

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ готовой продукции»

Студент

М.В. Заркуа

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Наиболее важным показателем деятельности любого производственного предприятия является объем производства и продажи готовой продукции. Так как условия производственных возможностей ограничены и спрос является относительно неограниченным, то объем производства продукции выступает на первом месте. Именно поэтому для исследования была выбрана тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ готовой продукции», которая является одной из важнейших проблем учета и контроля.

Актуальность выбранной темы заключается в огромной важности предмета исследования для финансовой системы предприятия и ее стабильного функционирования. Получение прибыли от продажи готовой продукции является для организации, работающей в условиях рынка, категорией номер один.

Цель исследования настоящей работы - изучение вопросов учета и аудита производства готовой продукции.

При подготовке бакалаврской работы поставлены следующие задачи:

- определить экономическую сущность готовой продукции;
- изучить нормативно – правовую базу учета выпуска готовой продукции;
- дать краткую характеристику и рассмотреть особенности учета готовой продукции на исследуемом предприятии;
- рассмотреть отражение в учете и отчетности готовой продукции;
- проанализировать эффективность работы предприятия в части производства, продажи готовой продукции.

Объектом исследования данной работы является ООО «Поволжская шинная компания». Предметом исследования выступает учет и анализ готовой продукции предприятия.

Annotation

The most important indicator of the activity of any manufacturing enterprise is the volume of production and sales of finished products. Since the conditions of production opportunities are limited and the demand is relatively unlimited, then the volume of production comes first. That is why the topic of the bachelor's work "Accounting and Finished Goods Analysis" was chosen for research, which is one of the most important problems of accounting and control.

The relevance of the chosen topic is the immense importance of the subject of research for the financial system of the enterprise and its stable functioning. The profit from the sale of finished products is for the organization operating in market conditions, the number one category.

The purpose of this study is to study the issues of accounting and auditing of finished products.

In preparing the bachelor's work the following tasks are set:

- determine the economic nature of the finished product;
- study the legal and regulatory framework for recording the output of finished products;
- give a brief description and consider the features of accounting for finished products in the enterprise under investigation;
- consider the reflection in the accounting and reporting of finished products;
- analyze the efficiency of the enterprise in terms of production, sales of finished products.

The object of research of this work is LLC "Povolzhskaya Tire Company". The subject of the study is accounting and analysis of the finished products of the enterprise

Содержание

Введение.....	5
1 Экономическое значение, определение и понятие готовой продукции.....	8
1.1 Сущность и понятие готовой продукции, ее оценка. Цели и задачи ее учета и анализа.....	8
1.2 Правовое регулирование учета выпуска готовой продукции.....	15
2 Учет готовой продукции на производственном предприятии ООО «Поволжская шинная компания»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Поволжская шинная компания»	21
2.2. Документальное оформление выпуска и продажи готовой продукции.....	30
2.3. Бухгалтерский и налоговый учет выпуска готовой продукции	36
2.4. Инвентаризация и отражение в отчетности готовой продукции	52
3 Анализ готовой продукции на примере ООО «Поволжская шинная компания».....	57
3.1 Основные задачи анализа готовой продукции.....	57
3.2 Анализ состава и структуры готовой продукции в ООО «ПШК»	59
3.3 Рекомендации по оптимизации объемов готовой продукции	68
Заключение	71
Список используемых источников.....	75
Приложения	79

Введение

Начало каждого века, а тем более тысячелетия, ставит перед человечеством новую задачу, связанную как с уже достигнутым уровнем экономического и социального развития государств, так и с ожиданием значительного улучшения условий жизни людей. Правительства государств предпринимают всевозможные действия, направленные на разработку и реализацию долгосрочной и среднесрочной стратегии экономического развития.

Важнейшим показателем, характеризующим устойчивый процесс увеличения производственных возможностей экономики, является экономический рост. Для определения экономического роста используется показатель прироста Валового Внутреннего Продукта (ВВП), который представляет собой суммарную стоимость товаров и услуг, произведенных в стране за определенный период в постоянных (определенных) ценах.

Чтобы обеспечить эффективное развитие экономики нашей страны, необходимо пересмотреть давно утратившие долгосрочную перспективу традиции ориентироваться в основном на эксплуатацию природных сырьевых ресурсов, (нефти и газа) и развивать промышленное производство.

Критерием успешного развития промышленного предприятия является постоянный рост финансово-экономических показателей. Так как цель любой организации – получение прибыли, а основу финансового результата составляет результат от продажи продукции (работ, услуг), то особое место на промышленном предприятии занимает учет готовой продукции.

В условиях рынка и конкуренции промышленное предприятие поставлено в такое положение, что если оно хочет успешно функционировать и получать прибыль, то оно должно очень четко определять свои цели и способы их достижения на каждом этапе своей деятельности, объективно оценивать, как внутреннюю, так и внешнюю среду, анализировать достигнутые результаты и использовать их в своей дальнейшей работе. Владельцу важно не только

самому знать истинное финансовое положение предприятия, но и доказать его эффективность государству, а также суметь убедить в этом третьих лиц, с которыми предприятие вступает в отношения и от которых зависит его дальнейшее благополучие, например, кредиторы. Такое доказательство может быть представлено только авторитетным и независимым экспертом, каковым выступает аудитор.

Актуальность выбранной темы заключается в огромной важности предмета исследования для финансовой системы предприятия и ее стабильного функционирования. Получение прибыли от продажи готовой продукции является для организации, работающей в условиях рынка, категорией номер один. Именно от тщательного изучения вопросов, поставленных в данной работе, и их успешного практического применения зависит рентабельность производства и отдельных видов продукции, взаимозависимость видов продукции и мест их в производстве, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию, исчисление национального дохода в масштабах страны, расчет экономической эффективности от внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Объектом исследования данной работы является ООО «Поволжская шинная компания». Предметом исследования выступает учет и анализ готовой продукции предприятия.

Цель исследования настоящей работы - изучение вопросов учета и аудита производства готовой продукции.

При подготовке бакалаврской работы поставлены следующие задачи:

- определить экономическую сущность готовой продукции;
- изучить нормативно – правовую базу учета выпуска готовой продукции;
- изучить принципы и способы ведения бухгалтерского учета по российским стандартам;

- дать краткую характеристику и рассмотреть особенности учета готовой продукции на исследуемом предприятии;
- рассмотреть отражение в учете и отчетности готовой продукции;
- проанализировать эффективность работы предприятия в части производства, продажи готовой продукции.

При написании бакалаврской работы были использованы законодательные и нормативные акты по учету и аудиту готовой продукции, учебные пособия, книги ведущих специалистов по учету, публикации в периодических изданиях («Бухгалтерский учет», «Главбух», «Финансовая газета» и др.), документация ООО «Поволжская шинная компания», интернет источники.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. В первой главе дается определение и понятие готовой продукции, задачи учета и анализа, а также краткая технико-экономическая характеристика рассматриваемого объекта. Во второй главе рассматривается учет готовой продукции на предприятии ООО «Поволжская шинная компания». В третьей главе проведен анализ работы предприятия в части производства, готовой продукции. В заключении сделаны общие выводы и приведены рекомендации по совершенствованию выпуска и продажи готовой продукции. В работе для расчетов используются условные данные.

1 Экономическое значение, определение и понятие готовой продукции

1.1 Сущность и понятие готовой продукции, ее оценка. Цели и задачи ее учета и анализа

Наиболее важным показателем деятельности любого производственного предприятия является объем производства и продажи готовой продукции. Так как условия производственных возможностей ограничены и спрос является относительно неограниченным, то объем производства продукции выступает на первом месте. Но по мере того, как происходит насыщение рынка и усиливается конкуренция, определяющим звеном при разработке производственной программы здесь является возможный объем продаж, а не наоборот, когда производство определяет объем. Предприятию следует производить такие товары и в таком количестве, которое оно в силах реально реализовать.

Задачей каждого предприятия является продажа своей продукции потребителю. В процессе продажи происходит выявление полезности и качества продукции. Кругооборот средств завершается продажей продукции. Предприятие возмещает свои издержки, которые связаны с выпуском и продажей продукции, и реализует чистый доход, который создан в производстве, он частично переходит в государственный бюджет и частично остается с предприятием в форме прибыли. Для организаций область материального производства является основным элементом предпринимательской деятельности, и одним из основных этапов в достижении цели такой деятельности является систематическая прибыль.

Необходимым условием выживания любой коммерческой организации является завоевание и сохранение предпочтительной доли рынка, для чего необходимо его детальное изучение и поиск своей «рыночной ниши», своих покупателей, своего ассортимента продукции (работ, услуг).

С экономической точки зрения готовой считается продукция, которая соответствует установленным стандартам потребления, условиям договора, документально подтвержден отделом технического контроля факт ее готовности, принята на склад готовой продукции или покупателем. Если продукция не соответствует вышеназванным критериям, она учитывается в составе незавершенного производства.

В бухгалтерском учете готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). [14]

Бухгалтерский учет должен обеспечивать систематический контроль над производством, отгрузкой и продажей продукции, связанными с ней расходами и финансовыми результатами, состоянием расчетов с покупателями и клиентами. Когда уровень уровня расчетной дисциплины снижается, это дебиторская задолженность возрастает, в том числе и просроченная. Основная часть задолженности включает в себя обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги. Поэтому вопросы, касающиеся грамотной организации и ведения бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции, имеют важнейшее значение при формировании информации, которая важна для принятия управленческих решений.

Единица бухгалтерского учета готовой продукции выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации, а также надлежащий контроль за ее наличием и движением. Единицей готовой продукции может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

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

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [13].

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.[13]. Готовая продукция, как правило, должна сдаваться на склад готовой продукции. Исключение допускается для крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача на склад которых затруднена по техническим причинам. Они могут приниматься представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, комплектации или сборки либо отгружаться непосредственно с этих мест [14]. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат [7].

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- а) фактическая производственная себестоимость;
- б) нормативная себестоимость;
- в) договорные цены;
- г) другие виды цен.

Выбор конкретного варианта учетной цены принадлежит организации.

Применение варианта оценки готовой продукции по нормативной себестоимости целесообразно в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Положительными сторонами применения нормативной себестоимости в качестве учетной цены являются удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки при планировании и аналитическом учете.

Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры [14]. Готовая продукция, являясь частью материально-производственных запасов, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством. Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Если учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости или по договорным ценам, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на счете "Готовая продукция" по отдельному субсчету "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости". Отклонения на этом субсчете учитываются в разрезе номенклатуры, либо отдельных групп готовой продукции, либо по организации в целом. Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) может производиться по учетной стоимости. Одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции

(определяется пропорционально ее учетной стоимости). Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на счете "Готовая продукция" (субсчете "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости").

Независимо от метода определения учетных цен, общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции[14]. Продукция признается проданной при переходе права собственности на нее от продавца к покупателю, от производителя к потребителю. С этого момента ее стоимость признается доходом и включается в объем выручки.

Величина выручки как показатель используется в управлении при проведении анализа деятельности организации, разработке бизнес-плана, при налогообложении.

В текущем учете продаваемая продукция оценивается: по фактической производственной себестоимости (с включением всех затрат или только прямых затрат), плановой (нормативной) производственной стоимости, или продажным ценам.

Продажа продукции производится по свободным (рыночным) ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС; по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС (продукция топливно-энергетического комплекса и услуги производственно-технического назначения); по государственным регулируемым розничным ценам (за вычетом в соответствующих случаях торговых скидок, скидок сбыту и опту) и тарифам, включающим в себя НДС (для продажи товаров населению и оказания ему услуг) [27].

Целью бухгалтерского учета производства готовой продукции является обеспечение сохранности продукции, оценка выполнения предприятием своих договорных обязательств, определение финансовых результатов деятельности организации.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);

- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;

- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;

- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей [13].

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

1. Формирование фактической себестоимости готовой продукции.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по фактической производственной себестоимости или по нормативной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Нормативная себестоимость остатков готовой продукции также может определяться по прямым статьям затрат. [14].

2. Правильное и своевременное документальное оформление операций, и обеспечение достоверных данных по поступлению и выбытию готовой продукции.

Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов-накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма N М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону" (утверждена Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по

статистике от 30 октября 1997 г. N 71а). Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам) является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком) [14].

Контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах ее движения. Такой контроль осуществляется, как правило, соответствующими комиссиями - создаваемыми на отдельный период или действующими постоянно.

3. Объем производства и объем продажи продукции являются взаимозависимыми показателями. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реально продать.

Темпы роста объема производства и продажи продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет большое значение.

Целью анализа выпуска продукции является выявление причин, оказавших влияние на уровень производительности труда, выявление и оценка резервов снижения производственных затрат, выявление изделий, которые не пользуются спросом или сбыт которых ограничен.

Основные задачи анализа выпуска продукции:

- оценка степени выполнения плана и динамики производства и продажи продукции;
- определение влияния ассортимента, структуры, качества произведенной продукции и ритмичности работы предприятия на стоимостные показатели выпуск товарной продукции;
- систематический контроль за выполнением планов продажи продукции и получением прибыли;

- определение влияния факторов и внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска продукции;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов [31]

1.2 Правовое регулирование учета выпуска готовой продукции

В своей работе бухгалтеры руководствуются рядом нормативных документов по бухгалтерскому учету производства готовой продукции.

К ним, в первую очередь, относятся следующие законодательные акты первого уровня:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Сделки по продаже продукции осуществляются организациями в соответствии с договорами, оформленными исходя из положений Гражданского Кодекса РФ. К ним относятся договоры купли-продажи, поставки, мены, комиссии и др. [1].

2. Налоговый кодекс РФ. Операции по продаже готовой продукции являются объектом налогообложения. В Российской Федерации законодательные основы взимания налогов и сборов продекларированы в Налоговом Кодексе РФ. В нем закреплены основополагающие принципы налогообложения, состав налоговой системы, участники налоговых отношений, установлены основания возникновения, изменения и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов, а также порядок исполнения налогоплательщиками этих обязанностей. Основными налогами по продаже готовой продукции являются налог на добавленную стоимость и налог на прибыль [3].

Порядок исчисления и уплаты НДС, порядок расчета, уплаты налога,

льготы по налогу, ответственность плательщиков, порядок ведения бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость определяются главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ.

Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» определяет порядок признания и определения доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе (статьи 272 – 273 НК РФ), устанавливает порядок определения суммы расходов на производство и продажу, оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции, товаров отгруженных, (статьи 318 – 320 НК РФ), ставки налога, порядок и сроки уплаты, (статья 247 НК РФ) [3].

Основная информация по организации учета выпуска готовой продукции содержится в следующих документах.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации [4];

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». В нем приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов [14];

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, которое определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета основные правила ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации [7];

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. (в

ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н). Данное Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организаций [8];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. Это положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о материально-производственных запасах организации [13].

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н, в которых разъяснены правила применения ПБУ 5/01 [14];

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. Настоящее положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ [9].

В нем определен порядок отнесения поступлений к доходам от обычных видов деятельности, а также понятие выручки от продажи продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных

товаров (ценностей).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н, которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ [10];

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре

и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 г. №7 [17].

В условиях самостоятельного планирования предприятиями номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, применения действующей системы налогообложения возросла значимость методически обоснованного учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции.

В целях совершенствования и унификации методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости однородной продукции разрабатываются отраслевые инструкции.

ООО «Поволжская шинная компания» относится к нефтехимической промышленности. Поэтому для планирования и учета фактической себестоимости готовой продукции в обществе используется «Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях"», утвержденная

Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 N 371 (ред. от 12.10.1999) [15].

Предприятия для организации учета готовой продукции используют разработанные на основе федеральных стандартов внутренние документы – учетную политику, рабочий план счетов, схемы документооборота и т.п.

В этом параграфе были рассмотрены документы, осуществляющие нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита производства готовой продукции.

В этих нормативных актах определяются понятия готовой продукции, момент продажи, содержится основная информация по организации учета выпуска готовой продукции, по налогообложению выручки и прибыли готовой продукции.

2. Учет готовой продукции на производственном предприятии ООО «Поволжская шинная компания»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Поволжская шинная компания»

Общество с ограниченной ответственностью «Поволжская шинная компания» образовано на основании Учредительного договора в соответствии с Гражданским Кодексом РФ (часть первая) [1], а также Законом РФ от № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» [5], действует на основании Устава. Величина уставного капитала 100000 рублей

Поволжская шинная компания с 2018 года начинает выход на международный рынок как одна из самых крупных компаний нашей страны.

Компания имеет крупных иностранных поставщиков продукции для своей организации.

В Тольятти находится центральный офис компании, пять торгово-сервисных центров высочайшего уровня, работает завод по восстановлению грузовых шин и уникальный завод по восстановлению крупногабаритных и сверх крупногабаритных шин.

Компания является официальным дистрибьютором крупнейших производителей легковых и грузовых шин, дисков и аккумуляторов. Торгово-сервисные центры компании отличаются высоким уровнем обслуживания, для удобства клиентов работают легкой и грузовой шиномонтаж. Основные регистрационные сведения исследуемой организации представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сведения об основной и дополнительных видах деятельности

Код	Наименование вида деятельности
1	2
45.31.1	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

1	2
45.32	Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
49.4	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

В магазинах представлены более 7000 наименований автомобильных товаров. Ассортимент включает в себя продукцию для легкового, грузового, сельскохозяйственного транспорта как отечественного, так и импортного производства:

- легковые и легкогрузовые шины
- грузовые, сельскохозяйственные и индустриальные шины
- литые и штампованные диски
- аккумуляторы
- автокамеры
- крупногабаритные шины
- восстановленные грузовые шины
- восстановленные крупногабаритные шины (КГШ и СКГШ)

Основными принципами работы компании были и остаются: доступные цены, качественный сервис, квалифицированная работа и гарантийное обслуживание поставляемой продукции.

Основными видами деятельности Общества являются: производство резинотехнической продукции и оптовая торговля.

В состав ООО «Поволжская шинная компания» входят филиалы, которые находятся в следующих городах, представленных в таблице 2.

Таблица 2

Информация о местах нахождения филиалов организации

Город нахождения	Адрес
г. Москва	Гостиничная улица, 3
г. Омск	улица Романенко, 18
г. Самара	проезд Мальцева, 4
г. Ульяновск	Промышленная улица, 2
г. Оренбург	улица Терешковой, 150

Подразделения ведут свою деятельность согласно Уставу Общества, на основании соответствующих Положений о филиалах. Отношения между Обществом и филиалами строятся на основе административного подчинения.

Организационная структура Общества представлена штатным расписанием и утверждается руководителем организации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Данная служба ведет оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Помимо того, бухгалтерская служба осуществляет учет расчетов с основными контрагентами. По окончании отчетного периода бухгалтерией составляется налоговая отчетность и бухгалтерский баланс.

Численность работников бухгалтерской службы определяется действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников бухгалтерской службы.

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о подразделении ПП-16-04 «О бухгалтерии предприятия», утвержденным генеральным директором 23.11.2016 г. В этом документе определены общие положения, задачи, структура бухгалтерии, ее функции, а также права и ответственность руководителя и сотрудников бухгалтерии и взаимоотношения с другими подразделениями предприятия.

Существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями. Обязанности работников определяются должностными инструкциями, утвержденными генеральным директором 29.08.2017 г.

Главный бухгалтер руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами. Ревизионная комиссия в ООО «Поволжская шинная компания» не создана.

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Организация и методология учета определяются учетной политикой предприятия.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [8] ООО «Поволжская шинная компания» ежегодно утверждает Приказом по учетной политике методы и способы ведения бухгалтерского учета. Также ежегодно утверждается приказом по учетной политике система налогообложения.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета установлена форма ведения бухгалтерского учета, технология обработки учетной информации, порядок ведения бухгалтерского учета, установлен отчетный период, сроки проведения инвентаризации, отражено, в какой оценке учитываются товарно-материальные ценности, каким образом списываются общепроизводственные, общехозяйственные расходы, а также расходы на продажу, определен способ определения выручки и другие аспекты.

На предприятии установлена журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с применением журналов-ордеров и вспомогательных ведомостей с элементами локальной автоматизации, в отдельных случаях применяется ручная обработка информации.

Утвержден рабочий план счетов, установлен порядок ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, имущества и обязательств общества с применением типовых форм первичной учетной документации, закрепленных в «Альбоме унифицированных форм первичных документов», путем отражения на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, методом двойной записи с соблюдением принципа единства синтетического и аналитического учета.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях использует рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности на основе приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [12].

В учетной политике ООО «Поволжская шинная компания» для целей налогообложения установлено следующее:

- исчисление налогов и сборов производится на основании Налогового Кодекса РФ и других нормативных актов, издаваемых в законодательном порядке.

- исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой организации и бухгалтерскими службами обособленных подразделений как уполномоченных представителей организации.

- налоговым периодом признается календарный год или иной период времени применительно к отдельным видам налогов, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Налоговый период состоит из нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев

- налоговая база может исчисляться на основе данных бухгалтерского учета (первичных документов, регистров бухгалтерского учета), если порядок налогового учета отдельных объектов или операций совпадает с бухгалтерским учетом этих объектов или операций.

- при несовпадении порядка налогового и бухгалтерского учета объектов или операций налоговая база исчисляется на основе данных налогового учета, т.е. в расчет налоговой базы переносятся данные из налоговых регистров, содержание которых не совпадает с данными бухгалтерского учета.

- необходимость обеспечения достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Для более полной характеристики ООО «Поволжская шинная компания» проведем анализ формирования и динамики основных показателей деятельности этой организации за 3 последних года (таблица 3).

Основные показатели деятельности ООО «Поволжская шинная компания»
за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2017 г. в % к 2016 г.	2016 г. в % к 2015 г.	2017 г. в % к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость запасов, тыс.руб.	45418	26540	21172	171,1	125,3	214,5
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	103452	110726	63259	93,4	175,0	163,5
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб.	65836	13114	14416	502,0	91,0	456,7
Балансовая прибыль, тыс.руб.	121983	100603	74982	121,3	134,2	162,7
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	94339	49777	26397	189,5	188,6	357,4
Выручка, полученная от продажи, тыс. руб.	894069	821988	621988	108,8	132,1	143,7
Себестоимость, тыс. руб.	830724	767521	517073	108,2	148,4	160,7
Прибыль от продаж, тыс.руб.	26484	27112	28472	97,7	95,2	93,0
Чистая прибыль, тыс.руб.	21380	25621	28483	83,4	90,0	75,1

Анализ представленной информации характеризуется ростом практически всех показателей отчетности 2017 года относительно предыдущих, а именно 2016 и 2015 гг. Отрицательная динамика определена у показателей прибыли (прибыль от продаж 93,0% и чистой прибыли 75,1%).

За три анализируемых периода у предприятия наблюдается значительный рост стоимости запасов, их увеличение составило: в 2016 г. по отношению к 2015 году 125,3 %, в 2017 г. по отношению к 2016 г. 171,1%, при сравнении значений показателя в 2017 г. с 2015 г. выявлено увеличение на 214,5 %. Такая тенденция является не ординарной, так как присутствует положительный и отрицательный момент в накоплении запасов. Положительный момент определяется увеличением объема выпуска и продажи продукции. Отрицательным моментом считается возможное возникновение неликвидных запасов, в этом случае происходит заморозка денежных средств, отрицательно

вливающая на платежеспособность предприятия. Наглядно динамика показателей представлена на рисунке 1.

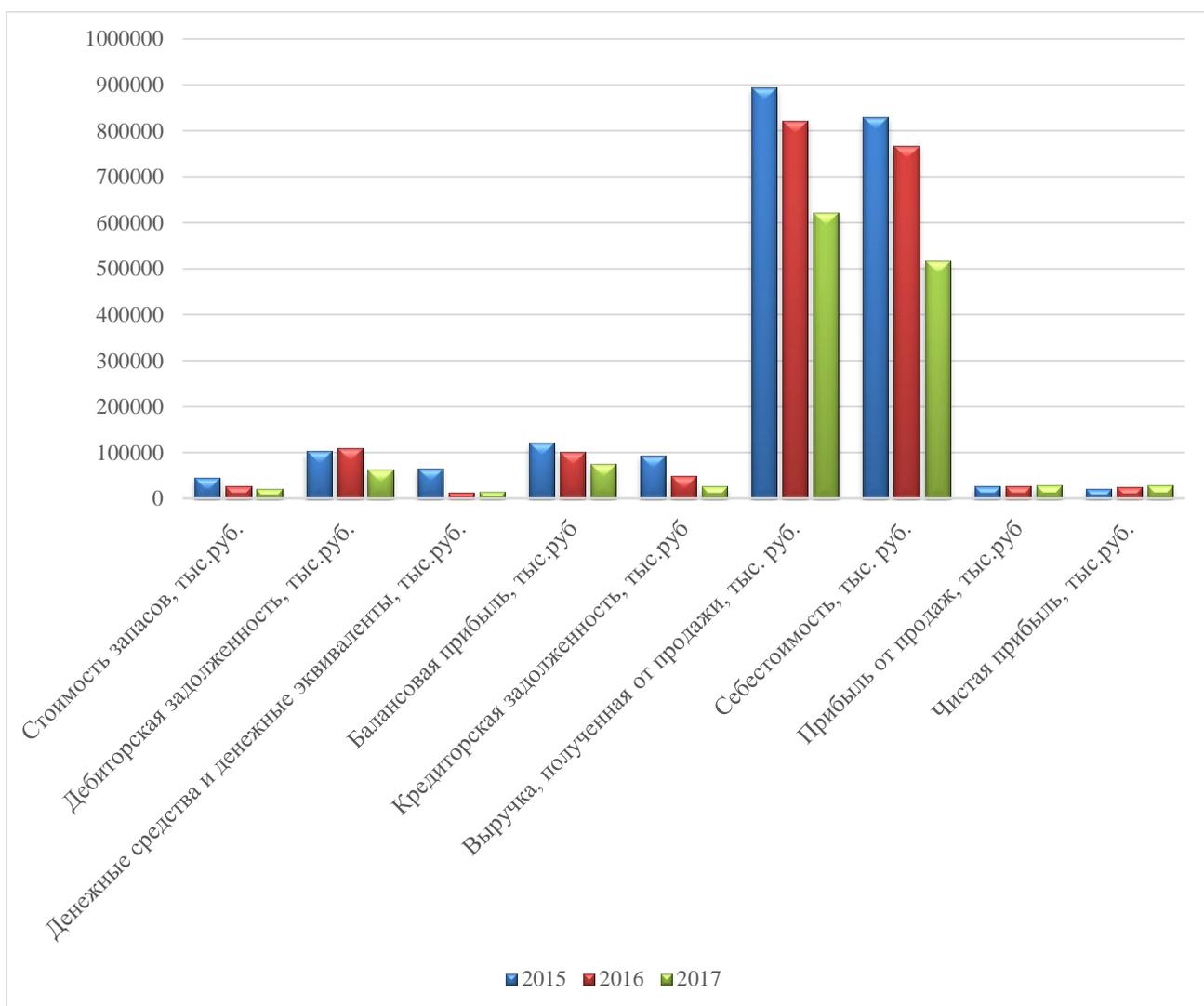


Рис. 1. Динамика основных технико-экономических показателей за 2015-2017 гг.

В 2017 г. на предприятии наблюдается снижение дебиторской задолженности в сравнении с 2016 годом на 6,65%. Это мало в масштабе деятельности, но если учесть, что у предприятия дебиторская задолженность была на уровне 175 % при соотношении 2016 г. к 2015 г. то такая динамика указывает на эффективное управление данным активом.

Следующим важным показателем финансово-хозяйственной деятельности предприятия является показатель денежных средств. Необходимо

отметить, что по статье денежных средств произошло их критическое увеличение. Так в 2017г по сравнению с 2016 и 2015 показатель возрос примерно в пять и четыре раз соответственно (502,0% и 456,7%). Такой подход руководства предприятия к накоплению данного актива можно оценить, как нерациональное их использование, а при росте кредиторской задолженности можно отметить то, что предприятие не спешит выполнять свои обязательства перед кредиторами, хотя предпосылки к ее погашению имеются.

Выручка ООО «Поволжская шинная компания» в 2017 году увеличивается по отношению к 2015 и 2016 годам. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годов рост составил 132,1%, в 2017 г. по отношению к 2015 г. – 143,7% и в 2017 к 2016 гг. – 108,8%. Снижение темпов роста выручки определяет негативность в части ценовой политикой продукции или же снижением спроса на нее.

Себестоимость также растет, динамика ее изменения в той же последовательности 60,7%, 48,4%, 8,2%. Это связано, прежде всего, с ростом цен на сырье и материалы, тарифов на энергоресурсы. Темп роста себестоимости параллелен темпу роста выручки и указывает на необходимость разработки мер по рациональному и эффективному использованию имеющихся ресурсов у предприятия. В свою очередь увеличение себестоимости отрицательно влияет на важный и основной показатель – это прибыль.

Так прибыль от продаж имеет тенденцию к снижению. Если пронаблюдать за показателем, то наибольший его предел наблюдался в 2015 году. То же самое можно сказать и про показатель чистой прибыли предприятия. Поэтому все мероприятия должны сводится к повышению рентабельности производства и продажи продукции.

Наглядно проведенный анализ можно представить в виде гистограмм на рисунках 1 и 2.

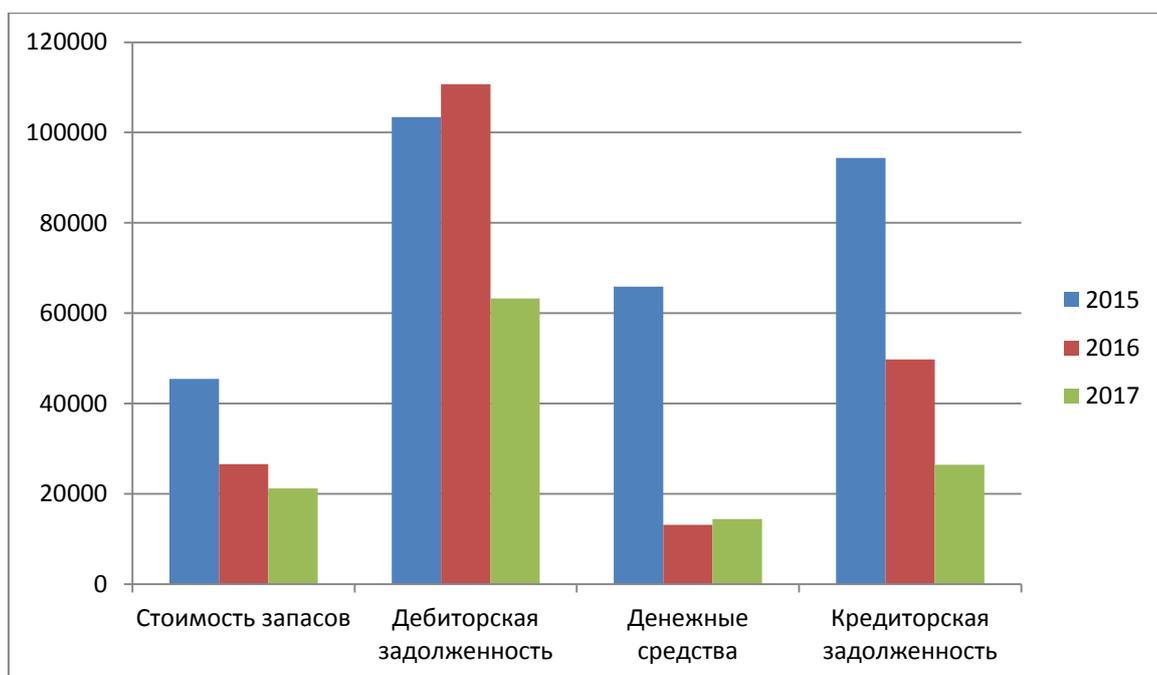


Рис. 2 Динамика показателей отчетности ООО «Поволжская шинная компания» за период 2015-2017 гг.

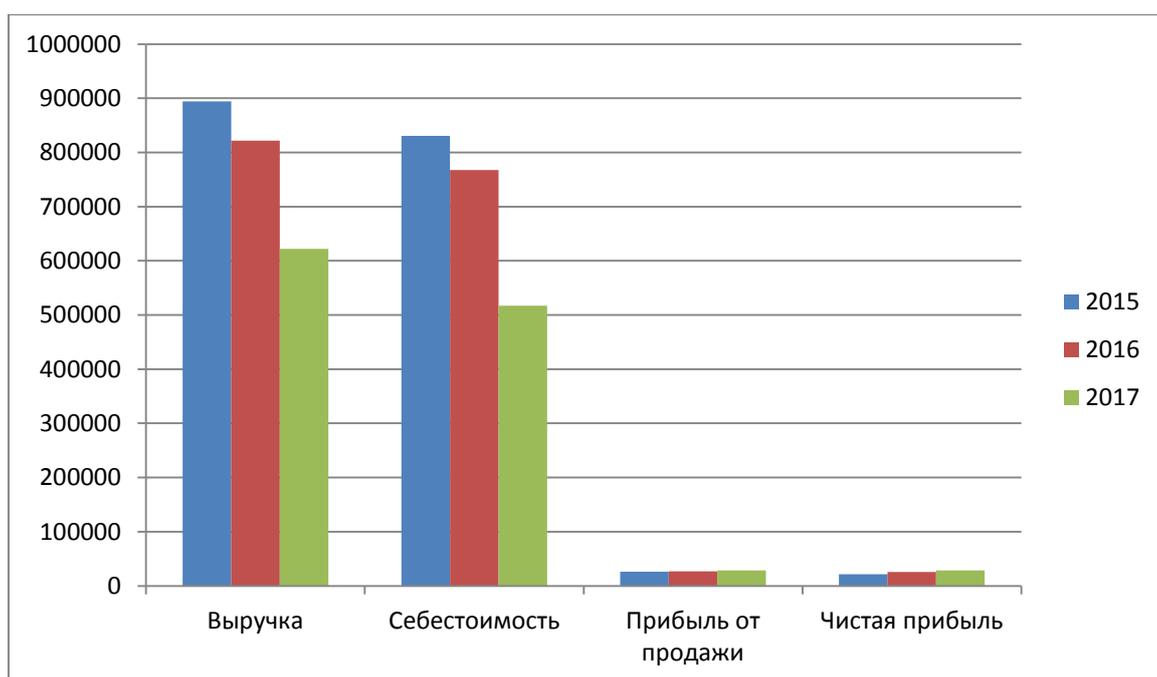


Рис. 3 Динамика показателей отчетности ООО «Поволжская шинная компания» за период 2015-2017 гг.

ООО «Поволжская шинная компания» не является градообразующим предприятием. Предприятию удалось стабилизировать работу производств и

сохранить рынки сбыта.

Высокое качество продукции ООО «Поволжская шинная компания» было неоднократно подтверждено потребителями и независимыми научно-исследовательскими институтами.

В условиях рыночной экономики качество продукции становится залогом успешной деятельности предприятия. ООО «Поволжская шинная компания» стремится достигнуть лидерства на российском и внешнем рынках производства и продажи резинотехнических изделий. Одним из критериев для завоевания мирового рынка является внедрение международной системы менеджмента качества на соответствие требованиям и постоянное, стабильное улучшение ее.

2.2. Документальное оформление выпуска и продажи готовой продукции

Первичные документы по поступлению и расходу готовой продукции являются основой организации учета. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием готовой продукции.

Первичные документы по движению продукции должны тщательно оформляться, обязательно содержать подписи лиц, совершивших операции. Контроль за соблюдением правил оформления движения продукции возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих подразделений.

Выпущенная из производства готовая продукция сдается на склад в подотчет материально ответственному лицу – кладовщику.

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов прием, хранение, отпуск и учет готовой продукции по каждому складу в ООО «Поволжская шинная компания» возлагаются на кладовщиков, которые несут ответственность за правильный

прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску [14]. Так как выпускается разная продукция, на территории есть несколько складов готовой продукции. Со всеми кладовщиками заключены договоры о полной материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации [19].

Если в штате подразделения отсутствует должность заведующего складом (кладовщика), то его обязанности могут быть возложены на другого работника подразделения с обязательным заключением с ним договора о полной материальной ответственности.

Прием на работу и увольнение заведующих складами, кладовщиков и других материально-ответственных лиц осуществляются по согласованию с главным бухгалтером организации.

Заведующий складом, кладовщик и другие материально-ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними товарно-материальных запасов и передачи их другому материально-ответственному лицу по акту.

Поступление готовой продукции из производства на склад оформляется приемо-сдаточными накладными на продукцию, в которых указывается цех-отправитель (производитель) и цех-получатель (склад), номенклатурный номер, наименование и марка продукции, номера партии, количество мест (брикетов), единица измерения и общий вес. Приемо-сдаточные накладные на продукцию подписываются контролером и материально-ответственными лицами, передавшими и принявшими продукцию.

Складской учет ведется материально-ответственными лицами на карточках учета продукции. В них отражаются наличие и движение готовой продукции в натуральных единицах измерения.

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

сорт, размер и другие признаки продукции, учетная цена, место хранения, норма запаса.

В конце отчетного периода во всех карточках (независимо от того, было или не было движения готовой продукции по тому или иному наименованию продукции) проставляется конечный остаток.

По некоторым видам продукции на рассматриваемом предприятии вместо карточек на складе готовой продукции ведется книга учета.

Приемо-сдаточные накладные после записей в карточках складского учета готовой продукции передаются в бухгалтерию, где на их основе формируются данные о выпуске продукции и ведется учет.

Выпуск готовой продукции находится под постоянным контролем бухгалтерии предприятия, так как его ритмичность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, своевременность продаж и всех расчетов и выплат. Ежедневно документы на выпуск готовой продукции сдаются кладовщиками в бухгалтерию, которая ведет количественный и натуральный учет выпуска по видам изделий.

На рассматриваемом предприятии применяется сальдовый (оперативно-бухгалтерский) метод учета готовой продукции, который предусматривает составление сальдовой ведомости учета.

Со склада готовая продукция отгружается покупателю. Отгрузкой продукции в ООО «Поволжская шинная компания» занимается отдел сбыта. Отгрузка продукции осуществляется в соответствии с договором купли-продажи (поставки), заключаемым между продавцом и покупателем.

В ООО «Поволжская шинная компания» продукция считается перешедшей в собственность покупателя, с момента ее получения или сдачи ее перевозчику и получения на нее сопроводительных документов.

Отпускаемая со склада продукция оформляется первичными документами. Накладная (либо иной аналогичный первичный учетный документ) должна выписываться в количестве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) готовой продукции. Для этой цели может быть

использована (как один из вариантов) следующая схема движения указанных первичных учетных документов (применительно к крупным и средним организациям):

а) на складе готовой продукции или в отделе сбыта (другом аналогичном подразделении организации) выписывается 4 экземпляра накладной;

б) 4 экземпляра накладной передаются в бухгалтерскую службу организации для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им на то уполномоченным;

в) бухгалтерской службой подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (другое аналогичное подразделение организации), где один экземпляр остается у материально ответственного лица (кладовщика) как оправдательный документ на отпуск готовой продукции со склада, второй служит основанием для выписки счета-фактуры; третий и четвертый экземпляры накладной передаются получателю (покупателю) готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель (покупатель) обязан поставить подпись, удостоверяющую факт передачи ему готовой продукции;

г) при вывозе готовой продукции через пропускной пункт (проходную) один экземпляр (четвертый) накладной остается в службе охраны, один из экземпляров (третий) - у получателя в качестве сопроводительного документа на груз (готовую продукцию);

д) служба охраны регистрирует накладные на вывозимую готовую продукцию в журнале регистрации грузов и передает их в бухгалтерскую службу по описи. Бухгалтерская служба делает отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции;

е) бухгалтерская служба совместно с другими подразделениями организации (отдел сбыта, служба охраны и т.п.) систематически осуществляет выверку данных об отпущенной со склада готовой продукции и других материальных ценностей с данными об их фактическом вывозе путем

сопоставления данных соответствующих граф в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции с накладными.

В ООО «Поволжская шинная компания» отгрузка готовой продукции, в основном, производится железнодорожным транспортом либо собственным автомобильным транспортом покупателя [14].

Для удобства учета и контроля над операциями по выпуску и отгрузке готовой продукции рассматриваемое предприятие ООО «Поволжская шинная компания» использует самостоятельно разработанные формы первичных документов № ГП–ТК-3 «Накладная на отпуск готовой продукции» и № ГП–ТК-2 «Приемо-сдаточная накладная на продукцию», которые утверждены приказом директора от 28.12.2005г. № 613, согласно п. 8 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н. Данные формы соответствуют законодательству Российской Федерации, так как содержат все обязательные реквизиты [7].

Все первичные документы на отгруженную продукцию (накладная, железнодорожные накладные, доверенности на получение товарно-материальных ценностей и т.д.) передаются в бухгалтерию для выписки расчетных документов (счетов) и счетов-фактур. В счете-фактуре и счете указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары, транспортные тарифы, подлежащие возмещению покупателям, сумму НДС, выделяемую отдельно.

В ООО «Поволжская шинная компания» передача документов осуществляется в бухгалтерии и оформляется специальным «Отчетом о движении готовой продукции».

Кладовщик вносит данные о выпуске и отгрузке готовой продукции в «Отчет о движении готовой продукции» в разрезе марок продукции. В отчете содержатся данные об остатках на начало отчетного периода, приход и отгрузка

за этот период, и остатки на конец периода. Здесь же заполняются данные о приходе и отгрузке нарастающим итогом с начала месяца.

Кладовщик оформляет отчет в трех экземплярах: первый сдается вместе с приемо-сдаточными накладными на продукцию в производственный сектор бухгалтерии; второй вместе с накладными на отпуск готовой продукции – в расчетно-финансовый сектор бухгалтерии; третий остается у кладовщика. После сдачи отчета в бухгалтерию кладовщик в отделе сбыта вносит в журнал отгрузки данные по накладным на отпуск продукции, по которым прошла отгрузка.

Для обобщения данных о выпуске и отгрузке продукции за отчетный период в ООО «Поволжская шинная компания» используется ведомость движения готовой продукции, в которую из отчета о движении готовой продукции переносятся данные о количестве выпущенных и отгруженных изделий в разрезе по заводам и маркам. Путем умножения цены на количество определяется стоимость по учетным ценам выпуска и отгрузки каждого вида изделий, а затем подсчитывается стоимость по учетным ценам всей выпущенной и проданной продукции.

Далее в ведомости приводятся данные о фактической производственной себестоимости по видам продукции, которые берутся из аналитического учета основного и вспомогательного производств. Затем в накопительной ведомости определяется фактическая себестоимость всей выпущенной и расчетным путем отгруженной готовой продукции.

Данные накопительной ведомости используются для отражения выпуска, отгрузки и остатков продукции на синтетических счетах и ведения стоимостного аналитического учета готовой продукции на складе.

На предприятии ООО «Поволжская шинная компания» документальное оформление производства и продажи готовой ведется без отклонений, все формы первичных документы по поступлению и расходу готовой продукции соответствуют законодательству Российской Федерации. Первичные

документы по выпуску и продаже готовой продукции оформляются правильно и содержат подписи лиц, совершивших операции.

С целью повышения эффективности документального оформления выпуска готовой продукции и ее продажи предлагается помимо выставления счетов покупателям продукции, также использовать платежные требования, что позволит более оперативно вести учет поступления денежных средств от покупателя к поставщику.

Помимо этого, необходимо провести автоматизацию на складах готовой продукции, для того, чтобы информация по готовой продукции при необходимости оперативно передавалась со складов в бухгалтерию и менеджменту, что повысит контрольные функции и обоснованность принятия управленческих решений.

Данному обществу также предлагается составить график и схемы документооборота на предприятии в целях оперативного и достоверного отражения фактов выпуска и отгрузки готовой продукции.

2.3. Бухгалтерский и налоговый учет выпуска готовой продукции

В бухгалтерском учете готовая продукция на предприятии ООО «Поволжская шинная компания» отражается по неполной (сокращенной) производственной себестоимости, то есть в сумме фактических затрат, связанных с ее изготовлением без общехозяйственных расходов. Учет ведется по наименованиям с разделением по отличительным признакам, по маркам или артикулам [22].

Аналитический учет готовой продукции ведется не только в количественном выражении, но и в стоимостной оценке. Однако, в течение отчетного месяца фактическая (сокращенная) производственная себестоимость еще не известна. Поэтому для ведения оперативного и аналитического бухгалтерского учета движения готовой продукции, а также в местах хранения

могут использоваться условные (упрощенные) способы ее оценки, так называемые учетные цены. При этом выбор варианта учетной цены принадлежит предприятию [22]. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяются нормативная (плановая) производственная себестоимость, договорные цены.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляется на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Счет 43 «Готовая продукция» активный, инвентарный. Сальдо счета показывает фактическую себестоимость остатка готовой продукции на складах предприятия; оборот по дебету – фактическую себестоимость выпущенной продукции; оборот по кредиту – фактическую себестоимость отгруженной в отчетном месяце продукции.

Фактическая производственная себестоимость включает в себя затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, материалов, сырья, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство.

Полностью законченная производством продукция, которая должна быть принята заказчиком, но не принята им и не оформлена приемо-сдаточным актом, на счете 43 «Готовая продукция» не учитывается, а остается в составе незавершенного производства.

При формировании учетной политики организациям предоставлено право выбора: использовать или не использовать для учета оприходования готовых изделий счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При втором варианте, являющемся традиционным для нашей учетной практики и используемом на рассматриваемом предприятии, готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической или сокращенной производственной себестоимости. Однако аналитический учет отдельных видов готовой продукции осуществляют, как правило, по учетным ценам (плановой себестоимости, оптовым ценам и др.) с

выделением отклонений сокращенной фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При использовании в учете оптовых цен, плановой себестоимости и рыночных цен необходимо по окончании месяца исчислять отклонение фактической производственной себестоимости или неполной производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам для распределения этого отклонения на отгруженную (проданную) продукцию и ее остатки на складах. С этой целью в ООО «Поволжская шинная компания» составляется специальный расчет с использованием средневзвешенного процента отклонений.

Умножением стоимости отгруженной продукции и стоимости ее остатка на складе на конец месяца на исчисленный процент определяют, какая часть отклонений относится на отгруженную и оставшуюся на складе продукцию.

Оприходование готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство». При этом на счет 20 «Основное производство» предварительно списываются затраты вспомогательных производств и общепроизводственные расходы.

Учет производственных затрат в нефтехимической промышленности осуществляется по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

К основным производствам относятся производства, в которых осуществляются процессы переработки сырья и полуфабрикатов с целью получения продукции, предназначенной для продажи на сторону или к дальнейшей переработке на других технологических процессах, производствах, переделах, цехах и т.д. данного предприятия.

На предприятии ООО «Поволжская шинная компания» для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», собирательно-распределительные счета: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Потери от брака», 97 «Расходы будущих периодов». По дебету указанных

счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

Аналитический учет затрат на основное производство ведется по номенклатуре статей расходов, по каждому технологическому процессу (производству), переделу или установке.

Под вспомогательными производствами следует понимать производства, которые непосредственно не связаны с изготовлением основной продукции предприятия и обслуживают основное производство различными видами услуг.

К вспомогательным производствам на нефтехимических предприятиях относятся следующие цеха и хозяйства:

- а) по обслуживанию энергией и водой: энергетический цех, водоснабжение, общезаводская канализация, очистка сточных вод;
- б) по обслуживанию производства различными услугами: ремонтно-строительный, хозяйственный цех, товарно-сырьевой цех и другие;
- в) прочее обслуживание: производство тары и другие производства.

Для правильного определения себестоимости каждого вида продукции, затраты на производство группируются по технологическим процессам (производствам), переделам или установкам, цехам и другим обособленным частям предприятия. Все затраты на производство и продажу продукции в конечном счете включаются в себестоимость отдельных видов готовой продукции или групп однородной продукции.

В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Все прямые издержки производства сразу же отражаются на калькуляционных счетах – по дебету счетов 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по соц. страхованию» и т.д.

Косвенные издержки производства предварительно отражаются на собирательно-распределительных счетах: 25 «Общепроизводственные

расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Потери от брака», 97 «Расходы будущих периодов».

Расчет себестоимости вырабатываемой продукции производится в следующей последовательности:

а) выявляются затраты по каждому технологическому процессу (или установке), выделенному в плане и учете;

б) рассчитывается себестоимость отдельных продуктов (компонентов, полуфабрикатов) внутри технологического процесса (установки).

Выявление затрат по каждому технологическому процессу (установке) производится путем выделения на счете основного производства субсчетов на каждый отдельный процесс (передел) или установку.

По окончании отчетного месяца распределяются издержки производства, учтенные на счете 23 «Вспомогательное производство». Эти издержки производства относятся по назначению на счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

Затем распределяются издержки производства, предварительно учтенные на собирательно-распределительных счетах, между незавершенным производством и товарным выпуском продукции, а после этого по видам продукции (работ, услуг). Собирательно-распределительные счета закрываются в конце месяца.

Расходы по видам продукции и статьям калькуляции учитываются на аналитических счетах к счету 20 «Основное производство».

Группировка затрат по элементам предназначена для выявления всех затрат на производство продукции в целом по предприятию. Однако она не обеспечивает условий определения себестоимости единицы продукции на нефтехимических предприятиях, к которому относится ООО «Поволжская шинная компания». Поэтому затраты группируются по статьям затрат (расходов).

В ООО «Поволжская шинная компания» при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции по технологическим процессам

(производствам), переделам или установкам устанавливается следующая номенклатура калькуляционных статей расходов:

- 1) сырье и основные материалы;
- 2) полуфабрикаты собственного производства;
- 3) покупные изделия,
- 4) полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- 5) вспомогательные материалы на технологические цели;
- 6) топливо и энергия на технологические цели;

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости, отпускаются в производство на основании надлежаще оформленных документов по весу, объему или счету в строгом соответствии с действующими нормами расхода.

Израсходованное количество определяется отдельно по каждому технологическому процессу, за каждую смену и за сутки на основании записей в соответствующих формах первичного учета.

Расход сырья, полуфабрикатов определяется на основании записей в операторных листах о приеме указанных материальных ценностей по каждому в отдельности.

Правильность учета прихода и расхода проверяется при замерах остатков. Акты замеров остатков сырья, полуфабрикатов составляются на начало первой смены (на 8 часов утра) первого числа каждого месяца.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства списываются на отдельные процессы производства по прямому назначению в целом за месяц на основании отчета цеха о движении.

- 7) возвратные отходы (вычитаются),

Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене возможного использования, если отходы могут быть использованы для основного производства, но с пониженным выходом готовой продукции, для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления или продажи на сторону;

- по полной цене исходного материального ресурса, если отходы продаются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

8) затраты на оплату труда производственного персонала;

В данной статье отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

9) отчисления на социальные нужды производственного персонала;

Здесь отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда и медицинского страхования и взнос в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные от суммы затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции.

10) общепроизводственные расходы;

В ООО «Поволжская шинная компания» общепроизводственные расходы планируются по производствам, переделам, цехам и т.д. Фактические расходы, предварительно учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на соответствующий передел (цех) в следующем порядке:

- затраты на амортизацию на полное восстановление – по прямому отношению;
- затраты на капитальный ремонт – по прямому отношению;
- прочие расходы (текущий ремонт, содержание и расходы по эксплуатации транспорта и т.д.) распределяются пропорционально амортизационным отчислениям на полное восстановление по данному производству, переделу или цеху.

В состав фактических общепроизводственных расходов включаются потери от простоев, потери от порчи материальных ценностей при хранении в цехах, а также другие непроизводительные расходы и потери.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в разрезе цехов основного производства по установленной номенклатуре статей расходов.

Общепроизводственные расходы, при наличии в цехе одного технологического процесса, передела или установки, ежемесячно списываются на расходы соответствующего объекта учета прямым путем.

При наличии в цехе нескольких технологических процессов (производств), переделов, установок или видов продукции общепроизводственные расходы распределяются между ними пропорционально сумме затрат по обработке.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

11) общехозяйственные расходы;

Учет готовой продукции в ООО «Поволжская шинная компания» ведется по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции,

поэтому косвенные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи».

12) потери от брака;

Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того месяца, в котором выявлен брак соответствующими структурными подразделениями предприятия, а потери от внешнего брака – в том месяце, в котором получены и приняты претензии (рекламации) потребителей.

В учете все расходы, связанные с исправлением брака, относятся на счет 28 «Брак в производстве», а затем за минусом подлежащих взысканию сумм списываются на счет 20 «Основное производство» на цех, по вине которого был произведен брак.

Потери от внешнего брака, относящиеся к основной продукции, выработанной в прошлом отчетном периоде, списываются на себестоимость аналогичных продуктов, выработанных в текущем отчетном периоде.

13) прочие производственные расходы;

14) коммерческие расходы – это расходы на продажу готовой продукции.

Учет издержек производства непосредственно связан с учетом и калькулированием фактической или сокращенной себестоимости продукции. Это и определяет последовательность этапов учета: сначала осуществляется учет издержек производства, а по его завершении – калькулирование себестоимости продукции.

Рассмотрим учет издержек производства и учет готовой продукции по неполной (сокращенной) производственной себестоимости на предприятии ООО «Поволжская шинная компания».

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, оговоренных в договоре на поставку продукции, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» или 45 «Товары отгруженные».

По окончании месяца определяют отклонение сокращенной (неполной) себестоимости отгруженной (проданной) продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные» дополнительной проводкой или сторнировочной записью [12].

На рассматриваемом предприятии установлена журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Сумма неполной (сокращенной) производственной себестоимости выпущенной продукции отражается в журнале-ордере № 10/1.

На предприятии ООО «Поволжская шинная компания» бухгалтерский учет готовой продукции ведется без отклонений, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для большей эффективности учета мы предлагаем использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». При использовании этого счета отпадает необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений неполной (сокращенной) фактической производственной себестоимости выпущенной и проданной продукции от стоимости ее по учетным ценам, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи». По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражают фактическую себестоимость продукции, а по кредиту – нормативную или плановую себестоимость.

В ООО «Поволжская шинная компания» каждый год составляется приказ об утверждении учетной политики в целях налогообложения. Основными налогами по продаже готовой продукции являются налог на прибыль и налог на добавленную стоимость.

Налог на прибыль, наряду с НДС, является одним из основных источников доходов госбюджета. Налоговый кодекс РФ позволяет организациям определять свои доходы и расходы или кассовым методом, или методом начисления. Выбранный метод должен быть закреплен в приказе об учетной политике для целей налогообложения. Этот метод не разрешается

менять в течение всего года.

В ООО «Поволжская шинная компания» в 2017 году доходы и расходы при исчислении налога на прибыль учитывались по методу начисления, то есть себестоимость и выручка проданной отгруженной продукции определялась по мере отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.

Рассмотрим порядок определения при налоговом учете сумм расходов на производство и продажу продукции. Расходы на производство и продажу продукции, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся материальные расходы; расходы на оплату труда; амортизационные отчисления. Как мы уже указывали выше, на данном предприятии основные средства производственных цехов арендованные. Затраты на аренду основных средств входят в сумму общепроизводственных расходов, то есть являются косвенными. Расходы же по амортизации собственных основных средств, не относящихся к производственной сфере, также являются косвенными.

Поэтому для налогового учета прямых расходов: предприятие ведет следующие регистры:

1. Форма № 12 «Материальные расходы»;
2. Форма №ЗП-1 Аналитический регистр налогового учета для формирования расходов на оплату труда;
3. Форма № ЗП-2 «Расчет предельной нормы расходов добровольного личного страхования по оплате медицинских расходов застрахованных работников»;
4. Форма №ЗП-3 «Расчет предельной нормы расходов по пенсионному страхованию работников и добровольного долгосрочного страхования жизни работников»;
5. Форма № ЗП-4 «Расчет предельной нормы расходов добровольного личного страхования на случай смерти или утраты трудоспособности».

Сумма прямых расходов, хотя и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшает доходы от продажи отчетного (налогового) периода не на всю сумму, а за вычетом тех сумм прямых расходов, которые должны быть оставлены:

- на остатке незавершенного производства (Форма № 18 Расчетный регистр налогового учета «Распределение прямых расходов на остатки НЗП»;

- на остатке готовой продукции на складе (Форма № 19 Расчетный регистр налогового учета «Распределение прямых расходов на остатки готовой продукции») Сумма прямых расходов распределяется на остатки готовой продукции на складе пропорционально доле таких остатков в общем объеме выпущенной за текущий месяц продукции (в натуральных измерителях).

Пример такого распределения приведен в приложении 10;

- и на остатке отгруженной, но не проданной в отчетном (налоговом) периоде продукции (Форма № 20 Расчетный регистр налогового учета «Распределение прямых расходов на остатки отгруженной, но не проданной продукции»).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов: расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, прочие расходы, связанные с производством и продажей [3]. Для налогового учета косвенных расходов предприятие ведет следующие регистры

1. Форма №13 «Прочие расходы»;

2. Форма № 23 «Расчет предельной нормы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки»;

Налоговый учет предусматривает списание косвенных расходов на производство и продажу по мере их осуществления в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме с отнесением на уменьшение доходов организации от производства и продажи данного отчетного (налогового) периода [4].

Также для исчисления себестоимости выпуска и продажи готовой продукции на предприятии используются сводные регистры прямых и косвенных расходов:

1. Форма № 14 Группировочный регистр налогового учета «Расходы по элементам»;
2. Форма № 21 «Расходы, связанные с производством и продажей, уменьшающие доходы от продажи за отчетный (налоговый) период».

Рассмотрим учет доходов от продажи для целей исчисления налога на прибыль. В соответствии со ст.39 НК РФ продажа товаров, работ или услуг организацией признается передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу[3].

Выручка от продажи продукции определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за проданные товары иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной или натуральной форме.

Доходом от продаж в соответствии с п.1 ст.249 НК РФ признаются выручка от продаж товаров, как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от продаж имущества и имущественных прав. При этом для целей исчисления налога на прибыль из суммы выручки исключаются суммы налогов, предъявленные предприятием покупателю товаров (НДС) [4].

В целях обеспечения отдельного учета доходов от продаж по различным видам деятельности предприятие ведет отдельные регистры налогового учета по каждому виду доходов.

1. Форма № 1 «Реализация продукции собственного производства на внутреннем рынке»;
2. Форма № 4 «Реализация услуг собственного производства»;
3. Форма № 9 Сводный аналитический регистр налогового учета «Доходы от продаж».

Выручка от продаж отражается в регистрах налогового учета в том налоговом (отчетном) периоде, в котором произошел переход права собственности [22].

Рассмотрим учет налогов, исчисляемых с выручки от продаж. На ООО «Поволжская шинная компания» в настоящее время с объема продаж начисляется и уплачивается в бюджет налог на добавленную стоимость. Этот налог добавляется к цене продукции и оплачивается предприятием.

Базой налога на добавленную стоимость является продажная цена. Объектом налогообложения признаются операции по продаже продукции по передаче права собственности по ним другим организациям на безвозмездной основе.

При определении налоговой базы выручка от продажи исчисляется исходя из всех доходов, связанных с оплатой продукции. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный месяц.

Сумма налога рассчитывается умножением налоговой ставки на налоговую базу, в которую, входит стоимость продукции по продажным ценам без НДС.

Суммы налога на добавленную стоимость исчисляются по разным налоговым ставкам. На данном предприятии применяются следующие налоговые ставки: 0%, 10% и 18%. С сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров НДС, взимается по ставке 18/118, если иное не указано в платежных документах.

Порядок учета продажи продукции в целях налогообложения НДС зависит от выбранного метода определения выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) – «по оплате» или «по отгрузке». В соответствии со ст. 167 Налогового кодекса РФ [2] дата продажи товаров (работ, услуг) в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения определяется:

- для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере отгрузки

и предъявлении покупателю расчетных документов, – день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);

- для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере поступления денежных средств, – день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

На предприятии ООО «Поволжская шинная компания» в 2016 и 2017 годах выручка от продаж отгруженной продукции в целях налогообложения НДС определялась по мере поступления денежных средств [3].

При оформлении расчетных документов (счетов, платежных поручений) и первичных документов (накладных, товарно-транспортных накладных и др.) налог на добавленную стоимость выделяется отдельной строкой.

На основании накладных на отпуск готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов организация (как правило, отдел сбыта) выписывает счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции (товара) высылается (передается) покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость.

ООО «Поволжская шинная компания» ведет книгу продаж, в которой регистрируются счета-фактуры с целью определения суммы налога на добавленную стоимость по проданной продукции. Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке по мере продажи продукции. По окончании налогового периода (в данной организации месяц) в ней подсчитывается стоимость всех продаж и сумма налога на добавленную стоимость.

При отгрузке (отпуске) готовой продукции определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ.

Суммы, подлежащие оплате покупателем, поставщик учитывает по дебету счета учета расчетов, которые состоят из:

а) стоимости отгруженной (отпущенной) продукции по договорным (продажным) ценам (кредит счета продаж);

б) стоимости тары в случаях оплаты тары сверх договорной цены продукции, товара (кредит счета "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы");

в) расходов по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором, и погрузке ее в транспортные средства (без налога на добавленную стоимость), подлежащие оплате покупателем сверх договорной цены готовой продукции:

- выполненные собственными силами и транспортом поставщика (кредит счета учета продаж);

- выполненные специализированной автотранспортной организацией, железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом и другими организациями (без налога на добавленную стоимость) или физическими лицами - с кредита счета учета расчетов;

г) налога на добавленную стоимость, акцизов, других налогов, установленных в соответствии с действующим законодательством (кредит счета учета продаж)[14].

На ООО «Поволжская шинная компания» налогообложение ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными документами. Аудиторскими организациями, проверяющие хозяйственную деятельность ООО «Поволжская шинная компания» существенных ошибок по налогообложению не обнаружено. Учет налогов, их расчет и уплата производятся своевременно.

Для усиления контрольных функций за своевременностью начисления и уплаты НДС в бюджет, предприятию предлагается разработать ведомость контроля по НДС. Таким образом, на предприятии будет создана система

контроля за правильностью начисления НДС и своевременностью расчетов по НДС с бюджетом.

2.4. Инвентаризация и отражение в отчетности готовой продукции

Основная задача инвентаризации готовой продукции – проверить соответствие их фактического наличия на складе учетным данным. Одновременно выявляются факты пересортицы, порчи, излишки и недостачи готовой продукции, проверяют документальную обоснованность остатка средств по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Порядок проведения инвентаризации товаров в основном такой же, как и по другим материально-производственным запасам. Отличие заключается в том, что готовые изделия в ряде случаев хранятся не только на складах самой организации, но и в структурных подразделениях (цехах, собственных магазинах) и в других организациях на ответственном хранении.

Отдельно записывают готовую продукцию, числящуюся в отгрузке или оплаченную, но не вывезенную покупателем.

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

На рассматриваемом предприятии с целью контроля за наличием товарно-материальных ценностей, своевременным сбором, обработкой и предоставлением информации управленческого учета, первого числа каждого месяца 2017 года проводится снятие остатков незавершенного производства и готовой продукции.

Как регулируют выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия продукции с данными бухгалтерского учета рассмотрим на условных примерах.

Если при проведении инвентаризации выявлена недостача готовой продукции фактическая себестоимость, которой условно составляет 29 700 рублей. По данной недостаче материальную ответственность несет кладовщик. В учете предприятия будут сделаны следующие проводки:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счет 43 «Готовая продукция» – 29700 руб. – списывается выявленные недостачи, потери, хищения готовой продукции.

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 29700 руб – недостача готовой продукции отнесена на виновное лицо.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – 29700руб – недостача готовой продукции удержана из зарплаты.

Если виновники не установлены или во взыскании с них отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

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

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

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы и путаницы в учете допускается в виде исключения.

Излишки по пересортице принимаются к учету:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

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

Результаты инвентаризации готовой продукции отражают в учете и

отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Далее рассмотрим отражение выпуска готовой продукции в бухгалтерской отчетности. Составление отчетности является завершающим этапом учетного процесса. Показатели бухгалтерской отчетности позволяют оценить хозяйственный и финансовый потенциал, результативность и эффективность компании в целом и по каждому виду ее деятельности, а также проводить различные аналитические исследования.

Готовая продукция в отчетности отражается в строке «Запасы» бухгалтерского баланса по сокращенной (неполной) производственной себестоимости. Отгруженная продукция, право собственности, на которую еще не перешло покупателю, отражается в строке «Запасы» бухгалтерского баланса по себестоимости, полученной путем распределения между отгруженной, проданной и оставшейся на складе продукцией.

Готовая продукция, на которые цена в течение отчетного года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, должны отражаться в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной продажи.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [12] предусматривает возможность создания организациями оценочных резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Приказ руководителя «Об учетной политике» должен содержать информацию о создании организацией этих резервов и указание о порядке ведения аналитического учета по ним.

В ООО «Поволжская шинная компания» в 2017 году резерв под снижение стоимости готовой продукции не создавался.

Важнейшей формой выражения деловой активности организации является финансовый результат ее деятельности. Отчет о финансовых результатах (приложения 2 и 3) построен таким образом, что в нем отдельно

отражаются доходы и расходы по различным направлениям деятельности организации: по обычным видам деятельности (таковой является продажа готовой продукции), а также прочие доходы и расходы.

Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах определяется ПБУ 9/99 «Доходы организации» [9] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [10]. При отражении доходов и расходов в отчете в соответствии с ПБУ 4/99 обязательному раскрытию подлежат: выручка от продажи продукции (работ, услуг); себестоимость проданной продукции (работ, услуг) [11].

Все данные в Отчете о финансовых результатах приводятся в сопоставлении с аналогичным периодом прошлого года, что позволяет выявить динамику финансового результата организации и образующих его показателей.

В пояснительной записке к годовому отчету раскрывается:

1. Выполнение плана производства
2. Структура выпуска готовой продукции
3. Характеристика основной продукции
4. Анализ затрат на производство продукции по элементам затрат
5. Экономическое состояние организации (выручка от продаж продукции, затраты на производство проданной продукции, затраты на 1 руб. проданной продукции, прибыль от продаж)

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию следующая информация о продукции с учетом существенности: о способах оценки продукции по их группам (видам); о последствиях изменения способов их оценки; о стоимости материальных ценностей, переданных в залог; о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

ООО «Поволжская шинная компания», как и все юридические лица, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, средняя численность работников которых превышает 15 человек, ежемесячно предоставляет органам статистики сведения об объеме выпущенных товаров и оказанных услуг, отгрузке и остатках товаров за отчетный месяц – форму № П-1 «Сведения о

производстве и отгрузке товаров и услуг» [18]. Формы статистической отчетности № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» (месячная) и № 1-предприятие (годовая), а также формы бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах», бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, отчеты послужили источниками информации для практического анализа производства продукции на предприятии ООО «Поволжская шинная компания» в следующей главе.

3 Анализ готовой продукции на примере ООО «Поволжская шинная компания»

3.1 Основные задачи анализа готовой продукции

В условиях рыночной экономики существенно возрос интерес участников экономического процесса к объективной и достоверной информации о финансовом состоянии.

Основная цель анализа готовой продукции обуславливается определением решений направленных на увеличение объемов продаж, увеличением сегментации рынка сбыта, лояльной политики по отношению к покупателям и заказчикам. Важным моментом в анализе готовой продукции является комплексная оценка конкурентных преимуществ предприятия и рациональное использование имеющегося. В частности, следует уделить пристальное внимание анализу:

- динамики плановых задач производства и продажи готовой продукции;
- ассортимента и структуры продукции;
- качества продукции;
- положения товара на рынке;
- ритмичности работы организации;
- качеству и конкурентоспособности продукции;
- факторов изменения объемов выпуска и продажи продукции

Анализ готовой продукции организации проводится на основании показателей бухгалтерской финансовой отчетности. В актив баланса включаются статьи, представляющие собой определенные группы элементов хозяйственного оборота, сгруппированные по степени ликвидности. Ликвидность актива - величина, обратная времени превращения актива в

денежные средства. Статьи пассива группируются в разделы, в которых представлены обязательства организации.

Отчет о финансовых результатах - это бухгалтерский документ, представляющий результаты деятельности предприятия за определенный период. Результаты отражаются по отдельным направлениям деятельности организации – основной и прочей. Значение отчета о финансовых результатах определяются ролью прибыли, как показателя оценки эффективности хозяйственной деятельности организации. Оценка результатов осуществляется путем сопоставления доходов и расходов за определенный период.

Данные отчетности необходимы как внешним, так и внутренним пользователям, ее руководству для осуществления оперативного управления.

Необходимо проследить структуру и динамику соотношения готовой продукции, для этого используются методы горизонтального и вертикального анализа. Горизонтальный анализ- позволяет рассчитать абсолютные показатели, сравнить с предыдущем отчетным периодом, а также определить темпы прироста (снижения) каждой статьи. Вертикальный анализ- показывает удельный вес каждой группы в общем итоге, при этом сумма по отдельным группам определяется в процентах [18].

Рекомендуемая последовательность анализа:

- маркетинговый анализ - анализ цен и объема сбыта в условиях конкурентного рынка;
- анализ объемов производства и реализации продукции;
- анализ ассортимента и структуры выпускаемой продукции с указанием внутренних и внешних причин изменения ассортимента. Ассортимент - перечень выпускаемой продукции с указанием сорта, госта, марки, размеров и прочего. Структура - удельный вес (доля) конкретного вида продукции в общем объеме;
- анализ качества продукции с указанием потерь от брака и выявление причин снижения качества продукции;
- анализ причин возникновения невостребованной продукции;

- анализ ритмичности работы предприятия. Ритмичность - выпуск продукции в соответствии с установленным графиком/планом;
- выявление резервов, увеличение объемов производства и реализации продукции, улучшение ассортимента, повышение качества продукции.

Как известно, задачи анализа продажи готовой продукции взаимосвязаны с оценкой качества выполнения договорных обязательств. В свою очередь при невыполнении плана по договорам предприятию грозит уменьшением выручки, прибыли от продажи готовой продукции и конечно же наличием штрафов. Условия конкуренции обуславливают риск возможной потери рынка сбыта продукции, что в свою очередь негативно отражается на общем процессе производства.

Немаловажной задачей анализа готовой продукции является оценка и анализ ее качества. В свою очередь качество продукции обуславливает конкурентоспособность, востребованность и рост объема продаж.

3.2 Анализ состава и структуры готовой продукции в ООО «Поволжская шинная компания»

Современные условия ведения бизнеса определяют важность плановых значений в части производства и продажи продукции. Фундаментальной базой для анализа состава и структуры выпуска продукции является план объема продажи готовой продукции. Отталкиваясь от фактического объема продажи продукции корректируются плановые значения производства того или иного вида продукции, что в свою очередь подчеркивает важность составляющей планирования в деятельности предприятия. Оценка выполнения плановых заданий способствует пониманию определяемых задач на перспективу, помогает дать достоверную оценку продуктивности проведенной работы отделом сбыта, продаж, логистики в отчетном периоде, а

также определяет обоснованность решений при составлении плана. Периодический мониторинг и контроль фактического объема продаж сравнение его значения с планом или за предыдущий период способствует оперативным управленческим решениям.

Далее проведем анализ выполнения плана по объему проданной продукции ООО «Поволжская шинная компания» и сформулируем выводы (см. таблицу 4, рисунок 4).

Таблица 4

Анализ выполнения плана по объему проданной продукции ООО
«Поволжская шинная компания»

Отдел	Итоги 2016 г. факт	Итоги 2017 г. план	Итоги 2017 г. факт	Отклонение факта 2017 г. от 2016 г., %	Процент выполнения плана, %
Самарская область	2354817	1912477	1840492	-22%	96%
Регионы	11814697	9064537	7885758	-33%	87%
Итого	14169514	10977014	9726250	-31%	-

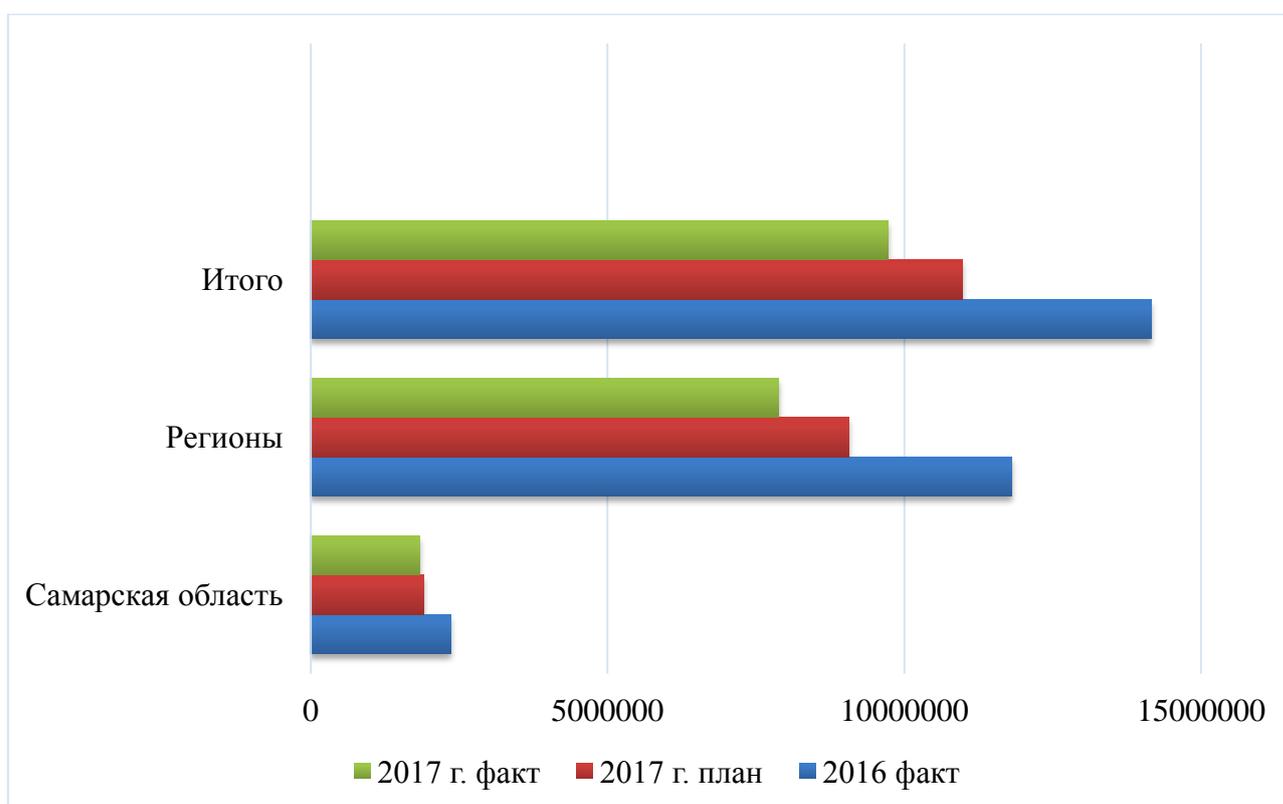


Рис. 4. Динамика объема продажи продукции

По данным таблицы 4 и рисунка 4 можно сделать вывод о том, что фактический совокупный объем продаж ниже плановых значений на 31%. Стоит заметить, что анализ объема продажи продукции не информативен в части факторов, оказавших влияние на его изменение, поэтому кроме общего анализа объема продажи и выпуска готовой продукции используется анализ выполнения плана продаж по каждому виду продукции (таблица 5, рисунок 5).

Таблица 5

Анализ выполнения плана по объему продажи продукции ООО «ПШК» в разрезе товарных позиций

Наименование	Итоги 2016 г. факт	Итоги 2017 г. план	Итоги 2017 г. факт	Отклонение факта 2017 г. от 2016 г., %	Процент выполнения плана, %
Шины Bontyre	358428	333570	298492	-17%	89%
Шины Altenzo	2699548	2249636	2123134	-21%	94%
Шины Barum	12435	44299	40664	227%	92%
Шины Cordiant	8148984	4596677	5128929	-37%	112%
Шины АШК	1730054	3095902	1368230	-21%	44%
Шины Кама	1220065	656930	766801	-37%	117%
Итого	14169514	10977014	9726250	-31%	89%

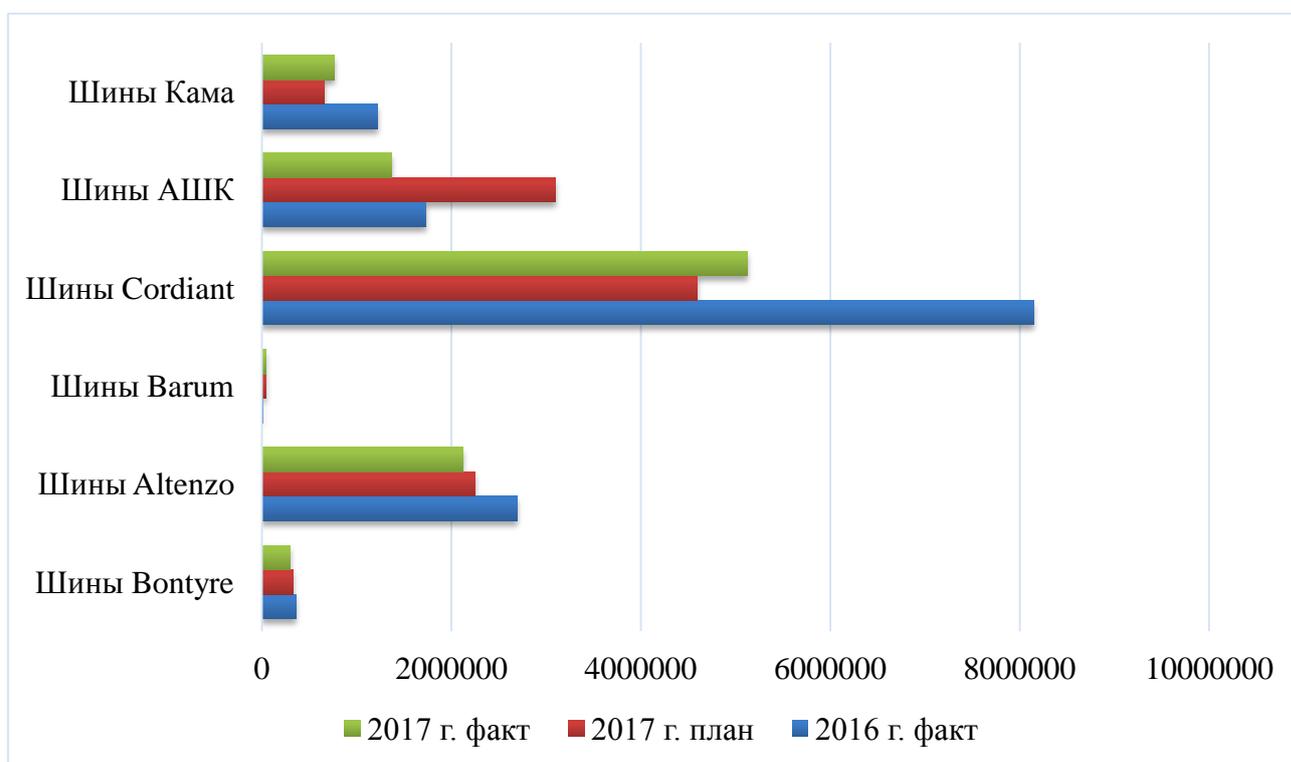


Рис. 5. Динамика товарных позиций

Из таблицы 5 и рисунка 5 видно, что фактический объем продаж в 2017 году ниже планового на 11% и ниже аналогичных показателей за 2016 г. на 31%. Проанализируем изменение в каждой позиции ассортиментного ряда.

Шины Bontyre входят в среднеценовой сегмент, поэтому падение объема продаж объясняется вводом такого понятия как минимальная розничная цена.

План по реализации шин Varum был выполнен на 92%, а прирост объема продаж по сравнению с 2016 годом составил 227%. Такие результаты объясняются тем, что данная продукция была запущена в 2016 году. Благодаря ряду характеристик продукта, а также успешной маркетинговой политике предприятия, спрос на продукцию на конец 2016 года существенно увеличился, что подтверждает результаты анализа.

Шины Cordiant являются основным продуктом компании: объем реализации более 8 млн. в 2016 году и более 5 млн. в 2017 году. Несмотря на то, что данный продукт обеспечивает примерно 50% от общего объема продаж, план на 2017 год предусматривал падение спроса. Это обуславливается тем, что из-за вынужденного увеличения цены, продукт перешел из категории «Low Premium» в «High Premium».

Шины АШК и Кама представляют собой региональные продукты, входящие в категорию «Ordinary».

Далее следует применить ABC-анализ, позволяющий дать оценку рентабельности ассортимента проданной продукции. ABC-анализ – это изучение ассортимента и объема продаж продукции по группам: А – наиболее ценные, В – промежуточные, С – наименее ценные [13, с.87].

Этапы проведения ABC-анализа номенклатуры товаров и объема продаж компании (предприятия) следующие:

1. Определение номенклатуры продукции предприятия.
2. Расчет нормы прибыли по каждой товарной группе.
3. Определение эффективности каждой группы.
4. Ранжирование товаров и их классификация (ABC) по ценности для предприятия.

В таблице 6 представлен отчет о продажах продукции за 2016 год. Данные отсортированы по мере убывания продаж.

Таблица 6

Исходные данные о продажах продукции за 2017год

Наименование	Объем продаж в 2017 году, шт.												Год
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
Шины Bontyre	231 71	2862 3	248 75	3128 4	201 47	193 51	225 12	234 75	22986	2699 9	3014 8	2492 1	2984 92
Шины Altenzo	132 695	1946 20	173 388	2300 05	194 620	106 156	130 926	194 620	21408 2	1767 53	1896 31	1856 38	2123 134
Шины Varum	376 1	2948	301 5	4066	321 9	284 6	257 5	291 4	2710	3651	4864	4096	4066 4
Шины Cordiant	470 151	4573 29	299 187	5171 66	324 832	359 024	368 000	444 506	35346 8	4701 51	5564 97	5086 18	5128 929
Шины АШК	101 477	1208 60	890 51	1379 63	114 817	115 045	101 477	108 318	93496	1231 41	1368 23	1257 63	1368 230
Шины Кама	549 54	6581 7	639 64	7080 1	637 72	496 50	645 39	658 23	50481	7061 0	7540 2	7098 8	7668 01
Итого	786 209	8701 96	653 481	9912 85	721 406	652 073	690 029	839 656	73722 3	8713 04	9933 65	9200 24	9726 250

Определение групп А, В и С провалится посредством расчёта доли продаж по каждой ассортиментной группе в общем обороте (см. данные таблицы 7).

Таблица 7

Проведение ABC-анализа по данным о продажах за 2017 г.

Наименование	2016 г.	Доля в обороте, %	Доля в обороте с накопительным итогом, %	Группа
Шины Cordiant	5 128 929	52,7%	52,7%	А
Шины Altenzo	2 123 134	21,8%	74,6%	В
Шины АШК	1 368 230	14,1%	88,6%	С
Шины Кама	766 801	7,9%	96,5%	С
Шины Bontyre	298 492	3,1%	99,6%	С
Шины Varum	40 664	0,4%	100,0%	С
Итого	9 726 250	100,0%	-	-

Наглядно анализ представлен на рисунке 6 в разрезе продукции по ее доле в общем обороте.

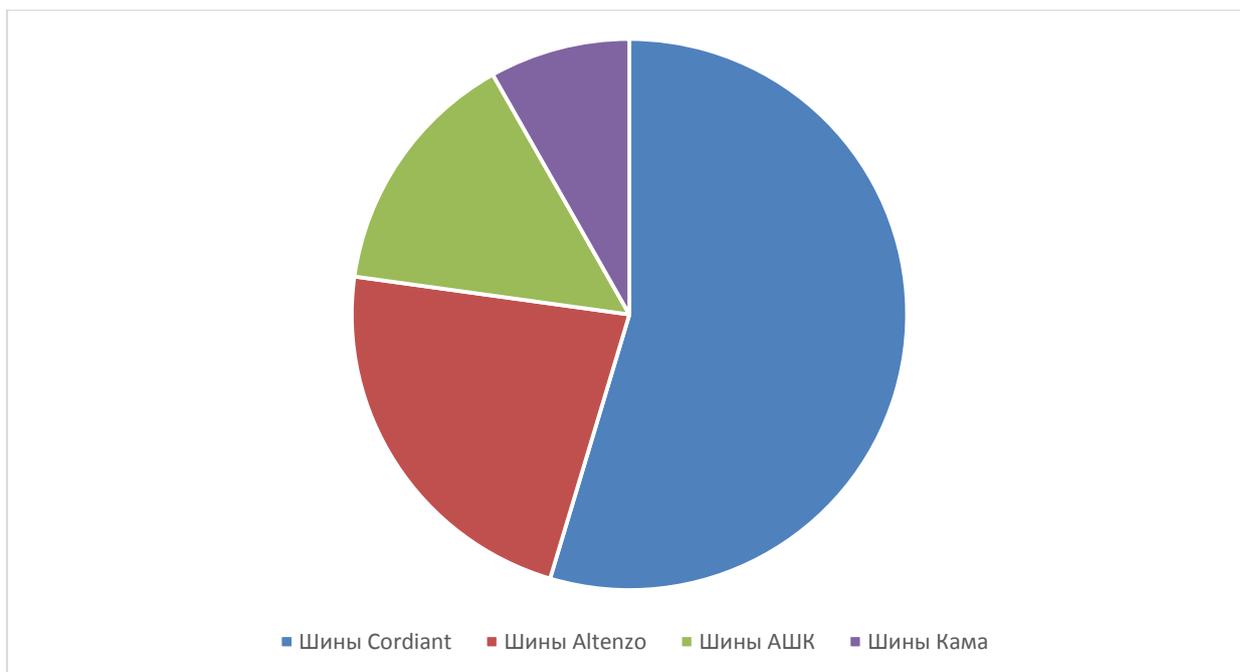


Рис. 6 Доля продукции предприятия по данным анализа за 2017 год

Анализ данных таблицы и рисунка определяет группы ABC-анализа, так группа А определяется объемом продаж, суммой долей по накопительному итогу (52,7%) от общего оборота. Группу В определены следующие 21,8% от общего товарооборота оборота и оставшийся объем продаж определен группой С (25,4%) (таблица 8).

Таблица 8

Результат ABC- анализа

Наименование группы	Объем продаж, шт.	Доля продаж, %	Количество наименований продукции, ед.
А	5 128 929	52,7%	1
В	2 123 134	21,8%	1
С	2 474 187	25,4%	4
Итого	9 726 250	100,0%	6

Наглядно результат анализа можно представить в виде рисунка 7.

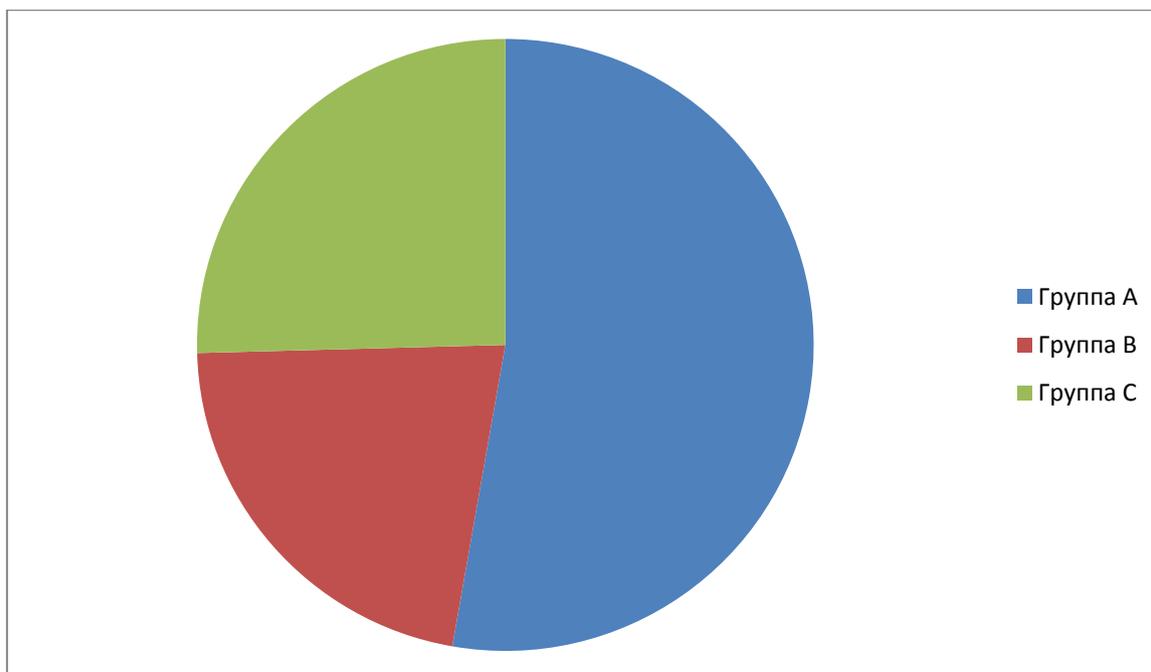


Рис. 7 Продажа продукции в разрезе групп ABC-анализа за 2017 г.

Таким образом, продукция группы А, а именно шины Cordiant, приносящие наибольшую доли прибыли предприятию, независимо от того, что его доля в 16,7% не самая большая в разрезе всех анализируемых групп. Такой результат бесспорен, поскольку шины Cordiant являются основным продуктом в линейке и пользуется большой популярностью среди покупателей.

Класс В, включающий в себя шины Altenzo также приносит немалую прибыль предприятию. С 2012 года данная продукция выведена на потребительский рынок и находится в стадии жизненного цикла товара.

Класс С – характеризует продукцию как потенциального фаворита «на вылет» из ассортиментной группы товаров.

Несмотря на противодействие нелегального рынка, увеличение объема продаж является приоритетным и в 2017 году и планируется приложить максимальные усилия для достижения данной цели. Однако, для выявления нерентабельных видов продукции проведение ABC- анализа недостаточно. В дополнение к ABC-анализу проводится XYZ – анализ. XYZ – анализ – это математически-статистический метод, способствующий прогнозу стабильности продаж отдельных видов продукции [18]. Основным принципом данного вида

анализа является группировка объектов по однородным параметрам, определяемых коэффициентом вариации (см. таблицу 9).

Таблица 9

Проведение XYZ-анализа по данным о продажах

Наименование	Объем продаж в 2016 г., шт.	Среднее значение	Стандартное отклонение	Коэффициент относительной вариации	XYZ-группа
Шины Bontyre	298 492	24874	59,88	0,2%	X
Шины Altenzo	2 123 134	176928	186,34	0,1%	X
Шины Barum	40 664	3389	25,84	0,8%	X
Шины Cordiant	5 128 929	427411	282,84	0,1%	X
Шины АШК	1 368 230	114019	123,09	0,1%	X
Шины Кама	766 801	63900	88,80	0,1%	X

Распределение групп XYZ-анализа:

X – коэффициент вариации < 10%;

Y – коэффициент вариации от 10 до 25%;

Z – коэффициент вариации > 25%.

Далее при расчетах необходимо применение формулы стандартного отклонения и коэффициента вариации:

$$\delta = \sqrt{\frac{1}{n} \sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}. \quad (1)$$

$$V = \frac{\delta}{\bar{x}}. \quad (2)$$

Коэффициент вариации показывает, насколько объем продаж отклоняется от среднестатистического, другими словами, насколько стабилен товар).

Результаты анализа представлены в таблице 10.

Таблица 10

Результаты XYZ- анализа

Наименование группы	Объем продаж, шт.	Доля продаж, %	Количество наименований продукции, ед.
X	9 726 250	100%	6
Y	0	0,00%	0
Z	0	0,00%	0
Итого	9 726 250	100,00%	6

Исходя из результатов анализа определяется факт того, что продукция ООО «ПШК» определена категорией X, что указывает на устойчивость продаж, при незначительных колебаниях спроса на продукцию, подтвержденных расчетными данными коэффициента вариации менее 1%.

В таком случае ассортимент может быть разделен на группы в зависимости от стабильности продаж. Далее ABC- и XYZ- анализы необходимо объединить (табл. 11).

Таблица 11

Совмещение ABC- и XYZ- анализов

Наименование	2016 г.	Доля в обороте, %	Доля в обороте с накопительным итогом, %	ABC- группа	XYZ- группа	Совмещение
Шины Cordiant	5 128 929	52,7%	52,7%	A	X	AX
Шины Altenzo	2 123 134	21,8%	74,6%	B	X	BX
Шины АШК	1 368 230	14,1%	88,6%	C	X	CX
Шины Кама	766 801	7,9%	96,5%	C	X	CX
Шины Bontyre	298 492	3,1%	99,6%	C	X	CX
Шины Barum	40 664	0,4%	100,0%	C	X	CX
Итого	9 726 250	100,0%	-	-	-	-

По результатам аналитических расчетов определены основные четыре группы продукции. В группу AX вошли шины Cordiant, в группу BX - шины Altenzo, данные группы отличаются высоким товарооборотом и стабильностью

прибыльных товаров. Эти группы товаров подлежат высокорентабельные и подвержены жесткому контролю и еженедельному мониторингу, так как приносят наибольшую долю дохода.

Менее рентабельна группа товаров С. Необходимо отметить, что объемы данной группы товаров не должны сокращаться, так как их продажи стабильны и удовлетворяют требованиям ценовой категории класса С, являясь при этом конкурентоспособными товарами.

3.3 Рекомендации по оптимизации объемов готовой продукции

Проведенный выше анализ показывает, что ООО «Поволжская шинная компания» имеет фактические данные по совокупному объему продаж, которые незначительно ниже плановых значений и существенно снижаются по сравнению с 2016 г. Фактический объем продаж в 2017 году ниже планового на 11% и ниже аналогичных показателей за 2016 г. на 31%.

При проведении бакалаврского исследования в целях оценки и анализа рентабельности продукции с качественной стороны был проведен ABC- и XYZ-анализ. Из проведенного анализа стало видно, что продукция группы А, а именно шины Cordiant, имеет наибольшую долю в прибыли предприятия, потому что шины Cordiant являются основным продуктом в линейке и пользуется большой популярностью среди покупателей.

Как показал XYZ-анализ, вся продукция компании входит в категорию X, что означает стабильность продаж. Таким образом, ассортимент может быть разделен на группы в зависимости от стабильности продаж.

Далее необходимо отметить, что в современных процессах производственного назначения важным этапом анализа готовой продукции является выявление резервов роста объемов производства и продажи продукции. Основные резервы определяются в различные рода потерь связанных с производством и продажей продукции в целом, при этом

рассматриваются резервы роста объема выпуска и продажи за счет использования материальных, трудовых и основных средств предприятия. Возможные резервы роста объема производства и продаж продукции представлены на рисунке 5.



Рис. 5. Источники резервов увеличения объема выпуска и продаж готовой продукции

Рассматривая вопрос определения резервов роста объема производства и продажи продукции через призму значимости, необходимо особое внимание уделить вопросам учета и контроля. Достоверность учетных операций готовой продукции и ее реализации способствует укреплению хозяйственного расчета, как отдельных подразделений, так и производственного сектора в целом, поэтому совершенствование учета готовой продукции и ее реализации

приобретает сегодня характер одной из актуальных проблем бухгалтерского учета [9, с.18].

Оценка бухгалтерской учетной системы ООО «Поволжская шинная компания» подтвердила факт того, что назрела необходимость в совершенствовании аналитического учета продажи продукции, дающего в перспективе оперативно и достоверно реагировать на изменения объемов выпуска и продажи каждого вида шиной продукции. Оперативный учет продаж продукции будет представлять своевременную информацию, которая в будущем увеличит выручку и как следствие уровень прибыли.

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

Для усиления контроля учета продукции предлагается использовать прикладные программные продукты 1С для создания макетов группировочных документов. Это бы облегчило работу бухгалтера по учету реализации.

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

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

Заключение

В данной работе рассмотрены современные методики учета выпуска готовой продукции, исследовали теоретические подходы к этой проблеме, выявили актуальные вопросы учета и контроля на современном этапе, изучили задачи, которые стоят перед бухгалтерами, экономистами и аудиторами в промышленном производстве. Подробно рассмотрен бухгалтерский учет выпуска готовой продукции на промышленном предприятии ООО «Поволжская шинная компания». Таким образом, мы достигли основной цели бакалаврской работы.

В первой главе были рассмотрены сущность, понятие готовой продукции, ее оценка, задачи учета, анализа готовой продукции, правовое регулирование учета, регулирующих формирование себестоимости и продаже готовой продукции.

Во второй главе бакалаврской работы рассмотрели технико-экономическую характеристику объекта исследования, организацию документооборота, бухгалтерского и налогового учета готовой продукции на предприятии ООО «Поволжская шинная компания».

На рассматриваемом предприятии учетной политикой предусмотрено, что готовая продукция, учитываемая на счете 43 «Готовая продукция», отражается в балансе по неполной (сокращенной) производственной себестоимости. Бухгалтерский учет готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В учетной политике для целей налогообложения определено, что выручка от продаж продукции, товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость определяется по мере оплаты товаров потребителями и поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков и в кассу, либо на дату проведения взаимозачета, а для исчисления налога на прибыль по методу начисления.

В третьей главе бакалаврской работы проведен анализ производства, продаж продукции на предприятии ООО «Поволжская шинная компания» в 2017 году.

Общество с ограниченной ответственностью «Поволжская шинная компания» образовано на основании Учредительного договора в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, а также Законом РФ от №14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», действует на основании Устава. Величина уставного капитала 100000 рублей. На сегодняшний день работают филиалы в городах Тольятти, Оренбург, Омск, Москва.

Поволжская шинная компания с 2018 года начинает выход на международный рынок как одна из самых крупных компаний нашей страны.

Компания имеет крупных иностранных поставщиков продукции для своей организации. В Тольятти находится центральный офис компании, пять торгово-сервисных центров высочайшего уровня, работает завод по восстановлению грузовых шин и уникальный завод по восстановлению крупногабаритных и сверх крупногабаритных шин.

Компания является официальным дистрибьютором крупнейших производителей легковых и грузовых шин, дисков и аккумуляторов. Торгово-сервисные центры компании отличаются высоким уровнем обслуживания, для удобства клиентов работают легкой и грузовой шиномонтаж.

В сравнении показателей 2015 и 2016 по отношению к 2017г. значительный рост наблюдается по стоимости запасов предприятия. Так, например, увеличение произошло на 25,3 % и 71,15 соответственно, а если сравнить 2017 по отношению к 2015, то запасы увеличились на 214,5 %. Это отрицательный момент для предприятия, потому что в результате увеличения запасов происходит возникновение неликвидной продукции и товаров. На этом уровне произойдет высвобождение денежных средств, что может повлиять на платежеспособность организации.

Дебиторская задолженность в сравнении с 2017 годом немного уменьшилась на 6,6 5%. Это мало в масштабе деятельности, но если учесть, что

у предприятия дебиторская задолженность была на уровне 175 % при соотношении 2016 г. к 2015 г. Но если сравнить задолженность 2017 и 2015 гг, то заметен ее рост на 63,5 %. Это говорит лишь о том, что предприятие не отслеживает платежные обязательства и не работает с погашением задолженности покупателями.

Но при том, что дебиторская задолженность имеет тенденцию небольшого снижения, по статье денежных средств произошло их критическое увеличение. Так в 2017г по сравнению с 2016 и 2015 показатель возрос в пять и четыре раз соответственно.

При динамике в сторону увеличения выручки в сравнении 2015, 2016, 2017 гг. на 43,7 %, 32,1%, 8,8% соответственно. Разрыв роста между 2017 и 2016 годами невелик. Себестоимость также растет и динамика в той же последовательности ее следующая 60,7%, 48,4%, 8,2%. Это связано, прежде всего, с ростом цен на сырье и материалы, тарифов на энергоресурсы.

Увеличение себестоимости отрицательно повлияло на важный и основной показатель – это прибыль. Так прибыль от продаж имеет тенденцию к снижению. Если пронаблюдать за показателем, то наибольший его предел наблюдался в 2015 году. То же самое можно сказать и про показатель чистой прибыли предприятия. Поэтому все мероприятия должны сводится к повышению рентабельности производства и продажи продукции.

Фактические данные по совокупному объему продаж немного ниже плановых значений и существенно снижены по сравнению с 2016 г. Фактический объем продаж в 2017 году ниже планового на 11% и ниже аналогичных показателей за 2016 г. на 31%.

В целях проведения анализа рентабельности продукции с качественной стороны был проведен ABC- и XYZ- анализ, а также был проведен анализ рентабельности с использованием ряда экономических показателей для количественной оценки рентабельности ассортимента.

Из проведенного анализа стало видно, что продукция группы А, а именно шины Cordiant, приносит наибольшую прибыль предприятию, несмотря на то,

что его доля от общего количества номенклатуры составляет всего 16,7%. Такой результат очевиден, поскольку шины Cordiant являются основным продуктом в линейке и пользуется большой популярностью среди покупателей.

Как показал XYZ-анализ, вся продукция компании входит в категорию X, что означает стабильность продаж, так как колебания спроса незначительны (коэффициент вариации менее 1%).

Таким образом, ассортимент может быть разделен на группы в зависимости от стабильности продаж.

В ООО «ПШК» для более качественного и успешного проведения учета операций по реализации продукции и услуг, повышения скорости обработки такой информации предлагается использовать прикладные программные продукты 1С для создания макетов группировочных документов. Это бы облегчило работу бухгалтера по учету реализации.

Следует более широко использовать компьютерные технологии, начиная с цехов и складов, тем самым можно добиться значительного сокращения затрат времени и труда на регистрацию и обработку информации и уйти от дублирования в учете одних и тех же данных на машинных носителях и вручную.

Предприятию следует систематически совершенствовать бухгалтерский учет, исходя из задач обеспечения эффективного управления.

Одно из предложений предприятию это внедрение корпоративной информационной системы, отвечающей современным требованиям. Все вышеперечисленные предложения будут способствовать улучшению организации учета готовой продукции и ее реализации в ООО «ПШК».

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ)
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.09.2010 г. №243 – ФЗ, от 28.12.2010 г. №404-ФЗ 15.01.2011 г.);
3. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 27.11.2010 №306-ФЗ, от 21.04.2011 г. № 77-ФЗ);
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
5. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция)
6. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в новой редакции);
7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

11.Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в новой редакции);

12.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

13.Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)

14.Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)

15.Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 N 371 (ред. от 12.10.1999) "Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях"

16.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) от 25.11.1998г. № 56н (в ред. от 20.12.2007г. № 143н).

17.Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"

18.Приказ Росстата от 22.11.2017 N 772 (ред. от 05.04.2018) "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведени...

19.Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4171)

20.Постановление Росстата от 09.08.1999 N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения"

21.Александров О.А. Экономический анализ : учеб. пособие / О.А. Александров. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 179 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/18738.

22.Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. Практическое пособие. – М.: КноРус, 2010, 452 с.

23.Беликова Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2010, 256 с.

24.Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф МО. – М.: Феникс, 2010, 461 с.

25.Бочкарев И.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / И.И. Бочкарева, Я.В. Соколов. М.: Проспект, 2015. 260 с.

26.Бородина Е.М. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов / Е.М. Бородина, Н.В. Володина, П.Л. Дроздова - Омега-Л, 2016. - 408 с.

27.Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Высшая школа, 2010, 710 с.

28.Гогина Г.Н., Никифорова Е.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие для ВУЗов. – М: Гиорд, 2008, 192 с.

29.Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 622 с. + Доп.

материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].

30. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности. / Под ред. В. Г. Гетьман. М.: Финансы и статистика, 2016. – 654 с.

31. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 358 с.

32. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя. – М.: Налоговый вестник, 2003г.;

33. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006502-1, 500 экз.33

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

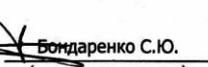
**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.**

Организация ООО "Поволжская шинная компания" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 6382065488
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов по ОКВЭД 45.31.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС 65 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес) 445130, Самарская обл, Ставропольский р-н, Васильевка с, территория 980 км трассы М-5 "Москва-Челябинск", д. участок №93

Коды		
0710001		
Дата (число, месяц, год)	28	3 2018
21159041		
45.31.1		
65 16		
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 17 г.3	На 31 декабря 20 16 г.4	На 31 декабря 20 15 г.5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	45 418	26 540	21 172
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 626	10	2 542
	Дебиторская задолженность	1230	103 452	110 726	63 259
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65 836	13 114	14 416
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	216 332	150 390	101 389
	БАЛАНС	1600	216 332	150 390	101 389

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	121 983	100 603	74 982
	Итого по разделу III	1300	121 993	100 613	74 992
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	94 339	49 777	26 397
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	94 339	49 777	26 397
	БАЛАНС	1700	216 332	150 390	101 389

Руководитель  **Бондаренко С.Ю.**
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2018 г.



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.

- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация именуется указанным 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).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

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

Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
		28	3	2018
Организация ООО "Поволжская шинная компания"	по ОКПО	21159041		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6382065488		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов	по ОКВЭД	45.31.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20 17 г. ³	За 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	894 069	821 988
	Себестоимость продаж	2120	(830 724)	(767 521)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	63 345	54 467
	Коммерческие расходы	2210	(36 861)	(27 355)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 484	27 112
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 666	3 790
	Прочие расходы	2350	(4 716)	(3 789)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 434	27 113
	Текущий налог на прибыль	2410	(936)	(543)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(1 118)	(949)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	21 380	25 621

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20 17 г. ³	За 20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	21 380	25 621
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Бондаренко С.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2018 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 в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, 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".

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

Отчет о финансовых результатах
за 2016 г.

Организация ООО "Поволжская шинная компания" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
27	3	2017
21159041		
6382065488		
45.31.1		
65		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2016 г. ³	За 2015 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	821 988	565 096
	Себестоимость продаж	2120	(767 521)	(517 073)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	54 467	48 023
	Коммерческие расходы	2210	(27 355)	(19 551)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 112	28 472
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	3 790	1 867
	Прочие расходы	2350	(3 789)	(731)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27 113	29 608
	Текущий налог на прибыль	2410	(543)	(463)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(949)	(662)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25 621	28 483

