

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-педагогический
университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:
Зав. кафедрой _____
А.Г.Мокроносов _____
« ____ » _____ 2017г.

Учет и анализ выпуска и продажи готовой продукции

Выпускная квалификационная работа
направление подготовки 38.03.01 Экономика

Идентификационный код: 629

Исполнитель:
Студент группы ЗБУА412-С _____ Мухина А. В.
подпись

Руководитель:
Старший преподаватель _____ В.В.Ефремовских
подпись

Нормоконтролер:
Старший преподаватель _____ А.В. Фетисова
подпись

Екатеринбург 2017

Аннотация

Выпускная квалификационная работа содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников. Текст работы включает 9 рисунков, 11 таблиц, 50 источников литературы, а также 2 приложения на 4-х страницах. Общий объем работы – 66 стр.

Ключевые слова: себестоимость, затраты, реализация, производство, продукция.

Объектом исследования является ООО «Парадат».

Предмет исследования – процесс производства и реализации готовой продукции.

Цель работы – изучение особенностей учета, а так же проведение анализа производства и реализации готовой продукции на примере ООО «Парадат».

В процессе работы исследованы теоретические основы бухгалтерского учета и анализа выпуска и реализации продукции, выполнен анализ динамики и структуры выпуска и реализации продукции, рассмотрены вопросы бухгалтерского учета производства и реализации готовой продукции.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа выпуска и реализации готовой продукции.....	7
1.1. Нормативное регулирование учета выпуска и реализации продукции.....	7
1.2. Организация бухгалтерского и налогового учета выпуска и реализации продукции.....	13
2. Бухгалтерский учет производства и реализации готовой продукции на предприятии (на примере ООО «Парадат»)	26
2.1. Краткая организационно – экономическая характеристика предприятия.....	26
2.2. Учет затрат на производство.....	35
2.3. Учет выпуска продукции и реализации.....	40
3. Анализ производства и реализации готовой продукции предприятия... ..	47
3.1. Анализ динамики, ассортимента и структуры реализации продукции.....	47
3.2. Анализ факторов выпуска и реализации продукции.....	54
Заключение.....	59
Список использованной литературы.....	63
Приложения.....	67

Введение

На сегодняшний день выпуск и реализация готовой продукции (работ, услуг) представляет основной атрибут ведения предпринимательской деятельности. Также можно сказать, что это главный источник дохода любой организации. Именно при процессе реализации готовой продукции наступает завершающий этап кругооборота хозяйственных средств предприятия. От того, как предприятие определит финансовый результат от продажи готовых изделий зависит достоверность и правильность определения финансового результата всей деятельности предприятия.

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыли и рентабельности. Деятельность хозяйствующих субъектов должна быть направлена на то, чтобы произвести и продать максимальное количество продукции высокого качества при минимальных затратах.

Поэтому важно проводить анализ производства и реализации продукции, который позволит выявить наиболее эффективные пути увеличения объема выпуска продукции и улучшения ее качества, определить внутренние резервы роста объема производства.

Таким образом, бухгалтерский учет и анализ продукции актуален для каждого предприятия.

Объектом исследования данной работы является ООО «Парадат».

Предметом исследования является процесс бухгалтерского учета и анализа производства и реализации готовой продукции.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение особенностей учета, а так же проведение анализа производства и реализации готовой продукции на примере ООО «Парадат».

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- исследовать экономическое понятие и особенности оценки готовой продукции;
- изучить теоретические основы анализа реализации продукции;
- выяснить особенности бухгалтерского учета реализации готовой продукции;
- изучить порядок формирования себестоимости;
- выяснить состав информационной базы анализа реализации продукции;
- провести анализ динамики производства и реализации продукции ООО «Парадат».

Структура работы включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложение.

В качестве источников информации при выполнении работы рассматривались специальные учебные пособия для экономических ВУЗов, научные труды ведущих специалистов в области анализа производства и реализации продукции на предприятии, периодические издания, статистическая/бухгалтерская отчетность и первичные документы предприятия, а также электронные ресурсы глобальной информационной сети Интернет.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа выпуска и реализации готовой продукции

1.1 Нормативное регулирование учета выпуска и реализации продукции

В настоящих условиях основное значение придается реализации продукции по договорам поставки – одному из основных показателей работы, определяющему эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности предприятия. Поскольку в условиях рыночной экономики предприятия приобретают самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно-предпринимательской деятельности перед собственниками и работниками, то выявляется прямая связь между эффективностью производственно-предпринимательской деятельности и организацией системы бухгалтерского учета на предприятии. Немаловажное значение имеет также правильная организация учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации (продажи).

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется, исходя из сложившейся системы нормативного регулирования в рыночной экономике, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности в хозяйствующих субъектах (организациях, предприятиях). Совокупность действующих правил и норм в учете, обязательных к применению, позволяет рассматривать бухгалтерский учет как систему, организуемую в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определенные функции [5, с. 21]. Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет движения готовой продукции, отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции

Название документа	Дата и № утверждения	Примечание
1	2	3
Федеральные стандарты		
Гражданский кодекс Российской Федерации	21.10.1994 г. с изм. и доп	Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли - продажи
Налоговый кодекс Российской Федерации	05.08.2000 г. года № 117-ФЗ	Оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»	06.11.2011 г. № 402-ФЗ	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции
Отраслевые стандарты		
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	29.07.1998 г. № 34н	Устанавливает требования и принципы ведения учета движения готовой продукции
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»	06.10.2008 г. № 106н	Раскрывает все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов»	09.06.2001 г. № 44н	Дает определение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при выпуске и продаже, регулирует раскрытие информации бухгалтерской отчетности
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»	06.09.1999 г. № 33н	Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете
Рекомендации в области бухгалтерского учета		
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	31.10.2000 г. № 94н	Предусматривает синтетические счета для учета выпуска и продажи готовой продукции

Окончание таблицы 1

1	2	3
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	13.06.1995 г. № 49	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации готовой продукции
Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов	28.12.2001 г. № 119н	Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции (задачи учета и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение инвентаризаций и проверок, учет недостач и порчи, другие вопросы)
Стандарты экономического субъекта		
Учетная политика предприятия		Устанавливает порядок отражения в учете процесса выпуска готовой продукции и выбора учетных цен

Организационно-методологические основы учета готовой продукции и ее реализации на территории Российской Федерации регламентируются такими основополагающими документами, как Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Планом счетов» и «Инструкцией по его применению», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», Налоговым кодексом РФ и Гражданским Кодексом РФ [1].

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

Налоговый кодекс РФ [2] в части первой дает определение такому понятию, как «реализация товаров, работ, услуг», под которым понимается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу. Также в Налоговом кодексе Российской Федерации оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

Основным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [3]6. Он дает определения основным понятиям, которые используются в бухгалтерском учете, определяет сферу действия данного закона, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях.

В соответствии с п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета» 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 [39].

Таким образом, при формировании учетной политики организации бухгалтерского учета готовой продукции допускается сделать выбор из следующих вариантов оценки:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по нормативной или плановой себестоимости;
- 3) по прямым статьям затрат.

В соответствии со ст.61 «Положения по ведению бухгалтерского учета» отгруженная продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической (или нормативной (плановой)) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные

с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика» [37] учетная политика организации – это внутренний документ организации, раскрывающий все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

В учетной политике предприятия отражаются следующие вопросы в области учета готовой продукции:

- 1) способ оценки готовой продукции;
- 2) способ учета готовой продукции.

ПБУ 5/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информацию о материально- производственных запасах организации и определяет, что готовая продукция является частью материально- производственных запасов, предназначенных для дальнейшей реализации [38].

Для целей финансового учета себестоимость готовой продукции формируется в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 5/01 и положениями «Методических указаний». Для целей налогообложения к уменьшению налоговой базы принимаются расходы, перечень которых установлен главой 25 Налогового кодекса РФ.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» определяет, что доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг [40].

В ПБУ 9/99 перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;

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

Порядок отражения готовой продукции в бухгалтерском учете определен «Планом счетов» и «Инструкцией по его применению». В Инструкции дана характеристика синтетического счета по учету готовой продукции и приведена типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. Так, согласно «Плану счетов» учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции [48].

Основные задачи учета материально-производственных запасов вообще и готовой продукции в частности определены п.6 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н [38].

Инвентаризации подлежит все имущество организации, в том числе и готовая продукция. Основным нормативным актом, регулирующим порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов, являются «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 [37].

Таким образом, большое значение для правильной организации учета готовой продукции и ее реализации имеет нормативное регулирование, устанавливающее основные методы и способы организации данной области учета. Однако в нормативные и законодательные акты часто вносятся изменения и дополнения, поэтому руководителям предприятий и

бухгалтерам необходимо внимательно следить за происходящими изменениями и вовремя реагировать на них.

1.2 Организация бухгалтерского и налогового учета выпуска и реализации продукции

Основой оценки имущества предприятия является фактическая себестоимость. Для определения её величины пользуются калькуляцией. Калькуляция представляет собой способ исчисления себестоимости. Она тесно связана со всеми другими элементами метода бухгалтерского учёта и прежде всего со счетами. Для исчисления себестоимости используются суммы различных затрат, показанных на счетах бухгалтерского учёта. При помощи калькуляции определяется себестоимость самых различных объектов: производственных запасов, изготовленных готовых изделий, выполненных работ и оказанных услуг, реализованной продукции. С целью определения себестоимости всех этих ценностей подсчитываются затраты, произведённые в процессе снабжения, производства, реализации. Данные, полученные при расчёте фактической себестоимости, используются для управления и контроля организацией производственных затрат.

Калькуляция составляется как в целом на объект, то есть определяется себестоимость всего количества заготовленных материалов, изготовленных изделий, реализованной продукции, так и на единицу. Основой правильного составления калькуляции является рациональная группировка затрат, составляющих себестоимость, достоверный подсчёт затрат на калькулированный объект.

Рациональность группировки затрат определяется её экономической и практической целесообразностью. Группировка затрат может быть выполнена по разным признакам: по видам расходов, по видам продукции, по месту возникновения и т.д. По видам различают элементы и статьи затрат. Элементы затрат показывают, что затрачено на данный объект. Группировка

по элементам затрат используется для выявления всех затрат на производство.

Элементы затрат на производство обязательны и едины для всех предприятий. К ним относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты. Статьи затрат показывают на что произведены затраты и дают возможность подсчитывать расходы по местам их возникновения.

Группировка расходов по статьям используется в планировании, учёте и калькулированные себестоимости и выглядит следующим образом:

- 1) Сырьё и материалы.
- 2) Возвратные отходы (вычитаются).
- 3) Топливо и энергия на технологические цели.
- 4) Основная заработная плата производственных рабочих.
- 5) Дополнительная заработная плата производственных рабочих.
- 6) Отчисления на социальное страхование и обеспечение.
- 7) Расходы на подготовку и освоения производства.
- 8) Общепроизводственные расходы.
- 9) Общехозяйственные расходы.
- 10) Потери от брака.
- 11) Прочие производственные расходы.

Итого: производственная себестоимость.

- 1) Коммерческие расходы

Всего: полная себестоимость товарной продукции.

Группировка затрат по видам продукции используется для расчета себестоимости конкретных видов выпускаемых изделий.

Группировка затрат по местам их возникновения (участки, цехи, отделы) позволяет определить результат производственной деятельности и функционирования каждого подразделения, выявить суммы экономии или перерасхода средств.

Существуют и другие признаки группировки затрат, которые более подробно рассматриваются и изучаются в управленческом учете и анализе.

Достоверность подсчета затрат на калькулируемый объект зависит прежде всего от правильности организации учёта этих затрат. Для этого учет затрат должен быть поставлен так, чтобы он обеспечивал чёткое разграничение их между теми объектами, к которым они относятся. Такое положение достигается хорошо наложенной документацией с указанием объектов, к которым относится расход, а также правильной группировкой затрат в системе счетов бухгалтерского учета, позволяющей точно устанавливать, с каким объектом связан данный расход.

Особую роль здесь играет правильная организация аналитического учета затрат, так как данные для калькулированы себестоимости непосредственно берутся из аналитического учета.

Выбранная для определенного вида деятельности группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).

Прямые затраты списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов 10, 60, 68, 70 и т.д. На счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» собираются косвенные затраты.

Косвенные затраты отличаются от прямых тем, что невозможно в момент их возникновения увязать с конкретным видом продукции. Косвенные расходы переносятся на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 используется при цеховой структуре производства. На счете 25 учитываются косвенные расходы, имеющие непосредственное отношение к производственному процессу.

Учет общепроизводственных расходов целесообразно организовывать по субсчетам и статьям затрат. К счету 25 могут быть открыты субсчета:

25/1 – расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО);

25/2 – цеховые расходы.

В РСЭО включаются следующие расходы:

- 1) Расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт производственного оборудования и цехового транспорта.
- 2) Амортизация производственного оборудования и цехового транспорта.
- 3) Затраты на инструменты и приспособления.
- 4) Затраты на внутризаводское перемещение грузов.
- 5) Прочие расходы.

Учет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования ведется в течение месяца по дебету счета 25/1.

Аналитический учет расходов должен быть организован по каждому основному цеху и отдельно по статьям затрат. В конце месяца расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются между видами продукции данного цеха и списываются в себестоимость конкретного вида продукции с кредита счета 25/1 в дебет счета 20/ по субсчетам.

Цеховые расходы связаны с обслуживанием производства и управлением работы цехов. Цеховые расходы определяются отраслевыми инструкциями. В состав цеховых расходов входят:

- 1) Расходы по управлению цехом – заработная плата управленческого аппарата и прочего персонала цеха, страховые взносы;
- 2) Хозяйственные расходы цехов – содержание, ремонт, амортизация зданий и сооружений цехового значения, кроме оборудования, техники безопасности, охраны;
- 3) Непроизводительные расходы – потери от простоев по вине цеха, недостача материальных ценностей и потери от их порчи в пределах норм естественной убыли.

В конце месяца расходы распределяются между видами продукции данного цеха и списываются в себестоимость конкретного вида продукции с

кредита счета 25/2 в дебет счета 20/ по субсчетам. Счет 26 используется для учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы – расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу и связанные с организацией и управлением предприятия в целом.

Аналитический учет общехозяйственных расходов строится по группам, а внутри групп – по статьям, что позволяет организации осуществлять контроль исполнения сметы общехозяйственных расходов.

В течение месяца по Д 26 учитываются следующие затраты:

1) Расходы на управление организацией:

- з/п аппарата управления.
- командировки и перемещения.
- представительские расходы.
- содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны.
- прочие расходы.

2) Общехозяйственные расходы:

- содержание прочего общезаводского персонала.
- служебные командировки работников, не относящихся к аппарату управления.
- амортизация основных средств.
- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения.
- проведение испытаний, опытов, исследований, изобретательств и технических усовершенствований.
- обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности.
- подготовка кадров.
- организованный набор рабочей силы.
- прочие общехозяйственные расходы.
- расходы, не вошедшие ни в одну из перечисленных выше статей.

3) Сборы и отчисления.

4) Общехозяйственные расходы непроизводительного характера:

– потери от простоев.

– недостачи и потери от порчи материалов при хранении на складах.

В конце месяца подсчитывается фактическая сумма расходов по дебету счета 26 и распределяется между конкретными видами продукции (работ, услуг) с использованием выбранной базы распределения.

В бухгалтерском учете полученные в результате распределения суммы общехозяйственных расходов списываются проводками:

Д 20 К 26 – производится распределение и списание общехозяйственных расходов пропорционально установленным базам между объектами учета (1 вариант).

Д 90/2 К26 – производится распределение и списание общехозяйственных расходов пропорционально установленным базам на уменьшение выручки по объектам учета (2 вариант).

Расходы со счета 26 могут списываться непосредственно на счет 90 «Продажи» в зависимости от принятой учетной политики. При выборе учетной политики в данном вопросе предприятие определяет необходимость формирования полной либо неполной (ограниченной) себестоимости продукции. При проверке следует изучить метод учета затрат на производство и калькуляция фактической себестоимости.

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производства в промышленности наиболее часто используют:

– попередельный метод – на предприятиях с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, с непрерывным технологическим процессом;

– позаказный метод – в индивидуальном и мелкосерийном производстве, а также при выполнении опытных, экспериментальных и других работ;

– нормативный метод – на предприятиях пользуются плановой, нормативной и отчетной калькуляциями.

Эти методы по своему составу должны быть идентичны и соответствовать типовой номенклатуре, которая должна быть обозначена в отраслевой инструкции по планированию и учету себестоимости. Бухгалтерский учёт ведет контроль за соблюдением правил при производстве продукции согласно принятой документацией по оформлению затрат, по нормам, по отклонениям от них и по изменениям норм.

Изучив выбранный метод учета затрат, стоит определить для себя, почему организация выбрала данный метод и как он влияет на правильность расчёта себестоимости продукции.

При использовании для учета затрат на производство счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость вышедшей из процесса производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция».

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на первое число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости вышедшей из процесса производства продукции от нормативной (плановой) себестоимости.

Экономия будет в том случае, когда плановая себестоимость окажется больше фактической себестоимости, следовательно она сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». В обратном случае случится перерасход, то есть фактическая себестоимость будет больше плановой себестоимости, он списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счёт 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Счёт 43 «Готовая продукция» – активный, сальдовый, балансовый. В бухгалтерском балансе 43 счет отражен в активе, II раздел «Оборотные активы», статья «Запасы».

Самым последним этапом проверки себестоимости является проверка правомерности распределения по видам продукции расходов. Информация о расходах, которые связаны с её реализацией, обобщаются на счёте 44 «Расходы на продажу».

В организациях, в которых ведется промышленная и иная производственная деятельность, на счёте 44 «Расходы на продажу» могут отражаться такие расходы как: на упаковку изделий, комиссионные сборы (отчисления), на рекламу, на представительские расходы и другие расходы.

Предприятия, которые ведут торговую деятельность, отражают на счете 44 «Расходы на продажу» следующие расходы:

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;

- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собираются суммы затрат организации, которые связаны с продажей продукции. После чего их сумма списывается в дебет счёта 90 «Продажи».

Таблица 2 – Учет основных расходов на продажу

Дебет	Кредит	Содержание операций
44	10/4, 70, 69, 60, 76	Упаковка готовой продукции
44	70, 69, 23, 60, 71	Погрузка, разгрузка, транспортировка готовой продукции
44	60	Стоимость рекламы по счетам
19	60	Принята сумма НДС по счетам
44	43	Использование образцов готовой продукции для участия в выставках
90/2	44	Списание расходов на продажу
68	19	Принят НДС к вычету

Все остальные расходы, которые имеют отношение к реализации продукции, товаров, работ и услуг, в течение месяца относятся на себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

Процесс реализации представляет собой совокупность операций по сбыту готовой продукции и доведению ее до потребителя. Учет готовой продукции ведётся на основании следующих основных нормативных документов: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждённое Приказом МФ РФ № 44н от 09.06.2001 и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждённых Приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001.

Произведенная продукция передается покупателю (другому предприятию), а покупатель возмещает данной организации её продажную стоимость.

В процессе реализации предприятие несет ряд расходов:

- По упаковке и хранению.
- По транспортировке продукции до места сдачи её покупателю.

- Рекламные расходы.
- И другие расходы.

Эти расходы называются коммерческими.

В процессе реализации определяется полная себестоимость реализованной продукции, которая складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов. Цены на реализуемую продукцию предприятие определяет самостоятельно с учетом спроса и предложения на рынке, необходимости возмещения затрат на производство и реализацию продукции и получения прибыли, уплаты налогов в государственный бюджет с целью образования чистого дохода государства.

Одним из видов налогов в бюджет является налог на добавленную стоимость (НДС). Суммы НДС начисляют в процентах к продажной стоимости реализуемой продукции (работ, услуг) и указываются в счёте-фактуре отдельной строчкой. Предприятие на каждую отгрузку реализованной продукции выписывает счет-фактуру с указанием его номера, наименования и регистрационного номера поставщика продукции, наименование покупателя, стоимости изделий, суммы НДС, даты и другие.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером, а затем регистрируется в книге продаж. По данным книги продаж определяется сумма налога на добавленную стоимость по отгруженным товарам. Книга продаж должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Контроль за правильностью ее ведения осуществляет руководитель. Фактическая сумма прибыли определяется как разность между выручкой от реализации продукции (продажная стоимость + НДС) и полной себестоимостью вместе с НДС.

Если полная себестоимость выше продажной стоимости, то разница представляет убыток. Прибыль от реализации продукции является основным финансовым показателем работы предприятия, основным его собственным источником средств.

Цели бухгалтерского учета процесса реализации:

1) Определение фактического объема реализации. Данные о реализации продукции приводятся как в денежном выражении, так и в количественном выражении.

2) Выявление финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг). Полученный показатель – прибыль и убыток – означает финансовый результат основной деятельности предприятия. С целью определения финансового результата выручка от реализации продукции сопоставляется с полной себестоимостью вместе с налогом на добавленную стоимость.

Для учета реализации в системе счетов бухгалтерского учета используется счет 90 «Продажи». Этот счет является активно-пассивным, операционно-результативным, бессальдовым, он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных обычными видами деятельности организации, а также для формирования накопительных данных к отчету о прибылях и убытках.

В нормативных документах представлены условия признания и подробный перечень доходов: Признание доходов/ПБУ 9.4; Доходы от обычных видов деятельности/ПБУ 9.2.

По дебету этого счёта отражаются производственная себестоимость и коммерческие расходы, то есть полная себестоимость, а по кредиту – выручка от реализации, которая показывает объём этого процесса.

Таким образом, на счете 90 «Продажи» сопоставляются две оценки одного и того же объема реализованной продукции – фактическая полная себестоимость + налог на добавленную стоимость и продажная стоимость + налог на добавленную стоимость. В итоге этого сопоставления определяется финансовый результат реализации: прибыль или убыток. Структура счета 90 «Продажи» такова:

Таблица 3 – Структура счета 90 «Продажи»

Дт	Кт
1. Производственная себестоимость реализованной продукции	1. Выручка от реализации вместе с НДС, акцизами и другими налогами
2. Коммерческие расходы	
Итого полная себестоимость реализованной продукции	2. Убыток
3. НДС, акцизы и другие налоги	
4. Прибыль	

Финансовый результат списывается со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки». Прибыль списывается проводкой: Д 90 «Продажи» К 99 «Прибыль», а убыток проводкой: Д 99 «Убытки» К 90 «Продажи». Счет 90 закрывается, сальдо не имеет, в балансе не показывается. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счёту 90 (кроме субсчета 90/9), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9.

Таблица 4 – Учет реализации готовой продукции (работ, услуг)

Дт	Кт	Содержание операций
62	90/1	Выставлен счет покупателю
90/3	68	Начислен НДС
90/2	43	Списана фактическая производственная себестоимость продукции
90/2	44	Отражены расходы, связанные с реализацией
90/2	26	Списаны общехозяйственные расходы (при варианте учета «усеченной» себестоимости)
91/9	99	Выявлен финансовый результат – прибыль
99	90/9	Выявлен финансовый результат – убыток
		Закрываются субсчета 2-8 в конце отчетного года
90/9	90/2	Себестоимость продукции
90/9	90/3,4	Налоги
90/1	90/9	Выручка

На счете «Прибыли и убытки» определяется окончательный финансовый результат (прибыль или убыток) путем сопоставления и последующего сальдирования сумм валовых прибылей и убытков.

В кредите этого счёта отражаются, кроме прибыли от реализации продукции, прибыль от реализации основных средств, прочих материальных ценностей, ценных бумаг, нематериальных активов, прочие доходы

предприятия. А в дебете, кроме убытков от реализации продукции, входят убытки от реализации основных средств, прочих материалов, ценных бумаг, нематериальных активов, прочие расходы.

Кредитовый остаток показывает сумму прибыли, а дебетовый сумму убытка. Кроме этих счетов, для текущего учета реализации используются счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 44 «Расходы на продажу», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 62 – активный, предназначен для обобщения информации о расчётах с покупателями и заказчиками. Сальдо по счету 62 показывает сумму дебиторской задолженности.

По дебету счета показывается задолженность покупателей за продукцию в сумме, указанной в счете-фактуре, а по кредиту этого счета – погашение этой задолженности покупателями. На сумму предъявленного покупателю за отгруженную продукцию, составляется проводка: Д 62 К 90.

Момент перехода права собственности на продукцию от предприятия-поставщика к покупателю является моментом реализации этой продукции, согласно ст. 223 Гражданского кодекса Российской Федерации. Следовательно, по кредиту счёта 90 отражается выручка от реализации продукции (объём реализованной продукции).

На счете 44 собираются коммерческие расходы, которые включаются в полную себестоимость реализованной продукции проводкой: дебет счёта 90 и кредит счёта 44. Для учета расчетов по налогу на добавленную стоимость используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет – пассивный, по кредиту его показывается сумма налога, начисленного в бюджет, а по дебету – сумма уплаченного налога. Начисление налога отражается проводкой: Д 90 К 68, а перечисление суммы налога в бюджет: Д 68 К 51.

Таким образом, мы рассмотрели особенности формирования себестоимости готовой продукции и процесс учета реализации продукции. А так же исследовали методы учета затрат на производство и особенности синтетического учета реализации готовой продукции.

2. Бухгалтерский учет производства и реализации готовой продукции на предприятии (на примере ООО «Парадат»)

2.1 Краткая организационно – экономическая характеристика предприятия

Предприятие ООО «Парадат» существует с 2010 года. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

ООО «Парадат» является юридическим лицом и действует на основании Устава предприятия.

Основные виды деятельности:

- закупка и реализация новых, а так же бывших в употреблении запасных частей, узлов и агрегатов, автошин;
- производство резиновых изделий (производство резиновых шин, покрышек и камер; восстановление резиновых шин и покрышек);
- перевозка грузов;
- техническое обслуживание, текущий ремонт и капитальный ремонт автомобилей и их деталей, узлов и агрегатов, в том числе по заказам юридических и физических лиц.

Отдельные виды деятельности, перечень которых определен Федеральным Законом, предприятие может осуществлять только на основании лицензии.

Схема транспортной сети в междугороднем сообщении доставки грузов представлена на рисунке 1.

Спектр грузов перевозимых автомобильным транспортом в междугородних и пригородных направлениях достаточно широк от товаров массового потребления до специфических грузов, требующих особых подходов к организации перевозки.

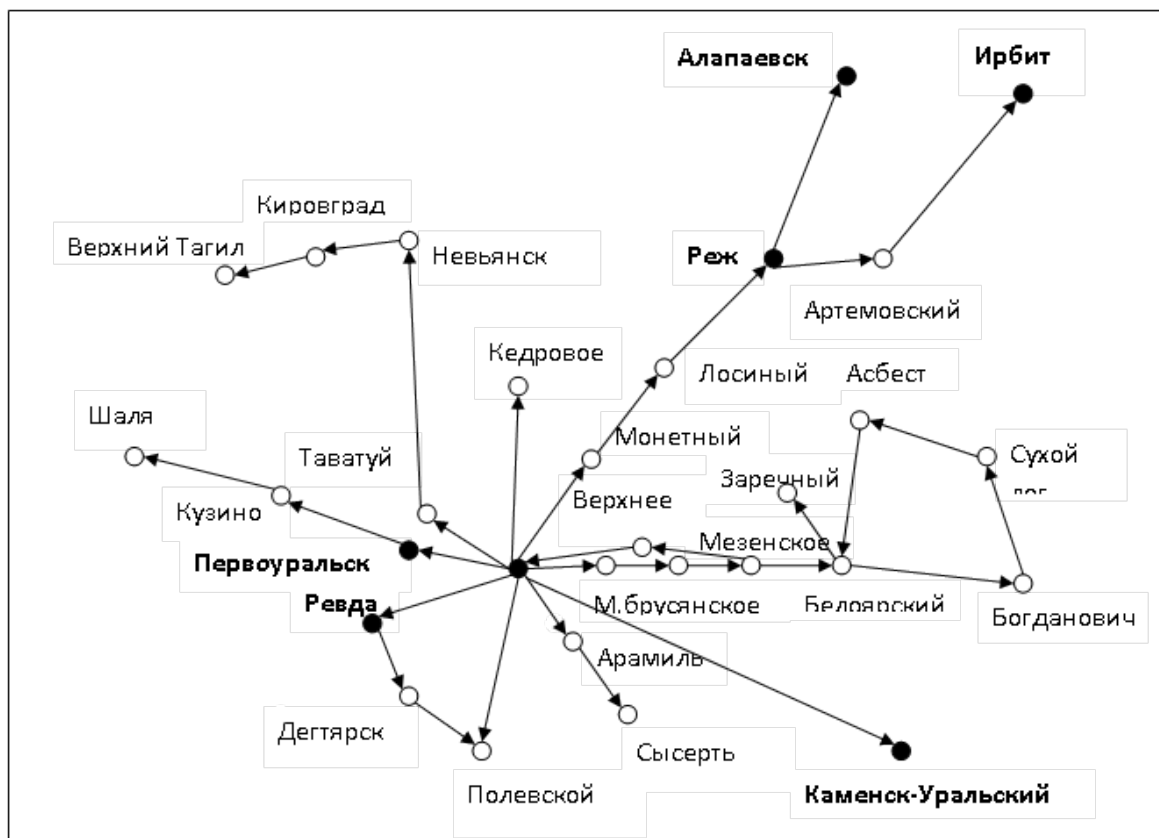


Рисунок 2 – Схема транспортной сети в междугороднем сообщении доставки товаров

На рисунке 2 представлена организационная структура управления ООО «Парадат».



Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО «Парадат»

Анализ организационной структуры показывает, что связи между отделами линейные. То есть приказы идут от начальника - подчиненным.

Между подразделениями линейные связи. При линейном управлении каждое звено и каждый подчиненный имеют одного руководителя, через которого по одному единовременному каналу проходят все команды управления.

С организационно - правовой точки зрения ООО «Парадат» – общество с ограниченной ответственностью, т.е. оно представляет собой уставное общество с правом юридического лица, создано в разрешительном порядке и от своего имени заключает договоры, приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде, обладает хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, оплаты труда персонала, распределение чистой прибыли.

Предприятие обладает уставным капиталом, разделенным на определенное число равных долей, которые прописаны в учредительных документах.

Имущество Общества учитывается на его самостоятельном балансе.

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, нести обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству и Уставу.

Предприятие самостоятельно планирует и осуществляет свою хозяйственную, экономическую и социальную деятельность в соответствии с действующим законодательством.

Источниками формирования имущества предприятия являются:

- доходы предприятия от его деятельности;
- кредиты;
- иные источники, не противоречащие законодательству РФ.

Предприятие самостоятельно распоряжается полученной прибылью, определяет наиболее перспективные направления её использования.

Остающаяся в распоряжении предприятия часть чистой прибыли может быть направлена предприятием на:

- создание фондов предприятия, в том числе предназначенных для покрытия убытков;
- развитие и расширение финансово – хозяйственной деятельности предприятия, пополнение оборотных средств;
- строительство, реконструкцию, обновление основных фондов;
- изучение конъюнктуры рынка, потребительского спроса;
- покупку иностранной валюты, других валютных и материальных ценностей, ценных бумаг;
- рекламу продукции и услуг предприятия;
- материальное стимулирование, обучение и повышение квалификации сотрудников предприятия.

Все виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

В таблице 5 представлена динамика основных экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг по анализируемому предприятию в 2014 г. по отношению к 2013 г. выросла на 22,56% ($86223 / 70350 \times 100 - 100$) или на 15873 тыс.руб. ($86223 - 70350$), по причине роста цен на оказываемые услуги и реализуемые товары, увеличения покупательского спроса.

Таблица 5 – Анализ основных показателей экономической деятельности ООО «Парадат» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателей	2013 г.	2014 г.	Откл. (+;-)	Темп роста, %	2015 г.	Откл. (+;-)	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, оказанных услуг, выполненных работ, тыс.руб.	70350	86223	15873	122,56	96113	9890	111,47
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс.руб.	60500	75447	14947	124,71	86554	11107	114,72
Затраты на один рубль проданных товаров (услуг), руб.	0,86	0,88	0,02	102,33	0,90	0,02	102,27
Уровень себестоимости к выручке, %	86,00	87,50	1,5	101,74	90,05	2,55	102,91
Валовая прибыль, тыс.руб.	9850	10776	926	109,40	9559	-1217	88,71
Коммерческие расходы, тыс.руб.	618	820	202	132,69	910	90	110,98
Прибыль от продаж, тыс.руб.	9232	9956	724	107,84	8649	-1307	86,87
Рентабельность продаж, %	13,12	11,55	-1,57	88,03	9,00	-2,55	77,92
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	23623	25563	1940	108,21	27541	1978	107,74
Фондоотдача, руб.	2,98	3,37	0,39	113,09	3,49	0,12	103,56

Увеличение выручки оценивается с положительной стороны. В 2015 году по отношению к 2014 году выручка также выросла, но её темпы роста являются меньше по сравнению с прошлым периодом, что связано со снижением спроса на некоторые виды оказываемых услуг. Так, её увеличение составило 11,47% $(96113 / 86223 \times 100 - 100)$ или 9890 тыс.руб. $(96113 - 86223)$.

Динамика выручки и прибыли по анализируемому предприятию представлена на рисунке 3.

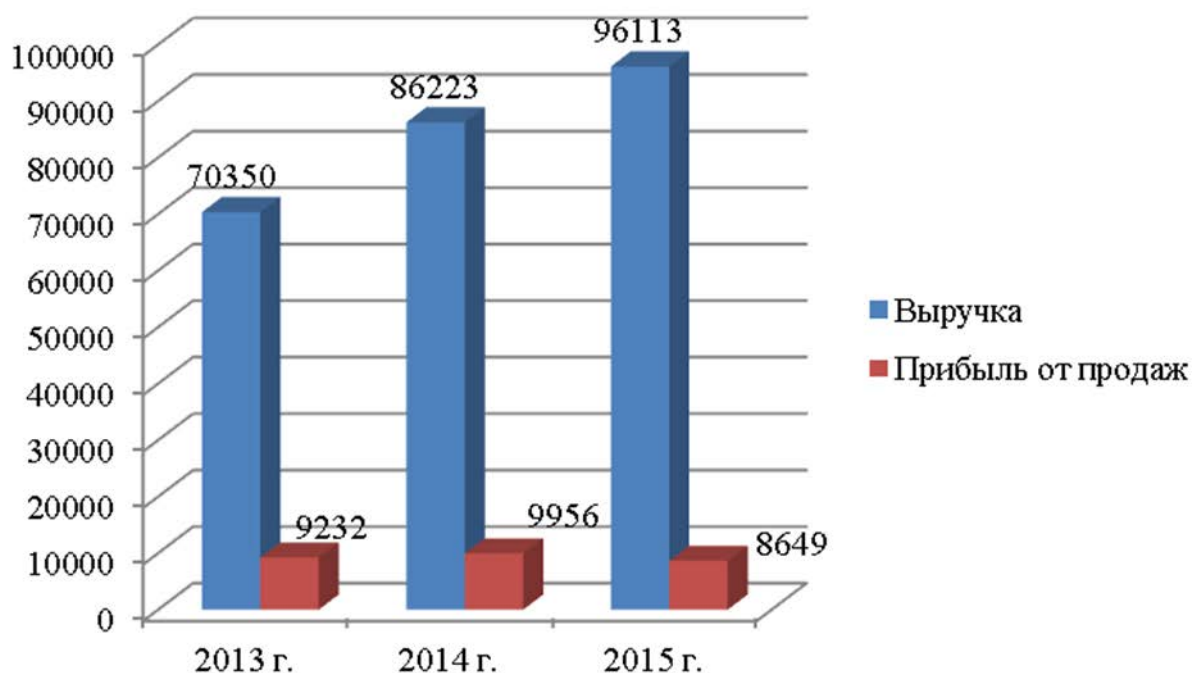


Рисунок 3 –Динамика выручки и прибыли ООО «Парадат» за 2013 – 2015 гг, тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг, выполненных работ в 2014 году по отношению к 2013 году выросла на 24,71% ($75447 / 60500 \times 100 - 100$) или на 14947 тыс.руб. ($75447 - 60500$), в 2015 году по отношению к 2014 году выросла на 14,72% ($86554 / 75447 \times 100 - 100$) или на 11107 тыс.руб. ($86554 - 75447$). Причиной является рост выполненных работ, оказанных услуг, повышение цен на потребляемые ресурсы в условиях девальвации национальной валюты, другой причиной является снижение эффективности управления затратами.

Динамика себестоимости проданных товаров, работ, услуг по анализируемому предприятию за 2013-2015 гг представлена на рисунке 4.

Уровень себестоимости к выручке к 2014 году вырос с 86% ($60500 / 70350 \times 100$) до 87,50% ($75447 / 86223 \times 100$), то есть темпы роста себестоимости были больше темпов роста выручки, что оценивается отрицательно.

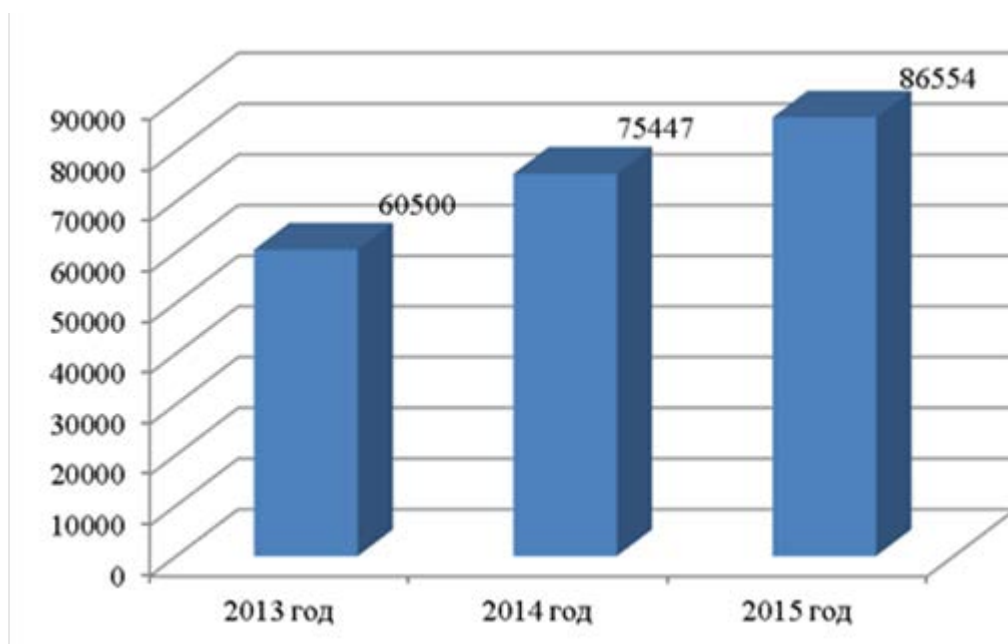


Рисунок 4 – Динамика себестоимости проданных товаров, работ, услуг ООО «Парадат» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

К 2015 году данный показатель также увеличился до 90,05% ($86554 / 96113 \times 100$), что оценивается с отрицательной стороны.

Затраты на один рубль проданных товаров (услуг) выросли к 2014 году по сравнению с 2013 годом с 0,86 руб. ($60500 / 70350$) до 0,88 руб. ($86223 / 75447$), а в 2015 году по сравнению с 2014 годом повысились с 0,88 руб. до 0,90 руб. ($96113 / 86554$). Тенденция к увеличению показателей оценивается с отрицательной стороны. Причиной является рост цен на потребляемые ресурсы.

Валовая прибыль в 2014 году по сравнению с прошлым периодом увеличилась на 9,40% ($10776 / 9850 \times 100 - 100$) или на 926 тыс.руб. ($10776 - 9850$), что оценивается положительно, а в 2015 году по отношению к 2014 году она уменьшилась на 11,29% ($9559 / 10776 \times 100 - 100$) или на 1217 тыс.руб. ($9559 - 10776$), что оценивается с отрицательной стороны. Причиной является снижение эффективности управления затратами и резкий рост цен на ресурсы в условиях девальвации рубля.

Динамика валовой прибыли по анализируемому предприятию за 2013–2015 гг. представлена на рисунке 5.

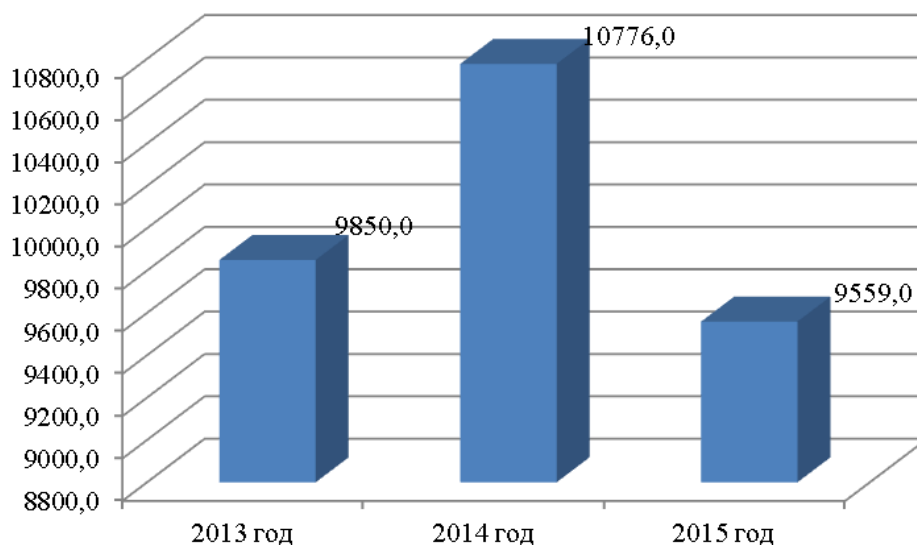


Рисунок 5 – Динамика валовой прибыли ООО «Парадат» за 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

Коммерческие расходы к концу 2014 года по отношению к 2013 году выросли на 32,69% ($820 / 618 \times 100 - 100$) или на 202 тыс.руб. ($820 - 618$), в 2015 году по отношению к 2014 году они повысились на 10,98% ($910 / 820 \times 100 - 100$) или на 90 тыс.руб. ($910 - 820$).

Эффективность деятельности ООО «Парадат» к 2014 году повысилась, поскольку показатель прибыли увеличился на 7,84% ($9956 / 9232 \times 100 - 100$) или 724 тыс.руб. ($9956 - 9232$). Причиной является увеличение объема продаж, оказываемых услуг, рост цен. В 2014 году по отношению к 2013 году показатель снизился на 13,13% ($8649 / 9956 \times 100 - 100$) или на 1307 тыс.руб. ($8649 - 9956$), по причине высокого роста затрат в условиях девальвации рубля и снижения эффективности управления затратами, что оценивается отрицательно.

Рентабельность продаж к 2014 году уменьшилась с 13,12% ($9232 / 70350 \times 100$) до 11,55% ($9956 / 86223 \times 100$), то есть эффективность управления затратами снизилась, а к 2015 году показатель уменьшился до 9%

(8649 / 96113 × 100), что свидетельствует об уменьшении эффективности управления затратами.

Графически динамика рентабельности продаж представлена на рисунке 6.

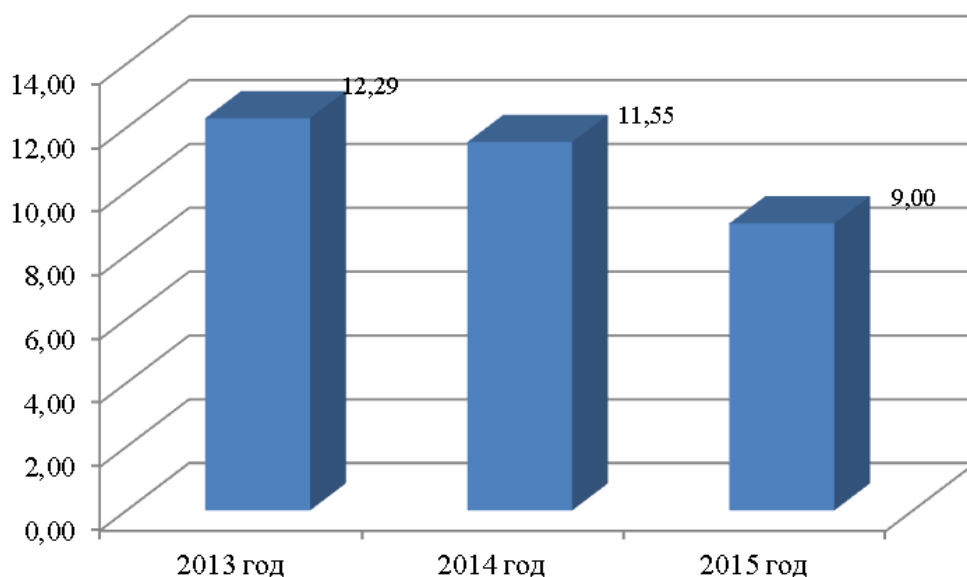


Рисунок 6 – Динамика рентабельности продаж за 2013 – 2015 гг, %

Средняя стоимость основных средств ООО «Парадат» имеет тенденцию к увеличению, по причине проведения руководством мероприятий по обновлению основных средств. Так, в 2014 году рост по сравнению с 2013 годом составил 8,21% ($25563 / 23623 \times 100 - 100$) или 1940 тыс.р.(25563 - 23623), в 2015 году по сравнению с 2014 годом повышение составило 7,74% ($27541 / 25563 \times 100 - 100$) или 1978 тыс.руб. (27541 - 25563).

Фондоотдача в 2014 году по сравнению с 2013 годом выросла с 2,98 руб. ($70350 / 23623$) до 3,37 руб. ($86223 / 25563$), что оценивается положительно, то есть эффективность использования основных средств повысилась. К 2015 году показатель повысился по сравнению с 2014 годом до 3,49 руб. ($96113 / 27541$), то есть эффективность использования основным средств выросла.

Динамика изменения фондоотдачи за 2013 – 2015 гг представлена на рисунке 7.

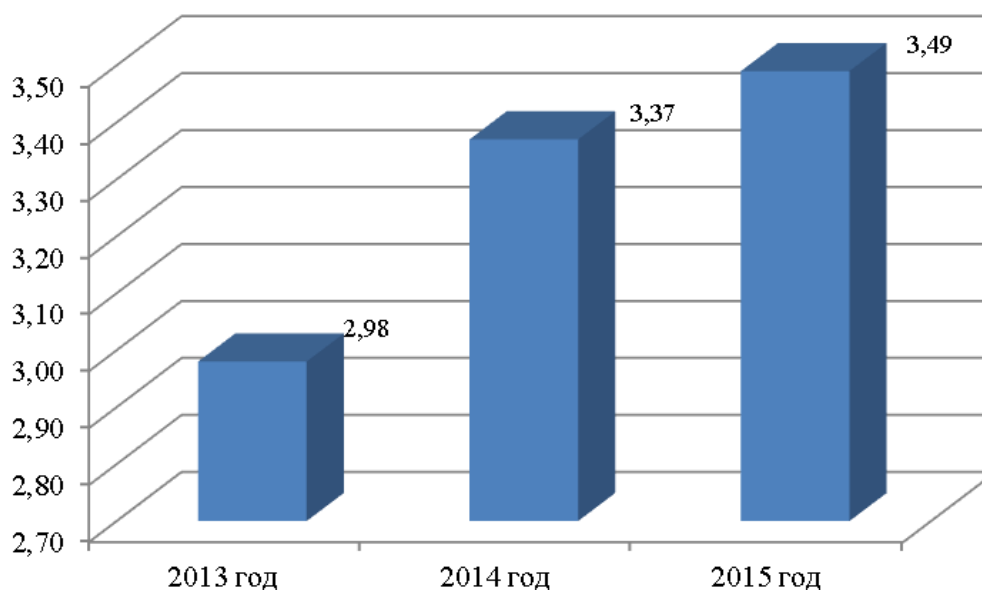


Рисунок 7 – Динамика фондоотдачи за 2013 – 2015 гг, руб.

Итак, по результатам анализа экономических показателей деятельности предприятия выявлены как положительные стороны, так и отрицательные. Положительной стороной является увеличение выручки от продажи товаров, оказанных услуг, выполненных работ и повышение прибыли в 2014 году. Отрицательной стороной деятельности предприятия является снижение прибыли и рентабельности продаж в 2015 году.

2.2 Учет затрат на производство

Учетная политика ООО «Парадат» на 2015 г. утверждена приказом генерального директора 29 декабря 2014 г. Ответственный за формирование учетной политики главный бухгалтер предприятия Исаков О. В.

Учет затрат на предприятии ведется, в первую очередь, бухгалтерией, однако, первичные документы формируются и в иных подразделениях:

1) Производственные цеха – формируют лимитно-заборные карты на материалы, необходимые для производства, передают данные карты на

центральный склад под отгрузку материалов в цех (проводка Д 20 «Основное производство» К 10 «Сырье и материалы»).

2) Производственные цеха – получают счета фактуры за услуги как производственного назначения (Д 20 К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»), так и общего назначения (энергетика и прочие ресурсы, ремонт оборудования и т.п. (Д 25 К 60), сдают в бухгалтерию счета фактуры и акты приема-сдачи работ, являющиеся основанием приема работ в качестве затрат; сотрудники цехов сдают авансовые отчеты (при их наличии) в бухгалтерию с оправдательными документами (Д 20,25 К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»).

3) Сотрудники прочих подразделений, получающие услуги, также сдают в бухгалтерию счета-фактуры и акты (Д 26, 44 К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») или авансовые отчеты (Д 26,44 К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»).

4) Сотрудники прочих подразделений могут получать материалы для своих целей (канцтовары, упаковка и т.п.) по требованиям, передаваемым в Центральный склад (Д 26, 44 К 10 «Сырье и материалы»).

Следует отметить, что все лимитно-заборные карты подлежат подписи начальником цеха и визированию начальником производственного отдела, все требования на склад – визируются начальником финансового отдела.

Формирование затрат на производство продукции в ООО «Парадат» производится на следующих счетах бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

На каждом счете бухгалтерского учета формирование затрат в ООО «Парадат» осуществляется в разрезе отдельных статей затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, услуги, прочие затраты. Для этого счет 20 «Основное производство» разделен на субсчета: 20-1 «Материальные затраты», 20-2 «Затраты на оплату труда», 20-3 «Отчисления на социальные нужды», 20-5 «Услуги», 20-6 «Прочие

затраты». По статье «Материальные затраты» отражается стоимость покупного сырья, материалов, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, запасных частей, затраты по использованию природного сырья, которые списываются на производство продукции предприятия. По статье «Оплата труда» учитываются в организации все виды основной и дополнительной оплаты труда работников, занятых непосредственно в производстве по данному объекту учета затрат «Отчисления на социальные нужды».

По этой же статье учитывают суммы отчислений на социальное страхование, платежи в пенсионный фонд, а также отчисления на медицинское страхование от суммы оплаты труда работников занятых в производстве.

Статья «Услуги» выделена для отражения затрат по произведенным услугам в процессе производства продукции, сторонними организациями. Статья «Прочие затраты» выделена для учета основных затрат, не вошедших в предыдущие статьи. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» включает в себя субсчета: 25-1 «Амортизация основных средств»; 25-2 «Заработная плата» (заработная плата начальников производственных подразделений); 25-3 «Отчисления на социальные нужды»; 25-4 «Энергетика и коммунальные услуги» (связанные с энергообеспечением и т.п. непосредственно цехов предприятия); 25-5 «Прочие». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» включает в себя субсчета: 26-1 «Амортизация основных средств» (не связанных с производством); 26-2 «Заработная плата» (заработная плата непроизводственных подразделений); 26-3 «Отчисления на социальные нужды»; 26-4 «Коммунальные услуги»; 26-5 «Прочие». Счет 44 «Расходы на продажу» разделен на субсчета: 44-1 «Упаковка», 44-2 «Транспортировка», 44-3 «Прочие».

Следует отметить, что согласно учетной политике предприятия, все затраты по счету 25 списываются на счет 20 «Основное производство» каждый месяц, а по счету 26 – на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

Далее рассмотрим формирование затрат ООО «Парадат» в 2015 г. (таблица 6).

Таблица 6 – Проводки учета затрат на производство

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отпущены со склада и израсходованы материалы на изготовление продукции	20	10	72000
Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции	20	70	80000
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих	20	69	22400
Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве продукции	10	20	4000
Списываются общепроизводственные расходы, приходящиеся на производство продукции	20	25	124
Списываются общехозяйственные расходы, приходящиеся на производство продукции	20	26	160000
Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	43	20	164400

Затраты организации при производстве продукции резиновые покрышки (54-622) за месяц составили:

прямые: материальные – 72 000 руб.,

на оплату труда – 80 000 руб.;

косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию 54-622: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции 54-622 составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца — 22 000 руб.

В состав предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство — транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия.

В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 640 000 руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг - 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам - 2374 т-км или 96 %; администрации - 24 т-км или 1 %; столовой - 74 т-км или 3 %.

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

Таблица 7 – Проводки учета затрат вспомогательного производства

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списывается на затраты основного производства стоимость услуг вспомогательного производства (640 000 руб. × 0,96)	20	23	614400
Списывается на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательного производства (320 000 руб. × 0,01)	26	23	6400
Списывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказанных столовой предприятия (320 000 руб. × 0,03)	29	23	19200

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 1 488 400 руб., в том числе:

– заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;

- заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 148 400 руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;
- затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;
- компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;
- командировочные расходы – 76 000 руб.;
- арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;
- стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Составим бухгалтерские проводки в таблице 8.

2.3 Учет выпуска продукции и реализации

Для учета передачи готовой продукции из производства на склад в ООО «Парадат» в качестве первичного документа применяется накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма № МХ -18).

На предприятие ООО «Парадат» движение отпуска готовой продукции происходит на основании документации (рисунок 8).

Таблица 8 – Проводки учета общехозяйственных затрат

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата работникам аппарата управления организации	26	70	440000
Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	70	90000
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	26	69	148400
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	260000
Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	10	110000
Начислено за отопление, освещение помещений управленческих подразделений	26	60	34400
Начислена компенсация работникам организации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях	26	73	24000
На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников аппарата управления организации	26	71	76000
Начислена арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения	26	76	300000
Списывается стоимость израсходованных канцелярских товаров	26	10	5600
В конце месяца списываются общехозяйственные расходы	90/2	26	1488400

В ООО «Парадат» в соответствии с учетной политикой оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40, т.е. фактическая себестоимость выпущенной продукции отражается по дебету счета 43 и кредиту счета 20 «Основное производство» (таблица 9).

Отпуск готовой продукции покупателям осуществляется в ООО «Парадат» на основании накладных (форма №М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону»).

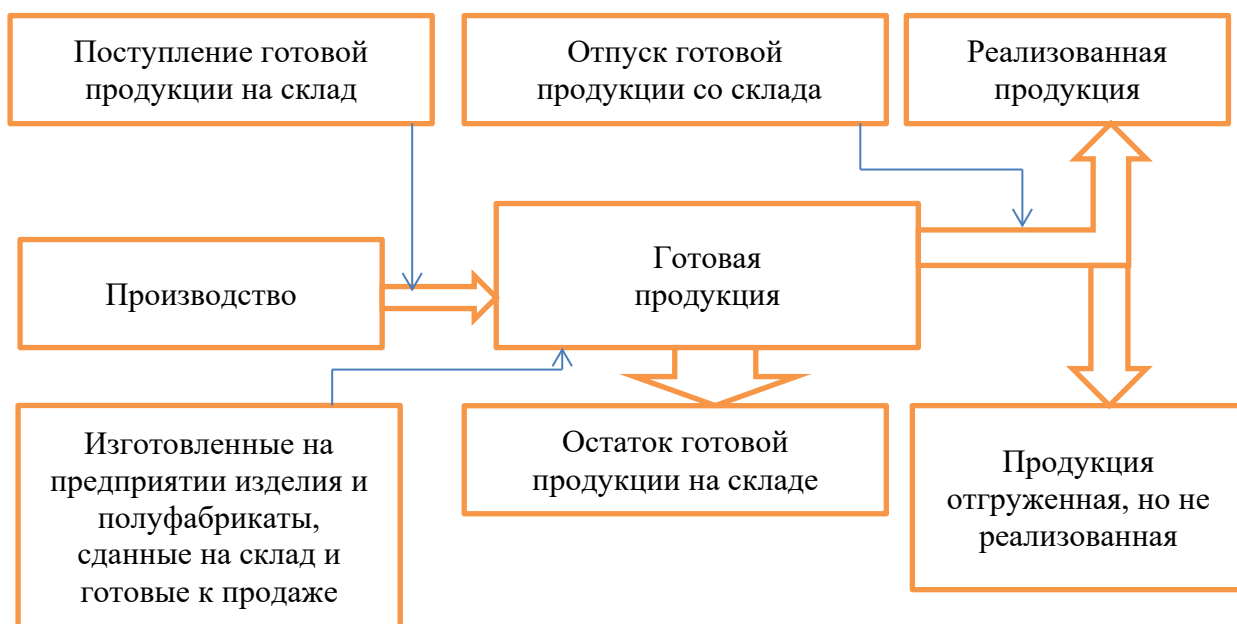


Рисунок 8 – Движение готовой продукции на ООО «Парадат»

Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе, является распоряжение директора предприятия, а также договор с покупателем.

Таблица 9 – Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости в ООО «Парадат»

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Учетная цена готовой продукции – фактическая производственная себестоимость			
Бухгалтерская справка - расчет	Оприходованная на склад готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Бухгалтерская справка	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	90-2	43

В ООО «Парадат» используется следующая схема движения накладной М-15:

На основании накладных на отпуск готовой продукции выписывают счет-фактуру. Продажа готовой продукции производится ООО «Парадат» по свободным (рыночным) ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС. При отгрузке готовой продукции определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ. В платежном поручении указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары и упаковки, сумму НДС, выделяемую отдельной строкой. Оперативный учет отгрузки ведут в отделе маркетинга в ежедневно составляемых машинограммах отгрузки продукции.

Отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Одновременно с формированием дебиторской задолженности за покупателем относятся в дебет счета учета продаж:

- фактическая производственная себестоимость отгруженной готовой продукции:

- дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» кредит счета 43 «Готовая продукция» - на сумму фактической производственной себестоимости отпущенной продукции;

налог на добавленную стоимость:

- дебет счета 90 субсчет «Налог на добавленную стоимость» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму налога по стоимости отгруженной продукции;

расходы на продажу, подлежащие списанию на счет учета продаж:

- дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Поясним на примере: ООО «Парадат» в феврале реализована готовая продукция на сумму 2,36 млн. руб., в том числе НДС – 360 тыс.руб., производственная себестоимость готовой продукции – 1,9 млн. руб., общехозяйственные расходы – 50 тыс. руб. (в соответствии с учетной политикой общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет учета продаж), расходы на продажу – 30 тыс. руб., в том числе оплата услуг транспортной организации – 20 тыс. руб., рекламные расходы, оплаченные наличными деньгами через подотчетных лиц – 10 тыс. руб.; в марте месяце 2016 года реализована готовая продукция на общую сумму 2,124 млн. руб., в том числе НДС – 324 тыс. руб., производственная себестоимость готовой продукции – 1,7 млн. руб., общехозяйственные расходы – 25 тыс. руб., расходы на продажу – 20 тыс. руб., в том числе оплата услуг транспортной организации – 15 тыс. руб., представительские расходы, оплаченные наличными деньгами через подотчетных лиц – 5 тыс. руб. Учетной политикой ООО «Парадат» принят метод определения выручки по мере отгрузки готовой продукции.

дебет счета 43 кредит счета 40 – 1,9 млн. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 43 – 1,9 млн. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 26 – 50 тыс. руб.;

дебет счета 44 кредит счета 76 – 30 тыс. руб.;

дебет счета 44 кредит счета 71 – 10 тыс. руб.;

дебет счета 76 кредит счета 51 – 20 тыс. руб.;

дебет счета 71 кредит счета 50 – 10 тыс. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 44 – 30 тыс. руб.;

дебет счета 62 кредит субсчета 90-1 – 2,36 млн. руб.;

дебет субсчета 90-3 кредит счета 68 – 360 тыс. руб.;

дебет субсчета 90-9 кредит счета 99 – 20 тыс. руб.

Таким образом, на 1 февраля 2016 года будут иметь место следующие остатки на субсчетах к счету 90:

90-1 – 2,36 млн. руб. (кредитовый);

90-2 – 1,98 млн. руб. (дебетовый);
90-3 – 360 тыс. руб. (дебетовый);
90-9 – 20 тыс. руб. (дебетовый);
Сальдо по счету 99 (кредитовое) – 20 тыс. руб.

в марте месяце:

дебет счета 43 кредит счета 20 – 1,7 млн. руб.;
дебет субсчета 90-2 кредит счета 43 – 1,7 млн. руб.;
дебет субсчета 90-2 кредит счета 26 – 25 тыс. руб.;
дебет счета 44 кредит счета 76 – 20 тыс. руб.;
дебет счета 44 кредит счета 71 – 5 тыс. руб.;
дебет счета 76 кредит счета 51 – 15 тыс. руб.;
дебет счета 71 кредит счета 50 – 5 тыс. руб.;
дебет субсчета 90-2 кредит счета 44 – 20 тыс. руб.;
дебет счета 62 кредит субсчета 90-1 – 2,124 млн. руб.;
дебет субсчета 90-3 кредит счета 68 – 324 тыс. руб.;
дебет субсчета 90-9 кредит счета 99 – 55 тыс. руб.

Таким образом, на 1 апреля 2016 года будут иметь место следующие остатки на субсчетах к счету 90:

90-1 – 4484 млн. руб. (кредитовый);
90-2 – 3725 млн. руб. (дебетовый);
90-3 – 684 тыс. руб. (дебетовый);
90-9 – 75 тыс. руб. (дебетовый);
Сальдо по счету 99 (кредитовое) – 75 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

При заключении договора между поставщиком и покупателем в нем определяются условия поставки продукции, в соответствии с которыми распределяются обязанности и состав расходов, связанных с доставкой продукции. Эти расходы включаются в состав расходов на продажу (коммерческих). В процессе сбыта продукции, т. е. при ее отгрузке и передаче покупателям, возникают расходы на продажу. Они относятся к расходам по обычным видам деятельности и возмещаются покупателями.

3. Анализ производства и реализации готовой продукции предприятия

3.1 Анализ динамики, ассортимента и структуры реализации продукции

Целью каждого предприятия, в том числе и ООО «Паарадат» является образование выручки, которая будет покрывать затраты этого предприятия.

Поэтому так важно проводить анализ выручки, для которого используют множество разных количественных, относительных и стоимостных показателей. Все эти показатели показывают нам объём и структуру проданной продукции, динамику изменения в этих показателях.

Для изучения отдельных показателей, характерных для разного вида производства используются такие величины, как объём, выраженный в натуральном и стоимостном выражении; объём отгруженной продукции; выручка от продаж.

Информационной базой для анализа реализации продукции служат данные, которые содержатся в бухгалтерской отчетности, статистической отчетности, сведения, содержащиеся в учетной политике организации, отчете о прибылях и убытках, пояснениям к бухгалтерской отчетности. К ним так же можно отнести информацию, содержащуюся на счетах учета выпуска, реализации и готовой продукции, данные складского учета, информацию о производстве, данные о движении готовой продукции между складами и ее реализации.

При проведении анализа изменения плана и динамики производства и реализации готовой продукции разными цехами и участками, нужную информацию можно получить из данных бюджетов предприятия, планов производства и отчетов о готовой продукции, отчете о прибылях и убытках, пояснениям к бухгалтерской отчетности и приложениях к ним.

При проведении анализа производства и реализации готовой продукции можно выделить следующие задачи:

- провести анализ динамики выручки и объемов производства за анализируемый период;
- провести анализ по данным выполнения плана по производству и реализации готовой продукции за анализируемый период;
- проанализировать ассортимент производства и реализации готовой продукции за анализируемый период;
- провести анализ запасов по видам готовой продукции за анализируемый период;
- проанализировать изменения ценовой политики организации за анализируемый период;
- провести анализ факторов, влияющих на производство и реализацию готовой продукции;
- проанализировать ритмичность.

Показатели, отражающие производство и реализацию готовой продукции могут выражаться в натуральном, условно натуральных, трудовых (в нормо-часах) и стоимостных измерителях.

Первое, на что следует обращать внимание это стоимостное выражение показателя, которое устанавливается в соответствии с учетной политикой предприятия. Так же важную роль играет и натуральное выражения, благодаря которому можно выполнить анализ объемов производства и выполнение производственной программы.

Условно-натуральные показатели важна для анализа результатов производственной деятельности предприятия, которые применяются для общей информации об объемах производства продукции. Все эти показатели отражают специфику производственной деятельности.

При производстве большого количества номенклатур используются показатели трудозатрат для проведения его анализа, что является

затруднительным, когда ее объемы затруднительно выразить в традиционных измерениях.

Для реализации этапов методики анализа производства и реализации продукции используется вся совокупность методов и приемов экономического анализа. Традиционным является использование аналитических таблиц для проведения структурного и динамического анализа и выявления тренда.

Для анализа производства и реализации готовой продукции применяются различные методы, которые в полной степени отражают более важную информацию, на которую нам следует обращать в первую очередь.

Первый метод, который следует применить для нашего анализа – это метод сравнения. Данный метод позволяет оценить работу предприятия, определить отклонения и выявить их причины. При таком методе сравниваются показатели за текущий период с показателями за прошлый период, так же сравнение происходит со среднеотраслевыми данными.

Результаты, полученные на этом этапе исследования, лучше всего оформлять в табличной форме, в которой расположение данных о предприятии будут легко проанализировать, оценить и увидеть тенденции.

Следующий метод, который стоит использовать – графический метод. Данный метод предназначен для иллюстрации производственных процессов и для того, чтобы оформить наглядно результат уже проведенного анализа. В нашем случае графический метод будет проводиться на основе уже проанализированных данных, которые представлены в табличной форме.

Выручка или доход от реализации продукции являются результатом основной деятельности предприятия, что в свою очередь является основным показателем хозяйственной деятельности. Такой метод называется маркетинговым. Благодаря данному методу мы можем увидеть тенденцию развития продаж за анализируемые периоды. Он анализирует объем реализации товаров, работ и услуг.

Так же используются специфический метод, благодаря которому можно проанализировать взаимосвязь между такими величинами, как цена и объем продаж для определенного вида товара. С помощью этого метода можно рассмотреть, как меняется один показатель от изменения другого. Позволяет провести взаимосвязь между ними и выяснить как они связаны между собой.

Таким образом, мы рассмотрели особенности проведения анализа реализации продукции. Теперь, уяснив теоретические основы, перейдем непосредственно к проведению анализа реализации продукции ООО «Парадат».

Рост экономики Российской Федерации, в целом, за рассматриваемый замедляется. Сильным ударом для экономики стало ухудшение условий кредитования, что в свою очередь привело к недостатку в оборотных средств и дефициту инвестиционных расходов. Еще одним сильным фактором ухудшения экономической ситуации было резкое снижение цены на нефть, что в свою очередь привело к снижению доходов, как отдельных отраслей экономики, так и сокращению государственного бюджета. Влияние этих факторов привело к уменьшению потребления продукции ООО «Парадат».

Вследствие чего конкуренция на рынке выросла, как на внутреннем, так и на внешнем. Несмотря на все негативные условия, компания ООО «Парадат», в целом, показывает положительные результаты, что возможно благодаря успешной реализацией стратегии, которую можно охарактеризовать такими параметрами, как:

- 1) увеличение доли в отраслевых сегментах как внутреннего, так и внешнего рынка, а также в логистически привлекательных регионах;
- 2) постоянная работа над повышением эффективности бизнеса – как в части производства, так и продаж;
- 3) повышение клиентоориентированности Компании (что выражается в постоянной работе по повышению качества продукции, а также по развитию новых видов продукции и повышению уровня сервиса).

В долгосрочном плане ООО «Парадат» будет продолжать следовать данной стратегии. Однако, в краткосрочном плане в условиях ухудшения конъюнктуры, возможно временное перераспределение продаж с приоритетных сегментов в пользу альтернативных рынков сбыта.

Существуют такие факторы, которые могут отрицательно сказаться на реализации продукции:

- снижение мировых цен на нефть или резкое повышение цен, способное замедлить экономический рост;
- снижение размеров федерального и региональных бюджетов;
- повышение транспортных тарифов;
- рост цен на сырье;
- агрессивные действия конкурентов.

Существуют меры, которые могут уменьшить влияние этих факторов:

- увеличение продаж через сервис-центры;
- реализация новых проектов совместно с клиентами;
- повышение эффективности логистики;
- развитие клиентских сервисов (расширение технической поддержки клиентов, IT-сервисов и пр.).

ООО «Парадат» в 2015 году удалось сохранить конкурентоспособность на рынке благодаря таким факторам, как:

- постоянная работа по снижению издержек;
- высокое качество продукции;
- широкий ассортимент продукции;
- надежность поставок;
- гибкий привлекательный сервис;
- постоянное совершенствование производства.

Благодаря следующим факторам можно значительно улучшить экономическое состояние и результаты деятельности предприятия:

- повышение доступности кредитов как для предприятий, так и для частных лиц;
- реализация государственной программы импортозамещения в машиностроении и сельском хозяйстве;
- усиление государственной поддержки российского автомобилестроения, машиностроения и других.

В таблице 10 представлена структура выручки от реализации по видам продукции ООО «Парадат» за 2013 – 2015 гг. Вся продукция резиновых изделий имеет свой номер.

Таблица 10 – Структура выручки от реализации по видам продукции за 2013 – 2015 гг

Вид продукции	2013 год	Удельный вес, %	2014 год	Удельный вес %	2015 год	Удельный вес %	Отклонение 2015 от 2014 года, %
54-622	29617,35	42,10	35239	40,87	34263	35,65	-5,22
50-622	2602,95	3,70	4054	4,70	8624	8,97	4,27
50-599	9215,85	13,10	10288	11,93	11653	12,12	0,19
50-554	12663	18,00	15849	18,38	6338	6,59	-11,79
50-545	2954,7	4,20	3771	4,37	6142	6,39	2,02
46-622	5768,7	8,20	7205	8,36	9583	9,97	1,62
46-599	3306,45	4,70	4150	4,81	8760	9,11	4,30
46-554	1125,6	1,60	1544	1,79	2509	2,61	0,82
46-545	3025,05	4,30	4025	4,67	8086	8,41	3,75
46-541	70,35	0,10	97	0,11	156	0,16	0,05
Итого:	70350	100,00	86222	100,00	96113	100,00	-

Для более детального изучения представим рисунок 9 для изучения структуры ООО «Парадат».

Из приведенных таблицы 10 и графика 9 можно увидеть, что наибольшей долей выручки от продажи продукции обладает продукция под номером 54-622 – 40,870 % в 2014 году и 35,649 % в 2015 году, что ниже предыдущего года на 5,221 %. Самое сильное изменение произошло в таком

виде продукции как 50-554 в 2014 году – 18,381 %, а в 2015 его доля составила 6,594 %, падение составило – 11,787 %.

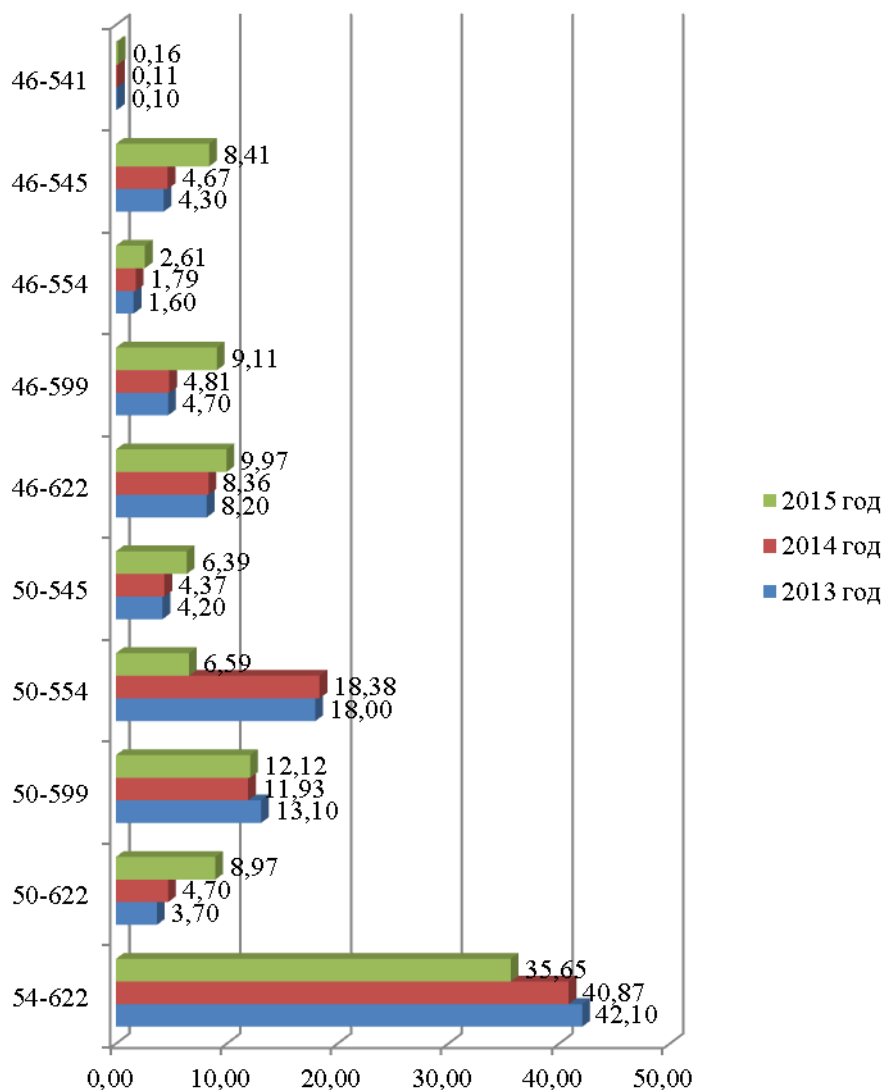


Рисунок 9 – Структура выручки от реализации по видам продукции за 2013 – 2015 гг, %

В остальных видах продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается рост удельного веса.

Каждый вид произведенной продукции на предприятии ООО «Парадат» значительно отличается таким показателям, как затратноёмкость, цене и прибыльности.

Поэтому мы изучили динамику и структуру основных показателей по производству, выручке, цене и продажам, которые могут привести к изменению структуры и динамики реализации продукции.

Для анализа динамики основных показателей по производству и средних цен предприятия ООО «Парадат» составим таблицу 11 за 2013 – 2015 гг.

Таблица 11– Основные показатели по производству и средним ценам за 2013 – 2015 гг.

Вид продукции	2013 год	2014 год	2015 год	Средние цены, за шт., тыс. руб.		
				2013 год	2014 год	2015 год
54-622	3612	3907	3392	8,20	9,02	10,10
50-622	319	433	814	8,15	9,37	10,59
50-599	1208	1237	1297	7,63	8,32	8,98
50-554	1286	1504	562	9,85	10,54	11,28
50-545	330	383	567	8,95	9,85	10,83
46-622	634	660	836	9,10	10,92	11,47
46-599	378	431	827	8,75	9,63	10,59
46-554	122	163	259	9,21	9,49	9,68
46-545	356	460	871	8,50	8,76	9,28
46-541	8	10	16	8,76	9,28	9,93

Без факторного анализа нельзя проводить общий анализ производства и реализации продукции ООО «Парадат». В результате проведения факторного анализа выявляются и оцениваются все изменения в выручке от реализации продукции, за счет которых принимаются определенные управленческие решения, влияющие на будущее компании.

3.2 Анализ факторов выпуска и реализации продукции

Особо важным при анализе производства и реализации продукции является проведение факторного анализа, который позволит выяснить,

какие факторы и в каком объеме оказывают влияние на производство и реализацию продукции.

Для анализа реализации продукции будем использовать двухфакторную модель, где общий объем выручки зависит от цены и физического объема.

Для этого нам понадобятся рассчитать такие показатели как:

Рассчитаем индивидуальный индекс цен и физического объема:

$$i_p = p_1 / p_0, \quad (1)$$

$$i_q = q_1 / q_0, \quad (2)$$

где, i_p – индивидуальный индекс цен;

i_q – индивидуальный индекс физического объема;

p_1, p_0 – цены в отчетном и базисном периоде;

q_0, q_1 – объем продаж в отчетном и базисном периоде.

Рассчитаем выручку в сопоставимых ценах:

$$p_0 q_1 = p_1 q_1 / i_p,$$

(3)

где, $p_0 q_1$ – выручка в сопоставимых ценах.

Рассчитаем влияние цен и объема продаж на выручку за счет цен и объема в абсолютном выражении.

$$\Delta_{vp} = p_1 q_1 - p_0 q_1, \quad (4)$$

$$\Delta_{vq} = p_0 q_1 - p_0 q_0 \quad (5)$$

где, Δ_{vp} – изменение выручки за счет цен;

Δ_{vq} – изменение выручки за счет объема продаж.

Рассчитаем прирост выручки за счет цен и объема в относительном выражении.

$$\%_{vp} = \Delta_{vp} / \Delta_v \times 100, \% \quad (6)$$

$$\%_{vq} = \Delta_{vq} / \Delta_v \times 100 \quad (7)$$

где, $\%_{vp}$ – доля прироста выручки за счет цен;

$\%_{vq}$ – доля прироста выручки за счет объема.

Для проверки правильности проведения факторного анализа построим баланс факторов:

$$\Delta v = \Delta v_r + \Delta v_q \quad (8)$$

Цена и физический объем не единственные факторы, от которых зависит размер выручки. Большое влияние на ее величину так же оказывают и изменения в структуре реализации, а потому факторный анализ выручки рекомендуется расширить, используя уже трехфакторную модель:

$$V = \sum Q \times U_d V_i \times p_i, \quad (9)$$

где, p_i – цена i -ой группы продукции,

Q – общий объем продаж,

$U_d V_i$ – удельный вес объема i -ой продукции в общем объеме продаж.

Для анализа влияния факторов на общую величину выручки от реализации продукции будем использовать способ абсолютных разниц с учётом структурных сдвигов:

Влияние объёма продаж:

$$V_q = \sum Q_0 \times U_d V_{i_0} \times p_{i_0} \quad (10)$$

Влияние структурных сдвигов:

$$V_{стр} = \sum Q_1 \times U_d V_{i_0} \times p_{i_0} \quad (11)$$

Влияние цен:

$$V_p = \sum Q_1 \times U_d V_{i_1} \times p_{i_0} \quad (12)$$

Все факторы финансово-хозяйственной деятельности организации так или иначе влияют на выручку предприятия. Поэтому следует выяснить: какие из этих факторов, внутренние и внешние, наибольшим образом влияют на динамику и структуру предприятия. Мы будем использовать такие данные как, цена и объем производства для анализа выручки от реализации по отдельным группам производства.

В таблице 11 представлен факторный анализ выручки от продаж по продукции.

Таблица 11 – Факторный анализ производства и реализации продукции
ООО «Парадат» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	Расчет	
	2014 год	2015 год
Индивидуальный индекс цен (ip), руб.		
54-622	1,1	1,120
50-622	1,15	1,130
50-599	1,09	1,080
50-554	1,07	1,070
50-545	1,1	1,100
46-622	1,2	1,050
46-599	1,1	1,100
46-554	1,03	1,020
46-545	1,03	1,060
Индивидуальный индекс физического объема (iq), руб.		
54-622	1,08	0,87
50-622	1,35	1,88
50-599	1,02	1,05
50-554	1,17	0,37
50-545	1,16	1,48
46-622	1,04	1,27
46-599	1,14	1,92
46-554	1,33	1,59
46-545	1,29	1,90
Выручка в сопоставимых ценах, (p0q1), руб		
54-622	32035,76	30592,25
50-622	3525,40	7632,05
50-599	9438,65	10789,57
50-554	14811,82	5923,08
50-545	3428,54	5583,29
46-622	6003,99	9127,07
46-599	3772,65	7963,40
46-554	1499,28	2459,36
46-545	3907,66	7628,29
Изменение выручки за счет цены (Δ вр), руб.		
54-622	-28896,26	3671,07
50-622	-4956,27	992,17
50-599	-7066,71	863,17
50-554	-10927,64	414,62

50-545	-3376,15	558,33
46-622	-13112,72	456,35
46-599	-3631,17	796,34
46-545	-1026,35	457,70
Изменение выручки за счет объема продаж (Δvq), руб.		
54-622	2418,41	-5204,74
50-622	922,45	4042,97
50-599	222,80	541,56
50-554	2148,82	-10620,36
50-545	473,84	1993,09
46-622	235,29	2018,39
46-599	466,20	4194,83
46-554	373,68	933,41
46-545	882,61	3819,60
Доля прироста выручки за счет цен (%вр), %		
54-622	-513,99	-376,13
50-622	-341,52	21,71
50-599	-659,04	63,25
50-554	-343,03	-4,36
50-545	-413,39	23,56
46-622	-913,08	19,19
46-599	-430,51	17,27
46-554	-101,92	5,10
46-545	-102,65	11,27
Доля прироста выручки за счет объема продаж (вq), %		
54-622	43,02	533,26
50-622	63,56	88,47
50-599	20,78	39,69
50-554	67,45	111,66
50-545	58,02	84,09
46-622	16,38	84,86
46-599	55,27	91,00
46-554	89,26	96,80
46-545	88,28	94,05

По данным таблицы 11, мы видим влияние каждого фактора на изменение выручки.

По качеству продукции анализ проводится, не будет, по причине того, что продукция не делится на сорта.

Заключение

Выпуск и реализация готовой продукции (работ, услуг) – основной частью предпринимательской деятельности. Готовая продукция представляет собой часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса. Готовая продукция может быть учтена по плановой производственной себестоимости, по договорным ценам предприятия или в розничных ценах. Особое внимание следует уделить особенностям расчёта себестоимости продукции готовой для реализации. Основой правильного составления калькуляции является рациональная группировка затрат. Группировка затрат может быть выполнена по разным признакам: по видам расходов, по видам продукции, по месту возникновения и т.д. По видам различают элементы и статьи затрат.

Элементы затрат показывают, что затрачено на данный объект. Статьи затрат показывают на что произведены затраты и дают возможность подсчитывать расходы по местам их возникновения. Достоверность подсчёта затрат на калькулируемый объект зависит прежде всего от правильности организации учёта этих затрат.

Выбранная для определенного вида деятельности группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).

Прямые затраты списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов 10, 60, 68, 70 и т.д. На счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» собираются косвенные затраты, то есть те, что невозможно в момент их возникновения увязать с

конкретным видом продукции. Косвенные расходы переносятся на счет 20 «Основное производство».

Расходы со счета 26 могут списываться непосредственно на счет 90 «Продажи» в зависимости от принятой учетной политики.

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производства используют следующие методы: поперечный метод, позаказный метод, нормативный метод.

При использовании для учета затрат на производство счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости. По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость вышедшей из процесса производства продукции.

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на первое число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости, и определяются экономия или перерасход.

Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет. В процессе реализации определяется полная себестоимость реализованной продукции, которая складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов. Фактическая сумма прибыли определяется как разность между выручкой от реализации продукции (продажная стоимость + НДС) и полной себестоимостью вместе с НДС. Для учёта реализации используется счёт 90 «Продажи», он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных обычными видами деятельности организации, а также для формирования накопительных данных к отчёту о прибылях и убытках. Финансовый результат списывается

со счёта 90 «Продажи» на счёт 99 «Прибыли и убытки», на котором определяется окончательный финансовый результат.

Кроме этих счетов, для текущего учёта реализации используются счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 44 «Расходы на продажу», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Особое внимание на предприятии ООО «Парадат» следует уделить следующим положениям: ведение бухгалтерского учета реализации продукции «по оплате», исчислению фактической себестоимости реализованной продукции, несоблюдение установленного учетной политикой метода определения выручки для целей налогообложения, некорректная корреспонденция счетов при отражении в учете реализации продукции по бартеру, при осуществлении многостороннего зачета взаимных требований и по другим «нетрадиционным» операциям.

Рентабельность деятельности предприятия напрямую зависит от объема производства и реализации продукции. Поэтому проведение анализа производства и реализации продукции представляет особую важность для любого предприятия.

Анализ производства и реализации ООО «Парадат» показал следующее. Производство продукции 54-622 занимает лидирующие позиции и ее доля составляет– 40,870 % в 2014 году и 35,65 % в 2015 году.

Общая величина выручки от реализации всех видов продукции в период с 2013 по 2015 гг. стабильно увеличивалась (на 22,56 % в 2014 г. по сравнению с 2013 г. и на 11,47 % в 2015 г. по сравнению с 2014 г.), на что оказало значительное влияние увеличение объема производства практически по всем группам продукции, а так же резкое увеличение цен. Однако, следует отметить, что темпы увеличения выручки в 2015 году по сравнению с 2014 годом заметно замедлились.

В современных политических и экономических условиях потребление продукции ООО «Парадат» уменьшилось. Вследствие чего, конкуренция возросла. Однако, несмотря на это ООО «Парадат», в целом, показывает

положительные результаты благодаря четко спланированной стратегии развития.

Список использованной литературы

1. Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: Дело, 2015. 467 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Эксмо, 2014. 837 с.

2. Монографии, брошюры, статьи, выступления

3. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / И.В. Анциферова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. 800 с.
4. Бухгалтерский учет: учеб. / Т. М. Рогоуленко, В. П. Харьков. М.: Инфра-М, 2011. 464 с.
5. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
6. Бардина, И.В. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров / И. В. Бардина. Гос. ун-т упр. Москва: Юрайт, 2015. 285 с.
7. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов. М.: Проспект, 2013. 325 с.
8. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. М.: ЭКСМО, 2014. 528 с.
9. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: учеб. А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевских; ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Бух. учет, 2015. 736 с.
10. Бочкарёва Т.А., Вачаева Л.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организаций: учебное пособие/ Т.А.Бочкарёва. Хабаровск, изд-во РИЦ ХГАЭП, 2016. 84 с.
11. Быкадоров В.Л. Финансово – экономическое состояние предприятия. М.: ЮНИТИ, 2014. 260 с.
12. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. Киев: «Ника-Центр», 2013. 656 с.
13. Войтовский Н.В., Калинина А.П. Комплексный экономический анализ предприятия. СПб.: Питер, 2015. 576 с.
14. Васильева Л.С. Финансовый анализ. М.: КНОРУС, 2013. 816 с.
15. Войтовский Н.В., Калинина А.П. Комплексный экономический анализ предприятия. СПб.: Питер, 2015. 576 с.

16. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб. / Н.Л. Вещунова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Проспект, 2016. 848 с.
17. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. М.: Издательский дом «Дашков и Ко», 2016. 496 с.
18. Гусева Т.М., Шеина Т. Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. 2-е изд. М.: Проспект, 2014. 464 с.
19. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 2015. 360 с.
20. Гилярская Л.Т., Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Проспект, 2013. 360 с.
21. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.. Аудит. Учебное пособие. М.: ИДФБК Пресс, 2016. 580 с.
22. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И. М. Дмитриева; Рос. гос. торг.-экон. ун-т. 3-е изд., перераб. и доп. Москва : Юрайт, 2015. 305 с.
23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / ред. И. М. Дмитриева. М.: ЭКСМО, 2012. 656 с.
24. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / В. Б. Ивашкевич. М.: Магистр, 2016. 576 с.
25. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская. М.: ЭКСМО, 2012. 512 с.
26. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата по экономическим направлениям и специальностям / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. Москва : Юрайт, 2015. 422 с.
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. / Н.П. Кондраков. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. 448 с.
28. Катина И. Э. Бухгалтерский учёт реализации продукции (работ, услуг): учебное пособие для студентов экономического факультета / И. Э. Катина. Петрозаводск: изд-во ПетрГУ, 2014. 68 с.

29. Катина И. Э., Дмитриева Л. Н. Бухгалтерский управленческий учёт: учебное для студентов экономического факультета: часть 1/ И. Э. Катина, Л. Н. Дмитриева Л. Н. Петрозаводск: изд-во ПетрГУ, 2014. 80 с.
30. Пласкова Н. С. Экономический анализ: учеб. М.: Эксмо , 2013 740 с.
31. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело: учебник для вузов / А. Л. Полковский; под ред. Л. М. Полковского. Москва: Дашков и К°, 2015. 287 с.
32. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд./Г.В. Савицкая. Минск: ООО «Новое издание», 2016. 688 с.
33. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. Изд. 2-е, доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 496 с.
34. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. -М.: ИНФРА-М, 2012. 399 с.
35. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата по экономическим направлениям / Г. В. Шадрина Моск. гос. ун-т экономики, статистики и информатики. Москва: Юрайт, 2015. 428 с.

3.Электронные ресурсы

36. О бухгалтерском учёте: федеральный закон от 06 ноября 2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
38. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): приказ Минфина России от 09 июня 2001г. № 44н [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
39. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

40. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приказ Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

41. План счетов по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

42. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

43. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

44. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Е. И. Костюковой [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

45. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие для вузов / под ред. Д. А. Ендовицкого. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

46. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ibooks.ru>

47. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

48. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

49. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие для вузов / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. 2-е изд., перераб. и доп. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

50. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / В. В. Чувилова, Т. Б. Иззука. - Электрон. текстовые дан. - Москва: Дашков и К°, 2015. 247 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
		0710001		
		2015	12	31
		13580559		
		77724261610		
		64.11		
		15241	12	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация ООО «Парадат» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности торговля по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) _____

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1100	0	0	0
Основные средства	1120	19810	18236	17236
Доходные вложения в материальные ценности	1130	0	0	0
Финансовые вложения	1140	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1150	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1170	0	0	0
Итого по разделу I	1100	19810	18236	17236
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Запасы	1210	4756	4100	3220
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3000	2590	1970
затраты в незавершенном производстве	1212	0	0	0
готовая продукция и товары для перепродажи	1213	1756	1510	1250
товары отгруженные	1214	0	0	0
расходы будущих периодов	1215	0	0	0
прочие запасы и затраты	1216	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	921	512	421
Дебиторская задолженность	1230	1623	1352	1023
Денежные средства и денежные эквиваленты	1260	477	421	325
Прочие оборотные активы	1270	723	623	500
Итого по разделу II	1200	8500	7008	5489

Продолжение Приложения 1

БАЛАНС	1600	28310	25244	22725
Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный фонд	1310	2500	2500	2500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	(0)
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17523	16236	15236
Итого по разделу III	1300	20023	18736	17736
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
Прочие обязательства	1430	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1120	950	800
Кредиторская задолженность	1520	7167	5558	4189

в том числе				
поставщиками и подрядчиками	1521	6478	4946	3629
векселя к уплате	1522	0	0	0
задолженность перед персоналом организации	1523	290	260	250
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	155	122	100
задолженность по налогам и сборам	1525	244	230	210
прочие кредиторы	1526	0	0	0
Доходы будущих периодов	1540	0	0	0
Оценочные обязательства	1550	0	0	0
Прочие обязательства	1560	0	0	0
Итого по разделу V	1500	8287	6508	4989
БАЛАНС	1700	28310	25244	22725

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 20 14 г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	2014	12	31
Организация _____ ООО «Парадат» _____ по ОКПО	13580559		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	77724261610		
Вид экономической деятельности _____ торговля _____ по ОКВЭД	64.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	15241	12	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u> <u>20 14</u> г.	За <u>12 месяцев</u> <u>20 13</u> г.
Выручка	86223	70350
Себестоимость продаж	(75447)	(60500)
Валовая прибыль (убыток)	10776	9850
Коммерческие расходы	(820)	(618)
Управленческие расходы	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	9956	9232
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	0	0
Проценты к уплате	(0)	(0)
Прочие доходы	910	700
Прочие расходы	(0)	(0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	10866	9932

Проценты к уплате	(0)	(0)
Прочие доходы	1023	910
Прочие расходы	(0)	(0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	9672	10866
Текущий налог на прибыль	(1934)	(2173)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	0	0
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	7738	8693