

**TALLINNA TEHNIKAÜLIKOOL TALLINNA KOLLEDŽ**

Majandusarvestus

Kristiina Aks

**VALMISTOODANGU ARVESTUS JA ANALÜÜS  
EHITUSTÖÖSTUSES (AS LASBET TOOTMINE NÄITEL)**

Lõputöö

Juhendaja: Ester Vahtre, EMBA

Tallinn 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ AS LASBET TOOTMINE .....	6
1.1. Основная деятельность .....	6
1.2. Структура предприятия, его основные подразделения .....	7
1.3. Бухгалтерская программа .....	10
2. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	12
2.1. Понятие готовой продукции .....	12
2.2. Складской учет готовой продукции.....	13
2.3. Учет незавершенного производства.....	15
2.4. Инвентаризация готовой продукции на предприятии .....	16
2.5. Бухгалтерский учет и реализация готовой продукции AS Lasbet Tootmine.....	18
2.6. Учет финансовых результатов от реализации продукции.....	18
3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	20
3.1. Характеристика и анализ основных видов продукции.....	20
3.2. Анализ выручки и прибыли от реализации продукции.....	23
3.3. Анализ эффективности и рентабельности деятельности фирмы .....	24
3.4. Анализ состава и формирование себестоимости .....	27
3.5. Совершенствование учета готовой продукции .....	34
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	39
ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	41

ПРИЛОЖЕНИЯ .....	45
Приложение 1. Калькуляция себестоимости изделия .....	45
Приложение 2. Калькуляция себестоимости изделия (2) .....	46
Приложение 3. Товаро-транспортная накладная предприятия .....	47
Приложение 4. Выставленный счет покупателю за готовую продукцию .....	48
Приложение 5. Таблица расчета себестоимости на основе метода FIFO .....	49
Приложение 6. Выполнение заказов готовой продукции 2012-2014 гг. ....	50
Приложение 7. Инвентаризационная ведомость .....	53
AUTOREFERAAT .....	54
SUMMARY .....	61

## **ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность и значимость рассмотрения проблемы учета выпуска, отгрузки и выпуска реализации готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг. В результате, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения. Среди многообразия хозяйственных операций учет готовой продукции является наиболее трудоемким. Одна из основных задач бухгалтерского учета готовой продукции состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки ценностей и контролем за их сохранностью. От выбранного организацией или предприятием метода оценки готовой продукции и признания выручки от ее реализации зависят многие показатели деятельности предприятия или организации. На основе данных бухгалтерского учета осуществляется анализ хозяйственной деятельности, принимаются необходимые управленческие решения. [2]

В данной дипломной работе рассматриваются проблемы, связанные с учетом готовой продукции и ее реализацией, с формированием выручки от реализации и ее отражений в учете, а также проводится экономический анализ основных показателей деятельности предприятия.

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

готовой продукции и ее реализации зависят результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, формирование прибыли и резервов.

Предметом исследования данной дипломной работы является изучение особенностей организации учета готовой продукции и ее реализации в современных условиях хозяйствования.

Целью выполнения является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в AS Lasbet Tootmine.

Основными задачами дипломной работы являются:

- знакомство с предприятием, основной деятельностью и особенностями организации бухгалтерского учета в AS Lasbet Tootmine;
- изучение порядка учета готовой продукции и ее реализации;
- анализ основных показателей предприятия;
- разработка конкретных рекомендаций по устранению выявленных нарушений на предприятии AS Lasbet Tootmine.

Структура работы выстроена в соответствии с целью, задачами, состоит из введения, трёх глав, заключения и списка использованных источников. Во введении обоснована актуальность темы, сформулированы цели и задачи, определён объект и предмет исследования. В первой главе представлена общая характеристика фирмы, вторая глава содержит характеристику учета и реализации готовой продукции, третья глава содержит анализ основных показателей фирмы и представлены пути совершенствования учета готовой продукции на предприятии. В заключении представлены основные выводы по экономической деятельности AS Lasbet Tootmine.

# **1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ AS LASBET TOOTMINE**

## **1.1. Основная деятельность**

Производство AS Lasbet Tootmine является акционерным обществом основанном на частном капитале и образованном на базе Таллиннского Железобетонного Завода. Таллиннский Железобетонный Завод начал свою деятельность в 1956 году. В первый год работы было изготовлено большое количество бетонных и железобетонных изделий, а также были выпущены смеси из бетона. С октября 1989 года Таллиннский Железобетонный Завод занимался арендой. В 1993 году компания получила новое имя - компания по прокату Lasbet. Выбор имени был основан на двух основных ключевых словах: Lasnamägi- расположение компании и на основе основной деятельности - бетон.

В 90-х годах производственная способность компании составляла - 19000 м<sup>3</sup> бетона и железобетонных изделий в год, которая на деле до сегодняшнего увеличилась примерно в десять раз. В использование были взяты новые производственные площади. У компании была собственная котельная, цех по дереву, цех по механике, и другие необходимые вспомогательные производственные единицы.

С июня 1995-ого года компания носит название AS Lasbet. 9 апреля 2009 года по решению общего собрания акционеров AS Lasbet состоялось разделение AS Lasbet на AS Lasbet Tootmine, основной деятельностью которого является принадлежащее ему управление недвижимостью, и на AS Lasbet Tootmine, основной деятельностью которого является производство и утилизация железобетонных элементов.

В период всей своей деятельности, компания, независимо от ее названия, была одной из крупнейших производителей железобетонных конструкций в Эстонии. На сегодняшний день в компании трудится более 140 человек. [1]

## **Производство**

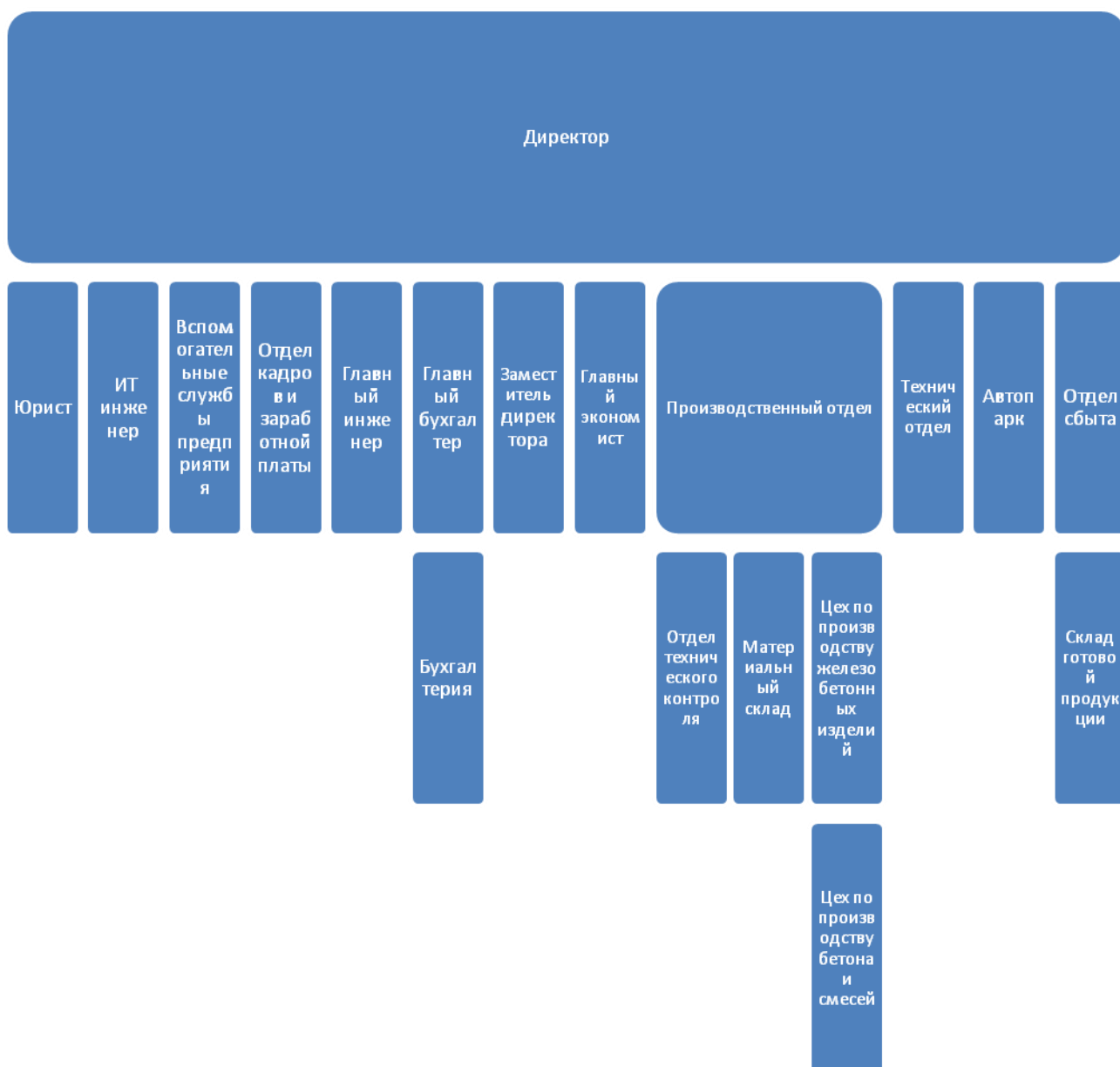
AS Lasbet Tootmine производит такие изделия из бетона и железобетона как :

- Бетонные и железобетонные изделия
- Бетонные смеси
- Сваи
- Элементы субструктуры (колонны, балки, перемычки)
- Предварительно напряженные потолочные панели - полые экструдер
- Фундаменты, поддоны, стальные блоки для подвалов
- Цоколя и стеновые панели
- Флаги, бордюры из бетона
- Элементы технической инфраструктуры
- Прочие продукты [1]

## **1.2. Структура предприятия, его основные подразделения**

Одним из важных факторов, определяющих конечные результаты деятельности предприятия и его эффективность, является его структура. Структура предприятия - это его внутреннее строение, характеризующее состав подразделений и систему связи, подчиненность и взаимодействие между ними. [3]

К факторам, которые влияют на производственную структуру предприятия, относят характер продукции и технологии ее изготовления, масштаб производства, степень специализации и его кооперирования с другими предприятиями, а также степень специализации производства внутри предприятия. [4]



**Рисунок 1.** Структура предприятия AS Lasbet Tootmine

*Источник:* Составлено автором

**Юрист** - занимается соблюдением законности в деятельности фирмы, защищает правовые интересы, информирует обо всех изменениях в законодательстве, заключает крупные сделки с другими фирмами.

**ИТ инженер** – осуществляет разработку программ на основе технических проектов, содержащих алгоритмы решения задач автоматизированной обработки информации, разрабатывает предложения по совершенствованию информационной системы предприятия в целом.



**Вспомогательные службы предприятия** - главными задачами является удовлетворение нужд основного производства, поддержание работоспособных основных технологических цехов, снабжение производственных цехов электроэнергией.

**Отдел кадров и заработной платы** - занимается управлением персоналом в организации и решением о начислении заработной платы работникам организации.

**Отдел технического контроля** - осуществляет независимый контроль соответствия продукции установленным требованиям и гарантирует это соответствие потребителю.

**Главный бухгалтер** - обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии и контроль за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов, сохранностью собственности, активным воздействием на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

**Заместитель директора** - занимается руководством деятельностью цехов, контролирует своевременный выпуск готовой продукции, ведет контроль за производством продукции и предприятием в целом.

**Главный экономист** - осуществляет организацию и совершенствование экономической деятельности предприятия, направленной на достижение наибольших результатов при наименьших затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорение темпов производительности труда, повышение рентабельности производства и снижение себестоимости оказываемых услуг, обеспечивая правильное соотношение роста производительности труда и средней заработной платы.

**Главный инженер** - отвечает за эффективную, плодотворную работу производственного процесса.

**Отдел сбыта** – занимается формированием заказов и производственного плана на производство готовой продукции.

**Технический отдел** – занимается формированием технических заданий (чертежей) и калькуляции на изготовление готовой продукции.

**Производственный отдел** – занимается производством железобетонных изделий и товарного бетона.

**Цех по производству железобетонных изделий**

**Цех по производству бетона и смесей**

**Материальный склад** – хранятся материалы необходимые для жизнедеятельности предприятия.

*Склад готовой продукции* – на складе хранится вся готовая продукция.

*Бухгалтерия* – занимается бухгалтерским учётом фирмы: основными фондами, зарплатой работников, расчетами с поставщиками, формированием счетов покупателям, выставлением счетов покупателям, учётом готовой продукции и т.д.

*Автопарк* - доставка для покупателей железобетонных изделий и товарного бетона, доставка на завод материалов необходимых для производства готовой продукции.

### **1.3. Бухгалтерская программа**

На предприятии AS Lasbet используется бухгалтерская программа, которая была специально написана для данного предприятия программистом, работающим в этой фирме.

В программу включены все необходимые бухгалтерские модули для ведения бухгалтерского учета предприятия, кроме того включен модуль по учету готовой продукции предприятия (формирование заказов готовой продукции, выпуск и отгрузка готовой продукции покупателям). В данной программе выполняются такие действия, как отчёт движения готовой продукции, списание на брак готовой продукции, перемещение готовой продукции, отслеживание выполнения заказов, калькуляция готовой продукции, формирование заказов готовой продукции. Вся документация и все операции выполняются непосредственно через данную программу.

Ведение учета осуществляется путем занесения в журнал бухгалтерских проводок. Основание проводки формируется на основании вводимого документа. В журнале бухгалтерских операций есть разделы для кассовых, банковских операций, авансовых отчетов, реализации, ведения основных объектов, материалов и т.д. Ведение кассовых операций осуществляется через разделы кассовых операций с занесением в них всех необходимых реквизитов и отработкой в бухгалтерском учете. В разделе банковских операций разносятся приходы и расходы денежных средств по выпискам банка с последующим получением подтвержденных выписок из банка.

По окончании месяца распечатываются обороты по балансовым счетам. Кроме того, распечатка журналов бухгалтерских операций и оборотов счетов может осуществляться по мере необходимости за любой период. Оборотные ведомости представляют собой сведения об остатках на начало и конец отчетного периода, и дебетовые и кредитовые обороты по счету в корреспонденции с другими счетами. Аналитическая ведомость показывает остатки и обороты по данному счету в корреспонденции с другими счетами в разрезе контрагентов (поставщиков, покупателей, подотчетных лиц, прочих дебиторов и кредиторов).

Кроме ведомостей бухгалтерских операций существует возможность формирования оборотных ведомостей по товарно-материальным ценностям с выведением остатков и оборотов по каждому виду материальной ценности за отчетный период. При вводе в действие основных средств в базу данных системы заводится вся информация по счету 01 «Основные средства». Данная база данных содержит: наименование, описание основного средства, его первоначальную стоимость, вид и процент амортизации, дата ввода в эксплуатацию, добавочную стоимость. Из базы данных путем задания необходимых обработок разносятся в бухгалтерский учет проводки по вводу действия, модернизации, начисления амортизации и списанию инвентарного объекта. Кроме того, здесь же формируется первоначальная и окончательная стоимость каждого объекта и начисленного износа.

После выведения финансово – хозяйственного результата по отчетному периоду и распечатки всех необходимых отчетов о движении средств по счетам формируется оборотная ведомость по счетам за отчетный период, которая является основанием для заполнения форм бухгалтерской отчетности.

## **2. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

### **2.1. Понятие готовой продукции**

Готовая продукция - конечный продукт производственного процесса организации. Это изделия и предметы, полностью законченные обработкой в данной организации, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции. Организации изготавливают продукцию исходя из условий заключенных с покупателями и заказчиками договоров, разрабатываемых плановых заданий по ассортименту, количеству и качеству подлежащей к выпуску продукции, постоянно уделяя большое внимание вопросам изучения спроса и конкурентоспособности продукции, а также расширения ее ассортимента. [6]

Организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам. Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых в данной организации, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно). [7, стр.50]

Готовая продукция организации AS Lasbet Tootmine учитывается по наименованиям с отдельным учетом по отличительным признакам. Кроме того, учет ведется по укрупненным группам продукции: цокольные панели, канализационные колодцы, тарелки, задвижки, перемычки, балки, подпорные стены, потолочные плиты, фундаментальные блоки, стеновые панели, колонны, граничные элементы, дорожные плиты, лестничные марши. Данные аналитического и синтетического учета готовой продукции должны обеспечивать получение необходимых данных для составления бухгалтерской отчетности. [2, стр.256]

На предприятии AS Lasbet Tootmine преобладают договорные отношения. Договорные отношения AS Lasbet Tootmine с поставщиками сложились с самого открытия завода, благодаря которым завод железобетонных изделий получает большую скидку на приобретение материалов.

Договорные отношения с потребителями складываются лишь посредством договора. Список потребителей пополняется в зависимости от времени года и сроков поставки продукции.

По итогам рассмотрения договорных отношений предприятия, можно сказать о том, что необходимо расширять рынок потребителей и распространять свою продукцию по всей стране.

## **2.2. Складской учет готовой продукции**

Учет готовой продукции на складе организуется по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому методу) аналогично учету материалов. Каждому виду изделий присваивается номенклатурный номер.

Готовая продукция сдается на склад в подотчет материально ответственному лицу. Для учета готовой продукции на каждый номенклатурный номер изделий открывается таблица в базе данных.

По мере поступления и отпуска готовых изделий кладовщик на основе соответствующих документов заносит данные о приходе и расходе готовой продукции в компьютер, используя программу, написанную специально для предприятия. Ежедневно составляются оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции по складам.

В конце каждого квартала ведется инвентаризация готовой продукции на складе.

### **Поступление готовой продукции на склад**

Для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения в качестве первичного документа применяется накладная на передачу готовой продукции в места хранения. Накладная подписывается материально ответственными лицами сдатчика и получателя и сдается в бухгалтерию для учета движения продукции. [10]

В накладной подсчитывается количество сданной продукции по каждому наименованию, указываются учетная цена за единицу продукции и стоимость выпущенной продукции по учетным ценам. Подписывается накладная представителем цеха-сдатчика, склада-получателя и отдела технического контроля.

Все операции о поступлении также заносятся в бухгалтерскую программу, где отражаются все операции по сдаче и поступлении продукции за месяц.

### **Отпуск готовой продукции со склада**

Отпуск готовой продукции покупателям на предприятии AS Lasbet Tootmine оформляется товаро-транспортными накладными, составленными на основании плана отгрузки готовой продукции в отделе сбыта предприятия. Бухгалтерия 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 системе регистрации накладных на отпуск готовой продукции с накладными.

Товаро-транспортные накладные создаются на складе готовой продукции, все данные заносятся в программу и распечатываются в пяти экземплярах. (Приложение 3)

Первый экземпляр отдается в бухгалтерию, второй в отдел сбыта, третий экземпляр остается на складе и две накладные отдаются водителю. На складе кладовщик подписывает документ и передает водителю на подпись.

Товаро-транспортная накладная на отгрузку готовой продукции служит основанием для выписки счета покупателю, которая выписывается бухгалтерией предприятия AS Lasbet Tootmine и передается покупателю.

В счете указываются номера накладных, наименования, единицы измерений, количество, цена, сумма, реквизиты AS Lasbet Tootmine, дата оплаты и товаро-транспортные расходы на отгрузку продукции. (Приложение 4)

На основании счета начисляется НСО, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю изделий счет необходим для возмещения НСО из бюджета.

Выписывается счета в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у бухгалтерии AS Lasbet Tootmine.

### **Применение метода FIFO в складском учете**

FIFO – метод бухгалтерского учета, подразумевающий под собой оценку ресурсов в хронологическом порядке. В основе метода лежит принцип "Первым пришел, первым ушел" (first-in-first-out): во время учета допускается, что первые поступившие на склад материалы должны быть израсходованы в первую очередь, вторые – во вторую, и т.д. [25]

На склад предприятия материалы поступают партиями, и одни и те же материалы могут отличаться по своим ценам. Расходятся же материалы неравномерно.

Используя метод FIFO, бухгалтер предприятия AS Lasbet списывает те материалы, которые поступили на склад первыми. [33, стр.113]

### **2.3. Учет незавершенного производства**

Незавершенное производство представляет собой не полностью изготовленные изделия, а также изделия, не принятые техническим контролем. [31, стр.70] В состав незавершенного производства входят: детали и полуфабрикаты собственной выработки, подлежащие дальнейшей обработке или сборке, продукция не укомплектованная, не прошедшая испытаний и технической приемки, исправимый брак. [26]

Не относятся к незавершенному производству неисправимый брак, материалы в цехах, не подвергшиеся обработке, детали, сборочные единицы и изделия по аннулированным заказам и др.

Правильная оценка незавершенного производства имеет важное значение для точного исчисления себестоимости выпущенной продукции и обеспечения сохранности незавершенных деталей и изделий в производстве.

В бухгалтерском учете фактическая величина затрат в незавершенном производстве представляет собой величину дебетового сальдо на счете 20. Для более правильного

определения величины незавершенного производства рекомендуется проводить его инвентаризацию, которая проводится на конец года.

*Пример учета незавершенной продукции:*

Со склада основных материалов в производство (цех) поступила сумма в 20 000 евро, проводка следующая:

*Кредит счета 051 «Основные материалы», дебет счета 20 «Основное производство» – 20 000 евро.*

Из цеха на склад поступило продукции на 18 000 евро,

*Кредит счета 20 «Основное производство», дебет счета 40 «Готовая продукция» – 18 000 евро.*

В итоге на дебете 20 счета остается сумма в 2000 евро, что и является суммой незавершенных изделий.

Далее при конечном изготовлении продукции проводится списание данной готовой продукции с незавершенного производства с кредита счета 20 в дебет счета 40 – 2000 евро.

Если установлен брак, то данная продукция списывается с кредита счета 20 на дебет 80 или 84 счета – брак.

Остатки незавершенного производства, отраженные по дебету счета 20 на начало и на конец отчетного периода, используются при определении фактической себестоимости готовой продукции, выпущенной за отчетный период.

## **2.4. Инвентаризация готовой продукции на предприятии**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о готовой продукции и расчетов, связанных с ее продажей, проводится их инвентаризация, в ходе которой проверяются фактическое наличие готовой продукции на складе, достоверность учетных данных по отгруженной продукции и расчетов с покупателями, определяются расхождения



между фактическими и учетными данными, а данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с фактическими данными. [35]

В ходе проверки готовой продукции на складе проверяются ее фактические остатки, выявляются изделия, поступившие из производства на склад, но не оформленные сдаточными накладными, факты порчи, излишки и недостачи продукции, залежалые изделия, продукция, не пользующаяся спросом покупателей и устаревшая. При проверке данных по отгруженной продукции и задолженности покупателей устанавливаются их документальная обоснованность, факты несвоевременной оплаты, просроченная задолженность.

Инвентаризация готовой продукции, товаров отгруженных и задолженности покупателей осуществляется в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Для проведения инвентаризации на предприятии создается инвентаризационная рабочая комиссия, в состав которой входят представители бухгалтерии, отдела сбыта, а также представители цеха. Состав комиссии утверждается приказом или распоряжением директора предприятия. Обязательная ежегодная инвентаризация начинается с даты, установленной приказом руководителя предприятия.

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

В процессе инвентаризации проверяется продукция по каждому наименованию. Фактическое наличие готовой продукции устанавливается путем пересчета ее количества, взвешивания, перемеривания и т.д. При этом проверяются также комплектность изделий, сортность и другие показатели, характеризующие качество продукции.

Результаты проверки продукции на складе заносятся в инвентаризационную ведомость, в которой указываются номенклатурный номер продукции или код, единица измерения, цена, наличие по факту и по данным бухгалтерского учета в натуральных единицах измерения и по учетной цене. (Приложение 7)

## **2.5. Бухгалтерский учет и реализация готовой продукции AS Lasbet Tootmine**

Бухгалтерский учет готовой продукции AS Lasbet Tootmine производится с использованием балансового счета 40 «Готовая продукция».

По показателям выпуска готовой продукции определяется результат работы организации в процессе производства - экономия или перерасход, как разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной продукции. Выпуск расценивается и по отпускным (продажным, договорным) ценам, что дает возможность определить предполагаемую прибыль после реализации выпущенной продукции. [11]

При использовании в учете выпуска продукции счета 40 «Готовая продукция» бухгалтерией AS Lasbet Tootmine выполняются следующие проводки:

Выпуск готовой продукции:

*Дебет счета 40 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство».*

Отгрузка готовой продукции:

*Дебет «Реализация Готовой продукции», кредит «Готовая продукция».*

Таким образом, на счете «Готовая продукция» у нас формируется остаток готовой продукции на конец расчетного периода по ее себестоимости, а на счете «Реализация Готовой продукции» аккумулируется прибыль или убыток от реализации готовой продукции за расчетный период.

При учете продукции по фактической производственной себестоимости в бухгалтерии AS Lasbet Tootmine производятся записи по следующим счетам бухгалтерского учета.

## **2.6. Учет финансовых результатов от реализации продукции**

Учет финансового результата в AS Lasbet Tootmine от продажи готовой продукции ведется на балансовом счете 46-1 «Реализация готовой продукции», который в свою очередь разбит на следующие субсчета:

- 4611 реализация железобетонных изделий;
- 4612 реализация товарного бетона;
- 4613 реализация товарных смесей;
- 4614 реализация товарной арматуры.

Данные балансовые счета используются при выписке счетов покупателям, при этом выполняется следующая проводка: кредит счетов реализации, дебет счета 62-1 расчет с покупателями по продажной стоимости готовой продукции или оказанных услуг без НДС.

*Дебет 62-1 «Расчеты с покупателями по готовой продукции», кредит 46-1 «Реализация готовой продукции».*

В конце отчетного периода ведется полный учет хозяйственной деятельности предприятия на счете 80 «Прибыль, убыток». Вся прибыль, полученная от реализации готовой продукции, аккумулирующаяся на 46 счетах «Реализация готовой продукции» и переносится в кредит счета «Прибыль, убыток». Также в конце периода на дебет этого счета скидываются все убытки с основного производства счета «Основное производство». В итоге ведется подсчет прибыли или убытка предприятия на основе кредита и дебета счета «Прибыль, убыток».

Также, в конце каждого месяца экономический отдел, бухгалтерия и отдел сбыта анализируют финансовые показатели объема выпущенной продукции, рыночные цены на материалы, необходимые для изготовления готовой продукции и конкурирующие изделия других фирм. [19] На основании проведенного анализа принимается решение на уменьшение или увеличение:

- Производства изделий по готовой продукции,
- Рыночных цен готовой продукции,
- Заработной платы работникам предприятия,
- Штата работников предприятия.

## **3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **3.1. Характеристика и анализ основных видов продукции**

Предприятие AS Lasbet Tootmine является одним из лидеров по объемам продаж среди организаций аналогичного профиля. Это достигнуто благодаря неценовым методам конкуренции, которые применяет завод в борьбе за потребителя: высокое качество продукции, возможность приобретения товаров мелкооптовыми партиями, доставка продукции транспортными средствами производителя в удобное покупателю время, широкий ассортимент продукции, быстрота оформления документов, бесплатное складирование, широкое использование рекламы своей продукции и связей с общественностью. Также предприятие использует систему скидок для постоянных клиентов при условии поступления платежа вперед или параллельно отгрузке продукции.

Потребители продукции предприятия представлены в основном строительными организациями и частными лицами. Сбыт продукции предприятия осуществляется в основном методом прямых продаж, так как такая система реализации позволяет сохранять полный контроль за ведением торговых операций, экономить средства на оплату услуг посредников и поддерживать непосредственный контакт с потребителем.

Основными видами производимой готовой продукции являются: стеновые панели, внутренние стеновые панели, панели покрытия и перекрытия, блоки шахт лифтов, сваи, телефонные колодцы и т.д.

Ниже приведена таблица, где представлены суммы реализации основных видов готовой продукции по годам с 2012 по 2014 года. [12]

**Таблица 1.** Реализация основных видов готовой продукции AS LASBET

	Наименование продукции	Ед. изм.	Сумма реализации основных видов ГП		
			2012 год	2013 год	2014 год
1	Плиты	Евро	332 688	759 259	902 031
2	Столбы	Евро	571 754	586 815	864 874
3	Стеновые панели	Евро	3 660 149	4 349 954	4 531 406
4	Балки	Евро	111 290	614 579	1 247 834
5	Плиты покрытия	Евро	141 934	259 650	376 978

Источник: Годовые отчеты AS LASBET (2012- 2014); составлено автором

Как видно из таблицы стеновые панели пользуются большим спросом из всей готовой продукции. В 2014 году виден рост продажи всей готовой продукции, что свидетельствует о процветании компании. Самыми менее продаваемыми товарами являются балки и плиты покрытия.

Производственная мощность предприятия — это максимально возможный выпуск продукции за единицу времени в натуральном выражении в установленных планом номенклатуре и ассортименте, при полном использовании производственного оборудования и площадей, с учетом применения передовой технологии, улучшении организации производства и труда, обеспечении высокого качества продукции.

Далее представлены производственные мощности основных видов готовой продукции предприятия AS LASBET. [12]

**Таблица 2.** Производственные мощности основных видов готовой продукции предприятия

	Наименование продукции	Ед. изм.	Фактический объем продукции		
			2012 год	2013 год	2014 год
1	Плиты	м3	580	1 285	1 349

2	Столбы	м3	1 215	1 195	1 806
3	Стеновые панели	м3	9 862	12 586	15 436
4	Балки	м3	183	1 371	2 596
5	Плиты покрытия	м3	1 416	2 622	4 125

*Источник: Годовые отчеты AS LASBET (2012- 2014); составлено автором*

Из представленных данных видно, что производство железобетонных изделий набирало обороты до 2014 года. Объем производства основной готовой продукции в 2014 году составил 25 313,96 м3, что является практически в два раза больше произведенной продукции в 2012 году - 13 256,924 м3. В 2012 году виден низкий уровень продаж, который связан с экономическим кризисом в Эстонии в 2008-2010 годах. [29] Из-за остановки строительства предприятие понесло большие убытки и начало восстанавливать производство с 2010-2011 года.

Далее представлена таблица, в которой приводятся общие данные об объемах и сумме реализации готовой продукции за 2012, 2013, 2014 года. (Приложение 6)

**Таблица 3.** Общая сумма и объем выполнения заказов AS LASBET, 2012-2014 гг.

Показатель	Объем м3	Сумма в евро
Выполнение заказов 2012 г.	20 531	6 201 159
Выполнение заказов 2013 г.	31 397	8 703 745
Выполнение заказов 2014 г.	39 832	10 249 103

*Источник: Годовые финансовые отчеты AS LASBET (2012- 2014); составлено автором*

Из данной таблицы наглядно видно, что общий объем продаж и доход за все три года. Предприятия развивается успешно, виден рост объема продаж продукции, а также увеличение дохода. В 2012 году объем выполненных заказов по готовой продукции составил 20 531 м3, в 2013 году- 31 397 м3, а в 2014 году уже объем составлял 39 832 м3. Объем увеличился практически в два раза.

### **3.2. Анализ выручки и прибыли от реализации продукции**

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) является основным источником возмещения затраченных на производство продукции (работ, услуг) средств, формирования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств. Ее своевременное поступление обеспечивает непрерывность кругооборота средств, бесперебойность производственного процесса. Несвоевременное поступление выручки влечет простои в производстве, снижение прибыли, нарушение договорных обязательств, штрафные санкции. [13, стр. 55]

Себестоимость — это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию. [16] Чистая прибыль (net income) — это разница между доходами и расходами, часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет. [17, стр.45] Чистая прибыль используется для увеличения оборотных средств предприятия, формирования фондов и резервов, и reinvestиций в производство. [18]

Объём чистой прибыли зависит от объёма валовой прибыли и величины налогов. Поступление выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) свидетельствует о завершении кругооборота средств. Результат кругооборота вложенных в производство (работ, услуг) средств - возмещение затраченных средств и формирование собственных источников финансирования простого и расширенного воспроизводства: амортизационных отчислений и прибыли. Амортизация по своей экономической сущности - это процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их износа на производимую продукцию, превращения в денежную форму и накопления ресурсов для последующего воспроизводства основных фондов. [20]

Оставшаяся после возмещения производственных затрат и выплаты заработной платы часть выручки представляет собой чистый доход хозяйствующего субъекта, т.е прибыль. В отличие от амортизационных отчислений прибыль - источник финансирования разлитых по

экономическому содержанию потребностей как хозяйствующего субъекта, так и государства. [17] Выручка от реализации продукции способствует возможности покупателю с минимальной затратой сил и времени приобретать нужные ему товары (услуги) путем выбора из имеющегося ассортимента, недалеко от мест проживания или работы, в удобных для потребления количествах. Выручка от реализации продукции - это количественный показатель, характеризующий объем продаж, он выражает экономические отношения, возникающие на заключительной стадии движения товаров из сферы обращения в личное потребление путем их обмена на денежные доходы.[21]

В таблице ниже представлены данные о выручке, себестоимости и чистой прибыли за 2012-2014 года. [12]

**Таблица 4.** Характеристика выручки и прибыли от реализации продукции AS LASBET

Наименование показателя	2012 год	2013 год	2014 год
Выручка	7 681 654 евро	10 631 031 евро	14 352 480 евро
Себестоимость	6 239 680 евро	7 944 004 евро	10 487 823 евро
Чистая прибыль	1 441 974 евро	2 687 026 евро	3 864 656 евро

*Источник: Годовые отчеты AS LASBET (2012- 2014); составлено автором*

Исходя из таблицы видно, что в 2014 году чистая прибыль увеличилась в 2,5 раза. Выручка составила 14 352 480 млн.евро в 2014 году, когда в 2012 году она составляла всешл 7 681 654 млн.евро. Данные говорят об экономическом развитии предприятия, а так же о перевыполнении норм реализации готовой продукции.

### **3.3. Анализ эффективности и рентабельности деятельности фирмы**

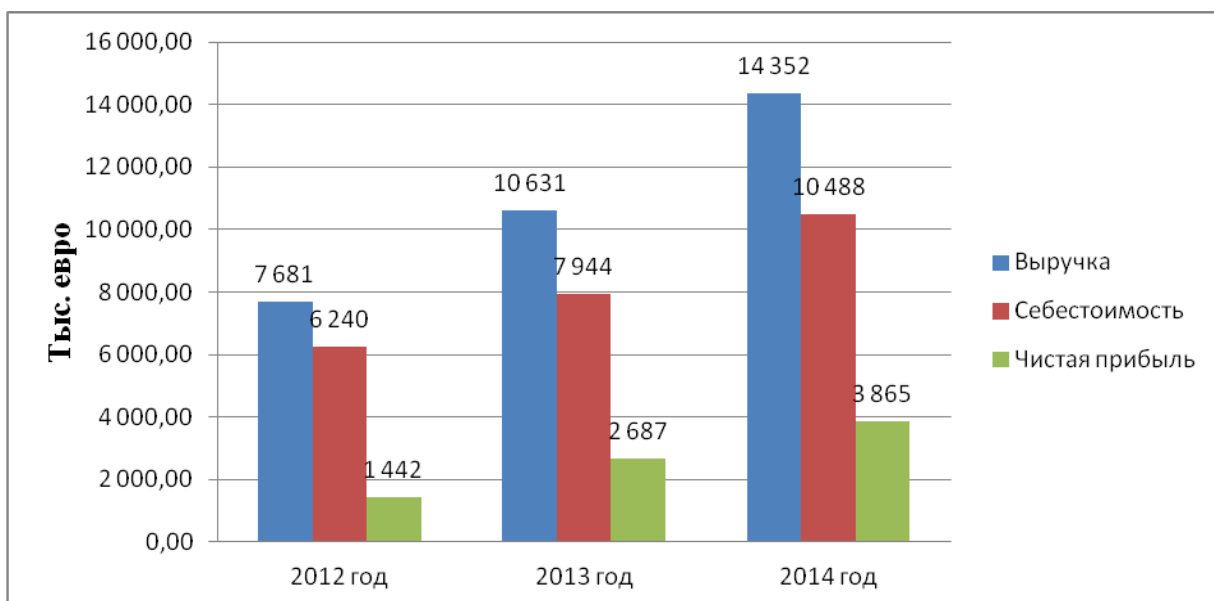
Рентабельность продукции - это соотношение между прибылью от продажи продукции и её себестоимостью ее обращения и производства. Рентабельность продукции показывает результаты текущих затрат. [22]



Коэффициент рентабельности продукции определяют результативностью работы за отчетный период; он не отражает планируемый и вероятный эффект долгосрочных инвестиций. Если предприятие переходит на новые технологии, имеющие хорошую перспективу, или виды продукции, которые требуют больших инвестиций, то значения показателей рентабельности иногда временно снижаются. Если же стратегия перестройки была выбрана правильно, то понесенные затраты в ближайшем будущем окупятся, то есть снижение рентабельности за отчетный период не рассматривается как негативная характеристика текущей деятельности. [23]

При помощи рентабельности продукции оценивается эффективность производства на отдельные виды изделий, а общая, балансовая рентабельность или рентабельность производства, служит показателем эффективности работы предприятия в целом. Цель анализа рентабельности - оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в предприятие капитал. [14, стр.196]

На основе предыдущей таблицы (таблица 4) сделан рисунок о выручке, себестоимости и прибыли от реализации готовой продукции 2012-2014 гг.



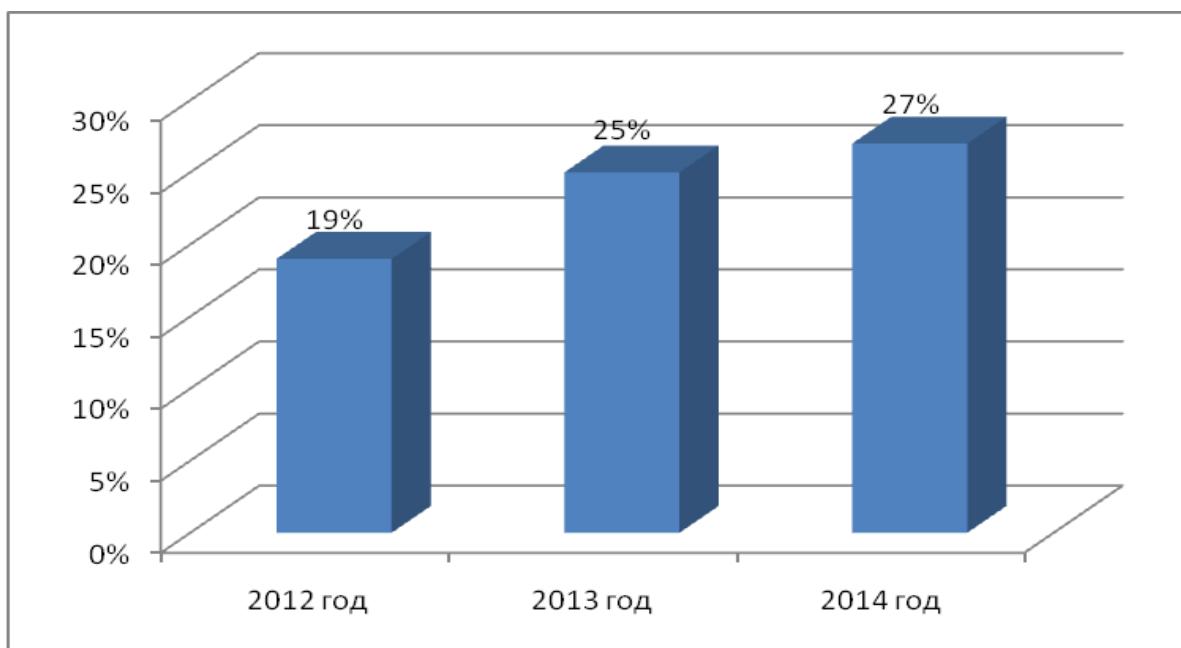
**Рисунок 2.** Анализ чистой рентабельности предприятия AS LASBET

*Источник: Годовые отчеты AS LASBET (2012- 2014); составлено автором*

Рассчитаем чистую рентабельность AS Lasbet за 2012, 2013 и 2014 года:

- 2012 год:  $(1\,441\,974 / 7\,681\,654) * 100\% = 19\%$
- 2013 год:  $(2\,687\,026 / 10\,631\,031) * 100\% = 25\%$
- 2014 год:  $(3\,864\,656 / 14\,352\,480) * 100\% = 27\%$

Средняя рентабельность =  $(19+25+27)/3 = 23,7\%$



**Рисунок 3.** Чистая рентабельность предприятия AS LASBET, 2012-2014 гг.

*Источник: Годовые отчеты AS LASBET (2012- 2014); составлено автором*

Показатели чистой рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. В данном случае они отражают доходность организации и характеризуют факторную среду формирования прибыли. В 2014 году рентабельности основной деятельности была наибольшей и составила 27%.

В 2014 году AS Lasbet произвело железобетонных изделий на сумму 10 249 103 млн.евро. Выручка предприятия в данном отчетном году составила 14 352 480 млн.евро, а чистая прибыль 3 864 656 млн.евро. Показатель рентабельности в 2014 году выше средней нормы и составляет 27%. Все эти показатели говорят о том, что данное предприятие успешно осуществляет свою производственную деятельность, а её продукция пользуется спросом у потребителей.

### **3.4. Анализ состава и формирование себестоимости**

#### **Формирование себестоимости**

Полученные от реализации готовой продукции средства - основной источник дохода, поэтому учет выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета. [8]

Себестоимость – представленная в денежном выражении величина ресурсов, использованных в определенных целях. [15, стр.311] На предприятии AS Lasbet Tootmine закреплен способ учета готовой продукции по нормативной производственной себестоимости. Нормативную себестоимость в качестве учетных цен целесообразно использовать в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. [9, стр.318] Калькулирование себестоимости выпущенной продукции производится на основании рыночных цен материалов, которые входят в состав производимого изделия. В техническом отделе ведется расчет себестоимости выпускаемого железобетонного изделия следующим путём, который описан ниже.

В таблицу бухгалтерской программы вводится группа, номенклатурный номер изделия, номер цеха, плотность этого изделия. Вводятся все нужные материалы для его изготовления. Далее рассчитываются все расходы, которые пойдут на изготовление данного железобетонного изделия. (Приложение 1)

Далее выходят три таблицы, в которых отдельно рассчитывается, сколько было затрачено на приготовление бетона, на изготовление арматурного каркаса, а также, сколько было потрачено на транспорт на сырье и материалы. В столбце слева автоматически заносятся все данные и рассчитывают себестоимость, прибыль и оптовую цену. (Приложение 2)

Достаточно часто на AS Lasbet Tootmine возникает ситуация, когда сложно оценить фактическую себестоимость готовой продукции к моменту поступления ее на склад, так как ее фактическую себестоимость можно рассчитать только после окончания отчетного периода (месяца), а движение продукции происходит ежедневно, поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции. Для удобства текущего учета поступления и

списания готовой продукции со склада применяются складские цены, рассчитанные на основе калькуляции себестоимости изделия.

Для учета готовой продукции применяют счет 40 «Готовая продукция». Дебетовое сальдо показывает стоимость готовой продукции на складах AS Lasbet Tootmine. На сумму выпущенной продукции делаются записи по счетам:

*Дебет счета 40 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство».*

Основанием для указанных записей по счетам являются накладные на поступление готовой продукции из цехов на склад. Прием готовой продукции производится на основании складских цен.

По кредиту счета 40 отражается списание готовой продукции при ее отгрузке покупателю по складским ценам:

*Дебет 46-1 «Реализация Готовой продукции», кредит 40 «Готовая продукция».*

### **Затраты и калькуляция себестоимости готовой продукции**

Классификация затрат – действие, в ходе которого происходит их распределение, разделение по различным элементам и статьям затрат и их группирование в логические группы исходя из характера затрат (постоянные, переменные), функций затрат (производственные, непроизводственные, периодические и так далее), исходя из использования хозяйственной единицы. [30, стр.105]

Классификация затрат на себестоимость продукции по статьям калькуляции позволяет выявить конкретный объект и место осуществления затрат, определить себестоимость единицы продукции, прибыль, рентабельность продукции и производства.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисление на социальные нужды (пенсионный фонд, фонд занятости, медицинского страхования и т.д.);
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты (командировочные, почтовые, налоги, включаемые в себестоимость и т.д.). [29]

Определение справедливой себестоимости продукта является очень сложным процессом. Даже малейшая погрешность может не принести желаемой прибыли, и даже может понести убыток. Слишком высокая цена не привлечет покупателя, и объемы продаж могут упасть. Слишком низкая цена увеличивает спрос, который может превысить производственную мощность, что может привести к недополученной части доходов. [31, стр. 217] Поэтому основой верной продажной цены является как можно точное определение себестоимости продукции.

Структуру себестоимости продукции можно представить и в калькуляционном разрезе. Возьмем калькуляцию себестоимости железобетонного колодца ККС-80Н. Колодцы ККС используются для протягивания, монтажа, проверок, ремонта и эксплуатационного обслуживания сетей связи.

В таблице ниже приведены данные калькуляции железобетонного колодца ККС-80Н. [24]

**Таблица 5.** Затраты на производство одного железобетонного колодца ККС-80Н

Наименование издержек	Ед. изм	Сумма	Доля в %
Сырье и материалы	Евро	99,92	64,34%
Теплоэнергия	Евро	1,63	1,04%
Электроэнергия	Евро	0,09	0,05%
Заработная плата	Евро	11,97	7,7%
Социальные затраты	Евро	3,95	2,54%
<b>Итого прямые затраты</b>	<b>Евро</b>	<b>117,56</b>	<b>75,69%</b>
Цеховые расходы	Евро	13,23	8,51%
Общезаводские расходы	Евро	24,52	15,79%

<b>Итого косвенные затраты</b>	<b>Евро</b>	<b>37,75</b>	<b>24,30%</b>
Себестоимость	Евро	155,31	100%

*Источник: Данные о калькуляция себестоимости AS LASBET; составлено автором*

Из таблицы видно, что доля прямых затрат 75,69% в три раза превышает долю косвенных затрат 24,30% в калькуляции себестоимости готовой продукции.

По статьям затрат составляется расчет себестоимости единицы продукции. Получившаяся сумма затрат по каждой статье делится на общий объем выработанной продукции за соответствующий период и определяется себестоимость единицы продукции по статьям затрат.

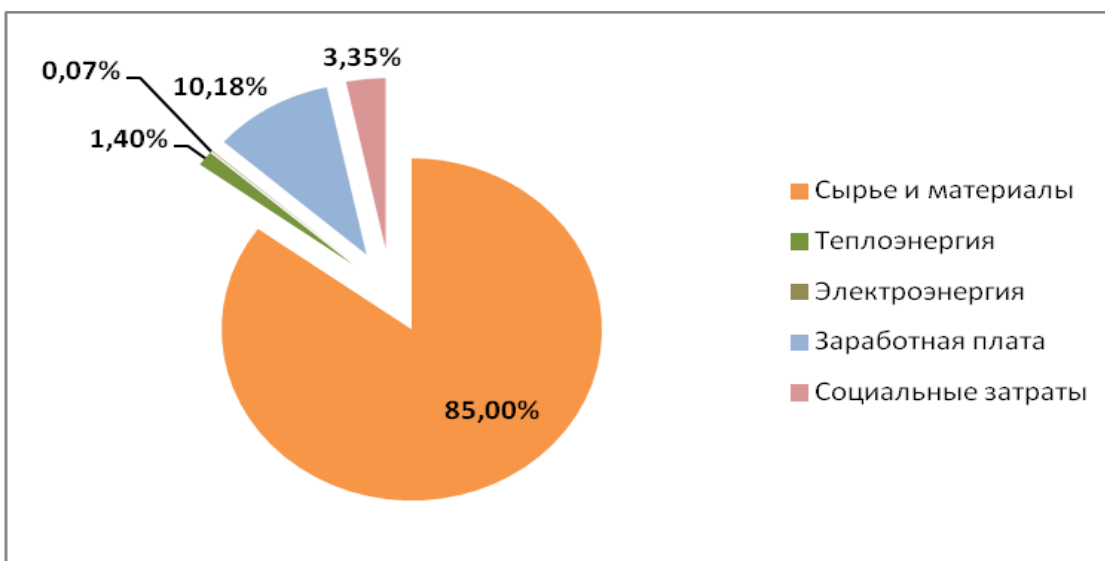
### **Распределение затрат на себестоимость готовой продукции**

Прямые затраты непосредственно связаны с производством данного вида продукции. [34, стр.31]

К прямым затратам относятся:

1. Сырье и материалы.
2. Топливо и энергия, затраченные на производство данного изделия.
3. Основная и дополнительная заработная плата рабочих.
4. Отчисления на социальные налоги с заработной платы производственного персонала.

В рисунке ниже представлены процентные соотношения прямых затрат на себестоимость железобетонного колодца ККС-80Н.



**Рисунок 4.** Структура прямых затрат на производство ККС-80Н, 2012-2014 гг.

*Источник: составлено автором*

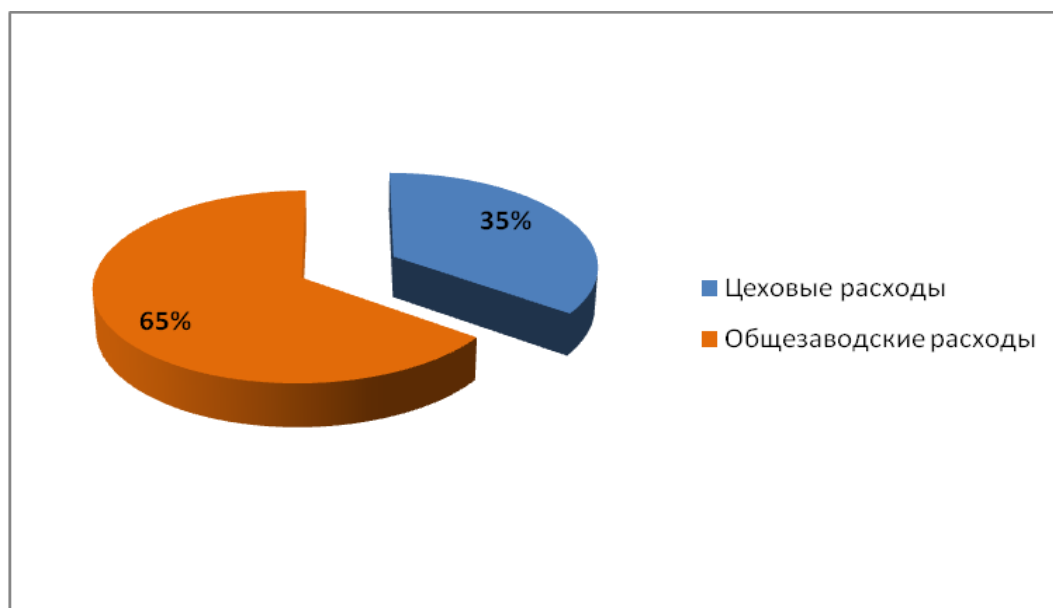
В общей структуре затрат прямые затраты составляют 75,69%. Они состоят из сырья и материалов – 64,34%, теплоэнергии – 1,04% и электроэнергии – 0,05%, заработной платы – 7,7%, а также социальных затрат – 2,54%.

- Расход энергетических ресурсов на технологические цели списывают как прямые затраты (Д 20 – К 60). Эти затраты отражаются в себестоимости по статье "Теплоэнергия", "Электроэнергия", затем распределяются по видам выработанной продукции.
- Оплата труда включается в себестоимость продукции одновременно с ее начислением (Д 20,23,25,26 - К 70).
- Социальные нужды включаются в себестоимость продукции в установленных законодательством процентах от суммы заработной платы, включенной в себестоимость соответствующих видов продукции.

К косвенным затратам относятся:

1. Цеховые расходы.
2. Общезаводские расходы.

Ниже представлен рисунок с процентным соотношением косвенных расходов на себестоимость железобетонного колодца ККС-80Н.



**Рисунок 5.** Структура косвенных затрат на производство ККС-80Н, 2012-2014 гг.

*Источник: составлено автором*

В общей структуре затрат косвенные затраты составляют 24,30%. В косвенных затратах цеховые расходы составляют 8,51%, а общезаводские расходы- 15,79%.

Цеховые расходы- это организационно- управленческие расходы в масштабе цеха, составляются в виде самостоятельной сметы по нормативам, установленным по отношению к численности работающих, стоимости производственных площадей. [27]

Цеховые расходы планируются отдельно по каждому цеху предприятия AS Lasbet Tootmine и учитываются по типовой номенклатуре статей:

- амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
- отчисления в ремонтный фонд или затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств;
- содержание аппарата управления цеха;
- содержание прочего цехового персонала;



- охрана труда работников цеха (расходы по содержанию средств техники безопасности, вентиляции, расходы на спецодежду и др.).

Синтетический учет цеховых расходов ведется на счете. Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в специальных ведомостях по статьям затрат отдельно по каждому цеху. По окончании месяца сумма цеховых расходов, учтенная по дебету счета 25, списывается проводками (Д 20 - К 25) и распределяется по видам продукции. Цеховые расходы распределяются по каждому цеху отдельно и включаются в себестоимость той продукции, которая вырабатывается данным цехом. Для распределения цеховых расходов по видам продукции применяют способ пропорционально массе или объему выработанной продукции. Сумма цеховых расходов, отнесенная на определенный вид продукции, подлежит распределению между выпущенной готовой продукцией и остатком незавершенного производства.

Общезаводские расходы связаны с функциями управления в рамках всего предприятия. [28]. В состав этих расходов включается несколько групп:

- административно-управленческие (зарплата работников, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки);
- общехозяйственные (амортизация общезаводских зданий, складов и инвентаря; ремонт зданий, сооружений; содержание и обслуживание технических средств управления; освещение, отопление; оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплата услуг банка);
- подготовка и переподготовка кадров, расходы по набору рабочей силы;
- природоохранные (текущие затраты, связанные с содержанием очистных сооружений, на уничтожение экологически опасных отходов, экологические платежи);
- налоги и обязательные платежи (по страхованию имущества, транспортный налог, земельный налог).

Синтетический учет общезаводских расходов ведется по счету 26 "Общезаводские расходы". По окончании отчетного месяца общезаводские расходы списываются проводкой (Д 20 - К 26), при этом происходит распределение по видам продукции, выработанной предприятием.

Распределение общезаводских расходов по видам продукции между готовой продукцией и незавершенным производством производится аналогично общезаводским расходам.

Выполнение производственной программы осуществляется в соответствии со сроками плана. Тенденция выполнения производственной программы с годами только растет, это связано с увеличением объемов заказов. Все показатели говорят о том, что данное предприятие успешно осуществляет свою производственную деятельность, а её продукция пользуется спросом у потребителей.

### **3.5. Совершенствование учета готовой продукции**

В качестве недостатка в учете выпуска готовой продукции на изучаемом предприятии AS Lasbet Tootmine можно отметить, что расчет себестоимости готовой продукции производится некорректным путем в следующих случаях:

1. Вся готовая продукция на предприятии, так или иначе, отличается друг от друга по плотности, содержанию материала и т.д. На предприятии ведется расчет себестоимости по базовой модели готовой продукции и на основе этой модели уже присваивается цена остальным готовым изделиям. Таким образом, это ведет к неточному формированию себестоимости каждого отдельного изделия и в итоге предприятие может понести убыток.

Есть предложение ввести коэффициент отклонения себестоимости небазового изделия от базовой себестоимости. Этот коэффициент должен быть внесен в справочнике готовой продукции вместе с кодом базового изделия. Таким образом, при перерасчете себестоимости базового изделия на основании этого коэффициента можно будет более точно просчитать себестоимость небазовых изделий готовой продукции.

*Пример :*

Базовая панель под названием LLP 22/64 - себестоимость 100 евро.

Небазовая панель - LLP 22/64 -3-11 коэффициент  $0,95 \cdot 100 = 95$

LLP 22/64-3-12 коэффициент  $1,05 \cdot 100 = 105$

2. При замене нужного материала на другой материал для производства изделия, это иногда не учитывается при расчете себестоимости. То есть происходит замена материала на более дорогой или более дешевый, а расчет ведется по базовой модели, в итоге цена изделия различается от первоначальной.
3. При ремонте на производстве, покупке производственного оборудования, капитальных вложениях данные затраты также должны быть учтены при формировании себестоимости готовой продукции, но на предприятии данные затраты не всегда учитываются.
4. В настоящее время на предприятии списание готовой продукции на складе при ее отгрузке покупателю производится по ее текущей себестоимости, что не совсем корректно.

*Пример :*

2 месяца назад себестоимость панели LLP 22/64 составляла 100 евро.

При поступлении на склад готовой продукции произвелась следующая проводка:

*Дебет 40 «Готовая продукция», Кредит 20 «Основное производство» – 100 евро*

В настоящее время в связи с подорожанием материала себестоимость данной панели изменилась и составляет уже 110 евро. Таким образом, при отгрузке этой панели покупателю возникает проводка:

*Дебет 46-1 «Реализация готовой продукции», кредит 40 «Готовая продукция» - 110 евро,*

что приводит к кредитовому остатку счета 40 в размере 10 евро.

Данный вид расчета является неправильным и ведет к неверным финансовым результатам. Для разрешения этой проблемы возможно предложить 3 варианта:

**Первое предложение:**

Предлагается вести складской учет готовой продукции по ценам на момент их получения с использованием метода FIFO. Т.е. необходимо учитывать не только номенклатурный код изделия и его количество, но и цену, по которой это изделие поступило на склад готовой продукции. Таким образом, в программе по учету готовой продукции могут находиться текущие остатки по одному и тому же изделию, но по разным складским ценам. [8]

*Пример:*

На склад готовой продукции поступило 01.02.2015 - 5 готовых изделий по 100 евро, 11.02.2015- 6 изделий по 120 евро и 22.02.2015 поступило 7 изделий по 130 евро за штуку. 29.02.2015 произвели отгрузку готовой продукции в размере семи штук. Рассчитывается будет отгрузка таким образом: 5 изделий по 100 евро, 2 изделия по 120 евро. Останется 4 изделия готовой продукции по 120 евро и 7 по 130 евро .(Приложение 5)

#### **Второе предложение:**

Рекомендуется ввести усредненную цену готовой продукции: при получении на склад готовой продукции цена изделия автоматически должна пересчитываться по следующей формуле:

$$ГП_{\text{Ср.}} = \frac{\text{Сумма изделий на складе} + \text{Сумма поступивших изделий}}{\text{Общее количество изделий}}$$

(1)

где  $ГП_{\text{Ср}}$  – усредненная цена готовой продукции.

*Пример:*

На складе предприятия было 4 панели LLP 22/64 по складской цене 80 евро. Поступило еще 2 изделия по новой себестоимости в 100 евро.

Рассчитывается средняя цена -  $(4*80 + 2*100)/6 = 86.66$  евро.

Таким образом, средняя себестоимость панели выходит 86.66 евро, данный метод позволяет более адекватно рассчитать себестоимость без больших потерь для предприятия.

### **Третье предложение:**

Рекомендуется ввести забалансовый счет «Готовая продукция на складе предприятия», на котором будет учитываться движение готовой продукции на складе, а со счетом 40 «Готовая продукция» в конце расчетного периода проводить следующие операции:

Все затратные счета основного производства списываются в дебет счета 40 «Готовая продукция».

Весь счет «Готовая продукция» списывается в дебет счета 46-1 «Реализация готовой продукции».

### *Пример:*

На производстве железобетонных изделий было в течении месяца затрачено 100 000 евро. Бухгалтера предприятия производят следующую проводку:

*Дебет 40 «Готовая продукция», кредит 20 «Основное производство» - 100 000 евро.*

*Дебет 4611 «Реализация готовой продукции», кредит 40 «Готовая продукция» – 100 000 евро.*

Т.е. в дебет счета «Реализация готовой продукции» списываются все затраты, которые были произведены на производстве железобетонных изделий в течение месяца.

И если в течение месяца было выставлено счетов по отгрузке железобетонных изделий на цену 130 000 евро без НДС

*Дебет 62-1 «Расчеты с покупателями по готовой продукции», 130 000 евро*

*Кредит 4611 «Реализация готовой продукции» – 130 000 евро,*

То в результате всех вышеперечисленных проводок на счете «Реализация готовой продукции» мы увидим реальную прибыль или убыток от продукции железобетонных

изделий. В данном примере на кредите счета «Реализация готовой продукции» будет сумма в размере 30 000 евро, что означает прибыль предприятия.

*Дебет 4611 «Реализация готовой продукции» – 100 000 евро,*

*Кредит 4611 «Реализация готовой продукции» – 130 000 евро,*

*Итого остаток на конец месяца по счету 4611 «Реализация готовой продукции» - 30 000 евро.*

5. Также автор работы для правильного планирования деятельности предприятия предлагает вести анализ стоимости основных материалов, которые используются для изготовления готовой продукции: песок, цемент, арматура, щебень, вода. На основе этого анализа вывести коэффициент удорожания-удешевления стоимости каждого материала в течении, например, трех месяцев. Этот коэффициент можно использовать при формировании цен на готовую продукцию при заключении долговременных контрактов с заказчиками, чтобы предприятие сохраняло свою рентабельность при современной инфляции.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Каждое предприятие в условиях рынка стремится производить те товары и услуги, которые дают наибольшую прибыль. Ее получение является условием экономического роста предприятия. В то же время в условиях рынка нет гарантии, что предприятие получит прибыль. Это, прежде всего, зависит от того, насколько правильно предприятие определяет, адекватно спросу, ассортимент, количество и качество товаров, которые оно собирается производить, и методы их реализации, а так же от многих обстоятельств: правильного определения желаний покупателей и ориентации предприятия на их производство, уровня издержек производства, которые должны быть меньше, чем доходы, полученные от продажи своей продукции. Это требует от каждого предприятия определенной организации хозяйствования, проведения определенной экономической и производственной политики, поиска своего пути развития, своего маркетинга, своих форм хозяйствования и точного бухгалтерского учета.

В соответствии с поставленными в дипломной работе задачами были раскрыты основные особенности бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи на предприятии AS Lasbet Tootmine.

В первой части дипломной работы была представлена характеристика предприятия.

В теоретической части работы выяснилось, что бухгалтерский учет на предприятии ведется практически полностью автоматизировано. Сдача готовой продукции из цеха на склад предприятия оформляется приемо–сдаточной накладной. Складской учет материалов ведется по методу FIFO. Незавершенное производство ведется на дебете счета 20. Инвентаризация материалов и готовой продукции на предприятии проходит каждый год под руководством ответственных лиц.

Практическая часть дипломной работы была посвящена анализу основных показателей в условиях предприятия AS Lasbet Tootmine. При анализе основных показателей предприятия было выявлено, что данное предприятие успешно осуществляет свою производственную деятельность, а её продукция пользуется спросом у потребителей.

В ходе работы были выявлены проблемы по вычислению себестоимости готовой продукции на предприятии. При расчете себестоимости готовой продукции не учитываются текущие затраты или повышение цен материалов, а также непредвиденные затраты, что ведет к возможным убыткам в конце периода. Было предложено несколько решений для совершенствования расчета себестоимости продукции и выявлена самая надежная система расчета себестоимости для данного предприятия.

По итогам изучения бухгалтерского учета продаж продукции AS Lasbet Tootmine был сделан вывод, что на предприятии осуществляется строгий контроль за выпуском и реализацией продукции. Операции по учету выпуска и реализации готовой продукции правильно и достоверно отражены в бухгалтерском учете и отчетности AS Lasbet Tootmine. Предприятие успешно функционирует, увеличивая с каждым годом объем производства, а соответственно и прибыль.



## ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. *Характеристика предприятия.* [WWW] <http://www.lasbet.ee/ee/> (02.03.2016)
2. **Кондраков, Н.П.** (2009). *Самоучитель по бухгалтерскому учету. 4-е издание.* Москва. 524 стр.
3. **Васильева Н., Матеуш Т., Миронов М.** (2008). *Экономика предприятия: конспект лекций.* [WWW] [http://www.e-reading.club/chapter.php/98059/9/Vasil'eva,\\_Mateush,\\_Mironov\\_-\\_Ekonomika\\_predpriyatiya\\_konspekt\\_lekciii.html](http://www.e-reading.club/chapter.php/98059/9/Vasil'eva,_Mateush,_Mironov_-_Ekonomika_predpriyatiya_konspekt_lekciii.html) (02.03.2016)
4. *Структура предприятия: ее основные черты и элементы.* [WWW] <http://www.elitarium.ru/struktura-predpriyatie-proizvodstvennyj-process-ceha-specializacija-tehnologija/> (02.03.2016)
5. *Бухгалтерский учет - его виды и методы.* [WWW] <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/predmet-buhgalterskogo-ucheta.html> (04.03.2016)
6. **Акатьева, М.Д.** (2009). *Бухгалтерский учет.* [WWW] [http://hi-edu.ru/e\\_books/xbook712/01/part-011.htm](http://hi-edu.ru/e_books/xbook712/01/part-011.htm) (10.03.2016)
7. **Куликова, Л.И.** (2015). *Бухгалтерский учет. Конспект лекций. Учебное пособие.* [WWW] <https://books.google.ee/books> (20.03.2016)
8. *Учет готовой продукции и ее реализация.* [WWW] [http://abc.vvsu.ru/Books/ebooks\\_iskt/%DD%EB%E5%EA%F2%F0%EE%ED%ED%FB%E5%F3](http://abc.vvsu.ru/Books/ebooks_iskt/%DD%EB%E5%EA%F2%F0%EE%ED%ED%FB%E5%F3)

[http://mumihouse.kgk.bashnet.ru/comp/stud\\_pag/chekash1/files/glava11/glava11.html](http://mumihouse.kgk.bashnet.ru/comp/stud_pag/chekash1/files/glava11/glava11.html) (06.04.2016)

9. **Кондраков, Н.П.** (2007). *Самоучитель по бухгалтерскому учету. 7-е издание.* Москва: ООО Проспект. 608 стр.

10. **Фролова, Т.А.** (2010). *Бухгалтерский учет. Учет готовой продукции, товаров и процесса реализации.* Таганрог: ТТИ ЮФУ [http://www.aup.ru/books/m194/7\\_1.htm](http://www.aup.ru/books/m194/7_1.htm) (15.04.2016)

11. *Защита гражданских прав и ответственность.* [WWW]  
<http://fan5.ru/fan5accounting/accounting-4011-8.php> (15.04.2016)

12. AS Lasbet Tootmine majandusaasta aruanne 2012-2014.

13. **Сафронов, Н.А.** (2008). *Экономика предприятия.* М.:Экономистъ. 143стр.

14. **Ильин, А.И.** (2001). *Экономика предприятия.* Минск: Новое знание. 312 стр.

15. **Энтони Р. , Рис Дж.** (1993). *Учет: ситуации и примеры.* М.: Финансы и статистика. 560 стр.

16. *Себестоимость продукции.* [WWW]  
<http://www.grandars.ru/college/ekonomikafirmy/sebestoimost-produkcii.html> (17.04.2016)

17. **Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д.** (2004) *Принципы бухгалтерского учета.* М.: Финансы и статистика. 496 стр.

18. *Чистая прибыль.* [WWW]  
[https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A7%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%8F\\_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B1%D1%8B%D0%BB%D1%8C](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A7%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%8F_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B1%D1%8B%D0%BB%D1%8C)

19. **Германова, В.С.** (2011) *Особенности учета продаж готовой продукции.* <http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-prodazh-gotovoy-produktsii> (02.05.2016)
20. *Амортизация и её роль в воспроизводственном процессе. Амортизационная политика, способы начисления амортизации.* [WWW] [http://studopedia.ru/10\\_44092\\_amortizatsiya-i-ee-rol-v-vosproizvodstvennom-protssesse-amortizatsionnaya-politika-sposobi-nachisleniya-amortizatsii.html](http://studopedia.ru/10_44092_amortizatsiya-i-ee-rol-v-vosproizvodstvennom-protssesse-amortizatsionnaya-politika-sposobi-nachisleniya-amortizatsii.html) (02.05.2016)
21. *Цель выручки от реализации продукции.* [WWW] <http://www.xserver.ru/user/votrp/1.shtml> (02.05.2016)
22. *Рентабельность и ее виды: формулы и расчет.* [WWW] [http://finansiko.ru/chto\\_takoe\\_rentabelnost/](http://finansiko.ru/chto_takoe_rentabelnost/) (02.05.2016)
23. *Рентабельность.* [WWW] [https://docs.google.com/document/preview?hgd=1&id=1pXJnL27UbI9ieOZGR\\_Not5e\\_ITe3DWIY\\_6Oqa8UfQoJQ](https://docs.google.com/document/preview?hgd=1&id=1pXJnL27UbI9ieOZGR_Not5e_ITe3DWIY_6Oqa8UfQoJQ) (02.05.2016)
24. Данные о калькуляция себестоимости AS Lasbet Tootmine.
25. *Метод FIFO (ФИФО). Учет по выгодным правилам.* [WWW] <http://class365.ru/skladskoi-uchet/metod-fifo> (03.05.2016)
26. *Учет незавершенного производства.* [WWW] <http://www.bibliotekar.ru/buhgalterskiy-uchet-1/80.htm> (08.05.2016)
27. *Цеховые расходы.* [WWW] <http://vse-nauki.ru> (08.05.2016)
28. **Фролова, Т.А.** (2009) *Экономика предприятия: конспект лекций.* Таганрог: ТТИ ЮФУ. [WWW] [http://www.aup.ru/books/m203/7\\_3.htm](http://www.aup.ru/books/m203/7_3.htm) (08.05.2016)
29. *Экономический кризис в Эстонии (2008-2010) гг.* [WWW] [https://ru.wikipedia.org/wiki/Экономический\\_кризис\\_в\\_Эстонии\\_\(2008—2010\)](https://ru.wikipedia.org/wiki/Экономический_кризис_в_Эстонии_(2008—2010)) (04.05.2016)
30. **Кару, S.** (2008). *Kulude juhtimine ja arvestus.* I osa. Tartu: Rafiko Kirjastus OÜ. 336 lk.

31. **Kuusik, A., Virk, K., Aarna, K., Sepp, L., Seppo, M., Mehine, T., Printhal, I.** (2010). *Teadlik turundus*. Tartu: Tartu Ülikooli Kirjastus. 342 lk.
32. **Garrison, R. H.; Noreen, E. W.; Brewer. P. C.** (2010). *Managerial Accounting*, 13th Ed., McGraw Hill, Singapore. 658 p.
33. **Drury, C.** (2004) *Management Accounting for Business, 6th Edition*. United States: Cengage Learnin EMEA. 563 p.
34. **Drury, C.** (2004) *Management and Cost Accounting, 6th Edition*. United States: Cengage Learnin EMEA. 1273 p.
35. *Инвентаризация готовой продукции, товаров отгруженных и расчетов с покупателями.*  
[WWW] <http://www.busel.org/texts/cat2nd/id5qwgynl.htm> (15.05.2016)

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение 1. Калькуляция себестоимости изделия

**Kalkulatsioon**

Grupp:  Kauba:  M/x:  Tsehh:  Ostuhind:  V\_plot:    
 Vaiad:   V\_geom:   
 25

Armatuurkarkass						
Kood	Nimetus	M/x	Hind	Norma	Summa	
51104141	A-1 ф-20	кг	0.83	8.100	6.72	
51106045	16 B500B	кг	0.77	151.700	116.80	
51125009	B-1 ф-5	кг	0.96	19.900	19.10	
51125036	Проволока ф-1.20	кг	1.28	1.200	1.53	

Kulud	
1. Segu Nr	770
2. Коэффициент потери	1.0050
3. Soojusenergia (гкал)	0.02
4. Elektrienergia (kW)	1.05
5. Põhipalk	10.23
6. Lisapalk(%)	0
7. Внепроизводст. расходы (%)	0.00
8. Tulu (%)	15
9. Kaal (tn)	2.700
10. Abimaterjalid	

## Приложение 2. Калькуляция себестоимости изделия (2)

1020 NP-12-30A 1.080 m3 МРЗ.: 200 В.: 0

### Приготовление бетона

EXIT

1а. Стоимость бетонной смеси	65.98
1б. Стоимость арматурного каркаса	144.17
1с. Вспомогательные материалы	5.13
<b>ИТОГО сырье и материалы</b>	<b>215.28</b>
2. Теплоэнергия	1.50
3. Электроэнергия	0.08
<b>ИТОГО материальные затраты</b>	<b>216.86</b>
4. Основная зарплата	11.05
5. Социальные затраты	3.65
<b>ИТОГО прямые затраты</b>	<b>231.56</b>
6. Цеховые расходы	12.21
7. Общезаводские расходы	22.64
<b>ИТОГО косвенные затраты</b>	<b>34.85</b>
8. Себестоимость	266.41
9. Прибыль	39.96
10. Оптовая цена	306.37

Kood	Nimetus	M/x	Hind	Kogus	Summa
51601004	Tsement PPT52.5	т	63.91	0.48843	31.22
51602041	Ehitusliiv	т	4.28	0.93561	4.00
51000001	Vesi	т	2.30	0.19537	0.45
53301029	REBALit LP	кг	0.33	6.83802	2.26
51602032	Graniitkillustik 8-16	т	22.18	1.08540	24.07
Kokku					62.00

### Изготовление арматурного каркаса

Kood	Nimetus	M/x	Hind	Kogus	Summa
51104141	A-1 ф-20	кг	0.83	8.100	6.72
51106045	16 B500B	кг	0.77	151.700	116.81
51125009	B-1 ф-5	кг	0.96	19.900	19.10
51125036	Проволока ф-1.20	кг	1.28	1.200	1.54
Kokku					144.17

OK Print Arvestus

### Транспорт на сырье и материалы

Kood	Nimetus	M/x	Hind	Kogus	Summa
51601004	Tsement PPT52.5	т	63.91	0.48843	0.58
51602041	Ehitusliiv	т	4.28	0.93561	1.38
51602032	Graniitkillustik 8-16	т	22.18	1.08540	2.03
Kokku					3.99

Print

## Приложение 3. Товаро-транспортная накладная предприятия

Ladu 45

KAUBAVEOSAATELEHT Nr. : 2  
6 jaanuar 2015. a.

Veosesaatja : Lasbet Tootmine AS , Punane 18,

Veosesaaja : EKE EXPO O/U  
Tahetorni tn100

Muugi alus : 1412018 11-12-14

Auto : 648 ATO

Veokaugus : 0 km

Juht : Grigorjev Tr. Lasbet

### ANDMED VEOSE KOHTA

Toodangu kood	Veose nimetus	Moot-uhuk	Hind	Kogus	Kaal
51423	ī-nesplaadid H=220mm	tk		1.000	1.673 t
	LLP22/44.3-12-8-1	m3		1.168	
53987	ī-nesplaadid H=220mm	tk		5.000	12.105 t
	LLP22/64.1-12-10	m3		8.455	
53988	ī-nesplaadid H=220mm	tk		1.000	2.421 t
	LLP22/64.1-12-10-1	m3		1.691	
98159	ī-nesplaadid H=220mm	tk		1.000	1.816 t
	LLP22/64.1-9-9	m3		1.691	
98160	ī-nesplaadid H=220mm	tk		4.000	6.692 t
	LLP22/44.3-12-9	m3		4.672	
98161	ī-nesplaadid H=220mm	tk		1.000	1.533 t
	LLP22/44.3-11-9	m3		1.168	

Kohtade arv	Kaalumaaramise viis koos koormaga	Dokument	Veose kood	Kontr. nr.	Veose klass	Brutokaal, t
13.00	STANDARDI järgi	VEOLEHT				
Soitude arv			1		Kokku brutokaal, t	26.240

Veose väljastamise lubas:

Pearaam atupidaja : I. Sosnina

Kohtade arv : KOLMTEIST.0

Kohtade arv :

Brutomaas, t : KAKSKUMMEND KUUS.24

Brutomaas, t :

Ule andnud : Marketsko

Ule andnud :

Vastu votnud juht : Grigorjev

Vastu votnud :

### PEALE ja MAHALAADIMIS OPERATSIOONID

Operatsioon	Teostaja	Laadimisviis	Saabumine	Lahkumine	Seisak	Lisaoperatsioonid	Vast. isiku allkiri
Peale	SAATJA	mehh.			0		
Maha							

### MUUD ANDMED ( taidab autoettevõtte )

Veokaugus teegruppide järgi, km				Eksp. kood	Veoteenuste eest		Parandustegur		Trahv		
kokku	linnas	I gr.	II gr.		kiendilt	juhile	juhi hinne	pohitarif			

## Приложение 4. Выставленный счет покупателю за готовую продукцию

### ARVE nr. 3

7 jaanuar 2015.a.

Hankija : **Lasbet Tootmine AS**  
Reg.nr. : 11674061 KMKR : EE101301378  
Address : Punane 18, Tallinn, 13619  
Hankija pank : SwedBank  
A.a. : EE612200221045838922

Maksja : **EKE EXPO O/U** KMKR : EE100361034  
Address : Punane 18  
Alus : Stlht. nr.: 0, 2  
Tellimus : 1412018 Leping : 1412018 EKE EXPO OU, Tahetorni 100

Maksetähtaeg : 21-01-15

Leht Nr. 1

Stlht.	Kauba nimetus	Uhik	Kogus	Hind	Summa
2	LLP22/44.3-12-8-1	tk	1.000	106.20	106.20
2	LLP22/64.1-12-10	tk	5.000	153.80	769.00
2	LLP22/64.1-12-10-1	tk	1.000	153.80	153.80
2	LLP22/64.1-9-9	tk	1.000	153.00	153.00
2	LLP22/44.3-12-9	tk	4.000	106.20	424.80
2	LLP22/44.3-11-9	tk	1.000	106.20	106.20
0	transport	tk	1.000	160.00	160.00

Kokku arve järgi : 1 873.00

Käibemaks 20 % : 374.60

**Kokku : 2 247.60**

35 187.29 EEK

Summa sõnadega : KAKS TUHAT KAKSSADA NELIKUMMEND SEITSE EUR ja 60 senti

*Kaup jaab kuni selle eest taelikult tasumiseni Lasbet Tootmine AS omandiks*

Pearaamatupidaja : \_\_\_\_\_



**Приложение 5. Таблица расчета себестоимости на основе метода FIFO**

	<b>Количество</b>	<b>Цена, евро</b>
<b>Поступило изделий на склад 01.02.2015</b>	<b>5</b>	<b>100</b>
<b>Поступило изделий на склад 11.02.2015</b>	<b>6</b>	<b>120</b>
<b>Поступило изделий на склад 22.02.2015</b>	<b>7</b>	<b>130</b>
Отгружено со склада 29.02.2015	7	

## Приложение 6. Выполнение заказов готовой продукции 2012-2014 гг.

Выполнение заказов - 3 январь 2012 - декабрь 2012

Leht nr. 1

Nimetus	Kogus	m <sup>3</sup>	m <sup>2</sup>	mass	Summa
	7.000	0.000	0.00	0.000	3 688.61
Muud raudbetoontoote	383.000	132.345	0.00	331.050	83 453.49
Plaadid	884.000	580.133	2 412.25	1 303.145	332 688.10
Postid	968.000	1 215.074	0.00	3 038.796	571 754.12
Riivid	151.000	234.287	5.70	585.409	84 874.08
Seinapaneelid	4 258.000	9 862.225	40 025.55	16 313.721	3 660 149.79
Sillused	279.000	27.671	0.00	68.956	12 304.56
Talad	131.000	183.134	71.10	444.163	111 290.56
Talad ПТ,	4.000	4.840	0.00	6.960	448.16
Teeplaadid ПДН	44.000	73.920	0.00	184.800	22 984.00
Telefonikanal.kontro	521.000	161.120	0.00	402.855	31 645.37
Trepimarsid	224.000	474.100	0.00	1 189.655	341 498.48
Trepipodestid	215.000	423.472	1 811.66	1 051.262	197 427.11
Vaiad	309.000	463.160	0.00	1 157.900	176 218.12
Vundamendiplokid	144.000	77.400	0.00	188.198	4 682.07
oonespaneelid H=200m	89.000	113.436	0.00	135.034	15 044.13
Ī-nesplaadid H=220mm	2 186.000	3 124.383	11.64	4 234.044	265 497.30
Ī-nesplaadid H=265mm	664.000	1 416.369	0.00	1 864.192	141 934.42
Ī-nesplaadid H=320mm	126.000	398.717	0.00	475.241	37 509.17
Ī-nesplaadid H=400mm	304.000	1 565.926	0.00	1 682.175	106 067.67
K o k k u	11 891.000	20 531.712	44 337.90	34 657.556	6 201 159.31

Выполнение заказов - 3 январь 2013 - декабрь 2013

Leht nr. 1

Nimetus	Kogus	m <sup>3</sup>	m <sup>2</sup>	mass	Summa
	5.000	0.000	0.00	0.000	793.25
Muud raudbetoontoote	321.000	247.847	109.32	643.438	147 388.22
Plaadid	1 055.000	1 285.491	5 719.43	2 830.702	759 259.94
Postid	1 344.000	1 195.982	45.32	2 993.344	586 815.08
Postide vundamentid	9.000	2.700	0.00	6.750	1 170.72
Riivid	503.000	1 666.379	0.00	4 165.511	666 543.13
Seinapaneelid	5 542.000	12 586.543	59 780.03	22 572.337	4 349 954.56
Sillused	20.000	2.708	4.31	6.391	1 305.30
Talad	535.000	1 371.657	250.76	3 411.789	614 579.31
Talad ПТ,	5.000	2.262	0.00	5.655	841.46
Teeplaadid ПДН	4.000	6.720	0.00	16.800	2 160.00
Telefonikanal.kontro	515.000	156.181	0.00	390.524	31 199.45
Trepimarsid	230.000	290.100	0.00	726.610	165 464.58
Trepipodestid	259.000	404.433	1 840.79	921.029	195 734.94
Vundamendiplokid	194.000	86.640	0.00	208.048	7 904.24
oonespaneelid H=200m	2 914.000	3 875.232	0.00	4 578.127	386 707.25
ī-nesplaadid H=220mm	2 188.000	3 136.552	0.00	4 327.803	287 102.93
ī-nesplaadid H=265mm	1 167.000	2 622.910	0.00	3 416.389	259 650.61
ī-nesplaadid H=320mm	242.000	745.541	0.00	889.746	78 206.70
ī-nesplaadid H=400mm	620.000	1 711.875	0.00	1 810.162	160 964.16
K o k k u	17 672.000	31 397.753	67 749.96	53 921.155	8 703 745.83

Nimetus	Kogus	m <sup>3</sup>	m <sup>2</sup>	mass	Summa
	1.000	0.000	0.00	0.000	134.78
Muud raudbetoontoote	36.000	73.530	79.70	181.380	40 640.44
Plaadid	655.000	1 349.157	5 662.27	3 071.129	902 031.58
Postid	1 317.000	1 806.776	0.00	4 639.772	864 874.19
Riivid	263.000	931.883	0.00	2 330.573	380 030.31
Seinapaneelid	5 883.000	15 436.756	65 790.05	25 864.267	4 531 406.35
Sillused	58.000	5.872	0.00	14.585	4 152.57
Talad	1 088.000	2 596.289	0.00	6 535.355	1 247 834.55
Telefonikanal.kontro	280.000	106.704	0.00	266.714	21 399.57
Trepimarsid	519.000	610.840	0.00	1 509.450	359 713.96
Trepipodestid	487.000	739.089	3 196.17	1 642.999	409 423.41
Vundamendiplokid	156.000	83.195	0.00	198.538	2 903.97
oonespaneelid H=200m	2 560.000	3 503.436	0.00	4 158.864	348 298.66
Ī-nesplaadid H=220mm	3 180.000	4 477.582	0.00	6 146.336	395 311.87
Ī-nesplaadid H=265mm	1 998.000	4 125.012	11.40	5 325.273	376 978.36
Ī-nesplaadid H=320mm	702.000	2 165.424	0.00	2 541.534	196 090.12
Ī-nesplaadid H=400mm	377.000	1 820.522	0.00	1 933.852	167 878.91
K o k k u	19 560.000	39 832.067	74 739.59	66 360.601	10 249 103.60

## Приложение 7. Инвентаризационная ведомость

Lasbet Tootmine AS

\_\_\_\_\_

teehiljadu

**KAUBALIS-MATERIAAL SETE VÄÄRTU STE**

**INVENTEERIMISNIME STIK** № \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ .a.

---

*kaubalis-materiaalsete väärtuste arv*

**ALLKIRI**

Inventuuri alguseks on kõik kaubalis-materiaalsete väärtuste väljamineku ja sissetuleku dokumendid antud raamatupidamisse ja kõik minu (meie) vastutuste laekunud kaubalis-materiaalsed väärtused on võetud arvele, väljalainud aga kantud väljaminekuks.

**Materiaalselt vastutav isik/isikud :**

_____	_____	_____
<i>ametikoht</i>	<i>ees- ja perekonnanimi</i>	<i>allkiri</i>
_____	_____	_____
<i>ametikoht</i>	<i>ees- ja perekonnanimi</i>	<i>allkiri</i>
_____	_____	_____
<i>ametikoht</i>	<i>ees- ja perekonnanimi</i>	<i>allkiri</i>

Käskkirja/korralduse nr. \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ .a. on arvele võetud bilansikontol nr. \_\_\_\_\_

asuvate väärtuste tegelikud jäägid seisuga " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ .a.

Inventuur alustatud " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ .a.

lõpetatud " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ .a.

Inventeerimisel tehti kindlaks järgmist :  
 -----

*Leht nr. 1*

Jrk nr.	Nimetus	Mööb- ühik	Nom.nr.	Hind	Tegelik seis		Raamatupidamise andmed	
					Kogus	Summa	Kogus	Summa
1	B 8201	tk	98349	1 808.88	1	1 808.88	1	1 808.88
2	B 8202	tk	98350	1 310.81	1	1 310.81	1	1 310.81
3	B 8203	tk	98351	1 310.81	1	1 310.81	1	1 310.81
4	B 8204	tk	98352	2 114.02	1	2 114.02	1	2 114.02
5	B 8205	tk	98353	2 114.02	1	2 114.02	1	2 114.02
6	B 8206	tk	98354	1 370.30	1	1 370.30	1	1 370.30
7	B 8207	tk	98355	2 197.89	1	2 197.89	1	2 197.89
8	B 7201	tk	98422	1 807.24	1	1 807.24	1	1 807.24
9	B 7202	tk	98423	1 310.81	1	1 310.81	1	1 310.81
10	B 7203	tk	98424	1 310.81	1	1 310.81	1	1 310.81
11	BP 2301	tk	98288	285.54	1	285.54	1	285.54
12	BP 2302	tk	98289	227.33	1	227.33	1	227.33

## AUTOREFERAAT

Töö teemaks on “Valmistoodangu arvestus ja analüüs ehitustööstuses AS Lasbet Tootmine näitel”.

Valmistoodangu õigesti korraldatud arvestus on ettevõtte tootmistegevuse juhtimise informatsioonilise ja analüütilise baasi kujundamise alus. See baas hõlmab aruandlusperioodi finantstulemuste väljaselgitamiseks vajalikku infot. Sellest, kas ettevõtte suudab õigesti korraldada valmistoodangu arvestust ja realiseerimist, sõltuvad ettevõtte tootmis- ja majandustegevuse tulemused, kasumi teenimine ja reserve loomine.

Käesolevas diplomitöös käsitletakse probleeme, mis on seotud valmistoodangu arvestuse ja realiseerimisega, sissetuleku kujunemise ja peegeldumisega raamatupidamises, ka analüüsitakse ettevõtte põhinäitajaid.

Diplomitöö uurimisobjekt on valmistoodangu arvestuse korraldamise iseärasused ja realiseerimine tänapäeva majandusoludes.

Uurimistöö eesmärk on AS-i Lasbet Tootmine raamatupidamise ja sisekontrolli täiustamise meetmete väljatöötamine.

Diplomitöö põhiülesanded on:

- AS-iga Lasbet Tootmine, selle põhitegevuse ja raamatupidamise korraldamise iseärasustega tutvumine;
- Valmistoodangu arvestuse korra ja realiseerimise tundmaõppimine;
- Ettevõtte põhinäitajate analüüs;
- Konkreetsete ettepanekute sõnastamine tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks;

- Meetmete väljatöötamine AS-i Lasbet Tootmine raamatupidamise süsteemi täiustamiseks.

Töö on üles ehitatud kooskõlas eesmärgi ja ülesannetega, koosnedes sissejuhatusest, 3 peatükist, kokkuvõttest ja kasutatud allikate loetelust. Sissejuhatuses on põhjendatud teema aktuaalsust, sõnastatud eesmärgid ja ülesanded, piiritletud uurimisobjekt ja aine.

Esimeses peatükis iseloomustatakse firmat AS Lasbet Tootmine üldiselt.

AS Lasbet on erakapitalile tuginev aktsiaselts, mis on moodustatud Tallinna Raudbetoon-toodete Tehase baasil. Tallinna Raudbetoonitoodete Tehas alustas oma tegevust 1956. aastal. Esimesest tegevusaastast alates on valmistatud väga laias valikus betoonist ja raudbetoonist tooteid ning väljastatud betoonisegusid.

AS-is Lasbet Tootmine valmistatavad betoon- ja raudbetoonitooted:

- vaiad
- karkassielemendid (postid, talad, sillused)
- eelpingestatud laepaneelid – ekstruuder-õõnespaneelid
- postide kannvundamendid, taldmikud, keldriseinaplokid
- sokli- ja seinapaneelid
- teekatteplaadid, äärekiivid
- tehnoarajatiste elemendid
- muud tooted

Mitmekesine tootevalik raudbetoonvaiadest laepaneelideni võimaldab varustada vajalike ehitusdetailidega nii suurehitisi kui ka väikeelamuid.

Ettevõtte AS Lasbet Tootmine kasutab raamatupidamisprogrammi, mis oli kirjutatud spetsiaalselt ettevõttele programmeerija poolt, kes töötab selles firmas.

Teine peatükk sisaldab raamatupidamise ja valmistoodangu realiseerimise karakteristikuid.

AS Lasbet Tootmine organisatsioonis moodustatakse valmistooteid nimiväärtusega iseseisva raamatupidamisele iseloomulikke tunnuste järgi. Lisaks säilitatakse andmed suurte tooterühmade järgi: sokli paneelid, päästeluugid, plaadid, sillused, talad, tugiseinad, laepaneelid, põhilinsed plokid, seinapaneelid, postid, piiri elemendid, trepid. Valmistoodete arvestuse analüütilised ja sünteetilised andmed peavad tagama vajalikke andmeid finantsaruannete koostamiseks.

Ettevõttes AS Lasbet Tootmine domineerivad lepingulised suhted.

Valmistoodangu müük ostjatele vormistatakse AS-is Lasbet Tootmine veosesaatelehtedena, mis koostatakse valmistoodangu väljastamise plaani alusel ettevõtte müügiosakonnas. Materjalide laoarvestuseks kasutatakse ettevõttes meetodit FIFO. Raamatupidamises kujutavad tootmisprotsessi tegelikud kulutused endast deebetsaldo väärtust arvel 20. Valmistoodangut inventariseeritakse aasta lõpus enne raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Majandustulemuste raamatupidamisarvestus AS Lasbet Tootmine ettevõttes toimub valmistoote müügist, mis on läbi viidud bilansi kontol 46-1 "Valmistoote realiseerimine", mis omakorda jaguneb järgmisteks allkontodeks:

- 4611 raudbetootoodete realiseerimine;
- 4612 segatud betooni realiseerimine;
- 4613 kaubandusliku segude realiseerimine;
- 4614 armatuuride realiseerimine.

Kolmas peatükk sisaldab firma põhinäitajate analüüsi ja kokkuvõttes on esitatud valmistoodangu arvestuse täiustamise moodused.

Ettevõtte AS Lasbet Tootmine on müügi mahu põhisel sarnase profiiliga organisatsioonide hulgas liidri positsioonis. See oli saavutatud järgmiste meetodite abil, mis tehas kasutab tarbija eest võitlemises: kõrge kvaliteediga tooted, võimalus omandada tooteid väikeste hulgi koguste kaupa, tootja poolt toodete kohaletoimetamine ostjale sobival ajal, lai valik tooteid, dokumentide täitmise kiirus, tasuta ladustamine, oma toodete reklaami laialdast kasutamist ja suhte korraldust. Ettevõtte kasutab ka soodustust püsiklientidele ettemaksu tasumise alusel või paralleelselt toodete saatmises.



Ettevõtte tarbijad on esindatud peamiselt ehitusettevõtetena ja eraisikutena. Toodete müük toimub peamiselt otsemüügi meetodil sellepärast, et selline realiseerimissüsteem võimaldab tagada täieliku kontrolli kaubanduse käitumises, säästa raha vahendajate tasumiseks ja säilitada otsene kokkupuude tarbijaga.

Peamised valmistoodangu liigid on seinapaneelid, sisemised seinapaneelid, kattedpaneelid ja laetalad, liftišahtide plokid, vaiad, kaablikaevud jt.

Analüüsist selgus, et kõige suurem nõudlus on seinapaneelide järele. 2014. aastal võib täheldada kogu valmistoodangu müügi suurenemist, mis annab tunnistust firma õitsengust. Kõige vähem müüakse talasid ja kattedplaate.

Ettevõtte tootmisvõimsus – see on maksimaalselt võimalik toodete väljund ajaühiku kohta naturaaluühikus üles seotud nomenklatuuris ja sortimendis, tootmisseadmete ja ruumide kasutamisel täiel määral, võttes arvesse täiustatud tehnoloogia kasutamise, parandades tootmis- ja töö korraldamise, pakkudes kõrge kvaliteediga tooteid.

Edasi analüüsiti valmistoodangu põhiliikide tootmiskahtu. Põhilise valmistoodangu tootmiskaht oli 2014. aastal 25 313,96 m<sup>3</sup>, mida on peaaegu kaks korda rohkem kui 2012. aastal (13 256,924 m<sup>3</sup>). 2012. aastal võib täheldada müükide vähenemist, mis on seotud 2008. – 2009. aasta majanduskriisiga.

Müükide üldkaht suureneb iga aastaga ja kasvab ka tulu. 2012. aastal oli täidetud tellimuste kaht 20 531 m<sup>3</sup>, 2013. aastal 31 397 m<sup>3</sup>, 2014. aastal oli see juba 39 832 m<sup>3</sup>. Kaht on suurenenud peaaegu kaks korda.

Erinevate tüüptoodete efektiivsust hinnatakse tootmise tasuvuse abil aga kogu saldo marginaal või tootmise tasuvus näitab ettevõtte efektiivsust kui tervikuna. Tasuvusanalüüsi eesmärk - hinnata ettevõtte võimet genereerida tulu investeeritud kapitalilt.

Autor arvutas välja ettevõtte 2012., 2013. ja 2014. aasta puhaskasumi:

- 2012. aasta:  $(1\,441\,974 / 7\,681\,654) * 100\% = 19\%$

- 2013. aasta:  $(2\,687\,026/10\,631\,031) * 100\% = 25\%$
- 2014. Aasta:  $(3\,864\,656/14\,352\,480) * 100\% = 27\%$

Keskmine rentaablus oli 23,7%.

Antud juhul peegeldab rentaablus organisatsiooni tulusust ja iseloomustab kasumi kujunemise keskkonda. 2014. aastal oli põhitegevuse rentaablus kõige suurem, moodustades 27%.

2014. aastal tootis AS Lasbet raudbetoonist tooteid 10 249 103 miljoni euro eest. Ettevõtte sissetulek oli sellel aruandlusaastal 14 352 480 miljonit eurot, puhaskasum oli 3 864 656 miljonit eurot. Rentaabluse näitaja oli 2014. aastal keskmisest normist suurem ja moodustas 27%. Kõik need näitajad kinnitavad seda, et ettevõtte tegutseb edukalt ja selle toodangu järele on nõudlus.

Valmistoodangu õiglase omahinna määramine on väga keeruline protsess. Isegi pisem viga ei anna soovitud kasumit ja võib kahju tekitada. Liiga kõrge hind ei meelita ostjat ja müük võib langeda. Liiga madal hind suurendab nõudlust, mis võib ületada tootmisvõimsust, mis omakorda võib põhjustada tulu kaotust. Seetõttu on väga oluline määratleda õige müügihind.

Valmistoodete omahinna kalkuleerimiseks jagunevad kulud otsesteks ja kaudseteks.

Otsesed kulud on järgmised:

1. Toorained ja materjalid.
2. Kütuse ja energia kulud.
3. Põhi- ja lisatasu palk.
4. Sotsiaalmaksud.

Kaudsed kulud on järgmised:

1. Tööstuse kulud.
2. Tehase kulud.

Valmistoodangu omahinna kalkuleerimine arvestatakse tehtud turuhindade materjalide põhjal, mis on osa toodetud tootest.

Valmistoodangu omahinna kujunemisel tekib AS-is Lasbet Tootmine küllalt tihti olukordi, kus on keeruline hinnata toodete tegelikku omahinda lattu jõudmise momendil, sest valmistoodangu tegelikku omahinda saab arvutada alles pärast aruandlusperioodi lõppu (kuu). Kuna toodang liigub iga päev, on jooksva arvestuse jaoks vaja kasutada tinglikku hindamist. Valmistoodangu laekumise ja väljastamise jooksva arvestuse parendamiseks kasutatakse laohindasid, mis on välja arvatud toote omahinna kalkulatsiooni alusel.

Valmistoodangu väljalaske arvestuse puuduseks AS-is Lasbet Tootmine võib pidada seda, et valmistoodangu omahinda arvutatakse ebakorrektselt ja seda järgmistel juhtudel:

1. Ettevõttes arvutatakse omahinda valmistoodangu baasmudeli järgi ja selle mudeli alusel määratakse ülejäänud valmistoodete hind. Selle tagajärg on toodete omahinna ebatäpsus, mis lõppkokkuvõttes võib ettevõttele kahju tuua.

Tehti ettepanek sisse viia mittebaastoote omahinna kõrvalekalde koefitsient baasomahinnast.

2. Kui toote valmistamiseks asendatakse üks materjal teisega, siis mõnikord ei arvestata seda omahinna arvutamisel. See tähendab, et materjal vahetatakse kallima või odavama vastu, aga arvet peetakse baasmudeli järgi. Selle tulemusena erineb toote hind esialgselt hinnast.
3. Ettevõtte remondi, tootmiseseadmete ostu, kapitalimahutuste korral tuleb neid kulutusi samuti arvestada valmistoodangu omahinna kujundamisel, kuid ettevõttes ei arvestata neid kulutusi alati.
4. Käesoleval ajal toimub valmistoodangu väljastamine laost jooksva omahinna alusel, mis pole päris korrektne.
  - Ettepanek on pidada valmistoodangu laoarvestust selle laekumise momendi hindade järgi, kasutades meetodit FIFO.
  - Soovitatakse sisse viia valmistoodangu standardhind
  - Soovitatakse sisse viia bilansiväline arve „Valmistoodang ettevõtte laos“, kus arvestatakse valmistoodangu liikumist laos.

5. Veel teeb autor ettevõtte tegevuse õigeks planeerimiseks ettepaneku sisse viia valmistoodangu valmistamiseks kasutatavate põhimaterjalide nagu liiv, tsement, armatuur,

killustik, vesi maksumuse analüüs. Selle analüüsi alusel võiks välja tuua koefitsiendi, mis näitab, kui palju iga materjal näiteks kolme kuu jooksul kallinenud või odavnenud on. Seda koefitsienti saab kasutada valmistoodangu hindade kujundamiseks pikaajaliste lepingute sõlmimisel tellijatega, et ettevõtte säilitaks rentaabluse inflatsiooni tingimustes.

Vastavalt diplomitöös püstitatud ülesannetele selgitati välja valmistoodangu arvestuse ja selle müügi põhilised iseärasused AS-is Lasbet Tootmine.

Töö käigus selgitati välja valmistoodangu omahinna arutamise probleemid ettevõttes. Valmistoodangu omahinna arutamisel ei arvestata jooksvaid kulutusi ehk materjalide hinna kallinemist, samuti ettenägematuid kulutusi, mille tagajärjel ettevõtte kannatab kahju perioodi lõpus. Pakuti mitut lahendust toodangu omahinna arvestamise täiustamiseks ja selgitati välja omahinna arutamise kõige usaldusväärsem süsteem selle ettevõtte jaoks.

Uurinud AS-i Lasbet Tootmine toodete müügi arvestust, saab autor teha järelduse, et ettevõttes kontrollitakse rangelt toodangu väljalaset ja realiseerimist. Valmistoodangu väljalaske ja realiseerimise arvestuse operatsioonid peegelduvad õigesti ja usaldusväärselt AS-i Lasbet Tootmine raamatupidamises ja aruandluses. Ettevõtte funktsioneerib edukalt, suurendades iga aasta tootmise mahtu, seega ka kasumit.

## **SUMMARY**

### **ACCOUNTING OF FINISHED GOODS BASED ON THE EXAMPLE OF AS LASBET TOOTMINE**

**Kristiina Aks**

Language: Russian      Figures: 5  
Pages: 53                Tables: 5  
References: 35         Appendixes: 7  
Keywords: -

Properly organized finished goods is required for formation of the information-analytical basis of control over the operational activity of enterprise; it comprises the information necessary for providing financial results for the reporting period. An ability of enterprise to correctly organize finished goods and its realization affect the results of the production and commercial operations, profit and reserve generation.

This thesis investigates into the problems, related to the finished goods and its realization, formation of sales revenues and their recording; in addition, it provides the economic analysis of the company's key figures.

The research subject of the thesis is studying the management of finished goods and its realization in the modern conditions of economic management.

The purpose of the research is elaboration of measures for updating the accounting and internal control in the AS Lasbet Tootmine company.

The main tasks of this thesis are as follows:

- Introduction to the enterprise, its core business and management of accounting in AS Lasbet Tootmine.
- Studying the procedure of the finished goods accounting and realization;
- Analysis of the core business figures;
- Elaboration of specific recommendations aimed at elimination of the detected violations;
- Improvement of the accounting system at AS Lasbet Tootmine, using different measures.

The thesis is structured accordingly to the purpose and tasks; it contains an introduction, 3 chapters, conclusion and references. The introduction explains the topicality of the subject, formulates the purposes and tasks, defines the research object and subject.

In Chapter 1, the author gives general characteristics of the AS Lasbet Tootmine enterprise.

Chapter 2 contains the characteristics of finished goods and realization. AS Lasbet Tootmine operates largely on the contractual relations. Issue of finished products to customers on AS Lasbet Tootmine enterprise is documented using bills of lading, compiled on a basis of the finished products shipment schedule in the enterprise marketing department. The inventory accounting is done using FIFO method. In the accounting, actual value of expenses in the unfinished production amounts to debit balance on account 20. Inventory of finished products is made at the end of the year prior to preparation of the annual accounting statements.

Chapter 3 contains the analysis of the company core figures and introduces the ways of improving the finished product accounting on the enterprise.

As a drawback of the finished product output on the reviewed enterprise AS Lasbet Tootmine, the author can mention that cost accounting of finished products is incorrect in the following cases:

1. Cost accounting in the company is made in conformity to the finished products base model, and as a result, the cost is assigned to other finished products. Thus, it leads to the incorrect set-up of the prime cost of each single product, and finally the company may suffer losses.

The author suggests to introduce coefficient of variation for the prime cost of non-basic product as a ratio of the basic primary cost.

2. The replacement of material with other material necessary for production is never accounted in costing; i.e. material is replaced with more expensive or a cheaper one but as in accounting the base model is applied, it results in cost which differs from the initial.
3. Though expenses made during repair in the production, purchase of production facilities and capital investments should be accounted in setting up costing of finished products, such expenses are not always accounted.
4. Currently, writing off the finished products in stock is done when shipping, under their current costing, which is not quite correct.
  - The author suggests to keep the finished product stock records at the costs as in the time of their production, using FIFO method.
  - The average cost of the finished products is recommended.
  - The author also recommends to introduce the off-balance account “Finished products in stock”, which will contain records of handling finished products in stock.
5. In addition, the author suggests to introduce the cost analysis of the main materials, used for manufacture of finished products: sand, cement, rodding, gravel, water; based on the analysis, to calculate a ratio of increase-decrease in cost of every material, e.g. during three months. Such ratio can be applied in price formation for finished products when concluding long-term contracts with the customers in order to maintain the company’s profitability under the current inflation conditions.

In compliance with the tasks formulated in this thesis, the author revealed the main characteristics of the finished products accounting and realization in the AS Lasbet Tootmine company.

In the course of work, the author detected the problems with the in-company accounting of the primary cost of finished products. Based on the results of studying the accounting of product sales, the author made a conclusion that the AS Lasbet Tootmine company performs a strict control over

the production and realization of finished products. The enterprise operates successfully, the production volume, and, accordingly, the profit is increasing from year to year.



Deklareerin, et käesolev lõputöö, mis on minu iseseisva töö tulemus, on esitatud Tallinna Tehnikaülikooli diplomi taotlemiseks ning selle alusel ei ole varem taotletud akadeemilist kraadi ega diplomit.

Kõik töö koostamisel kasutatud teiste autorite tööd, põhimõttelised seisukohad, kirjanduslikest allikatest ja mujalt pärinevad andmed on viidatud.

Autor: .....  
(Eesnimi Perenimi, 13. jaanuar 2015)

Üliõpilaskood: .....

Töö vastab kehtivatele nõuetele.

Juhendaja: .....  
(Eesnimi Perenimi, 13. jaanuar 2015)

Kaitsmisele lubatud: ”.....” ..... 2015

TTÜ TK kaitsmiskomisjoni esimees:

.....  
(nimi, allkiri)