

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

«ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»

(институт)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(кафедра)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Особенности бухгалтерского учета и аудита возвратной продукции
и брака (на примере ОАО «Тольяттихлеб»)

Студент(ка)	<u>С.В. Маслова</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>В.Н. Герасименко</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующая кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2017

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
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Маслова Светлана Владимировна

1. Тема: «Особенности бухгалтерского учета и аудита возвратной продукции и брака (на примере ОАО «Тольяттихлеб»).

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе:

3.1. Годовая финансовая отчетность предприятия ОАО «Тольяттихлеб»;

3.2. Учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

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

1. Теоретические основы учета брака и возвратной продукции

2. Анализ учета брака и возвратной продукции на предприятии ОАО «Тольяттихлеб»

3. Аудит брака и возвратной продукции на предприятии ОАО «Тольяттихлеб»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись) В.Н. Герасименко
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) С.В. Маслова
(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
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Масловой Светланы Владимировны
по теме «Особенности бухгалтерского учета и аудита возвратной продукции и брака (на примере ОАО «Тольяттихлеб»)

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017-19.03.2017	18.03.17	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017-26.03.2017	25.03.17	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017-16.04.2017	15.04.17	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017-30.04.2017	29.04.17	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017-14.05.2017	13.05.17	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017-21.05.2017	20.05.17	выполнено	
Доклад, иллюстрированный материал	22.05.2017-24.05.2017	24.05.17	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017-28.05.2017	27.05.17	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

Задание принял к исполнению

(подпись) В.Н. Герасименко
(И.О. Фамилия)

(подпись) С.В. Маслова
(И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка С.В. Маслова.

Тема работы: «Особенности бухгалтерского учета и аудита возвратной продукции и брака (на примере ОАО «Тольяттихлеб»).

Научный руководитель: к.э.н. В.Н. Герасименко.

Цель исследования – анализ действующей практики учета брака и возвратной продукции в организации и предложение мероприятий, направленных на снижение брака на предприятии.

Объект исследования - ОАО «Тольяттихлеб», основным видом деятельности, которого является производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий недлительного хранения, а предметом исследования – особенности учета брака и возвратной продукции.

Методы исследования - факторный анализ, экономический и финансовый анализ, статистическая обработка результатов.

Период исследования 2013-2015 гг.

В рамках данной бакалаврской работы, были детально изучены теоретические аспекты особенностей учета брака и возвратной продукции, проанализированы основные показатели и причины брака, предложены пути их решения, помимо этого проанализировано технико-экономическое положение предприятия ОАО «Тольяттихлеб», сделаны основные выводы, которые отражают необходимость мероприятий, направленных на снижение брака на предприятии ОАО «Тольяттихлеб».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованной литературы и шести приложений. Общий объем работы - 84 страниц машинописного текста.

Содержание:

Введение.....	6
1. Теоретические основы учета брака и возвратной продукции	8
1.1.Общее понятие брака и его виды	8
1.2. Учет внутреннего брака.....	13
1.3.Особенности учета возвратной продукции.....	16
2. Анализ учета брака и возвратной продукции на предприятии	
ОАО «Тольяттихлеб»	23
2.1.Технико-экономическая характеристика предприятия	
ОАО «Тольяттихлеб»	23
2.2.Организация учета брака продукции на предприятии	
ОАО «Тольяттихлеб»	37
3. Аудит брака и возвратной продукции на предприятии	
ОАО «Тольяттихлеб»	48
3.1.Аудит показателей брака и возвратной продукции	
ОАО «Тольяттихлеб»	48
3.2.Мероприятия, направленные на снижение брака на производстве.....	58
Заключение.....	66
Список использованных источников.....	68
Приложения.....	73

Введение

Практически ни одно предприятие, занимающееся производством продукции, не удастся полностью избежать производства бракованной продукции. Рыночные отношения диктуют жесткие условия: если продукция не отвечает определенным требованиям, производитель просто не сможет ее реализовать.

С этой целью предприятия принимают на себя обязательства по обеспечению соответствия производимой продукции установленным требованиям законодательства и требованиям потребителей, предъявляемых к качеству и безопасности продукции. Задачи руководства в этом вопросе - изучать причины, вызывающие брак, принимать необходимые меры по его сокращению и предупреждению.

Основными предпосылками для правильной организации учета брака в производстве и принятию мер к его устранению являются:

а) обеспечение строгого количественного учета сырья, материалов, полуфабрикатов в процессе производства продукции до момента сдачи ее в экспедицию или на реализацию;

б) своевременное оформление выявленного брака первичными документами;

в) изъятие из производственных помещений (участков) продукции, признанной окончательным браком и подлежащей использованию в качестве повторного сырья для переработки на другие виды продукции, для переработки на технические цели или уничтожению.

Целью данной работы является анализ действующей практики учета брака и возвратной продукции в организации и предложение мероприятий, направленных на снижение брака на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, таких как:

1. рассмотреть теоретические основы учета брака и его виды;

2. дать технико-экономическую характеристику предприятия ОАО «Тольяттихлеб»;
3. рассмотреть организацию учета брака на предприятие ОАО «Тольяттихлеб»;
4. проанализировать показатели брака и возвратной продукции предприятия ОАО «Тольяттихлеб»;
5. рассмотреть мероприятия, направленные на снижение брака на предприятие.

Объектом исследования является ОАО «Тольяттихлеб»

Предметом исследования являются учет брака в производстве и возвратной черствой продукции на предприятии ОАО «Тольяттихлеб».

Нормативно-правовую базу исследования составляют Положения по бухгалтерскому учету в РФ, Постановления и Приказы Министерства финансов РФ, а также статьи специалистов и ученых по теме исследования, годовая финансовая отчетность предприятия ОАО «Тольяттихлеб», первичная документация, аудиторские заключения организации ОАО «Тольяттихлеб».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков и 6 приложений.

В первой главе рассмотрены сущность брака в производстве и его классификация, учет внутреннего брака и особенности учета возвратной черствой продукции.

Вторая глава посвящена технико-экономической характеристике предприятия ОАО «Тольяттихлеб» и организации учета брака продукции на данном предприятии.

Третья глава отражает аудит показателей брака и возвратной продукции, а также мероприятия, направленные на снижение брака.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1. Теоретические основы учета брака и возвратной продукции

1.1. Общее понятие брака и его виды

Практически ни одно предприятие, занимающееся производством продукции, не удастся полностью избежать производства бракованной продукции.

В настоящее время чтобы выпускать качественную продукцию организация должна иметь современное исправное оборудование и квалифицированных специалистов, что, к сожалению, имеет не каждая организация. Поэтому как результат нарушаются установленные ГОСТы, не соблюдаются технические условия и в итоге изготавливается бракованная продукция. Ни одно промышленное предприятие не может полностью избежать производства бракованной продукции. Брак допускается на любом этапе производственного цикла продукции.

Для целей бухгалтерского учета и налогообложения немалое значение придают факты образования брака на тех стадиях, которые подлежат отдельной оценке, к примеру, при передаче продукции в иное подразделение организации или же при реализации.

«Браком в производстве считаются продукция, полуфабрикаты, которые по качеству не соответствуют установленным стандартам или техническим условиям и не могут использоваться по прямому назначению либо нуждаются в исправлении недостатков.

В хлебопекарной индустрии к браку относят следующие готовые изделия, которые были:

- забракованы в процессе производства в следствии нарушения установленного технологического процесса, рецептуры, условий хранения хлебобулочной продукции и ряда других причин. А также вследствие халатного отношения к работе работников предприятия (внутренний брак);
- забракованы после сдачи в экспедицию (внутренний брак);

- возвращены из торговой сети по вине предприятия изготовителя (внешний брак)». [49]

Заметим, что для производственного предприятия большое значение имеет классификация брака по следующим признакам:

- по месту обнаружения. Здесь брак распределяется на внутренний (обнаруженный производителем до отправки продукции потребителю) и внешний (обнаруженный потребителем в процессе использования). (См. рис 1.1).

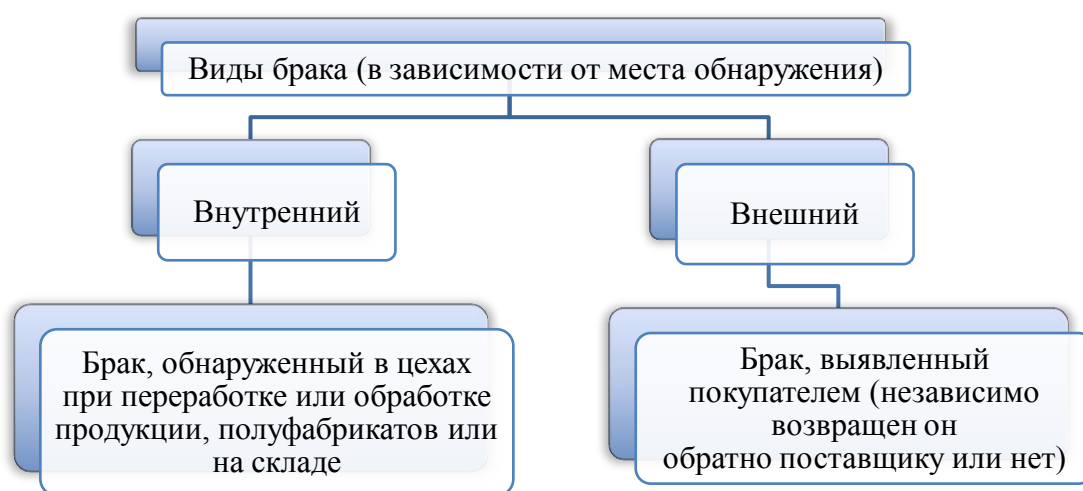


Рисунок 1.1 - Виды брака (в зависимости от места обнаружения)

- по характеру дефектов. Здесь брак распределяется на исправимый и неисправимый (окончательный). (См. рис. 1.2).

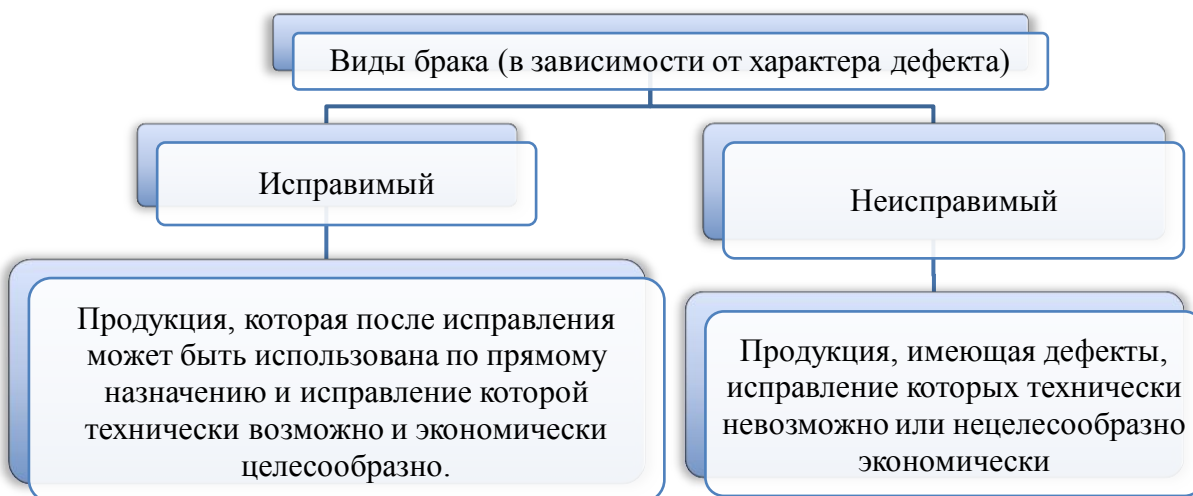


Рисунок 1.2 - Виды брака (в зависимости от характера дефекта)

«Исправимым браком считается продукция, которая после исправления может быть использована по прямому назначению и исправление которой технически возможно и экономически целесообразно». [22]

Продукция, с дефектами, которые невозможно исправить или нецелесообразно это сделать экономически, считается окончательным браком.

Для того чтобы контролировать качество изготавливаемой и выпускаемой продукции на предприятии существуют отделы технического контроля (ОТК), службы контроля качества и пр., которые несут обязательства по обеспечению соответствия производимой продукции установленным требованиям законодательства и требованиям потребителей, предъявляемых к качеству и безопасности изделий перед отправкой к покупателям. Эти службы и фиксируют возникший внутренний брак.

Несомненно, в отдельных производствах пищевой промышленности существуют свои особенности учета брака готовой продукции.

Например, в хлебопекарном производстве окончательный брак продукции, обнаруженный после передачи его из производства в экспедицию, относится к внутреннему экспедиционному браку. Такой брак приходится в производство или на склад хранения брака по себестоимости основного и подсобного сырья, израсходованного на его производство.

Согласно. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 23.05.2016) (далее - Закон № 402-ФЗ) каждая операция хозяйственной деятельности должна оформляться первичным учетным документом.

Форму этого документа хозяйствующий субъект может разработать самостоятельно, но данная форма должны содержать обязательные реквизиты, установленные п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

Форма акта о браке должна содержать обязательные реквизиты:

- наименование организации, составившей акт;
- номер акта и дата его составления;

- шифр или номенклатурный номер бракованной продукции;
- наименование и количество брака;
- причины возникновения брака (некачественная работа оборудования, аварийный брак, нарушение рецептуры или технологического процесса, другие причины);
- наименование должности лица, ответственного за совершение операции,
- подписи ответственных лиц;
- информацию о том, каким является брак (экспедиционным или производственным);
- место выявления брака или виновник брака, подлежит ли исправлению.

Составленный акт должен быть утвержден руководителем организации - производителя продукции.

Акт должен содержать решение об уничтожении забракованной продукции либо указание о порядке ее дальнейшего использования.

В хлебопекарной индустрии в зависимости от места возникновения брак классифицируют на производственный и экспедиционный. Оба вида брака оформляют актом на производственный (экспедиционный) брак по №П-21 хлеб – бракеры (контролеры), либо лица, которые выполняют эти функции на производстве и в экспедиции, в присутствии ответственного лица, допустившего выпуск и образование брака, с указанием причины брака.

Акт оформляется в двух экземплярах, один из которых прилагают к отчету о работе смены (форма № П-13 хлеб) или экспедиции (форма № П-22 хлеб), а второй используют для передачи и оприходования брака-хлеба.

Акты оформляют отдельно на производственный и экспедиционный брак. Далее забракованная продукция приходится в производстве для переработки или на склады хранения брака для дальнейшего использования по назначению по накладным на внутреннее перемещение.

Причина забракованной продукции должна быть указана в акте, а также заключение комиссии о дальнейшем использовании бракованной продукции. Если использование бракованной продукции далее невозможно, то составляется акт об уничтожении брака.

Согласно, оформленных актов о браке (или иных первичных документов по учету выработки) формируется отчет о себестоимости брака в отчетном периоде, рассчитывается сумма потерь от забракованной продукции с указанием номенклатуры продукции и виновников брака.

Оперативный учет осуществляют браковщик или работник отдела технического контроля (ОТК), а бухгалтерский учет брака - бухгалтерия.

В бухгалтерском учете производится оценка брака, определение суммы его возмещения и потерь от него.

Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того месяца, в котором выявлен брак, а потери от внешнего брака - в том месяце, в котором получены и приняты претензии торгующих организаций. Потери от внешнего брака, относящиеся к основной номенклатуре продукции, выработанной в прошлом периоде, списываются на себестоимость такой же номенклатуре изделий, выработанных в текущем отчетном периоде. В случае если подобная продукция в текущем отчетном периоде не вырабатывалась, потери от внешнего брака распределяются по видам номенклатуры продукции в порядке, установленном для статьи "Общезаводские расходы".

«Потеря от брака рассчитывается путем уменьшения стоимости брака на сумму удержания с виновников брака и на стоимость бракованной продукции по цене их возможного использования. Потери от брака увеличивают себестоимость готовой продукции и относятся к той номенклатуре продукции, по которой допущен брак. Потери от внутреннего брака включаются в издержки производства того технологического процесса (производства), цеха, по вине которого произошел брак, независимо от того, вырабатывался ли данный продукт в названном отчетном периоде или нет».

[26]

1.2 Учет внутреннего брака

К внутреннему браку относится брак, выявленный в цехе производителя продукции, брак, выявленный в других цехах при переработке или обработке, а также брак, выявленный на складе организации.

Себестоимость внутреннего окончательного брака состоит из фактических затрат по всем статьям расходов, установленным для калькулирования цеховой себестоимости продукции.

«Себестоимость внутреннего исправимого брака складывается из стоимости сырья, материалов, покупных изделий, полуфабрикатов собственного производства и покупных, израсходованных на исправление дефектной продукции, заработной платы производственных рабочих, начисленной на операции по исправлению брака, начислений на заработную плату, а также соответствующей доли расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов». [41]

Себестоимость изделий и полуфабрикатов, являющихся исправимым браком, в потери по исправлению брака не включается.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, для учета брака предназначен счет 28 "Брак в производстве". На этом счете учитываются все виды брака: и внутренний, и внешний.

Аналитику к счету 28 "Брак в производстве" следует организовать таким образом, чтобы обеспечить учет по отдельным подразделениям организации, видам выпускаемой продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака. Для этого целесообразно к счету 28 "Брак в производстве" открывать субсчет второго, третьего и более высокого порядка.

Учет исправимого брака в бухгалтерском учете отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет счета 28 "Брак в производстве" Кредит счета 10 "Материалы" - списана стоимость сырья и материалов, отпущенных для исправления брака;

Дебет счета 28 "Брак в производстве" Кредит счета 70 "Расчеты по оплате труда" - начислена заработная плата рабочим;

Дебет счета 28 "Брак в производстве" Кредит счета 25 "Общепроизводственные расходы" - списана доля общепроизводственных расходов, приходящаяся на исправление брака;

Дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению ущерба", Кредит счета 28 "Брак в производстве" - отражена сумма, подлежащая взысканию с виновных лиц;

Дебет счета 70 "Расчеты по оплате труда" Кредит счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению ущерба", - удержана из заработной платы виновного работника сумма ущерба;

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит счета 28 "Брак в производстве" - отражены суммы, подлежащие возмещению поставщиками бракованного сырья, материалов, комплектующих изделий;

Дебет счета 20 "Основное производство", счета 23 "Вспомогательное производство" Кредит счета 28 "Брак в производстве" - включены в себестоимость продукции расходы по исправлению брака.

Окончательный брак в бухгалтерском учете будет отражаться следующей корреспонденцией:

Дебет счета 28 "Брак в производстве" Кредит счета 20 "Основное производство", счета 23 "Вспомогательные производства" - отражены расходы;

Дебет счета 10 "Материалы" Кредит счета 28 "Брак в производстве" - приняты к учету материалы по цене возможного использования;

Дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению ущерба", Кредит счета 28 "Брак в производстве" - отражена сумма, подлежащая взысканию с виновных лиц;

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит счета 28 "Брак в производстве" - отражены суммы, подлежащие возмещению поставщиками бракованного сырья, материалов, комплектующих изделий;

Дебет счета 20 "Основное производство", счета 23 "Вспомогательное производство" Кредит счета 28 "Брак в производстве" - включены в себестоимость продукции потери от брака.

Потери от брака учитываются на счете 28 "Брак в производстве" и ежемесячно списываются на счет основного производства и включаются в себестоимость той номенклатуры продукции, при изготовлении которой был обнаружен брак.

По дебету счета 28 "Брак в производстве" собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку, а по кредиту - суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Потери от брака продукции ежемесячно списываются на счет 20 "Основное производство" и включаются в себестоимость той продукции, по которой обнаружен брак. Важно отметить, что потери от брака продукции не относятся на стоимость остатка незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 28 "Брак в производстве" ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 28 "Брак в производстве", представляет собой потери от брака, которые в конце месяца в обязательном порядке включаются в себестоимость продукции по одноименной статье калькуляции.

Разница между оборотами счета 28 "Брак в производстве" - это невозмещенные потери от брака, и их списывают на себестоимость готовых изделий:

Дебет счета 20 "Основное производство" Кредит счета 28 "Брак в производстве".

На конец месяца по счету 28 "Брак в производстве" не должно существовать сальдо.

В целях исчисления налога на прибыль организаций согласно 47 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) потери от брака учитываются в составе прочих затрат по производству и реализации.

Поэтому любой брак можно признать расходом при условии, что он экономически обоснован и документально подтвержден. Означенные расходы, в соответствии с 2 ст. 318 НК РФ, являются косвенными, а косвенные расходы полностью учитываются в составе расходов отчетного периода. В целях налогообложения прибыли могут быть учтены только те потери от брака, которые не подлежат взысканию с виновных лиц.

Однако организация может учесть брак и путем включения затрат по браку в перечень прямых расходов. Для этого нужно закрепить такой порядок учета потерь от брака в учетной политике в целях налогообложения прибыли. В данном случае произойдет сближение бухгалтерского и налогового учета.

1.3 Особенности учета возврата продукции

Возврат товара — операция не такая уж редкая в настоящее время.

Возможен возврат поставщику как качественного, так и некачественного товара. Некоторые производители продукции, сотрудничающие с розничными торговыми сетями, берут на себя обязательства по выкупу поставленной продукции в случае, если она не будет продана в сети до окончания срока реализации. Поэтому поставщик несет расходы по выкупу таких товаров и их дальнейшему использованию (уничтожению, продаже).

Возврат качественного товара - это фактически «обратная» реализация. Гражданский кодекс разрешает сторонам включить в договор любое условие, не противоречащее закону (п. 4 ст. 421 ГК РФ).

Возврат качественного товара отражается в налоговом учете как «обратная» реализация (письмо Минфина России от 18.02.2013 № 03-03-06/1/4213). Поэтому корректировать учтенные на дату продажи товара доходы и расходы не придется.

Организация-продавец должна заново оприходовать товар, полученный от покупателя. Причем уже по цене реализации, которая указана в накладной на возврат. После продажи товара другому покупателю его стоимость можно будет учесть в расходах (ст. 268 НК РФ).

В договоре поставки (дополнительном соглашении) нужно прописать право покупателя на возврат производителю товар надлежащего качества и комплектности, например, по причине окончания срока реализации (в пищевой промышленности).

«Что касается хлеба и хлебобулочных изделий, то включать в договор условие об их возврате поставщику не только можно, но и нужно. Ведь по истечении определенных сроков продавать такие товары запрещено, они должны быть изъяты из торгового зала и возвращены поставщику как «черствые»». [11]

Именно потому, что существующее нормативное правовое регулирование отношений в области оборота хлебобулочной и кондитерской продукции обязывает поставщиков утилизировать хлеб, хлебобулочные и кондитерские изделия с истекшим сроком годности путем переработки или уничтожения, Минфин России разрешает учитывать возникающие в связи с этим расходы при налогообложении прибыли согласно пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ.

Такие разъяснения даны в Письмах Минфина России от 22.05.2014 № 03-03-06/1/24238, от 06.11.2012 № 03-03-06/1/573 и от 05.03.2011 № 03-03-06/1/121.

При этом должны быть соблюдены некоторые условия: обязанность производителя по выкупу у торговой организации и дальнейшему уничтожению нереализованной продукции с истекшим сроком годности

должна быть установлена сторонами в договоре, расходы должны быть произведены в рамках предпринимательской деятельности и подтверждены документально.

В настоящее время операцию по возврату товаров можно рассмотреть с двух позиций.

Первая позиция. На основании некоторых разъяснений контролирующих органов возврат товара можно рассматривать как «обратную» реализацию. Налоговые органы в своих Письмах указывали, что, если право собственности на товар перешло, при возврате необходимо оформить реализацию от покупателя поставщику (Письма УФНС по г. Москве от 19.04.2007 № 19-11/036207, от 18.04.2008 № 20-12/037667).

Вторая позиция. Расторжение договора поставки следует рассматривать как самостоятельную хозяйственную операцию, а связанные с таким расторжением доходы и расходы поставщика необходимо отразить в налоговом учете в периоде, в котором договор считается прекращенным (Письмо Минфина России от 16.06.2011 № 03-03-06/1/351).

При применении унифицированных форм первичных учетных документов используют товарную накладную формы № ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132. Кроме того, покупатель вправе использовать самостоятельно разработанную форму первичного учетного документа, используемого им для оформления операций по отгрузке товаров (п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете).

Итак, порядок документооборота у продавца будет зависеть от условий договора поставки о возврате бракованного товара, принятого на учет покупателем (Таблица 1.1). При заключении договора поставки необходимо четко прописать порядок возврата и порядок перехода права собственности в случае выявления бракованного товара. (Приложение 1).

Для того чтобы избежать претензий как со стороны налоговиков во время налоговой проверки, так и с покупателем по вопросу документального оформления обнаруженного брака, рекомендовано при заключении договора

поставки четко описать порядок возврата и порядок перехода права собственности в случае выявления бракованного товара.

Таблица 1.1

Документооборот у продавца при возврате бракованного товара

Переход права собственности на товар	Суть транзакции	Документы для оформления возврата брака	
		Покупатель на ОСНО	Покупатель - неплательщик НДС
Право собственности перешло	"Обратная" реализация	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) или иной документ, в соответствии с учетной политикой покупателя применяемый им для реализации товаров; счет-фактура от покупателя	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) или иной документ, в соответствии с учетной политикой покупателя применяемый им для реализации товаров; первоначальный корректировочный счет-фактура на стоимость возврата, выставаемый продавцом
Право собственности не перешло	Отказ от договора	Акт о выявлении брака, претензия продавцу; товарная накладная (форма № ТОРГ-12) или иной документ, в соответствии с учетной политикой покупателя применяемый им для передачи товаров с пометкой "возврат брака"; корректировочный счет-фактура на стоимость возврата, выставаемый продавцом	Акт о выявлении брака, претензия продавцу; товарная накладная (форма № ТОРГ-12) или иной документ, в соответствии с учетной политикой покупателя применяемый им для передачи товаров с пометкой "возврат брака"; корректировочный счет-фактура на стоимость возврата, выставаемый продавцом

Если в договоре не будет установлено никаких условий, то, по мнению автора Бортниковой А., «отражать операции в учете следует исходя из того, какие документы покупатель оформит для возврата бракованного товара:

- при оформлении акта и претензии - как отказ от договора;
- при оформлении накладной на реализацию от покупателя - как "обратную" реализацию». [20]

Таким образом, если возврат товара осуществляется по соглашению сторон (ст. 421 ГК РФ) после его приемки покупателем, будет иметь место "обратная" реализация товара. То есть стоимость возвращаемых покупателем товаров может быть включена в расходы продавца после их последующей реализации (пп. 3 п. 1 ст. 268, ст. 320 НК РФ).

В целях уменьшения налоговых рисков рекомендуется принимать возвращаемые товары по стоимости, сформированной продавцом при производстве товара или при его приобретении у своего поставщика (см. Письмо ФНС России от 17.07.2009 № 3-2-06/77).

В соответствии с пп. 47 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика в виде потерь от брака. Данная операция, согласно с положениями ст. 39 НК РФ, признается реализацией, которая является объектом обложения НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Согласно п. 5 ст. 171 НК РФ при получении возвращаемого покупателем товара поставщик предъявленные ранее покупателю и уплаченные в бюджет суммы НДС вправе принять к вычету. При этом согласно п. 4 ст. 172 НК РФ указанные вычеты производятся полностью после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее года с момента возврата или отказа.

Согласно позиции контролирующих органов, при возврате покупателем - плательщиком НДС товаров, принятых на учет, он (покупатель) должен выставить продавцу счета-фактуры (Письма Минфина России от 10.08.2012 № 03-07-11/280, от 07.08.2012 № 03-07-09/109, от 31.07.2012 № 03-07-09/100, ФНС России от 05.07.2012 № АС-4-3/11044).

Кроме того, вывод о том, что покупатель выставляет счет-фактуру при возврате товара, следует из п. 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. Постановлением № 1137. В этом пункте сказано, что в книге продаж регистрируются

выписанные и выставленные счета-фактуры, в том числе при возврате принятых на учет товаров.

Таким образом, покупатель при отгрузке возвращаемых товаров, принятых им на учет, обязан в порядке, установленном п. 3 ст. 168 НК РФ, выставить продавцу этих товаров соответствующий счет-фактуру и второй экземпляр счета-фактуры зарегистрировать в книге продаж. Счет-фактура, полученный продавцом товаров от покупателя, подлежит регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

Учитывая вышеизложенное, для продавца, который в случае возврата от покупателя товаров сам становится покупателем указанных товаров, для принятия НДС к вычету необходимо выполнение следующих условий:

- 1) наличие счета-фактуры от поставщика (бывшего покупателя);
- 2) внесение в учет соответствующих корректировок, связанных с возвратом товаров, - фактически отражение факта оприходования товара;
- 3) принятие к вычету сумм налога производится не позднее одного года с момента возврата или отказа от товаров.

Таким образом, покупатель при получении от покупателя счета-фактуры на возвращенный товар регистрирует его в книге покупок в периоде, когда выполняются все условия принятия НДС к вычету (то есть имеется счет-фактура от покупателя, внесены корректировки в учет в связи с возвратом товара). При этом дополнительные листы к книге продаж составлять не надо.

Следует заметить, что, если продавец рассчитывает продать бракованный товар или возвращаемую бракованную продукцию, в бухгалтерском учете получение таких активов продавцу следует отразить на счете 41 "Товары". Если дальнейшая продажа не планируется, получение брака следует отразить с использованием счета 10 "Материалы".

При "обратной" реализации товаров (готовой продукции) от плательщиков НДС в учете продавца будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 41 "Товары" (счета 10 "Материалы") Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - приняты к учету возвращенные бракованные товары (продукция) от покупателя по стоимости его приобретения;

Дебет счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - учтен предъявленный НДС по возвращенной бракованной продукции;

Дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "Налог на добавленную стоимость" Кредит счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" - принят к вычету НДС в связи с возвратом бракованных товаров;

Дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит счета 51 "Расчетный счет" - произведена оплата покупателю;

Дебет счета 94 Кредит счета 41 "Товары" (счета 10 "Материалы") - списана стоимость брака.

При "обратной" реализации товаров (готовой продукции) от неплательщиков НДС в учете продавца будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 41 "Товары" Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"- принят на учет товар на дату перехода права собственности от покупателя по стоимости его приобретения;

Дебет счета 90 "Продажи" субсчет "Налог на добавленную стоимость" Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "Налог на добавленную стоимость" (сторно) - сторнирована сумма НДС по ранее реализованному товару;

Дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит счета 51 "Расчетный счет" - осуществлена оплата.

2. Анализ учета брака и возвратной продукции на предприятии ОАО «Тольяттихлеб»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ОАО «Тольяттихлеб»

Открытое акционерное общество «Тольяттихлеб» (в дальнейшем именуемое «Общество») зарегистрировано Постановлением главы администрации г. Тольятти № 1197 от 09.08.93г. Перерегистрировано в открытое акционерное общество «Тольяттихлеб» Постановлением администрации г. Тольятти №1003 от 25.06.1996г.

Уставный капитал компании составляет 1 990 000 руб. Уставный капитал Общества состоит из 194 тыс. шт. обыкновенных именных акций и 5 тыс. шт. привилегированных именных акций, номинальной стоимостью 10 рублей каждая. Количество акционеров, зарегистрированных в реестре на 31.12.2015 составляет 19, в том числе 1 юридическое лицо. (Приложение 2).

Основными акционерами Общества, владеющие более 5% от Уставного капитала Общества, являются физические лица: Бычков А.Н. – 33,33 %, Зеленцова Л.А. – 33,33 %, Ренц Г.А. -33,33 %.

Доля государственной собственности в уставном капитале общества отсутствует.

Основными и приоритетными направлениями деятельности Общества является производство и продажа хлебобулочных и кондитерских изделий с целью удовлетворения потребителей и клиентов в качественной хлебобулочной и кондитерской продукции и надежным сервисом на территории Тольятти и Самарской области, а также в других субъектах РФ.

Основные задачи, стоящие перед Обществом:

1. Развитие продаж в новых и/или приоритетных сегментах рынка, а также укрепление и развитие основных брендов предприятия
2. Укрепление рыночной позиции на рынке города Тольятти и Самарской области

3. Развитие продаж в Тольятти, регионах РФ
4. Обеспечение необходимого роста цен на готовую продукцию
5. Оптимизация продуктового и клиентского портфеля предприятия
6. Стабилизация затрат на сырье и материалы
7. Уменьшение возвратов из торговой сети
8. Уменьшение доли транспортных затрат

Производственная система ОАО «Тольяттихлеб» состоит из трех производственных площадок:

- хлебозавод №2,
- хлебозавод №3,
- булочно - кондитерский комбинат.

Площадь производственных и вспомогательных помещений предоставлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Размер производственных и вспомогательных помещений

№	Наименование площадей	Общая площадь помещений, м. кв.
1	2	3
1	Производственные площади, в том числе:	30520
1.2	хлебозавод № 2	15230
1.3	хлебозавод № 3	11165
1.4	булочно-кондитерский комбинат	4125
2.	Вспомогательные помещения, в том числе:	15205
2.1	складские площади	5705
2.2	офисные площади	9500
	Итого	45725

На ОАО «Тольяттихлеб» данная производственная площадь составляет 30520 м. Вспомогательные помещения равны площади в 15205 м, включающие складские и офисные помещения.

Общей площадью цеха называется сумма производственных и вспомогательных площадей без служебно-бытовых помещений, которая составляет 45725 м².

На данном предприятии организационная структура является линейно-функциональной. При такой структуре линейные звенья управления

призваны командовать, функциональные консультировать, помогать при разработке конкретных вопросов; они не имеют права самостоятельно отдавать распоряжения производственным подразделениям. Функциональные службы осуществляют всю техническую подготовку производства.

Поэтому фирме необходимо пересмотреть свою организационную структуру. Организационная структура представлена в приложении 3.

Культура предприятия проявляется главным образом в качестве и внешнем виде выпускаемой продукции, характере и содержании рекламы, а также в таких символах, как внешний вид и интерьер офиса, фирменные значки и форма сотрудников, стандарты документов и т. п., что создает так называемый имидж предприятия. Организационная культура ориентирована на внутреннюю среду и проявляется, прежде всего, и главным образом в организационном поведении сотрудников.

Про организационную культуру ОАО «Тольяттихлеб» можно сделать следующие выводы.

Новейшие системы автоматизированного проектирования, управления и планирования внедрены на всех участках производства и позволяют быстро и без задержек обрабатывать заказы. Качество продукции гарантируется высоким уровнем профессионализма сотрудников, многоступенчатой системой контроля и подтверждено сертификационной документацией. Коллектив на предприятии слаженный, что также характеризует ОАО «Тольяттихлеб» с положительной стороны.

На ОАО «Тольяттихлеб» применяются прогрессивные и инновационные материалы, состояние основных фондов оценивается как эффективно используемое.

Так как предприятие постоянно стремится к повышению качества, то регулярно повышает квалификацию как руководства, так и основных рабочих, и персонала.

Управление персоналом является составной и наиболее сложной частью управления организацией в целом.

Таблица 2.2

Характеристика работы по управлению персоналом на ОАО «Тольяттихлеб»

№	Критерий оценки	Оценка
1	2	3
1	Кадровая политика организации	Демократический стиль управления Стратегия развития человеческих ресурсов
2	Основные документы по кадрам	Внутренний трудовой распорядок Положение о персональных данных Положение по оплате труда Положение о премировании Служебные инструкции
3	Подбор персонала и используемые методы	Собеседование
4	Расстановка персонала	Этапы карьеры: от меньшей должности вверх по служебной лестнице, либо в пределах одного отдела со сменой должностей.
5	Проектирование условий труда	Рабочая зона с инструментом и оборудованием На предприятии соблюдается требования психофизиологии, эргономики.
6	Обучение персонала	Аттестация: проводится аттестационной экспертной комиссией раз в 3 года для рабочих предприятия, за счет предприятия и применяется в качестве нематериальной мотивации
7	Мотивация персонала	Рабочим - сдельная, администрации – повременная Премии по результатам работы. Грамоты, повышение квалификации рабочего после специальной подготовки
8	Оценка персонала	Экспертная, проведение тестирований, аттестация работников

Служба по персоналу в ОАО «Тольяттихлеб» профессиональна и очень ответственно относится к своим обязанностям. Предпочитает вникать в конфликты по спорным вопросам в размещении работника в его должности. Применяет новые и актуальные способы мотивации персонала, социальная защищенность (оплачиваемые больничные, отпуска, оплата медицинского осмотра), корпоративная культура, вежливость с любым работником независимо от его должности.

На ОАО «Тольяттихлеб» интенсивно используются различные

компьютерные технологии, что позволяет более эффективно и рационально использовать рабочее время. (Таблица 2.3)

Таблица 2.3

Информационное обеспечение ОАО «Тольяттихлеб»

№	Критерий оценки	Оценка
1	2	3
1	Тип информационной среды	Компьютерные технологии
2	Области применения компьютерных технологий	Применяются в делопроизводстве и информационной поддержке управления
3	Компьютерные технологии в информационной поддержке управления	Используются справочно-правовые системы, а также бухгалтерская отчетность
4	Применяемы программные продукты	1С: Бухгалтерия 8.3 (ОБД, УПП) Консультант Плюс
5	Режим работы персональных компьютеров	Локальная сеть с возможностью доступа в Internet
6	Наличие E-Mail	office@thleb.ru
7	Наличие собственного сайта	thleb.ru
8	Способ передачи внутрифирменной информации	Электронным способом

Также интенсивно проводятся маркетинговые исследования по сбору информации какую бы продукцию хотели видеть потребители на прилавках. (Таблица 2.4).

В соответствии с этим разрабатывается новый продукт и разрабатывается стратегию по введению на рынок и дальнейшему сбыту.

Таблица 2.4

Бюджет рекламной деятельности ОАО «Тольяттихлеб» за 2015 год

№ п/п	Вид рекламы	Стоимость, руб.	Период проведения (мес.)
1	Вывески, баннеры перед магазинами	18000	12
2	Телереклама	136000	12
3	Сарафанное радио	-	12
4	Реклама в еженедельных газетах	83620	12
5	Изготовление буклетов с ассортиментом предприятия	400000	2 раза в год
6	Проведение акций с дегустацией	250000	1 раз в квартал
	Итого	887620	

Можно сделать вывод о том, что наиболее эффективное мероприятие считается проведение дегустации продукции в фирменных магазинах. Так как потребитель сразу пробует и обученный человек, промоутер, помогает потребителя совершить покупку, то есть ненавязчиво предлагает приобрести ту или иную продукцию. Таким образом, затраты на рекламу окупают себя в дальнейшем, так как происходит прирост продаж.

В круг клиентов ОАО «Тольяттихлеб» включаются как индивидуальные, так и корпоративные клиенты. Такие как мелкооптовые организации, сетевые магазины.

В основном преобладает безналичная форма расчетов, и наличная с применением бланков строгой отчетности, с покупателями.

Продукция предприятия реализовывалась через следующие каналы сбыта:

- Бюджетные организации – 5,52%
- Оптовый канал – 3,25%
- Сетевая розница – 78,19%
- Фирменная торговля – 0,37%
- Традиционная розница – 9,48%
- Прочее – 3,18%

Общество уверенно удерживает лидирующее место в регионе по производству хлебобулочных изделий. Среднемесячный объем производства составляет в 2 616,3 тонн продукции, из них кондитерских изделий 56 тонн.

По итогам деятельности ОАО «Тольяттихлеб», в 2015 году было реализовано 36014 тонн продукции, в стоимостном выражении объем продаж составил 2041 млн. руб. (Таблица 2.5).

Основной рост продаж в 2014 году, в сравнении с 2013 и 2015 годами наблюдается в следующих категориях:

- ХБИ: хлеба классические и хлеба порционные.
- Сухарная продукция

Таблица 2.5

Реализация по группам продукции

Наименование показателей	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Реализовано продукции, тыс. руб.	1588696	1807739	2041991	219043	234252	113,8	112,9
Реализовано продукции, тонн	34244	36634	36014	2390	-620	107,0	98,3
в т.ч., хлебобулочная, тонн	28173	30066	30091	1893	25	106,7	100,1
булочная продукция, тонн	5890	6395	5763	505	-632	108,6	90,1
сухарная продукция, тонн	17	20	23	3	3	117,6	115,0
Кондитерская, тонн	164	153	137	-11	-16	93,3	89,5

Из таблицы 2.5 следует, что объёмы реализации собственной продукции в натуральном выражении в 2015 г. составили 36014 тонн, что на 620 тонн ниже показателей по итогам 2014 года.

Реализация хлеба за 2015г. равна 30091 тонн, за 2014г. – 30066 тонн. Увеличение реализации хлеба в 2015 году составило 25 тонн или 0,1%.

Реализация булочной продукции за 2015г. равна 5 763 тонн, за 2014г. – 6 395 тонн. Снижение реализации булочной продукции в 2015 году составило 632 тонны или 9,9%.

Реализация сухарной продукции за 2015г. равна 23 тонн, за 2014г. – 20 тонн. Увеличение реализации сухарной продукции в 2015 году составило 3 тонны или 15%.

Реализация кондитерской продукции за 2015г. равна 137 тонн, за 2014г. – 153 тонн. Снижение реализации кондитерской продукции в 2015 году составило 16 тонн или -10,5%.

ОАО «Тольяттихлеб» в 2014 году активно развивало и опробовало на Самарском рынке производство новых сортов хлеба: Финский, Гурман,

Летний. Основной прирост продаж, как и планировалось, обеспечили сетевые ритейлеры в различных регионах нашего присутствия.

Основную долю оборудования производственного процесса выпечки хлебопекарных и кондитерских изделий ОАО «Тольяттихлеб» составляют расстойно-печные агрегаты и хлебопекарные печи, имеющие срок службы от 3 до 10 лет, то есть производственное оборудование является достаточно новым:

- Была введена в эксплуатацию новая тестораскаточная машина ROLLFIX типа 600/650 EMALI производства фирмы «Fritsch».
- Приобретена и смонтирована линия Г4-РПА-Н4-30 по производству формовых пшеничных сортов хлеба производственной мощностью 30 тонн в сутки.
- Приобретено и смонтировано оборудование по производству «замороженного» слоеного теста производственной мощностью 165 кг в сутки.

Установка линий позволила полностью автоматизировать процесс приготовления хлеба, начиная с замешивания теста, заканчивая нарезанием и упаковкой. Тем не менее, общая мощность производственных фондов используется не полностью, из-за спада спроса на сдобную и кондитерскую продукцию.

Для выявления эффективности производственной деятельности исследуемого предприятия рассмотрим и проанализируем основные экономические показатели производственной деятельности ОАО «Тольяттихлеб», используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» за период 2013-2015гг. (Приложение 4).

В целом финансовый анализ проводится по структуре затрат, прибыли, выявления резервов предприятия. (Таблица 2.6).

На предприятии применяется стандартная система налогообложения. Полученная прибыль распределяется на расширение материальной базы.

Анализ технико-экономических показателей деятельности

ОАО «Тольяттихлеб»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2014/	2015/	2014/	2015/
				2013	2014	2013	2014
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	1438589	1642078	1866060	203489	223982	114,15	113,64
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	750086	802002	903078	51916	101076	106,92	112,60
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	688503	840076	962982	151573	122906	122,01	114,63
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	103553	111924	132348	8371	20424	108,08	118,25
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	322398	368229	416281	45831	48052	114,22	113,05
6. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	262552	359923	414353	97371	54430	137,09	115,12
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	117424	180699	202539	63275	21840	153,89	112,09
8. Стоимость основных средств, тыс. руб.	391683	353432	317699	-38251	-35733	90,23	89,89
9. Оборотные активы, тыс. руб.	202430	200635	299760	-1795	99125	99,11	149,41
10. Численность работающих, чел.	1089	1052	938	-37	-114	96,60	89,16
11. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	292346	301509	306180	9163	4671	103,13	101,55
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр10)	1321,02	1560,91	1989,40	239,89	428,49	118,16	127,45
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	268,45	286,61	326,42	18,16	39,81	106,76	113,89
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	3,67	4,65	5,87	0,97	1,23	126,50	126,42
15. Оборачиваемость активов, раз	7,36	8,15	7,46	0,79	-0,69	110,73	91,53
16. Рентабельность продаж, % (стр7/стр1) x100%	8,16	11,00	10,85	2,84	-0,15	134,82	98,63
17. Рентабельность производства, %	0,19	0,31	0,35	0,12	0,03	164,60	109,85
18. Затраты на рубль выручки.	81,75	78,08	77,80	-3,67	-0,28	95,51	99,64

По результатам данной таблицы можно сделать следующие выводы о деятельности ОАО «Тольяттихлеб» за анализируемый период:

Вследствие уменьшения объема производства продукции в натуральном выражении, происходит прирост объема производства в стоимостном выражении. Он составляет 13,64 % по отношению к 2014 году.

Данную тенденцию можно охарактеризовать как нехарактерную для данного предприятия, возможно, это связано со сложившейся экономической ситуацией в городе.

За рассматриваемый период произошло увеличение выручки на 427471 тыс. руб. или на 29,71% и себестоимости продаж на 152992 тыс. руб. или на 20,39%, что связано, прежде всего, с выпуском новой продукции и соответственно ее реализации (см. рис. 2.1).

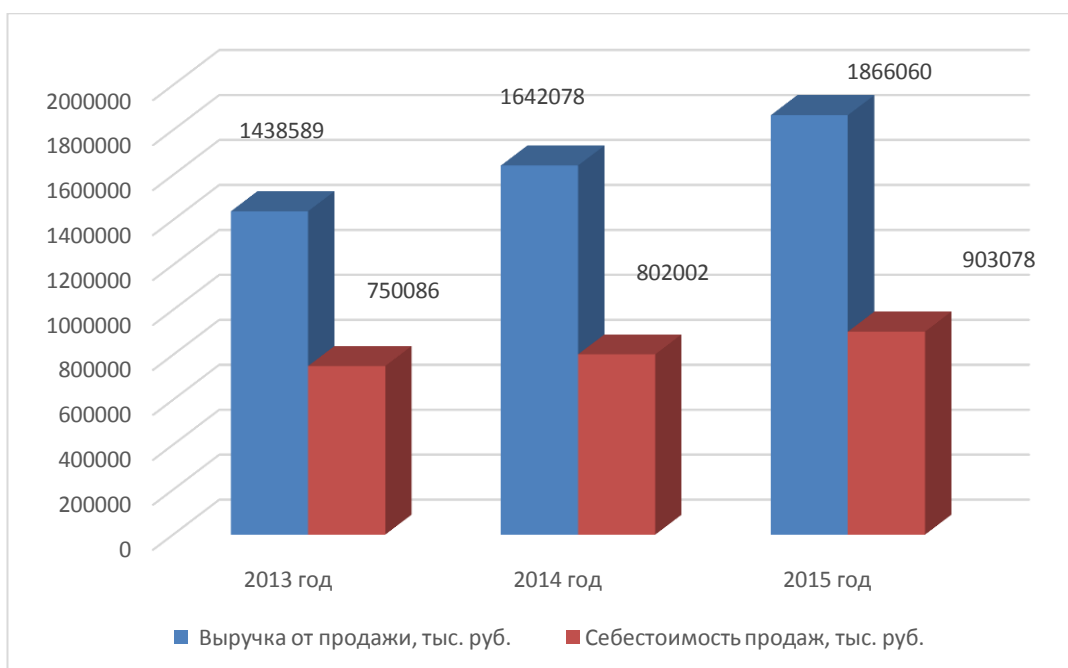


Рисунок 2.1 – Изменение выручки и себестоимости за 2013- 2015 гг., тыс. руб.

Наилучший результат прибыли от продаж сложился в 2015 году и составил 414353 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, когда она составила 359923 тыс. руб., а в 2013 году прибыль от продаж составляла 262552 тыс. руб. Данная прибыль является отличным показателем положительной деятельности предприятия. (См. рис. 2.2).

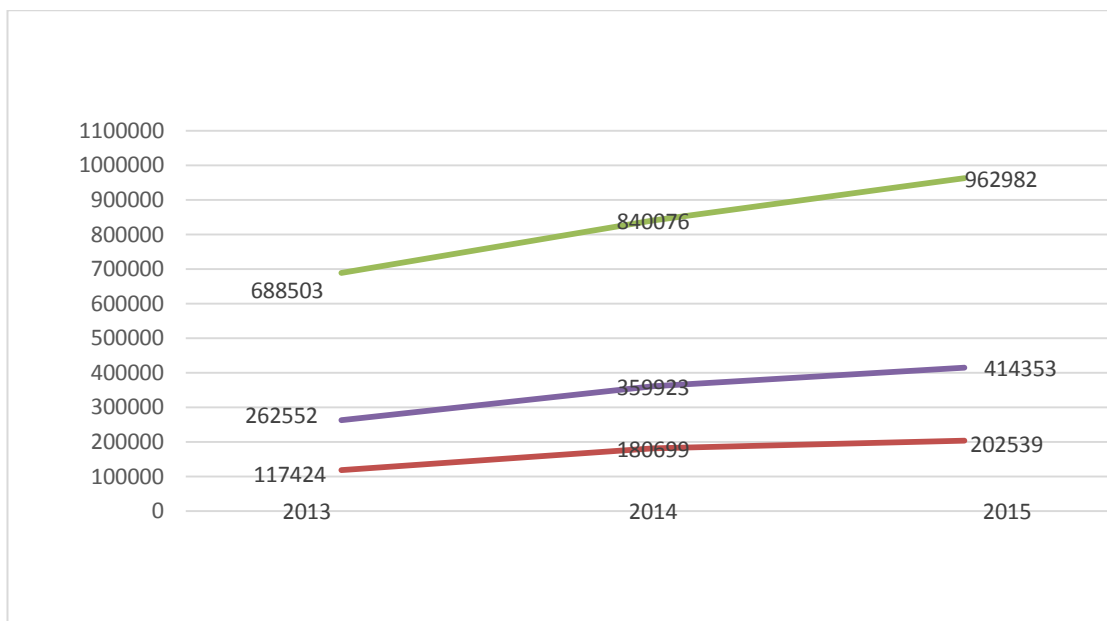


Рисунок 2.2 – Динамика изменения чистой, валовой прибыли и прибыли от продаж ОАО «Тольяттихлеб» за 2013-2015гг.

К 2014 году прибыль ОАО «Тольяттихлеб» увеличилась за счет увеличения объема реализации продукции. За счет увеличения прибыли от реализации также увеличилась и рентабельность продукции. (См. рис.2.3).

Рентабельность продукции по чистой прибыли и производственной себестоимости считают по формуле:

$$R_{\text{пр}} = \text{Строка 2400 формы 2} / \text{Строка 2120 формы 2} * 100\% \quad (2.1)$$

или

$$R_{\text{пр}} = R_{\text{пр}} / C_{\text{пр}} * 100\%, \quad (2.2)$$

где,

$R_{\text{пр}}$ – чистая прибыль,

$C_{\text{пр}}$ – себестоимость продаж,

$$R_{\text{пр} (2013)} = 117424 / 750086 * 100\% = 15,65\%$$

$$R_{\text{пр} (2014)} = 180699 / 802002 * 100\% = 22,53\%$$

$$R_{\text{пр} (2015)} = 202539 / 903078 * 100\% = 22,43\%$$



Рисунок 2.3 – Динамика рентабельности продукции ОАО «Тольяттихлеб»

Рентабельность продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 2,84%, однако она незначительно уменьшилась по отношению 2015 года к 2014 году на - 0,15%.

Оборачиваемость оборотных активов в 2013 году равна 7,36%, в 2014 году 8,15%, в 2015 году уже 7,46%, что характеризует объем реализованной продукции на рубль, вложенный в оборотные средства, а также позволяет оценить способность юридического лица к возмещению понесенных им затрат. (См. рис. 2.4)

$$R_{об} = \text{код 2110} / ((\text{код 1200 н.п.} + \text{код 1200 к.п.}) * 0,5) \quad (2.3)$$

где,

$R_{об}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных активов,

код 1200 н.п. - показатель на начало отчетного периода по коду 1200 «Итого оборотных активов» бухгалтерского баланса;

код 1200 к.п. - показатель на конец отчетного периода по коду 1200 «Итого оборотных активов» бухгалтерского баланса.

$$R_{об(2013)} = 1438589 / ((202430 + 188286) * 0,5) = 7,36\%$$

$$R_{об(2014)} = 1642078 / ((202430 + 200635) * 0,5) = 8,15\%$$

$$R_{об(2015)} = 1866060 / ((200635 + 299760) * 0,5) = 7,46\%$$

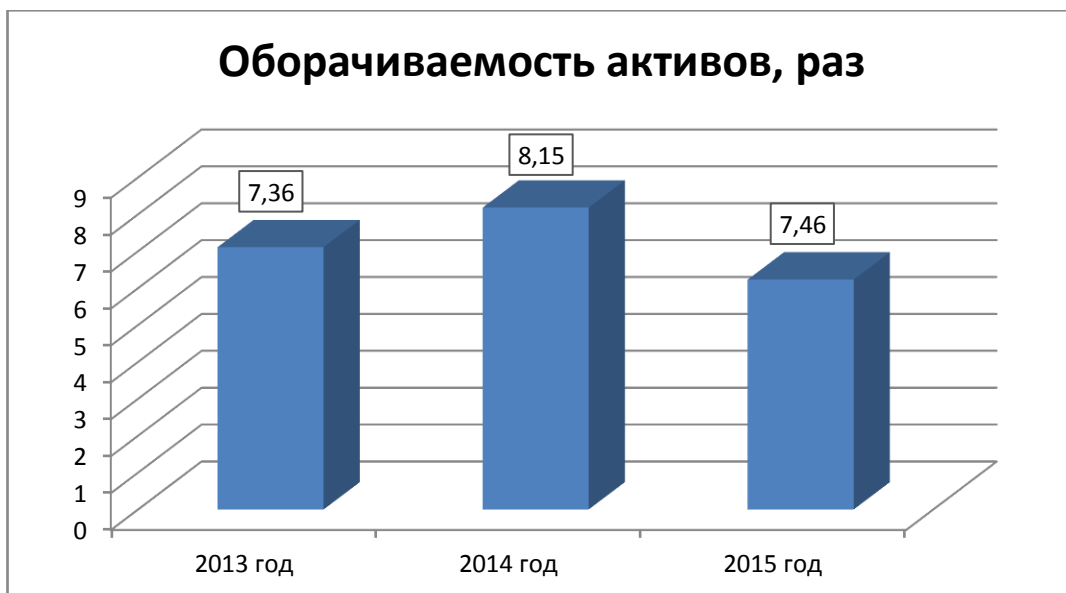


Рисунок 2.4 – Динамика изменения оборачиваемости активов

Производительность труда работающих на ОАО «Тольяттихлеб» выросла в 2015 году по отношению к 2014 году на 50,6%.

Такая же тенденция наблюдается и по отношению к среднегодовой заработной плате. В 2013 году она составляла 268,45 тыс. руб., в 2014 году 286,61 тыс. руб., что меньше показателя 2015 года на 39,81 тыс. руб. или 7,13%.

В течение всего анализируемого периода происходит снижение численности как работающих в целом, так и непосредственно рабочих предприятия. Это связано с сокращением производственной деятельности.

За 2013-2015 гг. численность работающих снизилась на 13,86 %, в связи с вводом в производство модернизированного оборудования, требующего меньшей численности.

Показатель фондоотдачи увеличился в 2014 году на 26,5 % по отношению к 2013 году, в 2015 году на 26,4% в сравнении с предыдущим годом. Это говорит о незначительном увеличении роста производства.

Так как на ОАО «Тольяттихлеб» за весь анализируемый период происходило расширение производственной деятельности, то неизбежным было и увеличение себестоимости, которая увеличилась к 2015 году по отношению к 2014 году на 101076 тыс. руб. или 12,6%.

Для более полного анализа этого показателя необходимо сравнить его с темпами прироста объема реализации, которые составили: 2014-2015г.г. – 12,9%;

Так как темпы прироста производства ниже темпов прироста себестоимости мы можем судить о некоторой отрицательной динамике, сложившейся на ОАО «Тольяттихлеб».

Это неравенство в темпах прироста может быть вызвано различными причинами, такими как:

- увеличения цен на сырье;
- увеличение в общем объеме производства удельного веса материалоемких изделий.

В 2015 году объем реализации продукции снизился, поэтому затраты на 1 рубль реализации также снизились. Показатель затрат на 1 рубль реализации продукции упал в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 3,67 руб. а в 2015 по сравнению 2014 года на 0,28 руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2015 году ситуацию на предприятии можно охарактеризовать как стабильную, несмотря на то что в 2015 году объем хлебобулочных изделий в натуральном выражении сократился на 1,7%, а в денежном выражении наблюдался незначительный рост, обусловленный, прежде всего, ростом цен на готовую продукцию.

Следует отметить, что в целом по России объем рынка хлебобулочных изделий также сократился. Производители в основном занимались вопросами оптимизации своей деятельности.

Рассмотрим состояние чистых активов ОАО «Тольяттихлеб». (Таблица 2.7)

Таблица 2.7

Состояние чистых активов ОАО «Тольяттихлеб»

Показатели	2015 год	2014 год	2013 год
(в тыс. руб.)			
Стоимость чистых активов	139 755	326 982	325 946
Размер уставного капитала	1990	1990	1990

За 2015 год сумма стоимости чистых активов уменьшилось на 187227 тыс. рублей. Чистые активы предприятия характеризуют его имущество по остаточной стоимости. Величина чистых активов ОАО «Тольяттихлеб» положительна, что говорит об удельном весе долгосрочных и краткосрочных средств в структуре имущества предприятия.

После проведения анализа всех собранных данных можно сделать вывод о том, что деятельность ОАО «Тольяттихлеб» находится в состоянии нормальной финансовой устойчивости.

Анализ основных технико-экономических показателей устанавливает лишь общие тенденции, сложившиеся в деятельности предприятия, тенденции, выявление которых позволяет определить приоритеты, наметить направления дальнейшего экономического анализа.

На ОАО «Тольяттихлеб» используются различные способы и методы планирования, например, такие как: предельный анализ, который показывает соотношение издержек предприятия и его доходов, норма прибыли на вложенный капитал, в его основе лежит простой расчет между доходами предприятия и его капиталом. Также пробуются новые виды планирования и выбираются наиболее близкие к фактическим значениям.

Но на ОАО «Тольяттихлеб» имеются резервы дальнейшего улучшения эффективности своей деятельности, такие как сокращение различных потерь от брака, загрузка производственных площадей и т.д.

2.2 Организация учета брака продукции на предприятии ОАО «Тольяттихлеб»

Основная задача бухгалтерского учета ОАО «Тольяттихлеб» - это правильная организация учета потерь производства, в частности потерь от брака, так как уменьшение и устранение производственных потерь – важнейший путь снижения себестоимости и повышения рентабельности продукции.

В то же время задачами учета потерь от брака в производстве являются:

- выявление фактов брака и потерь от брака;
- документирование фактов брака и потерь от брака;
- обеспечение достоверности информации о браке и потерях от брака;
- анализ информации о потерях от брака в целях предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- принятие управленческих решений на основе полученной информации о потерях от брака.

Организация ОАО «Тольяттихлеб» производит учет производственного брака, экспедиционного брака и продукции, возвращаемой покупателям.

Учет брака на предприятие ОАО «Тольяттихлеб» осуществляется с использованием следующих счетов:

- 28 «Брак в производстве»;
- 10.08 «Продукция (брак, возврат по черствости)».

Согласно учетной политике, на счете 10.08 «Продукция (брак, возврат по черствости)» учитываются санотходы - хлебобулочная и кондитерская продукция с истекшим сроком реализации, полученная от покупателей, и отбракованная продукция из производства и экспедиций.

Организация ОАО «Тольяттихлеб» учитывает следующие операции по движению брака:

- приход брака;
- расход брака на переработку (сухари в мочку);
- расход брака на уничтожении;
- расход брака на продажу.

Продукция, полученная из производства и экспедиции, учитывается по цене возможного использования.

Продукция, полученная от покупателей, учитывается по цене продажи.

Продукция, подлежащая уничтожению, списывается на основании акта и учитывается в прочих расходах. Исходя из стоимости уничтоженной продукции, восстанавливается и перечисляется в бюджет налог на добавленную стоимость в отчетном периоде.

Продажа продукции (брака, продукции, возвращенной от покупателей) производится по цене, установленной в Прайс-листе.

Продажа продукции (брака, продукции, возвращенной от покупателей) учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании актов о браке (или первичных документов по учету выработки) составляется отчет о себестоимости брака в отчетном месяце, в котором определяется сумма потерь от забракованной продукции с указанием видов продукции.

Потери от брака учитываются на счете 28 "Брак в производстве" и ежемесячно списываются на счет основного производства и включаются в себестоимость тех видов продукции, при выработке которых брак имел место.

По дебету счета собираются затраты по выявленному браку, а по кредиту счета учитываются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака. (Таблица 2.8)

Таблица 2.8

Корреспонденция счетов

Дебет	Кредит	
20	28	фактическая себестоимость окончательного брака
28	10.08	фактические затраты по исправлению брака

Аналитический учет по счету 28 "Брак в производстве" ведется по отдельным цехам организации, видам продукции, статьям расходов, причинам.

Рассмотрим бухгалтерский учет на примере бараночного цеха ОАО «Тольяттихлеб» за декабрь 2014г. Основанием служат первичные учетные документы.

На основе составленного акта на брак сдача бракованной продукции на склад оформляется требованием накладной для дальнейшей переработки забракованной продукции в производстве. (Рисунок 2.5).

Требование-накладная № 15646 от 13 декабря 2014

Организация: ОАО "Тольяттихлеб"
 Склад: Бараночный цех №2
 Подразделение: Бараночный цех хлебозавода №2

№	Код	Материал	Количество	
1	000019728	П/ф сушки горчичные особые	3,75	кг
4	000000971	П/ф Сушки тольяттинские	5,95	кг

Отпустил Афанасьева Т.П.

Получил Давыдова О.Т.

Рисунок 2.5 – Документ требование-накладная

Документом формируются следующие проводки (таблица 2.9).

Таблица 2.9

Отчет по проводкам 28,43 за 13.12.2014г.

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Субконто Дт	Субконто Кт
13.12.2014 3:40:06	Требование-накладная УПП00015646 от 13.12.2014 3:40:06	Списаны ТМЦ	28	43	Бараночный цех хлебозавода №2	П/ф сушки горчичные особые
						Бараночный цех №2
		Количество		3,75	Брак в производстве	
13.12.2014 3:40:06	Требование-накладная УПП00015646 от 13.12.2014 3:40:06	Списаны ТМЦ	28	43	Бараночный цех хлебозавода №2	П/ф Сушки тольяттинские
						Бараночный цех №2
		Количество		5,95	Брак в производстве	

В производстве оприходуют полученную забракованную продукцию документом оприходования материалов. (Рисунок 2.6).

Оприходование материалов № 3818 от 13 декабря 2014

Организация: Открытое акционерное общество "Тольяттихлеб"

Подразделение: Бараночный цех №2

Склад: Бараночный цех №2

№	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	Брак на переработку высший сорт	0,5 кг	47,43	23,72
2	Брак на переработку высший сорт	1,5 кг	47,43	71,15
3	Брак на переработку высший сорт	1,75 кг	47,43	83,00
4	Брак на переработку высший сорт	0,7 кг	47,43	33,20
5	Брак на переработку высший сорт	1,4 кг	47,43	66,40
6	Брак на переработку высший сорт	3,85 кг	47,43	182,61

Итого: 460,08

Всего наименований 6, на сумму 460,08 руб.

Четыреста шестьдесят рублей 08 копеек

Отпустил Давыдова О.Т

Рисунок 2.6 – Документ оприходование материалов

Документом формируются следующие проводки (таблица 2.10).

Таблица 2.10

Отчет по проводкам 28,10 за 13.12.2014г.

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	Субконто Дт	Субконт о Кт
13.12.2014 3:40	Оприходования материалов из производства УПП00003818 от 13.12.2014 3:40:06	Оприходованы материалы	28	10.08	-460,08	Бараночный цех хлебозавода №2	Брак на переработку высший сорт
							Бараночный цех №2
		Количество		-9,7	Брак в производстве		

На основании всех приведенных документов за месяц составляется отчет о себестоимости брака в отчетном месяце, в котором определяется сумма потерь от забракованной продукции с указанием видов продукции (таблица 2.11)

Таблица 2.11

Расчет себестоимости по видам продукции

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	Субконто Дт	Субконто Кт
31.12.14 23:59:59	Расчет себестоимости выпуска УПП00000023 от 31.12.2014 23:59:59	Списаны ТМЦ	28	43	2 242,32	Бараночный цех хлебозавода №2	П/ф Сушки тольяттинские
		Количество				Брак в производстве	
31.12.14 23:59:59	Расчет себестоимости выпуска УПП00000023 от 31.12.2014 23:59:59	Списаны ТМЦ	28	43	67,90	Бараночный цех хлебозавода №2	П/ф сушки горчичные особые
		Количество				Брак в производстве	

Документом "Расчет себестоимости выпуска" распределяются затраты по браку по бараночному цеху за декабрь 2014 года, и формируются следующие проводки (таблица 2.12).

Таблица 2.12

Расчет себестоимости выпуска

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	Субконто Дт	Субконто Кт
31.12.14 23:59:59	Расчет себестоимости и выпуска УПП00000023 от 31.12.2014	Распределение расходов по браку в производстве	20	28	-3350,72	Бараночный цех	Бараночный цех
						Брак в производстве	

Отражение в бухгалтерском учете операций по бараночному цеху за декабрь 2014 предоставлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Сводный анализ счета 28 «Брак в производстве» за 2014 год

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо		
10	-5 660,94	
20		-3 350,72
43	2 310,22	
Оборот	-3 350,72	-3 350,72
Конечное сальдо		

Помимо рассмотренного вида брака в хозяйственной деятельности ОАО «Тольяттихлеб» принимается черствая продукция, возвращенная из торговой сети, согласно заключенного дополнительного соглашения к договору поставки, на условиях «обратной реализации». (См. приложение 1).

Черствая продукция принимается к учету в составе материально-производственных запасов, и классифицируются как санотходы по фактической себестоимости, которой в данном случае признается договорная цена, уплаченная поставщику (с учетом НДС).

Рассмотрим изложенное на примере полученной от покупателя ЗАО «Тандер» черствой продукции за декабрь 2014 года.

Передача продукции от покупателя оформляется товарной накладной по форме ТОРГ-12 и счет - фактурой.

Документами формируются следующие проводки (таблица 2.14).

Таблица 2.14

Отчет по проводкам по контрагенту ЗАО Тандер

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	Субконто Дт	Субконто Кт
31.12.2014 23:59:50	Поступление товаров и услуг УПП00011343 от 31.12.2014	Оприходованы ТМЦ	10.08	60	3 730 867,34	Санотходы	Тандер ЗАО Краснодар
		Количество	53 310,93			Склад брака (Бокс №7)	Основной
31.12.2014 23:59:50	Поступление товаров и услуг УПП00011343 от 31.12.2014	Выделен НДС	19	60	371 664,54	Тандер ЗАО (Краснодар)	Тандер ЗАО Краснодар
							Основной

Стоимость возвращенной продукции по итогам календарного месяца направляется на погашение задолженности покупателя перед поставщиком

Бухгалтерские записи по данной операции производятся в порядке, установленной Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и приведены ниже в таблице проводок (таблица 2.15).

Таблица 2.15

Детализация проводок по контрагенту ЗАО «Тандер» за декабрь 2014 года

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо		
10.08		3 730 867,34
19		371 664,54
62	4 102 531,88	
Оборот	4 102 531,88	4 102 531,88
Конечное сальдо		

Фактическая себестоимость возвращенной покупателем продукции списывается как брак в производстве, который признается расходом по обычным видам деятельности.

Выручка, в данном случае, принимается к учету в сумме дебиторской задолженности, определяемой исходя из договорной стоимости возвращаемого товара, которая в данном случае равна стоимости его приобретения у поставщика.

Одновременно фактическая себестоимость проданного товара относится на себестоимость продаж текущего отчетного периода.

Проведем так же оценку брака, определим суммы его возмещения и потерь от брака по данным бухгалтерского учета ОАО «Тольяттихлеб» за 2014 год.

В целях наглядности будем применять ведомость по затратным счетам учета производственного предприятия. В частности, ведомость по счету 28 «Брак в производстве» за 2014 год (таблица 2.16).

Таблица 2.16

Ведомость по счету 28 «Брак в производстве»

Показатели	Счет 28,руб.	Кол – во (ед. учета)	Кол-во, в кг
Учен брак готовой продукции (43)	2016676,35	201989,05	117406,01
Итого брак	2016676,35	201989,05	117406,01
Приняты к учету годные отходы (10.08)	-2838303,95	-135916,01	-135916,01
Итого расходы (доходы) по браку	-821627,6		
Дебет 20	-821627,6		
Итого списано	-821627,6		

По результатам данных бухгалтерского учета о количестве брака по данным первичных учетных документов стоимость бракованной продукции и полуфабрикатов за 2014 год составила 2016676,35 руб. При этом расходы, связанные с наличием бракованной продукции, меньше, чем стоимость пригодного для дальнейшего использования брака, на 821627,60 руб.

Очевидно, что приведенное обстоятельство свидетельствует о недостоверности данных учета о потерях, связанных с браком (в стоимостном выражении). В частности, стоимость принятого к учету брака, пригодного к переработке, превышает учетную стоимость бракованной готовой продукции практически во всех случаях, за исключением расходов на производство муки (таблица 2.17).

Таблица 2.17

Данные о бракованной продукции и полуфабрикатов за 2014 год

Наименование	Дт 28 Кт 43		Дт 28 Кт 10.08		Завышение стоимости (как минимум)
	сумма	кол-во (в пересчете на кг)	сумма	кол-во, в кг	
П/ф Булочек "Пасхальных"	3230,38	107,35	-6413,11	-107,35	-3182,73
Булочки диетические "Мультисид" (ГП и П/ф)	66491,63	1052,48	-62875,24	-1052,48	3616,39
Булочные сдобные (ГП и П/ф)	18092,72	886,40	-52953,52	-886,40	-34860,80
Хлебцы "Шотландские" (ГП и П/ф)	4327,46	85,20	-5089,86	-85,40	-762,40
П/ф пряник "Фестивальный" новый	2253,43	94,40	-4850,27	-94,40	-2596,84
П/ф печенья "Овсяное" новое	3687,47	115,20	-5918,98	-115,20	-2231,51
Итого по группе (Кт43)	98083,09		-138100,98		-40017,89
Группа "Брак на переработку и санотходы" (Кт 43)	1918593,26	115064,98	-2700202,97	-115064,98	-781609,71
ВСЕГО	2016676,35		-2838303,95		

Как видно из таблицы 2.17, стоимость брака завышена, как минимум, на 821628 руб. (40017,89+781609,71). При этом следует учитывать, что завышение стоимости брака, пригодного для переработки, фактически больше, чем приведено в таблице, поскольку отходы подлежат учету по цене возможного использования.

В результате допущенного нарушения стоимость некондиционной продукции завышается, а затраты на производство занижаются; часть расходов, подлежащих учету в составе затрат по обычной деятельности, переносится на прочие расходы (при списании и продаже негодной продукции).

Необходимо учесть и обеспечить полный учет затрат на производство, включая корректную оценку потерь от брака, обеспечить достоверность данных о стоимости готовой продукции.

Помимо производственного и экспедиционного брака в хозяйственной деятельности ОАО «Тольяттихлеб» есть учет бракованной продукции, возвращенной покупателями. Для учета бракованной продукции, подлежащей дальнейшему использованию, в организации применяется счет 10.08 «Продукция (брак, возврат по черствости)», используемый также для продукции, возвращенной покупателями (таблица 2.18).

Таблица 2.18

Анализ показателей брака

Показатели	Сумма	Кол-во
остаток на 01.01.2014	1 077 243,80	208 725,48
Возвратные отходы производства (Кт 20)	6 431,69	97,98
Брак готовой продукции (Кт 43)	630 891,87	22 471,92
Брак, подлежащий дальнейшему использованию(28*)	2 894 127,95	135 916,01
Возврат покупателями (Кт 60)	64 957 675,68	1 192 281,15
Оприходования излишков (Кт 91)	4 491,08	951,50
Итого поступило	68 493 618,27	1 351 718,56
Перевод по наименованиям (Дт10.08)	280 462,76	216 897,23
Перевод по наименованиям (Кт10.08)	-280 462,76	-216 897,23
Передано в производство (Дт 20)	2 536 039,12	94 385,43
Продано и списано (Дт 91)	66 220 667,69	1 258 508,94
Итого выбыло	68 756 706,81	1 352 894,37
Остаток на 01.01.2015	814 155,26	207 549,67

Как отмечалось выше, продукция принималась к учету в связи с наличием брака в производстве (Дебет 28 "Брак в производстве" сторно), а затем квалифицировать как санотходы, предназначенные для продажи (см. таблицу 2.18). При этом учетная цена отходов, предназначенных для продажи, существенно превышала цену реализации.

В результате, потери производства в связи с наличием брака, отражались в составе прочих расходов, а не расходов на производство. Необходимо обеспечить оценку забракованной продукции по цене ее возможного использования с отнесением потерь от брака на расходы производства, исключить отражение операций, не соответствующее действующим в РФ правилам (Приказ МФ РФ №94н).

По состоянию на 01.01.2015 г. в состав активов учтен брак продукции на сумму 814 тыс. руб., в связи, с чем создаются резервы под снижение стоимости товарно-материальных ценностей (счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"), учитываемых по счетам 10.08 «Продукция (брак, возврат по черствости)» и 43 "Готовая продукция" до составления годовой отчетности.

Резерв по счету 10.08 "Продукция (брак, возврат по черствости)» рассчитывается исходя из установленной цены продажи санотходов.

При создании резерва необходимо исходить из того, что отходы для уничтожения не обладают какой-либо стоимостью, то есть, являются расходами, а отходы для реализации могут быть оценены не выше, чем установленная цена их продажи без учета НДС.

3. Аудит брака и возвратной продукции на предприятии ОАО «Тольяттихлеб»

3.1 Аудит показателей брака и возвратной продукции

Анализ брака играет важную роль в экономике предприятия и исследовании проблем обеспечения качества вырабатываемой продукции.

Низкий уровень брака свидетельствует о высокой эффективности производственной деятельности предприятия, совершенстве техники и технологии, высоком уровне организации производства и других его факторов. Наоборот, производство некачественной продукции ведет к неоправданным затратам, крайне негативно влияя на производственно-экономические показатели предприятия.

С экономической точки зрения негативные последствия брака связаны с тем, что предприятие несет издержки на производство всего объема вырабатываемой продукции, включая брак.

Однако некачественная часть продукции не может быть реализована, следовательно, затраты на ее производство не будут компенсированы выручкой и принесут убытки. Предприятие недополучит прибыль, что приведет к снижению рентабельности.

Необходимость осуществления целенаправленной деятельности по обеспечению и повышению качества продукции на предприятиях пищевых отраслей обусловлена отношениями конкуренции, присущими рыночным условиям хозяйствования.

По мере насыщения рынка конкурентная борьба за потребителя усиливается, при этом многократно возрастает роль неценовых форм конкуренции и в первую очередь конкуренции по качеству.

Поэтому более конкурентоспособной будет продукция, обеспечивающая наивысшую полезность, отдачу, эффект по отношению к совокупным затратам потребителя.

В связи с этим повышение качества рассматривается как один из наиболее важных путей повышения конкурентоспособности, достижения конкурентных преимуществ, что, в свою очередь, способствует повышению экономической эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

При этом возможные дополнительные затраты производителя, связанные с повышением качества, должны быть оправданы ростом объема производства и снижением удельных затрат на единицу продукции за счет экономии на условно-постоянных издержках. Снижение же удельных затрат свидетельствует о повышении экономической эффективности производства.

Что обуславливает целесообразность проведения анализа брака в производстве и возвратной продукции.

Заметим, что стоимость и уровень брака продукции является важнейшей характеристикой качества, технического и организационного уровня производства продукции и качества выполненных работ. Поэтому анализ брака в производстве расширяет и углубляет информацию о реальном положении дел на предприятии с качеством выпускаемой продукции.

Источниками информации для проведения анализа являются данные оперативно-технического учета и данные бухгалтерского учета. При анализе потерь от брака определяют:

- величину окончательно забракованной продукции по периодам, находят отклонение, дают оценку;
- анализ показателей в динамике;
- определяются удельный вес брака в себестоимости товарной продукции;
- анализ влияния брака на объем продукции.

Проанализируем показатели продукции ОАО «Тольяттихлеб» за последние три года на основе косвенного показателя - брака, используя данные таблицы 3.1.

К косвенным показателям качества продукции относятся объем и удельный вес забракованной продукции.

Таблица 3.1

Количественные показатели производственного брака ОАО «Тольяттихлеб»

Показатели	2015	2014	2013	Изменение, +, -		Темп роста, %	
	год,	год,	год,	2014/	2015/	2014/	2015/
	кг	кг	кг	2013	2014	2013	2014
Хлебный цех №2	16188	21299	20863	436	-5111	102,1	76
Хлебный цех №3	114380	99006	93365	5641	15374	106	115,5
Булочный цех БКК	33347	37811	29267	8544	-4464	129,2	88,2
Кондитерский цех	-	24	78	-54	-24	30,8	-
Пряничный цех	175	364	962	-598	-189	37,8	48,1
Бараночный цех	1220	1243	608	635	-23	204,44	98,15
Итого производственного брака	165310	159747	145143	14604	5563	110,06	103,48
Хлебный цех №2	4803	4263	4615	-352	540	92,36	112,67
Хлебный цех №3	7908	12809	13809	-1000	-4901	92,76	61,74
Булочный цех БКК	1743	2482	3477	-994	-739	71,40	70,23
Кондитерский цех	0	45	364	-319	-45	12,39	-
Пряничный цех	866	1167	810	357	-301	144,08	74,21
Бараночный цех	509	616	930	-314	-107	66,26	82,64
Итого экспедиционного брака	15830	21383	24005	-2622	-5553	89,08	74,03

Данные таблицы 3.1 показывают, что на протяжении трех лет в целом показатели производственного брака в количественном выражении увеличиваются.

И наибольший уровень производственного брака в натуральном выражении в рассматриваемом периоде, отмечается в хлебном цехе №3 и составляет соответственно 93365, 99006 и 114380 кг (Рисунок 3.1).

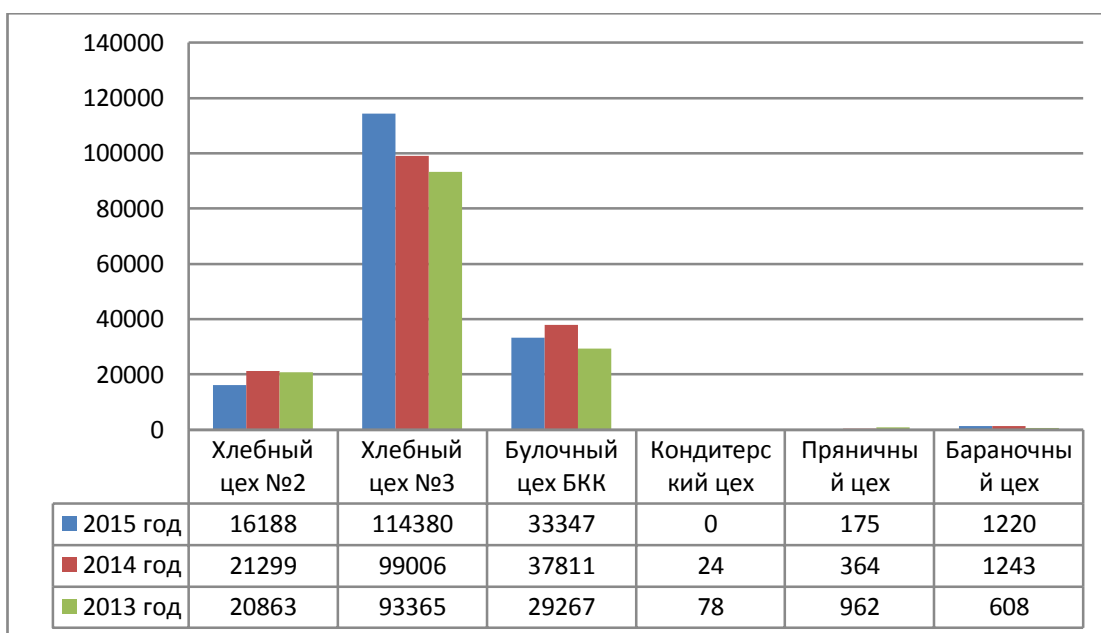


Рисунок 3.1 – Динамика показателей производственного брака

Положительными моментами в этой ситуации являются показатели по хлебному цеху и пряничному цеху. Если по хлебному цеху данный показатель в 2014 году незначительно увеличился +2,1%, то в 2015 году снижение было значительным на - 5111кг или -24%.

Такая же ситуация и по булочному цеху в 2013 году производственный брак равен 29267 кг, в 2014 году 37811 кг, а в 2015 году снижение было на - 4464 кг или -11,8%

По пряничному цеху данный показатель постепенно снижается, причем если в 2013 году брак составлял 962 кг, то в 2014 году это уже 364 кг, и в 2015 году всего 175 кг, это снижение было значительным – на 51,9%.

По кондитерскому цеху показатели снижаются в связи с ликвидацией цеха.

С экспедиционным браком складывается обратная ситуация. Происходит умеренное снижение, так в 2013 году он составлял 24005 кг, в 2014 году 21383 кг, а в 2015 году 15830 кг (Рисунок 3.2).

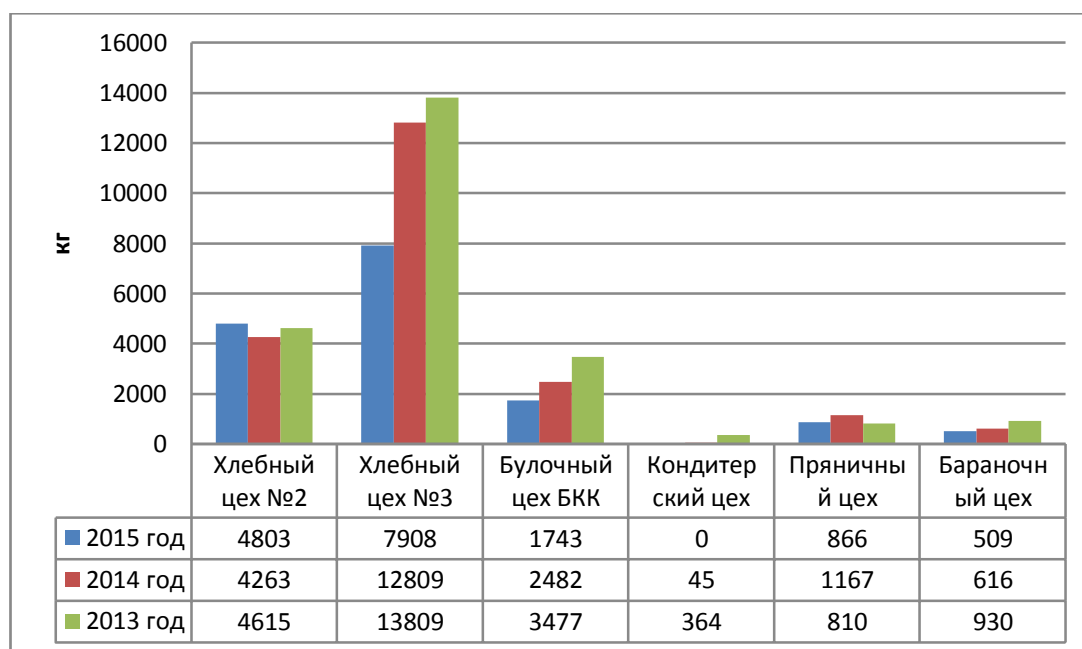


Рисунок 3.2 – Динамика показателей экспедиционного брака

Рассмотрим количество брака по отношению к выпуску продукции по цехам. Данные предоставлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Сводка по списаниям брака

Показатели	2015 год			2014 год			2013 год		
	Списано, тонн	Выпуск, тонн	% от выпуска	Списано, тонн	Выпуск, тонн	% от выпуска	Списано, тонн	Выпуск, тонн	% от выпуска
Хлебный цех №2	21	9326	0,23%	26	8955	0,29%	25	9258	0,28%
Хлебный цех №3	122	20326	0,60%	112	21183	0,53%	107	19936	0,54%
Булочный цех БКК	35	3757	0,93%	40	3787	1,06%	33	2529	1,29%
Кондитерский цех	-	-	-	0,07	17	0,41%	0,4	71	0,62%
Пряничный цех	1	526	0,20%	2	758	0,20%	2	708	0,25%
Бараночный цех	2	929	0,19%	2	819	0,23%	2	797	0,19%
Итого	181	34864	0,52%	181	35520	0,51%	169	33300	0,51%

Из таблицы 3.2 видно, что брак в натуральном выражении по отношению к выпуску продукции держится стабильно в пределах 0,51-0,52%.

Для того чтобы оценить масштаб брака, необходимо сопоставить их величину с показателем, характеризующим производственную деятельность предприятия в целом. С этой целью используем показатель процентного

отношения суммы брака к объему выпуска продукции в стоимостном выражении за период с 2013-2015гг.:

$$\Phi_0 = Z_B / V * 100\%, \quad (3.1)$$

где Φ_0 – доля брака в выпуске продукции, %;

Z_B – сумма брака в исследуемом периоде, млн. руб.;

V – объем выпуска продукции в стоимостном выражении, млн. руб.;

Это отношение может использоваться для сравнительного анализа брака.

Таблица 3.3

Данные для анализа брака ОАО «Тольяттихлеб»

Показатели	Значение показателя			Изменение, +,-	
	2013 г.	2014 г.	2015г.	2014/ 2013 г.	2015/ 2014 г.
1. Выпуск продукции, тонн	33300	35520	34864	2220	-656
- млн. руб.	1095,56	1366,16	1338,18	270,59	-27,97
2. Допущенный брак					
- тонн,	169	181	181	12	0
- млн. руб.	6,98	8,23	4,45	1,25	-3,78
- % к выпуску продукции	0,64	0,60	0,33	-0,03	-0,27
2.1. Производственный брак					
- тонн,	145	160	165	15	6
- млн. руб.	6,02	7,31	3,76	1,29	-3,55
- % к объему брака	86,17	88,76	84,40	2,59	-4,37
3. Экспедиционный брак					
- тонн,	24	21	16	-3	-6
- млн. руб.	0,97	0,93	0,69	-0,04	-0,23
- % к объему брака	13,83	11,24	15,60	-2,59	4,37
4. Использование брака					
- тонн,	155	164	166	9	2
- млн. руб.	0,62	0,87	0,95	0,25	0,07
- % к допущенному браку	8,90	10,62	21,27	1,72	10,65
5. Потери от брака (стр.2-стр.4)					
- тонн,	14	17	15	3	-2
- млн. руб.	6,36	7,36	3,50	1,00	-3,85
- % к выпуску продукции	0,58	0,54	0,26	-0,04	-0,28

Из приведенных данных видно, что, судя по увеличению объемов и доли брака, качество продукции предприятия повысилось.

В 2015 г. общий объем допущенного брака составил 181 тонну, что на 656 тонн меньше, чем в 2014 году, но по отношению к выпуску продукции осталось на уровне прошлого 2014 года.

Наибольшую долю брака составляет производственный брак: 91 % - 2015 г., 88 % - 2014 г, 86% -2013 год.

Экспедиционный брак в натуральном выражении составил - 2013 г. – 24 тонны или 14 % к объему брака, 2014 г. – 21тонн или 12%, 2015год -15 тонн или 9%. Наблюдается положительная динамика снижения экспедиционного брака.

На предприятии ОАО «Тольяттихлеб» предусматривается ряд причин брака и предоставлены они в приложении 5.

Проведем анализ фактических показателей процесса производства за 2015 в сравнении с 2014. (Приложение 6 таблица 3.4).

В 2015 г произошло увеличение брака:

- на бараночном цехе БКК за счет некачественной работы оборудования и аварийного брака
- на хлебном цехе №3 за счет некачественной работы оборудования, аварийного брака и некачественной упаковки.

Пуско-наладочные работы увеличились на хлебном цехе №2, бараночном цехе, пряничном цехе, в булочном цехе БКК.

Некачественная работа оборудования увеличилась в бараночном участке БКК, на хлебном цехе №3.

Аварийный брак увеличился в бараночном участке БКК, на хлебном цехе №3. Брак по некачественной упаковке увеличился на хлебном цехе №3.

В целом произошло снижение брака в 2015 по сравнению с прошлым 2014 годом.

Допущенный брак может быть использован в качестве мочки, сахарной или хлебной крошки. В итоге 12,5 % всего допущенного производственного брака было пущено в переработку на сухарь панировочный и 50,3% пущено на крошку сахарную.

Помимо рассмотренных видов производственного и экспедиционного брака ОАО «Тольяттихлеб» принимает черствый хлеб, возвращенный из торговой сети, на условиях обратной реализации. В дальнейшем его

используют на производство хлебобулочной продукции в качестве мочки или для перепродажи в качестве санитарных отходов.

Возвращаемая из торговой сети на переработку черствая продукция приходится на склад брака и передается либо на производство, либо для дальнейшей реализации как санитарные отходы.

Информация, представленная в таблице 3.5, показывает, отгрузку продукции и возврат черствой продукции в разрезе номенклатурных групп.

Таблица 3.5

Отгрузка продукции и возврат черствой продукции

2013 год						
Номенклатура	Реализация продукции		Возврат черствой продукции			
	в тонн	в тыс. руб.	вес		сумма	
			в тонн	% от реализации	в тыс. руб.	% от реализации
Хлебобулочные изделия	33 014	1 567 702	1 012	3	62827	4
Брак	1 066	4 311				0
Кондитерские изделия	164	16 683	7	4	720	4
Итого	34 244	1 588 696	1019	3	63547	4
2014 год						
Номенклатура	Реализация продукции		Возврат черствой продукции			
	в тонн	в тыс. руб.	вес		сумма	
			в тонн	% от реализации	в тыс. руб.	% от реализации
Хлебобулочные изделия	34 907	1 788 204	1 577	5	91447	5
Брак	1 574	4 062				0
Кондитерские изделия	153	15 473	10	7	1041	7
Итого	36 634	1 807 739	1587	4	92488	5
2015 год						
Номенклатура	Реализация продукции		Возврат черствой продукции			
	в тонн	в тыс. руб.	вес		сумма	
			в тонн	% от реализации	в тыс. руб.	% от реализации
Хлебобулочные изделия	34 193	2 017 310	1 737	5	115458	6
Брак	1 684	8 566				0
Кондитерские изделия	137	16 115	7	5	824	5
Итого	36 014	2 041 991	1744	5	116282	6

Объем продукции, возвращенной из торговой сети, за три года постепенно увеличивался. Так в 2014 г. он увеличился на 568 тонн по сравнению с 2013 годом, в 2015 г. по сравнению с 2014 годом увеличился незначительно на 157 кг.

В стоимостном выражении также наблюдается увеличение. В 2013 году сумма возвращенной черствой продукции составила 63547 тыс. руб., в 2014 году 92488 тыс. руб., в 2015 году 116282 тыс. руб.

Как видим, в целом, в исследуемом периоде (2013 –2015 гг.) произошло увеличение объема возврата продукции из торговых сетей. При этом в количественном показателе возврат черствой продукции составляет в среднем 4 % от объема реализации, в стоимостном 5% от объема реализации.

Наибольший объем возврата отмечался в 2014 г. кондитерских изделий и составлял 10 тонн, соответственно 7 % от объема реализации этой группы.

Таким образом, здесь видна четко выраженная негативная тенденция, на что службе технического контроля и отделу продаж следует обратить внимание.

Чтобы узнать, продукция какого цеха больше всего возвращалось из торговой сети, и какой, он при этом занимал удельный вес в общем объеме возврата, произведем суммирование по всем причинам возврата по каждому цеху отдельно. Результаты расчета представим в таблице 3.6 и на рисунке 3.3.

Таблица 3.6

Сводные данные о продукции, возвращенной из торговой сети
за 2013-2015гг.

Цех	Возврат, тонн			Удельный вес, %		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Хлебный цех №2	199	372	395	19,53	23,44	22,65
Хлебный цех №3	212	342	375	20,80	21,55	21,50
Булочный цех БКК	210	361	340	20,61	22,75	19,50
Пряничный цех	103	179	225	10,11	11,28	12,90
Бараночный цех	198	276	409	19,43	17,39	23,45
Кондитерский цех	97	57		9,52	3,59	0,00
ИТОГО	1019	1587	1744	100	100	100

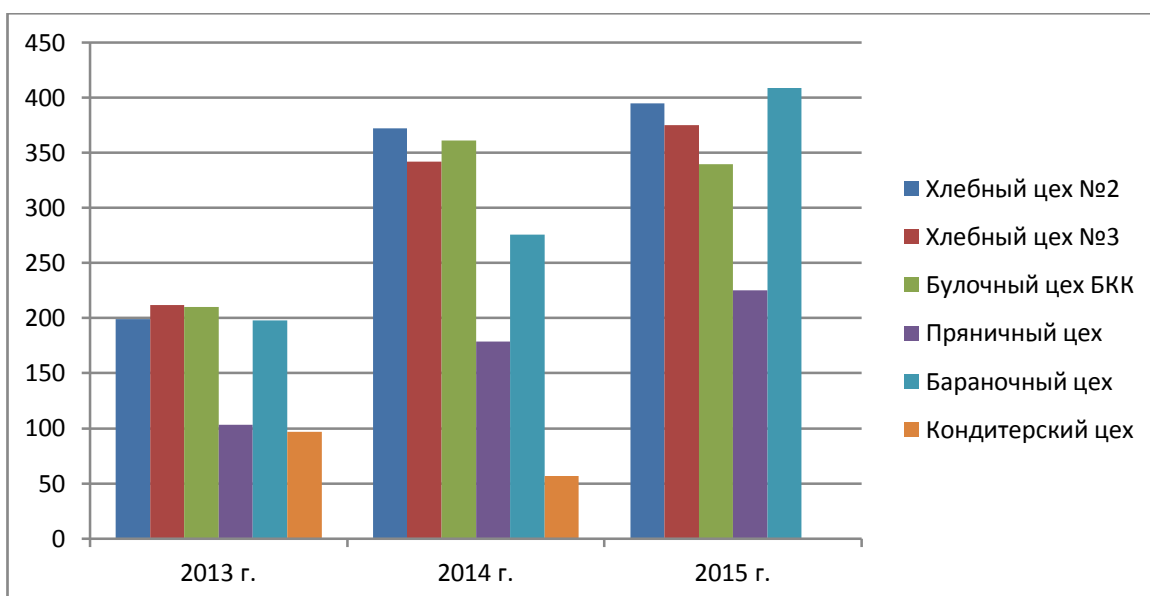


Рисунок 3.3 – Динамика продукции, возвращенной из торговой сети.

Таким образом, отрицательными моментами общего возврата продукции в течение трех лет является:

1. Наибольший удельный вес по всем трем годам приходится на хлебный цех №2, хлебный цех №3;
2. Резкий рост возврата в 2015 г. и в натуральном выражении (133 тонны), и в удельном весе (на 6,06%) отмечается по бараночному цеху.

В общем по предприятию объем возвращенной продукции из торговой сети в 2014 г. увеличился на 568 тонн, а в 2015 г. – на 157 тонн.

Это является отрицательной тенденцией и говорит о том, что работа службы технического контроля ведется не эффективно.

Несмотря на то, что ОАО «Тольяттихлеб» старается улучшить качество своей выпускаемой продукции, избежать брака и возврата черствой продукции невозможно для предприятия.

Таким образом, действительные потери от брака составили в 2015 г. 0,58 % к объему выпуска продукции, что на 0,04 % выше уровня 2014 г., и на 0,32% - уровня 2013 года.

Размер потерь от брака оказывает существенное негативное влияние на основные экономические показатели предприятия — величины выручки от реализации, прибыли и уровень рентабельности.

Как уже отмечалось выше, предприятие несет затраты на весь объем вырабатываемой продукции, в том числе и на производство брака. Поэтому удельная себестоимость единицы продукции будет одинакова для годного и бракованного изделия. Но только годные изделия могут быть реализованы, а значит, только от части всех произведенных изделий могут быть получены выручка и прибыль.

Тем не менее, по результатам анализа основных показателей хозяйственной деятельности предприятия отметим, что предприятие стабильно.

3.2 Мероприятия, направленные на снижение брака на предприятии

Залогом успешного функционирования хозяйствующих субъектов в современных условиях, является выработка оптимальных управленческих решений относительно снижения брака на предприятии.

Важное место в решении проблемы сокращения брака на предприятии, имеет значение, насколько рационально организован сбор, регистрация и обобщение соответствующей информации, то есть учет брака. Последний должен быть организован так, чтобы каждый случай можно было выявить, проанализировать причины, так как очень важно выявить потери сразу после их возникновения, определить характер и возможности устранения.

Анализ таких данных помогает разработать корректирующие и предупреждающие меры для устранения причин брака.

Ответственность за разработку и реализацию мероприятий на предприятии ОАО «Гольяттихлеб» несут руководители подразделений в соответствии с функциональными обязанностями и решениями высшего руководства. Ответственность и полномочия проведения корректирующих и

предупреждающих действий определены матрицей ответственности и функциональными обязанностями подразделений производства, а также в соответствии с планами корректирующих и предупреждающих действий.

Например, начальник производства осуществляет работу по предупреждению брака и его снижению, главный технолог обеспечивает управление бракованной продукции, возглавляет работу по анализу забракованной и возвратной продукции, группа качества разрабатывает, контролирует предложения и мероприятия, направленные на снижение брака в производстве.

Предупреждающие действия необходимо планировать и осуществлять для уменьшения потерь от брака с целью поддержания показателей процессов и характеристик продукции.

Корректирующие действия проводятся с целью устранения причин брака, чтобы предупредить или минимизировать случаи повторного возникновения брака.

Основанием для проведения корректирующих действий являются рекламации, возврат продукции от потребителей, решения, принятые при проведении анализа бракованной продукции при производстве и у потребителей.

Данные учета используются для разработки мероприятий по сокращению брака. При этом, для большей их эффективности данная работа должна осуществляться поэтапно: сбор и анализ данных о структуре брака, выработка мероприятий по сокращению, детальная проработка мероприятий.

Для анализа косвенного показателя качества (брака) выпускаемой продукции используется комплекс технико-экономических, организационных и других показателей, так как ни один показатель не может быть единственным для обоснования выводов по результатам оценки.

После анализа причин снижения качества и допущенного брака продукции по местам их возникновения определяют центры ответственности и разрабатывают мероприятия по устранению причин брака. Экономическая

эффективность таких мероприятий оценивается на основе показателей изменения уровня качества товаров, повышения прибыли и/или снижения затрат (см. рисунок 3.4)

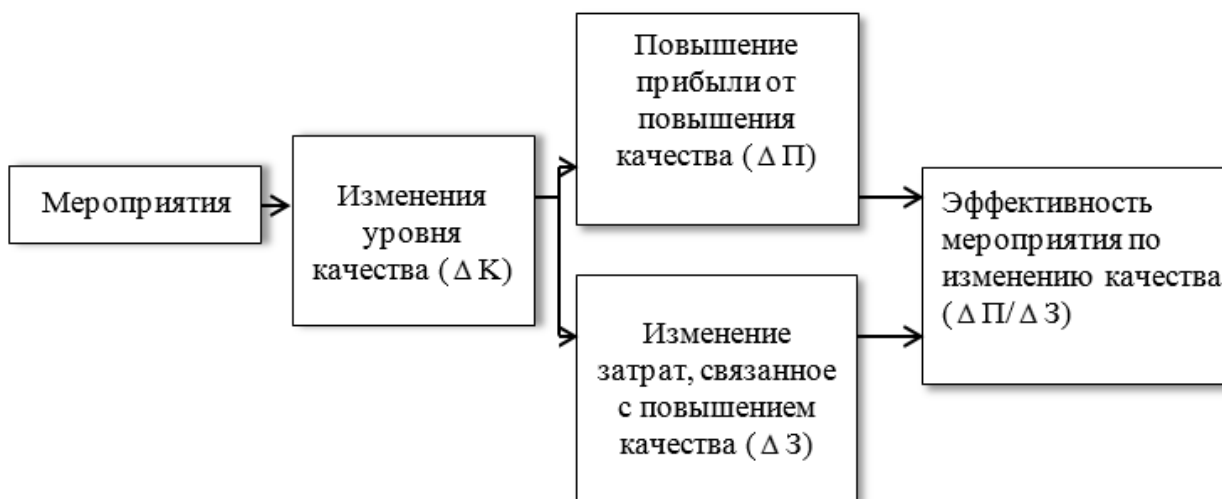


Рисунок 3.4- Оценка эффективности мероприятий по изменению качества продукции

Снижение брака на производстве невозможно без значительной работы в области производства, сбыта и обслуживания.

Минимизация потерь от брака – одна из ключевых проблем в организации производственного процесса на предприятии ОАО «Тольяттихлеб». Если же брак допущен, то необходимо выявить причины появления брака.

Систематический учет и анализ брака и дефектов, выявление конкретных виновников их возникновения – неотъемлемая часть организации производства.

Одна из целей предприятия ОАО «Тольяттихлеб» – это «Обеспечение стабильно-высокого качества продукции». Поэтому необходимо строго соблюдать все установленные требования, как в производственных, так и во вспомогательных процессах.

Удовлетворение требований потребителей и улучшение качества выпускаемой продукции является важнейшей задачей всего коллектива предприятия ОАО «Тольяттихлеб».

Реализация этой задачи достигается через приоритет политики постоянного совершенствования системы качества.

Добиваться того, чтобы в каждом звене производства от заготовки до конечного продукта результаты удовлетворяли потребителя как внутреннего, так и внешнего.

Организующей основой всех работ по качеству является документированная система менеджмента качества, соответствующая требованиям МС ISO 9001:2008, принципам HASSP.

Для того чтобы поддержать производство, на предприятие ОАО «Тольяттихлеб» было принято решение о проведении выборочного аудита на производственных участках силами службы качества.

Внутренний аудит является частью внутривозвратного контроля, важнейший принцип которого – непрерывность, и регламентируется внутренними стандартами, разрабатываемыми в компании и не противоречащими стандартам аудиторской деятельности.

Данный аудит организован для того, чтобы реализовать принцип стандарта ISO 9001:2008 – «Постоянное улучшение». Это позволит увидеть сильные и слабые стороны и, соответственно, направить совместные усилия на то, чтобы улучшить ситуацию.

Установлены критерии аудита, такие как своевременное выявление брака и выполнение необходимых корректирующих мероприятий, соблюдение технологических параметров т.д.

На разных производственных участках, сотрудники службы качества систематически проводят выборочные аудиты, тем самым нацеливаясь на постоянное улучшение процессов и повышение качества продукции. (Таблица 3.7).

Показатели процесса производства

Цель	Задача	Периодичность отслеживания	Комментарии
Обеспечить соответствующее качество продукции на выходе из производства	не более 25 забраковок в год (всего)	ежемесячно	Забраковки во время аудита
Обеспечить загрузку производственных линий	х/з №2 до 85%, бараночный цех до 95%, пряничный цех до 95%, х/з №3 до 85%, булочный цех до 85%,	ежемесячно	В задачах указана среднесуточная загрузка
Снизить % брака в процессе производства	Общий показатель производственного брака: 1,86% Неизбежный технологический брак: хлебный цех х/з №2 -0,10%, бараночный цех - 0,04%, пряничный цех - 0,01%, х/з №3 - 0,17%, БКК-0,65%, Производственный брак: хлебный цех х/з №2 -0,09%, бараночный цех - 0,01%, пряничный цех - 0,01%, х/з №3 - 0,09%, БКК-0,09%, Пуско-наладочные работы: хлебный цех х/з №2 -0,01%, пряничный цех - 0,01%, х/з №3 - 0,01%, БКК-0,05%, Нарезка, упаковка и транспортировка: х/з №3 - 0,005%	ежемесячно	

Для улучшения описываемого процесса могут использоваться следующие методы и средства:

- анализ причин брака (СТО ТХ 8.5-02-2008 «Предупреждающие действия»);
- групповая работа, выработка предупреждающих мероприятий с оценкой риска возникновения брака (СТО ТХ 8.5-02-2008 «Предупреждающие действия»);
- модернизация оборудования;

- корректировка технической документации и нормативной документации;
- повышение квалификации персонала, проведение внепланового обучения и инструктажа персонала.
- осуществлять мероприятия по улучшению технологического процесса и устранению недостатков в подготовке и организации производства, вызывающих брак;
- наладить тщательный контроль за качеством продукции в процессе ее изготовления и соблюдением технологического режима на отдельных стадиях производства;
- организовать точный и своевременный учет брака (окончательного и исправимого) во всех цехах и на всех переделах, а также причин и конкретных виновников брака;
- организовать учет затрат по центрам ответственности;
- выявить полную сумму потерь от брака во всех цехах предприятия и принять меры к возмещению причиненного предприятию ущерба;
- строго соблюдать установленный порядок учета потерь от брака.

Для сокращения потерь от брака также предлагается проведение следующих мероприятий:

1. Кадровая политика:

- повышение квалификации персонала, увеличение производительности труда т т.д.;
- заключение контрактов с учебными заведениями, предусматривающих целевой набор абитуриентов;
- плановое обучение персонала, создание систем наставничества;
- создание внутренней конкуренции;
- корпоративная культура и улучшение условий труда;
- личная ответственность за брак;
- анализ доли брака по переделам;
- система подачи предложений;

- разработка эффективной системы мотивации персонала за отсутствие брака и пр.;
 - правильный подбор и расстановка кадров;
 - повышение квалификации кадров;
 - распространение опыта передовиков производства.
1. Внедрение прогрессивных технологий и передовой техники для производства продукции с повышением уровня качества.
 2. Потери от брака можно сократить за счет совершенствования технологического процесса, его механизации и автоматизации:
 - заключение полноценных контрактов, включающих техническое обслуживание и программы обучения персонала;
 - разработка плана закупок в соответствии со стратегией развития компании;
 - приоритет закупки нового высокотехнологического оборудования перед модернизацией линий, предназначенных для производства по старым технологиям.

Кроме того, снижению затрат по браку будут способствовать [23, с. 345]:

- уменьшение количества переналадок производственного оборудования;
- своевременная зачистка производственных линий;
- соблюдение очередности ассортимента без резких переходов технологических параметров производственного процесса;
- исключение пересортицы в готовой продукции (очистка бункеров);
- правильная организация учёта потерь, установление причин и
- повышение эффективности оперативного учёта по местам возникновения;
- обновление оборудования и использование более качественных материалов;
- организация современной системы контроля за выполнением операций и контроля качества.

Предлагаемые мероприятия по сокращению непроизводительных затрат целесообразно распределить по признаку стоимости их реализации по трем группам: беззатратные, малозатратные и высокозатратные.

Кроме того, мероприятия следует оценивать с точки зрения предполагаемого экономического эффекта от их реализации. Конечно, такая оценка будет не очень точная, но нужно стремиться к тому, чтобы погрешность была в пределах 10% – такой степени точности на данном этапе будет достаточно. Затем из сформированного перечня мероприятий выбираются те, которые принесут, по предварительным оценкам, наибольший экономический эффект.

Подготовка, переподготовка и повышение квалификации персонала ОАО «Тольяттихлеб» осуществляется по договорам с другими организациями, ведущими образовательную и консалтинговую деятельность. На ОАО «Тольяттихлеб» применяются различные методы мотивации персонала на качественный труд.

Поскольку качество продукции ОАО «Тольяттихлеб» существенным образом зависит от состояния оборудования, то вопрос обеспечения соответствия оборудования лежит на всех уровнях производственного персонала, начиная от руководителей и заканчивая операторами.

На предприятии ОАО «Тольяттихлеб» осуществляется и другой путь снижения потерь от брака, хотя и худший – за счет продажи забракованной продукции и продукции, возвращенной из торговых сетей, а также остатки полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства хлебобулочной продукции по цене ее возможного использования.

Успешная реализация программы снижения брака и создание механизма регулярной оптимизации потерь позволяют предприятию выжить в условиях кризиса и получить конкурентные преимущества в более стабильной обстановке.

Заключение

В процессе исследования, можно сделать следующий вывод: уровень брака является важнейшей характеристикой качества, технического и организационного уровня производства продукции и качества выполненных работ. Залогом успешного функционирования предприятий в современных условиях является выработка оптимальных управленческих решений относительно снижения брака при производстве продукции.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты особенностей учета брака и возвратной продукции, общее понятие брака, его виды и экономическая сущность.

Во второй главе бакалаврской работы проведена технико-экономическая характеристика хозяйственной деятельности исследуемого предприятия ОАО «Тольяттихлеб». А также подробно рассмотрена организация учета брака на предприятии.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета брака и возвратной продукции являются первичная документация (акты по производственному или экспедиционному браку), отчеты о работе смен и экспедиции, сводки по производственному браку и т.д.

В третьей главе бакалаврской работы проведен экономический анализ показателей брака и возвратной продукции, детально и комплексно проанализированы показатели и причины брака, допущенные на исследуемом предприятии ОАО «Тольяттихлеб». В ходе чего установлено, что причины возникновения брака многообразны и могут являться следствием нарушения рецептуры или технологического процесса, некачественной работы оборудования, некачественное сырье и т.п.

По результатам анализа предложены мероприятия, направленные на снижение брака на производстве. Чтобы сократить потери от брака предприятию необходимо обеспечить соответствие производимой продукции

с установленными требованиями законодательства и требованиям потребителей, предъявляемых к качеству и безопасности продукции:

- улучшить мероприятия технологического процесса и устранить недостатки в подготовке и организации производства, вызывающих брак;
- осуществить контроль за качеством производимой продукции с соблюдением технологического режима на всех стадиях производства;
- организовать учет брака (окончательного и исправимого) во всех цехах и в, а также организовать учет затрат по центрам ответственности;
- строго соблюдать установленный порядок учета потерь от брака.

Применение предложенных рекомендаций на предприятии ОАО «Тольяттихлеб» позволит улучшить качество выпускаемой продукции, повысить рентабельность, а также следовать одной из своих целей – это «Обеспечение стабильно – высокого качества продукции».

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, от 05.08.2000 №117-ФЗ в ред. от 28.12.2016, пп. 47 п. 1 ст. 264.
2. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н.
4. "Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях" (утв. Минсельхозпродом РФ 12.01.2000)
5. Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н.
6. Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001, № 44н. в ред. от 16.05.2016
7. Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 №132
8. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
9. Письмо Минфина России от 18.02.2013 №03-03-06/1/4213
10. Письмо Минфина России от 22.05.2014 № 03-03-06/1/24238, от 06.11.2012 № 03-03-06/1/573 и от 05.03.2011 № 03-03-06/1/121
11. Постановление от 11.02.2015 № 10 "Об утверждении СП 2.3.4.3258-15 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям по производству хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий
12. Письмо УФНС по г. Москве от 19.04.2007 № 19-11/036207, от 18.04.2008 №20-12/037667).
13. Письмо Минфина России от 16.06.2011 №03-03-06/1/351

14. Письма УФНС России по г. Москве от 11.03.2012 № 16-15/020516.
15. Письмо ФНС России от 17.07.2009 №3-2-06/77
16. Письмо Минфина России от 10.08.2012 №03-07-11/280.
17. Письмо Минфина России от 01.04.2015 №03-07-09/18053, №03-07-09/17917.
18. Письмо Минфина России от 19.03.2013 №03-07-15/8473.
19. Богатый, И. Брак в производстве [Текст] /И. Богатый // Практический бухгалтерский учет. - 2014. - №7. - С. 44 - 53.
20. Бортникова, А. Возврат бракованного товара в учете продавца [Текст] / А. Бортникова // Новая бухгалтерия. – 2016. №5.
21. Венде Ю.А. Порядок налогового учета производственного брака зависит от того, можно ли его исправить [Текст] / Ю.А. Венде // Российский налоговый курьер. – 2013. – № 9. – С. 30 – 36.
22. Васильев, Ю.А. Брак в производстве - это актив? [Текст] / Ю.А. Васильев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – №2.
23. Вукович, Г.Г. Специфика информационно - учетной системы управленческой бухгалтерии [Текст] /Г.Г. Вукович // Теория и практика общественного развития. – 2011. – № 2. – 297 - 299 с.
24. Гагарский, В. А. Подготовка и реализация программы снижения затрат / В.А. Гагарский [Электронный ресурс] // Управление производством. – 2009. – № 1. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/management/manufact/cost_cutting.shtml.
25. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Текст] / В. Д. Герасимова// Учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080502 "Экономика и управление на предприятии машиностроения". – Москва: Кнорус–2011. – 356 с.

26. Давыдова, О.В. Потери от брака: списание на себестоимость [Текст] /О.В Давыдова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – №4.
27. Давыдова О.В. Учитываем потери от брака в производстве [Текст] /О.В. Давыдова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 12. – С. 12 - 30.
28. Демьянчик, А. В., Фомичева М. А. Особенности бухгалтерского учёта авторских прав и браков производства [Текст] / А.В. Демьянчик //Учет, анализ, аудит и статистика: фундаментальные и прикладные научные исследования: НОО «Профессиональная наука». – 2016. – 243 с.
29. Дунченко, Н.И. Управление качеством в отраслях пищевой промышленности: Учебное пособие [Текст] / Н.И. Дунченко, М.Д. Магомедов, А.В. Рыбин // – М.: Дашков и К. – 2012.
30. Евстратова, Л.А. Продукция с истекшим сроком годности: учет [Текст] /Л.А. Евстратова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016 – №3.
31. Колесник, Н.Ф. Совершенствование методики бухгалтерского учета непроизводительных расходов и потерь [Текст] /Н.Ф. Колесник// Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. – 2014 – № 3 (35). 33 – 39 с.
32. Колесник, Н.Ф. Методология и организация учетно – информационного обеспечения управления расходами непроизводительного характера [Текст] / Н.Ф. Колесник //Дисс... д - ра экон. наук. – Саранск – 2006. – 454 с.
33. Колесник, Н.Ф. Учет и контроль непроизводительных расходов и потерь на предприятиях переработки [Текст] /Н.Ф. Колесник // – Саранск: Издательство Мордов. ун – та – 2006. – 224 с.
34. Колесник, Н.Ф. Информационное обеспечение в системе управления непроизводительными расходами [Текст] / Н.Ф. Колесник// – Саранск: Издательство Мордов. ун – та – 2004. – 116 с.

35. Крылова, Т. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие [Текст] / Т. А. Крылова// - СПб.: СПбГИЭУ. 2011 – 143 с.
36. Лебедева, Н.В. Переработка черствой продукции [Текст]/ Н.В. Лебедева // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. – №11.
37. Леонова, Т.И. Экономика качества: учеб. пособие [Текст] / Т. И. Леонова, Э. Э. Мамедов// – СПб.: Изд-во СПбГЭУ. – 2015. – 79 с.
38. Мишин, Ю. А. Формирование учетной управленческой информации о непроизводительных расходах и потерях [Текст] / Ю. А. Мишин // Теория и практика общественного развития. – 2011. – № 4. – 320 – 322 с.
39. Попова, Е.Ю. Как отразить в бухучете и при налогообложении возврат покупателем готовой продукции [Текст]/ Е.Ю. Попова // Главбух – 2015.
40. Семенихин В.В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет. [Текст] / В.В. Семенихин // 2-е изд., перераб, и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, – 2014. – 917 с.
41. Сибиряков, Н. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет по внутреннему браку [Текст] / Н. Сибиряков // Налоги (газета) – 2015 – №5.
42. Чеботарева, М. С. Анализ и оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия (на примере ОАО Молочного комбината «Воронежского») [Текст] / М.С. Чеботарева// Молодой ученый. – 2012. – №4. – С. 184 – 186.
43. Чубенко, Н.Т. Производство хлебобулочных изделий в регионах. Обзор современных ситуаций [Текст]/ Чубенко Н.Т.//Хлебопечение России. – 2010. №2. – с.15-17.
44. Чубенко, Н.Т. Производство хлебобулочных изделий в регионах. Обзор современных ситуаций [Текст]/ Чубенко Н.Т.//Хлебопечение России. – 2010. №2. – с.15-17.

45. Чубенко, Н.Т. Итоги производства хлебобулочных изделий в 2012г и тенденции его развития [Текст]/ Чубенко Н.Т.//Хлебопечение России. – 2013. №2. – с.12-14.
46. Фролова, М.В., Манохова, С.В. Брак в производстве [Текст] /М.В. Фролова, С.В. Манохова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013 – №11.
47. Фролова М.В. Налоговый учет расходов на брак [Текст] /М.В. Фролова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 11. – С. 22 - 31.
48. Шапошников, И.И. Концепция и прогноз развития хлебопекарной промышленности России в 2011-2015гг. [Текст] / И.И. Шапошников //Хлебопечение России. – 2011. - №1. – с.4-7.
49. Шоломова, Е.В. Хлебопечение: расчет потребности в сырье и материалах. Документальное оформление операций [Текст] / Е.В. Шоломова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2010 – №11.
50. Учет потерь от брака и простоев [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bossbusiness.ru/biznes/uchet-poter-ot-braka-prostoev>.

Дополнительное соглашение
к договору поставки № С 71 от 11 сентября 2017
(код Покупателя _____)

г. Тольятти

« 11 » сентября 2017 года

ОАО «Тольяттихлеб», именуемое Поставщик, в лице заместителя генерального директора-директора по продажам Стальмакова А.А., действующего на основании доверенности № 96-ю от 29 декабря 2014 г., с одной стороны, и ООО «Планета», именуемое Покупатель, в лице директора Рязановой Лидии Львовны, действующего(ей) на основании учета, с другой стороны, заключили настоящее соглашение о нижеследующем.

1.Поставщик, на условиях обратной реализации, принимает, не проданную Покупателем потребителям, хлебобулочную продукцию при условии соблюдения Покупателем санитарных норм и условий хранения этой продукции в размере 100% цены приобретения Покупателем этой продукции у Поставщика.

Нереализованная продукция возвращается Покупателем до истечения суток после окончания срока реализации, который подтверждается ненарушенной этикеткой Поставщика.

2.Передача продукции от Покупателя Поставщику оформляется товарной накладной по форме ТОРГ-12 и счетом-фактурой. В случае, если Покупатель применяет общий режим налогообложения, то он по итогам календарного (расчетного) месяца предоставляет Поставщику счет-фактуру, содержащую информацию на всю возвращенную за этот календарный месяц продукцию.

3.Стоимость возвращенной Покупателем Поставщику продукции по итогам календарного месяца направляется Поставщиком на погашение задолженности Покупателя перед Поставщиком.

4.Настоящее соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из сторон.

5.Настоящее соглашение вступает в силу с момента его подписания и прекращает своё действие при прекращении действия Договора поставки № С 71 от « 11 » сентября 2017

6.Информация, изложенная в настоящем соглашении является конфиденциальной и разглашению не подлежит.

От Поставщика:



От Покупателя:



Приложение 2

УТВЕРЖДЕН
Единственным акционером
ОАО «Тольяттихлеб»

Решение №1 от 28 июня 2013г.

ОГРН	<u>1020301984125</u>
ЕГРЮЛ записи от	<u>15.08.2013</u>
за ГРН	<u>2136324073488</u>

УСТАВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ТОЛЬЯТТИХЛЕБ»
(новая редакция)

г. Тольятти
2013 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Открытое акционерное общество «Тольяттихлеб» (в дальнейшем именуемое «Общество») учреждено в соответствии с Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года №721, зарегистрировано с присвоением номера государственной регистрации № 702/1983. Учредителем Общества является комитет по управлению имуществом г. Тольятти.

В связи с тем, что в процессе приватизации Общества произведено отчуждение более семидесяти пяти процентов акций Общества, принадлежащих государству, правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими законами РФ, а также настоящим Уставом.

По вопросам, не нашедшим отражения в настоящем Уставе, Общество руководствуется действующим законодательством РФ, а также иными правовыми актами.

1.2. Единственным акционером Общества является CREMASTON ENTERPRISES LIMITED (юридическое лицо созданное по законодательству Республики Кипр).

2. ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Полное фирменное официальное наименование Общества на русском языке – **Открытое акционерное общество «Тольяттихлеб»**

на английском языке – **Open Joint-Stock Company «Togliattihleb».**

Сокращенное наименование Общества на русском языке – **ОАО «Тольяттихлеб»,** на английском языке – **OJSC «Togliattihleb».**

2.2. Место нахождения Общества - **445035, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Голосова, 16.**

2.3. Срок действия акционерного Общества – неограничен.

3. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА

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

3.2. Общество учреждено и осуществляет свою деятельность на основании законодательства РФ, а также настоящего Устава.

3.3. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

3.4. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

3.5. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

3.6. Общество осуществляет все виды внешнеэкономической деятельности.

Общество может участвовать и создавать на территории Российской Федерации и за ее пределами коммерческие организации.

3.7. Общество обязано обеспечить ведение и хранение реестра акционеров Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации с момента государственной регистрации Общества.

3.8. Общество является правопреемником муниципального предприятия «Тольяттинский хлебокомбинат».

4. ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

4.1. Основной целью Общества является получение прибыли.

4.2. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

4.3. Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

4.3.1. производство хлебобулочных, кондитерских и других товаров народного потребления в соответствии с заключенными договорами;

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**Размещенные и объявленные акции**

7.1. Уставный капитал Общества составляет 1 990 000 (один миллион девятьсот девяносто тысяч) рублей. Он составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами, в том числе из:

- 194 000 (сто девяносто четыре тысячи) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей;
- 5 000 (пять тысяч) штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей.

7.2. Общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные акции в количестве 194 000 (сто девяносто четыре тысячи) штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей и 5 000 (пять тысяч) штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей (объявленные акции).

Объявленные акции предоставляют те же права, что и размещенные акции соответствующей категории (типа), предусмотренные настоящим уставом.

Увеличение уставного капитала

7.3. Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

7.4. Решение об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

7.5. Решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций принимается советом директоров, кроме случаев, когда в соответствии с федеральным законом данное решение может быть принято только общим собранием акционеров.

Решение совета директоров Общества об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций принимается единогласно всеми членами совета директоров общества, при этом не учитываются голоса вышедших членов совета директоров Общества.

В случае если единогласие совета директоров по вопросу увеличения уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций не достигнуто, то по решению совета директоров Общества вопрос об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций выносится на решение общего собрания акционеров.

7.6. При увеличении уставного капитала общество обязано руководствоваться ограничениями, установленными федеральными законами.

Уменьшение уставного капитала

7.7. Уставный капитал Общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций.

7.8. Уставный капитал может быть уменьшен путем приобретения части акций Общества по решению общего собрания акционеров с целью их погашения.

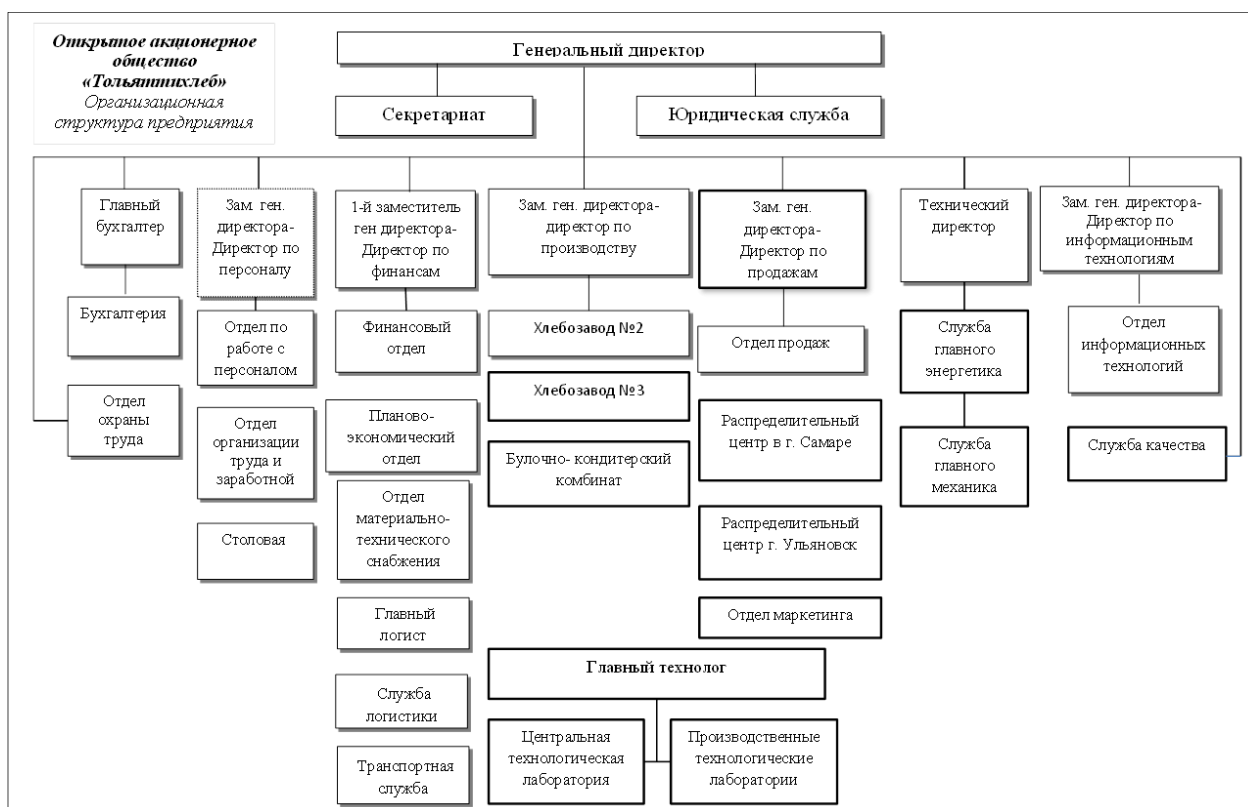
7.9. Уставный капитал может быть уменьшен на основании решения общего собрания об уменьшении уставного капитала путем погашения акций, поступивших в распоряжение Общества, в следующих случаях:

- если выкупленные Обществом по требованию акционеров акции не были реализованы в течение одного года с даты их выкупа (кроме случая выкупа акций при принятии решения о реорганизации Общества);

- если акции, приобретенные Обществом в соответствии с п. 2 ст. 72 Федерального закона «Об акционерных обществах», не были реализованы в течение одного года с даты их приобретения.

7.10. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерском балансом, предложенным для утверждения акционерам Общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов Общества оказывается меньше его уставного капитала, Общество обязано объявить об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

В этом случае уменьшение уставного капитала Общества осуществляется путем уменьшения номинальной стоимости акций.



Приложение 4

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 2015 г.

			Коды	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2015	
Организация <u>ОАО «Тольяттихлеб»</u>			0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика			00348602	
Вид экономической деятельности <u>Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий недлительного хранения</u>			6320004615	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Открытые акционерные общества</u>			15.81	
Единица измерения: тыс. руб.	47	41		
Местонахождение (адрес) <u>445035, Самарская обл., г. Тольятти, ул.Голосова,16</u>			384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013г. ⁶
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	13	21	29
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
2	Основные средства	1130	317 699	353 432	391 683
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	7 539
3	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	10 471	3 896	1 946
	Итого по разделу I	1100	328 183	357 349	401 197
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	84 899	64 596	58 130
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	99 044	83 612	80 142
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	5 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	115 318	52 427	59 158
	Прочие оборотные активы	1260	499	-	-
	Итого по разделу II	1200	299 760	200 635	202 430
	БАЛАНС	1600	627 943	557 984	603 627

Продолжение приложения 4

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 14 г. ³	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 990	1 990	1 990
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 592	8 603	8 619
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	46 138	46 138	46 138
	Резервный капитал	1360	207	207	207
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	82 828	270 044	268 992
	Итого по разделу III	1300	139 755	326 982	325 946
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	300 000	92 278	151 981
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 862	2 036	1 265
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	302 862	99 314	153 246
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	42 576	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	119 092	110 111	105 995
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	23 568	21 577	18 440
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	185 326	131 688	124 435
	БАЛАНС	1700	627 943	557 984	603 627

Руководитель _____ (подпись)	Зеленцов Ю.А. _____ (расшифровка подписи)	Главный бухгалтер _____ (подпись)	Крайнова Е.Г. _____ (расшифровка подписи)
“ ____ ” _____ 20 ____ г.			

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения 4

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

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 15 г.

Организация _____ ОАО "Тольяттихлеб" _____ по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКЕИ
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий недлительного хранения _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2015
00348602		
632004615		
15.81		
47	41	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 15 г. ³	За _____ год 20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	1 866 060	1 642 078
	Себестоимость продаж	2120	(903 078)	(802 002)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	962 982	840 076
	Коммерческие расходы	2210	(416 281)	(368 229)
	Управленческие расходы	2220	(132 348)	(111 924)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	414 353	359 923
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 561	556
	Проценты к уплате	2330	(22 967)	(12 392)
	Прочие доходы	2340	26 939	39 880
	Прочие расходы	2350	(144 637)	(131 739)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	275 249	256 228
	Текущий налог на прибыль	2410	(83 204)	(74 758)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	28 980	24 283
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 228)	523
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	402	(1 294)
	Прочее	2460	11 320	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	202 539	180 699

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 15 _____ г. ³	За _____ год 20 14 _____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	11	16
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	202 539	180 699
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Зеленцов Ю.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Классификация производственного брака

Группа брака	Причины брака	Признаки брака
100. Некачественная работа оборудования		
Списание готовой продукции по причине нарушения настроек (регулировок) технологических параметров производственного оборудования. При этом оборудование находится в рабочем состоянии. Записи ведутся в Журнале работы оборудования.	101. Внешний вид	
		101.1. бледный
		101.2. горелый
		101.3. по объему
		101.4. по форме
		101.5. по поверхности
		101.6. подрыв по нижней корке
		101.7. по надрезам
	102. Отклонения по массе	
	103. Непропеченный	
	104. Масляный	
	105. Капель	
	106. Отсутствие начинки	
	107. Мятый	
	107.1. при транспортировке	
	107.2. при упаковке	
200. Неизбежный технологический брак		
Списание готовой продукции в течении смены при пуске технологической линии, переходе на другой ассортимент, зачистке оборудования, обучении персонала, при неудовлетворительных производственных условиях (температура в производственных помещениях)	201. При запуске оборудования	
	202. Зачистка оборудования	
	203. Обучение персонала	
	204. Условия производства	
300. Нарушение рецептуры или технологического процесса		
Списание готовой продукции по вине производственного персонала	301. Внешний вид	
		301.1. бледный
		301.2. горелый
		301.3. по объему
		301.4. по форме
		301.5. по поверхности
		301.6. подрывы по поверхности
	301.7. по надрезам	

Продолжение приложения 5

	302. Отклонения по массе	
	303. Нарушение рецептур	
	304. Нарушение технического процесса	
	305. Залитый парами	
	306. Мятый	
400. Пуско-наладочные работы		
Списание готовой продукции при пуске нового оборудования, вводе новых форм и при разработке/внедрении нового ассортимента	401. Оборудование	
	402. Формы	
	403. Ассортимент	
500. Аварийный брак		
Списание готовой продукции по причине аварийной остановки технологического оборудования (501) или отключения подачи энергоресурсов (502). Записи ведутся в файле Аварийные остановки.	501. Внутренние причины	
	502. Внешние причины	
600. Некачественное сырье, упаковочные материалы		
При обнаружении некачественного сырья и упаковочных материалов в процессе производства или упаковки продукции	601. Сырье	
	602. Упаковочные материалы	

Приложение 6

Таблица 3.4

Причины возникновения производственного брака

Код	Группа брака	Хлебный цех №2			Бараночный цех			Пряничный цех			Булочный цех БКК			Хлебный цех №3		
		2014	2015	Разница	2014	2015	Разница	2014	2015	Разница	2014	2015	Разница	2014	2015	Разница
100	Некачественная работа оборудования	0,01	0,01	0	0,078	0,017	0,06	0	0	0	0,22	0,2	0,02	0,05	0,08	-0,02
200	Технологический брак (при пуске оборудования, зачистке)	0,075	0,066	0,009	0,042	0,038	0	0,016	0	0,02	0,67	0,62	0,05	0,17	0,16	0
300	Нарушение рецептуры или технологического процесса	0,067	0,063	0,003	0	0,01	0	0,014	0,018	0	0,1	0,09	0,01	0,08	0,08	0
400	Пуско-наладочные работы	0,011	0,014	-	0,073	0,098	0,02	0	0,01	-0,01	0,05	0,07	-0,02	0	0	0
500	Аварийный брак	0,072	0,031	0,042	0,015	0,009	0,01	0,016	0	0,02	0,02	0	0,02	0,14	0,19	-0,04
600	Некачественное сырье, упаковочные материалы										0,01	0	0,01	0	0,028	-0,024
	Брак по производству (всего)	0,23	0,18	0,05	0,21	0,18	0,04	0,046	0,029	0,02	1,07	0,98	0,09	0,45	0,54	-0,09

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 « _____ » _____ 2017 г.

Дата « _____ » _____ 2017 г.

Студент _____
(Подпись)

(Маслова Светлана Владимировна)
(Имя, отчество, фамилия)