ОГЛАВЛЕНИЕ

**ВВЕДЕНИЕ**3

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа готовой продукции5

1.1. Организация бухгалтерского учета готовой продукции5

1.2. Учет расходов на производство готовой продукции и формирование ее себестоимости 8

1.3 Учет продажи готовой продукции 12

2. Учет выпуска и реализации готовой продукции в ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС»16

2.1. Краткая характеристика предприятия16

2.2.Формирование стоимости готовой продукции ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» 17

2.3. Организация бухгалтерского учета выпуска продукции21

3. Бухгалтерский учет реализации готовой продукции предприятия26

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ34

ЗАКЛЮЧЕНИЕ36

**ВВЕДЕНИЕ**

При помощи объектов хозяйствования разрабатываются способы и пути для развития организации, основываются решения по управлению, воплощаются контроль над их выполнением, находятся резервы повышения уровня эффективности производства, расцениваются результаты деятельности организации, его подразделений и сотрудников.

Грамотный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор обязан владеть современной техникой экономических исследований, методикой комплексно-экономического анализа, умением правильного, оперативного, разностороннего анализа результатов деятельности компании.

Тема курсовой работы обращена на один из важнейших пунктов анализа экономической деятельности организации, а именно анализу выпуска и продажи продукции.

Объем производства продукции и её реализация, зависимые друг от друга показатели. Когда рынок наполняется, а конкуренция растет, производство не может определять объем продаж, напротив, объем продаж будет основой разработки для программы производства.

 Компания должна выпускать именно ту продукцию и в таком количестве, которое оно может реально продать. Рост объема производства и реализации продукции, рост уровня качества продукции напрямую оказывают влияние на издержки, прибыль и рентабельность компании. Анализ этих показателей очень важен для любой компании, компании пищевой промышленности не исключение.

Тема нашего исследования актуальна на сегодняшний день так как объема выпуска готовых продукции на базе организации с каждым годом растет. Своим экономическим содержанием объем реализованной продукции дает характеристику конечному финансовому результату работы компании, выполнению всех обещаний данных покупателям, доли участия в покрытии нужд и потребностей рынка.

Объект исследования – ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС». Предметом проведенной работы был учет и анализ выпуска и продажи готовой продукции.

Основная цель работы это, исследовать главные проблемы в учете и анализе готовой продукции и разработать рекомендации для управления готовой продукцией в ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС».

 Поставленные цели, формируют задачи, такие как:

* дать анализ динамике и структуре производства и продажи готовой продукции;
* проделать учет готовой продукции на местах хранения;
* предложить мероприятия по увеличению готовой продукции.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили общенаучные приемы анализа и синтеза, дедукции и индукции, системного подхода, научной абстракции, а также такие экономические приемы исследования, как наблюдение, группировка, детализация и сравнение, исторический и логический анализ теоретического материала, другие общенаучные и специальные методы и приемы. В процессе работы изучены труды российских и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета, аудита, управления, маркетинга, анализа хозяйственной деятельности, налогообложения, международных стандартов финансовой отчетности, законодательные и нормативные акты по предмету исследования.

Степень научной разработанности темы. Данная проблематика освящена трудах российских ученых П. С. Безруких, М. А. Бахрушиной, В. А. Ерофеевой, Т. П. Карповой, С. Н. Николаевой, В. Ф. Палия, Я. В. Соколова, М. И. Кутера, А. Д. Шеремета, В. И. Ткача и других

Структура работы. Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

**1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа готовой продукции**

1.1. Организация бухгалтерского учета готовой продукции

Целью функционирования каждого производственного предприятия является выпуск готовой продукции, качественное выполнение работ или своевременное оказание услуг, что является основой получения дохода предприятием. В этой связи, максимизация прибыли напрямую зависит от правильности организации учета. Следовательно, тема организации контроля ведения бухгалтерского учета готовой продукции и её реализации является актуальной.

Прежде всего стоит определить, что из себя представляет готовая продукция. Готовая продукция — это изделия, характеризующиеся полной законченной обработкой, соответствием утвержденным стандартам или техническим условиям, которые приняты на склад или заказчиком .

Согласно ПБУ 5/01 и Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов готовой продукцией считается часть материально- производственных запасов, которая предназначена для продажи. Если же изделие не прошло все стадии технологической обработки, испытания и технологической приёмки, то данное изделие считается не законченным и относится в состав незавершенного производства предприятия.

Готовой продукцией изделие считается, если выполняются следующие условия:

* окончания цикла производства данной продукции, согласно технологическому режиму ее изготовления;
* приемки продукции при соответствии технологическим нормам и остальным стандартам, которые могут устанавливать на предприятии;
* документальной корректности оформления и сдачи продукции на склад или передачи напрямую заказчику (покупателю)[[1]](#footnote-1).

Каждое производственное предприятие стремиться к реализации своей готовой продукции, тем самым получая основной источник дохода — прибыль от реализации. Отсюда можно сделать вывод, что главенствующее место в постановке бухгалтерского учета на предприятии занимает учет готовой продукции предприятия, а также финансовых результатов от её реализации.

Правильная и своевременная организация бухгалтерского, управленческого и налогового учета готовой продукции на предприятии является залогом успешного формирования финансовых результатов, как следствие, повышение размера прибыли, которая останется в распоряжении организации.

Необходимо отметить, что ключевым аспектом организации бухгалтерского учета готовой продукции на предприятии является формирование учетной политики.

Основными элементами учетной политики по учету готовой продукции являются:

* определение учетной цены;
* выбор способа учета;
* порядок формирования резервов под снижение стоимости.

С целью планомерного контроля ведения бухгалтерского учета готовой продукции необходимо осуществлять внутренний контроль. Одной из форм контроля является привлечение аудиторских фирм. Дабы решить данную проблему, организации стоит вести внутренний контроль. Этим может заниматься специальная аудиторская фирму.

В результате аудиторской проверки, компания-аудитор составить даёт заключение о качестве организации бухгалтерского учета на предприятии. Главной целью контроля ведения бухгалтерского учета готовой продукцией является достижение максимально достоверной и объективной оценки действительности, себестоимости реализованной продукции, различных расходов и прибыли (убытка) от продажи.

Таким образом, можно выделить следующие проблемы внутреннего контроля на предприятии:

* многократное повторение и отсутствие распределения обязанностей;
* разрешение некоторых хозяйственных операций и недостаточный контроль;
* отсутствие необходимого контроля при оформлении и составлении хозяйственных договоров;
* не корректный и неэффективный контроль;
* нарушение порядка контроля должностными лицами организации;
* нарушение системы учета работниками, ответственными за подготовку первичной документации; фальсификация бухгалтерских записей[[2]](#footnote-2) .

Также, в целях совершенствования контроля за организацией ведения бухгалтерского учета готовой продукции и её реализации, стоит применять методику контроллинга. Данная методика приобрела широкое распространение в последнее время, она осуществляется внутренними ревизионными службами предприятия.

Контроллинг охватывает все стадии процесса сбыта начиная с получения заказа на изготовление определенной продукции и заканчивая погашением дебиторской задолженности и её отгрузки заказчику[[3]](#footnote-3).

Методика контроллинга позволяет корректно организовать ведение учета готовой продукции и её реализации, а также своевременно определять возможные ошибки в процессе производства и реализации.

В целях достижения более точного и корректного отнесения издержек в состав себестоимости и полного, всестороннего контроля за процессом изготовления продукции было бы вполне рационально отражать информацию об изменениях в установлении себестоимости в бухгалтерском учете. Ведение управленческого учета же позволило бы предприятию повысить эффективность производственной деятельности.

1.2. Учет расходов на производство готовой продукции и формирование ее

себестоимости

Направление деятельности производственных предприятий – это производство продукции. При осуществлении этого процесса предприятие несет определенные затраты: сырье, материалы, оплата труда работникам, обслуживание средств труда и пр., которые именуются производственными и формируют производственную себестоимость. В полную себестоимость также входят расходы, связанные с реализацией (транспортировка, упаковка и пр.). Таким образом, полная себестоимость продукции – это денежное выражение затрат на производство и реализацию.

В процессе производства затраты накапливаются на соответствующих счетах и используются лишь для формирования себестоимости готовой продукции, на этапе накапливания они никак не влияют на прибыль организации.

В момент, когда продукция направляется на продажу, накопленные затраты списываются в расходы организации. То есть в момент реализации, когда организация получает доходы, затраты переходят в категорию «расходов» и участвуют в формировании финансового результата деятельности предприятия, разность между полученными доходами и расходами формирует прибыль предприятия[[4]](#footnote-4).

Производственная себестоимость включает затраты: материалы; зарплата производственных работников; страховые отчисления с зарплаты этих работников; амортизация основных средств и нематериальных активов; прочие.

Для правильного определения себестоимости продукции (работ, услуг) используется метод калькуляции. Калькулирование себестоимости продукции – это определение себестоимости по статьям затрат, связанных с производством и дальнейшем реализации товаров, работ и услуг.

Существует определенная группировка затрат, которая позволяет правильно рассчитать себестоимость объекта калькуляции (определенного вида продукции). Все связанные с производством и реализацией затраты группируются по, так называемым, статьям калькуляции. Типова классификация статей калькуляции: сырье и материалы; возвратные отходы (подлежат вычету); полуфабрикаты и покупные изделия; топливо и энергия; амортизация ОС и НМА; зарплата производственных работников; страховые отчисления; подготовка и освоение производственных процессов; общепроизводственные; общехозяйственные; потери от брака; прочие производственные расходы; расходы на реализацию.

Сумма всех этих статей формирует полную себестоимость, из них первые 11 статей определяют производственную.

Классификация делит также все имеющиеся затраты по способу включения в себестоимость на:

* прямые (их можно непосредственно отнести на затраты по определенному виду продукции: материалы, зарплата, амортизация и т.д.);
* косвенные (не возможно их отнести к конкретному виду продукции, они косвенно распределяются одновременно по всем видам и включаются в себестоимость в конце месяца: общепроизводственные, общехозяйственные расходы)[[5]](#footnote-5).

Для учета затрат в целях формирования себестоимости продукции существуют следующие счета бухгалтерского учета:

20 «Основное производство» — по дебету этого счета формируется фактическая себестоимость готовой продукции (работ, услуг);

21 «Полуфабрикаты собственного производства» — используется для учета расходов, связанных с изготовлением собственных полуфабрикатов;

23 «Вспомогательное производство» — на этом счете учитываются расходы, связанные с обслуживанием различными видами энергии, ремонтом основных средств, транспортным обслуживанием;

25 «Общепроизводственные расходы» — учитываются расходы, связанные с обслуживанием основного и воспомогательного производства;

26 «Общехозяйственные расходы» — на этом счете учитываются расходы, не связанные непосредственно с производством – это расходы на административно-управленческие и прочие общехозяйственные нужды;

28 «Брак в производстве» — учет потерь от брака происходит на этом счете.

Таким образом в процессе производства возникают определенные затраты, которые группируются по определенным статьям калькуляции и формируют себестоимость продукции.

Затраты, связанные с производством образуют производственную себестоимость, а если добавить еще и расходы на реализацию, то получим полную себестоимость продукции. Формирование стоимости продукции происходит с помощью метода калькуляции.

Также необходимо отметить что экономистам на некоторых предприятиях стало сложно определять точную стоимость единицы выпускаемой продукции, которая принесла прибыль, а какая ущерб, так как в последнее время данные предприятия стремятся уклоняться от планирования себестоимости, но также и отказываются от её калькуляции .

Отказ от учета затрат на производство и калькуляции себестоимости может привести к невозможности:

* ведения аналитического складского учета готовой продукции;
* выявления финансовых результатов;
* осуществления анализа себестоимости продукции по статьям, видам сборов;
* выявления причины допущенного перерасхода;
* определения какие внутренние резервы имеются у предприятия.

 Для совершенствования организации бухгалтерского учета себестоимости продукции необходимо проанализировать все возможные варианты направления учетной политики, также требуется рациональная обоснованность оптимальных решений, которые не противоречили бы международным стандартам. Также вполне обоснованным является организация учета затрат по системе «директ- костинга», так как данная система калькулирования предусматривает классификацию затрат на постоянные, которые относятся непосредственно на расходы периода и переменные, которые изменяются в зависимости от объема выпуска готовой продукции. Данная классификация позволяет находить наиболее выгодные комбинации цены и объёма, проводить эффективную политику цен[[6]](#footnote-6).

Важной особенностью организации учета по системе «директ-костинг» в том, что данная система позволяет исследовать взаимосвязь объема производства, себестоимости и прибыли, а это в последствии даёт возможность анализировать не только прибыль, но и маржинальный доход. Не стоит забывать о проблеме, которая может возникнуть при оплате, ведь часто бывает, что предприятию приходится продавать продукцию или выполненную работу с отсрочкой платежа.

Таким образом достигнув решения данных проблем, производственное предприятие сможет эффективно вести бухгалтерский учет готовой продукции и её себестоимости, что в свою очередь будет способствовать повышению эффективности производственной деятельности, а это усилит конкурентоспособность продукции, позволив предприятию завоёвывать новые сегменты рынка и укрепляться на нём.

1.3. Учет продажи готовой продукции

Реализация продукции проводится по договорам с разными условиями, счетам-офертам, письмам и заявкам. И именно содержание этих документов больше всего влияет на выбор схемы учета выручки от продажи готовой продукции в конкретной ситуации.

В договорах прежде всего нужно смотреть на пункты, которые регулируют момент передачи права собственности на продукцию от продавца к покупателю. От этого зависит дата отражения выручкив бухгалтерском учете.

Переход права собственности может быть:

* отложенным. Он привязан к определенному событию, например, приему продукции покупателем на своем складе. Такие моменты обязательно должны быть прописаны в договоре или счете-оферте
* в день продажи. Такое условие тоже может быть указано в договоре. А еще считается, что право собственности перешло сразу, если продукция отгружается по заявке (письму) или за наличный (безналичный) расчет частным лицам[[7]](#footnote-7).

Вместо с продукцией покупателю передается комплект документов: товарная накладная (по форме ТОРГ-12), счет-фактура (не всегда) товарную накладную и счет-фактуру может заменить УПД ─ универсальный передаточный документ, документы, которые необходимы для перевозки продукции и другие документы, которые прописаны в договоре

Бухгалтеру для учета продажи продукции нужны первые два в списке или УПД. Какие документы нужны для транспортной компании, лучше уточнять в организации, которая занимается грузоперевозками.

Товарная накладная обычно составляется с использованием формы ТОРГ-12, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132[[8]](#footnote-8). Хотя использование унифицированных форм в настоящее время необязательно, многие организации продолжают использовать именно такие документы.

Товарная накладная должна быть составлена минимум в 2-х экземплярах: один продавцу, другой покупателю. В том случае, когда договором предусмотрен отложенный переход права собственности ─ в момент получения продукции на складе покупателя ─ удобнее сделать три экземпляра. Первый, только с подписью «Отпуск груза произвел», нужен для списания продукции на счет 45, он остается у продавца. Два экземпляра отправляются покупателю. После приемки продукции, покупатель подписывает оба экземпляра ТОРГ-12, в графе «Груз получил грузополучатель», ставит дату. Один подписанный документ отправляет продавцу для отражения выручки.

Счет-фактура составляется только в том случае, если организация-продавец является плательщиком НДС. Те, кто работает на УСН счета-фактуры не выписывают. Но этого документа может не быть и у организации, которая работает на ОСН, если операции по реализации продукции попадают под льготы, которые предусмотрены ст.149 НК РФ. Обычно счет-фактура выписывается в двух экземплярах.

УПД ─ документ, в котором товарная накладная объединена со счетом-фактурой. Форма УПД была рекомендован письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 Для учета реализации готовой продукции в основном используются такие бухгалтерские счета: 90.1 ─ «Выручка», 90.2 ─ «Себестоимость продаж», 90.3 ─ «НДС», 90.4 ─ «Акцизы», 90.9 ─ «Прибыль/убыток от реализации», 62 ─ «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 ─ «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» для начисления НДС в случае отложенного перехода права собственности и предоплаты, 68 ─  «Расчеты по налогам и сборам», 43 ─ «Готовая продукция», 45 ─ «Товары отгруженные», 51 ─ «Расчетный счет»[[9]](#footnote-9).

При реализации продукции работниками организации, дебиторская задолженность формируется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Если покупатели оплачивают продукцию наличными, то оплата отражается на счете 50 «Касса».

При выборе схемы проводок для учета продажи готовой продукции нужно понимать три момента: переход права собственности, условия оплаты, что будет раньше ─ отгрузка или оплата. Это важно знать для того, чтобы своевременно начислить НДС в бюджет.

Прибыль (убыток) от реализации продукции ежемесячно определяется на счете 90, с учетом оборотов на всех субсчетах. Финансовый результат списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 90.9. На счете 90 сальдо на конец месяца быть не должно. Для организаций, которые применяют УСН, из приведенных схем для учета операций по продаже готовой продукции нужно исключить проводки по начислению НДС.

В налоговом учете важно определить: относится ли полученная выручка от реализации продукции к доходам этого налогового периода. От этого зависит насколько правильно будет определена сумма доходов, которая влияет на величину налога на прибыль. В налоговом учете есть два метода определения доходов от реализации готовой продукции кассовый метод и метод начисления.

Кассовый метод используют организации, которые применяют УСН (ст. 346.17 НК РФ). Допускается считать доходы по этому методу и тем налогоплательщика на ОСН, которые подпадают под действие п.1 ст. 273 НК РФ. При кассовом методе важен день, когда получена оплата. Это может быть: день поступления денег на расчетный счет или в кассу, день оприходования товаров, которые были получены в счет оплаты, день подписания акта выполненных работ по работам (услугам), которые были оказаны в счет оплаты продукции.

При этом неважно, была получена оплата до отгрузки продукции или после. Если предоплата была сделана в одном налоговом периоде, а отгрузка планируется в следующем, то доход должен быть учтен именно в том периоде, когда поступили деньги. И наоборот, отгрузка продукции в отчетном налоговом периоде не означает получение дохода, если не было оплаты.

Метод начисления  использует подавляющее большинство организаций на ОСН. Признание дохода в этом случае привязано к моменту перехода права собственности на продукцию (п.3 ст.271 и п.1 ст.39 НК РФ). И никак не связано с поступлением оплаты. Если продукция была отгружена в одном налоговом периоде, а переход права собственности произойдет только в другом, то доход в рамках налогового учета отражать не надо.

Для своевременного формирования дохода в рамках налогового учета организациям на ОСН нужно отслеживать даты отражения выручки по кредиту счета 90.1. А тем, кто работает на УСН, нужно смотреть на даты поступления оплаты в дебете счетов учета денежных средств. Тему продажи товаров на УСН вам более [подробно раскроет другая статья](https://azbuha.ru/uproshhenka/prodali-tovar-na-usn/).

В любой, даже самой нестандартной ситуации, которая связана с продаже готовой продукции, можно найти опорные точки: дату перехода права собственности и дату оплаты. С учетом этой информации и системы налогообложения, на которой работает организация, всегда можно правильно настроить учет выручки от продажи готовой продукции.

2. Учет выпуска и реализации готовой продукции в ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС»

2.1.Краткая характеристика и технико-экономические показатели предприятия

Предприятие ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» начало свою деятельность в 2000 году. ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» работает на рынке полимерных технологий – производство поликарбоната и полиэтиленовой упаковки. Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ.

 Общество располагается по адресу: РФ, г. Омск, ул. Причальная, 18. Фирма специализируется на производстве сотового поликарбоната и изделий из ПВД (мешки, пакеты). Изделия из ПВД (пленка высокого давления) широко используются в индустрии упаковки, промышленности, строительстве, сельском хозяйстве и быту.

Пленка ПВД отличается прочностью (выдерживает груз весом от 7 до 20 кг). Пленка высокого давления лучше всего подходит для нанесения яркой и полноцветной рекламы. За счет плотности эти пакеты не подвержены сминанию. Более того, ПВД пленка предназначена для многоразового использования материала. Также из пленки ПВД делают мешки для мусора, перчатки, защищающие руки от воды и химикатов.

Учредительным документом предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, является его учредительный договор, утверждаемый уполномоченными на то органом местного самоуправления. Предприятие имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, фирменные бланки, круглую печать и штамп со своим наименованием, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать в установленном порядке имущественные и неимущественные права и нести обязанности, может быть истцом и ответчиком в судебных органах, в третейском суде.

В России есть конкуренты, специализирующиеся на выпуске подобной продукции, поэтому предприятие для эффективной работы на рынке ставит важные для себя задачи: снизить издержки, повысить качество и общий рост эффективности всего производственного процесса. Но стоит отметить, что в Омске ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» является единственным предприятием, именно по производству данной продукции. Высокое качество продукции, приемлемые цены, хорошая репутация являются главным преимуществом перед конкурентами на рынке. Все перечисленные преимущества помогают ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» быть на одной из лидирующих позиций на рынке по объемам продаж по сравнению с ведущими конкурентами.

2.2 Формирование стоимости готовой продукции ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС»

Итоговый результат коммерческой деятельности ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» – увеличение прибыли. Уменьшая затраты, прибыль увеличивается.

Расходы, непосредственно связанные с процессом производства готовой продукции, то есть производство продукции, выполнение работы, предоставление услуг, а также ее реализация, будут признаваться расходами на обычный вид деятельности. Расходы компании:

* расходы по обычным видам деятельности;
* расходы по изготовлению и продаже продукции;
* расходы по приобретению и продаже товаров;
* расходы по выполнению работ и оказанию услуг;
* расходы по аренде имущества, если аренда является предметом деятельности;
* расходы, возникшие вследствие стихийных бедствий, чрезвычайных происшествий[[10]](#footnote-10).

Себестоимость сбытых товаров, готовой продукции, работ, услуг осуществляется на классе расходов по обычным видам деятельности. Прочими являются расходы, которые не относятся к обычному виду деятельности, это издержки, которые напрямую связаны с продажей готовой продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Сюда относятся расходы по аренде имущества, которое дано на временное пользование иным конторам, расходы, которые связаны с участием в уставных капиталах иных компаний.

К прочим расходам относятся штрафы и пени, которые оплатила организация, простои из-за невыполнения условий договоров, суммы дебиторской за должности, повлекшие за собой истекший срок исковой давности, другие долги. К прочим расходам можно отнести также расходы, появившиеся в результате чрезвычайных ситуаций: стихийное бедствие, пожары, аварии[[11]](#footnote-11).

Также существуют производственные и внепроизводственные затраты. Затраты, которые связаны с изготовлением продукции считаются производственными, а те, которые связаны с реализацией – внепроизводственные. Это тара и тарные материалы, реклама, содержание складов в местах сбыта перевозка, погрузка и разгрузка. Прямыми считаются расходы те, которые связанны с изготовлением готовой продукции, они отнесены напрямую на себестоимость каждой единицы готовой продукции.

Это сырье, основные материалы, расходы на заработную плату (с социальными начислениями) работников, которые выполняют основные технологические процессы порчи от брака. К косвенным же можно отнести затраты, которые не могут быть напрямую учтены в себестоимости готовой продукции (расходы по управлению и обслуживанию).

Факт того, что расходы учитываются только отчетном периоде, в котором они были произведены, никак не зависит от времени реального перечисления средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности включают такие пункты:

* материальные расходы;
* расходы по оплате труда;
* отчисления в социальных целях;
* амортизация;
* прочие затраты (арендные платежи, расходы на командировки,− подготовку кадров, рекламу и т.д.).

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» (предприятие ориентировано на производство и реализацию полимерных технологий). Это продукция, которая изготовлена на этом предприятии, считается полностью укомплектованной, сдана на склад ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» и готовы к продаже, все это проведено в соответствии с порядком приемки, который утвержден на предприятии.

Для производственного ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» средства, которые оно получило от продажи выпущенной готовой продукции, являются основным источником дохода, поэтому ключевым местом в организации бухгалтерского учета является учет выпуска готовой продукции. После того, как бухгалтерия произвела суммирование затрат на производство за год и оценку остатков незавершенного производства, она проводит калькулирование себестоимости выпущенной продукции.

Калькулирование себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) производится путем следующего расчета:

**Сб = Нн + Зф − Со − Нк (1)**

где Нн,

Нк– стоимость незавершенного производства на начало и конец месяца соответственно;

 Зф– фактические затраты на производство продукции за месяц;

Со–стоимость возвратных отходов.

Такой расчет производится по каждой статье калькуляции и каждому виду продукции (работ, услуг). Для учета готовой продукции ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» применяют счет «Готовая продукция».

Дебетовое сальдо показывает стоимость готовой продукции на складах ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС». На стоимость выпущенной продукции делаются записи по счетам, которые представлены в таблице.

Таблица 1. Записи по счетам



Для управленческих целей в бухучете существует учет расходов по статьям калькуляции. Перечень статей затрат формируется каждой компанией самостоятельно. На основе этой классификации производится подсчет (калькулирование) себестоимости изготовления определенного рода готовой продукции, а также подсчет (калькулирование) единицы выпуска готовой продукции[[12]](#footnote-12).

Так как перечень статей затрат для подсчета себестоимости продукции формируется каждой компанией самостоятельно, то на предприятии ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» существует следующий перечень расходов по статьям калькуляции:

* арендная плата за оборудование в производстве;
* арендная плата за помещение;
* заработная плата;− коммунальные расходы;
* материальные расходы;
* медицинский осмотр;
* налоги и сборы;
* прочие услуги.

2.3 Организация бухгалтерского учета выпуска продукции

В ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» фактические затраты, которые связаны с изготовлением готовой продукции представляют собой фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость готовой продукциидолжна быть равна общей стоимости готовой продукции за отчетный период. Это происходит независимо от того, какие цены приняты для оценки готовой продукции. Осуществляется это в соответствии с приказом руководителя организации об учетной политике. Выписки из учетной политики находятся в Приложении Б.

Продукция, которая была выпущена производством, выходит из сферы (этапа) производства и входит в сферу обращения. Для учета выпуска готовой продукции используется вычислительная техника.

ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» используется программный продукт 1:С, который специально предназначен для организации учета на данном предприятии.

Эта программа включает в себя такие функции как организация в едином информационном пространстве планирования, учета и контроля производственных процессов, ресурсов и материально-денежных потоков. С помощью этого программного продукта руководство может оперативно получить достоверные сведения о деятельности организации, производить контроль документооборота и принимать управленческие решения.

ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» использует рабочий план счетов, чтобы вести синтетический и аналитический учет, он разработан на основе типового Плана счетов и инструкции по его применению.

 Для учета за наличием и движением готовой продукции предприятие использует активный счет 43 «Готовая продукция», согласно учетной политике предприятия.

Когда на склад поступает готовая продукция, заполняется специальный дневник по поступлению продукции. На основе этого дневника составляется отчет по складу кладовщиком. Этот отчет передается в бухгалтерию, чтобы составить проводки, которые отражают производство готовой продукции и ее внутреннее движение. Внутреннее движение готовой продукции отражается в оборотно-сальдовой ведомости, где перемещение показано по каждому виду продукции. Договор с покупателем (заказчиком), а также распоряжение руководителя являются основными документами по оформлению накладной на отпуск готовой продукции на складе.

Требование-накладная оформляется для приемки готовой продукции из производственных подразделений на склад. Такую накладную подписывают руководитель подразделения, который сдает продукцию, и материально ответственное лицо склада. Кладовщиком отражаются сведения в карточке складского учета по выпуску готовой продукции и ее поступлению на склад. Материально-ответственному лицу должна быть сдана вся готовая продукция на складе.

В карточке складского учета готовой продукции ведется количественный учет перемещения готовой продукции непосредственно материально-ответственными лицом (кладовщиком).

Требование-накладная на сдачу готовой продукции на склад оформляется бригадиром производственного цеха. Ее заполняют на основании дневника сбора готовой продукции, который ведется по каждой цеху. В обязанности бригадира также входит составление оперативных отчетов по сбору готовой продукции и представление их еженедельно заместителю директора по коммерции для проверки, а также в отдел сбыта. В конце месяца анализирует полученную информацию и сообщает руководителю ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» валовый выпуск изделий за месяц.

Кладовщик должен, когда поступает или отпускается готовая продукция, делать записи операций в карточках складского учета в день, когда совершаются операции, а также ежедневно выводить остатки в карточках готовой продукции.

Это делается на основе первичных документов, которые оформляются в установленном порядке (накладные на передачу готовой продукции в места хранения, требования-накладные на внутреннее перемещение продукции по структурным подразделениям). Эти операции должны быть отражены в отчете по складу готовой продукции.

Ведение аналитического учета движения готовой продукции происходит на складе и в бухгалтерии. Важным моментом является сверка данных склада и бухгалтерии по остаткам готовой продукции поступлению и выбытию. После того, как сделаны записи в карточках складского учета, вся первичная документация по готовой продукции сдается в бухгалтерию, при этом проводится проверка правильности записей, которые сделаны в отчетах по складу.

Так как фактическая себестоимость продукции, когда она поступает на склад, еще не известна, то учетная стоимость определяется на основе первичных документов, которые поступили в бухгалтерию и подтверждают движение готовой продукции. Ее можно определить только после окончания отчетного периода в результате обобщения производственных издержек на производство продукции и услуг. По оценке готовой продукции ведут текущий ее учет, это есть учетная цена.

Оформить выпуск готовой продукции из производства и ее поступление на склад можно следующими первичными документами: приемо-сдаточными накладными, спецификациями, приемными актами, ведомостями сдачи готовой продукции из производства на склад, планами-картами сдачи готовой продукции и др[[13]](#footnote-13). Типовых форм для обозначенных документов нет. Бухгалтерия разрабатывает их самостоятельно и закрепляет для применения в учетной политике.

Перечисленные документы обычно делают в двух копиях (одна для цеха-сдатчика, другая остается на складе). Они должны иметь в своем составе реквизиты, которые предусмотрены ст. 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[[14]](#footnote-14).

Учет готовой продукции должен быть построен таким образом, чтобы обеспечить полноту информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам. Учет ведется в количественных и стоимостных показателях по каждому наименованию, для этого ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» использует унифицированную форму №МХ-18 (накладная на передачу готовой продукции в места хранения).

Документ составляется в двух экземплярах, один из которых является основанием для списания продукции от сдающего подразделения (цеха, участка, бригады). Другой экземпляр накладной дает основание для оприходования готовой продукции принимающим подразделением (складом, цехом, участком).

Отметим: в накладной указываются практически все сведения по готовой продукции, но нет места для отражения информации по учету возвратных отходов, брака и списываемых в производство материалов. Очевидно, для этого нужны другие документы.

Однако Закон о бухгалтерском учете не содержит требования о необходимости составления первичных учетных документов по унифицированным формам. На основе данных, которые учтены в карточках, на складах составляют оборотные ведомости готовой продукции или сальдовые ведомости готовой продукции, которые передаются в бухгалтерию. Эти ведомости нужны, чтобы вести количественный и стоимостной учет движения готовой продукции на складах, и организацию по контролю над сохранностью этих ценностей.

Организация выпущенной продукции из производства отражается на счете 43 «Готовая продукция» с использованием счета 40 «Выпуск продукции» или без него.

Учетной политикой ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» не предусмотрено использование счета 40. Если используется в организации только счет 43, то выполняются следующие корреспонденции при оприходовании: Дт43 «Готовая продукция»; Кт 20 «Основное производство»; Кт 23 «Вспомогательные производства»; Кт29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по фактической производственной себестоимости.

**3. Бухгалтерский учет реализации готовой продукции в ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС»**

 Совокупность хозяйственных операций, которые непосредственно связаны со сбытом и реализацией продукции называется процессом реализации. Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю.

В бухгалтерии ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» делаются записи по счетам бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» при учете продукции по фактической производственной себестоимости. Это происходит в зависимости от выбранного метода учета реализации продукции: при учете реализации продукции в ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» по мере − оплаты покупателем расчетных документов (в случае, если в договоре поставки продукции установлено, что переход права собственности на нее происходит только после оплаты продукции покупателем). Операции при учете реализации продукции представлены в таблице 2.

Таблица 2. Операции при учете и реализации продукции



При учете реализации продукции по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю. Операции при учете реализации продукции представлены в таблице 3.

Таблица 3. Операции при учете реализации продукции



Счет 90 «Продажи» предназначен в ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» для учета финансового результата от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг. Этот счет активно-пассивный, не балансовый, на нем выявляется финансовый результат от обычных видов деятельности. Особенность этого счета, что на нем отражается по дебету и кредиту счета одинаковое количество (объем) реализованной продукции в разных оценках: по дебету – сумма фактических затрат и налога на добавленную стоимость, а по кредиту – сумма выручки, которая предъявлена к оплате вместе с налогом на добавленную стоимость. Эта особенность и позволяет использовать счет 90 «Продажи» для расчета финансового результата хозяйственной деятельности организации как разницу между оборотами. Превышение оборота по дебету является убытком как результат работы, а превышение оборота по кредиту – прибыль.

Корреспонденция счетов по учету доходов и расходов от продажи:

* Дт 62 Кт 90 – отражение суммы поступлений, признанных− выручкой от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
* 39 Дт 90 Кт 68, 76 – отражение суммы НДС и других налогов,− полученных в составе выручки;
* Дт 90 Кт 20, 41, 43, 44 и др. – отражение расходов, включаемых в− себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
* Дт 90 Кт 99 – отнесение в конце месяца суммы прибыли от продаж− на счет прибылей и убытков;
* Дт 99 Кт 90 – отнесение в конце месяца суммы убытка от продаж на− счет прибылей и убытков.

 Планом счетов предусмотрена также возможность ведения учета по счету 90 «Продажи» с использованием специальных субсчетов:

* 90.1 «Выручка» – для учета поступлений активов, признаваемых− выручкой;
* 90.2 «Себестоимость продаж» – для учета себестоимости продаж;
* 90.3 «Налог на добавленную стоимость» – для учета сумм НДС,− причитающихся к получению от покупателя (заказчика);
* 90.4 «Акцизы» – для учета сумм акцизов, включенных в цену− проданной продукции (товаров);
* 90.5 «Экспортные пошлины» – для учета сумм экспортных пошлин;
* 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» – для выявления финансового− результата (прибыль и убыток) от продаж за отчетный месяц[[15]](#footnote-15).

При использовании указанных субсчетов учет операции по формированию доходов и расходов от обычных видов деятельности будет осуществляться следующим образом:

* записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость− продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота – по субсчету 90.1 «Выручка»;
* финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется− путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 40 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота - по субсчету 90.1 «Выручка»;
* ежемесячно заключительными оборотами финансового результата− от продаж списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»;
* синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не− имеет;
* по окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90− «Продажи» (кроме субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на счет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Корреспонденция счетов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности (с использованием отдельных субсчетов):

* Дт 62 Кт 90.1 – отражение выручки от продаж;
* Дт 90.3 Кт 68, 76 – отражение НДС с выручки;
* Дт 90.2 Кт 20, 26, 43, 44 и др. – отражение расходов, включаемых в− себестоимость продажи;
* Дт 90.9 Кт 99 – отнесение ежемесячно суммы прибыли от продаж,− выявленной на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков;
* Дт 99 Кт 90.9 – отнесение ежемесячно в конец месяца суммы− убытка от продаж, выявленного на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков;
* Дт 90.1 Кт 90.9 – отнесение в конце года накопленной суммы− выручки от продаж на отдельный субсчет;
* Дт 90.9 Кт 90-2, 90.3, 90.4, 90.5 – отражение в конце года− накопленной суммы расходов, связанных с продажами, на отдельный субсчет[[16]](#footnote-16).

В соответствии с п.208 Методических указаний отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных.

Однако ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» использует универсальный передаточный документ для передачи готовой продукции покупателям. Универсальный передаточный документ используется вместо товарной накладной и счета-фактуры, применяется плательщиками НДС, которые хотят сократить количество документов.

Такое использование рекомендовано ФНС России, поэтому для налоговых вычетов можно универсальный передаточный документ вместо товарной накладной. Перед тем как применять единый документ, надо утвердить его форму в учетной политике по бухучету. А именно записать, что компания будет использовать форму универсального документа. Нужно учитывать, что форма носит рекомендательный характер.

Это означает, что ни какие риски при использовании, или, наоборот, при неиспользовании данной формы – не возникают. Данный документ может оформляться и при отгрузке товаров (работ, услуг, имущественных прав), и для подтверждения факта результатов выполненных работ. Универсальный передаточный документ – это фактически набор реквизитов из товарной накладной и счета-фактуры[[17]](#footnote-17). Жирной рамочкой в документе отделены те реквизиты, которые относятся только к счету-фактуре.

Распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком) является основанием, чтобы оформить накладную на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам).

Документ, чтобы осуществить отгрузку, должен быть выписан в достаточном количестве, чтобы осуществить контроль над отгрузкой (вывозом) готовой продукции. Движение указанных первичных учетных документов происходит по следующей схеме:

* выписывается 4 экземпляра на складе готовой продукции или в− отделе сбыта (другом аналогичном подразделении организации);
* далее эти экземпляры передают в бухгалтерию, чтобы− зарегистрировать в журнале регистрации на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им на то уполномоченным;
* подписанные документы бухгалтерская служба возвращает в отдел−сбыта, либо какое-то другое аналогичное подразделение. Один экземпляр служит оправдательным документом на отпуск продукции со склада и хранится у материально-ответственного лица (кладовщика), другой необходим, чтобы выписать счет-фактуру;
* третий и четвертый экземпляры накладной предназначены для передачи готовой продукции получателю (покупателю). На всех документах получатель должен зафиксировать факт передачи готовой продукции подписью;
* один из экземпляров (четвертый) должен остаться в службе охраны,− когда совершается вывоз готовой продукции через КПП, другой экземпляр (третий) остается у получателя как сопроводительный документ на груз;
* в свою очередь служба охраны в журнале регистрации грузов− осуществляет регистрацию документов на вывозимую готовую продукцию, после этого документы передаются в бухгалтерию по описи. Бухгалтерии необходимо сделать отметки о вывозе в журнале регистрации на вывоз (продажу) готовой продукции;
* бухгалтерия вместе с другими подразделениями организации (отдел− сбыта, служба охраны и т.п.) периодически проводит сверку данных по отпущенной продукции со склада и фактическом вывозе, сопоставляя данные соответствующих граф в журнале регистрации на отпуск готовой продукции.

На основе этих документов организация (как правило, отдел сбыта) выбивает счета-фактуры. Первый экземпляр передается покупателю в срок не позднее, чем 5 дней с даты отгрузки продукции, а другой экземпляр остается у 43 организации-поставщика, чтобы отразить в книге продаж и НДС. Схема процесса оформления и передачи документов на отпуск готовой продукции представлена на рисунке 1.



Рис.1. Схема процесса оформления и передачи документов на отпуск

готовой продукции

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС». Это изготовленные на данном предприятии полимерные изделия (сотовый поликарбонат, пакеты, майки, полотна термоусадочные), полностью укомплектованные, сданные на склад ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации.

Для любого производственного ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» средства, полученные от реализации готовой продукции – основной источник дохода, поэтому учет реализации готовой продукции занимает важное место в системе организации бухгалтерского учета.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Продукция называется готовой, если она была подвержена полной обработке, сборке и укомплектованию, она разработана в соответствии требованиям стандартов и отвечает им, условиям договора, после этого принимается отделом технического контроля и сдается на склад готовой продукции или передается покупателю.

В учете состава незавершенного производства числится продукция, которая не прошла все операции по обработке, либо она не укомплектована и не сдана на склад.

Деятельность предприятия считается эффективной, когда на нем ведется правильная организация учета и документальное оформление готовой продукции.

В ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» бухгалтерский учет по производству продукции, а также ее продажи ведется в соответствии с учетной политикой организации, которая утверждается ежегодно приказом руководства предприятия.

В сфере учета готовой продукции документооборот регламентируется законодательством РФ, закрепляющим за собой унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения.

Оценка готовой продукции политики на предприятии ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» согласно учетной политике осуществляется по фактической производственной себестоимости.

В целом учет готовой продукции в ООО «ПОЛИМЕР СЕРВИС» соответствует действующему законодательству.

Что касается эффективного ведения бухгалтерского учета, то здесь можно выделить следующее:

1. Продукции, которая находится на ответственном хранении, а также в собственности организации, не обеспечена правильным складским учетом.

2. Оборудование, которое используется на предприятии, не является достаточно новым и совершенным, следовательно, возникают простои, которые оплачивает само предприятие и, соответственно, это приводит к снижению производительности.

Чтобы сделать учет готовой продукции лучше, т.е совершенствовать его, нужно вести контроль производственного процесса на всех его стадиях. Для того, чтобы этого достигнуть, бухгалтер по учету готовой продукции должен иметь навыки учетной работы не только на данном участке, но также и отлично понимать особенности процесса производства готовой продукции в отрасли.

В связи с вышесказанным, для того, чтобы достигнуть правильности, оперативности и полноты учета предложены следующие мероприятия. Во-первых, нужно наладить обеспечение получения отчетов по работе производственного цеха за каждые сутки, а не помесячно, и получение отчетов по следующим пунктам:

* поступление сырья;
* отсортировано сырья за смену;
* остаток отсортированного сырья по кг;
* выработка за смену.

Во-вторых, предлагается введение программы системы внутреннего контроля по учету выпуска и продажи готовой продукции. Кроме того, проведение предложенных мероприятий может позволить не только повышение качества выпускаемой продукции, но и усиление контроля над выпуском готовой продукции и правильностью ее учета в местах хранения со стороны бухгалтерского учета, если оперативные данные о производстве продукции и ее поступлении в производственный цех будут получены вовремя.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). Режим доступа: http://www.consultant.ru/(Режим доступа: 20.03.2018)
2. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций". Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (Режим доступа: 20.03.2018)
3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет / П.С.Безруких, М.: Бухгалтерский учет, 2013. С.231.
4. Бехтерева Е. Себестоимость. От управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / Е. Бехтерева, М.: Научная книга. 2009. – 220 с.
5. Бычкова С. Фомина Т. «Практический аудит» / М.Бычкова, Т.Фомина, М.: Эксмо, 2009. – 265 с.
6. Бычкова С., Бадмаева Д. Бухгалтерский финансовый учет / С.Бычкова, Д.Бадмаева, М.: Business & Economics. 2012. – 3887 с.
7. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И.Васильчук, М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013.-496 с.
8. Гетьман В.Г., Терехова В.А. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г.Гетьман, В.А.Терехова, Учебник. М .:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – 504 с.
9. Гладкий А. 1С: Бухгалтерия 8.2. Оформление и проведение первичных учетных документов / А.Гладкий, М.: ЛитРес, 2017. – 2271 с.
10. Горелик О.М., Парамонова Л.А, Низамова Э.Ш. Управленческий учет и анализ / О.М.Горелик, Л.А.Парамонова, Э.Ш. Низамова, М.: КНОРУС, 2011. – 256 с.
11. Муратов Ш. Ш. Первичный учет. Теория и практика / Ш.Ш. Муратов. - Москва: Гостехиздат, 2016. - 160 c.
12. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала / Ю.Г. Одегов, Т.В.Никонова, М.: Альфа- Пресс, 2013. – 672 с.
13. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова Т.Б. Иззука, М.: «Дашков и К°», 2015. - 248 с.
14. Справочник Бухгалтера: бухгалтерский учет, проводки, налоги, Режим доступа: http://sprbuh.systecs.ru/ (Дата обращения 22.03.2018)
15. Портал ГЛАВБУХ-ИНФО, Режим доступа: http://glavbuh-info.ru/(Дата обращения 22.03.2018)
1. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. С.97. [↑](#footnote-ref-1)
2. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2013. С.231. [↑](#footnote-ref-2)
3. Одегов Ю. Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала. М.: Альфа- Пресс, 2013. С.73. [↑](#footnote-ref-3)
4. Гетьман В.Г., Терехова В.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М .:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. С.105. [↑](#footnote-ref-4)
5. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. М.: Дашков и К, 2015. С.59. [↑](#footnote-ref-5)
6. http://glavbuh-info.ru/ [↑](#footnote-ref-6)
7. Горелик О.М., Парамонова Л.А, Низамова Э.Ш. Управленческий учет и анализ. М.: КНОРУС, 2011. С.83. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций". Режим доступа: http://www.consultant.ru/ [↑](#footnote-ref-8)
9. http://glavbuh-info.ru/ [↑](#footnote-ref-9)
10. Бехтерева Е. Себестоимость. От управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. М.: Научная книга. 2009. С.75. [↑](#footnote-ref-10)
11. Бычкова С. Фомина Т. «Практический аудит». М.: Эксмо, 2009. С.49. [↑](#footnote-ref-11)
12. Муратов Ш.Ш. Первичный учет. Теория и практика. М.: Гостехиздат, 2016. С.39. [↑](#footnote-ref-12)
13. Гладкий А. 1С: Бухгалтерия 8.2. Оформление и проведение первичных учетных документов. М.: ЛитРес, 2017. С.589. [↑](#footnote-ref-13)
14. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). Режим доступа: http://www.consultant.ru/ [↑](#footnote-ref-14)
15. http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet\_90.html [↑](#footnote-ref-15)
16. Бычкова С., Бадмаева Д. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Business & Economics. 2012. С. 89. [↑](#footnote-ref-16)
17. Бычкова С., Бадмаева Д. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Business & Economics. 2012. С. 90. [↑](#footnote-ref-17)