

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой



Газетдинов М.Х.

«14» января 2021 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета готовой продукции в обществе с  
ограниченной ответственностью «Маяк» Балтасинского района  
Республики Татарстан на основе информационных технологий**

Обучающийся:



Павлова Евгения Андреевна

Руководитель:

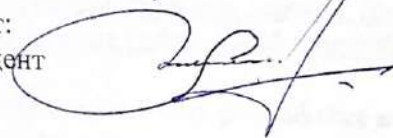
к.э.н., доцент



Газетдинов Шамиль Миршарипович

Рецензент:

к.э.н., доцент



Хисматуллин Марсель Мансурович

Казань 2021

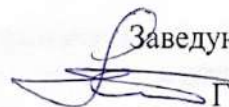
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



Газетдинов М.Х.

«05» декабря 2019г.

**ЗАДАНИЕ**  
на выпускную квалификационную работу

Павлова Евгения Андреевна

**1. Тема работы:** Совершенствование учета готовой продукции в обществе с ограниченной ответственностью «Маяк» Балтасинского района Республики Татарстан на основе информационных технологий

**2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «14» января 2021 г.

**3. Исходные данные к работе:** законодательные и правовые акты РФ по бухгалтерскому учету, научные разработки экономистов и практиков, учебные пособия по бухгалтерскому учету готовой продукции, публикации в периодической печати, нормативные документы, регламентирующие учет готовой продукции на предприятии, первичная учетная документация, учетные регистры и бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, результаты личных наблюдений и разработок

**4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** понятие готовой продукции и ее классификация; способы оценки готовой продукции; учет выпуска и наличия готовой продукции; формирование расходов на продажу готовой продукции; учет реализации готовой продукции; экономическая характеристика предприятия; организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; организация учета готовой продукции в

«1С:Бухгалтерии 8»; совершенствование учета готовой продукции

5. Перечень графических материалов:

---

---

---

---

6. Дата выдачи задания

«05» декабря 2019г.

Руководитель



Ш.М. Газетдинов

Задание принял к исполнению



Е.А. Павлова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.01.20	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	15.04.20	выполнено
1.1. Понятие готовой продукции и ее классификация		выполнено
1.2. Способы оценки готовой продукции		выполнено
1.3. Учет выпуска и наличия готовой продукции		выполнено
1.4. Формирование расходов на продажу готовой продукции		выполнено
1.5. Учет реализации готовой продукции		выполнено
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «МАЯК» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.09.20	выполнено
2.1. Местоположение, размеры землепользования и природные условия хозяйства		выполнено
2.2. Организационно-производственная структура и специализация хозяйства		выполнено
2.3. Обеспеченность хозяйства производственными фондами и трудовыми ресурсами		выполнено
2.4. Динамика обобщающих показателей экономической эффективности производства в хозяйстве		выполнено
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «МАЯК» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.12.20	выполнено
3.1. Организация учета готовой продукции в «1С:Бухгалтерии 8»		выполнено
3.2. Совершенствование учета готовой продукции в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ		выполнено
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.12.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.12.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.12.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Е.А. Павлова

Ш.М. Газетдинов

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»**

Отзыв

**на выпускную квалификационную работу**  
обучающегося Павловой Евгении Андреевны

на тему: Совершенствование учета готовой продукции в обществе с  
ограниченной ответственностью «Маяк» Балтасинского района Республики  
Татарстан на основе информационных технологий

Без качественной информации о реализованной готовой продукции, об ассортименте, количестве и стоимости продукции, сроках отгрузки и оплаты невозможно эффективное управление ресурсами сельскохозяйственного предприятия. Важной задачей учета является правильное и грамотное ведение бухгалтерского учета, которое дает возможность обеспечить руководство оперативной информацией, разработать мероприятия по повышению эффективности реализации готовой продукции. Наличие достоверной информации о реализации готовой продукции является необходимым условием для определения финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий, обеспечения сохранности готовой продукции на складе, оценки выполнения предприятием своих договорных обязательств перед заказчиками. Поэтому появляется необходимость в рассмотрении вопросов совершенствования учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

В первой главе ВКР рассмотрены теоретические основы учета готовой продукции. Во второй главе рассмотрена характеристика природных и экономических условий производства в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ, также анализ основных экономических показателей предприятия. В третьей главе разработаны пути по совершенствованию учета готовой продукции в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ на основе информационных технологий.

В процессе выполнения работы Павлова Е.А., на высоком профессиональном уровне провела изучение объекта, грамотно провела осмысление данных из литературных источников, статистических данных РТ и РФ, годовых отчетов предприятия. В работе выполнен достаточно глубокий анализ деятельности в ООО «Маяк» Балтасинского района Республики Татарстан.

Работа написана понятным, грамотным языком, изобилует таблицами и пояснениями к ним. Список литературы включает действующие законы и подзаконные нормативные акты, приложения.

ВКР выполнена на достаточно высоком уровне, отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

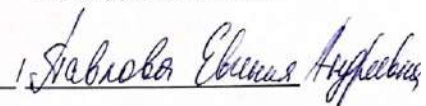
Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Научный руководитель,  
доцент кафедры экономики и  
информационных технологий



Газетдинов Ш.М.

С отзывом ознакомлен и согласен



Дата 13.01.2021

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет  
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Авлянов Евгений Андреевич

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Информационные системы и технологии в экономике

Тема ВКР Совершенствование учета готовой продукции в ООО "Мали" Балтасинского района Республики Татарстан на основе информационных технологий

Объем ВКР: содержит 59 страниц машинописного текста; включает: таблиц 7 шт., рисунков и графиков 9 шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 31 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема ВКР актуальна и полностью соответствует ее содержанию

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Цели и задачи ВКР полностью раскрыты

3. Качество оформления ВКР отличное

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) В работе приращено при совершенствовании учета готовой продукции на предприятии с использованием информационных технологий. Вводятся обоснованы и практические рекомендации.

### 5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	отлично
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	отлично
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	отлично
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	отлично
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	хорошо
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	отлично
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	хорошо
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	хорошо
способностью использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	отлично
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	отлично
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	отлично
способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3)	хорошо
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	отлично
способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	хорошо
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2)	отлично
способностью выполнять необходимые для составления	хорошо

экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	<i>хорошо</i>
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	<i>отлично</i>
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	<i>отлично</i>
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	<i>отлично</i>
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	<i>хорошо</i>
способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9)	<i>отлично</i>
способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10)	<i>отлично</i>
способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11)	<i>отлично</i>
<b>Средняя компетентностная оценка ВКР</b>	<i>отлично</i>

\* Уровни оценки компетенции:

«*Отлично*» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«*Хорошо*» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«*Удовлетворительно*» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и

(или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией, как в практической работе, так и в учебных целях.

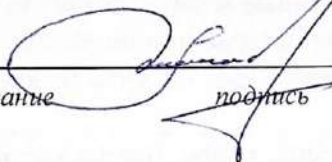
6. Замечания по ВКР 1) Работа выполнена бы, если бы были рассмотрены более подробно принцип работы программы "1С". 2) Смервало бы более подробно рассмотреть зарубежный опыт по теме исследования. 3) Включено незначительное замечание по оформлению ВКР. Отмеченное неограниченно работ и считать ее высоким уровнем, их скорее можно считать положительными к дальнейшей работе автора;

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Павлова Е.А. достоин (не достоин) присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

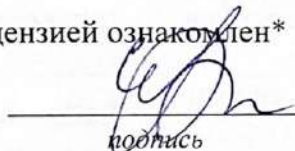
К.Э.И. Довгань  
учёная степень, ученое звание

  
подпись

Э.Э. Несмагулов  
Ф.И.О

«15» января 2021 г.

С рецензией ознакомлен\*

  
подпись

Павлова Е.А.  
Ф.И.О

«15» января 2021 г.

\*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	10
1.1. Понятие готовой продукции и ее классификация	10
1.2. Способы оценки готовой продукции	13
1.3. Учет выпуска и наличия готовой продукции	16
1.4. Формирование расходов на продажу готовой продукции	21
1.5. Учет реализации готовой продукции	24
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «МАЯК» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	28
2.1. Местоположение, размеры землепользования и природные условия хозяйства	28
2.2. Организационно-производственная структура и специализация хозяйства	30
2.3. Обеспеченность хозяйства производственными фондами и трудовыми ресурсами	32
2.4. Динамика обобщающих показателей экономической эффективности производства в хозяйстве	36
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «МАЯК» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	39
3.1. Организация учета готовой продукции в «1С:Бухгалтерии 8»	39
3.2. Совершенствование учета готовой продукции в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ	47
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	56
ПРИЛОЖЕНИЯ	59

## ВВЕДЕНИЕ

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса организации. Это изделия и предметы, полностью законченные обработкой в организации, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции.

Тема работы актуальна тем, что для любого производственного предприятия средства, полученные от реализации готовой продукции – основной источник дохода, поэтому учет выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета.

Предприятия различных форм собственности выпускают продукцию, выполняют работы или оказывают услуги и реализуют их потребителям. В процессе реализации выявляются полезность и качество продукции предприятия. Реализацией завершается кругооборот средств. Реализованная продукция позволяет возмещать произведенные предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату, развивать и совершенствовать производственную деятельность. Созданный в производстве чистый доход частично перечисляется в государственный бюджет, а оставшуюся часть получает предприятие в виде прибыли, таким образом, реализация отражает экономические связи между предприятиями и между предприятием и государством. В условиях рыночной экономики выручка от реализации продукции является источником, обеспечивающим бесперебойность работы предприятия.

Предприятия изготавливают продукцию в строгом соответствии с заключенными договорами, разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширения ее ассортимента и улучшения качества, изучая потребности рынка. Поэтому немаловажное значение как для отдельно взятого предприятия, так и для

народнохозяйственного комплекса в целом имеет правильная организация учета готовой продукции. Информация, сформированная в бухгалтерском учете, позволяет осуществить контроль выполнения заданий по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции; обеспечить сохранность готовой продукции на складах и в других местах хранения, а также надлежащих условий хранения.

Планово-аналитические отделы предприятия, исследуя информацию о выпускаемой продукции, большую долю которой занимают именно бухгалтерские данные, определяют перечень товаров, выпуск которых необходимо сократить и перечень товаров, рекомендуемых к снятию с производства. Изменяя структуру ассортимента, предприятие имеет возможность поддерживать объем продаж на уровне, обеспечивающем его стабильное финансовое положение. Все это подтверждает значимость выбранной темы.

В условиях перехода к рыночной экономике, когда возрастает число конкурентов, остро встает вопрос об увеличении объема производства. А в условиях конкуренции, как на внутреннем, так и на внешних рынках продукция, чтобы быть успешно реализованной, должна быть конкурентоспособной. На современном этапе экономического развития определяющим фактором конкурентоспособности является качество выпускаемой продукции. Поэтому предприятие должно анализировать показатели выполнения плана и динамики изменения производства продукции, изучать ее ассортимент, структуру и ритмичность выпуска, а также качество продукции. Для производства экономически выгодной продукции предприятию необходимо не только обеспечить соответствующее качество, но и сделать это с затратами, меньшими, чем у конкурентов.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Маяк» Балтасинского района Республики Татарстан.

Предметом исследования является учет готовой продукции на предприятии.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение вопроса совершенствования учёта готовой продукции в ООО «Маяк» Балтасинского района Республики Татарстан на основе информационных технологий.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть экономическую сущность и изучить состав готовой продукции, а также теоретические основы организации учёта готовой продукции.

2. Дать оценку организации учёта готовой продукции на предприятие.

3. Рассмотреть пути совершенствования учёта готовой продукции.

Решение вышеперечисленных задач осуществляется правильно выбранной методикой ведения бухгалтерского учета выпуска готовой продукции (работ, услуг) и соблюдением нормативно-правовых документов, регламентирующих учет.

В работе применялись следующие методы экономических исследований: монографический; экономико-статистический; экономико-математический; расчетно-конструктивный; балансовый и другие.

Источниками информации послужили нормативные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовая бухгалтерская отчетность за 2017 - 2019 годы ООО «Маяк» Балтасинского района РТ, научная литература в области бухгалтерского учета.

Правила по технике безопасности, а также используемые методы физической культуры, обеспечивающую социальную и профессиональную деятельность, представлены в Приложениях А, Б и В.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

### 1.1. Понятие готовой продукции и ее классификация

Бухгалтерский учет готовой продукции представляет собой упорядоченную систему сбора, обработки и обобщения информации в денежном выражении о готовой продукции организации и ее движении (выпуск продукции, принятие ее к учету, продажа и иное выбытие готовой продукции) путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций по отражению в бухгалтерском учете данной информации [31].

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

В настоящих условиях основное значение придается реализации продукции по договорам-поставкам - важнейшему экономическому показателю работы, определяющему эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности организации. В объем реализации включаются отгруженная и отпущенная продукция, выполненные работы независимо от того, зачислен или нет платеж на расчетный счет организации или получены векселя, авансы [24].

Таким образом, процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банками по ссудам, персоналом, поставщиками и возмещать прочие производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости

оборотных средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение организации.

Эффективность экономической работы в хозяйстве в значительной степени зависит от ее организации, то есть от четкого установления цели, состава исполнителей. Их обязанностей, методов и содержания выполняемой работы.

В соответствии с организационной структурой в хозяйстве ведением бухгалтерского, статистического учета и иной финансовой работой занимаются бухгалтерская и экономическая службы.

Учётная политика соответствует организационно – распорядительной документации и в зависимости от отрасли производства готовую продукцию подразделяют на:

- продукцию сельского хозяйства;
- продукцию промышленности;
- продукцию прочих отраслей.

В зависимости от видов производства и направлений получения готовую продукцию подразделяют на:

- продукцию растениеводства;
- продукцию животноводства;
- продукцию промышленного производства;
- продукцию вспомогательных производств;
- продукцию обслуживающих производств и хозяйств;
- продукцию, принятую от населения.

Готовая продукция в зависимости от цели производства подразделяется на:

- - основную продукцию;
- - побочную продукцию;
- - сопряженную продукцию.

Согласно Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету

затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [29]:

- Основной считается продукция, для которой создано данное производство, т.е. продукция, получаемая при возделывании сельскохозяйственной культуры или содержании соответствующего вида животных.

- К побочной относится продукция, получаемая одновременно с основной, т.е. продукция, сопутствующая выпуску основной продукции, например, солома (полова), стебли кукурузы, корзинки подсолнечника, ботва свеклы, капустный лист; навоз (помет); волос и шерсть - линька, перо, пух, миражные яйца и т.д.

- Если то или иное производство дает несколько видов основной продукции, то такая продукция называется сопряженной.

Готовая продукция по составу и назначению подразделяется на:

- валовую продукцию;
- товарную продукцию;

В Современном экономическом словаре сказано:

Валовая продукция – показатель который, представляет исчисленный в денежном выражении суммарный объем продукции, произведенной в определенной отрасли. Валовая продукция охватывает как конечную, завершённую, так и промежуточную, незавершённую продукцию, включая комплектующие изделия, полуфабрикаты, продукцию, изготовление которой только начато. В результате при исчислении валовой продукции в масштабе отрасли возникает так называемый повторный счет (двойной счет), так как промежуточная продукция учитывается и самостоятельно, и в составе той продукции, в которую она входит как элемент. Скажем, колеса для автомобиля учитываются как валовая продукция завода – изготовителя колес и входят в валовую продукцию автомобильного завода [15].

Товарная продукция – объем всей произведенной предприятием за определенный период (чаще всего за год) конечной продукции, исчисленный

в денежном выражении; термин плановой экономики.

## 1.2. Способы оценки готовой продукции

Оценка готовой продукции в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в стоимостном измерении, по фактической себестоимости, которая определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством продукции.

В учете отражаются затраты, формирующие себестоимость выпущенной и реализованной продукции.

Себестоимость выпущенной продукции – стоимостная оценка использованных природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и прочих затрат на ее производство. Она может формироваться из прямых затрат и условно-переменных косвенных общепроизводственных затрат либо только из прямых затрат, либо из прямых и общепроизводственных затрат, что должно быть отражено в учетной политике организации.

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) включает прямые затраты, а также распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам, и условно-постоянные общепроизводственные затраты [17, 19].

Фактическую себестоимость выпущенной и реализованной готовой продукции можно определить только по окончании отчетного месяца. Поэтому в текущем учете в течение отчетного месяца оценку движения готовой продукции производят по учетным ценам, в качестве которых могут выступать плановая себестоимость или отпускные цены. В учетных регистрах при этом отдельно выделяются отклонения фактической себестоимости производства готовой продукции от ее оценки по учетным ценам. Указанные отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции.

Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к выбывшей и оставшейся на конец отчетного периода готовой продукции, определяются следующим образом:

- к сумме отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода прибавляются суммы отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного периода;

- к стоимости остатка продукции по учетным ценам прибавляется стоимость оприходованной по этим же учетным ценам продукции за отчетный период;

- путем деления первого итога на второй определяется процент отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам;

- по указанному проценту отклонений, распространенному на стоимость готовой продукции по учетным ценам, числящейся на конец отчетного периода на складах и отгруженной в течение отчетного периода, устанавливается сумма отклонений, подлежащая оставлению на счете 43 «Готовая продукция» и отнесению в дебет счетов учета финансовых результатов.

Сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящаяся к отгруженной или реализованной продукции, отражается по дебету счетов учета финансовых результатов и кредиту счета 43 «Готовая продукция» дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того, представляет она перерасход или экономию [6, 12, 20].

По окончании месяца учетная стоимость готовой продукции доводится до фактической себестоимости. Для этого при оценке готовой продукции по плановой себестоимости из нее вычитается экономия или к ней прибавляется перерасход против плановой себестоимости. При оценке готовой продукции по отпускным ценам вычитается сумма превышения

стоимости продукции в отпускных ценах над ее фактической себестоимостью.

На предприятиях могут использовать следующие виды оценки готовой продукции, к которым относятся:

1. Оценка по фактической производственной себестоимости каждого вида продукции. Этот метод является наиболее точным способом оценки. Однако его применение связано с большой трудоемкостью учетных работ, а результаты достаточно редко бывают востребованы практическими работниками для проведения анализа. Поэтому традиционно этот метод оценки используется в индивидуальном производстве, где применяется позаказный метод учета затрат.

2. По сокращенной производственной себестоимости. Использование данного метода позволяет списывать общепроизводственные расходы непосредственно на счета реализации. При этом готовая продукция будет оцениваться по себестоимости, сформированной только по условно-переменным расходам. Ограниченное использование данного метода вызвано трудностями в обосновании и организации оперативного учета условно-переменных затрат, а также дополнительным определением полной себестоимости продукции, необходимой для обоснования отпускных цен.

3. По плановой (нормативной) производственной себестоимости. Применение этого метода не требует постоянного исчисления себестоимости единицы продукции. В результате полная себестоимость выпуска определяется суммированием плановой себестоимости с полученным перерасходом или экономией затрат по сравнению с плановыми величинами. В результате этот вариант оценки готовой продукции является наиболее распространенным.

4. По оптовым ценам реализации и по свободным отпускным ценам и тарифам. Данный вариант является разновидностью метода оценки по плановой (нормативной) производственной себестоимости, однако в этом случае к ней прибавляется плановая сумма прибыли. Он используется

на тех предприятиях, где имеется наиболее устойчивый уровень оптовых цен, либо его применение является традиционным. Этот метод также является разновидностью способа оценки по плановой (нормативной) производственной себестоимости и применяется при выполнении единичных заказов и работ, цены на которые согласованы в договорах [29].

Организации, ведущие учет готовой продукции по фактической себестоимости, приходу готовую продукцию по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов учета затрат на производство: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» – по фактическим затратам, сумму которых можно определить только в конце месяца.

Независимо от метода определения учетных цен общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость и отклонения) должна составлять ее фактическую производственную себестоимость.

Оценка готовой продукции при ее реализации и ином выбытии может производиться тем же методом, что и при отпуске в производство и другом выбытии запасов. Вместе с тем по готовой продукции организация может установить и иной метод оценки: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

### 1.3. Учет выпуска и наличия готовой продукции

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражают на счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов затрат на производство в дебет счета 90 «Продажи». Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и на счете 43 «Готовая продукция» не

учитывается. Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах: без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с использованием счета 40. При первом варианте, являющемся традиционным для российской учетной практики, готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Однако аналитический учет отдельных видов готовой продукции осуществляют, как правило, по учетным ценам (нормативной себестоимости, договорным ценам и др.) с выделением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отдельных изделий и учитываемых на отдельном аналитическом счете [18].

Оприходование готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство». По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции, определяют отклонение фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом «красное сторно». Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то ее можно приходовать по дебету счета 10 «Материалы» и других аналогичных счетов с кредита счета 20 «Основное производство». Сельскохозяйственные организации учитывают движение сельскохозяйственной продукции в течение года по плановой себестоимости, а по окончании года ее доводят до фактической себестоимости. 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 счетов 45 «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 счетов 45 или 90.

Готовую продукцию, переданную другим организациям для реализации на комиссионных началах, списывают с кредита счета 43 в дебет счета 45 «Товары отгруженные». При использовании для учета затрат на производство продукции счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» синтетический учет готовой продукции осуществляют на счете 43 по нормативной или плановой себестоимости. По дебету счета 40 отражают фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), по кредиту - нормативную или плановую себестоимость [15, 23].

Фактическую производственную себестоимость продукции списывают с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 40. Нормативную или плановую себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счета 40 в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и других счетов (10,11,21,28, 41). Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на 1-е число месяца определяют отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной или плановой и списывают с кредита счета 40 в дебет счета 90 «Продажи». При этом превышение фактической себестоимости продукции над нормативной или плановой списывают дополнительной проводкой, а экономию - способом «красное сторно». Счет 40 закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет. При использовании счета 40 отпадает необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по готовой, отгруженной и проданной продукции, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи».

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают по:

- фактической производственной себестоимости (если не используется

счет 40);

- нормативной или плановой себестоимости (если используется счет 40);

- неполной (сокращенной) фактической производственной себестоимости (по прямым статьям расходов), когда косвенные расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи»;

- неполной нормативной или плановой себестоимости (при использовании счета 40 и списании общехозяйственных расходов со счета 26 на счет 90). Необходимо отметить, что учет готовой продукции (выпуск, перемещение, реализация) должны быть правильно документально оформлены. Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. 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». При этом указанные документы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Также накладная должна содержать дополнительные показатели, такие как основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (товара) -код продукции (товара), сорт, размер, марку, наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска- Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции со склада, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам) является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с

покупателем (заказчиком) [20].

Накладная (либо иной аналогичный первичный учетный документ) должна выписываться в количестве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) готовой продукции. Для этой цели может быть использована (как один из вариантов) следующая схема движения указанных первичных учетных документов (применительно к крупным и средним организациям):

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

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

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

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

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

б) Бухгалтерская служба совместно с другими подразделениями организации (отдел сбыта, служба охраны) 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 организация (как правило, отдел сбыта) выписывает счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых не позднее 5 дней с даты отгрузки продукции высылается (передается) покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость. При отгрузке (отпуске) готовой продукции определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ. Суммы, подлежащие оплате покупателем, поставщик учитывает по дебету счета учета расчетов, которые состоят из:

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

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

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

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

- выполненные специализированной автотранспортной организацией, железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом

и

другими организациями (без налога на добавленную стоимость) или физическими лицами - с кредита счета учета расчетов;

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

#### 1.4. Формирование расходов на продажу готовой продукции

При заключении договора между поставщиком и покупателем в нем определяются условия поставки продукции, в соответствии с которыми распределяются обязанности и состав расходов, связанных с доставкой продукции. Эти расходы включаются в состав расходов на продажу, которые оплачиваются поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции.

В состав расходов на продажу в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, включают:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (стоимость услуг своих вспомогательных цехов, занятых изготовлением тары и упаковки, стоимость тары, приобретенной на стороне, оплата затаривания и упаковки изделий сторонними организациями);

- расходы на транспортировку продукции (расходы на доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и т.п., оплата услуг специализированных транспортно-экспедиционных контор);

- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям, в соответствии с договорами;

- затраты на рекламу, включающие расходы на объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, на участие в выставках,

ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами покупателям или посредническим организациям бесплатно, и другие аналогичные затраты,

- прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке и т.п.) [12].

Согласно НК РФ для целей налогообложения расходами организации на рекламу признаются расходы на:

- рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети;

- световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

- участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании. Указанные расходы на рекламу принимаются к вычету при определении налоговой базы по налогу на прибыль без ограничений при наличии документов, подтверждающих эти расходы.

Расходы на приобретение или изготовление призов, вручаемых победителям во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на прочие виды рекламы принимаются для целей налогообложения в размере, не превышающем 1% выручки.

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:

- счет 10 «Материалы» - на стоимость израсходованной тары;

- счет 23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг по отправке продукции со склада на станцию (пристань, аэропорт) отправления или на склад покупателя автотранспортом предприятия;

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость

услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на оплату труда работников, сопровождающих продукцию, и других счетов. Аналитический учет по счету 44 ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по указанным ранее статьям расходов по видам и статьям расходов. 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 или другим способом. Списание расходов на продажу оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией. При частичном списании расходов на продажу подлежат списанию (на счет 90) и распределению следующие виды расходов: в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям).

### 1.5. Учет реализации готовой продукции

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции в действующих ценах без НДС и акцизов,

экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу. Финансовый результат от продажи продукции определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета: 90.1 «Выручка»;

90.2 «Себестоимость продаж»;

90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

90.4 «Акцизы»;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту субсчета 1 «Выручка» счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ и услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» в дебет субсчета 2 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи». Начисленные по проданной продукции (товарам, работам, услугам) суммы НДС и акцизов отражают по дебету субсчетов 3 «Налог на добавленную стоимость» и 4 «Акцизы» счета 90 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 субсчет 5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин,

Субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 1-5 счета 90 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 2, 3, 4 и 5 и кредитового оборота по субсчету 1 счета 90 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными

проводками списывают со счета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9), закрываются внутренними записями на счет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (например, по регионам продаж).

Порядок синтетического учета продажи продукции зависит от выбранного метода учета продажи продукции. Организациям разрешается определять выручку от продажи продукции для целей налогообложения либо по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг (метод «по оплате»), либо по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации (метод «по отгрузке»). В бухгалтерском учете продукция считается реализованной в момент ее отгрузки (в связи с переходом права собственности на продукцию к покупателю). Именно поэтому при использовании обоих методов продажи продукции для целей налогообложения отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС и акцизы) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи». Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция». С суммы выручки организации исчисляют НДС и акцизный налог (по установленному перечню товаров) [27].

При методе продажи «по отгрузке» сумма начисленного НДС отражается по дебету счета 90 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Этой проводкой отражается задолженность организации перед бюджетом по НДС, которая потом погашается перечислением денежных

средств бюджету (дебет счета 68, кредит счетов денежных средств).

При методе продажи «по оплате» задолженность организации перед бюджетом по НДС возникает после оплаты продукции покупателем. Поэтому после отгрузки продукции покупателям организации отражают сумму НДС по реализованной продукции по дебету счета 90 и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Поступившие платежи за проданную продукцию отражают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и других счетов с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». После поступления платежей организации, применяющие метод продажи «по оплате», отражают задолженности по НДС перед бюджетом: Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Погашение задолженности перед бюджетом по НДС оформляют следующей проводкой: Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Таким образом, разница в методах продажи продукции для целей налогообложения заключается в следующем. При методе продажи «по отгрузке» задолженность перед бюджетом по НДС оформляется сразу одной проводкой: дебет счета 90, кредит счета 68. При продаже «по оплате» по НДС составляют две проводки:

а) дебет счета 90, кредит счета 76 (отражена сумма НДС по проданной продукции);

б) дебет счета 76, кредит счета 68 (отражена задолженность по НДС перед бюджетом).

Особенности бухгалтерских записей по обоим методам учета выручки от продажи продукции представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Методы учета выручки от продажи продукции

№ п/п	Операции	«По оплате»		«По отгрузке»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Отгрузка продукции по цене продажи (включая НДС)	62	90	62	90

2	Списывается производственная себестоимость отгруженной продукции	90	43	90	43
3	Списываются расходы по продаже	90	44	90	44
4	Отражена сумма НДС по отгруженной продукции	90	76	90	68
5	Поступили платежи за реализованную продукцию	51, 52	62	51, 52	62
6	Начислена задолженность бюджету по НДС	76	68	-	-
7	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом	68	51	68	51
8	Списывается финансовый результат от продажи продукции	90, 99	99, 90	90, 99	99, 90

Таким образом, в данной главе рассмотрены вопросы, касающиеся оценки готовой продукции, учета выпуска и наличия готовой продукции, формирования расходов на продажу готовой продукции, а также учета реализации.

## 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «МАЯК» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

### 2.1. Местоположение, размеры землепользования и природные условия хозяйства

Общество с ограниченной ответственностью «Маяк» расположен на северной части Балтасинского района РТ. Оно было организовано в 2008 году на базе СХПК «Маяк».

Территория ООО «Маяк» Балтасинского района РТ входит в Предкамскую экономическую зону. Предкамье занимает северную часть республики, которая находится в пределах лесной зоны. Здесь вследствие интенсивной агрокультурной деятельности сельского населения в основном сведены леса, представленные широколиственными и хвойными породами, а климато-почвенные условия позволили создать на обширных пространствах сельскохозяйственный ландшафт с небольшими островами лесов. По территории хозяйства протекает река «Шошма», озер не имеется.

Рельеф представляет возвышенную равнину с наклоном поверхности с севера на юг. Преобладающими почвами на территории хозяйства являются серые лесные почвы - 59,6 %, дерново-подзолистые - 16,2%, дерновые - 16,6%, прочие - 7,6%. По механическому составу преобладают тяжело - суглинистые почвы. Совокупный балл оценки сельскохозяйственных угодий по природным свойствам - 24,90.

Климат в зоне расположения хозяйства умеренно - континентальный, характерный для большинства хозяйств РТ. Средняя температура июля +19°C, января -13,5°C. Количество осадков составляет за год 480 мм.

В хозяйство объединены 2 села: Ура и Шишинер. Центральной усадьбой хозяйства является село Шишинер, удаленность которого от районного центра пгт. Балтаси - 30 км, от г. Казани - 145 км, от ближайшей

железнодорожной станции Шемордан - 50 км, от ближайшей пристани Малмыж - 15 км. По территории хозяйства проходит асфальтированная автотранспортная дорога. Постоянными пунктами реализации основной сельскохозяйственной продукции являются: зерна - Шеморданский элеватор Сабинского района, мяса - Шеморданский мясокомбинат, молока - Балтасинский маслодельно - молочный комбинат.

На территории хозяйства проживает свыше 800 человек, из них работающих в организации по состоянию на 1 января 2020 года - 127.

Социальная инфраструктура в населенных пунктах также хорошо развита: имеется Дом культуры, среднеобразовательные школы, библиотеки, отдел почтовой связи, медицинский пункт.

Земля является главным средством производства и важнейшим источником национального богатства. Различные виды сельскохозяйственных угодий играют неодинаковую роль в производстве продукции отдельных отраслей. С пашни получают, в основном, продукцию земледелия, а наличие сенокосов и пастбищ играет важную роль в развитии животноводства. В связи с этим изучение земли как средства производства целесообразно начинать с анализа структуры земельных фондов и сельскохозяйственных угодий.

Таблица 2.1 - Структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ

Виды угодий	ГОДЫ						В среднем по РТ за 2019 г.	
	2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	4858	х	4777	х	4777	х	6556	х
в т.ч. сельхозугодий	4535	100	4454	100	4454	100	6307	100
из них пашня	4034	89,0	3953	88,8	3953	88,8	5555	88,1
сенокосы	9	0,2	99	2,2	99	2,2	128	2,0
пастбища	399	8,8	399	9,0	399	9,0	618	9,8
Процент распаханности	х	89,0	х	88,8	х	88,8	х	88,1

Анализируя таблицу 2.1 можно сказать, что общая площадь землепользования хозяйства по состоянию на 31 декабря 2019 года осталась неизменным с периода 2018 года, после незначительного сокращения площади пашни на 81 га к 1 января 2018 года. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает пашня - 88,8%.

Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий. Она производит основную часть продукции и значительную часть кормов. Поэтому, чем выше процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельского хозяйства организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий.

В этом плане ООО «Маяк» Балтасинского района имеет высокий показатель. Следовательно, при прочих равных условиях организация имеет лучшие возможности для повышения валового сбора продукции растениеводства. Сенокосы и пастбища также играют важную роль в деятельности сельскохозяйственного предприятия, они производят значительную часть кормов для выращивания сельскохозяйственных животных.

## 2.2. Организационно-производственная структура и специализация хозяйства

Сельскохозяйственное производство непосредственно связано со специализацией. Специализация предприятия в сельском хозяйстве заключается в выделении одной или нескольких основных отраслей и создаются условия для их преимущественного развития.

Для всесторонней характеристики специализации предприятия принимается система показателей. Наиболее важным, среди которых являются показатели структуры товарной продукции (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Структура товарной продукции в ООО "Маяк" Балтасинского района РТ за 2017-2019 гг, %.

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.			Структура товарной продукции, %			
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	В среднем за 3 года
Зерно	148,3	188,7	164,6	9,7	10,8	8,4	9,6
Рапс	35,0	84,3	49,4	2,3	4,8	2,5	3,2
Молоко	1092,4	1150,2	1417,6	71,3	65,6	72,2	69,7
Мясо КРС	257,3	329,8	331,9	16,8	18,8	16,9	17,5
Итого	1532,9	1753,0	1963,5	100,0	100,0	100,0	100,0

По данным таблицы 2.2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в ООО "Маяк" занимает продукция скотоводства - 87,2%. Она включает два вида продукции: мясо крупного рогатого скота, которая составляет 17,5% и молоко - 69,7%. Из вышесказанного можно сделать вывод, что ООО «Маяк» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Следует отметить, что данное направление производственной деятельности характерно всем хозяйствам Балтасинского района РТ, с той лишь разницей, что в некоторых хозяйствах развитие получило

свиноводство.

Для характеристики уровня специализации хозяйств используются показатели коэффициентов специализации. Величины их определяются по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / (X P * (2^i - 1)), \text{ где}$$

$K_c$  - коэффициент специализации;

$P$  - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

$i$  - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / (87,2 * (2^1 - 1) + 9,6 * (2^2 - 1) + 3,2 * (2^3 - 1)) = 100 / 132 = 0,75$$

Уровень специализации в ООО «Маяк» Балтасинского района глубокий, что показывает коэффициент специализации, равный 0,75.

В общем виде, специализация создает условия для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижения издержек, повышения производительности труда, улучшения качества продукции. Это значит, что с углублением специализации, имеющиеся производственные ресурсы используются более рационально, так как деятельность сосредоточена на производстве определенного вида продукции.

Как один из видов ресурсов и как главное средство производства в сельском хозяйстве, выше мы рассмотрели состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Маяк». Земля является «самодействующей, естественной силой», однако, не имея соответствующих производственных основных и оборотных фондов, трудовых ресурсов, мы не можем говорить о каком-то производственном процессе. Ведь только при вовлечении и рациональном использовании земли, труда, основных и оборотных средств в определенных пропорциях осуществляется

эффективное производство. Не имея хотя бы одного из трех элементов, вся система будет разрушена.

### 2.3. Обеспеченность хозяйства производственными фондами и трудовыми ресурсами

Эффективность производства на сельскохозяйственных предприятиях в значительной мере определяется уровнем его оснащенности основными средствами производства, которая характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда. Фондооснащенность показывает стоимость основных производственных фондов, приходящихся на 100 га сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования.

По данным таблицы 2.3 видно, что в динамике за последние годы наблюдается тенденция повышения фондооснащенности и фондовооруженности труда. Рост фондооснащенности связан с повышением среднегодовой стоимости основных производственных фондов при неизменной площади сельскохозяйственных угодий.

Таблица 2.3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за
	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	153392	162850	180699	342706
Площадь сельхозугодий, га	4535	4454	4454	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	125	121	125	96
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	3382,4	3656,3	4057,0	5434,0
Фондовооруженность труда на 1 работника, тыс. руб.	1227,1	1345,9	1445,6	3584,5

Фондовооруженность на одного работника за изучаемый период повысилась. Также следует отметить, что значения показателей фондооснащенности и фондовооруженности в ООО «Маяк» Балтасинского района намного ниже показателей среднереспубликанских данных. Это связано с приобретением хозяйством новых производственных фондов и уменьшением численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. Также следует отметить, что значения показателей фондооснащенности и фондовооруженности в ООО «Маяк» намного ниже показателей среднереспубликанских данных.

Следовательно, можно сказать, что обеспеченность хозяйства производственными фондами невысокая. Разница в уровнях обеспеченности и вооруженности основными средствами производства зависят от производственного направления хозяйств, различий в качестве земли и т.д. Чем выше обеспеченность фондами, тем больше возможности интенсификации производства.

Энерговооруженность труда - это обеспеченность труда энергией всех

видов; показатель, характеризующий связь между затратами живого труда и производственным потреблением механической, электрической и тепловой энергии, заменяющей физические усилия человека.

Энергообеспеченность, показатель, характеризующий степень обеспеченности сельскохозяйственного производства электрической и механической энергией; определяется отношением суммарной энергетической мощности к посевной площади (как правило, в расчёте на 100 га).

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Энергетические мощности сельского хозяйства важная, наиболее активная часть материально-технической базы. Это мощность механических, электрических, двигательных электроустановок (в л.с.), численность рабочего скота (в пересчете на мех. силу). Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности (таблица 2.4).

Из таблицы 2.4 видно, что в ООО «Маяк» Балтасинского района в динамике за последние годы наблюдается рост энергообеспеченности и энерговооруженности. Это связано с увеличением суммы энергетических мощностей при неизменной площади пашни и уменьшении численности работников. Большая вооруженность рабочей силы и труда означает более высокий уровень механизации.

Таблица 2.4 - Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Маяк» Балтасинского района

Показатели	Годы			В среднем
	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	11582	11592	12092	8088
Площадь пашни, га	4034	3953	3953	5555
Число среднегодовых работников, чел.	127	123	125	96
Энергообеспеченность на 100 га пашни, в л.с.	287,1	293,2	305,9	145,6
Энергооборуженность на 1 работника, в л.с.	91,2	94,2	95,2	84,6

Следует, однако, иметь в виду, что в менее благоприятных условиях производительность машин ниже, на выполнение одного и того же объема работ требуется, естественно, больше мощностей. Показатели энергообеспеченности и энергооборуженности в ООО «Маяк» выше показателей среднереспубликанских данных. Можно сделать вывод, что изучаемое хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами.

«Своеобразие сельскохозяйственного производства в том, - писал В.Г. Венжер, - что весь труд, который в нем затрачивается на производство пищевых средств, с точки зрения общественных потребностей, есть труд необходимый, так как благодаря труду только и возможна общественная жизнь».

Процесс труда включает в себя три основных фактора:

- целесообразную деятельность человека;
- предмет, на который направлен труд;
- средства труда, с помощью которых человек воздействует на предмет труда.

Трудовые ресурсы - часть населения страны, обладающая физическим развитием, умственными способностями и знаниями, необходимыми для занятия общественно-полезным трудом.

Достаточная обеспеченность сельскохозяйственных предприятий необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование,

высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объема производства продукции и повышения эффективности производства.

Между обеспеченностью трудовыми ресурсами и уровнем использования запасов труда существует определенная зависимость. Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем следующую таблицу.

Таблица 2.5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ

Показатели	ГОДЫ			В среднем по РТ за 2019 год
	2017	2018	2019	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	127	123	127	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	244,5	236,7	244,5	193,2
Фактический отработано тыс. чел.-час	252,0	242,0	256,0	197,4
Уровень использования запаса труда, в %	103,1	102,2	104,7	102,2

По данным таблицы 5 делаем вывод, что численность работников в ООО «Маяк» Балтасинского района колеблется. Из-за нехватки (недостаточности) работников запланированная трудовая нагрузка делится между фактическими работниками. На работников приходятся большие нагрузки. Думаю, это компенсируется за счет уменьшения доли ручного труда и увеличения механизированных работ.

#### 2.4. Динамика обобщающих показателей экономической эффективности производства в хозяйстве

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов

сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важным в системе этих показателей являются, стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и сумма прибыли в расчете на 100га соизмеримой пашни, на 1 чел.-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а так же показатели уровня рентабельности и нормы прибыли сельскохозяйственного производства в ООО «Маяк» Балтасинского района.

Таблица 2.6 - Показатели экономической эффективности в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ

ПОКАЗАТЕЛИ	ГОДЫ			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	242,5	247,5	277,1	269,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	19,7	20,5	22,3	45,7
100 руб. основных производственных фондов,	1,6	1,6	1,6	1,3
руб. 100 руб. издержек производства, руб.	1,4	1,4	1,4	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	6021,0	6911,4	8352,5	2683,0
1 среднегодового работника, тыс.руб.	488,5	573,3	671,0	454,4
100 руб. основных производственных фондов,	40,4	43,3	47,2	12,7
руб. 100 руб. издержек производства, руб.	33,5	39,1	41,7	18,7
Сумма прибыли в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	2363,6	1743,8	3240,0	1044,9
1 среднегодового работника, тыс.руб.	191,7	144,6	260,3	177,0
100 руб. основных производственных фондов,	15,9	10,9	18,3	4,9
руб. 100 руб. издержек производства, руб.	13,2	9,9	16,2	7,3
Уровень рентабельности (убыточности),%	28,3	18,1	27,9	10,8

Объем валовой продукции показывает главную задачу любого сельскохозяйственного предприятия - увеличение сельскохозяйственного

производства. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в динамике за последние годы увеличивается. Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника также увеличивается. Изменение стоимости валовой продукции на 100 руб. издержек производства за период с 2017 по 2019 года остается без изменений. Сумма валового дохода за этот период возрастает. Видно, что в 2017 году ситуация хуже, чем в 2019 году. Сумма прибыли в 2018 году снижается.

Наиболее достоверную оценку любого вида деятельности дает показатель рентабельности. Она показывает эффективность производства с точки зрения получения прибыли на единицу материальных и трудовых затрат по производству и реализации продукции. По данным таблицы самым прибыльным для ООО «Маяк» Балтасинского района РТ является 2017 год. Так уровень рентабельности, в нашем случае, в 2019 году по отношению к 2017 году снизился на 0,4 процентных пункта и составил 27,9%. Это означает, что на 1 руб. производственных фондов приходится 27,9 руб. прибыли.

По сравнению с республиканскими данными показатели ООО «Маяк» немного выше.

Таким образом, можно сказать, что ООО «Маяк» в целом находится на хорошем уровне. Но в ближайшее время нужно искать пути более выгодной реализации продукции растениеводства и животноводства, для получения большей выручки с наименьшими затратами. Так же нужно снизить издержки производства, повысить урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных, а также увеличить материальное обеспечение работников хозяйства для привлечения специалистов.

### 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «МАЯК» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

#### 3.1. Организация учета готовой продукции в «1С: Бухгалтерии 8»

Чтобы производственные операции были доступны пользователю, ему необходимо убедиться, что соответствующая функциональность программы включена. Функциональность настраивается по одноименной гиперссылке из раздела Главное. На закладке *Производство* необходимо установить одноименный флаг.

Для установки параметров ведения учета, которые являются общими для всех организаций информационной базы, необходимо перейти по гиперссылке *Параметры учета* (раздел Главное).

Параметры учета МПЗ, в том числе и готовой продукции, настраиваются на закладке *Запасы*.

Аналитический учет запасов на счетах учета в программе всегда ведется по номенклатурным позициям (наименованиям товаров, материалов, продукции). Кроме этого, дополнительно может быть установлен аналитический учет запасов по партиям и по складам (по количеству или по количеству и сумме).

Обращаем внимание, что для целей бухгалтерского и налогового учета настройки запасов единые.

Если в *Учетной политике* хотя бы одной из организаций задан такой способ оценки стоимости материально-производственных запасов, как ФИФО, то флаг *Учет запасов* ведется необходимо установить в положение *По партиям (документам поступления)*.

На закладке *Производство* заполнение реквизита *Тип плановых цен* позволит автоматически заполнять плановую (нормативную) стоимость номенклатуры в документах учета производства (*Отчет производства за*

*смену и Оказание производственных услуг).*

Тип плановых (учетных) цен выбирается из справочника *Типы цен номенклатуры*, где хранятся все применяемые в учете организации типы цен, например: *плановая, оптовая, розничная, закупочная*. Здесь же может храниться и учетная цена фактическая (если в качестве учетной цены продукции применяется фактическая производственная себестоимость).

Чтобы установить тип цен для конкретного вида номенклатуры, необходимо использовать документ *Установка цен номенклатуры* (раздел *Склад*).

Сведения о настройках учетной политики по каждой организации хранятся в регистре *Учетная политика*, доступ к которому осуществляется по одноименной гиперссылке из раздела *Главное*.

На закладке *Запасы* настроек *Учетной политики* выбирается способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ) при выбытии: по средней стоимости или ФИФО.

Значение реквизита *Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ)* не будет влиять на стоимость выбывающей готовой продукции, если организация применяет способ оценки по себестоимости единицы. При способе учета МПЗ по себестоимости единицы необходимо соблюдать правило: наименование каждой партии выпускаемой продукции должно быть уникальное.

На закладке *Затраты* описывается порядок учета расходов по обычным видам деятельности (кроме расходов на продажу).

Если одним из видов деятельности организации является выпуск продукции, то на закладке *Затраты* должен быть установлен соответствующий флаг.

В ходе выполнения регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26* по кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ, услуг.

Себестоимость выпущенной продукции рассчитывается с учетом плановых цен в следующем порядке:

- затраты, собранные по дебету счета 20, распределяются между наименованиями выпущенной продукции пропорционально ее плановой (учетной) стоимости;
- на выпуск конкретного наименования продукции относятся затраты, собранные по тому подразделению и той номенклатурной группе, которые указаны в документе выпуска этой продукции.

В суммы фактической себестоимости выпущенной продукции не включаются суммы, указанные в документах Инвентаризация *НЗП*.

Кнопка Косвенные *расходы* на закладке *Затраты* позволяет перейти к форме настроек учета косвенных расходов (напоминаем, что косвенные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»).

Затраты со счета 26 могут учитываться одним из двух способов:

- списываться в себестоимость продаж в качестве условно-постоянных (методом директ-костинг) на счет 90.08 «Управленческие расходы»;
- включаться в себестоимость выпущенной продукции (в этом случае затраты со счета 26 распределяются между подразделениями основного и вспомогательного производства, то есть относятся на счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство»).

Затраты со счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются между номенклатурными группами основного или вспомогательного производства.

Если общехозяйственные расходы включаются в себестоимость выпущенной продукции или организация использует счет 25, то следует настроить методы распределения этих расходов, перейдя по гиперссылке Методы *распределения косвенных расходов*.

По кнопке Дополнительно на закладке *Затраты* осуществляется

переход в форму дополнительных установок, применяемых при расчете себестоимости готовой продукции (рис. 1). К таким установкам относятся:

- необходимость расчета себестоимости полуфабрикатов;
- необходимость расчета себестоимости услуг собственным подразделениям;
- определение последовательности этапов производства (переделов);
- необходимость применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» для учета отклонений.

Таким образом, используя комбинацию настроек параметров Учетной политики, средствами программы можно организовать учет готовой продукции:

- по полной фактической или плановой производственной себестоимости;
- по неполной фактической или плановой производственной себестоимости (за исключением общехозяйственных расходов).

В свою очередь, учет готовой продукции по плановой (нормативной) производственной себестоимости (полной или сокращенной) можно вести с применением или без применения счета 40.

Для целей налогового учета перечень прямых затрат на производство продукции указывается в списке Методы *определения прямых расходов производства в НУ*, доступ к которому осуществляется в настройках Учетной политики по одноименной гиперссылке на закладке *Налог на прибыль*.

Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

В то же время, себестоимость одной и той же продукции, но выпущенной в разное время может различаться. В таком случае при

реализации и ином выбытии готовая продукция должна списываться одним из следующих методов:

- по себестоимости единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Конкретный метод списания организация должна закрепить в учетной политике.

Если организация учитывает готовую продукцию по фактической себестоимости, то в учете применяют только счет 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В настройках Учетной политики на закладке *Затраты* необходимо с помощью кнопки *Дополнительно* открыть форму дополнительных настроек и удостовериться, что флаг *Учитывать отклонения от плановой себестоимости* отключен (рис. 1).

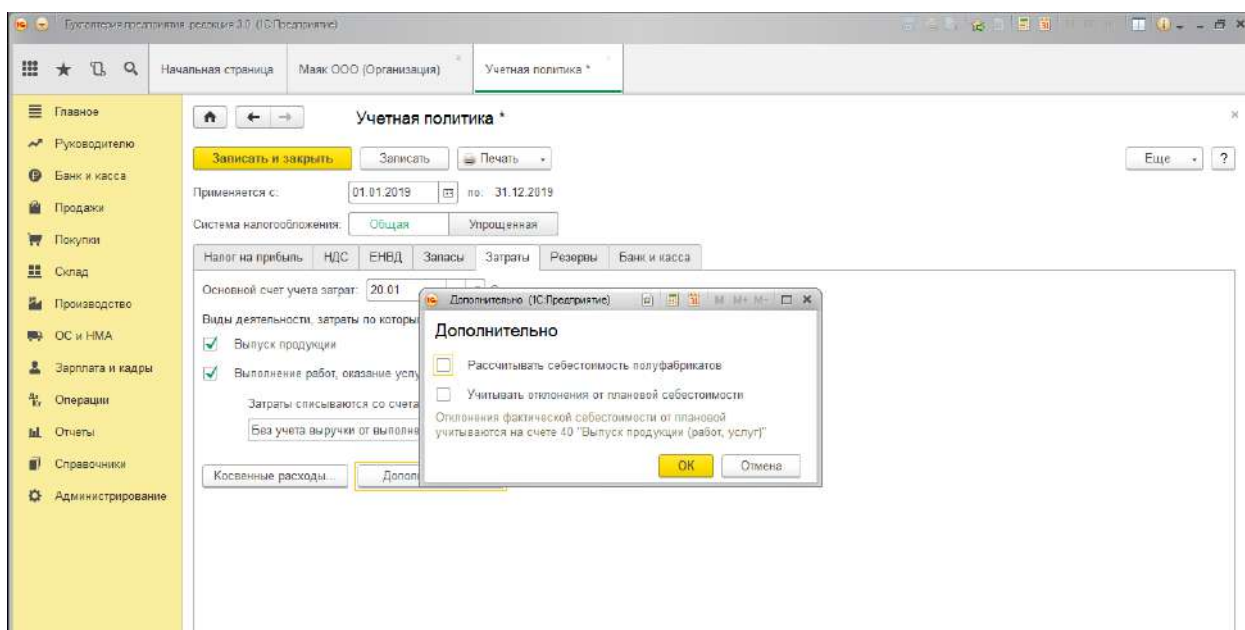


Рис. 1 - Настройки учетной политики

На закладке *Запасы* в настройках Учетной политики реквизит *Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ)* должен быть установлен в значение *По средней стоимости*.

После проведения документа *Отчет производства за смену* программа

сформирует следующую корреспонденцию счетов:

Дебет 43 Кредит 20 - на сумму фактической себестоимости продукции

После проведения документа Реализация товаров и услуг сформируется группа бухгалтерских проводок:

Дебет 90.02.1 Кредит 43 - на сумму списанной фактической себестоимости реализованной продукции

Дебет 62 Кредит 90.01.1 - на сумму реализованной продукции.

Дебет 90.03 Кредит 68.02 - на сумму НДС с реализации.

Анализ счета 43 покажет нам остатки готовой продукции на начало и конец месяца, а также объем выпущенной и реализованной продукции в количественном и суммовом выражении.

Обращаем внимание, что при применении способа оценки МПЗ По *средней стоимости* в течение отчетного периода сумма списания готовой продукции рассчитывается по средней скользящей стоимости. При выполнении регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26* формируются корректирующие записи на разницу между средней скользящей и средней взвешенной стоимостью. Поэтому, если в течение месяца будут осуществляться дополнительные выпуски продукции, то стоимость списания готовой продукции будет скорректирована при закрытии месяца.

Если учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости или по договорным ценам (без применения счета 40), то Методические указания предписывают вести такой учет следующим образом:

- разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам отражается на счете 43 «Готовая продукция» по отдельному субсчету «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»;
- превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету субсчета отклонений и кредиту счетов учета затрат, а экономия отражается сторнировочной записью;

- если готовая продукция списывается по учетной стоимости, то одновременно на счета учета продаж списываются и отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции;
- отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на счете 43 «Готовая продукция» (по субсчету отклонений);
- независимо от метода определения учетных цен общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции.

В целом, такой порядок учета соблюдается в «1С:Бухгалтерии 8» за исключением того, что в плане счетов программы не предусмотрен отдельный субсчет к счету 43 для учета отклонений, а отклонения списываются не одновременно с выбытием готовой продукции, а только в конце месяца.

Такой подход обусловлен следующими соображениями:

- как правило, фактическую производственную себестоимость готовой продукции возможно рассчитать только на конец месяца, когда будет начислена заработная плата, точно определены все материальные расходы, включая расходы на энергию, топливо и т. д., при этом поступление и выбытие готовой продукции может производиться до окончания месяца;
- не представляется целесообразным ведение оперативного учета отклонений между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, поскольку эти отклонения рассчитываются и списываются только в конце месяца при выполнении обработки *Закрытие месяца*;
- соблюдаются положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а именно - допущение непрерывности деятельности, требование своевременности и требование рациональности учетной политики.

Для расчета отклонений между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции в «1С:Бухгалтерии 8» используется

регистр сведений *Расчет себестоимости продукции*. При выполнении регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26* формируются следующие движения регистра:

- определяется плановая и фактическая себестоимость для целей бухгалтерского и налогового учета в разрезах каждого производственного подразделения, каждой номенклатурной группы и каждой номенклатурной единицы;
- определяется сумма незавершенного производства (НЗП) для целей бухгалтерского и налогового учета в разрезах каждого производственного подразделения и каждой номенклатурной группы.

Отклонения между фактической и плановой себестоимостью для каждого наименования продукции отражаются в *Справке-расчете себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера*.

Детально проанализировать себестоимость единицы выпущенной продукции позволяет *Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции*.

После проведения регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26* формируются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 43 Кредит 20.01

- на сумму отклонения (положительного или в случае экономии - отрицательного) между фактической и плановой себестоимостью для каждого вида выпущенной в текущем месяце продукции.

Дебет 90.02.1 Кредит 43

- на сумму отклонения для каждого вида реализованной в текущем месяце готовой продукции.

Проверить расчет суммы отклонений для выпущенной продукции можно достаточно просто, используя *Справку-расчет себестоимости выпущенной продукции*, а также стандартные отчеты по счетам 20 «Основное

производство» и 43 «Готовая продукция», где отклонения отражаются вполне наглядно.

Но каким образом рассчитывается сумма отклонений в части выбывшей продукции, которая может быть выпущена не только в текущем, но и в предыдущих отчетных месяцах?

Согласно Инструкции по применению Плана счетов при списании готовой продукции со счета 43 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.

### 3.2. Совершенствование учета готовой продукции в ООО «Маяк»

#### Балтасинского района РТ

Создание спецификаций изделия. Спецификация - это перечень материалов (работ, услуг) и их количество, которые необходимо переработать для изготовления определенного количества готовой продукции (работ, услуг). В ней указывают: изделие, его сборочные единицы, детали, материалы.

Спецификация создается для упрощения процесса ввода данных при списании материалов в производство. Она применяется, когда могут быть заданы нормы расхода материалов на определенное количество единиц готовой продукции.

Для каждого вида готовой продукции может быть создано несколько спецификаций.

Для выполнения операции "Создание спецификации" необходимо создать элемент справочника "Спецификации номенклатуры". Документ проводок не формирует.

Создание элемента справочника "Спецификации номенклатуры":

1. Меню: Справочники - Товары и услуги - Номенклатура.
2. В справочнике "Номенклатура" откройте папку "Продукция" и выберите наименование продукции, для изготовления которой создается спецификация (рис. 2).
3. В форме элемента "Номенклатура" в поле "Спецификация" выберите спецификацию номенклатуры из списка (рис. 3).
4. Для создания новой спецификации нажмите кнопку "Создать".

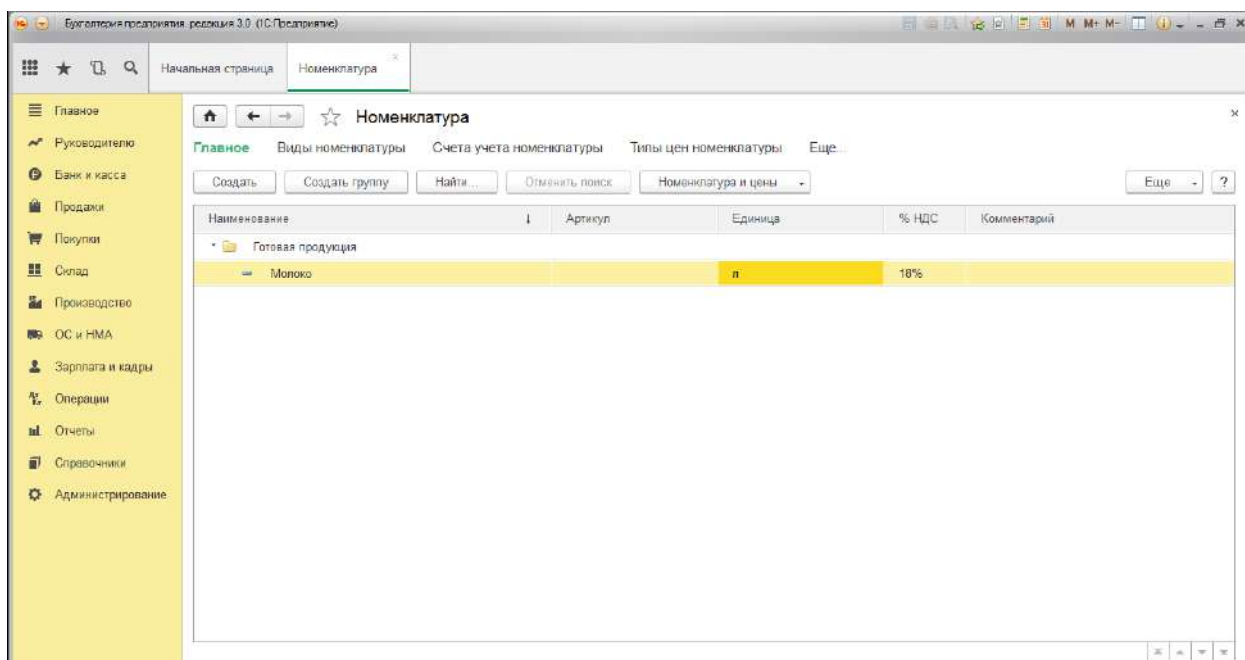


Рис. 2 – Справочник номенклатуры

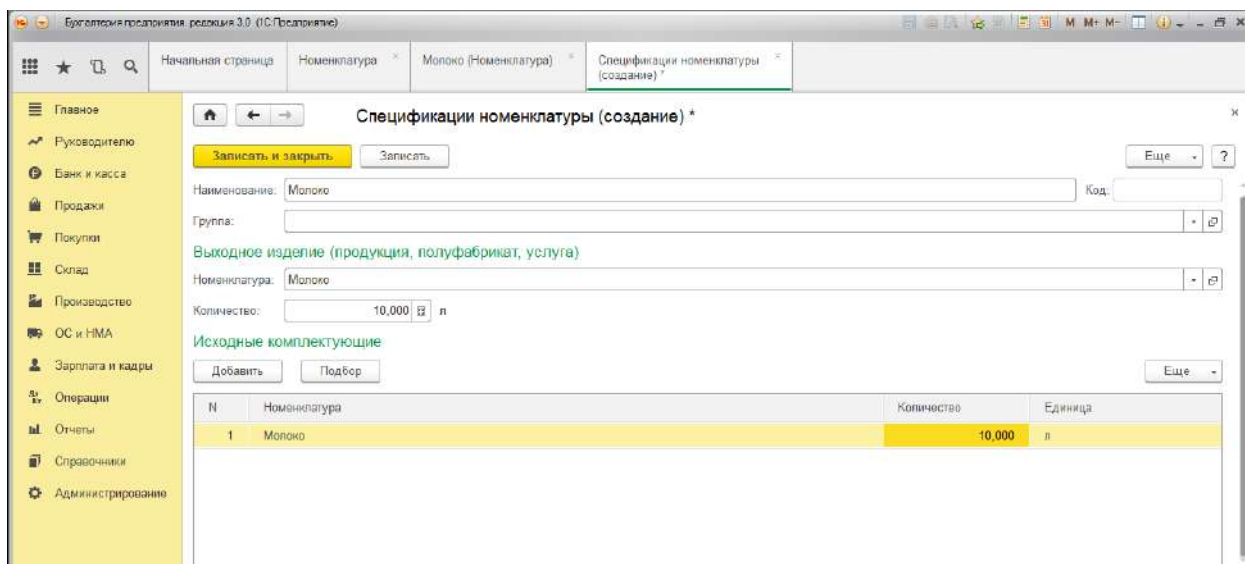


Рис. 3 – Справочник "Спецификации номенклатуры"

Готовая продукция – это полностью законченные в рамках производственного процесса организации изделия и полуфабрикаты, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад организации или заказчиком.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи (п. 2 ПБУ 5/01).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" поддерживается учет выпуска готовой продукции по плановой себестоимости с применением или без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

В программе реализована следующая схема учета выпуска готовой продукции:

Выпуск готовой продукции в течение месяца оценивается по плановой себестоимости.

В конце месяца при выполнении обработки "Закрытие месяца" стоимость выпущенной в текущем месяце готовой продукции корректируется до фактической. Отклонения фактической себестоимости от плановой относятся сторнировочной или дополнительной записью:

- на счет 43 "Готовая продукция" – в части продукции, которая была выпущена в текущем месяце, но не реализована;
- на счет 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной

системой налогообложения" – в части готовой продукции, выпущенной и реализованной в текущем месяце.

Вне зависимости от того, используется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" или нет, на конец каждого месяца остаток готовой продукции будет оценен по фактической себестоимости.

При расчете стоимости списания готовой продукции при реализации или выбытии по другим причинам:

- если на начало месяца определенного вида продукции нет на складах (или она впервые выпускается в этом месяце), то в течение месяца проводки по выбытию (списанию при реализации) будут сформированы исходя из плановых цен;

- если на начало месяца данная продукция есть в остатке на складе (по фактической себестоимости), то в расчете средней себестоимости списания будет участвовать и фактическая себестоимость остатка на начало месяца, и плановая себестоимость выпуска готовой продукции текущего месяца (см. пример "Учет готовой продукции с использованием счета 40 (второй месяц выпуска)").

Выпуск готовой продукции.

Документ "Отчет производства за смену" (рис. 4):

Раздел: Производство – Отчеты производства за смену.

Кнопка Создать.

В поле от укажите дату передачи готовой продукции на склад.

Поле Счет затрат проверьте выбранный счет.

В поле Подразделение затрат выберите производственное подразделение организации, в котором выпускается продукция.

В поле Склад выберите склад, на который будет передаваться готовая продукция.

На закладке Продукция по кнопке Добавить заполните табличную часть:

В колонке Продукция выберите наименование выпускаемой

продукции или введите новое с видом номенклатуры "Продукция".

В колонке Количество укажите количество выпускаемой продукции.

В колонке Цена плановая укажите нормативную (плановую) цену выпускаемой продукции (если ранее для данной продукции были определены плановые цены, то они будут отражены в документ автоматически).

В колонке Счет учета проверьте выбранный счет.

В колонке Номенклатурная группа выберите номенклатурную группу, к которой относится выпускаемая готовая продукция.

Кнопка Провести.

Для вывода печатных форм документов используйте кнопку Печать.

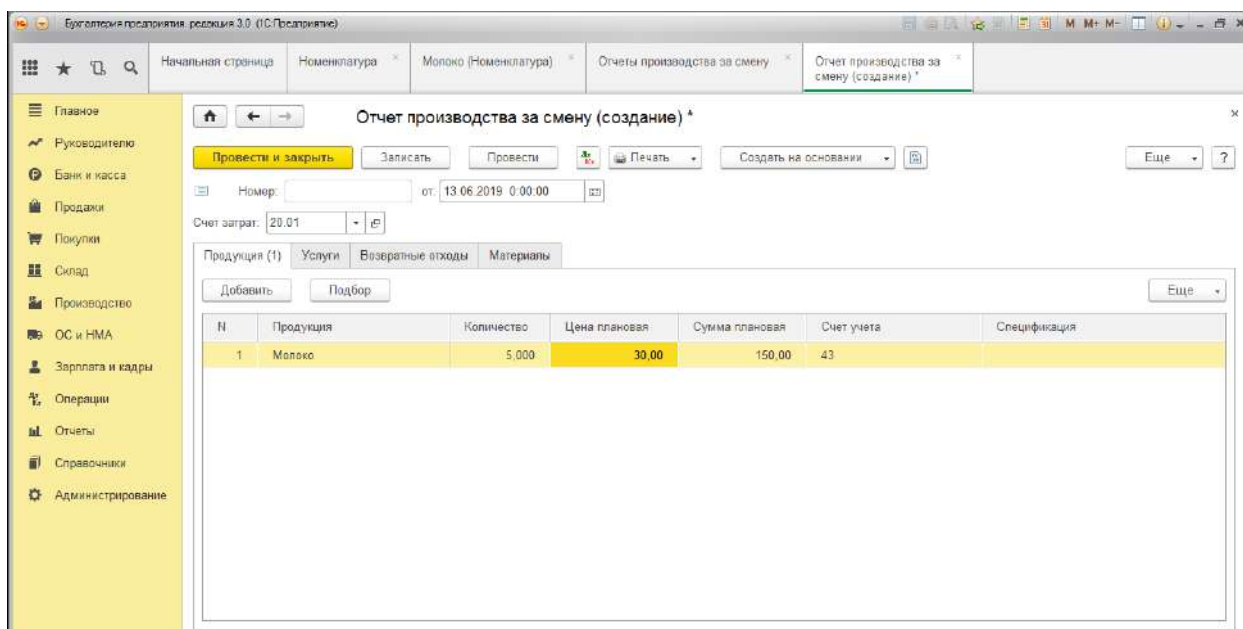



Рис. 4 - Документ "Отчет производства за смену"

По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 5).

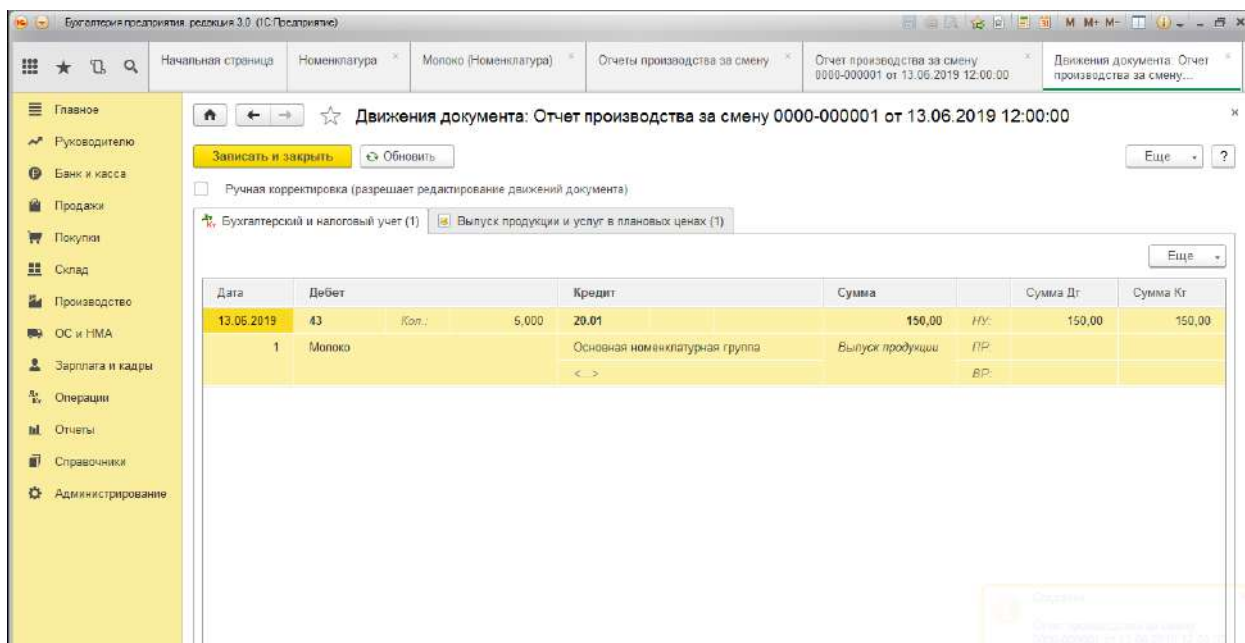


Рис. 5 – Движение документа "Отчет производства за смену"

**Раздел: Продажи – Реализация (акты, накладные).**

- Кнопка Реализация, вид операции документа **Товары (накладная)**.
- Заполните документ.
- Кнопка Провести.
- Для вывода печатной формы документа (ТОРГ-12) используйте кнопку Печать (Приложение Г).

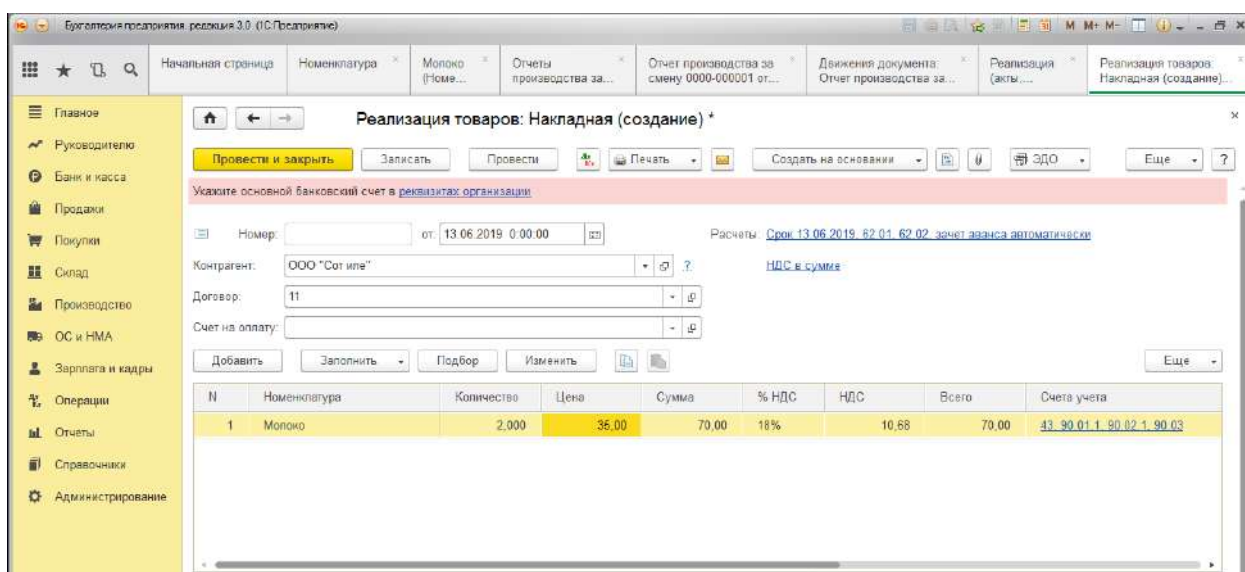
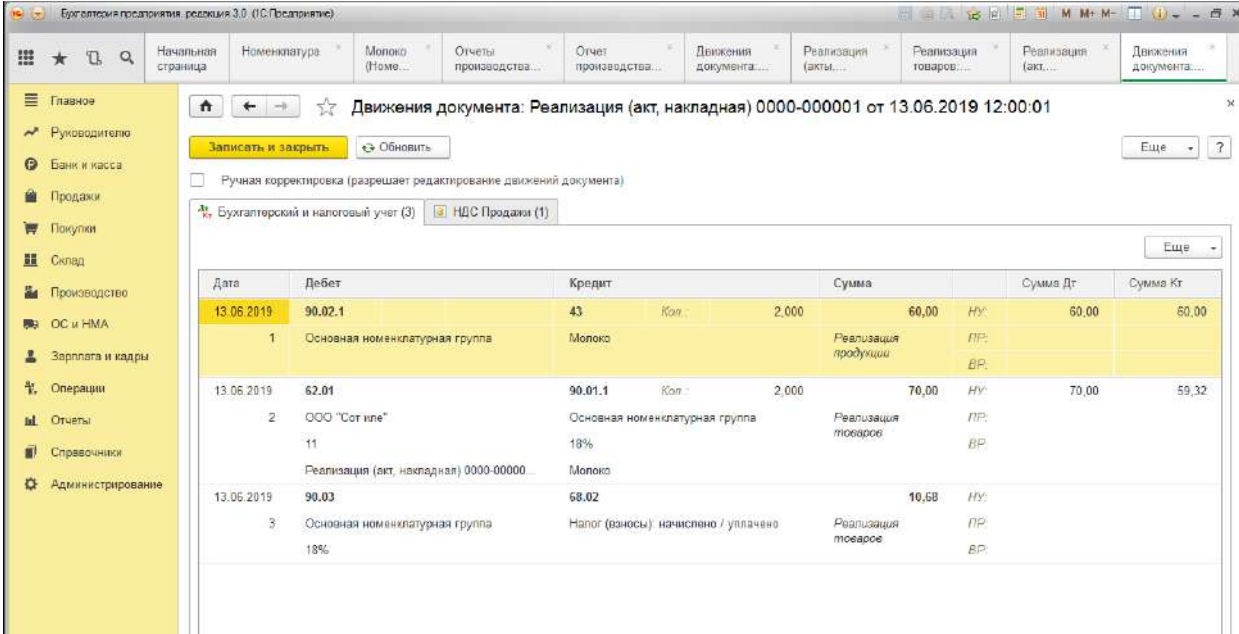


Рис. 6 – Документ "Реализация (акт, накладная)"

По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 7).

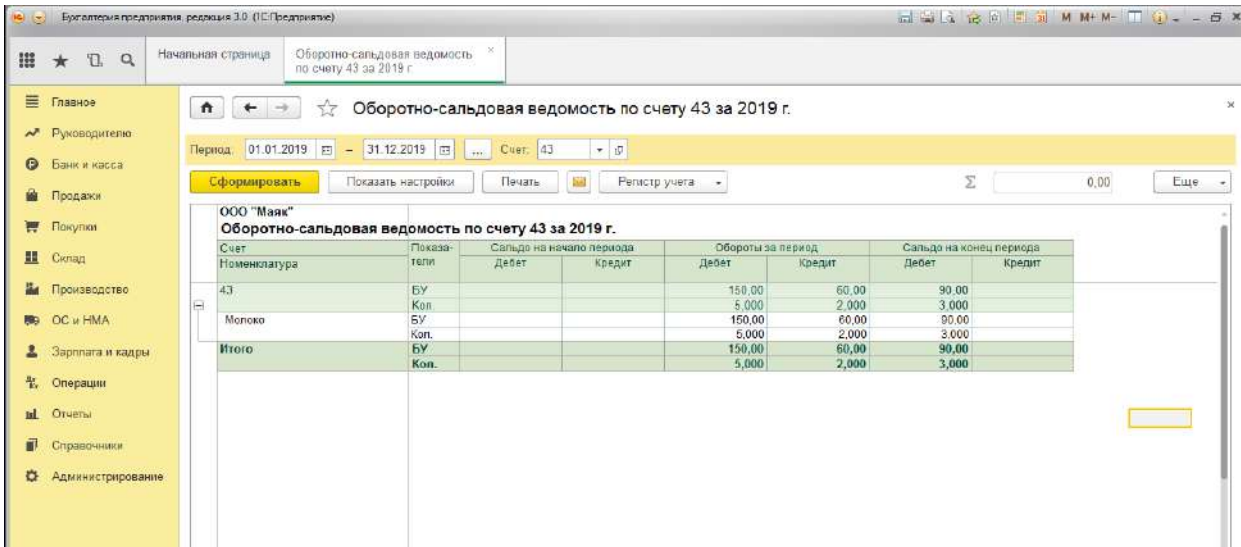
Себестоимость реализации выпущенной в текущем месяце продукции отражается в плановых ценах (Дт 90.02.1 Кт 43), которые при закрытии месяца будут откорректированы до фактических.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
13.06.2019	90.02.1	43	60,00	60,00	60,00
13.06.2019	62.01	90.01.1	70,00	70,00	59,32
13.06.2019	90.03	68.02	10,68		

Рис. 7 – Движение документа «Реализация (акт, накладная)»

Анализ движения готовой продукции. Для анализа себестоимости готовой продукции до закрытия месяца сформируем отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43** (рис. 8) (Раздел: Отчеты – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**).



Счет	Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43		БУ			150,00	60,00	90,00	
		Кол.			5,000	2,000	3,000	
	Молоко	БУ			150,00	60,00	90,00	
		Кол.			5,000	2,000	3,000	
<b>Итого</b>		БУ			<b>150,00</b>	<b>60,00</b>	<b>90,00</b>	
		Кол.			<b>5,000</b>	<b>2,000</b>	<b>3,000</b>	

Рис. 8 – Документ «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43»

Регламентная операция "Закрытие счетов 20, 23, 25, 26" в составе обработки "Закрытие месяца" (рис. 9).

- Раздел: Операции – **Закрытие месяца**.
- Установите месяц закрытия.
- Кнопка **Выполнить закрытие месяца**.

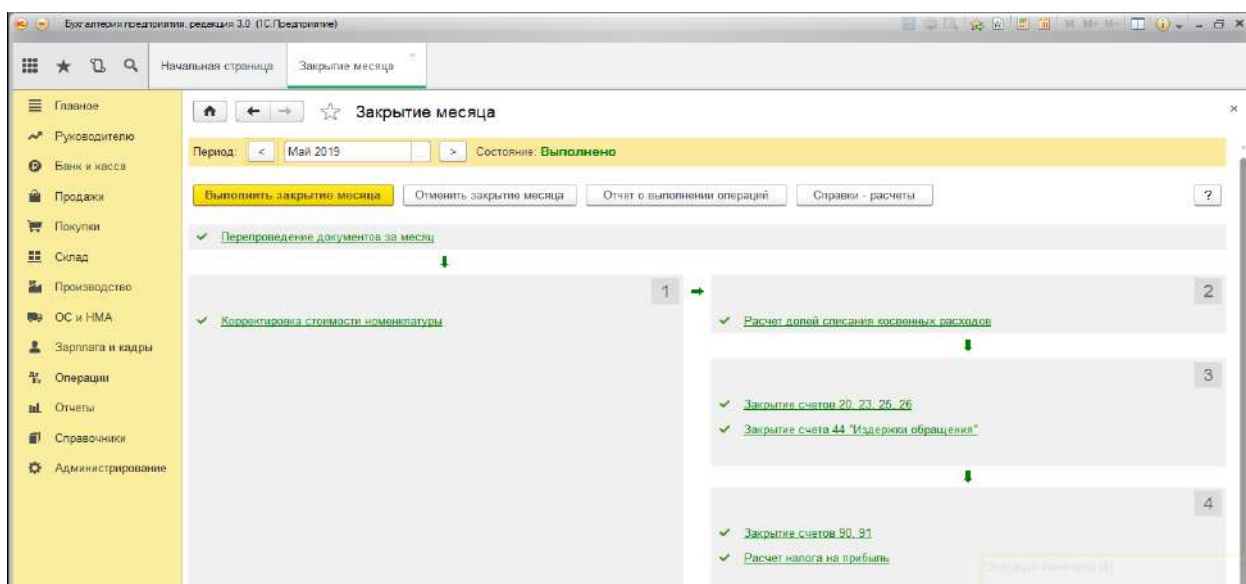


Рис. 9 – Документ «Закрытие месяца»

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Правильно организованный учет готовой продукции является основой формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия, включающей информацию, необходимую для выявления финансовых результатов за отчетный период. От способности предприятия правильно организовать учет поступления и выбытия готовой продукции зависят результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, формирование прибыли и резервов.

ООО «Маяк» имеет животноводческую специализацию. Изучаемое предприятие в достаточной мере обеспечено основными производственными фондами и энергетическими ресурсами. Анализ показал, что изучаемое хозяйство имеет довольно высокие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Уровень рентабельности ООО «Маяк» также имеет положительное значение с 2017 года по 2019 год (в отчетном году составляет 27,9%).

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с разработанной учетной политикой. В хозяйстве применяется журнально-ордерная форма учета, которая имеет ряд существенных недостатков. Частично учет автоматизирован.

Изучив первичный учет готовой продукции можно сказать, что в ООО «Маяк» используется большое количество разнообразных первичных документов по учету движения продукции, при этом необходимо отметить, что многие первичные документы заполняются небрежно, в документах указываются не все реквизиты, не проставляется корреспонденция счетов; проставляются не все личные подписи, ответственных лиц за составление первичных документов.

Согласно, учетной политики ООО «Маяк» Балтасинского района РТ синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Критическое изучение современного состояния учета готовой продукции в ООО «Маяк» Балтасинского района РТ показало, что учет нуждается в дальнейшем совершенствовании. В работе, разработаны конкретные рекомендации по дальнейшему совершенствованию учета готовой продукции, а именно поступления и выбытия, они являются основными формами движения готовой продукции:

В целях совершенствования бухгалтерского учета готовой продукции предлагаем автоматизировать учет с использованием современной наиболее известной и популярной программы «1С: Бухгалтерия». Для автоматизации учета предложено использовать программу «1С: Бухгалтерия» версию 8.3.

Даже простое использование предлагаемой программы 1С Бухгалтерия: печать документов, ручной ввод проводок, формирование стандартных отчетов существенно облегчит труд бухгалтеров, освободит их от рутинной необходимости переписывания одних и тех же сумм из одного отчета в другой, высвобождая время для финансового анализа, планирования, прогнозирования, перераспределения ресурсов.

Практическое применение указанных предложений по совершенствованию синтетического и аналитического учета доходов на предприятии позволит своевременно и достоверно отражать выручку от продаж продукции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, выявлять наиболее прибыльный вид производства продукции, а также контролировать расходы предприятия.

Таким образом, применение всех разработанных направлений может позволить предприятию совершенствовать учет и контроль производства и продажи готовой продукции.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 08.12.2020).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 29.12.2020).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ) «О бухгалтерском учете»
5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
6. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»
7. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»
8. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
9. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности
10. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия: Принципы и практические рекомендации. - М.: Бухгалтерский учет, 2017 - 150с.
11. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 336 с.

12. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2017. - 318 с.
13. Выварец А. Д. Экономика предприятия [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / А. Д. Выварец. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 543 с.
14. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 688 с.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. - ИПБ-БИНФА, 2018 г.
16. Липсиц И.В. Экономика: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Экономика"/Липсиц И. В., 8-е изд., стер. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 607 с.
17. Магомедов Ш. Ш. Управление качеством продукции [Электронный ресурс]: Учебник / Ш. Ш. Магомедов, Г. Е. Беспалова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. - 336 с.
18. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 506 с.
19. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. - 592 с.
20. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет. - Бератор-Пресс, 2019 г.
21. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 348 с.
22. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета [Электронный

ресурс]: Учебник / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2019. - 464 с.

23. Телешева Н.Ф. Лабораторный практикум по дисциплине "Компьютерные технологии в бухгалтерском учете" / Телешева Н.Ф., Пупков А.Н. - Краснояр.: СФУ, 2018. - 188 с.

24. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И.Хоружий, О.И.Костина, Н.Н.Губернаторова, И.А.Сергеева; Под ред. Л.И. Хоружий. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020 - 207с.

25. Управленческий учет: Учеб. пособие (Бакалавриат) / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 428 с.

26. Финансовый учет и отчетность: Учебник / Петров А. М., Мельникова Л. А., Савин И. А., Под ред. Петрова А. М. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 480 с.

27. Чикалев А.И. Производство и переработка продукции животноводства/ Чикалев А.И., ЮлдашбаевЮ.А. - М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 186 с.

28. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2016. - 448 с.

29. Экономика предприятия: Учебное пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. - 288 с.

30. Экономика труда [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080104 «Экономика труда» / А. Л. Мазин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 623 с.

31. Экономика: Учебник / Е.С. Дубровская. - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2018. - 256 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ