Содержание

Введение3

1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета в хлебопекарном производстве5
   1. Современное состояние и перспективы развития хлебопекарной промышленности в РФ5
   2. Отраслевые особенности организации бухгалтерского учёта в хлебопекарном производстве8
2. ЗАО «Славянский хлебозавод» - экономический субъект исследования 13
   1. Технико-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации13
   2. Бухгалтерская информационная система и учетная политика23

3. Особенности организации и методики ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Славянский хлебозавод» 32

3.1 Особенности учета затрат на производство32

3.2 Бухгалтерский учет готовой продукции и расходов на продажу39

3.3 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта в ЗАО «Славянский хлебозавод» 44

Заключение46

Список использованных источников49

Приложения51

# ВВЕДЕНИЕ

Хлебопекарная промышленность относится к ведущим пищевым отраслям АПК и выполняет задачу по выработке продукции первой необходимости. В России хлеб — продукт первой необходимости, его регулярно покупают все и везде. От того, насколько эффективно функционирует и развивается отрасль, зависит снабжение самым доступным продуктом питания для всех слоев населения.

На организациях пищевой промышленности в настоящее время происходит внедрение новых современных технологий, способствующих повышению качества продукции. Для достижения поставленных целей организация должно организовывать свою деятельность так, чтобы держать под контролем все технические, административные и человеческие факторы, влияющие на качество продукции и ее безопасность. Повышение эффективности работы организаций пищевой промышленности основывается на общих для всего народного хозяйства принципах интенсификации производства — достижение высоких результатов при наименьших затратах материальных и трудовых ресурсов.

В настоящее время выпуском хлеба и хлебобулочных изделий занимаются не только большие специализированные организации, но и мини-пекарни и мини-цеха. При производстве любого объема хлеба и хлебобулочной продукции необходимо тщательно соблюдать технологию производства для того, чтобы обеспечить хорошие потребительские качества продукции.

Цель курсовой работы состоит в исследовании особенностей бухгалтерского учета в хлебопекарном производстве.

Поставленная в работе цель обуславливает решение следующих задач:

—исследовать особенности бухгалтерского учета в хлебопекарном производстве;

—произвести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;

—разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского чета на заводе.

Предмет исследования—деятельность организации.

Эмпирическую базу составили рабочие документы ЗАО «Славянский хлебозавод».

Теоретическую и методическую базу исследования составили законодательно-нормативные документы, регламентирующие организацию и бухгалтерский учет расчетов, методическая и учебная литература, статьи ведущих учебных и специалистов-практиков по изучаемой тематике, опубликованные в периодических профессиональных изданиях.

Методической базой курсовой работы выступают методы экономических исследований: математический, балансовой выборки, анализа, синтеза, сравнения, а также общенаучные.

# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета в рыночной экономике

## 1.1 Современное состояние и перспективы развития хлебопекарной промышленности РФ

Выпечка хлебных изделий на данный момент занимает лидирующие позиции среди всех отраслей пищевой промышленности. Хлеб — это такой продукт, который удовлетворяет потребность человека в калориях на 30%. Вместе с ним человек получает белки, витамины, пищевые волокна и минеральные вещества. На сегодняшний день данной отраслью занимается примерно 18 000 организаций, половина которых являются мелкими, а вторую половину составляют средние и крупные организации. Если бы крупные хлебозаводы задействовали всю возможную мощность производства, то смогли бы полностью удовлетворять потребности людей в хлебе.

Большинство отечественных организаций в результате неконкурентоспособности выпускаемой продукции на мировом и внутреннем рынках, особенно в связи с появлением на рынке более качественных изделий западных фирм, слабо адаптированы к требованиям современного рынка. Особую значимость проблемы эффективности бизнеса имеют для социально-значимых отраслей, ориентированных непосредственно на обеспечение потребностей населения: пищевой и легкой промышленности, жилищно-коммунального хозяйства и др.

Пищевая промышленность России объединяет около 30 отраслей, которые характеризуются определенными биотехнологиями изготовления продукции и различной организации производства. От результатов работы организаций пищевой промышленности во многом зависит экономическая и продовольственная безопасность страны, здоровье населения. Целью развития пищевой промышленности с позиций национальных интересов является обеспечение потребности населения страны в высококачественных продуктах питания. Таким образом, пищевая отрасль промышленности — это стратегическая отрасль.

В России имеется более 10 тыс. хлебозаводов (в том числе 1,5 тыс. крупных) и пекарен, способных вырабатывать ежесуточно около 70 тыс. т. хлеба, или 500 г хлеба на человека. При этом на 990 организациях сосредоточено до 90% мощностей по производству продукции отрасли.

Одной из особенностей хлебопекарной отрасли является концентрация производственных мощностей на крупных организациях и, одновременно, наличие большого количества малых организаций различных форм собственности. Отрасль представлена как новичками — частными пекарнями, так и бывшими государственными хлебозаводами, которые в ходе приватизации были акционированы. В России основной объем производства хлеба сконцентрирован на крупных организациях. Здесь вырабатывается более 80% всех хлебобулочных изделий. Однако падение выработки на организациях этой группы составило в 2017 г 2,8%.

Большое распространение получили хлебопекарные организации сравнительно небольшой мощности, которые принято называть мини-пекарнями. При этом на малых пекарнях производство возросло на 11% (с 715 тыс. т до 772 тыс. т), однако этот объем составляет менее 10% в общей выработке продукции в России [5].

В последнее десятилетие примерно 200 хлебозаводов из 1500 прекратили свое существование. В очень трудном положении оказались некоторые хлебозаводы; ряд организаций в регионах перепрофилирован на производство водки; многие десятки хлебозаводов снизили выработку хлеба в несколько раз.

Производство хлебобулочных изделий, по данным официальной статистики, в последние годы сокращается: в 2013 г было произведено 9,1 млн т продукции, в 2014 г. — 7,8 млн т В 2015 — 2016 гг. происходит хотя и незначительный, но рост объемов производства (8,1 млн т и 8,4 млн т соответственно). Однако в 2017 г вновь наблюдается падение анализируемого показателя до 7,7млн т.

Снижение производства хлебобулочных изделий по стране, падение спроса и рост издержек, естественно, негативно отражается на экономических показателях работы организаций. Рентабельность хлебопекарного производства составила в 2017 г менее 10%, а количество убыточных организаций, т.е. по существу, банкротов, постоянно возрастает. Низкая рентабельность напрямую влияет на перспективу развития отрасли в целом. Таким образом, наблюдается тенденция ухудшения показателей эффективности функционирования хлебопекарной промышленности России.

Основными причинами, обусловившими такое развитие хлебопекарной промышленности, явились:

—падение потребительского спроса на продукцию хлебопекарных организаций, прежде всего на хлеб низких сортов вследствие прекращения его скармливания на корм скоту;

—рост цен, снижение покупательной способности денежных доходов населения, а также более экономное расходование хлеба и хлебобулочных изделий из-за их дороговизны;

—бурное развитие малого хлебопечения в городских и сельских населенных пунктах, выпускающего более конкурентоспособную по цене продукцию из-за использования дешевой низкокачественной муки и нередко допускаемых отклонений от стандартной технологии приготовления хлеба и хлебобулочных изделий;

—кризисное состояние экономики, выражающееся в недостатке реальных возможностей для инвестирования средств в производство, несовершенном налогообложении, использовании методов недобросовестной конкуренции, несовершенстве законодательной базы, что не способствуют стабильному и эффективному функционированию отраслей и организаций;

—низкий уровень использования имеющихся производственных мощностей, вызванным падением объемов производства и реализации продукции. В связи с ростом числа хлебопекарных организаций, усилением конкуренции, с уменьшением объемов выпускаемой продукции снижается использование производственных мощностей.

Теоретически задачу поиска решений проблем низкой эффективности хлебопекарной промышленности можно свести к разработке различных вариантов маркетинговых стратегий организаций данной отрасли. Особенность развития маркетинговых стратегий организаций хлебопекарной промышленности определяется несовпадением процесса производства и процесса потребления. В этой связи в формировании стратегий важно учесть диалектику потребительского спроса, возможности его удовлетворения на основе мониторинга, знания тенденций конъюнктуры рынка и т.д.

## 1.2 Отраслевые особенности организации бухгалтерского учета в хлебопекарном производстве

Производство хлеба представляет собой обрабатывающее производство. Поэтому в общих чертах бухгалтерский учет на нем ведется так же, как и на других производственных организациях подобного профиля.

Нюансы, характерные именно для хлебопекарного производства, обусловлены:

Величиной организации в зависимости от объема выпуска изделий чаще всего применяется подразделение:

—на мелкие организации— с выпуском не более 3 т продукции в день;

—средние — с выпуском от 3 до 16 т продукции в день;

—крупные — с выпуском продукции более 16 т в день.

Характером выпускаемой продукции. Например, кроме как выпекать и продавать готовые изделия, пекарня может:

—готовить сырое тесто на продажу;

—готовить полуфабрикаты на продажу;

—осуществлять дальнейшую переработку брака и возвратов черствого хлеба, например, выпускать панировочные смеси.

Наличие таких дополнительных продуктов ведет к дополнениям в процессе бухучета, например введению счетов для учета полуфабрикатов, которые идут и в дальнейшее производство, и на продажу.

Выбор порядка ведения бухучета в хлебопечении также во многом определяется особенностями производственного цикла в этой отрасли.

Цикл в производстве хлебобулочных изделий характеризуется:

—краткостью (не более нескольких часов);

—повторяемостью (одни и те же производственные мощности загружаются одними и теми же объемами сырья и дают примерно одинаковый выход продукции).

Также на более мелких организациях производство обычно дневное, с перерывом на ночь. В то время как на крупных, как правило, процесс производства круглосуточный, с производственными сменами на 1—2 цикла (выпечки партии изделий).

Такие характеристики делают наиболее подходящим для хлебного производства попередельный метод учета затрат.

Попередельный метод заключается в делении производственного цикла на типовые отрезки — переделы. Затраты при этом учитываются по каждому переделу. Итоговая себестоимость готовой продукции складывается из себестоимостей всех предшествующих выпуску этапов (переделов).

За передел на конкретном производстве может приниматься как один полный цикл, так и типовая часть цикла. Это зависит от того, получается ли на выходе с передела что-то, что может быть одновременно и готовой продукцией, и полуфабрикатом для дальнейшего производства.

Нюансы бухучета в хлебопекарном производстве обусловлены особенностями производственного цикла, технологического процесса и специфическими изменениями конечного продукта на пути от сырья до готового к продаже изделия [19, c. 154].

Так как хлебобулочные изделия присутствуют в рационе практически каждого россиянина, данный сегмент рынка достаточно стабилен в плане производства и потребления. Однако существуют все же факторы, влияющие как на изменение его объемов, так и на перераспределение спроса внутри категории. Обозначив эти факторы, а также рассмотрев более подробно тенденции хлебопекарного рынка некоторых отдельных регионов, можно понять, как будет развиваться сегмент хлебобулочных изделий в нашей стране в ближайшей перспективе.

Главная тенденция в развитии всех продовольственных отраслей — растущий с каждым годом потребительский интерес к здоровому образу жизни и, соответственно, здоровому питанию. Поэтому потребление хлеба в мире в целом и в России в частности сокращается. Объемы выпуска хлебобулочных изделий в нашей стране за последние 10 лет снизились на 1,4 млн т: если в 2007 г. производилось 8 млн т продукции в год, то в 2017 г. этот показатель равен 6,6млн т.

На динамику развития рынка хлеба влияют и экономические кризисы. Например, в 2008 г. в связи со снижением уровня доходов населения отмечался рост спроса на хлебобулочные изделия и соответственно увеличивалось их производство. После стабилизации экономической ситуации спрос на данную продукцию снова начал падать.

Сегодня уровень доходов населения снова снизился — на 8—9%. И данный факт позволяет нам прогнозировать рост потребления хлебобулочных изделий в 2018 г. Однако это, скорее всего, временное явление, и после стабилизации экономической ситуации в нашей стране данная продукция снова будет менее востребована.

Еще один фактор, повлиявший на хлебопекарный рынок России, — присоединение к нашей стране Крыма. В данном регионе производится порядка 50тыс. т продукции в год. По предварительным данным, производство хлеба в России с 2015г. по 2018 г увеличился на 90 тыс. т. Очевидно, что рост производства происходит не только за счет появления в России еще одного федерального округа, но и за счет увеличения объемов выработки хлебобулочных изделий в остальных регионах страны в общей сложности на 40 тыс. т.

На примере изделий из муки высшего сорта специалисты Института аграрного маркетинга проследили за изменением цен на хлеб. Оказалось, что максимальные темпы увеличения стоимости продукции данной категории отмечаются в регионах, где не выращивается зерно, из которого производится мука соответствующего для выработки данных изделий качества. По итогу 2017 г., цены на хлеб из муки высшего сорта больше всего выросли в Северо-Западном федеральном округе и в Поволжье — примерно на 10%. В среднем по России данный продукт подорожал на 5%. Минимальный рост цен на хлеб из муки высшего сорта отмечается в Южном федеральном округе и на Северном Кавказе – данные регионы остаются основными производителями пшеницы.

Исходя из указанных фактов можно сделать вывод, что на рынке возможны некоторые структурные изменения. Так, учитывая рост производства замороженных хлебобулочных изделий и продукции длительного срока хранения и то, что себестоимость производства хлебной продукции на юге существенно ниже, чем в северных регионах, можно предположить, что производство хлеба на юге страны будет увеличиваться, а в округах, где не выращивается зерно или выращивается в небольших объемах, наоборот, уменьшаться [5].

Специфическая особенность хлебной отрасли состоит в крайне небольшом количестве вертикально интегрированных холдингов. При этом число организаций данной структуры активно растет в мясной, овощной и молочной отраслях. Однако можно предположить, что до 2020 г.— производители хлебобулочных изделий начнут создавать агрохолдинги в зернопроизводящих регионах. Данный шаг позволит организациям значительно снизить логистические расходы и получить независимость от колебаний стоимости сырья.

Стоит обратить внимание и на зависимость цен на конечную продукцию от стоимости зерна. Если несколько лет назад мы наблюдали, как хлеб дорожает пропорционально росту цен на зерно и муку, то сегодня видим, что стоимость хлеба увеличилась на 5% притом, что пшеница третьего класса и мука подешевели на 4%. Это говорит о том, что рынок хлеба все же зависит от импорта. Для изготовления хлебобулочных изделий используются произведенные за рубежом ингредиенты, цена которых в связи с произошедшей в конце 2014 г девальвацией рубля сильно выросла. При этом у потребителей все большим спросом пользуются изделия с функциональными добавками, витаминами и злаками, а их производство невозможно без зарубежного сырья. Можно предположить, что, видя такую динамику, российские представители бизнеса задумаются о развитии собственного производства ингредиентов, которые стали бы достойными аналогами импортных.

Если говорить в целом о специфике потребительских предпочтений в пользу того или иного хлеба, то, судя по опросам, реклама не влияет на принятие решения о покупке данного продукта — покупатель делает выбор непосредственно в магазине, и при этом для наших соотечественников важно, чтобы изделие было свежим, а упаковка хорошо знакомой. Все это говорит о том, что стабильный выпуск качественной продукции, а также репутация и узнаваемость торговой марки в большей степени гарантируют успешные продажи хлебобулочных изделий.

# 2ЗАО «Славянский хлебозавод»— экономический субъект исследования

## 2.1Технико-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации

Закрытое акционерное общество «Славянский хлебозавод», именуемое далее ЗАО «Славянский хлебозавод»,создано на основании решения Совета Учредителей, зарегистрировано 24.03.1994 г. Учредителями ЗАО «Славянский хлебозавод» являются физические лица, граждане Российской Федерации.

Форма собственности ЗАО «Славянский хлебозавод» — смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации. Величина Уставного фонда 2344 тыс. р, на момент написания работы уставный фонд сформирован полностью.

ЗАО «Славянский хлебозавод» руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, решениями и распоряжениями учредителей.

Местонахождение ЗАО «Славянский хлебозавод»: Краснодарский край г. Славянск-на-Кубани ул.Дружбы народов, 21.

Развитие общественного хлебопечения в бывшей станице Славянской связано с созданием в 1935 году артели «Пищепром», переименованной затем в артель «Трудовой пекарь». В 1938—1939 гг. последняя перешла в подчинение «Росглавхлеба». В период Великой отечественной войны, с занятием станицы Славянской, пекарня основательно была разрушена. Однако, сразу же после освобождения станицы, с марта 1943 г. по приказу начальника тыла армии начались восстановительные работы. В кротчайший срок, в том же году пекарня была восстановлена и стала называться хлебокомбинатом. Хлеб вырабатывался исключительно для нужд фронта, для находившейся на «Голубой линии» армии. В незначительных объемах хлеб направлялся для продажи населению станицы.

Для успешного развития организации создан коллектив, труд которых в механизме существующих экономических катаклизмов в условиях жесткой конкуренции направлен на увеличение объемов производства, разработки новых видов изделий, как хлебобулочных, так и кондитерских изделий.

Основным видом деятельности ЗАО «Славянский хлебозавод» — производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

Вспомогательные виды деятельности ЗАО «Славянский хлебозавод»:

—хлебобулочные и кондитерские изделия длительного хранения (производство);

—кондитерские сахаристые изделия и шоколад (производство);

—супы и бульоны, заготовки для их приготовления, дрожжи и пекарные порошки и др. (производство);

—хлеб и хлебобулочные изделия (оптовая торговля);

—кондитерские мучные изделия (оптовая торговля);

—пищевые продукты, замороженные в неспециализированных магазинах (розничная торговля);

—пищевые продукты не замороженные в неспециализированных магазинах (розничная торговля);

—хлеб и хлебобулочные изделия (розничная торговля);

—кондитерские изделия (розничная торговля).

На сегодняшний день в холдинге выпускается до 100 видов кондитерских изделий,16 видов хлебов, из них несколько видов ржано-пшеничных около 30 видов булочных изделий.

Для хлебопекарной промышленности характерны высокая транспортабельность основного сырья — муки, и малая транспортабельность готовой продукции: невозможность длительного хранения большинства видов хлебных изделий и вследствие этого — работа по ежедневному заказу торгующих организаций.

Технология изготовления хлебобулочных изделий состоит из четырех этапов:

1) подготовка материалов к производству;

2) приготовление теста и его обминка;

3) выпечка хлеба;

4) охлаждение готовой продукции.

Все поступающее сырье, вспомогательные, тароупаковочные материалы и выпускаемая продукция должны отвечать требованиям действующих стандартов, технических условий, медико-биологических требований, иметь гигиенические сертификаты или качественные удостоверения, производимая продукция — соответствовать установленным требованиям. Обязанностью производителя является получение гигиенического сертификата на каждый вид продукции. Необходимо разработать и согласовать с органами Госсанэпидслужбы России порядок проведения выборочного контроля безопасности готовых изделий. На используемые импортные пищевые добавки необходимо иметь сертификат от поставщика и сертификат или разрешение Госсанэпиднадзора, выдаваемые на основании Санитарных правил по применению пищевых добавок. Очень важно также для предупреждения картофельной болезни хлеба принять меры в соответствии с Инструкцией, поскольку такой хлеб не подлежит даже переработке, а должен немедленно удаляться с организации.

Также ЗАО «Славянский хлебозавод» выступает в роли поставщика в системе госзакупок.

Для выполнения своего основного назначения — удовлетворения потребностей в качественной хлебобулочной продукции —организация должно справляться с решением многих задач. Задачи определяются поставленными целями, достижение которых позволит выполнить организации свое основное назначение, а также получить определенные выгоды в результате своей деятельности.

Имущество ЗАО «Славянский хлебозавод» составляют оборотные средства, внеоборотные активы, фонды, а также иные ценности, стоимость которых отражаются на балансе организации.

Источниками формирования имущества ЗАО «Славянский хлебозавод» являются:

—взносы Учредителей в уставный фонд организации;

—доходы от реализации своей продукции.

Чистая (после уплаты всех налогов и других обязательных платежей) прибыль, образующаяся из собственных доходов ЗАО «Славянский хлебозавод»остается в его распоряжении и распределяется в соответствии с решениями Совета Учредителей.

Управление ЗАО «Славянский хлебозавод» осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом на основе сочетания прав и интересов работников организации его Учредителей.

Руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляет главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации в соответствии с ее учредительными документами. Главный бухгалтер организации подчиняется непосредственно руководителю организации.

В компетенцию главного бухгалтера входят:

—постановка и ведение бухгалтерского учета в организации;

—формирование учетной политики организации;

— составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Указания и распоряжения главного бухгалтера в пределах его компетенции обязательны для всех структурных подразделений и работников организации. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

В перспективе организации — максимальное достижение его стабильности, а это в первую очередь интеллект и рабочие руки. В результате: обновление оборудования с целью создания экономического роста организации, улучшение качества продукции, дальнейшей возможности расширения ассортимента, увеличение рабочих мест, достижения социальной стабильности своих сотрудников увеличениеих жизненного уровня.

Приведенный ниже анализ финансового положения и эффективности деятельности ЗАО «Славянский хлебозавод» выполнен за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность ЗАО «Славянский хлебозавод» к отрасли «Хлебопекарная промышленность».

Таблица 2.1 — Основные экономические показатели деятельности хлебозавода

| Показатель |  | | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016г. | 2017г. | Абс.отклон. | Темп прироста, % |
| 1. Выручка | 39214 | 38378 | –836 | –2,1 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 37907 | 38450 | +543 | +1,4 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж(1-2) | 1307 | –72 | –1379 | –94,5 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | –587 | –329 | +258 | +43,9 |
| 5. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 18% и более. | 3,3 | –0,2 | –3,5 | –6,06 |
| 6. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 1,8 | –1 | –2,8 | –55,5 |
| 7. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). | –1 | –2,4 | –1,4 | –240 |
| Cправочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) | 3,4 | –0,2 | –3,6 | –5,8 |
| 8. Оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях | 200 | 213 | 13 | 6,5 |
| 9. Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях | 20 | 13 | –7 | –35 |
| 10. Оборачиваемость производственных запасов, в днях | 13 | 15 | –2 | –15,4 |

Годовая выручка за 2017 г равнялась 38 378 тыс. р.; это немного (на 836 тыс. р., или на 2,1%) меньше, чем за 2016 г.

За последний анализируемый период организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

ЗАО «Славянский хлебозавод» за 2017 г по обычным видам деятельности получила убыток в размере минус 0,2 к. с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2016) (-3,5 к.).

Из таблицы 2.1 следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере 72 тыс. р., что составило 0,2% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в сумме 1307 тыс. р.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 836 тыс. р. при одновременном увеличении на 543 тыс. р.расходов по обычным видам деятельности.

Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 329 тыс. р., что на 258 тыс. р. (44%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 456,9% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период. По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ЗАО «Славянский хлебозавод» за два года.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов к выручке организации, за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 составила минус 1%. — это значит, что в каждом рубле выручки ЗАО «Славянский хлебозавод» содержалось минус 1 к. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

В качестве одного из показателей, отражающих эффективность использования трудовых ресурсов, рассчитана производительность труда — отношение выручки от реализации к средней численности работников производительность труда за последний год равнялась 201 тыс. р./чел.

Активы за 2017г. характеризуются соотношением: 22,3% внеоборотных активов и 77,7% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период изменились несущественно (на 2,4%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 928 тыс. р).(табл 2.2)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить:

—прочие оборотные активы в активе и кредиторская задолженность в пассиве (+113 тыс. р. и +172 тыс. р. соответственно).(табл 2.2)

### Таблица 2.2 — Структура имущества и источники его формирования

| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016 г | | 2017 г | | тыс. р. | темп прироста, % |
| тыс. р. | уд. вес, % | тыс. р. | уд. вес, % |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 7111 | 22,5 | 6855 | 22,3 | –256 | –3,6 |
| основные средства | 7110 | 22,5 | 6854 | 22,3 | –256 | –3,6 |
| 2. Оборотные, всего | 24445 | 77,5 | 23945 | 77,7 | –500 | –2,0 |
| запасы | 1668 | 5,3 | 1570 | 5,1 | –98 | –5,9 |
| дебиторская задолженность | 22631 | 71,7 | 22149 | 71,9 | –482 | –2,1 |
| денежные средства | 112 | 0,4 | 79 | 0,3 | –33 | –29,5 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 30270 | 95,9 | 29342 | 95,3 | –928 | –3,1 |
| 2. Краткосрочные обязательства, всего | 1286 | 4,1 | 1458 | 4,7 | +172 | +13,4 |
| Валюта баланса | 31556 | 100,0 | 30800 | 100,0 | –756 | –2,4 |

Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

—дебиторская задолженность — 482 тыс. р. (55,5%)

—основные средства — 256 тыс. р. (29,5%)

—запасы — 98 тыс. р. (11,3%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке:

—нераспределенная прибыль (–928 тыс. р., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

На конец анализируемого периода значение собственного капитала составило 29342,0 тыс. р. в течение анализируемого периода собственный капитал организации несильно снизился.

Таблица 2.3 — Оценка стоимости чистых активов ЗАО «Славянский хлебозавод»

| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016 г | | 2017 г | | тыс.р. | темпы прироста % |
| тыс. р. | в % к валюте баланса | тыс. р. | в % к валюте баланса |
| 1. Чистые активы | 30270 | 95,9 | 29342 | 95,3 | –928 | –3,1 |
| 2. Уставный капитал | 2 | <0,1 | 2 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом | 30268 | 95,9 | 29340 | 95,3 | -928 | –3,1 |

Из таблицы 2.3 видно, что чистые активы организации на 31 декабря 2017 г намного (в 14671,0 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 3,1% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Таблица 2.4 —Анализ ликвидности ЗАО «Славянский хлебозавод»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель ликвидности | Норма | 2016 г. | 2017 г. | Изменение |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | >0,5 | 0,09 | 0,05 | –0,04 |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | >1,0 | 17,69 | 15,25 | –2,44 |
| 3. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | >2,0 | 19,01 | 16,42 | –2,59 |

На конец периода (31.12.2017 г.) при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 16,42. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -2,59.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (15,25). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,05 при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя — за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,04.

Таблица 2.5 — Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

| Активы по степени ликвидности | 2017 г. тыс. р. | Прирост за анализ. период, % | Пассивы по сроку погашения | 2017 г. тыс. р. | Прирост за анализ. период, % | Излишек/ недостаток тыс. р. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А1. | 79 | –29,5 | П1. | 1458 | +13,4 | –1379 |
| А2. | 22149 | –2,1 | П2. | — | — | +22149 |
| А3. | 1717 | +0,9 | П3. | — | — | +1717 |
| А4. | 6855 | –3,6 | П4. | 29342 | –3,1 | –22487 |

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. У ЗАО «Славянский хлебозавод» недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 1379 тыс. р.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае среднесрочные обязательства отсутствуют.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ЗАО «Славянский хлебозавод» за год и аналогичный период прошлого года.

Приведенные ниже показатели финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

—на 31.12.2017 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,94;

— коэффициент текущей (общей) ликвидности и коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

— коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);

— абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С критической стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

— отрицательная динамика рентабельности продаж (–3,5 процентных пункта от рентабельности3,3% за аналогичный период прошлого года);

— за последний год получен убыток от продаж (–72 тыс. р.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (–1379 тыс. р.);

— убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2017 г составил -928 тыс. р.;

—ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки организации (–2,8 к. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

—коэффициент автономии неоправданно высок (0,95);

— чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Следующие два показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

— ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;

—изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ЗАО «Славянский хлебозавод».

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий — не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

## 2.2Бухгалтерская информационная система и учетная политика

Учетная политика является серьезным инструментом в управлении организациям, поэтому ее формированию необходимо уделять большое внимание.

В стратегии современной организации учетная политика играет важную роль. Выбранные в учетной политике способы учета влияют на финансовые потоки и имущественное положение организации.

Учетная политика организации формируется ее главным бухгалтером и подлежит оформлению соответствующей организационно - распорядительной документацией организации.

Учетная политика формируется исходя из допущений и требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденная приказом Минфина России от 06.11.2008 № 106н [12].

Учетная политика формируется на основе совокупности основополагающих принципов и правил, исполнение которых представляется безусловным. Наличие таких принципов и правил объясняется самим предназначением бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, который призван формировать полные и достоверные данные об имущественном и финансовом положении организации, выступать способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования макроэкономических показателей. Все это становится возможным лишь на основе единых подходов и правил ведения учета.

Анализ учетной политики и эффективности ее применения будет рассмотрен на примере ЗАО «Славянский хлебозавод».

Учетная политика важна не просто как документ, который можно при необходимости продемонстрировать проверяющим, а как важный инструмент в их работе. Поэтому перед тем как непосредственно начать составлять учетную политику и выбирать, что в ней отражать, важно понять методические основы своего выбора. После проработки методических вопросов, можно получить некий алгоритм, в соответствии с которым нужно решать в каждой конкретной ситуации, какой способ учета выбрать и зафиксировать в учетной политике.

Учетная политика ЗАО «Славянский хлебозавод» разработана в соответствии с требованиями действующего на момент составления учетной политики законодательства в области бухгалтерского учета. В качестве основных можно выделить следующие нормативно-правовые акты:

—Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н(ред. от 29.03.2017)) [6];

—Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н) [12];

—Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010)) [9];

— Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016)) и другие [11].

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией — структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с «Положением о бухгалтерии».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, отражение хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях и в электронном виде.

В целях повышения отдачи существующих производственных фондов на ЗАО «Славянский хлебозавод» на отдельных участках организована работа в несколько смен:

1. Трехсменный режим работы: Хлебный участок, Мелкоштучный участок, Сухомучнистый участок.

2. Двухсменный режим работы без ночных смен: Кондитерский участок.

Сменный режим работы определяется на основании спроса населения на хлебобулочные и мучные кондитерские изделия. В прогнозируемом периоде возможно изменение сменности работы различных участков хлебозавода при значительном изменении конъюнктуры на рынке хлебобулочных и мучных кондитерских изделий Краснодарского края— основного рынка сбыта продукции организации. Основными задачами ЗАО «Славянский хлебозавод» являются:

—производство хлебобулочных и кондитерских изделий;

—удовлетворение покупательского спроса на данные виды продукции;

—продвижение своей продукции за ее пределы Краснодарского края;

—постоянная разработка и внедрение новых видов продукции.

К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования превышающем 12 месяцев, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования.

Установление стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 20000 р.

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передачи организацией.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 [10].

Для учета основных средств предназначены счета: 01.1 «Основные средства» и 01.2 «Выбытие основных средств».

Учет основных средств производится на балансе с разделением ответственности по группам материально ответственных лиц, местам эксплуатации, классификационным группам основных средств для целей амортизации.

Амортизация основных средств начисляется по счету 02.1 «Амортизация ОС». Амортизация производится линейным способом.

Следует отметить, что выбор метода начисления амортизации оптимален. Линейный способ относится к самым распространенным. Используемый метод считается наиболее простым и удобном в исчислении, позволяет наиболее точно вести учет списания стоимости. При данном методе перенос затрат на себестоимость происходит равномерно.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве материалов, запасных частей, инвентаря, спецодежды; товары, используемые для управленческих нужд организации.

Учет материалов на хлебопекарных производствах ведется по учетной стоимости с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом сумма отклонений списывается на затраты в соответствии с п.87 Методических указаний №119н [4].

Спецодежда и специнструменты учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

При этом варианте спецодежда независимо от срока их полезного использования и цены отражается на счете №10 «Материалы».

В дальнейшем они списываются на издержки производства, при этом исходить надо из срока, в течение которого они будут использоваться.

Если срок службы меньше 12 месяцев, то списывать спецодежду можно сразу, т.е. в момент, когда одежду выдадут работникам. А если одежда прослужит больше года, ее списывают в бухгалтерском учете постепенно равными долями в течение срока службы.

Список работников, которые обеспечиваются бесплатной специальной одеждой, и нормы выдачи специальной одежды утверждаются приказом руководителя.

Списание специальной одежды, специальной оснастки, форменной одежды производится по истечению срока полезного использования.

Управленческие расходы учитываются на балансовом счете 26 в течение месяца. В конце месяца при закрытии периода списываются как условно-постоянные расходы в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Выбор варианта учета материалов влияет в определенной степени на формирование себестоимости готовой продукции, на величину прибыли. ЗАО «Славянский хлебозавод» выбрала способ учета по фактической себестоимости как наиболее подходящий для ее специфики деятельности.

Все расходы, произведенные организацией и связанные с реализацией товаров, введутся в учете организации следующей записью:

*Дебет 44 «Расходы на продажу»*

*Кредит 90.7 «Расходы на продажу».*

Для хранения денежных средств и операций по расчетам хлебозавод имеет текущий расчетный счет в рублях. Данный счет позволяет осуществлять операции по погашению задолженности перед поставщиками, бюджетом, фондом социальной защиты, а также получать деньги в кассу для расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по заработной плате. Одновременно на расчетный счет поступает выручка от реализованной продукции.

Для учета хозяйственных операций, связанных с обращением наличных денежных средств используются бухгалтерские счета:

50.1 «Касса организации»,

51 «Расчетный счет».

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками за товары, работы и услуги ведется с применением счета:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по субсчетам,

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями ведется с применением счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм в состав прочих расходов.

Учет кредитов и займов строится из принципа срочности обязательств и ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Учет кредитов и займов строится из принципа срочности обязательств и ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению ведется с применением счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Синтетический учет расчетов с персоналом ведется по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», аналитический учет в разрезе сотрудников, подразделений, видов начислений, удержаний в программе «1С: Организация - Зарплата + Кадры. Версия 2.3»

В ЗАО «Славянский хлебозавод» денежные средства на хозяйственные нужды выдаются подотчет на срок не более 12 календарных дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу. В противном случае данная сумма удерживается в погашение задолженности из заработной платы. Исключения составляют денежные средства, выданные на командировочные расходы и на приобретение билетов для проезда в отпуск.

Организации получают основную часть прибыли от реализации продукции, товаров, работ и услуг. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и реализацию.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи» по субсчетам: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», и др., 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

В течение года записи по субсчетам счета 90 ведутся нарастающим итогом. Выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг (с учетом скидок, расчетов неденежными средствами) ведется в учете следующей записью:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*Кредит 90 «Продажи» субсчет* *1 «Выручка»*

Одновременно себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг оформляются следующим образом:

*Дебет90 «Продажи» субсчет* *2 «Себестоимость продаж»*

*Кредит 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др.*

Причитающиеся к получению от покупателя (заказчика) налог на добавленную стоимость, налог с продаж учитываются:

*Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»*

*Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».*

По окончании месяца расчетным путем (без закрытия субсчетов) на счете 90 определяется финансовый результат путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» с общим дебетовым оборотом по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость». Полученный результат ежемесячно списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порч товаров предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Аналитический учет ведется по видам и разновидностям товарных потерь и местам хранения товарно-материальных ценностей, денежных средств. Списание недостач производится только на основании решения руководителя.

Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» применяется ежеквартально, при формировании бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет процентов по кредитам и займам ведется ежемесячно в аналитическом учете для целей расчета налога на прибыль.

Бухгалтерская прибыль отражается в учете на счете 99 «Прибыль и убытки»:

*Дебет 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»*

*Кредит 99 «Прибыль и убытки».*

Расчет и уплата налога на прибыль по структурным подразделениям не ведется, производится по общей прибыли организации централизовано по месту постановки на учет организации.

Текущий налог на прибыль определяется расчетным путем и отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

*Дебет 99 «Прибыль и убытки»*

*Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».*

Налог на прибыль равен сумме текущего налога на прибыль, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, минус отложенные налоговые обязательства.

В данной главе были изучены особенности разработки учетной политики организации и бухгалтерского учета. В результате можно сделать ряд выводов.

С помощью учетной политики обеспечивается прозрачность и достоверность учета, снижение трудоемкости и систематизация учетных процедур, решение многих других управленческих и учетных задач. От правильного понимания учетной политики, ее оформления, раскрытия во многом зависит экономическая эффективность деятельности организации, да и способы отражения операций в бухгалтерском учете всегда принимаются во внимание при управлении организациям. Следовательно, руководителю и главному бухгалтеру следует серьезно отнестись к формированию и утверждению учетной политики.

Что касается изучаемого завода ЗАО «Славянский хлебозавод» можно отметить, следующее:

— положения учетной политики соответствуют действующему, на момент ее формирования, законодательству;

— ответственность за формирование и реализацию учетной политики возлагается на главного бухгалтера организации;

— учетная политика ЗАО «Славянский хлебозавод»в полном объеме отражает учетный процесс организации;

— выбранные формы и методы ведения учета можно считать рациональными и эффективными.

В целом учетная политика организации составлена оптимально.

В заключении можно отметить, что правильное формирование учетной политики организации и грамотное юридическое оформление договорных отношений подчас могут помочь законным способом сэкономить на налоговых платежах, и, кроме того, более рационально использовать ресурсы организации, что приведет к более эффективной деятельности.

# 3 Особенности организации и методики ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Славянский хлебозавод»

## 3.1 Особенности учета затрат на производство

Важнейшим показателем финансово-хозяйственной деятельности хлебопекарной отрасли является себестоимость выпускаемой продукции.

От уровня себестоимости продукции хлебопекарного производства зависит финансовый результат деятельности организации.

Рассмотрим методику формирования и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных организациях АПК.

Выбор метода учета затрат и способы калькулирования себестоимости продукции зависит от типа и размера организации, применяемой технологии и организации производства продукции, наличия незавершенного производства, ассортимента выпускаемой продукции и др.

Выбранный метод учета затрат должен обеспечить текущий контроль за затратами на производство, а также реализацию принципа управления себестоимостью продукции.

В практике бухгалтерского учета затрат выделяют следующие методы: позаказный, нормативный, попередельный, метод исключения затрат на побочную продукцию и др.

Попередельный метод учета затрат применяется в производствах, где готовая продукция получается в результате последовательной обработки исходного сырья и материалов на отдельных стадиях (переделах) производства [16, c. 354].

В ЗАО «Славянский хлебозавод» учет затрат на производство хлебопекарной продукции ведется по попередельному методу с применением отдельных элементов нормативного метода учета затрат.

В первичных документах ведется учет как фактического расхода сырья и основных материалов, так и учет их расхода по нормам.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции складывается из нескольких технологических стадий по выработке хлебопекарной продукции.

Учет затрат попеределам дает возможность формировать затраты на производство по каждому переделу и исчислять себестоимость продукции каждого передела.

Последовательное формирование затрат на производство хлебопекарной продукции способствует также и более точному исчислению себестоимости готовой хлебопекарной продукции.

Для рациональной организации учета затрат большое значение имеет и формирование по статьям затрат, установленным Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции промышленных производств:

1. Основные материалы;

2. Возвратные отходы;

3. Оплата труда производственных работ;

4. Отчисления на социальные нужды;

5. Топливо и энергия на технологические цели.

6. Содержание и эксплуатация машин и оборудования;

7. Потери от брака;

8. Общецеховые расходы;

9. Общехозяйственные расходы;

10. Прочие производственные расходы (упаковка, налоги, идр.)

Величина этих расходов (по статьям) формирует затраты по переделам и хлебопекарному производству в целом.

Ежемесячно на основе информации о затратах на производство составляют фактическую калькуляцию себестоимости хлебопекарной продукции по каждому виду.

В формировании затрат на производство продукции хлебопечения важная роль отводится выбору способа калькулирования себестоимости продукции.

В практике учета существует несколько способов калькулирования себестоимости продукции:

—способ прямого расчета;

—способ исключения затрат на побочную продукцию;

—нормативный способ;

—способ коэффициентов и др.

В ЗАО «Славянский хлебозавод» учет затрат на производство продукции ведется в целом по хлебопекарному цеху. Поэтому при калькулировании себестоимости единицы продукции хлебопечения применяют способ коэффициентов. При этом способе калькуляции себестоимости продукции затраты хлебопекарного цеха по каждой статье затрат (кроме статьи «Сырье и материалы») за отчетный период распределяют между видами хлебопекарной продукции по коэффициентам. Каждый коэффициент рассчитывают путем деления общей суммы затрат по каждой статье на количество выработанной в хлебопекарном цехе продукции за отчетный период.

Затраты по статье «Сырье и материалы» не распределяют, а списывают прямо на каждый вид хлебопекарного изделия согласно рецептуре расхода сырья на эти изделия.

Для определения суммы затрат по каждому виду продукции за отчетный период, полученные коэффициенты (по каждой статье затрат) умножают на количество выработанной продукции данного вида за этот период.

Для определения себестоимости единицы продукции полученные затраты по каждому виду делят на количество этой продукции.

Рассмотрим технологически процесс выпечки хлеба, который делится на пять этапов:

1. Подготовка сырья (просеивание и проветривание муки, добавление улучшителей теста и т.п.).

2. Изготовление теста.

3. Разделка теста.

4. Выпечка.

5. Охлаждение готовых изделий и их сортировка (контроль качества).

Таблица 3.1 — Структура бухгалтерского учета по цеху №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Передел | Фаза производственного цикла | Структура себестоимости | Дебет | Кредит |
| 1 | Подготовка сырья + Изготовление теста | Стоимость исходного сырья (муки, дрожжей, воды, маргарина или масла)  Стоимость улучшителей теста, добавляемых на этом этапе  Амортизация оборудования, на котором выполняется подготовка сырья  Зарплата сотрудников, обеспечивающих процесс | 20.ПФ | 10, 02, 70, 69 |
| Оприходование полуфабриката собственного производства | Общая величина затрат на производство полуфабриката | 21 | 20. ПФ |
| 2 | Разделка теста для выпечки | Себестоимость (из передела 1) в том объеме, в котором тесто направляется на выпечку  Стоимость добавок, используемых на этом этапе (специй, изюма, орехов и т.п.)  Амортизация оборудования (по соответствующей фазе)  Зарплата (по соответствующей фазе) | 20.1 | 21, 10, 02, 70, 69 |
| 3 | Расфасовка теста для продажи | Себестоимость (из передела 1) в объеме, направляемом на продажу  Стоимость упаковочных материалов  Амортизация оборудования  Зарплата фасовщиков | 20.2 | 21, 10, 02, 70, 69 |
| Справочно: оприходование расфасованного теста для продажи |  | 43.2 | 20.2 |
| 4 | Выпечка + Охлаждение | Амортизация (по фазе)  Зарплата (по фазе) | 20.1 | 02, 70, 69 |
| Справочно: оприходование готовых изделий | Себестоимость теста по переделу 2 + Расходы, связанные с выпечкой и охлаждением | 43.1 | 20.1 |

ЗАО «Славянский хлебозавод» выпекает хлеб (цех № 1) и сдобные хлебобулочные изделия (цех № 2). А также продает фасованное сдобное тесто, изготовленное в цехе № 2.

Затраты завода калькулируются попередельно с использованием счета 21 «Полуфабрикаты» Плана счетов. По цеху № 1 организация считает переделом полный цикл выпечки хлеба, а по цеху № 2 выделяет в переделы фазы полного цикла.

Еще одним отличительным признаком в хлебопечении является учет сырья и готовой продукции в натуральном выражении. Дело в том, что в процессе выпечки объем и масса используемой муки (основного сырья) значительно прирастают. Поэтому для правильного определения веса выпущенной продукции (для учета в натуральном выражении) применяется специальная расчетная формула:

ВГП = МГП/МИМ × 100,где:

ВГП — выход готовой продукции;

МГП — масса готовой продукции;

МИМ — масса использованной муки.

ВГП таким образом рассчитывается для заданной (ее еще называют базисной) влажности муки 14,5%. Если влажность исходного сырья другая — расчет нужно соответствующим образом корректировать (ВГП специалисты-пекари обычно называют припеком). ВГП также считается для горячей продукции. Когда хлеб остужают — обязательно происходит некоторая естественная потеря массы. Интервал этой убыли составляет от 2,5% до 2,8% и зависит от времени года. В теплые летние месяцы убыль меньше, а зимой — больше.

Таким образом, для вычисления веса готового хлеба в натуральном выражении (а именно так хлеб обычно отпускается покупателям) бухгалтеру понадобится сделать две поправки от исходного отпуска муки — ВГП и убыль при остывании [17, c. 119].

Норма расхода муки нужна для правильного определения необходимых пропорций ингредиентов для выпуска партии хлеба нужного количества (веса). Норма выводится из формулы ВГП (как видим, это взаимосвязанные показатели).

НРМ = МИМ = МГП/ВГП × 100,где:

НРМ — норма расхода муки на партию заданного веса;

ВГП и НРМ — основные показатели, которые позволяют помимо правильного учета отследить соблюдение технологии изготовления продукции.

Сравнение установленных норм с фактическим расходом муки и выходом хлеба по итогам периода (обычно месяца) позволяет сделать выводы:

—имела ли место экономия или был перерасход основного сырья за период;

—соблюдалась ли технология (выходила ли из производства продукция нужного качества);

—каковы причины отклонений по факту от требуемых нормативов.

В хлебном производстве бывает достаточно большое количество отходов, которые могут повторно использоваться в производственном цикле или продаваться на сторону [20, c. 97]. Например, это:

—брак в готовой продукции (деформированные, пригоревшие изделия);

—возникающие в процессе производства основной продукции отходы (остатки теста с оборудования, остатки муки —смет и выбой, мучной смет — остатки муки, собранные (сметенные) в местах ее хранения и применения; мучной выбой— остатки муки, полученные после вытряхивания (выбивания) тары для хранения);

—возвращенный от покупателей черствый хлеб из недораспроданных партий.

Возвратные отходы оцениваются:

—отходы теста — по плановой себестоимости изготовления;

—остальные отходы, повторно используемые в производстве — по стоимости муки, входящей в них;

—отходы к реализации на сторону — по цене возможной реализации.

Возвратные отходы учитываются:

—на счете 10-6 плана счетов в приведенной выше оценке, оприходованы возвратные отходы:

*Дебет 10 «Материалы» субсчет* *6 «Прочие материалы»*

*Кредит 20«Основное производство»,21«Полуфабрикаты собственного производства»,23«Вспомогательные производства»;*

—повторная передача в собственное производство отражается обратной проводкой:

*Дебет 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства»*

*Кредит 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы»;*

—выручка от продажи возвратных отходов отражается в составе прочих доходов по счету 91 (п.7, п.10.1 ПБУ 9/99 «Доходы», утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н). Проводка по учету выручки от продажи отходов:

*Дебит 62«Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1«Прочие доходы»;*

—себестоимость проданных отходов списывается, соответственно, проводкой:

*Дебит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет* *2 «Прочие расходы»*

*Кредит 10* «*Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы».*

Для формирования качественной информации о затратах на производство и калькулировании себестоимости продукции необходимо определить метод учета затрат, определить структуру статей затрат и способ калькулирования себестоимости продукции.

Такая организация формирования затрат и калькулирования себестоимости продукции хлебопекарного производства является основой для построения оптимальной системы учета затрат на производство.

## 3.2Бухгалтерский учет готовой продукции и расходов на продажу

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

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными.

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

Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов рекомендуется следующий порядок учета отпуска готовой продукции [11].

Счета-фактуры выписываются по форме, установленной постановлением Правительства РФ, в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации для отражения в книге продаж и начисления НДС.

Основными документами, без которых организация не может вывести свою продукцию на рынок товаров, являются: сертификат соответствия, качественное удостоверение на продукцию, несоответствие качества оформляются соответствующими актами несоответствия. Продукция несоответствующего качества подлежит утилизации.

Внутреннее размещение товаров между структурными подразделениями торговой организации, в которых работают разные материально ответственные лица (бригады), а также перемещение товаров из одного структурного подразделения в другое производится на основании письменного или устного распоряжения руководителя организации. Об этом распоряжении делается отметка в документе. Перемещение оформляется накладной Подпись материально ответственного лица, отпустившего товар, заверяется круглой печатью торговой организации. На накладную обязательно накладывается штамп организации, который подтверждает соответствие отпущенных товаров данным, указанным в накладной.

Для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри организации, между структурными подразделениям или материально ответственными лицами применяется форма ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары».

На синтетическом счете 43 «Готовая продукция», готовая продукция будет отражаться с учетом отклонений фактической производственной себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам (плановым). Списание отклонений производится в конце месяца на те же счета, на которые списана готовая продукция по учетным ценам (плановым).

Отклонения учитываются в разрезе номенклатуры, либо отдельных групп готовой продукции, либо по организации в целом. Превышение фактической стоимости над учетной стоимостью (при наличии перерасхода) отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат [17, c. 401].

К счету 43 «Готовая продукция»на ЗАО «Славянский хлебозавод»не открыто субсчетов.

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, оговоренных в договоре на поставку продукции, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета «Товары отгруженные» или 90 «Продажи». По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости отгруженной (реализованной) продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 дополнительной проводкой или способом «красное сторно» в дебет счета 45 или 90. экономии), то разница отражается сторнировочной записью.

Основные корреспонденции счета 43 «Готовая продукция»:

— организацией отражен выпуск готовой продукции по нормативной себестоимости;

*Дебит 43 «Готовая продукция»*

*Кредит 40 «Выпуск продукции»,*

— организацией приняты к бухгалтерскому учету излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации;

*Дебит 43 «Готовая продукция»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»,*

— списана стоимость готовой продукции на общепроизводственные нужды организации;

*Дебит 20 «Основное производство»*

*Кредит 43«Готовая продукция»,*

— организацией отражено списание числящейся стоимости продукции, выручка, от продажи которой признана в бухгалтерском учете в установленном порядке:

*Дебит 90 «Продажи»*

*Кредит 43«Готовая продукция».*

Аналитический учет готовой продукции ЗАО «Славянский хлебозавод» ведется по наименованиям, сортам, типам, размерам и местам хранения продукции.

Цель такого учета — получение информации о наличии, поступлении и расходе продукции, а также обеспечение контроля за ее сохранностью со стороны материально ответственных лиц. Складские помещения отвечают требованиям сохранности продукции, изолированы, оборудованы охранной и пожарной сигнализацией, имеют весоизмерительные приборы. Продукция располагается в заранее установленных местах, к которым прикрепляются ярлыки с указанием на них наименования продукции, единиц измерения, норм запаса, фактического наличия и т.д.

С материально ответственными лицами (заведующими складами, кладовщиками) заключаются договоры о материальной ответственности, при этом на организации созданы все условия для полной сохранности материальных ценностей на складе.

В бухгалтерии, данные о наличии и движении готовой продукции на складе обобщаются в ведомости №16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и продажа» в стоимостном выражении в разд.1 «Движение готовых изделий в ценностном выражении», подраздел «Обобщенные данные за отчетный период». Остатки продукции на начало и конец отчетного периода, продукция, поступившая из производства и отгруженная в порядке продаж, отражаются в ведомости в разрезе групп продукции по учетным ценам и фактической себестоимости [18, c. 506].

Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции.

В состав расходов на продажу входят:

— расходы на тару;

— расходы на транспортировку продукции;

— затраты на рекламу;

— прочие расходы по сбыту.

Для учета расходов на продажу используют активный счет 44 «Расходы на продажу».По дебету этого счета учитывают расходы на продажу с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов:

10 «Материалы»— на стоимость израсходованной тары,

23 «Вспомогательные производства» — на стоимость услуг по отправке продукции со склада,

60 «Расчеты с поставщиками» — на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями,

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на оплату труда работников, сопровождающих продукцию.

Аналитический учет по счету 44 ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу.

По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путем, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации.

Списание расходов на продажу оформляют следующей бухгалтерской проводкой:

*Дебит 90 «Продажи»*

*Кредит 44 «Расходы на продажу».*

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяется между проданной и непроданной продукцией.

Готовая продукция, выпускаемая организациям, отражается по фактической себестоимости.

Готовая продукция должна показываться в балансе по фактической производственной себестоимости.

Фактическую себестоимость готовой продукции можно определить только по окончании месяца. В течение месяца постоянно происходит движение продукции (выпуск, отпуск, отгрузка, реализация и т.п.), поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции. В текущем учете оценка готовой продукции может производиться по плановой себестоимости.

Готовая продукция в финансовой отчетности отражаются по наименьшей из следующих величин: балансовой стоимости или чистой цены реализации. Если чистая цена реализации становится меньше балансовой стоимости, в финансовой отчетности признается обесценение запасов [14, c. 732].

На сумму разницы между показателями балансовой стоимости готовой продукции на отчетную дату и чистой ценой реализации формируется резерв под обесценение запасов. При этом чистая цена реализации готовой продукции может оказаться ниже балансовой стоимости в следующих случаях: если существуют количественные риски, либо технические риски, либо ценовые риски (изменения уровня цен/падение цен).

## 3.3 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ЗАО «Славянский хлебозавод»

Процесс совершенствования включает множество этапов: от рационального построения бухгалтерской службы до организации эффективно работающей системы внутреннего контроля.

Таблица 3.2 − Направления совершенствования бухгалтерского учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Недостатки | Предложения | Результат |
| Несовершенство учета товаров на складе | Необходимо вести в штат ставку оператора или дополнительно менеджера по приемке товара. | Это будет способствовать тому, что при вводе данных по товару в компьютерную базу будут совершаться меньше ошибок и также это позволит проводить локальные учеты по определенным группам товара и исправлять выявленные ошибки. |
| —имеют место случаи отсутствия счет - фактур | —гл.бухгалтеру следует составить схему или перечень работ по созданию и обработке документов | Увеличиться эффективность использование материалов, что обеспечивает нормализацию работы предприятия и тем самым повыситься уровень рентабельности производства. |
| Несвоевременная регистрация счет - фактур. | Рекомендуется разработать главному бухгалтеру должностные инструкции бухгалтеров по участкам работы, торговому отделу довести до всех поставщиков о своевременном предоставлении счет - фактур. | Позволяет улучшитьпрохождение документом весь путь - от оформления и проверки до обработки. Позволит не допускать случаев, когда на предприятии находят неоплаченные счет - фактуры, либо обнаруживают большой остаток по счету 19 , что говорит о несвоевременной уплате НДС по приобретенным ценностям, ведущей к увеличению к оплате НДС в бюджет. |

Руководству организации можно дать следующие рекомендации:

* создать резерв по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на возможные потери продукции в период её производства;
* составить и утвердить график документооборота по движению материально-производственных запасов;
* внедрить новый вид упаковки;
* разработать нормы запаса и расхода каждого вида продукции за отчетный период;
* ввести в ассортимент новые товарные группы.

В заключении можно сделать вывод, что ЗАО «Славянский хлебозавод» продолжает развиваться, превращаясь в стабильную и эффективную организацию, способную конкурировать на рынке кондитерской и хлебопекарной промышленности.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночной экономики основным источником пополнения средств организации, а, следовательно, основной целью его деятельности является получение прибыли.

Прибыль как конечный финансовый результат деятельности организации отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Прибыль организации является важнейшим показателем эффективности его деятельности.

В курсовой работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета, анализа финансовых результатов деятельности организации.

На основе проведенной работы по вопросу правильности постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности ЗАО «Славянский хлебозавод» можно сделать следующие выводы.

В целом учет поставлен на должном уровне и существенных недостатков не имеет. Многие счета из плана счетов за неимением операций по ним не ведутся (нематериальные активы, расчеты по валютным и специальным счетам в банках и др.).

На заводе применяется журнально-ордерная форма учета. К недостаткам данной формы учета следует отнести сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на ручное заполнение данных, что приводит к усложнению учета и документооборота, отчетность составляется позднее установленных сроков.

Следует отметить, что на заводе не утвержден график документооборота, что снижает уровень ответственности каждого работника и может привести к дублированию операций по работе с документами.

Основным резервом роста прибыли пекарни в 2017 г является снижение себестоимости производимой продукции и увеличение объемов реализации (поиск новых рынков сбыта, расширения ассортимента производимой продукции).

Если пекарня сумеет снизить себестоимость выпускаемого хлеба (за счет покупки более дешевых ингредиентов, снижения затрат по снабжению электроэнергией), в будущем ее конечные финансовые результаты будут значительно выше настоящих.

В результате анализа относительных показателей прибыльности пекарни можно сделать вывод о том, что деятельность организации по производству и реализации хлеба и хлебобулочных изделий является рентабельной.

Администрации хлебозавода, можно предложить следующие шаги по совершенствованию хозяйственной деятельности завода:

—установить современные приборы учета электроэнергии;

— закупить новое высокопроизводительное оборудование, которое позволит кроме повышения мощности, расширить ассортимент выпускаемой продукции;

— открывать выездные торговые точки свежей продукцией, для моментального получения денег за реализованную продукцию, что позволит пекарне быть более конкурентоспособной.

ЗАО «Славянский хлебозавод» можно предложить следующие мероприятия:

* создать резерв по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на возможные потери продукции в период её производства;
* составить и утвердить график документооборота по движению материально-производственных запасов;
* внедрить новый вид упаковки;
* разработать нормы запаса и расхода каждого вида продукции за отчетный период;
* ввести в ассортимент новые товарные группы.

В заключении можно сделать вывод, что ЗАО «Славянский хлебозавод» продолжает развиваться, превращаясь в стабильное и эффективное организация, способное конкурировать на рынке кондитерской и хлебопекарной промышленности.

В заключении можно сделать вывод, что ЗАО «Славянский хлебозавод»продолжает развиваться, превращаясь в стабильную и эффективную организацию, способную конкурировать на рынке хлебопекарного производства. Высокое качество продукции, удовлетворяющее ожиданиям потребителя, является важным фактором принятия решений в пользу покупки именно данного товара.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ: (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

4. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России:

Приказ Министерства финансов РФ от 29.12.97 г. №180// СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. от 11.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н (в ред. от 08.11.10 г., с изм. от 29.01.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.03 г. №26н (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н: (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №106н (в ред. от 28.04.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №107н (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

14. *Астахов,В.П.* Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В.П. Астахов. — Москва:Юрайт, 2011. — 955 с.

15. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / под ред. О.Е. Качковой. 2-е изд., стер. — Москва:КНОРУС, 2014. — 568 с.

16*. Зонова, А.В.*Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих.—Москва: Питер, 2011. — 480 с.

17. *Нефедова, Т.А.* Учёт готовой продукции: учеб. пособие / Т.А. Нефедова. — Москва, 2012 №12 —465 с.

18. *Позднякова О.А*. Готовая продукция: методы учета, отражение в отчетности: учеб. пособие / О.А. Позднякова. — Питер:, 2014 №14 —756 с.

19. *Поленова С.Н* Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа: учеб. пособие / С.Н.Поленова. — Москва, 2015. —345 с.

20*. Скворцова А.Л.* Учёт готовой продукции: учеб. пособие / А.Л.Скворцова. — Москва, 2015. —234 с.

21. *Чайковская, Л.А.* Бухгалтерский учет и налогообложение: учеб. пособие / Л.А. Чайковская.—Москва: Экзамен, 2014. — 651 с.