МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

**курсовая РАБОТА**

Бухгалтерский учет гоТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Диана Самвеловна Тазаян |
|  |  |  |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика | курс | 3 |
|  |  |  |
| Направленность (профиль) | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |
|  |  |  |
| Научный руководительканд. экон. наук, доц. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | В. Ю. Паздерова |
|  |  |  |
| Нормоконтролерканд. экон. наук, доц. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | В. Ю. Паздерова |
|  |  |  |

Краснодар
2022

Содержание

[Введение 3](#_Toc102135158)

[1 Теоретические основы бухгалтерского учета готовой продукции 5](#_Toc102135159)

[1.1 Понятие и классификация готовой продукции 5](#_Toc102135160)

[1.2 Задачи и методические основы организации бухгалтерского
учета готовой продукции](#_Toc102135161) 9

[2 ООО «Славянский кирпич» — экономический субъект исследования](#_Toc102135162) 13

[2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ
основных финансовых показателей деятельности организации](#_Toc102135163) 13

[2.2 Бухгалтерская информационная система и учетная политика](#_Toc102135164) 18

[3 Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета
готовой продукции в ООО «Славянский кирпич»](#_Toc102135165) 22

[3.1 Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции](#_Toc102135166) 22

[3.2 Складской учет готовой продукции](#_Toc102135167) 25

[3.3 Бухгалтерский учет продажи готовой продукции](#_Toc102135168) 28

[3.4 Порядок проведения и учет результатов инвентаризации
готовой продукции](#_Toc102135169) 31

[Заключение](#_Toc102135170) 37

[Список использованных источников](#_Toc102135171) 40

[Приложения](#_Toc102135172) 44

Введение

Для правильного и своевременного осуществления учета результатов производственной деятельности организация должна выбрать и закрепить в своей учетной политике ряд основополагающих принципов и методов по учету готовой продукции, варианты которых изложены и закреплены в законодательных актах и рекомендациях Министерства Финансов Российской Федерации.

Готовая продукция — это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, а также работы и услуги промышленного характера, которые выполняются на стороне и стоимость полуфабрикатов собственного изготовления, которые предназначены для продажи.Объем выпуска и продажи готовой продукции является основным показателем, характеризующим деятельность предприятия.

Актуальность данной курсовой работы заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг. В результате, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения.

Объектом исследования является готовая продукция как результат производственного процесса субъекта хозяйствования.

Предмет исследования — организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета готовой продукции организации ОАО «Славянский кирпич».

Целью данной курсовой работы является рассмотрение порядка бухгалтерского учета готовой продукции на конкретном предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

— раскрыть сущность готовой продукции как объекта бухгалтерского учета;

— выделить задачи и рассмотреть методические основы организации бухгалтерского учета готовой продукции;

— дать характеристику экономического субъекта исследования — ОАО «Славянский кирпич»;

— изучить организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета, включая складской учет и контроль, готовой продукции.

Экономический субъект исследования — ОАО «Славянский кирпич», основной вид деятельности которого заключается в производстве всех видов керамического кирпича методом пластического формования.

В качестве теоретико-методологической базы использовались учебники по бухгалтерскому учету, нормативно-правовые акты, научные статьи и публикации по рассматриваемой тематике и интернет-ресурсы.

В качестве методов научного познания применялись следующие общенаучные методы: системный анализ, метод научной абстракции, метод сравнения.

Структура курсовой работы включает введение, три главы, заключение и список использованных источников, приложения Во введении обоснована актуальность темы, сформулированы цель и задачи исследования, указаны предмет, объект и методы исследования.

В первой главе раскрываются сущность и классификация готовой продукции, а также задачи и методические основы организации бухгалтерского учета готовой продукции. Вторая глава раскрывает сущность ОАО «Славянский кирпич» как экономического субъекта данного исследования. В третьей главе исследованы методика и организация бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции, складской учет, порядок проведения и учет результатов инвентаризации готовой продукции. В заключении подведены итоги и сделаны выводы исследования.

# Теоретические основы бухгалтерского учета готовой продукции

## Понятие и классификация готовой продукции

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному [приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/), запасами являются:

— сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

— инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

— готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

— товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

— готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

— затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий;

— объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

— объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [6].

Готовая продукция — это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством. Готовой продукцией также являются работы и услуги промышленного характера, которые выполняются на стороне и стоимость полуфабрикатов собственного изготовления, которые предназначены для продажи.

В научной литературе готовая продукция как результат производственного процесса субъекта хозяйствования подразделяется по нескольким признакам, представленными на рисунке 1.1.

Рисунок 1.1 — Классификация готовой продукции

Рассмотрим классификацию готовой продукции в зависимости от цели производства. Основная продукция представляет собой изделия, ради производства которых и была организована деятельность предприятия. Побочная продукция — это дополнительная продукция, образующаяся при производстве основной продукции и не являющаяся целью данного производства, но пригодная как сырье в другом производстве или для потребления в качестве готовой продукции. Что касается сопряженной продукции, то ее получают одновременно (параллельно) основной продукции, и по своему значению приравнивают к ней. Сопряженная продукция — два или более основных продукта являются результатом одного производственного процесса.

Второй признак, по которому классифицируют готовую продукцию, заключается в составе и назначении.

Валовая продукция характеризует общий объем производственной деятельности экономического субъекта независимо от степени готовности продукции. В состав валовой продукции организации включают следующие составляющие:

— стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования как внутри организации, так и отпущенных на сторону;

— стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции.

Валовая продукция является статистическим показателем, который характеризует объем продукции народного хозяйства, сфер и отраслей экономики, хозяйствующих субъектов и их объединений в денежном выражении. Исчисляется главным образом по «заводскому методу» как сумма произведений оптовых цен на объемы продукции.

В валовую продукцию входят:

— стоимость готовых изделий, выработанных за отчетный период основными, подсобными и побочными цехами как из своего сырья, так и из сырья и материалов заказчиков;

— стоимость полуфабрикатов собственного производства и изделий вспомогательных цехов, отпущенных за пределы организации;

— стоимость работ промышленного характера, выполненных по заказам со стороны и для не промышленных предприятий и организаций данного хозяйства;

— стоимость прироста или убыли полуфабрикатов собственного производства;

— стоимость изменений остатков инструментов, штампов, моделей, приспособлений и т.п., изготовленных для собственных нужд;

— стоимость изменения остатков незавершенного производства (на тех организациях, где продолжительность производственного цикла составляет более двух месяцев).

Валовая продукция содержит большой повторный счет, однако, несмотря на этот недостаток, данный показатель необходим для ряда общеэкономических расчетов.

Прежде всего, валовая продукция или валовой продукт — это один из основных макроэкономических показателей межотраслевого баланса. Если рассматривать его с точки зрения распределения продукта, то валовый продукт — это сумма промежуточного продукта и конечного продукта данной отрасли. Если же рассматривать этот показатель с точки зрения затрат на производство продукции, то валовой продукт образует сумму текущих материальных затрат амортизации и чистой продукции.

Товарная продукция — это продукция, предназначенная для продажи потребителям. При этом необходимо иметь в виду тот факт, что если организация производит продукцию из давальческого сырья, то она включается в состав товарной продукции без стоимости сырья, то есть по стоимости обработки.

В производственных организациях в состав товарной продукции включаются:

— стоимость готовых изделий, выработанных в отчетном периоде основными, подсобными, побочными и вспомогательными цехами, за исключением изделий, потребленных организацией на свои нужды;

— стоимость полуфабрикатов, отпускаемых на сторону;

— стоимость работ промышленного характера, выполненных по заказам на сторону.

Изделия, изготовленные из сырья и материалов заказчика, включаются в товарную продукцию не по полной стоимости, а за вычетом стоимости сырья и материалов заказчика, не оплаченных организацией-изготовителем.

Товарная продукция может быть определена и на основе валовой продукции. В этом случае она будет равна валовой продукции за вычетом стоимости остатков полуфабрикатов и незавершенного производства, стоимости переработанного сырья и материалов заказчика, не оплаченных организацией-изготовителем.

Объем товарной продукции в целом по производственной организации определяется как стоимость продукции, изготовленной всеми производственными единицами, которая предназначена для продажи на сторону и самостоятельного использования структурными подразделениями организации, так и стоимость продукции, изготовленной подчиненными организации самостоятельными субъектами хозяйствования для продажи.

Проданная продукция — валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных запчастей собственной выработки.

Готовую продукцию также можно классифицировать по степени сравнимости. Сравнимая продукция — это продукция, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде. В то время как несравнимая — это продукция, которая в отчетном периоде произведена впервые.

## Задачи и методические основы организации бухгалтерского учета готовой продукции

В бухгалтерской практике выделяют следующие основные задачи учета готовой продукции:

— систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах, объемом выполненных работ и услуг;

— своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции, четкая организация расчетов с покупателями;

— контроль за выполнением плана договоров-поставок по объему и ассортименту реализованной продукции с целью оценки работы менеджера;

— своевременный и точный расчет сумм за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли,

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы организации, правильной организации сбыта и складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [5] готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражают поступление продукции из производства, а также выявленные при инвентаризации на складах излишки безвозмездно полученной готовой продукции со стороны и возвращенной покупателями отгруженной им продукции.

По кредиту счета 43 «Готовая продукция» отражают стоимость реализованной продукции, а также отпущенной в переработку или на нужды основной деятельности, капитального строительства, капитального ремонта, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счет натуральной оплаты труда работникам и т.п.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

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.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходоваться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции (например, фуражное зерно, семена и посадочный материал, отдельные виды побочной продукции животноводства и растениеводства).

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражают по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Как и любые иные факты хозяйственной жизни, операции с готовой продукцией в организации подлежат оформлению первичными учетными документами. При этом организация не обязана применять унифицированные первичные учетные документы, а может разработать такие документы самостоятельно.

В основе документального оформления выпуска готовой продукции лежат приемо-сдаточные накладные, акты и иные аналогичные документы, которыми подтверждаются производство готовой продукцией, ее приемка и сдача на склад. При этом в указанных документах учет выпускаемой готовой продукции должен вестись как в количественном исчислении, так и в стоимостном выражении. В качестве первичного учетного документа, подтверждающего передачу готовой продукции из производства в места хранения (на склад) может использоваться унифицированная форма накладной на передачу готовой продукции в места хранения (форма №МХ-18).

Для контроля движения готовой продукции на складе может быть заведена карточка складского учета, записи в которую производятся на основании приходно-расходных документов по движению готовой продукции. Для разработки такой карточки может использоваться форма унифицированной карточки учета материалов (форма №М-17).

Для документального оформления готовой продукции в части ее внутреннего движения может применяться требование-накладная (форма №М-11). Этим документом может оформляться передача готовой продукции от одного материально ответственного лица к другому. Для этих же целей организация может использовать накладную на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма №ТОРГ-13).

Документальное оформление реализации готовой продукции, как правило, состоит в заполнении товарной накладной по форме № ТОРГ-12. Такая накладная обычно составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у организации-продавца (является основанием для списания продукции), а второй передается покупателю (является основанием для оприходования им приобретаемых товаров).

# ОАО «Славянский кирпич» — экономический субъект исследования

## Организационно-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации

Открытое акционерное общество «Славянский кирпич» основано 14.03.1994 г. в период строительства кирпичного завода по производству 25 млн шт. лицевого керамического кирпича в год в хуторе Галицын Славянского района Краснодарского края.

В 1995 г. строительство завода было завершено, а 17.02.1995 г. была выпущена первая промышленная партия лицевого керамического кирпича пластического формования.

В 2007 г. была проведена реконструкция кирпичного завода в хутор Галицын и введена в эксплуатацию технологическая линия по производству керамического лицевого кирпича светлых тонов мощностью 20 млн шт. кирпича в год. В 2009 г. было завершено строительство и введен в эксплуатацию кирпичный завод мощностью 180 000 т обожженной продукции в год в городе Славянск-на-Кубани Краснодарского края.

В состав ОАО «Славянский кирпич» входит два кирпичных завода: производство №1 в хуторе Галицын Славянского района Краснодарского края, производство №2 в городе Славянск-на-Кубани, а также карьер по добыче кирпичных глин на Новопетровском месторождении.

Производство №1 ОАО «Славянский кирпич», расположенное на юго-западной окраине хутора Галицын Славянского района, имеет в своем составе технологическую линию мощностью 20 млн условного кирпича в год по производству высококачественного лицевого керамического кирпича. Производство оснащено современным технологическим оборудованием фирмы Hans Lingl (Германия), что позволяет производить продукцию высочайшего качества.

Производство №2 ОАО «Славянский кирпич», расположенное в юго-восточной промышленной зоне города Славянска-на-Кубани, является на момент возникновения самым современным кирпичным заводом в Европе и одним из самых крупных в России. Завод спроектирован и построен совместно с фирмой Hans Lingl (Германия), оснащен современным технологическим оборудованием Европейских компаний с высочайшей степенью автоматизации и контроля качества производимой продукции, введен в эксплуатацию в сентябре 2009 г.

Основной вид деятельности, на котором специализируется ОАО «Славянский кирпич» — производство всех видов керамического кирпича методом пластического формования. Многолетний опыт работы предприятия в данной сфере, современная технологическая база позволяют выпускать порядка четырех десятков наименований высококачественного лицевого, рядового кирпича и керамического камня разнообразных цветов, фактуры лицевой поверхности, плотности и размеров. Совокупная мощность заводов компании составляет 140 млн шт. условного кирпича в год.

Для анализа эффективности использования основных средств составлена таблица 2.1, где рассчитаны такие важные показатели, как фондоотдача, дондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность.

Таблица 2.1 — Изменения основных показателей ОАО «Славянский кирпич» за 2020—2021 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 31.12.20 г. | 31.12.21 г. | Изменение, +/– |
| абсолют. | относит., % |
| 1. Выручка от продаж, тыс. р. | 956309,00 | 1274303,00 | +317994,00 | +33,25 |
| 2. Прибыль от продаж, тыс. р. | 241768,00 | 347292,00 | +105524,00 | +43,65 |
| 3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. | 1151102,00 | 1135557,00 | –15545,00 | –1,35 |
| 4. Среднесписочная численность работающих, чел. | 340,00 | 346,00 | +6,00 | +1,76 |
| 5. Фондоотдача, р. | 0,83 | 1,12 | +0,29 | +35,08 |
| 6. Фондоемкость, р. | 1,20 | 0,89 | –0,31 | –25,97 |
| 7. Фондовооруженность, р. | 3385,59 | 3281,96 | –103,64 | –3,06 |
| 8. Фондорентабельность, % | 21,00 | 30,58 | +9,58 | +45,61 |

Проанализировав таблицу 2.1, можно сделать следующие выводы:

а) в 2020 г. объем реализованной продукции, приходящийся на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств составил 0,83, а в 2021 г. — 1,12. Произошло повышение, что привело к относительной экономии основных средств и увеличению объема выпускаемой продукции;

б) в предыдущем периоде на 1 рубль выпущенной продукции необходимо было затратить 1,20 основных средств, а в отчетном периоде — 0,89. Произошло уменьшение на 25,97%, это говорит о том, что повышается эффективность производства, т.е. основные средства в полной мере выполняют свое предназначение в выпуске продукции.

Таким образом, уменьшение фондоемкости и увеличение фондоотдачи продукции свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов.

В таблице 2.2 проанализировали состояние и динамику оборачиваемости запасов, сырья и материалов, а также товаров и готовой продукции.

Таблица 2.2 — Динамика оборачиваемости запасов и готовой продукции ОАО «Славянский кирпич» в 2020—2021 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 31.12.20 г. | 31.12.21 г. | Изменение, +/– |
| 1. Материальные затраты, млн р. | 472362,00 | 535694,00 | +63332,00 |
| 2. Производственная себестоимость готовой продукции, млн р. | 629342,00 | 808740,00 | +179398,00 |
| 3. Средние запасы, млн р. | 379770,50 | 398123,00 | +18352,50 |
| в том числе: производственные запасы | 121966,50 | 242782,00 | +120815,50 |
| запасы готовой продукции | 150677,00 | 152063,00 | +1386,00 |
| 4. Оборачиваемость запасов, об. | 1,24 | 1,35 | +0,10 |
| в том числе:производственных запасов | 3,87 | 2,21 | –1,67 |
| готовой продукции | 3,13 | 3,52 | +0,39 |

В 2020 г. производственная себестоимость готовой продукции составила 629342 р., а к 2021 г. этот показатель увеличился на 1,8% и составил 808 740 р. Объем запасов за 2020 г. в среднем составлял 379 770 р., в том числе производственные запасы 129661 р., и готовая продукция — 150 677 р., к 2021 г. произошло увеличение производственных запасов на 120815 р. и готовой продукции на 1386 р и они составили 242782 р. и 152063 р. соответственно. В общем запасы увеличились на 18352,50 и составили 398123 р. Это говорит об увеличении объемов производства, что является положительным показателем.

За 2020 г. производственные запасы совершали 3,87 оборотов, готовая продукция — более 3,13, а к 2021 г. оборачиваемость производственных запасов уменьшилась на 1,67 оборот; для готовой продукции оборачиваемость увеличилась на 0,39 оборотов и достигла значения 3,52. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов может отражать накопление избыточных запасов, неэффективное складское управление, накопление непригодных к использованию материалов. Однако и высокая оборачиваемость не всегда выступает позитивным показателем, поскольку может говорить об истощении складских запасов, что может привести к перебоям в производственного процесса.

В таблице 2.3 представлены коэффициенты ликвидности — это финансовые показатели, рассчитываемые на основании отчетности предприятия для определения способности компании погашать текущую задолженность за счет имеющихся текущих активов. Смысл этих показателей состоит в сравнении величины текущих задолженностей предприятия и его оборотных средств, которые должны обеспечить погашение этих задолженностей.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям. Из таблицы 2.2 видно, что в 2020 г. предприятие могло погасить 46% текущей задолженности, а в 2021 г. это часть составляет 1,06, т.е. произошло увеличение на 0,6. Рекомендуемое значение для данного коэффициента должно быть больше 0,2—0,25 и чем выше, тем лучше платежеспособность. Таким образом, значение абсолютной ликвидность намного больше рекомендуемого, что говорит о высокой платежеспособности предприятия.

Таблица 2.3 — Динамика коэффициентов ликвидности за 2020—2021 гг. в ОАО «Славянский кирпич»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 31.12.2020 г. | 31.12.2021 г. | Изменение, +/– |
| 1. Оборотные активы, млн р. | 515177 | 738464 | +223287 |
| 2. Внеоборотные активы, млн р.  | 804157 | 729585 | –74572 |
| 3. Краткосрочная дебиторская задолженность, млн р. | 32205 | 28322 | –3883 |
| 4. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, млн р. | 111354 | 298233 | +186879 |
| 5. Собственный капитал, млн р. | 216381 | 492353 | +275972 |
| 6. Текущие обязательства, млн р. | 243486 | 282451 | +38965 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 7. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,46 | 1,06 | +0,60 |
| 8. Промежуточный коэффициент покрытия | 0,59 | 1,16 | +0,57 |
| 9. Коэффициент текущей ликвидности | 2,12 | 2,61 | +0,49 |
| 10. Коэффициент обеспеченности ОА собственными оборотными средствами | -1,14 | -0,32 | +0,82 |
| 11. Чистые ОА, млн р. | 271691 | 456013 | +184322 |

Промежуточный коэффициент покрытия показывает, что предприятие в 2020 г. могло погасить 0,59 части краткосрочных обязательств, не только за счет ликвидных активов, но и с учетом своевременности оплаты счетов дебиторов. Нормативное значение в отрезке от 0,7 до 0,8 удалось получить лишь в 2021 г. Резкое увеличение в данном периоде связано с одновременным увеличением денежных средств и краткосрочных финансовых вложение в два раза, что говорит о высокой платежеспособности предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, что в 2020 г. предприятие могло погасить 2,12 части краткосрочных обязательств, мобилизовав весь свой оборотный капитал, а в 2021 г. данный коэффициент составляет 2,61. Коэффициент у предприятия постоянно превышает минимальное нормативное значение, равное 1, а также оптимальный уровень 2 и выше, это говорит о том, что, мобилизовав весь свой оборотный капитал, фирма сможет полностью рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за рассматриваемый период меньше нуля и принимает отрицательные значение, подобная ситуация говорит об отсутствии у предприятия собственного капитала. Оборотные активы сформированы за счет заемных средств, и зависимость от заемщиков высока, что делает риск не выплаты по обязательствам и потери устойчивости высоким.

## Бухгалтерская информационная система и учетная политика

Организация бухгалтерского учета — это рациональное ведение всех участков учета, обеспечивающее своевременное и достоверное отражение в учете и отчетности хозяйственных операций и контроля над правильностью использования материальных, трудовых и денежных ресурсов с тем, чтобы своевременно обеспечить получение соответствующей информации, необходимой для руководства.

Бухгалтерский учет в ОАО «Славянский кирпич» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. В соответствии со ст. 7 закона №402 ФЗ, ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем организации. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете предприятия, должна быть подтверждена ревизионной комиссией и аудитором организации.

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в приложении к Положению об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются анализ счетов и прочие регистры.

В состав бухгалтерской службы организации входят такие отделы, как:

а) отдел кадров;

б) отдел по начислению оплаты труда;

в) расчетный отдел (касса);

г) отдел производства и сбыта продукции;

д) материальный отдел.

Бухгалтерскую службу возглавляет главный бухгалтер, который осуществляет контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, представление оперативной информации о финансовом состоянии организации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности и проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности. Главный бухгалтер обязан обеспечить:

— полный учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств;

— своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением; точный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности;

— правильное начисление и своевременное перечисление платежей в государственный бюджет, и внебюджетные фонды;

— составление достоверной бухгалтерской, налоговой, статистической и консолидированной отчетности и представление ее в установленные сроки соответствующим органам;

— осуществление экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, предупреждения потерь и непроизводительных расходов;

— сохранность бухгалтерских документов.

Основные положения учетной политики ОАО «Славянский кирпич» для целей бухгалтерского учета и налогообложения:

а) прядок проведения инвентаризации;

б) учет основных средств;

в) учет нематериальных активов;

г) учет материально-производственных запасов;

д) организация учета расходов;

е) отражение лизинговых платежей в расходах в бухгалтерском учете.

ОАО «Славянский кирпич» формирует учетную политику для осуществления постановки бухгалтерского учета исходя из особенностей деятельности в полной мере.

Учетной политикой организации предусмотрены следующие способы ведения бухгалтерского учета:

— хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно;

— учетные документы хранятся на предприятии в течении пяти лет;

— инвентаризация материалов, товарных запасов, готовой продукции, основных средств производится не реже одного раза в год;

— инвентаризация на складе, в столовой, в кассе производится на первое число каждого месяца;

— доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты;

— объекты основных средств, используемых организацией в течение периода превышающего 12 мес., списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Амортизация основных средств начисляется линейным способом;

— незарегистрированная недвижимость учитывается на счете 01 «Основные средства» и на нее начисляется амортизация с момента подачи документов на регистрацию;

— амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;

— в бухгалтерском учете материально производственные запасы списываются по средней себестоимости;

— оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости;

— расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течении периода, к которому относятся;

— расходы в конце отчетного периода со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счета 20 «Основное производство»;

— коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

— общехозяйственные расходы предприятия и затраты вспомогательных производств распределяются по видам основной деятельности пропорционально выручке по основным видам деятельности;

— финансовые вложения списываются по стоимости единицы;

— расходы на капитальное строительство списываются поэтапно, согласно заключенных договоров.

Учетная политика утверждается организацией до наступления или в самом начале года. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждать учетную политику ежегодно, если она не претерпела изменений, не требуется [4].

Учетная политика ОАО «Славянский кирпич» последний раз была утверждена в 2020 г. Так как после ее утверждения начали действовать новые ФСБУ, то учетную политику на данный момент нельзя считать актуальной.

# Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Славянский кирпич»

## Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции

Как упоминалось раннее, готовая продукция является составной частью запасов и регулируется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н. Однако помимо ФСБУ 5/2019 учет готовой продукции также регулируется другими нормативными правовыми актами.

В соответствии Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» выпуск готовой продукции отражается на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Он предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» используется организацией при необходимости, то есть не является обязательным [5].

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг:

*Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»*

*Кредит 20 «Основное производство».*

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг:

*Дебет 43 «Готовая продукция»*

*Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».*

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Готовая продукция» на последнее число отчетного периода определяют отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия (превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической) сторнируется, а перерасход (превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой)), списывается дополнительной проводкой:

*Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»*

*Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».*

Таким образом, ежемесячно счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Аналитический учет по данному счету организуется по видам выпускаемой продукции или по структурным подразделениям организации.

Готовая продукция, как правило, должна сдаваться на склад готовой продукции в подотчет материально ответственным лицам на основании первичной документации. Но возможно, что ее технические характеристики, например, габариты, могут не позволить хранение на складе, в таком случае готовая продукция предъявляется покупателю у производителя на месте нахождения готовой продукции.

Выпуск готовой продукции на производственном предприятии фиксируют в отчете производства за смену. А для учета перемещения готовой продукции из цеха на склад или с одного склада на другой склад оформляют требованием-накладной, реализация оформляется товарной накладной (форма №ТОРГ-12).

Отдел технического контроля (ОТК) является самостоятельным подразделением компании. Основные функции отдела — отслеживание продукта, не соответствующего нормам и определенным эталонам, снятие его с производства. Также ОТК не просто следит и отвечает за контроль качества продукции, но и работает над увеличением чувства ответственности сотрудников, следит за дисциплиной в компании.

Выделяют следующие основные функции отдела контроля качества:

— контроль за качеством и целостностью изготавливаемой компанией продукции, за соответствие ее всем необходимым показателям, стандартам, техническим условиям, оформление необходимой документации на принятую продукцию и подлежащую возврату по причине брака;

— анализ и учет бракованного товара предприятия;

— продумывание и организация проектов по профилактике и устранению дефектов в производстве;

— сбор мнений клиентов и получение от них информации по качеству и надежности изделий;

— контроль за качеством поступающего сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий с заводов поставщиков;

— выявление недоброкачественных партий, составление на них актов и последующие выдвижения претензий поставщикам;

— регулирование процесса комплектования, упаковки и консервации готовой продукции;

— подготовка и введение новых стандартов и технических условий.

Для того, чтобы покупатели были уверены в качестве приобретаемой продукции существуют сертификаты соответствия ГОСТ, которые представляет собой письменный документ, официально свидетельствующий о соответствии продукции установленным критериям качества, общим и специальным критериям государственных стандартов. Главная задача сертификата качества — защита покупателей от недоброкачественных и контрафактных изделий.

На данный момент ОАО «Славянский кирпич» имеет 14 действующих сертификатов соответствия ГОСТ своей продукции.

## Складской учет готовой продукции

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

Как правило, вся готовая продукция поступает на склад готовой продукции по надлежаще оформленным документам под отчет материально ответственному лицу. Склады готовой продукции могут находиться при цехах-изготовителях продукции или вне этих цехов на общехозяйственной территории. Исключением являются крупногабаритные изделия, сдача на склад которых затруднена по техническим причинам. Они могут приниматься представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, комплектации или сборки либо отгружаться непосредственно с этих мест.

Учет готовой продукции на складе чаще всего организуется по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу аналогично учету материалов. Складской учет готовой продукции — это количественный учет движения готовых изделий в натуральном выражении по их видам (т.е. по каждому номенклатурному номеру) и местам хранения.

Основным документом складского учета в ООО «Славянский кирпич» служит карточка складского учета готовой продукции, которая заполняется на основании первичных документов по учету движения готовой продукции: приемо-сдаточных накладных, актов приемки-сдачи, приказов-накладных и т.п.

Порядок записей в складской картотеке готовой продукции соответствует порядку ведения сортового учета материалов на складах, а именно:

— карточки типовой формы открываются на каждый номенклатурный номер продукции;

— записи ведутся в натуральных единицах измерения (штуках, тоннах, килограммах и т.п.);

— записи в карточки производятся на основании первичных документов на поступление и отпуск готовой продукции;

— после каждой записи выводится остаток.

Учет движения готовой продукции на складе состоит из двух этапов:

1) поступление готовой продукции на склад;

2) отпуск готовой продукции со склада покупателям (заказчикам) в порядке реализации или при ином ее выбытии.

Для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения в качестве первичного документа применяется накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма №МХ-18). Накладная подписывается материально ответственными лицами сдатчика и получателя и сдается в бухгалтерию для учета движения продукции.

Кроме того, сдачу продукции из производства на склад можно оформлять приемо-сдаточными накладными, актами, спецификациями или другими документами, которые выписывают в цехах в двух экземплярах. В накладной подсчитывается количество сданной продукции по каждому наименованию, указываются учетная цена за единицу продукции и стоимость выпущенной продукции по учетным ценам. Подписывается накладная представителем цеха-сдатчика, склада-получателя и отдела технического контроля. К приемо-сдаточной накладной может быть приложено заключение лаборатории или отдела технического контроля о качестве произведенной продукции, либо отметка об этом делается непосредственно в накладной.

Наряду с накладными или актами приема-сдачи применяются накопительные ведомости, которые выписывают на каждое наименование продукции. В накопительной ведомости отражаются все операции по сдаче продукции за месяц.

При ведении складского учета готовой продукции, товарно-материальных ценностей применяют два различных метода учета: сортовой и партионный.

При сортовом методе продукция хранится на складах по сортам (наименованиям) и учитывается на карточках сортового учета, где отражаются ее наличие и движение (приход и расход). Каждая вновь поступающая партия присоединяется к имеющимся товарам того же наименования и сорта. Материально ответственные лица могут вести учет продукции в журналах учета товароматериальных ценностей, где на каждое наименование и сорт открывается одна или несколько страниц в товарном журнале (в зависимости от объема операций по приему и расходу).

При автоматизации бухгалтерского учета соответствующие регистры бухгалтерского учета могут формироваться в бездокументарной форме на магнитных носителях.

При партионном методе учет товаров ведется в таком же порядке, как и при сортовом методе, но отдельно по каждой партии товаров. Под партией понимаются товары, поступившие одновременно по одному документу либо по нескольким документам.

Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов — накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма №М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

Бухгалтерская служба совместно с другими подразделениями организации систематически осуществляет выверку данных об отпущенной со склада готовой продукции и других материальных ценностей с данными об их фактическом вывозе путем сопоставления данных соответствующих граф в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции с накладными.

На основании накладных на отпуск готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов организации выписывает отдел материально-технического обеспечения счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых не позднее пяти дней с даты отгрузки продукции (товара) передается покупателю (п. 3 ст. 168 НК), а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

## Бухгалтерский учет продажи готовой продукции

Продажа готовой продукции относится к основному виду деятельности в ООО «Славянский кирпич».

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи готовой продукции определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке или принципу начисления).

Готовая продукция считается реализованной с даты ее отгрузки покупателям и предъявления им товаросопроводительных документов на оплату. С реализацией продукции происходит переход права собственности на продукцию (товар, работы, услуги) от поставщика к покупателю, и с этой даты у предприятия возникают обязательства перед государством по уплате налогов и сборов.

Продажа готовой продукции осуществляется организациями по ценам, включающим в себя НДС.

Для учета реализации готовой продукции предусмотрен активно-пассивный счет 90 «Продажи».

После выпуска продукции на счете 43 образуется остаток. Это то количество готовой продукции, которое есть в распоряжении компании и которое можно продать, получив **доход от продажи продукции**. Составляется бухгалтерская запись:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

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

После данной операции бухгалтер списывает себестоимость проданной продукции на затраты записью:

*Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»*

*Кредит 43 «Готовая продукция».*

Сальдо по счету не бывает, так как в сумме остатка счет 90 «Продажи» закрывают на счет 99 «Прибыли и убытки» с целью определения финансового результата по операции.

В кредит счета относят выручку от реализации продукции в отчетном периоде.

В дебет счета относят косвенные налоги, начисленные с оборота по реализации продукции, такие как НДС, акцизы, а также затраты, связанные с производством и реализацией продукции.

Такое построение учета обеспечивает информацию, с одной стороны, о доходах в связи с продажей продукции, с другой — о затратах в связи с ее производством и продажей. Путем сопоставления кредитового и дебетового оборотов по счету 90 «Продажи» определяют финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации продукции. Превышение кредитового оборота счета 90 «Продажи» над дебетовым показывает прибыль, а превышение дебетового оборота счета 90 «Продажи» над кредитовым — убыток.

Выявлен финансовый результат продаж:

а) прибыль:

*Дебет 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»*

*Кредит 99 «Прибыли и убытки»;*

б) убыток:

*Дебет 99 «Прибыли и убытки»*

*Кредит 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж».*

В общем случае выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности, в части, не покрытой поступлением.

Установлены следующие особенности определения выручки от продажи готовой продукции:

а) при продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности;

б) величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров, полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров, полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров);

в) величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных скидок.

Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

— организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;

— сумма выручки может быть определена;

— имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

— право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю;

— расходы, которые произведены в связи с получением дохода от продажи продукции, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией, не исполнено хотя бы одно из вышеназванных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

## Порядок проведения и учет результатов инвентаризации готовой продукции

Инвентаризация готовой продукции— инвентаризация изделий, которые прошли все стадии производственного процесса, выдержали все необходимые испытания, соответствуют определенным действующим стандартам и требованиям и сданы на склад. Как правило, инвентаризации проводятся не менее одного раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности за отчетный год. Количество и очередность проведения инвентаризаций устанавливается руководителем предприятия.

При инвентаризации проверяется фактическое наличие готовой продукции на складе, достоверность учетных данных по отгруженной продукции и расчетов с покупателями, определяются расхождения между фактическими и учетными данными, данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с фактическими данными.

В ходе проверки продукции на складе проверяются ее фактические остатки, выявляются изделия, поступившие из производства на склад, но не оформленные сдаточными накладными, факты порчи, излишки и недостачи продукции, залежалые изделия, продукция, не пользующаяся спросом покупателей и морально устаревшая. Проверяются также состояние складского хозяйства, наличие весоизмерительной техники, приборов, условий, обеспечивающих сохранность готовой продукции.

При проверке данных по отгруженной продукции и задолженности покупателей устанавливается их документальная обоснованность, факты несвоевременной оплаты расчетно-платежных документов, просроченная задолженность.

Инвентаризация продукции на складе проводится при:

— смене материально-ответственных лиц (кладовщиков);

— установлении фактов хищений или порчи продукции;

— в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Инвентаризация готовой продукции, товаров отгруженных и задолженности покупателей осуществляется в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Она может проводиться также и в иные сроки в течение года. Количество инвентаризаций, дата их проведения устанавливаются руководителем организации.

Для проведения инвентаризации на предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная рабочая комиссия, в которую включают работников службы маркетинга или сбыта, отделов технического контроля, главного технолога, бухгалтерской службы и др. Состав комиссии утверждается приказом или распоряжением директора предприятия.

Проверка фактического наличия продукции на складе проводится в присутствии заведующего складом и других материально ответственных лиц. При этом они письменно подтверждают, что вся поступившая на склад продукция, готовые изделия оприходованы, выбывшие списаны в расход, все приходные и расходные накладные и другие документы по движению продукции сданы в бухгалтерию.

Фактическое наличие готовой продукции устанавливается путем пересчета ее количества, взвешивания, перемеривания и т.д. При этом проверяется также комплектность изделий, сортность и другие показатели, характеризующие качество продукции.

Результаты проверки продукции на складе заносятся в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей. В описи указывается наименование продукции, изделий, их вид, сорт, номенклатурный номер или код, единица измерения, цена, наличие по факту и по данным бухгалтерского учета в натуральных единицах измерения и по стоимости.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в опись данных о фактическом наличии продукции на складе. Учетные данные переносятся из регистров бухгалтерского учета (сальдовых, оборотных ведомостей или заменяющих их машинограмм).

Если в ходе инвентаризации из производства поступает продукция на склад, то она принимается в присутствии комиссии и на нее составляется отдельная опись. В отдельную опись заносятся оплаченные изделия, но не вывезенные покупателем со склада. Тара, в которую упакована готовая продукция, инвентаризуется вместе с ней по видам, целевому назначению и категориям (новая и бывшая в употреблении).

На основании инвентаризационных описей составляются сличительные ведомости, в которых выявляются результаты инвентаризации, т.е. расхождения между бухгалтерскими и фактическими данными. По готовой продукции на складе в ведомость заносятся только те наименования, по которым выявлены отклонения (излишки или недостача). Сличительная ведомость составляется по каждому складу в отдельности. В ней приводятся следующие сведения:

а) результат инвентаризации (излишки, недостача);

б) пересортица (излишки, зачисленные в покрытие недостач, недостачи, покрытые излишками);

в) излишки, подлежащие оприходованию;

г) окончательные недостачи, списываемые в пределах норм естественный убыли, подлежащие взысканию с виновных лиц и списываемые на финансовые результаты.

Выявленные при инвентаризации излишки приходуются. При этом увеличиваются внереализационные доходы. Составляется бухгалтерская запись:

*Дебет 43 «Готовая продукция»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».*

На стоимость недостачи готовой продукции составляется бухгалтерская запись:

*Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*

*Кредит 43 «Готовая продукция».*

Инвентаризационной комиссией устанавливаются причины возникновения недостачи и выносится решение о ее списании. Выявленная недостача может быть списана на издержки производства, виновных лиц и на финансовые результаты.

На издержки производства недостача готовой продукции списывается в пределах норм естественной убыли записью:

*Дебет 20 «Основное производство»*

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»* — по фактической или учетной стоимости.

Если величина недостачи превышает нормы естественной убыли, то ее превышение относится на виновных лиц. Выявленная недостача по продукции, по которой не установлены нормы естественной убыли, в полном размере подлежит возмещению материально ответственными лицами.

На виновных лиц недостача готовой продукции относится, если они несут полную материальную ответственность или если работник признан виновным по решению суда. Взыскание недостачи продукции производится по рыночным ценам. Составляются бухгалтерские записи:

*Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»* — на стоимость продукции по рыночным ценам

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»* — на фактическую себестоимость или стоимость по учетным ценам

*Кредит 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»* — на разницу между стоимостью по рыночным ценам и фактической себестоимостью (стоимостью по учетным ценам).

Недостача может быть возмещена путем внесения наличных денег в кассу или удержания из оплаты труда виновного лица. По мере погашения задолженности производится запись:

*Дебет 50 «Касса»*

*Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»* — на сумму возмещения недостачи,

или

*Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*

*Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»* — на сумму удержания из заработной платы работника.

Одновременно с этой записью на разницу между стоимостью по рыночным ценам и фактической себестоимостью (учетной стоимостью), приходящуюся на сумму погашения долга, делается запись:

*Дебет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».*

При отсутствии конкретных виновных лиц, отказе судом во взыскании вследствие необоснованности иска стоимость недостачи продукции списывается на внереализационные расходы. В учете производится запись:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»*

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

В документах, представляемых для оформления списания недостач и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией [7].

Заключение

По результатам проведенного в курсовой работе исследования определено понятие готовой продукции, произведена ее классификация, выделены методологические аспекты учета и анализа выпуска и продажи готовой продукции. Была достигнута цель — рассмотрение порядка учета, выпуска готовой продукции и ее продажи на конкретном предприятии.

Продукция считается готовой, если в соответствии с установленной технологией ее производство на данном предприятии полностью завершено, она полностью укомплектована, принята службой технического контроля изготовителя и снабжена документом, удостоверяющим ее качество и подтверждающим ее соответствие обязательным требованиям, установленным в стандартах, технических условиях, технической документации и договорах на поставку.

В ходе написания первой главы, посвященной теоретическим основам бухгалтерского учета готовой продукции, было выявлено, что готовая продукция входит в запасы и является конечным результатом производственного цикла. Готовая продукция включает в себя активы, законченные обработкой, а также работы и услуги промышленного характера, которые выполняются на стороне и стоимость полуфабрикатов собственного изготовления, которые предназначены для продажи.

Также рассмотрен счет 43 «Готовая продукция», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Во второй главе дана характеристика ОАО «Славянский кирпич», как экономического субъекта данного исследования. Основной вид деятельности, данного предприятия — производство всех видов керамического кирпича методом пластического формования.

Были проанализированы бухгалтерский баланс хозяйственной и отчет о финансовых результатах предприятия и составлены аналитические таблицы изменения основных показателей предприятия, динамики коэффициентов ликвидности, а также динамику оборачиваемости запасов, сырья и материалов, а также товаров и готовой продукции. Из данных таблиц можно сделать следующие выводы о деятельности предприятия:

— эффективное использование основных фондов;

— высокая платежеспособность предприятия;

— возможность полностью рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам;

— отсутствие у предприятия собственного капитала.

В третьей главе описан бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции, складской учет и порядок проведения и учет результатов инвентаризации готовой продукции.

Что касается складского учета готовой продукции, то это количественный учет движения готовых изделий в натуральном выражении по их видам (т.е. по каждому номенклатурному номеру) и местам хранения. Учет готовой продукции на складе чаще всего организуется по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу аналогично учету материалов.

Бухгалтерский учет готовой продукций обеспечивает информацию, с одной стороны, о доходах в связи с продажей продукции, с другой — о затратах в связи с ее производством и продажей. Путем сопоставления кредитового и дебетового оборотов по счету 90 «Продажи» определяют финансовый результат от реализации продукции. Превышение кредитового оборота счета 90 «Продажи» над дебетовым показывает прибыль, а превышение дебетового оборота счета 90 «Продажи» над кредитовым — убыток.

На любом предприятии в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо проводить инвентаризация готовой продукции. Инвентаризация проводится путем проверки фактического наличия продукции на складе в присутствии заведующего складом и других материально ответственных лиц. При этом они письменно подтверждают, что вся поступившая на склад продукция, готовые изделия оприходованы, выбывшие списаны в расход, все приходные и расходные накладные и другие документы по движению продукции сданы в бухгалтерию.

Таким образом, из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что реализация готовой продукции, работ, услуг организуется с помощью бухгалтерского учета, который охватывает все стороны экономической и хозяйственной деятельности организации как внутри их, так и в их взаимоотношениях с другими юридическими и физическими лицами.

Правильно поставленный бухгалтерский учет позволяет выявить не только скрытые резервы, обнаруживать нарушения законодательства, но и предупреждать и вовремя устранять возможные потери и необоснованные затраты. В этой связи велика роль учета и контроля в обеспечении рационального и экономного использования ресурсов.

Хочется также отметить, что в современных условиях, применительно к состоянию экономики любого предприятия от бухгалтера требуется знание всех нюансов ведения учета готовой продукции, умение быстро ориентироваться в изменяющейся ситуации и выбирать наиболее верное решение, которое благоприятно повлияет на экономическое положение фирмы.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть вторая : НК : текст с изменениями и дополнениями на 9 марта 2022 года : принят Государственной думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
2. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации : текст с изменениями и дополнениями на 25 февраля 2022 года : принят Государственной думой 21 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 30 декабря 2021 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : в редакции от 7 февраля 2020 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : в редакции от 11 апреля 2018 года : Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) : в редакции от 25 марта 2020 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : в редакции от 8 ноября 2010 года : Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
9. *Агеева О.* *А.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Юрайт, 2020. — 528 с.
10. *Астахов, В. П.* Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавриата и специалитета / В.П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. — 536 с.
11. *Бородин, В. А.* Бухгалтерский учет : учебник / В. А. Бородин . — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 528 с.
12. *Гартвич, А. В*. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. В. Гартвич. — Санкт-Петербург : Питер, 2018. — 288 с.
13. *Измалкова И*. В. Особенности организации и документального оформления выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции / И. В. Измалкова // Тенденции развития науки и образования. — 2020. — № 61-6. — С. 86—89.
14. *Кругляк, З. И.* Экономическая сущность и классификация запасов как объекта бухгалтерского учета / З. И. Кругляк, М. В. Калинская // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. — 2014. — № 99(05). — С. 35—39.
15. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
16. *Михайлова, А. А.* Понятие и оценка готовой продукции / А. А. Михайлова — 2019. — № 1. — 45—47 с.
17. *Мустафина, А. Ф.* Инвентаризация и документация как элемент метода бухгалтерского учета / А. Ф. Мустафина, А. М. Хусаинова // Хроноэкономика. — 2018. — № 5 (13). — С. 34—41.
18. *Никандрова, Л. К*. Финансовый учет : учебник. / Л. К. Никандрова, А. Д. Акатьева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 280 с.
19. *Обербринкман,* Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса / Ф. Обербринкман ; перевод с немецкого под редакцией Я. В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 2003. — 416 с.
20. *Павлова, Л. Н.* Финансы предприятий : учебник / Л.Н. Павлова — Москва : Финансы, «ЮНИТИ», 2014. — 437 с.
21. *Рудакова, К.* А. Учет готовой продукции и запасов в соответствии с МСФО / К. А. Рудакова : — Санкт-Петербург : Научная статья, 2021. — 2022 с.
22. *Смирнова, А.В*. Бухгалтерский учет. Выпуск готовой продукции : учебное пособие / А.В Смирнова. — Москва : Наука и Просвещение, 2016. — 267 с.
23. *Соколов, Я. В.* Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика : учебник / Я. В. Соколов, Т. О. Терентьева. — Москва : Экономика, 2010. — 438 с.
24. *Суглобов, А. Е.* Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие для студентов вузов / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 271 с.
25. *Сидельникова, Г. П.* Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета и контроля движения готовой продукции экономического субъекта / Г. П. Сидельникова // Научная статья. — 2019. — № 2 (29). — С. 72—77.
26. *Сидорова, А.* *М.* Себестоимость готовой продукции на предприятии и резервы ее снижения / А. М. Сидорова // Научные горизонты. — 2019. — № 2 (18). — С. 115—119.
27. *Сулейманова, З. М.* Бухгалтерский учет реализации готовой продукции / З. М. Сулейманова // Актуальные вопросы современной экономики. — 2020. — С. 195—199.
28. *Федяева, О. А.* Развитие инвентаризации как основного процесса внутреннего контроля / О. А. Федяева // Хроноэкономика. — 2018. — № 5 (13). — С. 62—65.
29. *Черных, Т.* Р. Учет выпуска готовой продукции / Т. Р. Черных // Центральный научный вестник. — 2019. — № 11 (76). — 21—23 с.
30. *Чувикова, В. В.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. — 2-е изд., стер. — Москва : Дашков и К, 2020. — 246 с.
31. *Яричина, Г. Ф.* Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности организации / Г. Ф. Яричина, О. С. Ситяева, О. А. Антонова, А. А. Скуратова // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. — Сер.: Экономика и бизнес. — 2019. — № 3 (91). — С. 183—188.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**