

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Электронного обучения

Специальность Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет затрат на производстве и калькулирование себестоимости продукции на примере ИП Пушнов А.Г.

УДК_657.478+657.479(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-ЗБ11	Пушнова Н. Б.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г. А.	к. э. н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к. ф. н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г. А.	д. э. н.		

Томск – 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Универсальные компетенции		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
Профессиональные компетенции		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8

	укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Электронного обучения
Направление подготовки (специальность) 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврская работа

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ11	Пушиновой Наталье Борисовне

Тема работы:

Учет затрат на производстве и калькулирование себестоимости продукции на примере ИП Пушнов А.Г.	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 943/с от 09.02.2016
Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Нормативные документы, периодические издания, учебная литература, учетные данные предприятия
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1 Теоретические основы калькулирования себестоимости на производстве; 2 Анализ деятельности на примере предприятия ИП Пушнова А.Г.; 3 Предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве ИП Пушнова А.Г.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Теоретические основы калькулирования себестоимости на производстве	Золотарева Г.А.
Анализ деятельности на примере предприятия ИП Пушнова А.Г.	Золотарева Г.А.
Предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве ИП Пушнов А.Г.	Золотарева Г.А.

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	25.01.2016
---	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г.А.	к. э. н.		25.01.2016

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ11	Пушнова Наталья Борисовна		25.01.2016

Реферат

Выпускная квалификационная работа 92 с, 11 рис., 18 табл., 56 источников, 5 прил.

Ключевые слова: учёт затрат на производство, методы учёта затрат, прямые затраты, косвенные затраты, калькулирование, себестоимость.

Объект исследования – производственная деятельность ИП Пушнов А.Г.

Цель работы – исследовать учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере ИП Пушнов А.Г., дать практическое предложение по их улучшению.

В процессе исследования проводился анализ учёта затрат на производстве ИП Пушнов А.Г. и оценка калькулирования себестоимости продукции.

В результате исследования выявлены недостатки в учёте затрат, разработаны предложения по организации учёта затрат и метода калькулирования себестоимости продукции.

Степень внедрения: ИП Пушнову А.Г. сформулированы предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве.

Область применения: производственная деятельность индивидуально предпринимателя.

В будущем планируется продолжить изучение учёта затрат на производство согласно действующим рекомендованным нормативным правилам и современным методам калькулирования себестоимости продукции.

Определения, нормативные ссылки

Определения:

Затраты на производство – отражают расходы производственной деятельности предприятия, за исключением затрат на реализацию продукции [38].

Калькуляция – документ, отражающий затраты на производство продукции и реализацию единицы определённого вида продукции в разрезе калькуляционных статей [35].

Калькулирование – объединение приемов расчёта и учёта затрат на производство и расчетных операций исчисления себестоимости продукции [35].

Расходы производства – это затраты на производство продукции с группировкой по элементам: материальные, на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизации оборудования, прочие затраты [37].

Себестоимость – текущие затраты на производство и реализацию продукции, выявленные в денежной форме и предназначенные для расчета базой цены продукции [29].

Нормативные ссылки:

Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. 29.12.2015 г.).

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.07.2013).

Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, с изменен. от 27.04.2012 г.).

Оглавление	
Введение.....	9
1 Теоретические основы калькулирования себестоимости на производстве.....	12
1.1 Понятие затрат на производстве и их классификация	12
1.2 Отражение в бухгалтерском учете затрат на производство продукции	18
1.3 Методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции	24
1.4 Методы распределения затрат на производстве.....	40
2 Анализ деятельности на примере предприятия ИП Пушнова А.Г.	44
2.1 Анализ основных показателей деятельности.....	44
2.2 Анализ калькулирования на предприятие.....	49
2.2.1 Анализ материальных затрат.....	53
2.2.2 Анализ распределения косвенных затрат.....	61
2.3 Бухгалтерские проводки учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	62
3 Предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве ИП Пушнова А.Г.	67
4 Социальная ответственность	75
Заключение	79
Список использованных источников	82
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	88
ПРИЛОЖЕНИЕ В	89
ПРИЛОЖЕНИЕ Г	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Д.....	92

Введение

Одной из основополагающих проблем экономического развития России сегодня является восстановление и развитие промышленного производства, способного создать условия для выпуска продукции, производственных и потребительских услуг на уровне мировых стандартов.

Подлинными возможностями реализации стратегической цели в деятельности любого российского предприятия – извлечение максимальной прибыли, всегда ограничены затратами производства и спросом на выпускаемую продукцию. Затраты производства это основной ограничитель прибыли и главный фактор, влияющий на объём предложения.

Особую значимость потребности в модернизации производства приобретает точный учёт затрат на производстве и калькулирование себестоимости продукции.

Принятие управленческих решений в развитие бизнеса невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и их величины в будущем.

В российской практике бухучёта себестоимость представляет собой итоговые затраты на производство, рассчитываемые как по фактическим расходам, так и путем калькулирования.

Показатель себестоимости характеризует качественную сторону всей производственной и хозяйственной деятельности малого предприятия.

Научная значимость учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции обусловлена недостаточной проработанностью, как в научном, так и практическом аспекте.

Проблема правильной организации учёта затрат на производстве и калькулирование отражается на понижении себестоимости продукции и росте предпринимательской прибыли.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что сегодня калькулирование себестоимости продукции является самым перспективным инструментом, способным эффективно развивать производство, посредством

точного учета затрат, и способствующим экономии ресурсной базы и увеличения прибыли.

Цель дипломной работы исследовать учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере ИП Пушнов А.Г., дать практическое предложение по их улучшению.

Задачи, вытекающие из поставленной цели:

- рассмотреть понятие затрат на производстве и их классификацию, отражение в бухгалтерском учете;
- исследовать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, методы распределения затрат на производстве;
- проанализировать калькулирования на предприятие;
- проанализировать бухгалтерские проводки учета затрат на производстве;
- дать предложение по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве ИП Пушнова А.Г.

Объект исследования – производственная деятельность ИП Пушнов А.Г.

Предмет исследования – калькулирование себестоимости продукции, как метод учета затрат на производстве.

Теоретической и методологической базой исследования явились работы российских ученых по вопросам учета затрат и калькулирования себестоимости, таких как: Ю. А. Бабаев, А. М. Андросов, Н. Л. Вещунова, Н. Г. Волков, В. Р. Банк, В. Я. Горфинкель, Ю. А. Григорьев, Л. А. Давыдова, И. М. Дмитриева, С. А. Жданов, И. В. Захаров, А. В. Касьянов, Т. Я. Натепрова, Л. К. Никандрова, Ф. Г. Панкратов, Г. В. Петрова, В. А. Ровенских, Н. Г. Сапожникова, Н. Н. Селезнева, Е. Н. Смольянинова, Я. В. Соколова, Т. У. Турманидзе, В. Б. Уткин, Г. Н. Франовская, В. Г. Клейникова и др.

Информационной базой явилась нормативно-правовая база, касающаяся учёта затрат и калькулирования себестоимости, отчетные данные и внутренние документы индивидуального предпринимателя, публикации в периодических

изданиях по указанной проблематике, сайты информационных порталов об учете затрат на производстве и калькулирование себестоимости продукции.

Структура работы определяется поставленными в исследовании целью и задачами. Состоит из введения, четырех основных глав, разделенных на восемь параграфов, 56 источников литературы, 5 приложений.

1 Теоретические основы калькулирования себестоимости на производстве

1.1 Понятие затрат на производстве и их классификация

«Затраты производства – это расход материальных, трудовых и финансовых ресурсов в стоимостном выражении на обеспечение процесса выпуска продукции» [9, с. 37].

Производственные затраты классифицируются по признакам:

- роли в производственном процессе: на основные и накладные. Основные затраты: сырье, материалы, полуфабрикаты, заработная плата и др., создают продукцию. Накладные затраты предназначены для обслуживания процесса производства (содержание, ремонт оборудования);

- способу включения в себестоимость продукции: прямые и косвенные. «Прямые затраты относятся на себестоимость единицы определённого вида продукции (сырье, материалы и др.). Косвенные – распределяются по отдельным группам продукции пропорционально выбранной структуре» [26, с. 64];

- при изменении объема выпуска продукции, затраты подразделяются на постоянные и переменные. Величина постоянных затрат не меняется при изменении объема производства (арендная плата, амортизация и др.). Переменные затраты растут или снижаются под влиянием уровня выпуска продукции;

- способу учёта и группировки затрат: простые (сырье, материалы, зарплата и др.) и комплексные, концентрируемые в группы по функциональной принадлежности в процессе производства (малоценные предметы);

- месту осуществления затрат: бригадные, цеховые, общепроизводственные;

- срокам использования в производстве: ежедневные затраты, текущие, единовременные, разовые.

На рисунке 1 отражены группировочные признаки затрат на производство продукции.



Рисунок 1 – Группировочные признаки затрат на производство [26, с. 58]

Элементы затрат (статьи) группируются по видам ресурсов, предназначенных для производства продукции. Группировка затрат на элементы в единых показателях позволяет планировать потребность в определенных ресурсах и производить оперативный контроль за их потреблением. Состав элементов затрат зависит от специализации и технологии производства, определяется структурой потребляемых ресурсов.

Для целей управления в бухучете предприятия перечень статей затрат устанавливается самостоятельно. Типовая номенклатура статей затрат включает:

- сырье, материалы за минусом возвратных отходов;
- покупные изделия и полуфабрикаты;

- энергия на технологические цели и горюче - смазочные материалы;
- основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование;
- на подготовку и освоения производства;
- общепроизводственные;
- на содержание и эксплуатацию оборудования (запасные части);
- общехозяйственные (затраты административно-производственного аппарата);
- потери от брака;
- прочие производственные расходы (заработная плата технического персонала);
- коммерческие (затраты на продажу).

Классификацию затрат на производство можно представить следующим образом (рисунок 2) [составлено автором].

1. По отношению к производственному процессу:

основные – затраты напрямую относимые на производство продукции: расходы на технологические нужды, сырье, материалы, топливо, тепло- и электроэнергия, заработная плата и др.;

накладные – затраты, сопутствующие основному производству: на содержание и эксплуатацию основных средств, управление, обслуживание производства, непроизводительные расходы (потери от простоев, порчи сырья и материалов, др.);

2. По отношению к объему производства:

переменные – величина затрат изменяется пропорционально изменению объемов производимой продукции. При увеличении объемов производства растет и расход сырья;

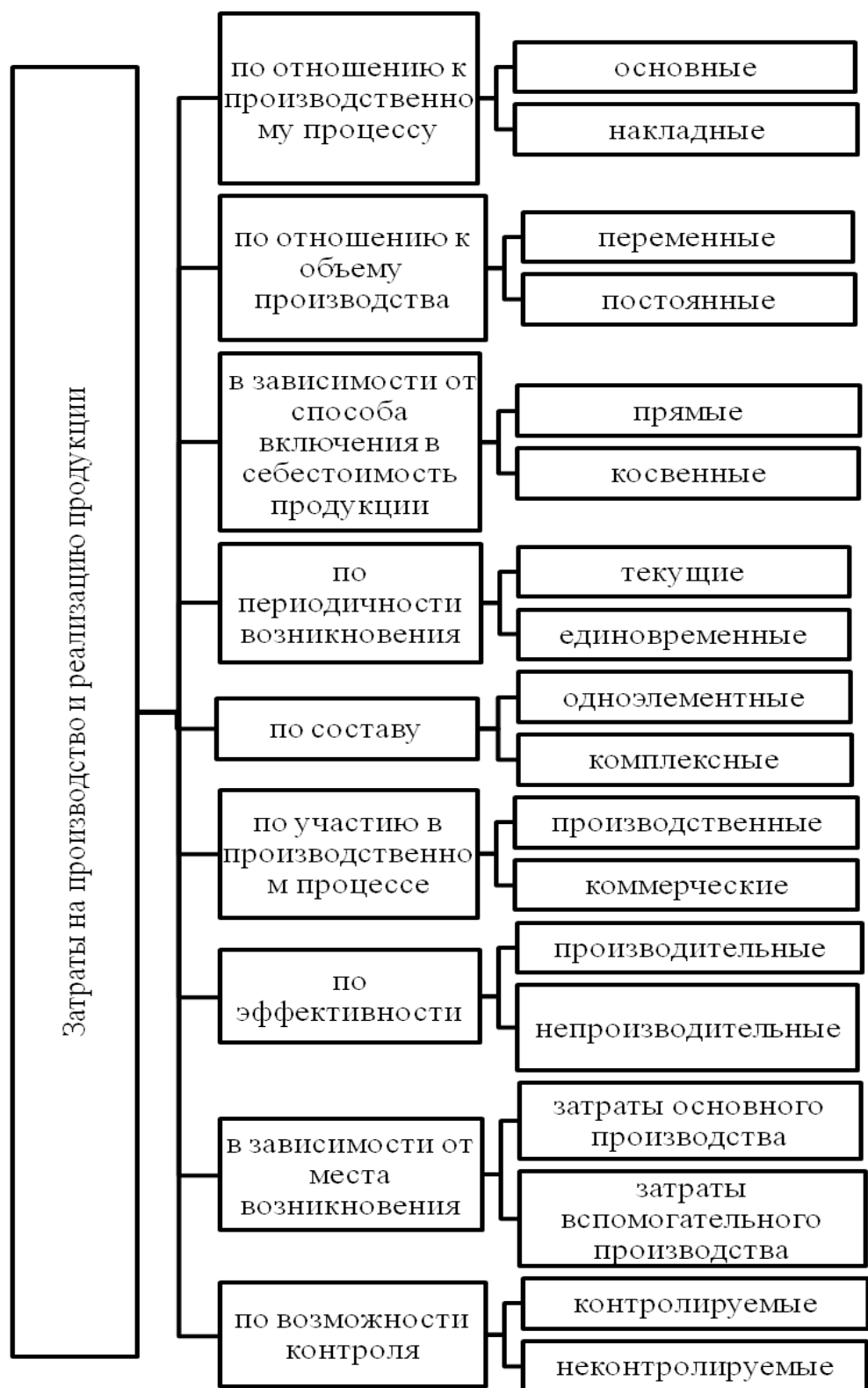


Рисунок 2 – Классификация затрат на производство

постоянные – затраты не зависящие от объема производства продукции, в коротком периоде не могут быть изменены в большую или меньшую сторону с целью роста или сокращения выпуска продукции: затраты на содержание зданий, долгосрочная аренда помещений, содержание административно-управленческого персонала.

Постоянные и переменными составляют общие затраты на производство продукции.

3. В зависимости от способа включения в себестоимость продукции:

прямые – затраты непосредственно связаны с производством продукции. Относятся к определенному, одному виду продукции, объекту затрат: итоговая цена израсходованных материалов, заработная плата производственных рабочих и др.;

косвенные – затраты непосредственно не относятся на изготовление продукции: административно-управленческие расходы, затраты на повышение квалификации персонала (учитываются по дебету счёта 25 «Общепроизводственные расходы»), затраты в производственной структуре (учитываются по дебету счёта 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») и др.

Отнесение затрат к прямым или косвенным зависит от объекта затрат. Например, амортизация оборудования и расход воды цеха представляют собой прямые затраты по отношению к этому цеху, но относятся косвенными затратами в отношении определенных видов продукции, которая производится в нем;

4. По периодичности возникновения:

текущие – затраты обеспечивающие ее текущую деятельность: оплата труда рабочих, сырье, текущий ремонт оборудования и др.;

единовременные – однократно осуществляемые затраты на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств, предварительные производственные затраты и др.;

5. По составу:

одноэлементные – затраты сырья и материалов, оплата труда, отчисления на социальное страхование и др.;

комплексные – общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы;

6. По участию в производственном процессе:

производственные – затраты участвующие прямо в производстве продукции;

коммерческие – затраты участвующие в реализации произведенной продукции;

7. По эффективности:

производительные – затраты необходимые для производства или планируемые. Затраты должны быть обоснованы, результативны;

непроизводительные – затраты при отклонениях от нормальной технологии производства: потери от простоев, брак продукции;

8. В зависимости от места возникновения:

затраты основного производства (учитываются по дебету счёта 20);

затраты общепроизводственные (учитываются по дебету счёта 25);

затраты общехозяйственные (учитываются по счёту 26) и др.;

9. По возможности контроля:

контролируемые – затраты, на которые можно влиять и которые изменяются в течение заданного периода времени: затраты сырья при выборе более экономичного варианта его расходования;

неконтролируемые – затраты, на которые руководитель в течение заданного периода времени повлиять не может: потери сырья и материалов в результате чрезвычайных обстоятельств.

Итак, затраты предприятия складываются из сумм на потребленные ресурсы, используемые на производственную деятельность по производству продукции в отчётный период времени.

В управленческом учете затраты классифицируются по признакам для правильной организации учёта и исчисления себестоимости производимой продукции.

1.2 Отражение в бухгалтерском учете затрат на производство продукции

В бухучете точный перечень прямых расходов законодательно не закреплён. Согласно Инструкции по применению Плана счетов учёта, прямые затраты, связанные с производством продукции списываются в дебет счёта 20 с кредита счетов учёта производственных запасов, расчётов по оплате труда и др. Они представляют собой производственные затраты определенного вида (ассортимента) продукции, включаемые в себестоимость этой продукции [13, с. 71].

Состав и структура прямых затрат (ПБУ 10/99), связанных с производством и отнесением на себестоимость продукции, это:

- материальные расходы;
- амортизация оборудования;
- оплата труда и социальное страхование;
- прочие расходы (топливо, электроэнергия) [4].

Формирование себестоимости на счёте 20 «Основное производство» происходит в шесть этапов с формированием фактических затрат:

- | | |
|--|------------------|
| 1. Прямые переменные материальные расходы | Дт 20 Кт 10; |
| 2. Прямые переменные трудовые расходы | Дт 20 Кт 70, 69; |
| 3. Косвенные переменные общепроизводственные расходы | Дт 20 Кт 25; |
| 4. Косвенные общехозяйственные расходы | Дт 20 Кт 26; |
| 5. Полная производственная себестоимость: | |
| – готовой продукции, сданной на склад | Дт 43 Кт 20; |
| – реализованной готовой продукции | Дт 90/2 Кт 43; |
| 6. Коммерческие расходы | Дт 90/2 Кт 44. |

Сальдовые остатки на счетах на конец месяца отразят:

– фактическую полную производственную себестоимость по счёту 20 незавершенного производства;

– фактическую полную производственную себестоимость готовой продукции на складе по счёту 43.

Итоговая сумма всех учтенных расходов по дебету 90/2 составит фактическую себестоимость реализованной продукции:

Дебет счёта 20 Кредит счёта 10, 70, 69 и др.

Дебет счёта 43 Кредит счёта 20

Дебет счёта 90/2 Кредит счёта 43

Дебет счёта 90/2 Кредит счёта 25, 26.

Структура затрат представляет собой удельный вес их отдельных статей к общей сумме затрат. Структура затрат складывается под влиянием факторов, например, вида производимой продукции и потребляемых ресурсов, организации форм технического уровня производства, базовое размещение производства и др.

Наибольший элемент затрат на производство – материальные, в общей сумме затрат их доля может достигать до 60-90%. Это: энергия, топливо и вода, используемые на технологические цели и хозяйственные нужды; покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты; запасные части; изготовление тары и упаковки; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др. [16, с. 129].

Из материальных ресурсов исключается стоимость возвратных отходов – остатков сырья, материалов, образующихся в процессе производства, которые утрачивают качества исходного сырья и не могут использоваться по прямому назначению.

Амортизация основных средств на их полное восстановление включается в себестоимость продукции в суммах, определяемых на основе балансовой стоимости основных средств и норм амортизационных отчислений.

Затраты на оплату труда включают заработную плату основного производственного персонала, работников по трудовому договору, относящихся к основной деятельности. По принятой на предприятие системой оплаты труда, зарплата начисляется по: тарифным ставкам; должностным окладам; стоимостью продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты; надбавками и доплатами; премией за производственные результаты; оплатой очередных и дополнительных отпусков и др.

Отчисления на социальное страхование из заработной платы включает группу затрат: в фонд социального страхования, обязательного медицинского страхования, пенсионный фонд.

Состав прочих затрат включает разнообразные расходы, это: налоги и сборы, отчисления в специальные фонды, оплата процентов за кредит, командировочные расходы и др.

При отнесении прямых затрат на себестоимость продукции учитывается, связаны ли конкретные затраты с основной деятельностью – производством продукции.

Косвенные затраты связаны с производством нескольких видов продукции. Напрямую они не относятся на определенный вид продукции и делятся по видам продукции условно, согласно рассчитанным коэффициентам, принятым в Учетной политике предприятия. К ним относятся общепроизводственные (счёт 25) и общехозяйственные расходы (счёт 26).

Косвенные расходы распределяются по месту их возникновения, например, между цехами. Перераспределяться по видам продукции, согласно коэффициента распределения. Например, для распределения зарплаты управленческого персонала, возможно, применять число работников; для электроэнергии и водоснабжения – площадь помещения или число работников.

Производственные затраты подлежат признанию в бухучете независимо от ожидания получить или нет выручку. В соответствии с допущением

временной определенности фактов производственной деятельности, затраты признаются в отчетном периоде, в котором совершены.

Бухгалтерский учет материальных расходов ведется с использованием счета 10. Материальные расходы должны быть экономически обоснованы, подтверждены правильно оформленными документами. «По общему правилу, изложенному в п.2 ст.272 НК РФ, момент признания в налоговом учете материальных расходов в отношении материально-производственных запасов совпадает с датой передачи этих ценностей в производство», – отмечает Е.В. Лупикова [53].

Подтверждающими документами затрат являются: лимитно - заборные карты, требования - накладные, Акт расхода материалов, накладная на отпуск материалов, Акт приемки - передачи, табеля рабочего времени, бухгалтерская справка, калькуляционные ведомости и др.

Бухгалтерский учет амортизации ведется с использованием счета 02. Формируются оборотно - сальдовые ведомости. Амортизация начисляется принятым в учетной политике методом (например, линейным способом).

Учет материальных затрат ведется по счету 10. По приходу на основании первичных документов. По расходу – требования - накладным.

Учет заработной платы и отчислений на социальное страхование ведется с использованием счетов 70 и 69 соответственно.

Подтверждающими документами затрат являются: табеля рабочего времени, ведомости начисления заработной платы и отчислений на социальное страхование, больничные листы, приказы на отпуска и др.

Учет общепроизводственных расходов отражается по счету 25, общехозяйственных по счету 26.

Прочие затраты в бухгалтерском учете учитываются исходя из статей расходов. Например, затраты на вспомогательное производство (счет 23).

Учет готовой продукции отражается по счету 43.

Учет с подотчетными лицами – по счету 71.

В таблице 1 представлены операции в бухгалтерском учете по учету затрат на производство.

Таблица 1 – Проведение операций по учету затрат на производство

Операции	Дебет	Кредит
Прямые постоянные расходы, связанные с амортизацией основных средств	счёт 20	счёт 02
Прямые переменные расходы, связанные с использованными в производство сырьём и материалами	счёт 20	счёт 10
Прямые переменные расходы, связанные с заработной платой	счёт 20	счёт 70
Прямые переменные расходы, связанные с отчислениями по социальному страхованию	счёт 20	счёт 69
Прямые переменные расходы, связанные с расчетами по подотчётным лицам	счёт 20	счёт 71
Прямые расходы, связанные с выпуском продукции	счёт 20	счёт 23 счёт 29
Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства	счёт 20	счёт 25 счёт 26
Потери от брака списываются	счёт 20	счёт 28
Отражение суммы фактической себестоимости произведенной продукции	счёт 43 счёт 40 счёт 90 и др.	счёт 20

Аналитический учет по счету 20 выполняется по видам затрат и видам выпускаемой продукции. Сальдо по счету на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Счет 23 «Вспомогательные производства» применяется для обобщения информации о прямых затратах производств, непосредственно связанных с выпуском продукции и обеспечивающих:

- электроэнергией, водой и др.;
- транспортом;
- ремонтом основных средств;
- изготовление полуфабрикатов.

По счёт 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются косвенные расходы, которые могут быть как переменными, так и постоянными. Они связаны с управлением и обслуживанием производства. Расходы списываются на счёт 20 с распределение затрат по видам номенклатуры пропорционально выбранному критерию и сальдового остатка на конец месяца не имеет.

Счёт 26 «Общехозяйственные расходы» собирает косвенные и постоянные расходы, связанные с управлением предприятия. Затраты могут распределяться пропорционально выбранному критерию между объектами калькулирования, а также могут не распределяться, а списываться на счёт 90 «Продажи». Сальдового остатка на конец месяца не имеет.

Отметим и счёт 28 «Брак в производстве» – формирует данные о потерях от брака в производстве. По Дт счета суммируются затраты по выявленному браку. По кредиту счета отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы подлежащие удержанию с виновников брака и др.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака [4].

Аналитический учет по счёту 28 ведется по отдельным подразделениям, видам продукции, статьям затрат, причинам и виновникам брака.

По счёту 02 ежемесячно амортизируется оборудование предприятия, амортизация списывается в расходы на производство продукции.

Со счёта 10 в основное производство списываются сырьё и материалы на производство продукции, данные расходы в последствие относятся, на себестоимость продукции. Оборот по счёту показывает ежемесячный расход.

Прямые переменные расходы по заработной плате и социальному страхованию по счетам 70, 69, связанные с производством продукции относят на себестоимость.

Прямые переменные расходы, связанные с расчетами по подотчётным лицам по счёту 71 (например, закупка небольшого единичного сырья) относят на основное производство.

Прямые и косвенные расходы для целей бухучёта признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место.

Итак, счета бухгалтерского учёта затрат на производство предусмотрены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности. Счета учёта затрат используются для их группировки по статьям, местам возникновения, по элементам расходов, и для исчисления себестоимости продукции.

Непосредственные расходы, связанные с производством продукции учитываются по счёту 20 «Основное производство».

1.3 Методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции

Одним из качественных показателей, отражающих результаты производственной деятельности предприятия, является себестоимость продукции. В себестоимости сгруппирована стоимость потребленных в процессе производства средств, предметов труда, покупных изделий и полуфабрикатов; часть стоимости живого труда, стоимость производственных услуг сторонних предприятий. В себестоимости отражается уровень и степень использования трудовых ресурсов, основных фондов и оборотных средств. Она

является базой для формирования цен, непосредственно влияет на величину прибыли и уровень рентабельности.

Экономическая сущность себестоимости в том, что она обеспечивает возврат в денежном виде текущих затрат предприятия на производство продукции.

Структура себестоимости отражает удельный вес отдельных элементов в общих затратах на производство продукции. В различных видах продукции она различна, зависит от технической оснащенности, технологии и условий производства, объемов и видов выпускаемой продукции и др. условий.

Понятие категории «себестоимость» отличается от категории «затраты». Понять соотношение между ними помогут следующие определения.

«Затраты – это расход материальных, трудовых и финансовых ресурсов в стоимостном выражении на обеспечение процесса производства» [52, с. 416].

«Себестоимость – это обособившаяся часть стоимости, выраженная в денежной форме и воплощающая все затраты на производство и реализацию продукции» [49, с. 57]. Авторы в экономической литературе себестоимость продукции определяют как «текущие затраты, выраженные в денежной форме на производство и реализацию продукции».

Себестоимость является одним из существенных элементов объекта управления. Затраты, формирующие себестоимость продукции, определяются факторами, влияющими на ее уровень. Управление формированием себестоимости необходимо для решения следующих задач по определению:

- динамики и структуры по основным показателям себестоимости;
- причин изменения себестоимости по факторам и элементам затрат;
- причин изменения расходов входящих в себестоимость продукции.
- причин изменения затрат на рубль произведенной продукции.

Данные задачи свидетельствуют о большой экономической значимости себестоимости продукции в производственной деятельности предприятия. Особую экономическую актуальность проблема снижения себестоимости

приобретает по поиску резервов, снижение которых помогает экономить ресурсную базу, повышать рентабельность производства продукции и конкурентоспособность, избегать банкротства.

«Группировка затрат по экономическим элементам на производство продукции и имеет для предприятия важное значение. Сметный размер затрат позволяет определить общий объем потребляемых при производстве продукции видов ресурсов, реализуется увязка разделов производственного и финансового планов по материальному и техническому снабжению и труду, определяется потребность в оборотных средствах и др., на основании чего рассчитывается себестоимость продукции» [52, с. 419].

В тоже время на основе элементов сметы нельзя определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в размере всего ассортимента, группы, вида. Эти задачи решает классификация затрат по статьям калькуляции.

Понятие калькуляция отражает способ исчисления себестоимости выпускаемой продукции, при условии, что затраты группируются по объектам и калькуляционным статьям.

«Калькулирование себестоимости – установленный предприятием порядок группировки затрат произведенных в отчетном периоде, способствующий определению себестоимости единицы продукции. Может производиться различными методами в зависимости от вида, типа продукции и характера производства. При калькулировании сравниваются затраты на производство с количеством выпущенной продукции, и определяется себестоимость единицы продукции. Окончательный этап калькулирования – составление калькуляций» [56].

На рисунке 3 отражены показатели себестоимости.



Рисунок 3 – Показатели себестоимости [47, с. 59]

Итак, задача калькулирования заключается в определении затрат, которые приходятся на единицу продукции. Калькуляции показывают затраты на производство единицы определенного вида продукции в разрезе калькуляционных статей. Позволяет изучить и проанализировать себестоимость произведенной продукции.

В зависимости от целей калькулирования продукции, калькуляция бывает: плановая, сметная, фактическая (отчетная).

Так плановая калькуляция рассчитывается на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет, позволяет определить потребность в оборотных средствах при планировании прибыли.

Сметная калькуляция составляется при проектировании видов продукции и разработке новых видов продукции при отсутствии норм расхода, позволяет обоснованно определить величину затрат.

Фактическая калькуляция включает все затраты на производство и предназначена для контроля за выполнением плановых заданий по снижению

себестоимости выпускаемых видов продукции, для анализа и динамики себестоимости.

Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством выражается в достоверном учете производственных затрат. Производственный учет основывается на сборе информации о затратах производства по документально оформленным операциям. Информация обобщается, группируется по различным признакам и анализируется. Лишь на базе этой информации возможно калькулирование себестоимости.

Так, например, базой для калькулирования (расчета) себестоимости единицы продукции является информация, собранная в системе производственного учёта. А степень детализации производственного учёта зависит от задач калькулирования.

Калькулирование себестоимости условно подразделяется на три этапа:

1 этап: исчисляется общая себестоимость выпущенной продукции;

2 этап: исчисляется фактическая себестоимость по каждому виду продукции;

3 этап: исчисляется себестоимость единицы продукции [56].

Как отмечали выше, калькулирование себестоимости продукции осуществляется по основным статьям, как материалы, сырьё; топливо и энергия; оплата труда; затраты на эксплуатацию производственного оборудования и др. Данные расходы образуют технологическую себестоимость – для оценки непосредственного влияния затрат на процесс производства.

Калькулирование происходит совместно с учетом затрат. Например, после распределения первичных затрат калькулируется себестоимость продукции вспомогательных производств. Здесь процесс калькулирования усложняется ввиду необходимости учёта взаимных цеховых услуг.

Калькулирование себестоимости продукции должно быть главным процессом при управлении производством. Цель – оценить запасы готовой

продукции и полуфабрикатов собственного производства, необходимой для внутрипроизводственных целей и для определения прибыли.

Системы калькулирования себестоимости сбалансированы, позволяют решать и прогнозировать экономические последствия, как:

- целесообразность обновления основных фондов и технологий производства;
- целесообразность и оптимизацию выпуска какого-либо вида продукции;
- выбор оптимальной цены на продукцию.

Калькулирование себестоимости лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием производственного плана, по анализу которого определяются причины отклонений от плановых заданий по себестоимости. Информация, содержащаяся в калькуляциях, используется для последующего планирования себестоимости, обоснования экономической эффективности производства продукции и предприятия в целом.

Калькулирование себестоимости продукции является качественным показателем, отражающим производственные результаты предприятия и возможные резервы снижения затрат.

Сегодня на предприятиях особое внимание уделяется снижению и оптимизации затрат на производство, что требует систематический контроль за их потреблением. Учёт затрат отражает информацию о затратах по местам использования, по видам продукции, по предприятию в целом, и может быть осуществлен различными методами. Выбор метода учёта затрат предприятие выбирает самостоятельно, исходя из особенностей производственного процесса, его технологической сложности и длительности производственного цикла, наличия незавершенного производства, ассортимента производимой продукции и др.

Цель анализа затрат по элементам основывается в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства продукции.

Учёт производственных затрат в разрезе статей и элементов позволяет решать задачи:

1. Формировать базу для расчета налога на прибыль с максимальной степенью детализации.
2. Формировать фактическую калькуляцию себестоимости производимой продукции с необходимой степенью детализации.
3. Обеспечить процесс планирования по статьям затрат, который позволит проводить факторный анализ производственных расходов, выявлять причины отклонений и по результатам анализа принимать управленческие решения.

Системное определение и анализ структуры затрат на предприятие важны в первую очередь для их управления с целью минимизации.

Структура затрат производства позволяет определить основные направления их снижения.

На рисунке 4 отражены методы учёта затрат на производство.

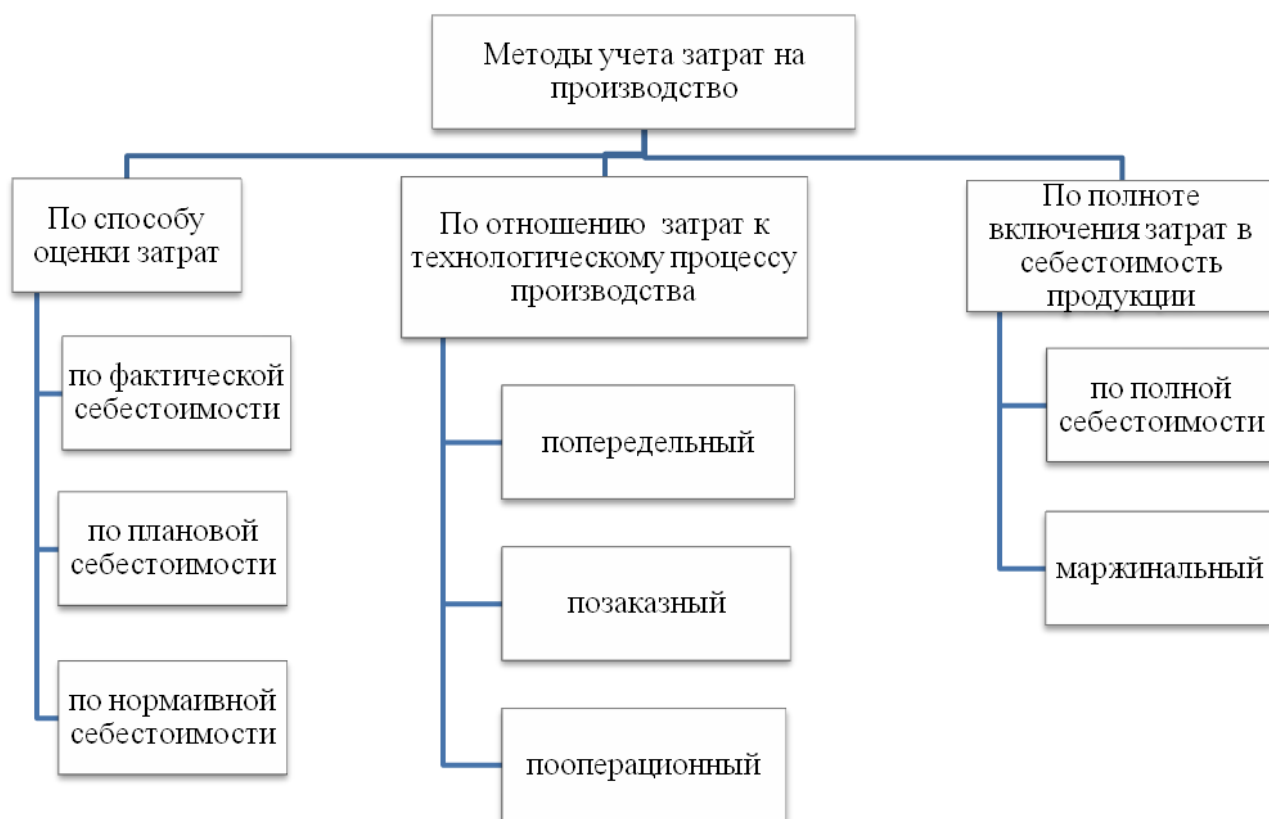


Рисунок 4 – Методы учёта затрат на производство [56]

Рассмотрим более конкретно традиционные методы учета затрат на производство.

1. В зависимости от способа оценки затрат.

а) по фактической себестоимости величина фактических затрат отчетного периода рассчитывается следующим образом:

$$З_{\text{ф}} = K_{\text{ф}} * Ц_{\text{ф}}, \quad (1)$$

где $З_{\text{ф}}$ – фактические затраты;

$K_{\text{ф}}$ – фактическое количество использованных ресурсов;

$Ц_{\text{ф}}$ – фактическая цена использованных ресурсов [49, с. 57].

Достоинство метода – простота расчётов.

Основные недостатки:

- нет нормативов для контроля количества использованных ресурсов и цен на них;
- невыполнимость определения и анализа мест, виновников и причин отклонений;

– проведение расчёта затрат только в конце отчетного периода и др.

б) нормативный метод учёта затрат позволяет оценить какими были затраты и какими они должны быть.

Под нормативами понимают текущие (действующие) нормы затрат с поправками на изменение технологии и др. На практике используют нормативы: «по количеству», «по ценам», одновременно «по количеству и ценам».

При использовании нормативов «по количеству»:

$$З = Ц_{\phi} * (K \pm O_k), \quad (2)$$

где O_k – отклонение фактических затрат от норматива, вызванное изменением количества использованных ресурсов [49, с. 58].

При использовании нормативов «по цене» использованных ресурсов:

$$З = (Ц_{\phi} \pm O_c) * K_{\phi}, \quad (3)$$

где O_c – отклонение фактических затрат от норматива, вызванное изменением цен [49, с. 58].

При использовании нормативов «по количеству и по ценам» использованных ресурсов [49, с. 60]:

$$З = (Ц \pm O_c) * (K \pm O_k). \quad (4)$$

Отметим, что нормативный метод учёта затрат продукции полагает обязательное предварительное составление нормативных калькуляций по каждому виду продукции, которые определяются действующими на начало отчётного периода норм затрат, т.е. в пределах установленных норм.

При этом методе фактическая себестоимость продукции определяется путём прибавления / вычитания к нормативной себестоимости доли отклонений от норм по каждой статье:

$$C = C_b \pm O, \quad (5)$$

Где C – фактическая себестоимость продукции;

C_b – нормативная себестоимость продукции;

О – отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной [46, с. 35].

Нормативный метод основан на правильной организации хранения и использования ресурсов, а также выполнении: составления нормативных калькуляций при строгом нормировании расходования ресурсов, использование документации по фиксированию затрат производства и причин отклонений с подведением итогов контроля за формированием себестоимости продукции.

Возможные достоинства:

- контроль затрат путём составления нормативных калькуляций;
- контроль затрат путём сопоставления фактических значений с нормативными;
- выявление и анализ мест, причин и виновников отклонений фактических затрат от нормативных;
- принятие оперативных мер в процессе производства.

Недостатки: трудоёмкость учетно-вычислительных работ и необходимость организации учёта в пределах норм затрат и по отклонениям.

в) при методе учёта затрат по плановой себестоимости за основу берутся допустимые затраты на продукцию и их единицу, исходя из прогрессивных норм расходов материалов, энергии, заработной платы и др. затрат, и имеющихся резервов.

Часто на практике в качестве плановых норм затрат используют «Идеальные стандарты» и «Достижимые стандарты», показывающие какими должны быть затраты предприятия в оптимальных условиях и качество используемых ресурсов, процента отходов, брака и др.

Формула расчета затрат аналогична формуле, используемой в учете по нормативной себестоимости.

Преимущества: плановые затраты основаны не на достигнутом уровне, а на прогнозе будущего с использованием технологической документации, сведения о ценах поставщиков на будущие периоды, экспертные оценки;

углубленная обоснованность плановых величин по сравнению с нормативными обеспечивает увеличение точности прогнозов и эффективности контроля.

2. По отношению затрат к технологическому процессу производства.

Учёт затрат производится попередельным, позаказным и пооперационным методами.

а) Попередельный метод учёта затрат применяется в производствах, где готовый продукт получается в результате последовательной обработки исходного сырья на отдельных технологически прерывных стадиях или переделах.

«Передел (процесс) – комплекс технологических операций, которые завершаются выработкой полуфабриката или готового продукта [46, с. 38].

Сущность метода состоит в том, что учёт затрат ведется по переделам, а внутри них по статьям калькуляции и видам продукции.

«Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные по цеху, производству, предприятию в целом, с последующим распределением между себестоимостью продукции переделов, согласно принятым базам распределения» [43, с. 18].

Применяется при производстве продовольственной продукции.

Есть два варианта попередельного метода учёта затрат: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

При полуфабрикатном варианте продукция каждого предыдущего передела является полуфабрикатом для последующих переделов или может реализовываться на сторону, что определяет необходимость оценки полуфабрикатов по фактической, нормативной или плановой себестоимости, или по расчётным и отпускным ценам. Отражается по статье «Полуфабрикаты собственного производства».

При бесполуфабрикатном варианте по каждому переделу учитываются только затраты на обработку. Калькулируют только себестоимость готовой

продукции, которая суммирует затрат на исходное сырье, затрат всех переделов на обработку и общепроизводственных расходов.

б) Позаказный метод учета затрат применяют в индивидуальных, мелкосерийных, на ремонтных работах. Учёт затрат производят по заказам на один товар или небольшой партии однородных товаров [47, с. 27-29].

На каждый заказ открывается карточка, в которой учитываются затраты по заказу в течение всего срока его выполнения.

На основании первичных документов прямые затраты учитываются отдельно в разрезе цехов и заказов. Косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путём распределения пропорционально принятой на предприятие базе распределения.

В сроках выполнения заказа затраты учитываются как незавершенное производство. При окончании выполнения заказ закрывается, и подсчитываются затраты на его выполнение с учетом вычета возвратных отходов, брака и возврата неиспользованных материалов на склад. Подсчитанные затраты являются фактической себестоимостью произведенной продукции по заказу. В случае изготовления несколько одинаковой продукции, себестоимость единицы определяется делением суммы затрат по статьям калькуляции на общее количество продукции.

В основном позаказный метод применяется в швейном производстве, в судостроении и др.

в) Пооперационный метод.

Объектом учёта затрат является операция. Затраты на каждую операцию распределяют по единицам продукции пропорционально средней величине добавленных затрат. Затраты на основные материалы относят на определенный вид продукции аналогично позаказному методу.

Преимущество состоит в «привязке» калькуляции к технологическому процессу.

3. По полноте включения затрат в себестоимость продукции.

а) При методе учёта затрат по полной себестоимости, в себестоимость продукции включаются все затраты предприятия, независимо от их деления на постоянные и переменные, прямые и косвенные. Затраты, которые невозможно непосредственно отнести на продукцию, распределяют вначале по центрам ответственности, где они возникли, далее переносят на себестоимость продукции пропорционально выбранной базе. В качестве базы распределения в основном является заработная плата производственных рабочих, производственная себестоимость и др.

Метод позволяет получить представление обо всех затратах, которые несет предприятие в связи с производством и реализацией одного вида продукции. Например, общие затраты предприятия, выпускающего один вид товара составляют 100 руб., а затраты на единицу товара 10 руб. при его цене 12 руб., прибыль предприятия от реализации единицы товара составит 2 руб.

Этот метод широко распространен и соответствует сложившимся в России традициям и требованиям нормативных актов по финансовому учёту и налогообложению.

Недостатки метода: не учитывает себестоимость единицы товара, которая меняется при изменении общего объёма выпуска. Так при увеличении производства и продажи себестоимость единицы продукции снижается, при сокращении объём выпуска себестоимость растёт.

б) Маржинальный метод учёта затрат основан на сокращение себестоимости продукции. На продукцию списывают не все затраты предприятия, только – переменные затраты (производственная стоимость).

Разница между выручкой от реализации продукции и переменными затратами есть маржинальный доход.

Маржинальный доход – «это часть выручки, остающаяся на покрытие постоянных (накладных) затрат и образование прибыли. При этом методе постоянные затраты в себестоимость продукции не включают и относят на уменьшение прибыли того периода, когда возникли такие затраты» [56].

Например:

Цена продукции	100 руб.
Переменные затраты	65 руб.
Маржинальный доход	35 руб.
Постоянные затраты	20 руб.
Прибыль	15 руб.

То есть маржинальный доход на единицу продукции составляет 35 руб. и представляет валовую прибыль. После списания постоянных затрат в уменьшение маржинального дохода получают чистую прибыль.

Маржинальный доход отражает общий уровень рентабельности производства и отдельной продукции. Поэтому, чем выше разница между продажной ценой продукции и суммой переменных затрат, тем выше маржинальный доход и уровень рентабельности. А деление затрат на постоянные и переменные в управленческом учёте позволяет принимать решения об ассортиментной политике, о банкротстве при не перспективной деятельности.

В российской практике существуют и современные методы учёта затрат на производство. Например:

1. Метод «Стандарт-кост» основывается на информации о затратах и финансовых результатах деятельности предприятия, в основе которой лежит принцип учёта и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них.

Суть их метода заключается в фиксации всех отклонений от нормы. Учёт обращен в будущее или в предвидение.

Метод направлен на контроль за использованием прямых затрат производства, а смежные калькуляции – для контроля накладных расходов [56].

2. Метод «Директ-костинг» – в основе метода лежит исчисление сокращенной себестоимости и определение маржинального дохода. То есть в

себестоимость продукции включает только прямые расходы, а все виды косвенных расходов списывают на финансовый результат.

Метод имеет два варианта применения:

- а) простой – основанный на использовании в учёте данных только о переменных (оперативных) затратах;
- б) развитой – в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции [44, с. 26-28].

3. Метод «ЛТ» – «точно в срок».

Суть метода «ЛТ» сводится к отказу от производства продукции крупными партиями. Взамен создается не прерывное поточное производство определенной продукции. Снабжение ресурсами осуществляется столь малыми партиями, т.е. поштучное [56].

Метод предусматривает уменьшение размера обрабатываемых партий, практическую ликвидацию незавершенного производства, сведение к минимуму объема материально-производственных запасов и выполнение производственных заказов не по месяцам и неделям или часам.

В этих условиях упрощается система учета затрат, т.к. учёт на производство осуществляется в одном объединенном счёте. При применении этого метода часть косвенных затрат предприятия переходит в прямые. Например, при организации производственного процесса определено, что рабочие производственных линий, занятые выпуском продукции, обязаны производить техническое обслуживание, ремонт и наладочные работы оборудования (традиционно обслуживанием занимаются другие рабочие – косвенные затраты), что увеличивает точность исчисления себестоимости единицы продукции.

Метод предполагает регулирование уровня затрат независимо от того, имеют ли они непосредственное влияние на материально-производственные запасы, финансовую отчетность или нет.

Применение метода упрощает процесс учёта производственных затрат и помогает регулировать и контролировать расходы, что приводит к лучшему качеству производства, обслуживанию и оценке стоимости.

При методе учёта «ЛТ» прямые затраты на оплату труда и заводские накладные расходы не списываются на счета производства. Прямой труд рассматривается как дополнительная часть общезаводских накладных расходов. Заводские накладные расходы вместе с прямыми затратами оплаты труда списываются на себестоимость реализованной продукции.

4. «Абзорпшен-костинг» – метод калькулирования себестоимости продукции с распределением полных затрат между реализованной продукцией и остатками продукции. Метод – полного распределения или поглощения затрат. При его использовании, возможно, регулировать величину прибыли, меняя график производства или базового объема производства, взятого для расчета коэффициента распределения постоянных общепроизводственных расходов [56].

Метод применяется на российских предприятиях. При его использовании затраты в процессе расчета полной себестоимости делят на прямые и косвенные. Данный метод в зарубежных странах считают средством при помощи которого смешивают затраты по производству конкретного вида продукции и затраты самого предприятия. Если крупное предприятие сокращает объем продаж, то при калькулирование по данному методу себестоимость продукции становится выше [8, с. 908].

Итак, калькулирование себестоимости является важной экономической политикой предприятия, направленной на определение причин, влияющих на себестоимость единицы продукции. Калькуляция – развернутый расчет затрат, позволяющий оценить стоимость производства какого-либо вида продукции.

Методы калькулирования себестоимости продукции представляют собой комплекс операций по распределению затрат между отдельными видами продукции и исчислению себестоимости единицы продукции.

1.4 Методы распределения затрат на производстве

Распределение затрат представляет собой процесс разнесения использованных ресурсов к определенным объектам затрат [42, с. 27].

Объект затрат есть учетная единица в конкретном месте учета (например, цех), по которой собираются данные о затратах и измеряется стоимость продукции.

По объектам затрат выделяют методы распределения затрат при массовом и серийном производстве (по товарам, процессам производства или переделам) и при индивидуальном производстве (по заказам). Как отмечали выше, российские предприятия применяют процессный, пооперационный и позаказный методы калькулирования себестоимости.

Категорией процесса распределения затрат является центр затрат – организационная единица (цех, участок, бригада), где накапливается информация о входящих и исходящих затратах.

Все группировки затрат предназначены для принятия управленческих решений и распределяются по двум главным группам объектов: цехам и продукции.

Процесс распределения происходит в два этапа:

1. Сбор затрат по центрам расходования.
2. Отнесение затрат на конкретную продукцию, производимую в данном цехе. Возможные методы распределения:

По объёму выпуска – ежемесячно распределяют пропорционально объёму выпущенной продукции в количественных измерителях.

По плановой себестоимости выпуска – ежемесячно распределяют пропорционально плановой стоимости выпущенной продукции.

По оплате труда – ежемесячно распределяют пропорционально расходам по оплате труда основных производственных рабочих.

По материальным затратам – ежемесячно распределяют пропорционально материальным затратам, учитываемым по статьям производственных материальных затрат.

По прямым затратам – ежемесячно распределяют пропорционально прямым затратам:

- затраты основного и вспомогательного производства для бухгалтерского учета,
- прямые расходы основного и вспомогательного производства, общепроизводственные прямые расходы для налогового учета;

По отдельным статьям прямых затрат – ежемесячно распределяют пропорционально всем прямым затратам по статьям затрат.

По выручке – ежемесячно распределяют пропорционально выручке от каждого вида продукции.

В случае, когда для разных видов расходов необходимо применение разных способов распределения для общепроизводственных и общехозяйственных расходов можно выбрать способ распределения с детализацией до цехам и статьям затрат.

Можно установить общий способ распределения для всех расходов, учитываемых на одном счете или по одному цеху.

Например, при методе распределения затрат «Директ-костинг» исчисляют сокращенную себестоимость и определяют маржинальный доход. В себестоимость продукции включает только прямые расходы, а все виды косвенных расходов списывают на финансовый результат.

Прямые затраты (трудовые, материальные), могут быть непосредственно отнесены на конкретный вид продукции, общепроизводственные могут быть распределены по видам продукции только при помощи специальных методов.

Пример, распределение затрат на производство представлен в табл. 2.

Таблица 2 – Распределение затрат на производство

Затраты	Постоянные	Переменные
Прямые	Амортизация оборудования основного производства, зарплата инженерно-технических работников	Зарплата основных производственных рабочих, материалы, сырьё, электроэнергия, вода
Косвенные	Зарплата руководителей, амортизация оборудования вспомогательных производств, отопление	Электроэнергия, горюче-смазочные материалы вспомогательных производств

Существует три основных метода распределения косвенных затрат.

1. Метод прямого распределения косвенных затрат прост: цеховые затраты относятся на производственные цеха напрямую, минуя обслуживающие производства.

Применяется, когда непроизводственные центры ответственности не оказывают друг другу услуги.

Преимущество: простота и легкость расчета.

Недостаток: искажает данные при определении фактической себестоимости различных видов продукции.

2. Пошаговый метод распределения производственных косвенных расходов применяется, когда вспомогательные производства оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке. Например, «услуги ремонтного цеха в одностороннем порядке потребляются складом готовой продукции и цехом основного производства, а услуги администрации – основным цехом, складом готовой продукции и ремонтными цехами. Процесс распределения непроизводственных затрат между производственными подразделениями осуществляется поэтапно» [52, с. 420].

Шаг 1. Определение затрат по цехам – группируются все затраты.

Шаг 2. Определение единицы объёма предоставляемых вспомогательным производством услуг. Например, для ремонтного цеха – это количество времени на ремонт, для транспортного цеха – пробег автотранспорта (км), складских помещений – площадь (m^2) и др.

Шаг 3. Распределение затрат производится на основе выбранной базы распределения. Общий порядок распределения – от непроизводственных к производственным. В результате распределения все затраты непроизводственных (в дальнейшем больше не учитываются и не распределяются) переходят производственным центрам затрат.

Пошаговый метод распределения производственных косвенных расходов является трудоемким, но по сравнению методом прямого распределения косвенных затрат дает более точные данные по себестоимости отдельных видов продукции.

3. Метод взаимного распределения затрат, применяется, когда между непроизводственными подразделениями происходит обмен внутренними услугами. Трудоемок, возможно применять только с использованием программного продукта и при наличии двух непроизводственных подразделений.

Итак, методы распределения затрат на производстве это процесс, начинающийся со сбора информации по центрам ответственности или конкретной продукции.

Применение конкретных методов распределения затрат фиксируется в учетной политике предприятия.

2 Анализ деятельности на примере предприятия ИП Пушнова А.Г.

2.1 Анализ основных показателей деятельности

Индивидуальный предприниматель Пушнов А.Г. зарегистрировал предприятие в январе 2012 г., путем регистрации в налоговом органе г. Томска.

Полное наименование предприятия: ИП Пушнов А.Г.

Юридический адрес: 636841, Томская область, Асиновский район, г. Асино, ул. Войкова, д.108.

Вид собственности: частная собственность.

Основной вид деятельности: производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

Дополнительный вид деятельности: розничная торговля.

Основное развитие предприятия – обеспечение потребителей высококачественными продуктами питания, соответствующими стандартами качества, по доступным ценам.

Для достижения поставленных целей предприятие применяет передовые технологии производства и современное оборудование.

Индивидуальный предприниматель работает по системе налогообложения «Доходы минус расходы».

На предприятии применяется автоматизированная система учета с применением программы 1С: Предприятие, версии 8.0.

Разработан План счетов бухгалтерского и налогового учета, представленный в приложении В.

Основные моменты учёта затрат:

Оценка стоимости материально-производственных запасов при выбытии по ФИФО.

Распределение расходов основного и вспомогательного производства: по плановым ценам.

Способ учета выпуска: без использования сч.40 «Выпуск продукции».

На предприятии работают одиннадцать человек:

АУР – 3 человека;

Производственный отдел – 8 человек.

Калькуляция себестоимости продукции осуществляется бухгалтером.

Основные финансовые результаты деятельности ИП Пушнов А.Г. за 2013-2015 гг. приведены в таблице 3, рисунках 5-6.

Таблица 3 – Основные финансовые результаты деятельности ИП Пушнов А.Г. за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения	
				абс., тыс. руб.	относ., +/- %
Выручка от реализации	1911	2047	1895	-16	99,16
Себестоимость	(1820)	(1942)	(1652)	168	90,77
Валовая прибыль	91	105	243	152	267,03
Прибыль от продаж	91	105	243	152	267,03
Прочие расходы	(6)	(6)	(124)	-118	2066,67
Прибыль до налогообложения	85	99	119	34	140,00
Прочее	(19)	0	0	19	0,00
Чистая прибыль (убыток)	66	99	119	53	180,30
Совокупный доход	66	99	119	53	180,30

Анализ таблицы 3 показал, что в 2015 г. к 2013 г. произошло снижение выручки от реализации продукции с 1911 тыс. руб. до 1895 тыс. руб. или 0,84%.

Снижение себестоимости составило 168 тыс. руб. или 9,23%.

Валовая прибыль увеличилась на 152 тыс. руб. В течение анализируемого периода имел место рост финансового результата от продаж, на 167,03%.

Прочие расходы за рассматриваемый период снизились на 118 тыс. руб., что обеспечило рост прибыли до налогообложения на 40%.

Чистая прибыль и совокупный доход ИП Пушнов А.Г. увеличился на 80,3% или 53 тыс. руб.

Таким образом, прибыли предприятия за 2013-2015 гг. имеют динамику роста. Наибольший рост наблюдается по валовой прибыли и прибыли от продаж.

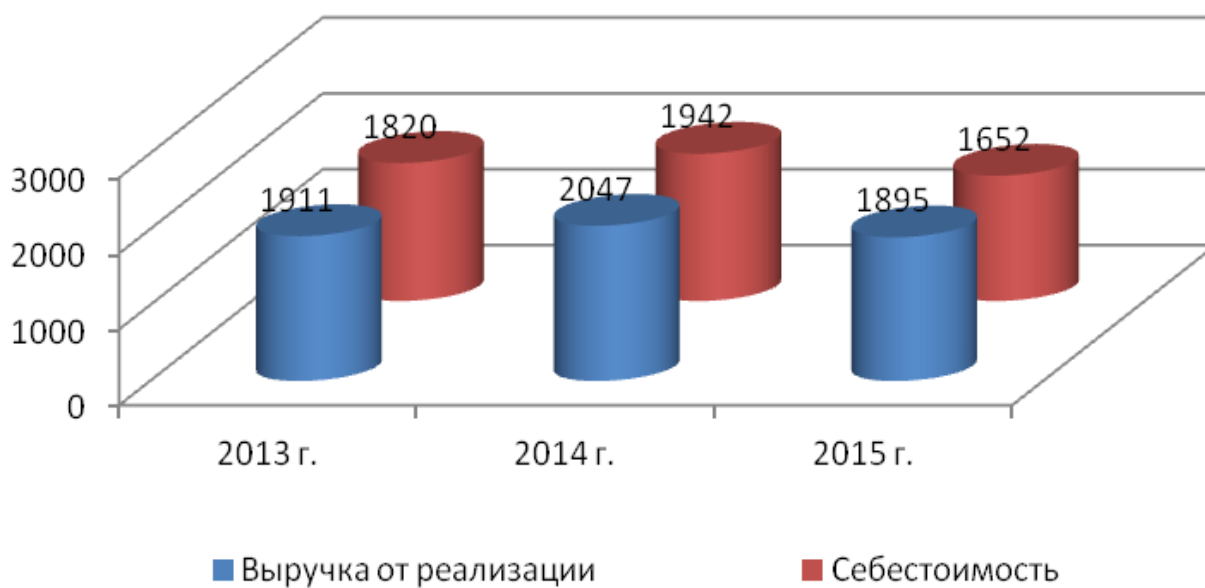


Рисунок 5 – Динамика выручки от реализации и себестоимости
ИП Пушнов А.Г. за 2013-2015 гг., тыс. руб.

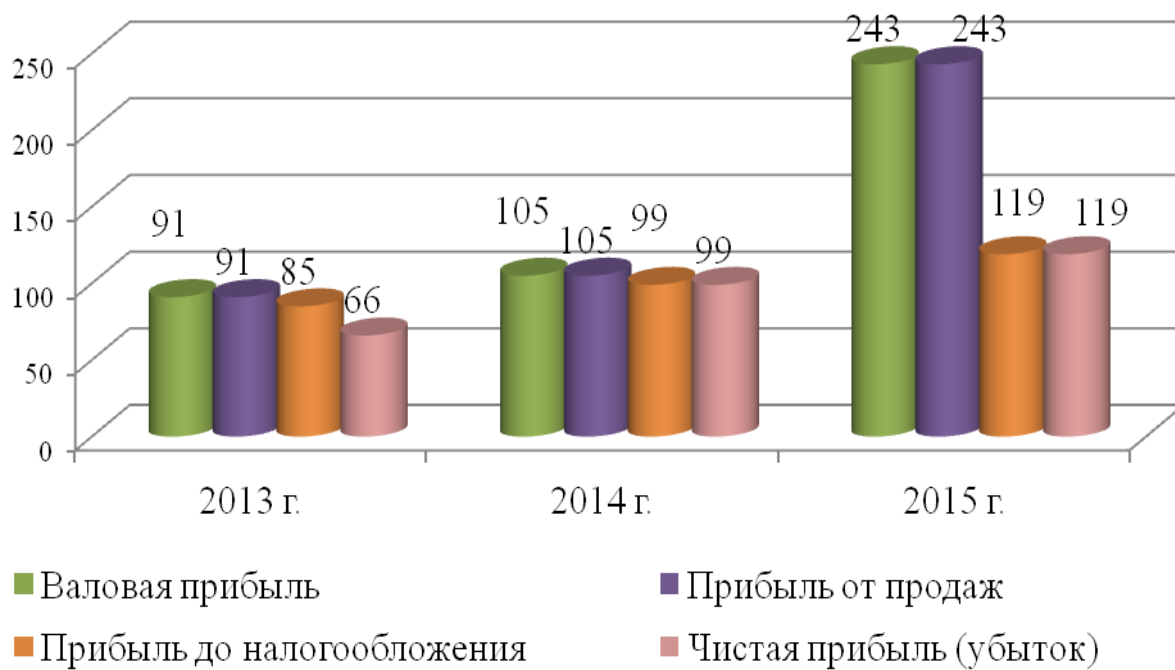


Рисунок 6 – Структура и динамика прибыли
ИП Пушнов А.Г. за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Наиважнейший показатель рентабельности бизнеса – рентабельность собственного капитала, отражающая прибыльность вложений собственников в данный бизнес.

Анализ рентабельности представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ рентабельности ИП Пушнов А.Г. за 2013-2015 гг., %

Показатели рентабельности	Значение показателя %			Изменение показателя
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	
Рентабельность продаж по валовой прибыли (Впр/В)*100	4,76	5,13	12,82	+8,22
Рентабельность продаж по прибыли от продаж (Ппр/В)*100	4,76	5,13	12,82	+8,22
Рентабельность продаж по чистой прибыли (Чпр/В)*100	3,45	4,84	6,28	+3,18
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции	0,048	0,051	0,128	+0,80
Рентабельность активов (Чп/ к средн. ст-ти активов)	4,33	15,85	55,61	+51,28
Прибыль на инвестированный капитал (Пр до налг/ собствен. капитал + долгосрочные обязательства)	0,23	0,21	0,67	+0,44

Анализируемые в таблице 4 показатели рентабельности за 2013-2015 гг. имеют положительные значения, и как следствие прибыльности деятельности индивидуального предпринимателя. За 2015 г. рентабельность продаж по валовой прибыли составила 18,7%, что ниже на 3,6%, чем в 2012 г.

За 2012 г. рентабельность продаж по прибыли от продаж составила 12,82%, что на 8,22% выше, чем в 2013 г. Рентабельность, рассчитанная по итоговому финансовому результату (чистой прибыли) в 2015 г. равнялась 6,28% в год.

Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции на конец 2015 г. составила 0,128 руб./ед., что на 80 коп. больше, чем в 2013 г.

За рассматриваемый период рентабельность активов увеличилась на 51,28% и составила 55,61%.

Доходность вложения собственника в капитал составила за последний год 0,67% годовых. Это достаточно низкий показатель. Но следует учесть, что его более достоверная качественная оценка возможна только с учётом внешних макроэкономических условий, в которых работает индивидуальный предприниматель (уровень инфляции, процентные ставки и др.).

На графике 7 представлено изменение основных показателей рентабельности.

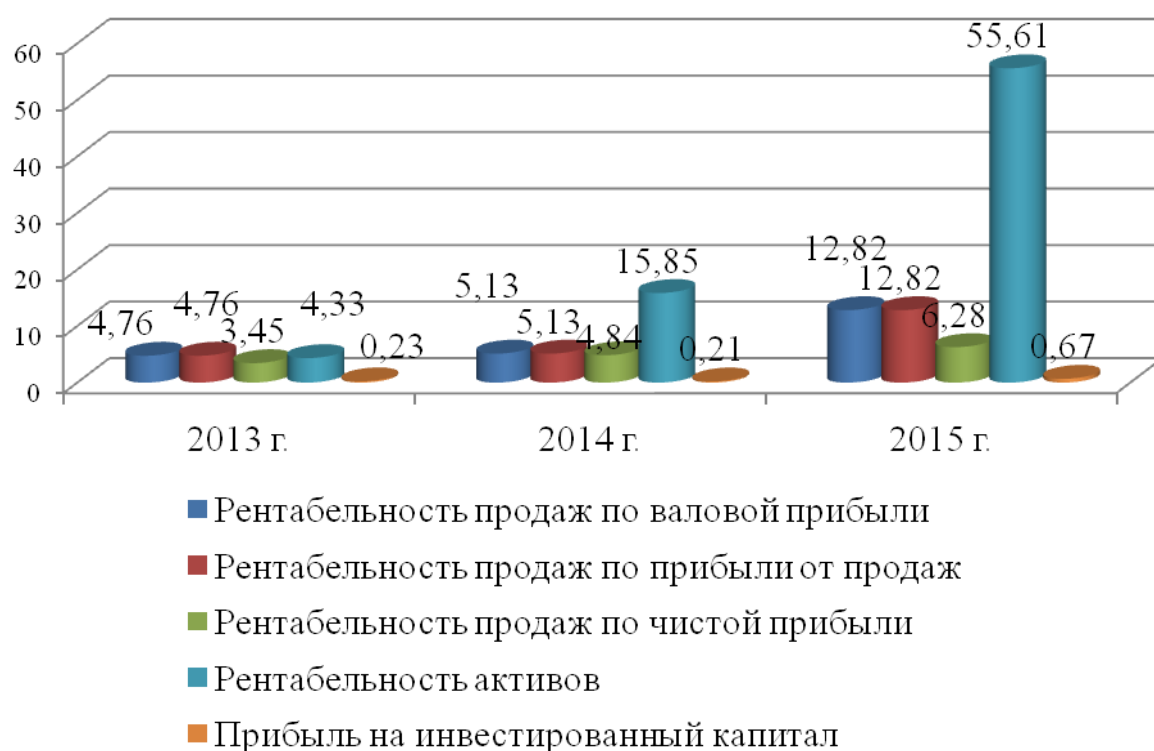


Рисунок 7 – Структура и динамика показателей рентабельности

В качестве одного из показателей, отражающих эффективность использования трудовых ресурсов, рассчитана производительность труда – отношении выручки от реализации к средней численности работников ООО ИП Пушнов А.Г. На графике 8 представлена динамика данного показателя за весь анализируемый период.

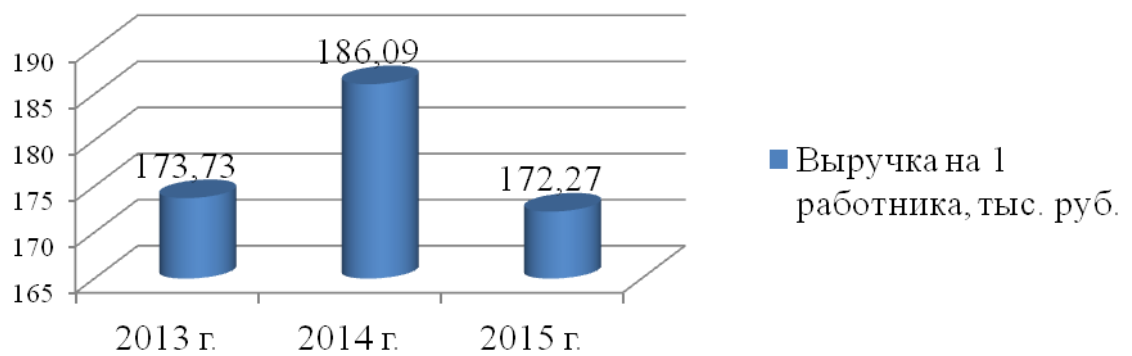


Рисунок 8 – Динамика производительности труда

Производительность труда снизилась с 173,73 до 172,27 тыс. руб./чел. или на 0,84%. Для индивидуального предпринимателя это является отрицательным моментом.

Итак, анализ деятельности показал, что предпринимательская деятельность приносит прибыль, на конец 2015 г., рентабельность производства выросла, доходность вложения собственника в капитал низкая, производительность труда упала.

2.2 Анализ калькулирования на предприятие

Метод калькуляции отражен в «Отчете о финансовых результатах» – незаполненная строка «Управленческие расходы» подтверждает применение метода калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат. При заполненной строке «Управленческие расходы» применяется метод калькулирования «Директ-костинг».

Учёт полных затрат предприятий – это система учета расходов и калькулирования себестоимости. Согласно этой системе все прямые затраты, участвующие в производстве продукции и косвенные затраты включаются в себестоимость продукции.

Распределение прямых и косвенных затрат осуществляют между реализованной продукцией, незавершенного производства нет.

В ИП Пушнов А.Г. работу по определению себестоимости проводят в несколько этапов с применением автоматизированного учёта.

1 этап. В течение месяца формируют учёт производственных затрат на калькуляционных и собирательно-распределительных счетах (счёт 25, 26).

В конце месяца данные отражаются в оборотно - сальдовых ведомостях по счетам учета.

2 этап. В конце отчётного месяца собирательно-распределительные счета 25 и 26 закрываются, учтённые затраты относятся на счёт 20 и распределяются между видами продукции согласно рассчитанному коэффициенту распределения (автоматически). На данном этапе выполняется калькуляционная работа по исчислению себестоимости продукции.

На суммы фактических общепроизводственных затрат делается проводка: Дт 20 Кт 25 и счёт 28 – редко в доле расходов забракованной продукции (брак исправимый).

На суммы фактических общехозяйственных затрат делается проводка: Дт 20 Кт 26.

3 этап. Осуществляется перераспределение затрат, учтённых на калькуляционных счетах, между отдельными готовыми видами продукции пропорционально нормативным ставкам.

Далее составляется сводная калькуляция (приложение Д) учёта общих затрат по видам продукции за месяц, с отражением калькулирования себестоимости единицы продукции.

4 этап. На завершающем этапе производят сводный учёт затрат на производство, т.е. сверяют расходы за месяц по видам продукции и калькуляционным статьям расходов.

Далее формируют оборотно – сальдовые ведомости по счетам учёта, т.е. суммируют и получают общий итог оборотов по Кт счетов, формируют Главную книгу.

На предприятии применяют планирование затрат на производство, осуществляется с целью определения общей величины затрат по предприятию, а также расчета себестоимости единицы продукции.

Плановая калькуляция себестоимости отдельных видов продукции в ИП Пушнов А.Г. рассчитывается из затрат по калькуляционным статьям расходов на единицу продукции. Учёт и анализ планирования себестоимости на предприятии организован таким образом, чтобы была группировка затрат по элементам.

Исходными данными разработки плана себестоимости являются:

- планируемые объемы производства продукции;
- нормы расхода материальных и трудовых ресурсов;
- договоры на поставку полуфабрикатов, готовой продукции и ее реализации.

Обоснованность плановой калькуляции во многом зависит от объекта калькулирования, который соответствует единицам измерения конкретного ассортимента продукции, производящимся на предприятии.

В качестве количественных измерителей объекта калькулирования применяются такие единицы измерения:

- стоимостные (руб.);
- натуральные (штуки, кг, метры, литры);
- единицы работы персонала (нормо-час).

В структуру плановой калькуляции единицы продукции включаются прямые расходы: сырье, полуфабрикаты, заработная плата производственного цеха, начисления по социальному страхованию; косвенные – тепло, вода, электроэнергия (общепроизводственные и общехозяйственные).

Для сопоставления плановых калькуляций себестоимости единицы продукции, на предприятии предварительно не составляют спецификацию на сырье, покупные полуфабрикаты.

В плановых калькуляциях стоимость сырья, тепла, воды, электроэнергии определяется на основе фактических затрат предшествующих периодов с учетом коэффициента на удорожание ресурсов.

На новый вид продукции применяют нормы затраты из сложившегося уровня затрат с однотипной продукцией.

В дальнейшем анализируют уровень производственных затрат на новый вид единицы продукции для выявления возможных отклонений. Далее планируют изменения суммы затрат, определяют величины затрат и расчет плановой себестоимости всего объема запланированного производства.

Затем составляют калькуляцию и сводную смету затрат на производство.

Планированием себестоимости занимается бухгалтер предприятия.

Проанализируем затраты по статьям калькуляции на продукцию «Расстегай с рыбой», результаты анализа представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ затрат по статьям калькуляции на производство продукции ИП Пушнов А.Г. за 2015 г.

Статьи затрат	2015 г.			
	Полная себестоимость фактически выпущенной продукции		Отклонение от плана	
	план по себестоимости	фактическая себестоимость	в абсолютном размере	к плановой сумме по данной статье
Сырье и материалы	41868,60	40393,81	-1474,79	96,48
Заработная плата	6324,00	6113,20	-210,80	96,67
Отчисление на социальное страхование	1305,60	1262,08	-43,52	96,67
Прочие расходы	816,00	954,63	138,63	116,99
Полная себестоимость	50314,20	48723,72	-1590,48	96,84
Затраты на рубль продукции	0,85	0,87	-0,02	102,35

Анализ в таблице 5 показывает, что наибольшее влияние на отклонение фактической величины себестоимости от плановой оказывает статья затрат «Прочие расходы»: электроэнергия, вода. Следовательно, важнейшим направлением снижения затрат на производство и реализацию продукции является поиск резервов по сокращению этих расходов.

Итак, учёт производственных затрат ведут с использованием счёта 20 «Основное производство». При закрытии отчетного периода в дебет счёта 20

списываются все прямые и косвенные затраты с кредита счёта 43 «Готовая продукция», в дебет которого относят производственные затраты по:

счёт 10 «Материалы»;

счёт 25 «Общепроизводственные расходы»;

счёт 26 «Общехозяйственные расходы»;

счёт 70 «Заработная плата»;

счёт 69 «Отчисления на социальные нужды»;

счёт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На предприятии применяется метод калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат.

2.2.1 Анализ материальных затрат

Анализ затрат по элементам и структуре в материальных затратах на производство продукции, представлен в таблице 6, рисунках 9-10.

Анализ таблицы 6, показывает, что наибольшую долю в материальных затратах за все рассматриваемые периоды составляет сырье. Их удельный вес в 2013-2015 гг. составил 65,63, 62,22 и 63,87% соответственно.

Вторыми по удельному весу в сумме общих затрат на производство и реализацию продукции занимают материально-производственные запасы.

Горюче-смазочные материалы и запасные части имеют небольшой удельный вес в материальных затратах.

Наибольшая динамика затрат приходится на сырье в материальных затратах, абсолютное отклонение плюс 186 тыс. руб.

Абсолютное отклонение материально-производственных затрат в абсолютном выражении составило плюс 34 тыс. руб.

Таблица 6 – Анализ затрат по элементам и структуре в материальных затратах на производство продукции ИП Пушнов А.Г. за 2013-2015 гг.

Элементы затрат	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Откл. абсл. (+,-), т.р.	Структура. в %
	Сумма, т.руб.	структ., %	Сумма, т.руб.	структ., %	Сумма, т.руб.	структ., %	2015/2013	2015/2013
Сырье	42	65,63	112	62,22	228	63,87	+186	-1,76
Материально-производственные запасы	12	18,75	42	23,33	46	12,89	+34	-5,86
Горюче-смазочные материалы	8	12,50	24	13,33	82	22,97	+74	+10,47
Запасные части	2	3,13	2	1,11	1	0,28	-1	-2,84
Итого	64	100,0	180	100,0	357	100,0	293	X



Рисунок 9 – Динамика структуры в материальных расходах ИП Пушнова А.Г. за 2013-2015 гг., %

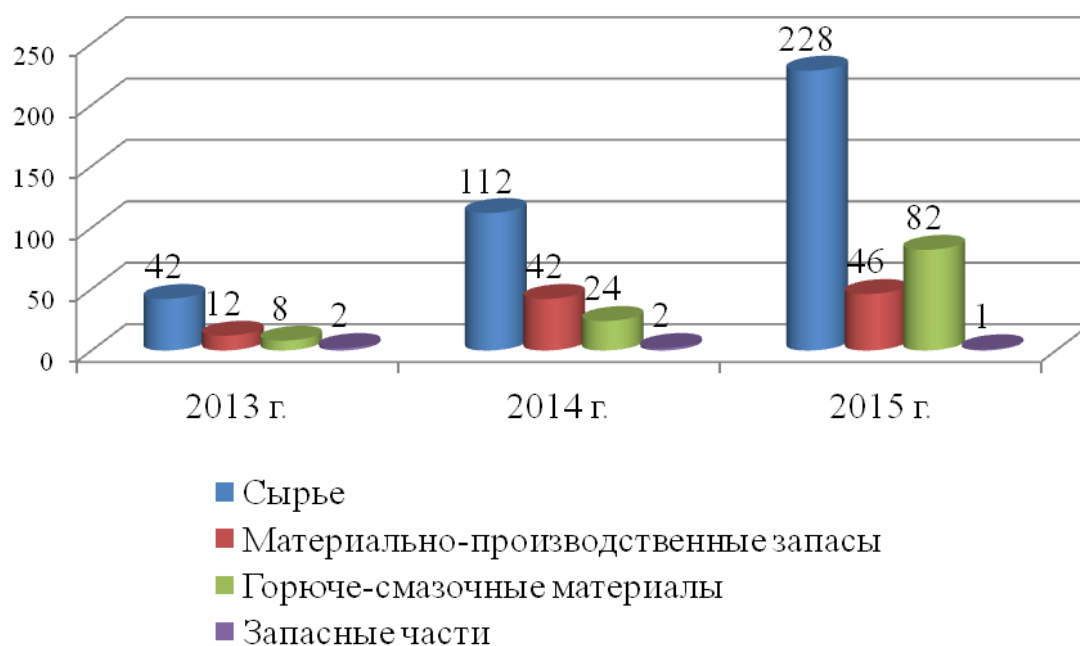


Рисунок 10 – Динамика по элементам в материальных расходах
ИП Пушнова А.Г. за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Рост материальных затрат на производство продукции в 2015 г. на 557,8% произошел вследствие роста объемов производства, что привело к увеличению прямых затрат предприятия.

В таблице 7 и рисунке 11 произведем анализ материальных затрат на производство продукции ИП Пушнова А.Г.

Таблица 7 – Анализ материальных затрат на производство в 2015 г.

Показатель	По плану		По факту		Отклон. на единицу (+/-)	Общее отклон. (+/-)
	цена	сумма, руб.коп.	цена	сумма, руб.коп.		
Сырье	97,06	225239,60	110,45	228078,26	+13,39	+2838,68
Материально-производственные запасы	107,34	44948,77	121,58	45786,14	+14,24	+837,37
Горюче-смазочные материалы	35,3	82164,12	36,70	82364,09	+1,4	+199,97
Запасные части	285,34	856,05	321,26	1285,03	+35,92	+428,98
Итого	X	353208,5	X	357513,52	X	X

Анализ в таблице 7 показал, что общий перерасход материалов при производстве всей продукции предприятия составил 4305 руб., на одну единицу 64,95 руб.

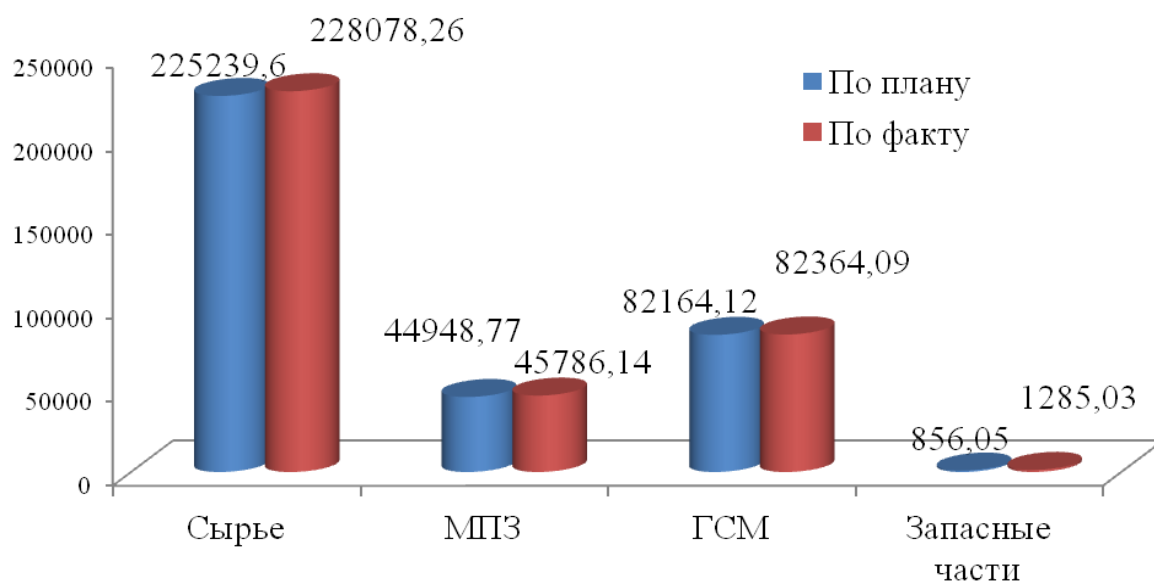


Рисунок 11 – Сравнение структуры общих прямых материальных затрат по плану и факту ИП Пушнова А.Г. за 2015 гг., в рублях

Перерасход произошел по всем видам материалов, что может стать резервом снижения суммы материальных затрат.

Произведем расчет затрат и выявим факторы влияющие на себестоимость продукции.

Перерасчет затрат предыдущего периода на объем производства продукции текущего периода осуществим только по прямым затратам.

По приведенным данным (табл. 8) проанализируем влияние на изменение себестоимости: объема производства продукции; цен и тарифов по затратам; структуры и удельных затрат на производство отдельных видов продукции.

Таблица 8 – Исходные данные для факторного анализа

Показатели	2014 г.		2015 г.,		Абсол. откл. (+/-), тыс.ру б.	Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	струк- тура, %	сумма, тыс. руб.	струк- тура, %		
Затраты на производство в т.ч.:	1942	100,0	1652	100,0	-290	85,06
- прямые	1801	92,74	1528	92,49	-273	84,84
- косвенные	141	7,26	124	7,51	-17	87,94
Объем производства продукции	2047	X	1895	X	-152	92,57

Порядок расчетов:

1) Общее изменение затрат: $1652 - 1942 = -290$ тыс. руб. (снижение).

2) Пересчет затрат предыдущего периода на объем производства текущего периода:

а) прямых затрат: $1801 * 0,9257 = 1667,18$ тыс. руб. (изменяются пропорционально объему производства);

б) косвенных затрат 141 тыс. руб. (остаются на базовом уровне).

Итого: $1667,18 + 141 = 1808,18$ тыс. руб.

3) Пересчет затрат на производство продукции текущего периода при ценах и тарифах предыдущего периода:

$1942 / 2047 * 1895 = 1797,80$ тыс. руб.

4) Оценка влияния факторов:

а) объема производства $1808,18 - 1942 = -133,82$ тыс. руб. (снижение)

или $1667,18 - 1801 = -133,82$ тыс. руб. (снижение)

б) цен и тарифов $1652 - 1797,80 = -145,80$ тыс. руб. (снижение)

в) структуры и общей суммы затрат $1797,80 - 1808,18 = -10,38$ тыс. руб. (снижение).

Итого: $-133,82 + (-145,80) + (-10,38) = -290$ тыс. руб.

Изучение структуры затрат на производство и ее изменений за отчетный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов

фактически выпущенной продукции составляют следующий этап анализа затрат (табл. 9).

Таблица 9 – Анализ затрат по экономическим элементам

Элементы затрат	2014		2015		Темп роста, %	Откл. абсл. (+,-), т.р.	Струк. в процент. пунктах
	сумма, т. руб.	структ, %	сумма, т. руб.	структ, %			
Материальные затраты	1139	58,65	951	57,57	83,49	-188	0,98
Затраты на оплату труда	585	30,12	516	31,23	88,21	-69	1,04
Отчисления из з/пл	170	8,75	135	8,17	79,41	-35	0,93
Амортизация ОС	42	2,16	31	1,88	73,81	-11	0,87
Прочие затраты	6	0,31	19	1,15	3,17	13	3,72
Итого по элементам затрат	1942	100	1652	100	85,07	-290	-
Объем производства продукции	2047	-	1895	-	92,57	-152	-
Затраты на 1 рубль продукции	0,9487	-	0,8718	-	91,83	-0,0769	-

Анализ табл. 9 показывает, что общее снижение затрат составляет 14,93% или 296 тыс.руб., при этом наибольшее снижение в абсолютном значении наблюдается по элементу материальные затраты 188 тыс.руб. или 16,51%.

Снижение отчислений на социальное страхование ФСС и ПФР на 35 тыс. руб. объясняется снижением начисленной заработной платы на 69 тыс. руб. Снижение амортизационных отчислений на 11 тыс. руб. связано с выводом устаревшего оборудования.

Вертикальный анализ затрат показывает, что в 2014-2015 гг. наибольший удельный вес приходится на материальные затраты, но их доля снизилась на 0,98 процентных пункта, так же как и затраты на оплату труда – 1,04 п.п., отчисления из заработной платы – 0,93 п.п., амортизации основных средств – 0,87 п.п., прочих затрат 3,72%.

Затраты на 1 рубль выпущенной продукции снизились на 7,69 копейки или 8,17%.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенной продукции оказывают 4 важнейших фактора, которые находятся с ним в прямой связи: изменение структуры произведенной продукции; изменение уровня затрат на производство продукции; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на произведенные товары.

Для ИП Пушнова А.Г. общее отклонение затрат на рубль произведенной продукции 2015 г. к 2014 г., вызванное всеми факторами, определяется сравнением (табл. 11): $87,18 - 94,87 = -7,69$ коп., т. е. затраты 2015 г. ниже затрат 2014 г.

Рассмотрим влияние каждого из 4-х вышеперечисленных факторов на это отклонение (табл. 10). Данные взяты из табл. 8 и рассчитанных после данной таблице.

Условные обозначения:

Q – количество продукции;

З – затраты на производство единицы продукции;

Ц – оптовая цена единицы продукции;

З'ф – фактические затраты на производство единицы продукции, скорректированные на изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы.

Таблица 10 – Расчет и оценка затрат на рубль произведенных товаров

Наименование показателя	Формула расчета	Сумма
Общая сумма затрат:		
1. 2012 г., тыс. руб.	$\sum Q_{пп} Z_{пп}$	1942
2. 2013 г. при ценах и тарифах 2012 г., тыс. руб.	$\sum Q_{тп} Z_{пп}$	1798
3. 2013 г., тыс. руб.	$\sum Q_{тп} Z_{тп}$	1652
Объем производства в оптовых ценах:		
4. 2012 г., тыс. руб.	$\sum Q_{пп} Ц_{пп}$	2047
5. 2013 г. при ценах и тарифах 2012 г., тыс. руб.	$\sum Q_{тп} Ц_{пп}$	1997
6. 2013 г., тыс. руб.	$\sum Q_{тп} Ц_{тп}$	1895
Затраты на рубль произведенных товаров:		
7. 2012 г. (стр.1 / стр.4), коп.	$\frac{\sum Q_{пп} Z_{пп}}{\sum Q_{пп} Ц_{пп}}$	94,87
8. 2012 г., пересчитанного на выпуск и ассортимент 2013 г. (стр.2 / стр.5), коп.	$\frac{\sum Q_{тп} Z_{пп}}{\sum Q_{тп} Ц_{пп}}$	90,04
9. 2013 г., в ценах, действовавших в 2013 г. (стр.3 / стр.6), коп.	$\frac{\sum Q_{тп} Z_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{тп}}$	87,18
10. В ценах 2013 г. с учетом изменения цен на материальные ресурсы (стр.3 с учетом изменения цен / стр.5), коп.	$\frac{\sum Q_{пп} Z'_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{пп}}$	76,59
11. 2013 г. в оптовых ценах на товары 2012 г. (стр.3 / стр.5), коп.	$\frac{\sum Q_{тп} Z_{тп}}{\sum Q_{тп} Ц_{пп}}$	82,72

Влияние структурных сдвигов в составе продукции определяется сравнением строк 8 и 7 табл. 10: изменения ассортимента выпущенной продукции привело к сокращению затрат на рубль произведенных товаров на минус 4,83 коп. (90,04– 94,87).

Влияние изменения уровня затрат на производство новой продукции в составе выпущенной продукции (разница строк 10 и 8) составляет:

$$76,59 - 90,04 = -10,45 \text{ коп.}$$

Полученное изменение общей суммы затрат за счет этого фактора – чистая экономия, достигнутая в результате снижения затрат материальных ресурсов, использования более прогрессивной техники и технологии, роста производительности труда.

Влияние изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы, сравниваются строки 11 и 10 табл. 10: $82,72 - 76,59 = 6,13$ коп.

Увеличение в среднем цен и тарифов на ресурсы привело к увеличению показателя затрат на рубль произведенной продукции на 6,13 коп.

Влияние изменения оптовых цен на сырьё определяется сравнением строк 9 и 11: полученное отклонение свидетельствует об увеличении затрат за счет увеличения в среднем отпускных цен, установленных ИП в отчетном периоде на свою продукцию: $87,18 - 82,72 = 4,46$ коп.

Таблица 11 – Анализ уровня влияния факторов на рубль произведенной продукции

Фактор	Уровень влияния, коп.
Структурные сдвиги в составе продукции	-4,83
Изменение уровня затрат на производство отдельной продукции	-13,45
Изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы	6,13
Изменение оптовых цен на продукцию	4,46
Итого:	-7,69

Общее отклонение затрат на рубль произведенных товаров совпадает с расчетным по факторам, следовательно, расчет выполнен верно.

При анализе влияния на это изменение всех 4-х факторов выясняется, что снижение расходов в основном приходится именно на чистую экономию, т. е. на экономию уровня затрат на производство новой продукции. Это является положительным моментом. Однако общая экономия могла бы быть значительно больше, если бы не отрицательное влияние 2-х других факторов. В связи с этим, ИП Пушнову А.Г. необходимо обратить особое внимание на изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы, а также изменения розничных цен на продукцию в сторону увеличения, т.к. именно эти факторы повлияли на результат в сторону увеличения расходов.

2.2.2 Анализ распределения косвенных затрат

Распределение косвенных затрат производят методом полного распределения затрат посредством отнесения затрат на производство по конкретным видам продукции.

Косвенные общепроизводственные и общехозяйственные затраты ежемесячно списывают в дебет счёта 20 в соответствии с принятой Учетной политикой предприятия.

Косвенные расходы предприятия: содержание аппарата управления, освещение, отопление, аренда помещений, водоснабжение, текущий ремонт и др.).

Косвенные расходы распределяют в затраты отдельных видов продукции после определения общей суммы по окончании месяца путём распределения по нормативным ставкам, предусмотренным в Учетной политике.

Для учета косвенных затрат используется счета:

20 «Основное производство»,

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

28 «Брак в производстве»,

29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

44 «Расходы по продаже»,

90 «Продажи».

Косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, отражаются по дебету счёта 20 с кредита счетов 25, 26.

Потери от брака списываются на дебет счёта 20 «Основное производство» с кредита счёта 28 «Брак в производстве».

Распределение косвенных расходов на предприятии производят методом полного распределения затрат по видам готовой продукции.

Использование данного метода на предприятии обосновано простотой применения.

Расчета распределения косвенных расходов по производственному цеху приведен в таблице 12.

При определении коэффициента распределения использовались данные затрат за январь 2015 года.

Общая сумма косвенных расходов за месяц фактически составляет 3400,96 руб., по нормативу – 3676,44 руб. $K = 1,081$.

Таблица 12 – Расчет распределения косвенных расходов по производственному цеху за январь 2015 г., в руб.

Изделие	Нормативные затраты на один вид продукции (руб. коп.)	Фактический выпуск за месяц (количество)	Нормативный расход (руб.) (гр. 2 * гр. 3)	Распределение фактических расходов по виду продукции гр. 4 * К)
1	2	3	4	5
Пирог с капустой	6,12	100	612,00	661,60
Пирог с картошкой	5,41	100	541,00	584,84
Расстегай с рыбой	12,13	68	824,84	891,68
Беляш	12,48	70	873,60	944,39
Сосиска в тесте	16,50	50	825,00	891,86
Итого	X	388	3676,44	3974,37

Итак, такое распределение косвенных затрат при определении реальной себестоимости видов продукции ведёт к искажению, себестоимость одного вида продукции завышена, другого – занижена. Распределение имеет важное значение для политики ценообразования продукции.

2.3 Бухгалтерские проводки учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Для синтетического учета затрат на производство в ИП Пушнов А.Г. используются активные счета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве».

В таблице 13 отражены основные проводки по учету затрат производства.

Таблица 13 – Основные проводки по учету затрат производства ИП Пушнов А.Г.

Дебет счета	Счет 20 «Основное производство		Кредит счета
Формирование затрат	Корреспон- дирующий счет	Списание затрат	Корреспон- дирующий счет
Сальдо – стоимость основного незавершенного производство на начало периода	-		
Начисление затрат по статьям калькуляции:			
-стоимость материалов, сырья	10	Списание фактической производственной себестоимости готовой продукции: по учетным ценам	43
-стоимость тепло-, водо-ресурсов	10		
Стоимость энергии	60		
Основная зарплата производственных рабочих	70		
Отчисление на социальное страхование	69		
Общепроизводственные расходы	25		
Общехозяйственные расходы	26		
Потери от брака	28		
Сальдо – стоимость основного незавершенного производство на конец периода	-		

В таблице 14 приведем проводки, отражающие затраты основного производства предприятия по счёту 20.

Таблица 14 – Проводки по учету затрат основного производства (счёт 20) ИП
Пушнов А.Г.

Дт	Кт	Описание проводки	Сумма проводки, руб.	Документ-основание
20	60/1	Отражены работы, услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	Стоимость выполненных работ 24500,00	Акт выполненных работ Счет-фактура (полученный)
20	10	Отражен расход материально-производственных запасов (сырье и материалы, покупные изделия, топливо и др.) на нужды основного производства	Стоимость материальных ресурсов 3037,23	Требование-накладная (ф. № М-11) Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)
20	70	Начислена заработная плата работникам основного производства	Сумма заработной платы 626401	Бухгалтерская справка-расчет
20	69	Начислены страховые взносы за работников основного производства	Сумма страховых взносов 124,16	Бухгалтерская справка-расчет
20	94	Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли	Сумма недостачи 150,00	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 Бухгалтерская справка-расчет
20	71	Отражены командировочные расходы работников основного производства	Сумма командировочных расходов 500,00	Авансовый отчет

Приведенные проводки в таблице 15 отражают распределение доли «общепроизводственных» и «общехозяйственных» затрат (накладные расходы) на нужды вспомогательных производств; и проводки, отражающие списание затрат «Вспомогательных производств» на себестоимость выпущенной за счет этих производств продукции, и на нужды основного производства.

Таблица 15 – Проводки по учету общехозяйственных затрат (счёт 26) ИП
Пушнов А.Г.

Дт	Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
26	02	Начисление амортизации основных средств, не имеющих производственного значения	124,80	Бухгалтерская справка-расчет
26	10	Списание израсходованных материалов на общехозяйственные нужды	287,23	Требование-накладная (ф. № М-11) Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)
26	70	Начисленная заработная плата работников управленческого персонала	45125,20	Бухгалтерская справка-расчет
26	69	Начислено социальное страхование на заработную плату	12954,48	Бухгалтерская справка-расчет
26	60	Отражена задолженность за электроэнергию сторонней организации для общехозяйственных нужд	187,26	Счет -фактура
20	26	Списание общехозяйственных расходов на продукцию основного производства	58678,94	Бухгалтерская справка-расчет

Итак, для учёта общепроизводственных и общехозяйственных затрат и затрат основного производства на предприятие применяют журнально-ордерную форму.

Учётная информация отражается в регистрах бухгалтерского учёта и формируется в форме таблиц.

3 Предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве ИП Пушнова А.Г.

В целом в ИП Пушнова А.Г. бухгалтерский учёт затрат на основное производство продукции поставлен правильно.

Применяются все первичные документы по приходу и расходу затрат.

Для сопоставления плановых калькуляций себестоимости единицы продукции, на предприятии предварительно не составляют спецификацию на сырье, покупные полуфабрикаты.

Затраты основного производства относят на прямые расходы.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относят к косвенным расходам.

Негативным фактором является применение метода полного распределения косвенных затрат по видам готовой продукции, который искажает реальную себестоимость этой продукции.

В структуру плановой калькуляции единицы продукции основного производства включаются прямые расходы: сырье, полуфабрикаты, заработную плату основного производства, начисления по социальному страхованию; тепло, воду, электроэнергию (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Данная структура затрат образует производственную себестоимость продукции.

Все статьи затрат на основное производство, входящих в материальные затраты имеют динамику роста. Наибольший рост приходится на сырье и материалы.

Планирование себестоимости новой единицы продукции осуществляется по аналогичным калькуляциям подобной продукции, и только по прошествии некоторого времени составляется калькуляция с учетом возможных отклонений в затратах.

На основании, вышеизложенного, для ИП Пушнова А.Г. дадим предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве.

1 предложение.

Жесткая конкуренция на рынке хлебобулочных изделий создает мелким предпринимателям жесткие условия ведения производственной деятельности, поиска новых устойчивых ниш реализации продукции, нехватки финансовых средств и др.

Проведенный анализ показал, что затраты на рубль произведенной продукции составляют 0,628 руб. Выпускаемая продукция затратная, доля сырья составляет 63,9%.

ИП Пушнову А.Г. для снижения себестоимости продукции можно рекомендовать:

а) минимизировать материальные затраты основного производства, обратив особое внимание на изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы.

Для достижения этой цели необходимо:

сменить поставщика ИП Сорокин на ИП Соркозян, у которого оптовая отпускная стоимость одного килограмма муки ниже на 10 коп;

изменить схему доставки производственных запасов, т.е. забирать товар со склада поставщика, а не договариваться о доставке.

Рассчитаем экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство.

Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году:

$$\mathcal{E} = (CC - CH) * AH, \quad (6)$$

где $\mathcal{E}$ – экономия прямых затрат;

CC – прямые затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия;

СН – прямые затраты после внедрения мероприятия;

АН – объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого года.

Одновременно должна учитываться и переходящая экономия по тем мероприятиям, которые осуществлены в предыдущем году. Ее можно определить как разность между годовой расчётной экономией и ее частью, учтённой в плановых расчётах предыдущего года (290 тыс. руб.).

$$\Xi = (0,7659 - 0,9487) * 1895 - (-290) = -56,41 \text{ тыс. руб.}$$

Экономический эффект от предложенного мероприятия по минимизации материальных затрат основного производства составит 56,41 тыс. руб.

б) расширить рынок сбыта и увеличить объем производства. При росте объемов производства происходит снижение себестоимости единицы продукции за счет перераспределения косвенных затрат.

При увеличении рынка сбыта объем производства, допустим, увеличится на 5% и составит: $1895 * 5\% = 94,75$ тыс. руб.

Коэффициент распределения косвенных затрат равен 1,081.

Себестоимость продукции в 2015 г. составила 1652 тыс. руб.

$$1652 / 1895 = 0,8718 * 94,75 = 82,60 \text{ тыс. руб.}$$

При увеличении объема производства на 94,75 тыс. руб., себестоимость составит 82,60 тыс. руб.

Тогда при распределении косвенных затрат себестоимость снизится и будет равна:

$$82,60 / 1,081 = 76,41 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Xi = 94,75 - 76,41 = + 18,34 \text{ тыс. руб.}$$

Экономический эффект от предложенного мероприятия по увеличению рынка сбыта и объемов производства составит 18,34 тыс. руб.

в) совершенствование технологий производства и автоматизация, также позволяет снижать себестоимость продукции.

При покупке горизонтального тестомеса серии ЛН-25 (С) стоимостью 55074 руб. с загрузкой в 25 кг возможно снизить себестоимость посредством экономии на оплате труда одного сотрудника и с учетом увеличения цены на электроэнергию.

Произведем расчёт экономического эффекта.

Потребляемая электроэнергия оборудования: 1500 Вт или 1,5 кВт.

Стоимость электроэнергии – 5,74 руб.

Расход по электроэнергии: $1,5 * 5,74 * 365 = 3142,65$ руб.

Расход на покупку оборудования: 55074 руб.

Экономия по заработной плате с начислениями:

$(11700 + 3510) * 12 \text{ мес.} = 182520$ руб.

$\text{Э} = 182500 - 3142,65 - 55074 = 124,3$ тыс. руб.

Экономический эффект по совершенствованию технологий производства и автоматизация составит 124,3 тыс. руб.

$\text{Э} = 56,41 + 18,34 + 124,3 = 199,05$ тыс. руб.

Общий экономический эффект по предложенным мероприятиям в год составит 199,05 тыс. руб.

2 предложение.

Для калькулирования себестоимости продукции в ИП Пушнова А.Г. предложим метод «Директ-костинг», который основан на разделении всех затрат на постоянные и переменные, с отнесением постоянных на реализованную продукцию. Данный метод, независимо от учетной политики на предприятии, необходим в управленческом учете. Его содержание предусматривает:

- учет конкретных производственных затрат;
- отнесение постоянных расходов всей суммой на финансовый результат, а не разноска их по видам продукции;
- деление затрат на постоянные и переменные, что даёт возможность проводить анализ безубыточности;

– использование более гибкого ценообразования, что позволяет увеличить конкурентоспособность продукции и увеличивает возможность реализации;

– возможность определение прибыли, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, планирование цен и скидок на определенный объем продаж.

Приказ Минфина «Учетная политика предприятия» разрешает списание общехозяйственных затрат за период непосредственно на уменьшение выручки от реализации без распределения по видам продукции.

Определим величину прибыли по методу «Директ-костинг» в таблице 16.

Таблица 16 – Определим величину прибыли по методу «Директ-костинг» применительно ко всей выпускаемой продукции.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка	1895
2. Переменные затраты, всего	1524
В т.ч.: материалы	1051
содержание и эксплуатация оборудования и общепроизводственные расходы, всего	31
Заработная плата основных рабочих (с отчислениями)	423
Прочие расходы	19
3. Маржинальный доход (1-2)	371
4. Постоянные затраты, всего (управленческие расходы, в части: коммерческие расходы, содержание и эксплуатация оборудования, общепроизводственные расходы)	128
5. Прибыль от продаж (3-4)	243

Прибыль от продаж по методу «Директ-костинг»:

$$\text{Прибыль} = 1895 - (1524 / 1 + 128) = 243 \text{ тыс. руб.}$$

При методе «Директ-костинг» распределению подлежат переменные затраты, а постоянные затраты в размере 128 тыс. руб. полностью списываются на реализованную продукцию.

В «Директ-костинге» все управленческие расходы списываются на реализацию и в активе баланса не накапливаются, а это значит, что управленческие расходы не способны формировать будущую прибыль предприятия. Такой двойственности не возникает при расчете налогооблагаемой прибыли. Налогооблагаемая прибыль определяется согласно НК РФ. «Директ-костинг» позволяет рассчитать безубыточные объёмы производства ($V_{\text{безубыт}}$) продукции:

$$V_{\text{безубут}} = \text{Пост} / (1 - K), \quad (7)$$

где Пост – постоянные затраты, приходящиеся на выпуск продукции;

K – коэффициент, доля переменных затрат в выручке.

$$V_{\text{безубыт}} = 128 / (1 - 0,8042) = 653,7 \text{ тыс. руб.}$$

При такой выручке у предприятия будет нулевая прибыль. Переменные затраты на производство и реализацию продукции следует скорректировать на безубыточные объёмы производства, а постоянные затраты оставить без изменения:

$$(1524 / 1895 * 653,7) + 128 = 653,7 \text{ тыс. руб.}, \text{ что совпадает с величиной } V_{\text{безубыт}}.$$

При выручке в 1895 тыс. руб. у предприятия есть прибыль от продаж в размере 243 тыс. руб.

Предложения по совершенствованию калькулирования себестоимости продукции в ИП Пушнова А.Г. по методу «Директ-костинг», позволят оперативно выявлять факторы не эффективного использования ресурсной базы, снижать себестоимость и увеличивать прибыль.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б11	Пушнова Наталья Борисовна

Институт	Институт дистанционного образования	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080103Национальная экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

- Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности, используемые в российской практике
- Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты

1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility».
2. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	
Анализ факторов внешней социальной ответственности: – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях; – ответственность перед собственниками	
1. Определение стейкхолдеров организации: – внутренние и внешние стейкхолдеры организации; – краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	
2. Определение структуры программы КСО – Наименование предприятия;	

- Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	
3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	кандидат философских наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ11	Пушнова Наталья Борисовна		

4 Социальная ответственность

Социальная ответственность отражает общественную природу предприятия к обществу, сотрудникам, государству и социальные нормы поведения. Требуется определенных правил поведения.

Внутренняя социальная ответственность ИП Пушнова А.Г. на первое место выдвигает юридическую ответственность ведения бизнеса, ее содержание основывается на соблюдение законодательства, применения рекомендованных методов учета, достоверности учетных данных, честной уплате налогов и платежей.

Профессиональная социальная ответственность связана с видом деятельности.

Экономический аспект социальной ответственности предприятия по отношению к своим сотрудникам выдвигает принципы выплаты достойной заработной платы, созданию рабочих мест, обучению и переподготовке работников, обеспечение безопасных и комфортных условий труда.

Внешняя социальная ответственность предприятия выражается в этическом поведении к обществу и государству, которое не всегда служит экономическим интересам. Этические требования общества для предприятия обозначаются в производстве и реализации населению только качественной хлебобулочной продукции, прошедшей сертификацию.

Внешняя и внутренняя социальная ответственность ИП Пушнова А.Г. интегрируется в стратегию и миссию предприятия.

Стратегия предприятия: увеличение бизнеса и прибыли за счет налаживания качественных коммуникаций с поставщиками сырья и конечными потребителями продукции.

Миссия предприятия: обеспечение населения только качественной продукцией.

Цели социальной ответственности: повышение имиджа и репутации предприятия за счет улучшения качества и увеличения ассортимента продукции, роста производительности труда и эффективного использования ресурсов.

Предприятие производит социально необходимые продукты питания и должно постоянно развиваться, организовывать новые рабочие места, производить конкурентоспособную хлебобулочную продукцию и правильно позиционировать ее на рынке. Для этого требуется работа всего коллектива предприятия – заинтересованных, способных и желающих развивать бизнес.

Взаимосвязи «Коллектив – Предприятие – Общество», есть особая циклическая модель, позволяющая сотрудникам предприятия вкладывать усилия в развитие бизнеса, предприятию – обеспечивать достойное материальное вознаграждение за труд, обществу – иметь социально значимые продукты питания высокого качества и по доступной цене, т.е. помогать развитию бизнеса.

Разработаем Программу социальной ответственности, которая представлена в таблице 17.

Таблица 17 – Программа социальной ответственности ИП Пушнова А.Г.

Цель	Описание
Ответственный деловой партнер	Ведение бизнеса на основе профессиональных стандартов деятельности: повышение имиджа и репутации предприятия
Ответственный работодатель	Действует на основе Трудового кодекса, забота об условиях труда, социальном благополучии сотрудников, предоставление социального обеспечения и повышение квалификации сотрудникам
Профессиональная деятельность	Обновление оборудования, увеличение производительности труда, улучшение качества хлебобулочной продукции, ввод нового ассортимента продукции по предложениям покупателей
Экономическая деятельность	Бережное отношение к ресурсам, поиск надежных поставщиков качественного сырья, усовершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости

Целевая направленность Программы социальной ответственности направлена ИП Пушнова А.Г., прежде всего, на сотрудников коллектива и покупателей, поэтому считаем, она будет успешно реализована.

Реализация Программы должна осуществляться поэтапно.

1 этап: внутренний уровень – мероприятия предприятия в отношении сотрудников.

2 этап: внешний уровень – мероприятия, влияющие на развитие бизнеса.

Мероприятия первого этапа включают:

Материальную помощь: выхода на пенсию, к свадьбе, по случаю рождения ребенка.

Различные виды страхования: от клещевого энцефалита, страхование жизни, несчастного случая и др.

Новогодние подарки для детей сотрудников.

Мероприятия второго этапа включают:

Ввод нового, социального ассортимента продукции.

Скидки на продукцию пенсионерам и многодетным.

Рассчитаем затраты по предложенным мероприятиям в таблице 18. В расчете будем исходить из количества сотрудников, скидки на продукцию в размере 1% от средней ежедневной выручки проводимых шесть раз в году (1895 тыс. руб. / 365 * 6 мес. * 1% = 31 тыс. руб.).

Таблица 18 – Затраты на Программу социальной ответственности

Мероприятие	Сумма затрат, тыс. руб.
Материальная помощь сотрудникам (20 чел.*1 тыс. руб.)	20
Различные виды страхования (20 чел. * 200 руб.)	4
Новогодние подарки для детей сотрудников	12
Ввод нового, социального ассортимента продукции	2
Скидки на продукцию пенсионерам и многодетным	31
Итого затрат	69

Эффективность затрат на Программу социальной ответственности ИП Пушнова А.Г. выразится в:

1. Сплоченности коллектива, повышении производительности труда.
2. Страхование сотрудников снизит затраты предприятия на выплаты по больничным листам и травм.
3. Скидки на продукцию и ввод нового ассортимента продукции позволят привлечь новых покупателей, расширить рынок сбыта.

Заключение

Цель дипломной работы – исследовать учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере ИП Пушнов А.Г., дать практическое предложение по их улучшению, достигнута путем решения поставленных задач.

Выводами работы можно считать.

Затраты предприятия складываются из сумм на потребленные ресурсы, используемые на производственную деятельность по производству продукции в отчётный период времени.

В управленческом учете затраты классифицируются по признакам для правильной организации учёта и исчисления себестоимости производимой продукции.

Счета бухгалтерского учёта затрат на производство предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности. Используются для их группировки по статьям, местам возникновения, по элементам расходов, и для исчисления себестоимости продукции.

Калькулирование себестоимости является важной экономической политикой предприятия, направленной на определение причин, влияющих на себестоимость единицы продукции. Калькуляция – развернутый расчет затрат, позволяющий оценить стоимость производства какого-либо вида продукции.

Задача калькулирования заключается в определение затрат, которые приходятся на единицу продукции. Калькуляции отражают расходы на производство единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей. Калькулирование позволяет изучить себестоимость произведенной продукции.

Методы калькулирования себестоимости продукции представляют собой комплекс операций по распределению затрат между отдельными видами продукции и исчислению себестоимости единицы продукции.

Методы распределения затрат на производстве это процесс, начинающийся со сбора информации по центрам ответственности или

конкретной продукции. Применение конкретных методов распределения затрат фиксируется в учетной политике предприятия.

Индивидуальный предприниматель Пушнов А.Г. зарегистрировал предприятие в январе 2012 г.

Основной вид деятельности: производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. Дополнительный вид деятельности: розничная торговля.

Анализ деятельности ИП Пушнова А.Г. показал, что предпринимательская деятельность приносит прибыль, на конец 2015 г., рентабельность производства выросла, доходность вложения собственника в капитал низкая, производительность труда упала.

Все статьи затрат на основное производство, входящих в материальные затраты имеют динамику роста. Наибольший рост приходится на сырье и материалы.

На предприятии применяется метод калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат.

В ИП Пушнов А.Г. работу по определению себестоимости проводят в несколько этапов с применением автоматизированного учёта.

Затраты основного производства относят на прямые расходы.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относят к косвенным расходам, которые распределяются методом полного распределения затрат посредством отнесения затрат на производство по конкретным видам продукции.

Распределение прямых и косвенных затрат осуществляют между реализованной продукцией, незавершенного производства нет.

В структуру плановой калькуляции единицы продукции основного производства включаются прямые расходы, что образует производственную себестоимость продукции.

Косвенные общепроизводственные и общехозяйственные затраты ежемесячно списывают в дебет счёта 20 в соответствии с принятой Учетной политикой предприятия.

Для учёта общепроизводственных и общехозяйственных затрат и затрат основного производства на предприятие применяют полную журнально-ордерную форму.

Учётная информация отражается в регистрах бухгалтерского учёта и формируется в форме таблиц.

Основной вывод работы: бухгалтерский учёт затрат на основное производство продукции поставлен правильно. Применение метода полного распределения косвенных затрат по видам готовой продукции искажает реальную себестоимость этой продукции.

Предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве.

1. Снизить себестоимость за счет: минимизации материальные затраты основного производства, расширения рынка сбыта и увеличения объема производства, совершенствования технологий производства и автоматизации.

Общий экономический эффект по предложенным мероприятиям в год составит 199,05 тыс. руб.

2. Для калькулирования себестоимости продукции в ИП Пушнову А.Г. предложили метод «Директ-костинг», который основан на разделении всех затрат на постоянные и переменные, с отнесением постоянных на реализованную продукцию.

Предложения по совершенствованию калькулирования себестоимости продукции в ИП Пушнова А.Г. по методу «Директ-костинг», позволят рассчитывать более точную калькуляцию, оперативно выявлять факторы не эффективного использования ресурсной базы, снижать себестоимость и увеличивать прибыль.

Список использованных источников

1. Консультант Плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г. (в ред. от 29.06.2015 г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 05.04.2016).
2. Консультант Плюс: Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: принят 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 05.04.2016).
3. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.07.2013) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 05.04.2016).
4. Консультант Плюс: Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (утверждено приказом министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, с изменен. от 27.04.2012) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 05.04.2016).
5. Консультант Плюс: О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н (ред. 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 05.04.2016).
6. Алексеева А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2011. 657 с.
7. Андросов А. М. Бухгалтерский учет и отчетность: Пособие для работников бух. служб и органов всех форм собственности. М.: Финансы и бизнес, 2014. 320 с.
8. Арутюнов Ю. А. Финансовый менеджмент: теория и практика. М.: Проспект, 2012. 1024 с.

9. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учёта: учебник. М.: Проспект, 2014. 240 с.
10. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие. М.: Проспект, 2015. 430 с.
11. Басовский Л. Е. Финансовый менеджмент: учебник. М.: ИНФРА-М, 2012. 240 с.
12. Васильева И. П. Основные бухгалтерские проводки по новому Плану счетов. М.: Налоговый вестник, 2013. 245 с.
13. Вещунова Н. Л. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2013. 548 с.
14. Владыко А. Д. Эффективность производства. М.: КноРус, 2014. 439с.
15. Волков Н. Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии. М.: Кнорус, 2013. 513 с.
16. Банк В. Р. Основы бухгалтерского учёта. Бухгалтерский учет в системе финансового управления: учеб. пособие. М.: Владос, 2011. 612 с.
17. Бовыкин В. И. Новый менеджмент: (управление предприятиями на уровне высших стандартов; теория и практика эффективного управления). М.: Экономика, 2013. 419 с.
18. Гелета И. В. Экономика организации (предприятия): учеб. пособие. М.: Магистр, 2013. – 305 с.
19. Гомонко Э. А. Управление затратами на предприятии: учебник. М.: КноРус, 2014. 321 с.
20. Горфинкель В. Я. Малое предпринимательство: организация, управление, экономика. М.: Инфра-М, 2013. 296 с.
21. Грибов В. Д. Экономика предприятия: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. 448 с.
22. Григорьев Ю. А. Свод бухгалтерских проводок. Анализ, комментарии, практика. М.: Книжный мир, 2011. 140 с.

23. Давыдова Л. А. Экономика и управление предприятием: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2011. 398 с.
24. Дмитриева И. М. Бухгалтерский финансовый учёт: учеб. пособие. М.: Юрайт, 2014. 539 с.
25. Жданов С. А. Основы теории экономического управления предприятием: учеб. М.: Финпресс, 2013. 609 с.
26. Захаров И. В. Бухгалтерский учёт и анализ. М.: Юрайт, 2015. 424 с.
27. Касьянов А. В. Все о малом предпринимательстве. М.: ГроссМедиа, 2012. 370 с.
28. Керимов В. Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: учеб. пособие. М.: Эксмо, 2011. 145 с.
29. Кузьмина М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие. М.: КноРус, 2012. 256 с.
30. Натеева Т. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. М.: Изд-во «Дашков и К», 2014. 509 с.
31. Никандрова Л. К. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник. М.: КноРус, 2015. 288 с.
32. Панкратов Ф. Г. Коммерческая деятельность: Учебник для высших и средних спец. уч. заведений. СПб.: Питер, 2011. 436 с.
33. Петрова Г. В. Комментарий к Налоговому кодексу РФ части первой и второй. М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2014. 414 с.
34. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. М.: Дашков и К°, 2013. 364 с.
35. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учёт: учебник. М.: КноРус, 2014. 456 с.
36. Селезнева Н. Н. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: Юнити-Дана, 2014. 497 с.
37. Смольянинова Е. Н. Бухгалтерский учет. Часть 1 (конспект лекций). М.: Юнити, 2011. 457 с.
38. Соколова Я. В. Бухгалтерский учет: учеб. М.: КноРус, 2015. 312 с.

39. Турманидзе Т. У. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятий: учебник. М.: Экономика, 2011. 478 с.
40. Уткин В. Б. Экономика малого предприятия. – М.: Юнити-Дана, 2012. 395 с.
41. Франовская Г. Н. Малый бизнес: учеб. пособие. Воронеж: ИПЦ ВГУ, 2013. 204 с.
42. Голованов А. А. Особенности организации бухгалтерского учёта и затрат на производство доходов и финансовых результатов на предприятиях // Экономика предприятий. 2011. № 12. С. 27.
43. Игнатова О. В. Изучения динамики фактов снижения себестоимости // Экономика и социум. 2013. № 3 (8). С. 18-21.
44. Керимов В. Э. Организация управленческого учета по системе «Директ-Костинг» // Аудит и финансовый анализ. 2012. № 2. С. 26-28.
45. Клейникова В. Г. Банк бухгалтерского учёта: анализ финансового состояния по данным Бухгалтерского баланса // Консультант Бухгалтера. 2014. № 4. С.8.
46. Лазаревич М. И. Себестоимость продукции на предприятии // Экономика. Финансы. Управление. 2014. № 2. С. 35-40.
47. Левина И. Б. Расчет себестоимости при позаказном методе // Учет в производстве. 2015. № 1. С. 27-29.
48. Макеев Р. Внутренний контроль коммерческой деятельности и материального учёта // Финансовый директор. 2015. № 2. С. 10-21.
49. Паркшеян Х.Р. Калькулирование себестоимости продукции // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 3. С. 57-61.
50. Попова Л. В. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью // Финансовый менеджмент. 2013. № 1. С. 44.
51. Мишина А. Непоправимые ошибки // Расчет. 2015. № 11. // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 05.04.2016).

52. Шегурова В. П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в производстве пищевых продуктов // Молодой ученый. 2013. № 5. С. 416-420.
53. Лупикова Е.В. Методическое пособие: Доходы и расходы в 2016 г.: бухгалтерский учет, налогообложение. Практические ситуации и примеры [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – М., 2016. – URL: http://auditsrv.ru/BU_i_NU_dohodov_i_rashodov.pdf (дата обращения: 28.04.2016).
54. Соколова И. Для чего нужен план счетов бухгалтерского учёта 2015-2016 и как им пользоваться [Электронный ресурс] // Практическая бухгалтерия. Интернет-журнал. 2016. URL: <http://dezhur.com/db/buhgalteriya/dlya-chego-nuzhen-plan-schetov-buhgalterskogo-ucheta-2015-2016-i-kak-im-pol-zovat-sya.html> (дата обращения: 05.05.2016).
55. Пименова Ю. Преимущества малого предпринимательства [Электронный ресурс] // Практическая бухгалтерия. Интернет-журнал. 2016. URL: [http://www. http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-135988-preimuschestva_malogo_predpriyatiya_](http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-135988-preimuschestva_malogo_predpriyatiya_) (дата обращения: 28.04.2016).
56. Юрченко Е. Калькулирование себестоимости продукции – определение и методы [Электронный ресурс] // Финансовый директор. Интернет-журнал, 2016. URL: <http://fb.ru/article/32700/kalkulirovanie-sebestoimosti-produktsii---opredelenie-i-metodyi> (дата обращения: 28.04.2016).

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(Рекомендуемое)
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2015 г.

	Форма по ОКУД		Коды	
			0710001	
	Дата (число, месяц, год)		31	12
			2015	
Организация Индивидуальный предприниматель Пушнов Андрей Геннадьевич	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		700202808015	
Вид экономической деятельности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения	по ОКВЭД		15.81	
Организационно-правовая форма / форма собственности Индивидуальные предприниматели	по ОКОПФ / ОКФС		91	16
			91	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384	

Местонахождение (адрес)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	357	180	64
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	534	125	51
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48	5	3
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	939	310	118
БАЛАНС	1600	939	310	118
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	276	157	59
Итого по разделу III	1300	276	157	59
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	663	153	60
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	663	153	60
БАЛАНС	1700	939	310	119

Руководитель _____ Пушнов Андрей Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 февраля 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(Рекомендуемое)
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за Январь - Декабрь 2014 г.

		Форма по ОКУД		Коды	
		Дата (число, месяц, год)		0710002	
		по		31	12 2014
Организация	Индивидуальный предприниматель Пушнов Андрей Геннадьевич	ОКПО		70020280801	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		5	
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения	по ОКВЭД		15.81	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		91	16
Индивидуальные предприниматели	/ Частная собственность	по ОКЕИ		91	16
Единица измерения:	в тыс. рублей			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	2110	2 047	1 911
Себестоимость продаж	2120	(1 942)	(1 820)
Валовая прибыль (убыток)	2100	105	91
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	105	91
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(6)	(6)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	99	85
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	(19)
Чистая прибыль (убыток)	2400	99	66

ПРИЛОЖЕНИЕ В (Рекомендуемое)

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЁТА

Код	Наименование	Акт.	НУ
01	Основные средства	А	✓
02	Амортизация основных средств	П	✓
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	✓
04	Нематериальные активы	А	✓
08	Вложения во внеоборотные активы	А	✓
10	Материалы	А	✓
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП	
19	НДС по приобретенным ценностям	А	
20	Основное производство	А	✓
41	Товары	А	✓
42	Торговая наценка	П	✓
44	Расходы на продажу	А	✓
45	Товары отгруженные	А	✓
50	Касса	А	
55	Специальные счета в банках	А	
57	Переводы в пути	А	✓
58	Финансовые вложения	А	✓
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	✓
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	✓
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	✓
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	✓
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	✓
75	Расчеты с учредителями	АП	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	✓
80	Уставный капитал	П	
81	Собственные доли (акции)	П	
84	Нераспределенная прибыль	АП	
86	Целевое финансирование	АП	✓
90	Продажи	АП	✓
90011	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П	✓
90012	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	П	✓
91	Прочие доходы и расходы	АП	✓
97	Расходы будущих периодов	А	✓
98	Доходы будущих периодов	П	✓
99	Прибыли и убытки	АП	✓
003	Материалы, принятые в переработку (забалансовый)	А	
004	Товары, принятые на комиссию (забалансовый)	А	✓
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации (забалансовый)	А	✓
НЕ	Доходы и расходы не учитываемые в целях налогообложения (забалансовый)	АП	✓
РВ	Розничная выручка (забалансовый)	А	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	АП	

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
(Рекомендуемое)
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
(выдержка)

Применяется с 01.01.2012 г. по 31.12.2015 г.

1. Обработка учетной информации: автоматическая, с использованием программы «1С: Предприятие 7,8».

2. Система налогообложения: Упрощенная

Индивидуальный предприниматель – плательщик единого налога, уплачиваемого при применении УСН.

3. Виды деятельности: Организация ведет деятельность, связанную с производством продукции, выполнение работ, оказание услуг.

4. Материально-производственные запасы: при применении УСН «Доходы минус расходы» оценка стоимость МПЗ применима только методом ФИФО.

Оценка стоимости МПЗ при выбытии в особых случаях:

а) по средней стоимости:

- Материалы, принятые на переработка (сч. 003);

- Товары в розничной торговле (по продажной стоимости) (сч. 41,12).;

б) по стоимости первых во времени приобретения (ФИФО):

- Товары принятые на комиссию (сч. 004).

5. Производство: распределение расходов основного и вспомогательного производства для продукции: по плановой себестоимости выпуска.

Для услуг сторонним заказчикам: по плановым ценам с отражением услуг в документе «Акт об оказании производственных услуг».

Для услуг собственными подразделениями: по плановым ценам.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на расходы основного и вспомогательного производства в бухгалтерском учете.

В налоговом учете прямые общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на прямые расходы основного и вспомогательного производства.

6. Выпуск продукции, услуг без использования сч. 40. Отклонение фактической себестоимости от плановой включается в себестоимость готовой продукции и услуг, независимо от способа выпуска.

Последовательность переделов: детализация в разрезе счеов затрат, подразделений, номенклатурных групп. Автоматический расчет себестоимости встречного выпуска.

7. Незавершенное производство. Способ учёта НЗП: при отсутствии выпуска прямые расходы считать расходами НЗП. Прямые расходы и остатки НЗП считать конечными остатками НЗП, если не зарегистрирован выпуск готовой продукции, полуфабрикатов, оказание услуг и отсутствует документ «Инвентаризация НЗП».

8. Упрощенная система налогообложения. Объект налогообложения: доходы минус расходы.

Основной порядок отражения авансов от покупателя для целей налогообложения: доходы УСН.

Ведение книги учёта доходов и расходов.

9. Учет расходов.

Материальные расходы: передача материалов в производство.

Расходы на приобретение товаров: реализация товаров, получение дохода (оплаты от покупателя).

Входящий НДС: приняты расходы по приобретенным товарам, работам, услугам.

Дополнительные расходы, включаемые в себестоимость: списание запасов.

10. Налог на доходы физических лиц: нарастающим итогом в течение налогового периода с применением вычетов, на которые имеет право налогоплательщик.

11. Основной тариф страховых взносов: тариф установлен на 2011-2018 гг. для страхователей согласно п. 8 ч.1 ст. 58 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д (Рекомендуемое)

КАЛЬКУЛЯЦИЯ продукции на январь 2015 г.

		Калькуляция на ЯНВАРЯ 2015г					Предприниматель Пушнов А.Г.										
	Наименование сырья		Пирог с капустой			Пирог с картофелем			Беляш			Расстегай с рыбой			Сосиска в тесте		
			кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма
1.Сырье	Мука пшен в/сорт		3	26	78,00	3	26	78,00	3	26	78,00	4,076	26	105,98	3	26	78,00
	Дрожжи прес		0,15	65	9,75	0,15	65	9,75	0,15	65	9,75	0,070	65	4,55	0,15	60	9,00
	Соль		0,1	15	1,50	0,1	15	1,50	0,1	15	1,50	0,064	15	0,96	0,1	15	1,50
	Сахар		0,3	70	21,00	0,3	70	21,00	0,3	70	21,00	0,150	70	10,50	0,3	70	21,00
	Масло раст		1,58	70	110,60	1,583	70	110,81	1,97	70	137,90	0,038	70	2,63	1,583	85	134,56
	Маргарин		0,3	85	25,50	0,3	85	25,50				0,400	80	32,00	0,3	80	24,00
	Яйцо		3,5	7	24,50	3,5	7	24,50	3,5	7	24,50	9,000	7	63,00	3,5	7	24,50
	Молоко сухое				0,00	0,1	200	20,00							0		
	Капуста		4	30	120,00			0,00									
	Картофель				0,00	3	30	90,00									
	Фарш/Рыба				0,00			0,00	2	220	440,00	2,000	216	432,00	0	0	0,00
	Лук		0,3	33	9,90	0,4	33	13,20	1	30	30,00	1,000	25	25,00	0	20	0,00
	Сосиска													0,00	2,68	190	509,20
	Рис											0,4	53	21,20	0	40	0,00
	Итого				400,75			394,26			742,65			697,81			801,76
	Выход	шт	100		0,00	100,00		0,00	70			68			50		
2.Затраты	Заработная плата			1,8	180,00		1,55	155,00		1,55	108,50		1,55	105,40		1,55	77,50
	Начисления			0,32	32,00		0,32	32,00		0,32	22,40		0,32	21,76		0,32	16,00
	Прочие(дрова э\свет)			0,8	80,00		0,20	20,00		0,2	14,00		0,2	13,60		0,2	10,00
3.Итого себестоимость					692,75			601,26			887,55			838,57			905,26
4.Рентабельность		10%			69,28			60,13			88,76			83,86			90,53
5 Стоимость					762,03			661,39			976,31			922,43			995,78
6.Стоимость 1 шт					7,62			6,61			13,95			13,57			19,92
7. Отпускная цена 1 шт					8,5			8,5			20,0			15,5			22,0
									30шт =500гр. Раст.масло								
	Предприниматель Пушнов А.Г.																

