

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

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080.109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра экономики

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы

**Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции
на малых предприятиях**

УДК [657.471+657.474.57]:334.012.64

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Бортник Н.Н.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Косова Ю. В.	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Г.А.	Доктор экономических наук, профессор		

Томск - 2016 г.

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

Институт дистанционного образования

Направление подготовки (специальность) 080.109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломного проекта/работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Бортник Надежде Николаевне

Тема работы:

«Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на малых предприятиях»

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№ 881/с от 08.02.2016 года

Срок сдачи студентом выполненной работы:

07.06.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный,

Законодательные акты, кодексы, постановления Российской Федерации, научная литература, данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности предприятия.

периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	1. Изучить экономическую сущность затрат, виды, понятие себестоимости продукции; 2. Ознакомиться с нормативно-правовым регулированием учета затрат; 3. Рассмотреть методы исчисления себестоимости продукции; 4. Рассмотреть отражение операций по учету затрат на счетах бухгалтерского учета; 5. Изучить особенности калькуляции себестоимости продукции на малом предприятии.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Журналы хозяйственных операций по учету затрат на производство.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант

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

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
---	-------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Косова Ю. В.	К.Э.Н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Бортник Н.Н.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа объемом 103 страницы, 5 рисунков, 6 таблиц, 41 источник литературы, 4 приложения, 5 формул.

Ключевые слова: расходы, затраты на производство, себестоимость продукции, калькуляция себестоимости, статьи калькуляции, методы калькуляции, схема учета затрат на производство продукции.

Объектом исследования является Общество с Ограниченной Ответственностью «ПроектСтройИнвест».

Цель работы – изучение особенностей распределения затрат на производство продукции, калькуляция себестоимости продукции.

В процессе исследования рассматривались: экономическая сущность расходов и затрат на производство продукции, классификация затрат, понятие себестоимости и методы калькуляции продукции, калькуляционные статьи затрат, схема учета затрат, отражение операций на счетах бухгалтерского учета, изучались особенности исчисления себестоимости продукции на малом предприятии.

В результате исследования были изучены особенности учета затрат и распределение этих затрат по калькуляционным статьям. Особенности расчетов себестоимости продукции на предприятии.

Область применения в практике работы предприятия.

Экономическая эффективность/значимость работы повышение качества работы в бухгалтерии.

В будущем планируется применять полученные знания в работе.

Оглавление

Введение	8
1 Теоретические основы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	11
1.1 Основные принципы и задачи учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	11
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство продукции	16
1.3 Понятие издержек, затрат, расходов и себестоимости продукции.....	18
1.4 Классификация производственных затрат	23
2 Учет затрат и методы калькулирования себестоимости продукции	35
2.1 Методы калькуляции себестоимости продукции	35
2.2 Схема учета затрат на производство	40
2.3 Учет накладных расходов	48
2.4 Учет затрат вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	53
2.5 Учет незавершенного производства.....	58
3 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере малого предприятия	62
4 Социальная ответственность	80
Заключение	93
Список используемых источников.....	96
Приложение А Уведомление о применении УСН.....	100
Приложение Б Удельный вес затрат в общей себестоимости продукции, % ..	101
Приложение В Расчет материальных затрат на реализованную продукцию ...	102

Приложение Г Оборотно-сальдовая ведомость за июль 2015 г.	103
--	-----

Введение

В современных рыночных отношениях устойчивое развитие экономики во многом проявляется стабильностью экономического роста ее субъектов – промышленных предприятий. В свою очередь, эффективность работы компании зависит от деятельности предприятия, которая обеспечивает реальную экономическую самостоятельность, его конкурентоспособность. Проблемы эффективного управления экономикой, в том числе затратами на производство, становятся все более актуальными в условиях сложной и высокой динамики происходящих на рынке процессов, предприятиям необходимо приспосабливаться к быстро меняющимся условиям внешней среды.

Под себестоимость продукции, работ и услуг определяют выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе производства и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования. Состав затрат, включенных в себестоимость продукции, их классификация по статьям, функции и другие характеристики, а также методы расчета определяются отраслевыми нормами и инструкциями. Себестоимость продукции, представляющей затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т. е. самоокупаемости.

Себестоимость это одним из показателей эффективности потребления ресурсов. Определение себестоимости продукции позволяет дать более точную оценку уровня прибыли и рентабельности, достигнутых на предприятии. Динамика неоднородных стоимости товаров, работ и услуг характеризуется лучшим показателем снижения себестоимости сравнимой продукции. Себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. Уровень расходов, связанных с

количеством и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходом фонда заработной платы, и др. Стоимость, в свою очередь, является основой определения цен на продукцию. Систематическое снижение себестоимости продукции является одним из основных условий повышения эффективности промышленного производства. Она оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности, а также на национальный валютный фонд - бюджет. Поэтому формирование издержек производства и их учет имеют важное значение для предпринимательской деятельности предприятия.

Необходимо подтвердить, правильно ли подсчитана себестоимость продукции, оценить эффективность использования в процессе производства материальных и трудовых затрат. Анализ выполняет одну из основных функций управления, включенных в подсистему управления, и отсутствие его функционирования на этом уровне приводит к снижению эффективности системы управления себестоимости в целом.

Задачи анализа себестоимости продукции:

- выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;
- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменение относительно предыдущего периода, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплины;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- оптимальная величина плановых затрат, расчетов на отдельные продукты.

Эти задачи и говорят о большой значимости анализа себестоимости продукции предприятия.

Целью дипломной работы является раскрыть особенности исчисления себестоимости выпускаемой на предприятии продукции.

Объектом проводимого в данной работе исследования являются затраты на производство продукции.

Задачами дипломной работы являются:

- 1) рассмотрение теоретических аспектов особенностей определения производственных затрат на предприятии;
- 2) изучить методы учета затрат на производстве, способы калькуляции себестоимости продукции;
- 3) проанализировать статьи затрат на малом предприятии, провести расчеты себестоимости продукции.

Методологической основой диссертации являются законодательные и нормативные документы Правительства РФ, Министерства финансов РФ, труды российских экономистов по вопросам организации и анализ себестоимости продукции, работ, услуг, журнальных и газетных статей.

В дипломную работу включены три главы.

В первой главе рассмотрены теоретические вопросы, принципы и задачи учета затрат на производство и калькуляции продукции, а также нормативно-правовые акты, регулирующие учет затрат на производстве. Определены понятия издержек, затрат, расходов и себестоимости продукции, дается полная классификация производственных расходов.

Во второй главе непосредственно раскрывается анализ учета затрат на производство и методы калькулирования себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг на предприятии.

В третьем разделе дипломной работы диплома проведен анализ затрат на производство продукции на малом предприятии, на примере ООО «ПроектСтройИнвест», расчет себестоимости произведенной продукции.

1 Теоретические основы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

1.1 Основные принципы и задачи учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

На начальном этапе производства и выхода на рынок при определении себестоимости продукции важно определить, выделить группы и статьи всех возможных затрат. Это предполагает как бы разобрать весь производственный и технологический процесс на составляющие прямые и косвенные затраты, в том числе и самых, казалось бы, незначительных их элементов, на основе фактического состояния предприятия с точки зрения его технической оснащенности, организации производства, экономической поддержки, штатного расписания и сведений о сырье и материалах. Для каждого конкретного продукта необходимо рассчитать нормы расходов в разрезе элементов затрат и отслеживать отклонения от плановых фактических затрат для отдельных товаров, их групп и всей продукции в целом. Это сопоставление и регулирование текущих затрат в режиме реального времени позволяет выявить причину отклонений. В конечном счете, это позволяет достаточно эффективно влиять на текущие затраты, а следовательно, и ценообразование. Благодаря оперативной коррекции тех затрат, которые выходят за рамки стандартных расчетов, организация получает возможность осуществлять реализацию продукции чуть ниже цены на рынке, наращивая объемы, и тем самым получить если не прибыль, то хотя бы возможность работать без потерь.

Нормирование затрат отдельно на переменные (условно-переменные) и постоянные затраты в связи с внедрением системы учета по льготной стоимости позволяет компании:

- своевременно изучить взаимосвязь между объемом производства, затратами и ценой на единицу продукции;
- сделать более простым нормирование, планирование, учет и контроль затрат;
- определить нижние пределы цен продукции;

- контролировать постоянные затраты.

Постоянного внимания требует проблема эффективности организации процесса производства. Регулярное проведение тестирований почти каждого элемента движения сырья и полуфабрикатов в процессе производства, позволяет выявить возможные резервы роста эффективности производства. Вследствие частичной перестановкой оборудования, улучшение условий труда, внедрение элементов механизации погрузочно-разгрузочных работ, ликвидации встречных потоков движения сырья, материалов и полуфабрикатов, повышение эффективности работы складов можно, например, сократить время в пути продукции на всех этапах производства, включая хранение готовой продукции. Эти меры позволят уменьшить абсолютную величину накладных расходов на единицу выпускаемой продукции при минимальных затратах на внедрение механизации и совершенствования организации производства [16].

Так, в качестве базового элемента системы управления издержками производства можно выделить достаточно подробный анализ, учет и оценку затрат на всех этапах производства с точки зрения их фактической обоснованности и фактической потребности в плане организации тех или иных процессов, которые обслуживают производство. Как элемент снижения себестоимости продукции за счет увеличения объема продаж можно отнести внесение индивидуальных элементов в типовую конструкцию раскрученного товара привлекающего потребителя информацией о качестве изделия и его производителе. Далее определяют минимальную рентабельность, при которой считается возможным производить данные изделия, а затем определяют целевая себестоимость, в которую необходимо «вписаться». При этом принимается во внимание необходимость максимального использования имеющегося станочного парка, сырья и комплектующих, а так же элементов конструкций уже производимых изделий. Если на данном этапе развития предприятия получить такую себестоимость невозможно, то производство продукта должно быть отложено до тех пор, пока затраты не впишутся в нормативную себестоимость за счет принятых конкретных управленческих или

технологических решений. Данная система позволяет организовать управление затратами на основе превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными реалиями. Конечно, управление себестоимостью продукции на основе глубокой калькуляции и оперативной коррекции текущих затрат возможно только при малых объемах и небольшой номенклатуре производимых товаров.

Перед тем как начать свое производство, предприятие определяет, сколько прибыли оно может получить. Прибыль в основном зависит от цены продукта и затрат на его производство.

Стоимость продукции на рынке есть взаимодействие спроса и предложения. Под влиянием рыночных законов ценообразования стоимость продукта не может быть больше или меньше по желанию производителя или покупателя — она выравнивается самостоятельно. Другое дело — порядок формирования себестоимости продукции. Она может возрасти или снизиться в зависимости от количества потребляемых трудовых и материальных ресурсов, организации производства и других факторов.

Таким образом, производитель имеет множество рычагов для уменьшения затрат, которые он может активировать при умелом руководстве.

Основными направлениями для уменьшения себестоимости продукции могут быть рост производительности труда и экономия потребляемых ресурсов. Также важным является управление процессом формирования себестоимости продукции, и обязательный строгий контроль производственных затрат и оперативное управление над рациональным использованием ресурсов [3]

Главные задачи учета затрат на производство:

- своевременное и точное отображение фактических затрат производства;
- предоставление информации для контроля за потребляемыми ресурсами, сравнение с установленными нормами, правилами и сметами;
- выявление резервов снижения издержек производства, предотвращение потерь и убытков др.

Чтобы реализовать эти задачи на предприятиях, при организации учета затрат соблюдают следующие принципы:

- показателей учета затрат должны быть согласованы с плановыми показателями;
- в себестоимость продукции включают все затраты на производство этой продукции в отчетном периоде;
- расширение состава затрат, относящихся на себестоимость продукции по прямому признаку;
- затраты группируют и отражают по производственным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов;
- объекты учета затрат согласованы с объектами калькуляции;
- раздельное отражение затрат по действующим нормам и отклонениям от них;
- максимальное приближение методов организации учета затрат к международным стандартам и т.д.

Калькулирование себестоимости продукции это составная часть производственного учета организации. Представляет собой совокупность способов и приемов исчисления себестоимости продуктов производства (работ, услуг).

В основе калькулирования лежит калькуляционная процедура.

Калькуляция — это метод расчета себестоимости единицы продукта.

С помощью калькуляции определяют себестоимости разных объектов учета: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, произведенной и реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и т.д. Калькуляция - основа денежной оценки определенных объектов бухгалтерского учета [18].

Показатели, полученные при калькуляции, используют для управления себестоимостью продукции, контролем за ее уровнем, выявлением резервов снижения ресурсов и установления цен на продукцию.

Основные этапы процесса калькулирования себестоимости продукции:

- объединить и детализировать первичные затраты по объектам учета;
- рассчитать себестоимость брака;
- оценить отходы производства;
- оценить незавершенное производство;
- распределить затраты между готовой продукцией и незавершенным производством;
- рассчитать себестоимость единицы продукции.

Калькуляционная работа проводится на предприятиях при соблюдении общих принципов, которые обеспечивают методологическое единство расчета себестоимости продукции и возможность использования этих калькуляций для анализа и оценки работы предприятия, и его отдельных внутренних производственных единиц.

Общими принципами калькуляционной работы принято считать:

- научно обоснованную классификацию затрат на производство;
- определение объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- выбор методов распределения косвенных расходов;
- разделение затрат по периодам;
- выбор способа расчета себестоимости калькуляционной единицы и др.

Главные принципы на разных предприятиях определяются с учетом специфики отрасли и особенностей производства [21].

Задачи калькулирования на предприятиях включают:

- правильный расчет фактической себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг;
- строгий контроль за применением действующих норм;
- определению рентабельности продукции и факторов, оказывающих влияние на ее уровень;
- оценка эффективности работы предприятия;

- использовать резервы снижения себестоимости продукции и др.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство продукции

Организация учета затрат на предприятии должна составлять в соответствии с определенными принципами, которые закреплены в действующем законодательстве по бухгалтерскому и налоговому учету.

Первая группа документов об организации учета затрат на производство продукции, Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.1996 и Налоговый кодекс РФ, часть 2 от 05.08.2000, № 117-ФЗ.

Основы бухгалтерского учета в Российской Федерации сформулированы в Федеральном законе "О бухгалтерском учете". Закон устанавливает принцип, согласно которому текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

Надо сказать о том, что определение затрат на производство и реализацию продукции для цели бухгалтерского и налогового учета не всегда совпадают. Это связано с тем, что порядок организации бухгалтерского учета, предприятие должно определяться нормами законодательства о бухгалтерском учете, и для исчисления налога нормами Налогового кодекса.

Во вторую группу относят нормативные документы, признанными базовыми правилами бухгалтерского учета, так называемых стандартами бухгалтерского учета. Стандарты, регламентирующие общие и специальные вопросы бухгалтерского учета и формирования учетной политики.

Документы, регламентирующие организацию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости являются:

- 1) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России № 34н от 29.07.1998 (с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.12.2010 № 186н).

Это положение определяет правила оценки незавершенного производства и расходов будущих периодов.

2) ПБУ 10/99 "Расходы организации" утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 33н и№, устанавливает общие правила формирования, классификации, оценки и признания расходов по обычным видам деятельности.

3) ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 за № 114н (ред. от 24.12.2010).

Применение ПБУ 18/02 дает возможность отражать в бухгалтерской отчетности разницу между налогом на бухгалтерскую прибыль и той суммой налога на прибыль, что нужно реально платить в бюджет.

Третья группа документов включают в себя План счетов, инструкции, рекомендации, руководства и т. д.

План счетов и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов № 94н от 31.10.2000 (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 142н)

В плане счетов для учета затрат на производство Раздел III "затраты на производство".

В инструкции к плану счетов показана краткая характеристика каждого счета и типовая корреспонденция счетов.

Следует отметить, что для целей управленческого учета организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается в настоящее время организация (может быть учтено в рекомендуемых законодательства список статей калькуляции, в зависимости от сферы деятельности).

В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2002 и N 16-00-13/03 "О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производстве и расчета себестоимости продукции (работ, услуг) для целей организации учет фактических затрат на производство продукции (работ, услуг), расчет

себестоимости продукции, вида продукции, единицы продукции и решения иных проблем природопользования в настоящее время, организации должны руководствоваться соответствующими инструкциями филиал, инструкций в части, не противоречащей действующему законодательством о бухгалтерском учете. Кроме того, должны быть соблюдены, принцип и правил признания в бухгалтерском учете показателей, раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета в силу сегодня.

Четвертая группа состоит из рабочих документов, которые формируют учетную политику предприятия в организационных вопросах.

Правила внутреннего распорядка определяют особенность ведения учета в организации. На основе федерального законодательства, положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, методических рекомендаций, инструкций, инструкций, организации разрабатывает внутренние документы, отражающие его учетной политике.

Для правильного определения себестоимости единицы продукции и затраты на производство должны считаться внутренними документами организации.

Система учета должна быть создана на предприятии для принятия управленческих решений с учетом требований действующего бухгалтерского и налогового законодательства. В настоящее время отраслевые особенности учета затрат на производство, а также вопросы расчета себестоимости товарной продукции находятся на рассмотрении и применяются в той части, в которой они не противоречат нормативным и правовым актам.

1.3 Понятие издержек, затрат, расходов и себестоимости продукции

При рассмотрении вопросов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо выяснить сущность понятий «издержки», «затраты», «расходы», «потери» и «себестоимость» как

экономико-правовых и учетных категорий. Сравнительная характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», «потери» и «себестоимость» показана на рисунке 1.

Издержки – это суммарные «жертвы» организации, связанные с выполнением определенных операций (явные и альтернативные). Явные (расчетные) издержки – это выраженные в денежной форме фактические затраты, альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду организации, которую она получила бы при выборе производства альтернативного товара. В экономической теории понятие «издержки» используется в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции, поэтому в прикладном аспекте принято называть издержки организации затратами [4].

Затраты – это стоимость ресурсов, имеющих в наличии и регистрируемых в балансе как активы организации, которые используются на определенные цели. Выделяют три важных момента:

- 1) затраты определяются величиной материальных, трудовых или финансовых ресурсов;
- 2) величину потребляемых ресурсов представляют в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов;
- 3) понятие затраты должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производством продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений т.п.).

Принципы учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, определения себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

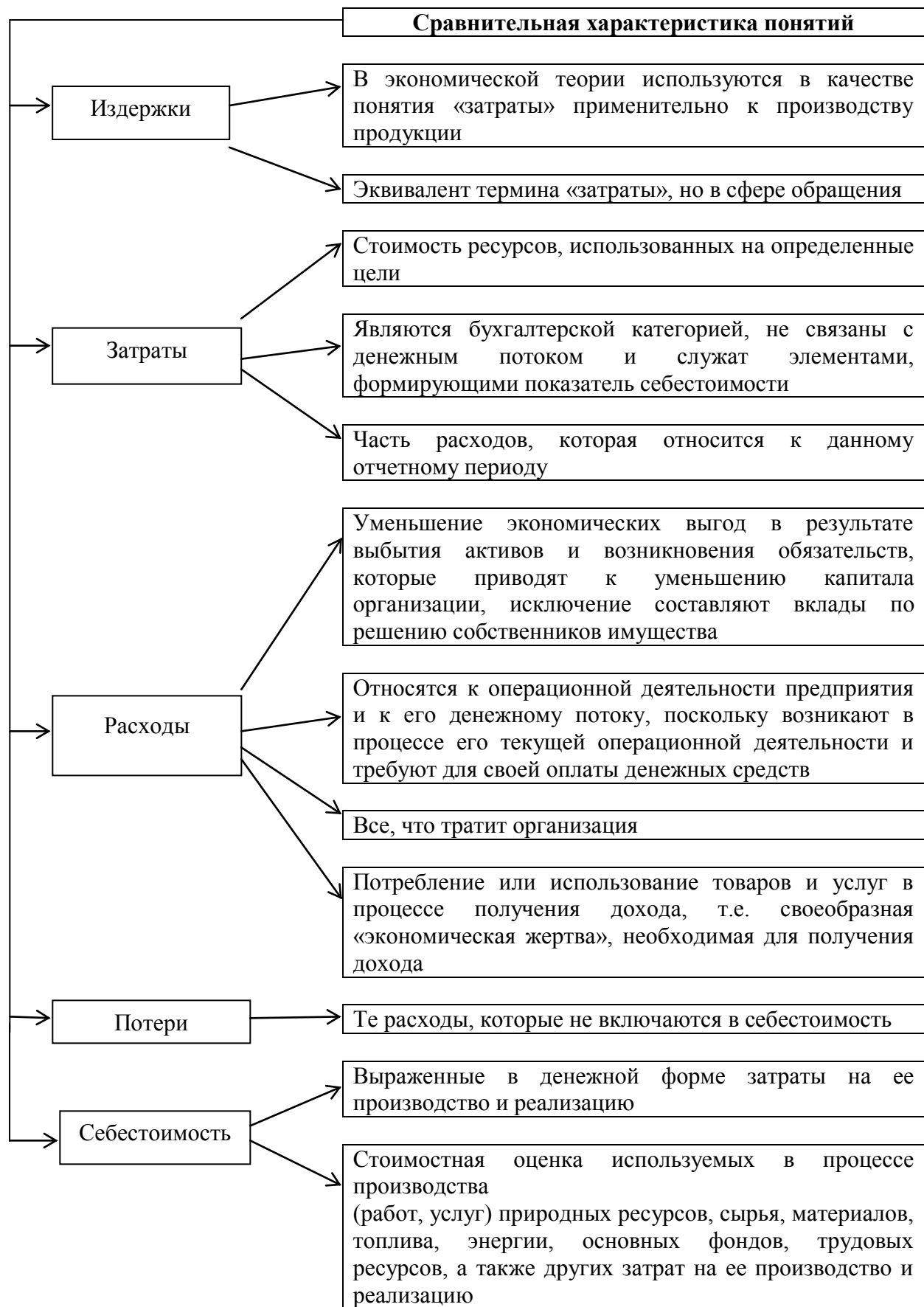


Рисунок 1 Сравнительная характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», «потери», «себестоимость»

От понятия «затраты» следует отличать понятие «расходы». Для признания затрат организации в качестве расходов необходимо выполнение следующих условий:

- обоснованность затрат, т.е. экономически оправданные затраты всех видов ресурсов, используемых для осуществления основных видов деятельности, оценка которых выражена в денежной форме;
- документальное подтверждение затрат и оформление в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «о бухгалтерском учете»;
- связь с доходами.

Расходы организации - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Перечень выбытия активов, которые не признаются расходы, показывая, что термин "издержки" включает ограничение на использование ресурсов цели. Например, стоимость приобретения основных средств в отчетном периоде признаются в качестве расходов. Только амортизация по приобретенным основным средствам будут отнесены к расходам [9].

Расходы связаны с операционной деятельностью предприятия и его денежным поток, поскольку возникают только в ходе его текущей операционной деятельности и требуют для своей оплаты денежных средств, затраты являются бухгалтерской категорией, с денежным потоком не связаны, а формируют показатель себестоимости. Поэтому в себестоимость включаются некоторые затраты, не являющиеся расходами. Примером таких затрат выступают амортизационные отчисления, которые не связаны непосредственно с выплатами денежных средств и зависят от выбранного в рамках учетной политики способа перенесения стоимости основных средств на стоимость конечного продукта.

Себестоимость продукции –затраты на производство и реализацию, выраженные в денежной форме. Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, энергии, топлива, материалов, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Себестоимость отражает величину текущих затрат, имеющих производственный, некапитальный характер, которые обеспечивают процесс простого воспроизводства на предприятии. Себестоимость является экономической формой возмещения потребляемых факторов производства [8].

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) предусматривает суммирование затрат организации, сопряженных с процессом производства и относящихся к определенному отчетному периоду.

Существуют экономические принципы формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

1. Расходы связаны с осуществляемой организацией предпринимательской деятельностью (принцип не зафиксирован в нормативных актах, но следует из определения себестоимости продукции, работ, услуг).

Суть этого принципа заключается в том, что себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, связанные с процессом производства и продаж. Расходы, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, классифицируются как непроизводственной расходов.

2. Разделение текущих и капитальных затрат.

К текущим относятся производственные расходы, которые, как правило, потребляются в одном хозяйственном цикле. В число капитальных входят расходы на внеоборотные активы, используемые в нескольких циклах производства, стоимость которых включается в текущие расходы производства посредством начисления амортизации, а также расходы инвестиционного характера.

3. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – принцип начисления (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, п. 18 ПБУ 10/99).

В соответствии с принципом фактов хозяйственной деятельности организации относятся к отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4. Допущение имущественной обособленности организации (ПБУ 1/2008).

В соответствии с этим принципом, имущество и обязательства организации существуют отдельно от активов и обязательств собственников этой организации и других юридических лиц.

Определение себестоимости является основой для ценообразования, является основой для расчета налогов по продажам, а также текущей оценки деятельности организации.

1.4 Классификация производственных затрат

В бухгалтерском учете затраты организации в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на различные виды, поэтому для планирования, учета и анализа необходимо классифицировать их в однородные группы по ряду признаков.

По экономическому содержанию: группировки по элементам затрат и по статьям калькуляции.

Для определения объемов используемых предприятием материальных, трудовых, финансовых ресурсов для всей производственной и предпринимательской деятельности, независимо от их назначения и использования классифицируются элементами экономических затрат.

Каждый элемент затрат сочетает в себе однородные затраты по экономическому содержанию, которые рассчитываются независимо от того, где

они произведены (в основном цехе, на складе и т.д.), а также от их производственных целей.

Классификация затрат по экономическим элементам дает возможность определить структуру себестоимости. Поэтому рассчитывают удельный вес каждого вида затрат в процентах от общей стоимости [17].

Номенклатура элементов одинакова для всех организаций и установлена в п.8 ПБУ 10/99:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расчет стоимости единицы затрат, использованных при подготовке сметы расходов, позволяет определить, во сколько обходится организации единица отдельного вида продукции, себестоимость отдельных видов работ и услуг. Эта классификация позволяет провести детальный анализ затрат по видам, контроль за их выполнением, чтобы определить прибыльность отдельных видов продукции.

По расходам затраты группируются в зависимости от места и назначения их возникновения, относятся на каждый вид продукта прямым или косвенным методом. Эта классификация специфична для каждой отрасли промышленности, поэтому состав расходов в каждой отрасли различен и определяется соответствующими отраслевыми или межотраслевыми правилами и процедурами.

Перечень статей устанавливается для отдельных отраслей промышленности, исходя из особенностей технологии и организации производства.

Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), представлена на рисунке 2.

По статье «Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов)» показывают в основном предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции, работ, услуг, продукты труда добывающих отраслей, вспомогательные материалы, способствующие улучшению качественных характеристик продукции, работ, услуг. Они используются в технологическом процессе организации.

Вспомогательные материалы при их значительном удельном весе в себестоимости могут учитываться как отдельная калькуляционная статья [24].

Из стоимости сырья и материалов исключаются возвратные отходы, образующиеся при присутствии в отдельных производствах остатков исходных материалов, которые полностью или частично потеряли свои потребительские свойства. Они не могут быть использованы по технологическому (прямому) назначению и исключаются из себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

Согласно статье «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций» учитывают продукты, составные элементы изделия (заготовки, комплектующие и др.), поставляющиеся сторонними организациями. Эта статья показывает стоимость сырья и переработки, выполнение отдельных технологических операций, осуществляемых сторонними организациями.

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» включается стоимость израсходованных энергетических затрат, которые используются для технологических нужд: топлива (мазута, бензина, керосина и т.д.), воды, пара, газа, сжатого воздуха и др.

Статья «Заработная плата производственных рабочих» включает основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих, инженерно-технического персонала организации, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

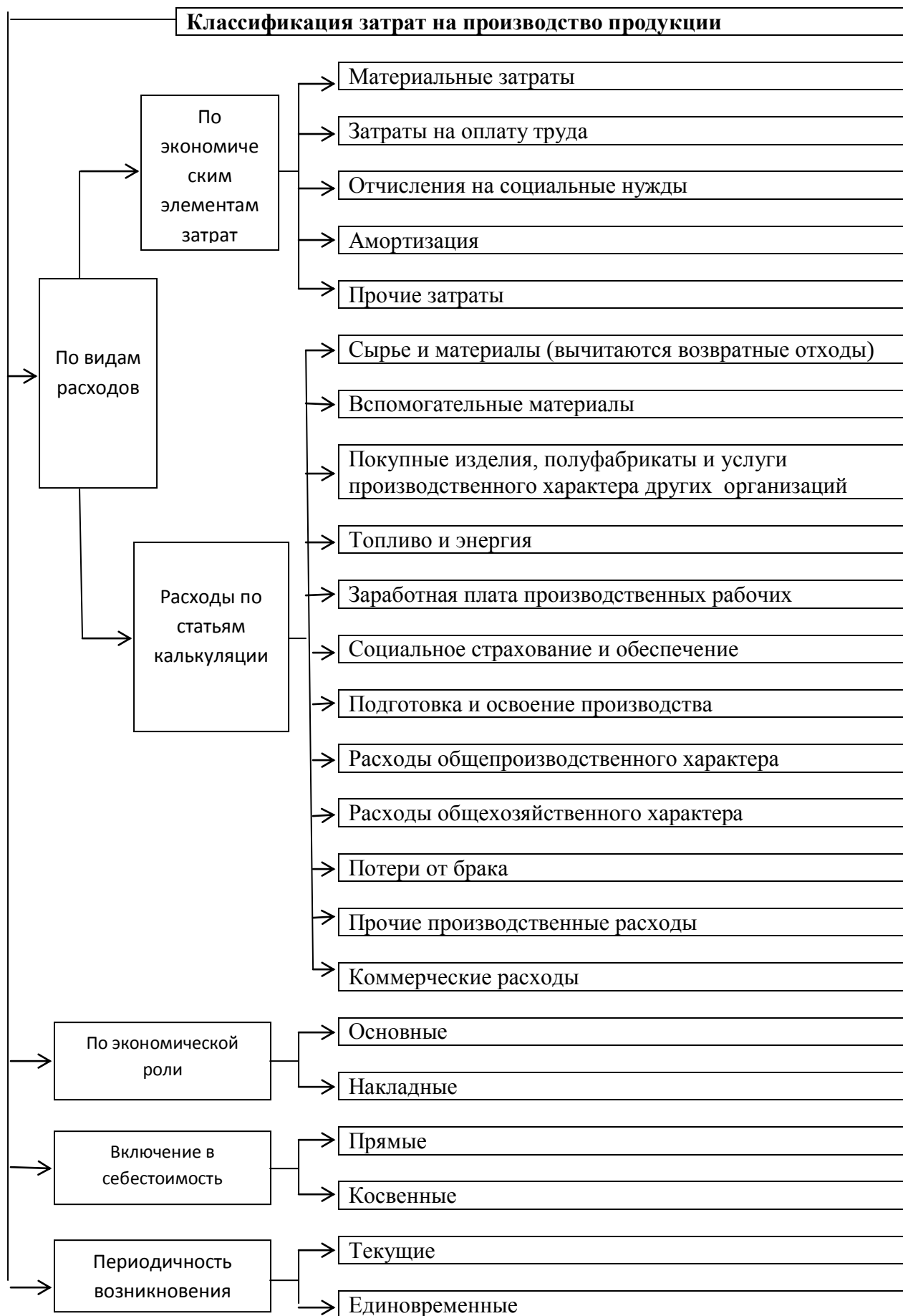


Рисунок 2 Классификация затрат на производство продукции

К основной заработной плате относятся:

- оплата за выполнение технологических операций по сдельным расценкам и нормам;
- сумма начисленной повременной оплаты труда;
- доплаты по сдельным и повременным системам оплаты труда (за работу в выходные и праздничные дни, за вредные условия труда и др.);
- доплаты к сдельным расценкам по операциям, связанным с отступлениями в производственном процессе.

Структура дополнительной заработной платы включает суммы, начисленные в ходе очередных и дополнительных отпусков, во время выполнения государственных и общественных обязанностей, льготных часов для подростков и др. Они представляют собой суммы начисленной заработной платы и выплаты за непроработанное время, подлежащие оплате в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации.

По статье «Отчисления на социальное страхование и обеспечение» показывают суммы начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды (ФСС России, фонды обязательного медицинского страхования) и обязательных отчислений на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по установленным законодательством нормам от суммы начисленной производственным рабочим заработной платы [41].

Расходы на подготовку и внедрение производства включают расходы организации на развитие новых предприятий, производств, цехов и агрегатов, на разработку и освоение новых видов продукции индивидуального производства и новых технологических процессов изготовления такой продукции (подготовку документации для проектов, подготовку расчетов, расходы на аттестацию продукции и др.), затраты на подготовительные работы в добывающих отраслях и др.

Статья «Общепроизводственные расходы» состоит из видов расходов:

- 1) на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 2) цеховых.

К расходам на содержание и эксплуатацию оборудования относят:

- оплату труда работников, обслуживающих или управляющих оборудованием, машинами, механизмами, транспортными средствами;
- амортизацию производственного оборудования, машин, механизмов, транспортных средств;
- затраты на проведение текущих и капитальных видов ремонта этих объектов основных средств;
- затраты на внутрипроизводственное перемещение грузов, материалов;
- прочие расходы.

Цеховые расходы – это расходы на управление и обслуживание структурных подразделений организации. К таким относятся расходы:

- на содержание аппарата управления цеха;
- содержание прочего цехового персонала;
- амортизацию зданий, сооружений, техники, оборудования;
- содержание зданий, сооружений, техники;
- текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений, вычислительной техники, инвентаря;
- испытания, опыты, исследования цехового характера, рационализацию и изобретательство;
- охрану труда и обеспечение техники безопасности;
- потери от простоев и др.

Общехозяйственные расходы предназначены для обслуживания, организации производства и управления производством по предприятию в целом. Они группируются в аналитическом учете в разрезе следующих групп затрат [26].

1) Расходы на управление предприятием:

- заработная плата аппарата управления предприятие;
- командировки;
- содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны и др.

2) Общехозяйственные расходы:

- содержание прочего общехозяйственного персонала;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- производство испытаний, опытов, исследований, расходы на изобретательство и рационализацию;
- охрана труда;
- подготовка персонала;
- организованный набор рабочей силы и др.;
- налоги, сборы и отчисления.

3) Непроизводственные расходы – потери от простоев по вине администрации и др.

Статья «Потери от брака» формируется за счет включения:

- себестоимости окончательно забракованной продукции за вычетом удержанием и возмещением;
- расходов по устранению дефектов исправимого брака;
- стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, испорченных при наладке оборудования сверх установленных норм;
- превышающих установленные нормы расходов на гарантийный ремонт продукции, проданной с гарантией, и др.

По статье «Прочие производственные расходы» относят затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции, по которой организацией установлен гарантийный срок службы, и др.

Статья «Коммерческие расходы», связанная с продажей продукции, отражает следующие данные:

- расходы на тару и упаковку готовой продукции, их предпродажную подготовку;
- оплату транспортных расходов сторонних организаций по доставке и транспортировке готовой продукции в соответствии с условиями договоров с покупателями;
- затраты на содержание подразделений, занимающихся продажей продукции (оплату труда; отчисления на социальные нужды; канцелярские, почтовые, телефонные, телеграфные, командировочные расходы; расходы на ремонт, содержание и эксплуатацию объектов основных средств, предназначенных для продажи продукции; расходы на рекламу продукции), и др.

Сумма первых одиннадцати статей составляют производственную себестоимость продукции, а сумма всех двенадцати статей составляют себестоимость проданной (реализованной) продукции.

Организации могут вносить изменения в приведенную номенклатуру статей затрат на производство с учетом особенностей техники, технологии и организации производства.

В результате группировки затрат по калькуляционным статьям возникает ряд комплексных статей, состоящих из нескольких элементов затрат. Эти элементы включают в себя общепроизводственные, общехозяйственные расходы и др. В указанные статьи входят затраты, связанные с различным элементом, например заработная плата, отчисления на социальные нужды, и амортизация.

При производстве продукции, работ, услуг возникают расходы, которые по экономической роли в процессе производства подразделяются на основные и накладные.

Основные расходы непосредственно связаны с технологическим процессом производства продукции, работ и услуг (без них невозможно произвести продукцию, выполнить работы, оказать услуги). Они составляют наиболее существенную долю в общей совокупности затрат, из которых складывается себестоимость: сырье и материалы, заработная плата производственных рабочих и др.

Накладные расходы способствуют производственному (технологическому) процессу. Они связаны с его организацией, обслуживанием и управлением, составляя незначительную долю в себестоимости продукции (работ, услуг): общепроизводственные, общехозяйственные и другие расходы.

Формирование себестоимости продукции по статьям калькуляции предполагает их группировку по способу включения в себестоимость готовой продукции на прямые и косвенные расходы [10].

Прямые расходы можно обоснованно отнести на конкретный вид продукции (работы, услуги). Как правило, эти затраты относят на объект калькулирования в момент их реализации. Наиболее характерные виды прямых расходов на производство продукции (работ, услуг):

- расходы на сырье и материалы;
- покупные изделия полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование и обеспечение.

Косвенные расходы не имеют прямой связи с конкретным видом продукции (работ, услуг) и обычно относятся к нескольким объектам затрат. Наиболее типичными калькуляционными статьями расходов, относящихся к косвенным, являются общепроизводственные, общехозяйственные, прочие производственные расходы и др. В бухгалтерском учете косвенные расходы собираются отдельно от прямых расходов и только после их распределения

включаются в себестоимость изготовленных изделий, выполненных работ, оказанных услуг для расчета фактической себестоимости в разрезе калькуляционных статей расходов.

Косвенные расходы распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной в организации методике (пропорционально основной заработной плате, количеству отработанных машино-часов, часов отработанного времени и т.п.), т.е. косвенным путем.

Выбор коэффициентов распределения зависит от отраслевых особенностей и размеров организации, ее организационной структуры, ассортимента выпускаемой продукции и ряда других факторов.

Если организация производит один вид продукта, то все затраты на производство этого продукта будут прямыми.

Чем больше доля прямых затрат в структуре всех расходов организации, тем точнее величина стоимости отдельных видов продукции. Но в современных условиях с развитием технологий, усложнением организационных структур, совершенствованием организации предприятий доля прямых затрат последовательно уменьшается. Таким образом, преимущественными в учете и управлении затратами становятся такие вопросы, как надлежащее распределение затрат на себестоимость, выбор экономически обоснованных коэффициентов распределения и расчет полной себестоимости отдельных видов продукции [22].

В российской практике разделение затрат между прямыми и косвенными очень распространено. Это позволяет сформировать полную стоимость отдельных видов продукции, а также стоимость товаров в процессе производства и запасов готовой продукции на складе, рассчитать рентабельность отдельных видов продукции. Кроме того, показатель сформированной полной себестоимости используется в ряде случаев в ценообразовании, когда цена продукта устанавливается по принципу «полные

затраты плюс норма прибыли (процент рентабельности)» (так называемый затратный метод формирования цены).

Расходы делятся на текущие и единовременные в зависимости от периодичности возникновения.

Текущие расходы связаны с производством и продажей продукции данного периода. Как правило, это главная часть расходов организации.

Единовременными расходы, связаны с подготовкой новых производств, освоением новой продукции, резервированием затрат на какие-либо цели (оплату отпусков, ремонт основных средств и пр.).

Современные системы управления основываются на анализе зависимости между изменениями объема производства, выручки от реализации продукции, затрат и чистой прибыли. Такой анализ получил название операционного (CVP-анализ, маржинальный анализ). Операционный анализ – главный инструмент оперативного планирования на предприятии, позволяющий изучать зависимость результатов деятельности от затрат, объема производства и цены.

По отношению к объему производства затраты классифицируются на переменные и постоянные.

Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально изменению объема производства продукции, т.е. зависят от деловой активности организации. Однако в связи с отраслевыми, операционными и технологическими особенностями производства степень зависимости таких затрат от объема производства не всегда прямо пропорционально. Поэтому такие затраты часто называют не переменными, а условно-переменными. Наиболее типичными условно-переменными расходами являются расход сырья и материалов, топлива и энергии на технологические цели и др.

Затраты, которые практически неизменными в течение отчетного периода, не зависят от деловой активности – это постоянные расходы. Среди них могут быть расходы по обслуживанию и управлению цехов, производств,

переделов, включаемые в состав калькуляционной статьи «общепроизводственные расходы»; расходы по управлению организацией в целом, учитываемые по калькуляционной статье «Общехозяйственные расходы», и др.

При разделении затрат на переменные и постоянные следует иметь в виду, что расчеты производятся в соответствующем периоде, т.е. постоянные затраты на весь объем и переменные затраты на единицу являются постоянными только в определенной степени объема производства (продаж). Соответствующим считается краткосрочный период (как правило, до одного года), который характеризуется определенным поведением постоянных и переменных издержек [11].

Классификация затрат в зависимости от объема производства является основой метода калькулирования себестоимости. В соответствии с этим методом переменные затраты относятся на себестоимость конкретных видов продукции, а постоянные затраты в общей сумме относятся на финансовый результат деятельности и не разносятся по видам продукции.

2 Учет затрат и методы калькулирования себестоимости продукции

2.1 Методы калькуляции себестоимости продукции

Калькулирование определяют как систему экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг).

Итогом калькулирования является калькуляция. Все виды калькуляций отображают расходы на производство и продажу единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.

При калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) условно можно выделить три этапа, на которых проводится исчисление:

- 1) себестоимости всей выпущенной продукции в целом;
- 2) фактической себестоимости по каждому виду продукции;
- 3) себестоимости единицы продукции, выполненной работы или оказанной услуги.

В процессе калькулирования используются такие понятия, как «объекты учета затрат», «объекты калькуляции» и «калькуляционная единица».

Объекты учета затрат – это места возникновения затрат: организация в целом, технологические процессы, цеха, участки, переделы и т.п.

Объектами калькуляции являются отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы и услуги. По объектам калькуляции ведется, как правило, аналитический учет затрат [20].

Калькуляционная единица – единица измерения калькуляционного объекта. В качестве калькуляционных используются:

- натуральные единицы – штуки, метры, киловатт-часы и др.;
- условно-натуральные единицы – 100 пар обуви определенного вида; 1000 условных банок; станкокомплект и др.;
- условные (приведенные) единицы – спирт 100%-ной крепости; сода каустическая с содержанием 72%-ного едкого натра и др.;
- стоимостные единицы – рубли, евро и т.п.;
- единицы работ – один тонно-километр, тонна перевезенного груза;

- единицы времени – человеко-час, машино-час, машино-день и т.п.;
- эксплуатационные единицы – мощность, производительность, параметры продукции и т.п.

Выбор метода калькулирования зависит от технологических особенностей производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, разнообразия вырабатываемой продукции и обуславливает порядок аналитического учета затрат.

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – это совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения затрат на единицу продукции.

По объектам учета затрат выделяют попроцессный, попередельный и позаказный методы.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости характеризуется:

- массовым типом производства;
- ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции;
- непродолжительным циклом производства;
- единой единицей измерения;
- отсутствием незавершенного производства.

Попроцессный метод применяется в добывающей промышленности (газовая, нефтяная, угольная, железорудная и т.д.) и энергетике. В этих отраслях объекты учета затрат совпадают с объектами калькулирования. Кроме того, если отсутствуют запасы готовой продукции на складах, средняя себестоимость продукции, руб., определяется методом простого одноступенчатого калькулирования. Средняя себестоимость рассчитывается по формуле (1):

$$C = \frac{3}{X}, \quad (1)$$

где Z – общие затраты за отчетный период, руб.;

X – количество произведенной продукции (штуки, тонны, метры и т.д.).

При применении попроцессной калькуляции, если на предприятии присутствуют запасы готовой продукции на складах (объемы производства не совпадают с объемами продаж), полную себестоимость единицы продукции, руб., можно определять по методу простого двухступенчатого калькулирования. В этом случае себестоимость рассчитываем по формуле (2):

$$C = \frac{Z_1}{X_1} + \frac{Z_2}{X_2}, \quad (2)$$

где Z_1 – совокупные производственные затраты отчетного периода, руб.;

Z_2 – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X_1 – количество единиц продукции, произведенной в данном отчетном периоде;

X_2 – количество единиц продукции, реализованной в отчетном периоде.

Из описания последовательности расчетов стоимости по методу простого двухступенчатого калькулирования можно увидеть, что его практическое применение предполагает наличие на предприятии простой системы учета затрат по местам их возникновения. Это позволяет выделить издержки производственной сферы и административно-сбытовые издержки [6].

Простой метод двухступенчатого калькулирования позволяет: оценить запасы и готовую продукцию по себестоимости; отнести расходы по управлению и сбыту в полном объеме на количество проданной продукции.

Попередельный метод применяется в производствах, где в результате последовательной обработки исходного материала на отдельных технологически прерывных стадиях, фазах или переделах получается готовый продукт.

Данный метод эффективен в основном в массовых производствах, в которых производственные процессы образуют переделы, на которых выпускается промежуточный продукт – полуфабрикат. Эти переделы являются объектами учета затрат. Планирование и учет ведутся по отдельным

технологическим стадиям, фазам, переделам, а внутри последних – по статьям в разрезе видов и групп продукции.

Попередельный метод применяется в металлургической, текстильной, химической промышленности, промышленности строительных материалов, литейном производстве и др.

Расчет полной себестоимости единицы продукции, в руб., ведется по формуле (3):

$$C = \frac{Z_{\text{пр}1}}{X_1} + \frac{Z_{\text{пр}2}}{X_2} + \frac{Z_{\text{пр}3}}{X_3} + \dots + \frac{Z_{\text{пр}n}}{X_n} + \frac{Z_{\text{упр}}}{X_{\text{пр}}}, \quad (3)$$

где $Z_{\text{пр}1}, Z_{\text{пр}2}, \dots, Z_{\text{пр}n}$ – совокупные производственные издержки каждого передела, руб.

$Z_{\text{упр}}$ – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

$X_1, X_2, \dots, X_n$ – количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде каждым переделом, шт.;

X_n – количество проданных единиц продукции в отчетном периоде, шт.

Чтобы повысить аналитичность расчетов, затраты сырья и материалов в расчете на единицу продукции целесообразно учитывать отдельно, а в рамках переделов – лишь добавленные затраты (заработную плату плюс общепроизводственные расходы) каждого из них. Такая разновидность простого калькулирования называется калькулированием по стадиям обработки.

И себестоимость можно рассчитать по формуле (4):

$$C = Z_{\text{м}} + \frac{Z_{\text{доб}1}}{X_1} + \frac{Z_{\text{доб}2}}{X_2} + \frac{Z_{\text{доб}3}}{X_3} + \dots + \frac{Z_{\text{доб}n}}{X_n} + \frac{Z_{\text{упр}}}{X_{\text{пр}}}, \quad (4)$$

где $Z_{\text{м}}$ – затраты сырья и материалов в расчете на единицу продукции, руб.;

$Z_{\text{доб}1}, Z_{\text{доб}2}, \dots, Z_{\text{доб}n}$ – добавленные затраты каждого передела, руб.

Часто попроцессный метод рассматривается как упрощенная разновидность попередельного калькулирования. Иногда термин

«попроцессное калькулирование» используют как синоним попередельного метода учета.

Позаказный метод используется в основном в индивидуальном и мелкосерийном производствах. Объектом учета затрат и расчета себестоимости является производственный заказ на изготовление единичных или небольших партий изделий, на выполнение ремонтных, экспериментальных и других индивидуальных работ. Этот метод распространен в машиностроении, инструментальной, станкостроительной, электротехнической, приборостроительной, авиационной, судостроительной промышленности.

Затраты суммируются на индивидуальной основе для каждого заказа. Основным учетным документом для этой информации является «Карточка (лист) учета затрат на выполнение заказа» или «Калькуляционная карточка». Калькуляционная карточка строится по типу калькуляционного счета.

На каждый заказ начисляется доля производственных накладных расходов на основе отраженных в учетной политике баз распределения. Разновидностью позаказного метода является поиздельный метод, применяемый в массовом и серийном производстве. Себестоимость единицы продукции определяется как средняя величина затрат на ее изготовление в течение отчетного периода.

С точки зрения полноты учитываемых затрат возможно калькулирование полной и неполной (сокращенной) себестоимости. Калькулирование полной себестоимости предполагает учет всех затрат и ежемесячное списание накладных расходов на счет 20 «Основное производство», а калькулирование сокращенной себестоимости предусматривает списание общехозяйственных расходов на счет продаж.

В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают метод учета фактической (исторической) себестоимости и учет нормативных затрат [5].

Учет фактических затрат – это метод последовательного накопления данных о расходах, понесенных без отражения в учете данных о величине их по действующим нормам.

Нормативный метод учета предполагает предварительное определение нормативных расходов на проведение операций, процессов, объектов с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат.

2.2 Схема учета затрат на производство

Учет затрат осуществляется с применением счетов Раздела «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Эти счета предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу).

Информация о расходах организации по обычным видам деятельности может быть сформирована по одному из двух вариантов:

- 1) с применением счетов 20 – 29 ; 2) с применением счетов 20 – 39 .

Фактическая себестоимость по видам произведенной продукции, а внутри их – по статьям калькуляции, отражается на счете 20 «Основное производство».

Схема счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство»

Дебет	Кредит
1.Сальдо начальное – стоимость незавершенного производства на начало периода	—
2.Фактические затраты на производство продукции за отчетный период (прямые и косвенные)	3.Стоимость неиспользованных материалов и возвратных отходов. Фактическая себестоимость готовой продукции (работ, услуг)
4.Сальдо конечное – стоимость незавершенного производства на конец периода (1 + 2 – 3 – 4)	—

Первый вариант учета затрат является традиционным и основан на применении счетов 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» - косвенные затраты производственного характера, 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» и др.

Счета 20 и 23 – калькуляционные, на них начисляется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производств. На счете 20 учитываются все расходы, связанные с производством продукции, выполненными работами, оказанными услугами (расходы от обычных видов деятельности). В частности учитываются затраты:

- по производству сельскохозяйственной и промышленной продукции;
- на выполнение строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательных работ;
- оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- выполнению НИОКР;
- содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

Организации могут иметь производства, продукция (работы, услуги) которых изначально предназначены не для продажи на сторону, а для использования в производстве основной продукции (работ, услуг). Такие производства называются вспомогательными. Учет затрат вспомогательных производств ведется на счете 23 «Вспомогательное производство».

Прямые расходы, которые связаны главным образом с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, списываются в дебет счетов 20 и 23 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 20, 23 – Кредит 10 «Материалы» - списана себестоимость материалов, преданных в основное и вспомогательное производство для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг;

Дебет 20, 23 – Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата рабочим основного и вспомогательного производств;

Дебет 20, 23 – Кредит 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» - начислены взносы в государственные внебюджетные фонды на суммы оплаты труда рабочих основного и вспомогательного производств.

Косвенные, комплексные расходы включены в себестоимость продукции по-разному, что зависит от характера и периода времени, к которому они относятся.

Косвенные расходы, возникающие ежемесячно, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счета являются собирательно-распределительными, т.е. по дебету указанных счетов собираются затраты, а по кредиту в конце месяца полностью списываются. Данные счета никогда не имеют остатков, в балансе их нет.

Предусмотрено два варианта списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов [2].

Первый вариант, калькуляционный, - традиционный способ учета. Суммы затрат, собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце отчетного периода в дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» по принадлежности с одновременным их распределением между объектами калькулирования. Так калькулируется полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Списание общепроизводственных и общехозяйственных затрат на счет 20 «Основное производство» характерно для производственной себестоимости.

По второму варианту предполагается деление всех затрат за отчетный период на производственные, обусловленные ходом производственного процесса, и периодические, связанные в основном с длительностью отчетного периода. В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов

продукции, работ, услуг помимо прямых производственных затрат включаются и косвенные производственные затраты, учтенные в течение отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы»:

Дебет 20 (23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») – Кредит 25.

Данные о периодических затратах, которые отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы», при втором варианте не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а списываются в конце отчетного периода конкретно на уменьшение выручки от продажи продукции. Возможность применения данного варианта предусмотрена п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 9 ПБУ 10/99, а также Инструкцией по применению плана счетов (пояснения к счету 26).

При таком варианте калькулируется неполная (ограниченная, сокращенная) производственная себестоимость по объектам калькулирования. Это аналог западной системы «директ–костинг»: разделение общих текущих затрат отчетного периода по признаку их взаимосвязи с производством на производственные (прямые, условно-переменные) и периодические (косвенные, условно-постоянные).

Выбор того или иного способа списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов осуществляется организацией самостоятельно и должен быть закреплён в учетной политике.

По Кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Суммы фактической себестоимости готовой продукции, работ и услуг в зависимости от принятой в организации учетной политики могут списываться с Кредита счета 20 в Дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету применяется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Если формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах 20 – 39, то аналитический учет по счету 20 осуществляется также по подразделениям организации.

Завершающий этап учетного процесса состоит в составлении калькуляции себестоимости отдельных видов продукции на основании аналитической группировки расходов по объектам калькулирования внутри счета 20 «Основное производство».

Этапы общей схемы затрат можно представить следующим образом.

1. Произведенные затраты в течение месяца на основании первичных документов отражаются на счетах учета затрат. Расходы вспомогательных производств предварительно собираются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», расходы обслуживающих производств и хозяйств – по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, – по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, связанные с потерями от брака, собираются на счете 28 «Брак в производстве», а расходы будущих периодов – на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2. После окончания отчетного периода фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, накопленная в Дебете счета 23 «Вспомогательные производства», списывается в Дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы будущих периодов списываются с Кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в Дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в доле, относящейся к отчетному периоду.

3. Производится распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Ученные предварительно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально их нормативной величине.

Расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании отчетного периода в Дебет счета 20 «Основное производство» с Кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», либо с Кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» в Дебет счета 20, а с Кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в Дебет счета 90 «Продажи» при калькулировании сокращенной (неполной) себестоимости.

4. На четвертом этапе при наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» определяются окончательные потери от брака и списываются на основное производство (счет 20).

По завершении данного этапа на счете 20 «Основное производство» собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный период.

5. Рассчитывается фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции.

Для расчета фактической себестоимости определяется незавершенное производство на конец периода, т.е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки, неукомплектованную.

Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. Остальная сумма затрат списывается на выпущенную продукцию.

Этапы общей схемы затрат на производство представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Этапы общей схемы затрат на производство

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Этап 1		
Фактически произведенные затраты в течение месяца на основании первичных документов отражены на счетах учета затрат:		
списаны на соответствующие виды производств и прямые затраты;	20, 23, 25, 26, 28, 29	10, 60, 69, 70
отражены затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам (например, стоимость материалов, отпущенных в производство, в случае подготовки и освоения новых видов продукции)	97	10, 60, 76 и др.
Этап 2		
Затраты вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств и расходы будущих периодов списаны на общепроизводственные и общехозяйственные расходы:		
списаны на общепроизводственные и общехозяйственные расходы затраты вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	25, 26	23, 29
доля расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду, списана на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	25, 26	97
Этап 3		
Произведено распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов		
При калькулировании полной (фактической) себестоимости:		
списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы на основное производство	20	25, 26
При калькулировании неполной (сокращенной) себестоимости:		
списаны общепроизводственные расходы на основное производство;	20	25
списаны общехозяйственные расходы на уменьшение выручки от продаж	90	26
Этап 4		
При наличии производственного брака на счете 28 выявлены окончательные потери от брака:		
списаны на основное производство потери от брака	20	28

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Этап 5		
Определена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции:		
списаны затраты основного производства на готовую продукцию	43	20

Полуфабрикат – это изделие, подлежащее последующей обработке или использованию в последующих технологических стадиях.

Затраты основного производства могут отражаться в учете полуфабрикатным и бесполуфабрикатным методом.

При полуфабрикатном методе произведенные полуфабрикаты сначала приходятся на склад, а затем оттуда передаются другим структурным подразделениям для дальнейшей переработки.

При бесполуфабрикатном методе изделия, изготовленные в результате отдельных стадий технологического процесса и подлежащие дальнейшему использованию в процессе изготовления готовой продукции, учитываются на счете 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства.

Бухгалтерские записи при полуфабрикатном методе отражаются на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и имеют следующий вид:

Дебет 21 - Кредит 20 – изготовленные полуфабрикаты переданы на склад;

Дебет 20 – Кредит 21 – полуфабрикаты переданы для дальнейшей обработки.

При определении себестоимости полуфабрикатов можно пользоваться такими способами расчета:

- по стоимости сырья и материалов;
- по сумме прямых затрат;
- по фактической или нормативной себестоимости.

2.3 Учет накладных расходов

Накладные расходы возникают при организации и поддержании производственного процесса, управлением им и состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Накладные расходы учитываются на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат в разрезе производственных цехов и в целом по организации.

Общепроизводственные (цеховые) расходы связаны с обслуживанием и управлением производствами в цехах организации. Состав и размер общепроизводственных расходов определяется сметами на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих и хозяйственных расходов цеха.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации предназначен счет 25. Этот счет вводится в рабочий план счетов организации по мере необходимости. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- амортизация основных средств производственного назначения;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иного имущества, используемого в производстве (ремонт основных средств, заработная плата вспомогательного персонала, отчисления на социальное страхование с их заработной платы, стоимость электроэнергии, смазочных материалов и т.п.);
- хозяйственные расходы (отопление, освещение и содержание помещений, арендная плата за производственные основные средства, лизинг объектов основных средств и др.);
- расходы по управлению цеха (заработная плата персонала, обслуживающего производство с отчислениями на социальное страхование);
- другие аналогичные по назначению расходы.

Схема счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет	Кредит
Фактическая сумма общепроизводственных расходов за отчетный период	Списание части общепроизводственных расходов на исправление брака продукции. Списание части общепроизводственных расходов в себестоимость конкретной продукции (работ, услуг) за отчетный период

В течение отчетного периода по дебету счета 25 собираются все расходы, а в конце месяца списываются в дебет счета 20.

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, приходящаяся на себестоимость продукции, распределяется между себестоимостью отдельных видов продукции пропорционально базе распределения. За базу можно взять основную заработную плату производственных рабочих, прямые затраты и др. При этом сначала определяется отношение общей суммы общепроизводственных расходов к общей сумме базы распределения по формуле (5):

$$\text{Бюджетная ставка распределения накладных расходов} = \frac{\text{Накладные расходы}}{\text{База распределения (фактор издержек)}}, \quad (5)$$

Затем найденный коэффициент (бюджетная ставка распределения накладных расходов) умножается на сумму базы распределения, учтенную по каждому виду продукции. При этом получается доля общепроизводственных расходов, приходящаяся на этот вид продукции. Распределение общепроизводственных расходов оформляется бухгалтерской справкой [15].

На основании первичных документов, подтверждающих факт и сумму произведенных и списанных общепроизводственных расходов, на счетах бухгалтерского учета составляются записи, представленные в таблице 2.

По счету 25 «Общепроизводственные расходы» аналитический учет ведется в отдельных подразделениях организации и статьях расходов в специальных ведомостях.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по счету 25 «Общепроизводственные расходы»

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Начислена амортизация по объектам основных средств цеха	25	02
2. Списаны материалы, израсходованные на нужды цеха	25	10
3. Отражены расходы сторонних организаций для общепроизводственных нужд (водоснабжение, электроэнергия и др.)	25	60
4. Начислена заработная плата персоналу цеха	25	70
5. Произведены начисления в страховые фонды на оплату труда персонала цеха	25	69
6. Отражены расходы по страхованию основных средств цеха	25	76
7. Списаны работы и услуги вспомогательных производств	25	23
8. Списана часть расходов будущих периодов, относящаяся к отчетному периоду	25	97
9. Распределены общепроизводственные расходы по видам продукции	28 20-1 (на изделие 1) 20-2 (на изделие 2) и т.д.	25

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- административно-управленческие (оплата труда с отчислениями работников управления, командировочные, канцелярские, почтовые расходы и т.п.);
- общехозяйственные (амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, оплата труда общехозяйственного персонала с отчислениями и т.д.);
- сборы и отчисления (налоги);

– непроизводительные (потери от простоев по внешним причинам, недостачи и порчи материальных ценностей на складах) и др.

Схема счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет	Кредит
Фактическая сумма общехозяйственных расходов за отчетный период	Вариант 1 – списание на продукт. Фактическая сумма общехозяйственных расходов, списанная в себестоимость конкретной продукции, выполненных работ, оказанных услуг
	Вариант 2 – списание на расходы периода. Фактическая сумма общехозяйственных расходов списана на уменьшение выручки от продажи продукции (работ, услуг)

В течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» собираются все производственные расходы, связанные с обслуживанием и управлением организации, а в конце месяца списываются. Списание расходов может производиться двумя способами:

1) включение в затраты на производство конкретных видов продукции, выполненных работ, оказанных услуг путем распределения пропорционально избранной базе. Распределение общехозяйственных расходов между видами продукции (работ, услуг) аналогично распределению общепроизводственных расходов;

2) списание общехозяйственных расходов в полном объеме на уменьшение выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Корреспонденция счетов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» представлена в таблице 3.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по счету 26 «Общехозяйственные расходы»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения	26	02
2. Списаны материалы, израсходованные на нужды управления (например, канцелярские товары)	26	10
3. Отражены расходы сторонних организаций для нужд управления (ремонт основных средств, водоснабжение, электроэнергия, расходы на подготовку персонала и др.)	26	60
4. Начислена заработная плата работникам аппарата управления	26	70
5. Произведены начисления в страховые фонды на оплату труда работникам аппарата управления	26	69
6. Отражены расходы по страхованию основных средств общехозяйственного назначения	26	76
7. Списаны работы и услуги вспомогательных производств	26	23
8. Списана часть расходов будущих периодов, относящаяся к отчетному периоду	26	97
9. Отражены командировочные, представительские расходы	26	71
10. Начислены налоги и сборы	26	68
11. Списаны недостача и порча материальных ценностей на складах в пределах норм естественной убыли	26	94
12. Списаны общехозяйственные расходы	Вариант 1: 20-1 (на изделие 1) 20-2 (на изделие 2) И т.д.	26
	Вариант 2: 90-2 (на изделие 1) 90-2 (на изделие 2) И т.д.	26

Фактические данные после учета и распределения накладных расходов заносятся в ведомость сводного учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

В конце месяца после распределения накладных расходов и их списания счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются и остатков на конец месяца не имеют.

2.4 Учет затрат вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

Вспомогательное производство - производство, которое обслуживает основное производство. Они могут обеспечивать основное производство водой, паром, электроэнергией. Вспомогательное производство включает в себя цеха или подразделения, которые осуществляют:

- транспортные услуги;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, тары.

Вспомогательные производства, как правило, имеют самостоятельный законченный производственный цикл. Учет вспомогательных производств организуется на счете 23.

Порядок учета счета 23 в целом совпадает с порядком учета затрат в основном производстве (таблица 4). По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака. По окончании месяца затраты вспомогательных производств распределяются пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения.

Сумма фактической себестоимости завершенной вспомогательным производством продукции, работ и услуг списываются по окончании месяца с кредита счета 23 в дебет счетов 10, 20, 25, 26, 90 и др.

Если вспомогательное производство выполняет работы или оказывает услуги для общепроизводственных или управленческих нужд организации, то в бухгалтерском учете стоимость работ (услуг) вспомогательного производства списывается на счета 25 или 26 в оценке по прямым расходам, сформированным на счете 23. При этом обратная запись по отнесению части общепроизводственных или общехозяйственных расходов на себестоимость работ (услуг) вспомогательного производства не производится [23].

Остаток по счету 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по счету 23 ведется по видам производств.

Таблица 4 - Корреспонденция счетов по счету 23 «Вспомогательное производство»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Списаны материалы, израсходованные на нужды вспомогательного производства для изготовления продукции (работ, услуг)	23	10
2. Отражены расходы сторонних организаций для нужд вспомогательного производства (водоснабжение, электроэнергия и др.)	23	60
3. Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70
4. Произведены начисления в страховые фонды на оплату труда работникам вспомогательного производства	23	69
5. Учтены расходы от брака во вспомогательном производстве	23	28
6. Учтена в себестоимости продукции вспомогательного производства часть общепроизводственных расходов	23	25
7. Учтена в себестоимости продукции вспомогательного производства часть общехозяйственных расходов (данная запись обязательна при реализации продукции вспомогательного производства на сторону)	23	26

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
8. Списаны работы и услуги вспомогательных производств:		
при отпуске работ, услуг основному производству, основному виду деятельности	20	23
при отпуске работ, услуг на нужды производства	25	23
при отпуске работ, услуг на нужды управления	26	23
при отпуске работ, услуг обслуживающим производствам и хозяйствам	29	23
при выполнении работ и оказании услуг для сторонних организаций	90	23
9. Переданы из вспомогательного производства товарно-материальные ценности для использования внутри организации	07, 08, 10, 15	23

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, которые осуществляют реализацию услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам (ст. 275.1 НК РФ).

К объектам жилищно-коммунального хозяйства относятся: жилой фонд; гостиницы (за исключение туристических); дома и общежития для приезжих; объекты внешнего благоустройства; искусственные сооружения; бассейны; объекты газо-, тепло-, и электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического обслуживания и ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства социально-культурной сферы, физкультуры и спорта.

К объектам социально-культурной сферы относятся: объекты здравоохранения; объекты культуры; детские дошкольные объекты; детские лагеря отдыха; санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты; объекты физкультуры и спорта; объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения (бани, сауны).

Для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации предназначен счет 29. По дебету счета 29 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. По кредиту счета 29 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Обслуживающие производства и хозяйства могут выполнять работы (оказывать услуги):

- для нужд основного и вспомогательного производств;
- непроизводственных нужд на бесплатной основе;
- непроизводственных нужд на платной основе.

Затраты на бесплатное обслуживание своих сотрудников (услуг детского сада, бассейна, спортивного комплекса, принадлежащих организации) списываются следующей записью:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» -

Кредит 29 – списаны расходы на бесплатное оказание услуг.

Списание затрат при учете выполненных работ (оказанных услуг) на платной основе производят следующим образом:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит 90, субсчет 1 «Выручка» - отражена выручка от выполнения работ (оказания услуг) обслуживающим производством;

Дебет 90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит 68, субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС с выручки;

Дебет 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж» - Кредит 29 – списаны расходы обслуживающего производства;

Дебет 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» - Кредит 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль от выполнения работ (оказания услуг);

Дебет 99 – Кредит 90-9 – отражен убыток от выполнения работ (оказания услуг)

Корреспонденция счетов по счету 29 представлена в таблице 5.

Остаток по счету 29 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Таблица 5 - Корреспонденция счетов по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Списаны материалы, использованные обслуживающими производствами и хозяйствами	29	10
2. Отражены расходы сторонних организаций для нужд обслуживающих производств и хозяйств	29	60
3. Начислена заработная плата работникам обслуживающих производств и хозяйств	29	70
4. Произведены начисления в страховые фонды на оплату труда работникам обслуживающих производств и хозяйств	29	69
5. Учтены расходы от брака в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	28
6. Учтена в себестоимости продукции обслуживающих производств и хозяйств часть общепроизводственных расходов	29	25
7. Учтена в себестоимости продукции обслуживающих производств и хозяйств часть общехозяйственных расходов	29	26
8. Выполнены работы (услуги) для нужд основного производства	20	29
9. Выполнены работы (услуги) для нужд вспомогательного производства	23	29
10. Выполнены работы (услуги) для подразделений общехозяйственного характера	26	29
11. Принята к учету готовая продукция	43	29
12. Выполнены работы (услуги) на сторону	90	29
13. Выполнены обслуживающими производствами и хозяйствами работы (услуги) непроизводственного характера	91	29

2.5 Учет незавершенного производства

В конце отчетного периода на производствах с длительным производственным циклом определяется незавершенное производство (далее НЗП). Незавершенным производством согласно п. 63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации считается: продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. К незавершенному производству также относится полностью укомплектованная продукция, которая не прошла испытаний, предусмотренных технологией, и продукция, не сданная на склад [13].

В бухгалтерском учете объем НЗП представляет собой сальдо по счетам 20, 23 и 29. Аналитический учет НЗП ведется в ведомости учета затрат на производство. По статьям затрат отражается НЗП на начало месяца, затраты за месяц, себестоимость готовой продукции и НЗП на конец месяца.

Для уточнения данных оперативного учета периодически (как правило, в конце отчетного периода) проводится инвентаризация НЗП, по окончании которой составляется акт. В соответствии с Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и обязательств организация определяет сроки и порядок проведения инвентаризации НЗП в учетной политике. Результаты инвентаризации оформляются актом и отражают на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

Дебет 20 – Кредит 91, субсчет 1 «Прочие доходы» - отражена рыночная стоимость излишков, выявленных при инвентаризации;

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» - Кредит 20 – отражена стоимость недостач, выявленных при инвентаризации;

Дебет 20 – Кредит 94 – отражена стоимость недостач в пределах норм естественной убыли, выявленных при инвентаризации;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - Кредит 94 - отражена стоимость недостач сверх норм естественной убыли, выявленных при инвентаризации (в случае признания материально ответственного лица виновным).

Методы оценки НЗП устанавливаются организациями в соответствии с отраслевыми рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). При отсутствии отраслевой инструкции организация выбирает метод оценки НЗП самостоятельно.

Единичное производство характеризуется широтой номенклатуры изготавливаемых или ремонтируемых изделий и малым объемом их выпуска.

Серийное производство – тип производства, характеризующийся ограниченной номенклатурой изделий, изготавливаемых или ремонтируемых периодически повторяющимися партиями, и сравнительно большим объемом выпуска.

Массовое производство характеризуется узкой номенклатурой и большим объемом выпуска изделий, непрерывно изготавливаемых или ремонтируемых в течение продолжительного времени.

Согласно п. 64. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации НЗП в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- прямыми статьями затрат;
- стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

При использовании способа по плановой (нормативной) производственной себестоимости прямые затраты (материалы, заработная плата) исчисляются на основании действующих норм по каждому

калькуляционному объекту. Остальные расходы определяют в процентах к суммам прямых затрат.

При способе оценки НЗП по нормативной (плановой) себестоимости применяется учетная (плановая) цена единицы НЗП, рассчитанная экономической (плановой) службой организации.

При способе оценки НЗП по прямым затратам и по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов в составе НЗП учитывают только прямые расходы либо только сырье, материалы и полуфабрикаты, а все остальные затраты, учтенные на счете 20, списываются на себестоимость готовой продукции. Таким образом, в крупносерийном и массовом производствах продукции наиболее целесообразно оценивать НЗП только по расходу основных материалов и полуфабрикатов собственного производства, а все остальные расходы относить на готовую продукцию. В крупносерийных и массовых производствах НЗП оценивают ежемесячно.

В единичном и мелкосерийном производствах учет себестоимости ведется по заказам. В связи с этим себестоимость выполненных работ за отчетный период и НЗП оцениваются по фактической себестоимости согласно открытому заказу. При сдаче продукции и работ для продажи их себестоимость будет определяться общей суммой затрат по заказу с начала его выполнения до момента завершения работ.

Таким образом, чем больший перечень затрат включается в оценку НЗП, тем больше значение этой оценки и соответственно тем оно точнее. Самой точной оценкой является оценка по полной производственной себестоимости.

Кроме того, организации, которые производят продукцию с длительным циклом изготовления или оказывают комплексные услуги (строительные, научные, проектные и др.), могут признавать продажу не только в целом, как законченную и сданную заказчику работу (при которой учет традиционен), но и по отдельным этапам выполненной работы [43].

При этом учет ведется с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» по следующей схеме:

Дебет 46 – Кредит 90 – отражена стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работы;

Дебет 62 – Кредит 46 – списана оплаченная заказчиком стоимость (по окончании всех этапов работ).

Незавершенное производство в организациях, занятых в отдельных отраслях, может оцениваться по договорной стоимости.

В данном случае применяется счет 46.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражают в следующем порядке:

Дебет 90 – Кредит 20 – списана фактическая себестоимость выполненных работ;

Дебет 46 – Кредит 90 – отражена выручка по договорной стоимости данных;

Дебет 90 – Кредит 68 – отражена задолженность бюджету по НДС;

Дебет 90 – Кредит 99 – отражена прибыль от продажи работ;

Дебет 62 – Кредит 46 – списана стоимость выполненных работ по окончании их в целом по договору;

Дебет 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» - Кредит 62 – получены денежные средства в оплату выполненных работ.

3 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере малого предприятия

Малые предприятия являются неотъемлемой частью эффективной экономики. Во всех промышленно-развитых странах, малый бизнес играет важную роль в экономической системе государства. Заполняя вакуум между громоздкими гигантами, малые предприятия в некотором смысле цементируют экономику, используют пустующие рыночные ниши и стимулируют деятельность крупных корпораций.

На предприятия малого бизнеса возложены вполне определенные функции, которые не выполняются или выполняются в недостаточной степени другими хозяйствующими субъектами. Небольшие фирмы играют роль фундамента рыночной экономики, связывают воедино все ее звенья. Эта функция малых предприятий предотвращает явление так называемой "лоскутной экономики", где изобилие одних товаров имеет место наряду с дефицитом других.

Развитие малого бизнеса способствует решению многих социально-экономических проблем – создание среднего класса, снижение безработицы, формирование рациональной структуры экономики, рост доходной части бюджетов всех уровней, и др. чем больше сектор гибких и мобильных малых предприятий, и чем выше количество занятых в малом бизнесе, тем выше стабильность экономики [37].

Малые предприятия имеют преимущества перед крупными предприятиями в области нововведений, потому что он обладает следующими очень важными качествами:

- быстрой адаптацией к рынкам;
- гибкостью управления;
- гибкостью внутренних коммуникаций.

Преимущество малых предприятий состоит также в том, что они ведут разработки в основном на первых этапах исследований (зарождение

изобретений), когда еще не требуется значительных материальных, кадровых и организационных затрат.

План производственной деятельности малого предприятия включает план сбыта (реализации) продукции, производственную программу, план материально - технического обеспечения, план по персоналу, плановый расчет себестоимости продукции и план доходов.

Основными показателями плана могут быть:

- номенклатура и ассортимент выпускаемой продукции (работ, услуг),
- объем реализации (выручка),
- себестоимость продукции,
- прибыль от производства и реализации продукции.

Исходной информацией для составления сметы затрат на производство является программа продаж, то есть объем и ассортимент реализации, на основании которых определяется план производства предприятия и нормативная база. Процесс составления текущих смет конкретизирует стратегические и тактические планы с учетом изменений условий (как внешних, так и внутренних) производства и поскольку она утверждается руководителем предприятия, то естественно и предусматривает процесс согласования и координации действий различных производственных структур. Процесс составления плановой сметы малого предприятия должен идти от мест возникновения затрат [24].

Смета прямых затрат производственного участка, цеха разрабатывается на квартал, но ежемесячно уточняется. Через сравнение фактических затрат с плановыми, устанавливаются отклонения, что позволяет применять систему управления по отклонениям.

Смета прямых затрат могут использоваться также для оценки эффективности работы начальника подразделения и его мотивации в результате анализа его успехов в сокращении затрат.

Смета накладных расходов малого предприятия также разрабатывается квартально и подлежат ежемесячному уточнению и служит основанием для контроля затрат.

Общая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПроектСтройИнвест»

ИНН 7017167843

КПП 701701001

ОГРН 1067017181769

ОКПО 97586935

ОКВЭД 26.6

Юридический адрес:

634003, г. Томск, пер. Кустарный, д. 5 кв. 2

Фактический адрес:

634009, г. Томск, пер. 1905 года, стр. 14/1, офис 4, 5 этаж (Новый ГУМ),
телефон (факс) (8-3822)-51-59-53.

Банковские реквизиты:

Банк: Филиал «Омский» ОАО «СКБ-БАНК» г. Омск

БИК: 045209859

К/С 30101810300000000859

Р/С 40702810270200000368

Генеральный директор

Габриелян Акоп Овсепович

Электронный адрес: gud-medium@mail.ru

В организации применяется Упрощенная Система Налогообложения.

Общество с ограниченной ответственностью «ПректСтройИнвест» действует на основании Устава.

Общество с ограниченной ответственностью «ПроектСтройИнвест» (в дальнейшем именуемое «Общество»), создано в соответствии с действующим

законодательством РФ в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Томску 20 декабря 2006 года, свидетельство серия 70 № 001106371.

Настоящая редакция Устава приведена в соответствие с положениями Федерального закона от 30.12.2008 № с положениями Федерального закона от 30.12.2008 № 12-ФЗ и утверждена Участниками общества, изменения в него вносятся по решению высшего органа управления в установленном законодательством порядке.

Учредителем Общества является: Габриелян Акоп Овсепович, паспорт 6903 880304, выдан 24.10.2003г. Октябрьским РОВД г. Томска код подразделения 702-003, зарегистрирован: г. Томск, пер. Кустарный, дом 5 кв. 2.

Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения общества, бланки установленного образца, товарный знак и знаки обслуживания.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей, состоит из одной доли, которая принадлежит единственному участнику следующим образом:

ФИО участника	Номинальная стоимость доли, руб	Размер доли
Габриелян Акоп Овсепович	10000	100 %

На момент государственной регистрации уставный капитал Общества оплачен на 100%.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Участниками Общества своими силами с привлечением работников трудового коллектива Общества.

Участники Общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества

Основным видом деятельности ООО «ПроектСтройИнвест» является «Производство изделий из бетона, гипса и цемента».

В собственности организации имеются земельный участок площадью 1522 кв.м. и нежилое здание площадью 407 кв.м., находящиеся по адресу г. Томск, ул. Шевченко, 49б, где и расположен цех по производству.

Организационная структура ООО «ПроектСтройИнвест»:

1. Генеральный директор
2. Заместитель директора
3. Главный инженер
4. Главный бухгалтер
5. Юрист

6. Технолог
7. Энергетик
8. Менеджер продаж
9. Оператор растворомешалки
10. Оператор бетономешалки
11. Водитель
12. Тракторист

Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), планом счетов и инструкцией по его применению (утвержден приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Министерства финансов от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерия является структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2. Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи.

На основе плана счетов и инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94Н).

3. Учет автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению.

В основание: п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

4. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

5. Бухгалтерского учета является применение бухгалтерии главной книги – книги учета фактов хозяйственной деятельности.

6. Отчетный период для производства внутренней промежуточной финансовой отчетности - календарный месяц.

7. Существенная ошибка выявлена после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в тот месяц, в котором выявлены ошибки.

8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

9. Переоценка основных средств не производится.

10. Объект принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих целей.

В этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующей перепродажи объекта;
- стоимость объекта превышает 40000 рублей.

11. Сроки полезного использования основных средств определяются по классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

12. Понижающие коэффициенты к нормам амортизации основных средств не применяется.

13. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

14. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40000 рублей списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

15. Расходы на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в Расходы организации отчетного периода, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

16. Все запасы учитываются на счетах 07 "оборудование к установке", 10 "Материалы" могут быть отражены на обобщенном счете 10 "Материалы".

17. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости без использования счета 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей".

18. Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса.

19. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости без использования счета 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей".

20. При выбытии все запасы группы оцениваются по средней стоимости.

21. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов на проезд и заготовительных расходов при их приобретении.

22. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), используется счет 20 "Основное производство" (вместо счетов 20 "Основное производство", 23 "вспомогательные производства", 25 "общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "брак в производстве", 29 "обслуживание производства и хозяйства").

23. Все затраты по займам признаются в качестве прочих расходов.

Учетная политика для целей налогообложения.

1. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета.

2. Учет доходов и расходов по методу начисления.

3. Амортизация на всех амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным способом.

4. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

5. Книга учета доходов и расходов вести автоматизировано с помощью стандартной версии 1С: Упрощенная система налогообложения".

6. Записи в книгу учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

7. В целях исчисления единого налога основным средством является имущество, используемое в качестве средств труда для производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

8. Чтобы определить стоимость актива используются данные бухгалтерского учета по счету 01 "Основные средства" о первоначальной стоимости объекта.

9. Себестоимость запасов определяется исходя из цен их приобретения, с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, пошлины и сборы, транспортные расходы и расходы на информационно-консультативные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении запасов, отражаются в книге доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в стоимости.

10. Запись в книге доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Прямые затраты на производство включают в себя:

- все материальные затраты на приобретение сырья, используемого в производстве, помимо общих накладных расходов и материальных затрат,
- расходы персонала цехов и отделов основного производства,
- сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства,

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно в производстве.

11. Доходов и расходов, относящихся к нескольким периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся.

12. Учет затрат. Сумма расходов, учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя оплачены расходы за отчетный (налоговый) период. Запись о корректировке регулируемых расходы отражаются в книге учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

13. Учет потерь. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. Убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, в которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

14. Организация включает в расходы разницу между суммой, уплаченной минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, перенесенных на будущее.

Учет затрат на производство в ООО "ПроектСтройИнвест" ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями).

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах 20 "Основное производство", 25 "Общие производственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

Затраты на производство и показатели себестоимости продукции рассчитываются в пересчете на элементы (статьи) затрат. Одновременно с учетом затрат ведется расчет себестоимости произведенной продукции.

Вся информация о затратах на производство продукции (о движении материалов, амортизации, заработной платы и др.) группируется по

корреспондирующим счетам и составляется ведомость оборотов по счету 20 «Основное производство».

Бухгалтер предприятия на основе ведомостей распределения сырья и материалов, заработной платы и др. в результате обработки первичных документов, является сводный счет затрат на производство.

Затраты на производство отражаются по Дебету счета 20 "Основное производство" с Кредита счетов 02 "Износ основных средств", 10 "Материалы", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общепроизводственные расходы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами".

Суммы фактической себестоимости готовой продукции списывается в Дебет счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" с Кредита счета 20 «Основное производство».

Списание стоимости сырья и материалов в производстве строительных материалов происходит с применением норм списаний, чтобы определить количество затраченных материалов в течение отчетного периода.

Расходы, формирующие себестоимость продукции, группируются по следующим элементам: материальные затраты, расходы на оплату труда отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

Материальные затраты отражают стоимость: закупку сырья и материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды, а также комплектующих и полуфабрикатов на стадии дополнительного монтажа или дополнительной обработки в данной организации, а потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

Стоимость материальных ресурсов отражается по элементу "материальные затраты", формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных,

выплачиваемые заготовительным организациям, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых третьими лицами.

Затраты на оплату труда отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате работников, занятых в основной деятельности.

По статье "Амортизация основных фондов" отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, рассчитанная исходя из балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм.

По статье "прочие затраты" отражают налоги, сборы, платежи (включая обязательные виды страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, сделанные в соответствии с установленным законодательством порядком, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, на подготовку и переподготовку кадров, услуги связи, банков, а также других затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее упомянутым элементам затрат.

Учет затрат на производство по статьям калькуляции.

По статьям калькуляции на предприятии существуют следующие виды расходов:

1) Сырье и материалы отпускают в производство в строгом соответствии с действующими нормами расхода по массе, объему, или счету и оформляют накладными.

Для контроля за использованием сырья и материалов в производстве используется метод непрерывной инвентаризации.

При этом методе по истечении смены, пятидневки проводят инвентаризацию остатков неизрасходованного сырья и материалов. Фактический расход сырья и материалов на производство определяют прибавлением к остатку сырья и материалов на начало периода поступления сырья и материалов и вычитанием из полученной суммы остатка сырья и материалов на конец периода.

Через неделю цеха составляют товарно-денежный отчет о потреблении сырья и материалов, где указывают фактические расходы материалов на каждый вид продукции. На основании этих отчетов цехов бухгалтерия составляет по каждому синтетическому счету в отдельной распределительной ведомости отработанного сырья и материалов, где расход сырья и материалов отражается по каждому аналитическому счету, который был открыт в развитие синтетических производственных счетов.

2) по статье "Топливо и энергия на технологические цели" отражают стоимость израсходованного топлива, горячей и холодной воды непосредственно потребляемых в процессе производства.

Использованные на технологические цели энергию относят в дебет счетов 20 "Основное производство" с кредита счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Счет 25 "Общие производственные расходы" собирает следующие управления затратами:

- амортизацию основных средств,
- зарплату работников цеха,
- зарплату руководства цеха,
- расходы на техническое обслуживание.

Обеспечение расходов по дебету счета 25, списывается в конце отчетного периода в дебет счета 20 "Основное производство".

Общехозяйственные расходы составляют организации управления затратами, которая является составной частью расходов организации по производству, но не связанные непосредственно с производственным процессом.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" группирует расходы, связанные с управлением всего производства по следующим позициям:

- амортизация нематериальных активов,
- амортизация основных средств общего назначения

- зарплаты руководителей организации,
- аудиторские услуги
- плата за Интернет и услуги связи,
- стоимость материалов для общепромышленных нужд,
- расходы на рекламу,
- расходы на содержание оргтехники,
- транспортных услуг сторонних организаций,
- экологических издержек,
- прочие расходы.

Готовая продукция в течение месяца учитывается по плановой себестоимости.

На предприятии изготавливают бетон и растворы .

Сырьем для изготовления являются цемент, песок, бентонит, гравий, штайнберг и вода.

В зависимости от пропорции цемента и инертных материалов в единице бетонной массы получается бетон и раствор различных марок (различной прочности).

Процесс производства бетона в цехе состоит из следующих этапов:

- 1) цемент и инертные материалы загружаются в специальные емкости;
- 2) далее происходит промывка, сортировка, промывка, сортировка, дробление материалов;
- 3) дозировка цемента, инертных материалов и воды;
- 4) приготовление бетона в цехе, после чего составные части бетона загружают в грузовики-бетономешалки;
- 5) развозят готовый бетон (или же происходит приготовление его в пути в грузовиках-бетономешалках).

Смета затрат на производство и реализацию продукции, работ (услуг) выражает ее себестоимость. Расчет себестоимости продукции, работ (услуг) проводится исходя из планируемой номенклатуры и калькулирования

себестоимости единицы продукции, а калькуляции разрабатываются по статьям затрат.

В условиях переходной экономики планирование себестоимости единицы продукции работы (услуги) осуществляется на основе двух подходов:

- на основе затрат исходя из условий производства
- на основе рыночной цены товара исходя из возможностей реализации.

Плановые расчеты затрат и себестоимости продукции служат основой определения прибыли. Плановые расчеты затрат и себестоимости продукции служат основой определения прибыли.

Общая прибыль малого предприятия рассматривается как сумма прибыли от производства и реализации продукции (работ, услуг), прибыли от прочей реализации и внереализационных доходов и расходов и является обобщающей характеристикой деятельности малого предприятия, выражая ее финансовый результат .

Организация не ведет отдельный учет затрат и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции, выпускаемых цехом, мотивируя это нежеланием усложнять ведение бухгалтерского учета.

Таким образом, при организации учета затрат и калькулировании себестоимости продукции (бетона) завода следует выявить особенности, характерные для такого производства, и исследовать отличия его от других видов деятельности.

Установлено, что отличительными свойствами технологического процесса является строгое нормирование и контроль расхода материалов (цемента, инертных материалов и воды) на единицу выхода бетона.

Рассмотрим статьи расходов, которые учитываются при калькуляции себестоимости бетона и раствора.

За июль 2015 г произведено 745 кубометров бетона и раствора различных марок и плотности.

Стоимость израсходованного сырья составила 1141893 руб.

Амортизация - 100000 руб.

Заработная плата работников основного производства и заработная плата работников управления составила 228000 руб.

Прочие расходы -

Налоговые отчисления с заработной платы составляют 34,5 % - 78660 руб.

Сюда включены отчисления на:

- обязательное пенсионное страхование – 20 %;
- фонд социального страхования и страхование от несчастных случаев – 1,5 %;
- НДФЛ – 13 %.

Затраты на электроэнергию составили 54000 руб.

Прочие расходы - 12500 руб.

Итого затраты по всем статьям составили 1615053 руб.

Таким образом, можно подсчитать, что на один кубометр готового продукта приходится 2168 руб.

По данным показателям можно определить удельный вес каждого вида затрат в структуре общих затрат на производство продукции:

- на материальные затраты, куда входят затраты на сырье, топливо и энергия, приходится 74 %;
- амортизация - 6 %;
- заработная плата – 14 %;
- налоговые отчисления – 5 %;
- прочие затраты - 1 %.

Из этих показателей видно, что наибольший удельный вес в структуре общих затрат имеют затраты на сырье и материалы.

Важное значение в системе управленческого учета имеет классификация материальных затрат.

По составу их подразделяют на материальные затраты, являющиеся частью продукта и материальные затраты, которые не могут быть использованы

для выполнения намеченных целей (потери, недостачи материалов и затраты на брак).

К материальным затратам относятся все затраты на сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов), а также покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, энергия.

Готовую продукцию реализуют по цене 2549 руб. за один кубометр. Это цена, при которой организация получит прибыль, соответственно предприятие будет рентабельным.

Основные проводки по хозяйственным операциям:

Дебет 10 «материалы» - Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - закупили материалы у поставщиков ;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит 51 «Расчетный счет» - рассчитались с поставщиком за материалы ;

Дебет 20 «Основное производство» - Кредит 10 «Материалы» - полученные материалы отпущены в производство ;

Дебет 43 «Готовая продукция» - Кредит 20 «Основное производство» – готовая продукция передана на склад;

Дебет 90 «Продажи» - Кредит 43 «Готовая продукция»– списана себестоимость реализованной продукции;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями» - Кредит 90 «Продажи» – отражена выручка от продажи продукции;

Дебет 51 «Расчетный счет» – Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – получена оплата от покупателя;

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 70 «Заработная плата» – начислена заработная плата работникам основного производства;

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – начислены страховые взносы по заработной плате работников основного производства;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»– Кредит 70 «Заработная плата»– начислена заработная плата работников управления;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» – Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены страховые взносы по заработной плате работников управления;

Дебет 10 «Материалы»– Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – закуплены канцелярские товары на общехозяйственные нужды;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»– Кредит 10 «Материалы» – списаны канцелярские товары на общехозяйственные нужды;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»– Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражены затраты за предоставление рекламных услуг;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит 51 «Расчетный счет»– отражена оплата рекламных услуг и оплата канцелярских товаров;

Дебет 90.8 «Продажи» – Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» – списываются общехозяйственные расходы;

Дебет 90.2 «Продажи» – Кредит 20 «Основное производство» – списывается себестоимость продукции;

Дебет 91.2 «Прочие расходы» – Кредит 51 «Расчетный счет»– списываются услуги банка;

На счете 99 отражается прибыль организации.

4 Социальная ответственность

Задание для раздела социальная ответственность»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Бортник Надежда Николаевна

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080109_Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного,	В цехе по производству бетона установлено специальное оборудование, соответствующее всем требованиям безопасности. Возможно загрязнение воздуха вредными выделениями. Концентрация пыли может повышаться, особенно в тех помещениях, где находятся цемент и инертные вещества, из которых изготавливают цемент. Повышенный уровень шума и вибрации. Возможен травматизм, вследствие нарушений правил безопасности при погрузочно-разгрузочных работах .
--	--

стихийного, экологического и социального характера)	Тепловые установки являются агрегатами повышенной опасности, так как при их работе в атмосферу выделяются тепло, влага, дымовые газы
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	Трудовой кодекс РФ; Основные экологические законы РФ; Закон о социальной защите населения РФ; Производственные процессы должны соответствовать ГОСТ 12.3.002-75, а применяемое оборудование - ГОСТ 12.2.003-74; Способы безопасного производства погрузочно-разгрузочных и складских работ должны соответствовать требованиям ГОСТ 12.3.009-76.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через	Руководство предприятия создает сотрудникам комфортные и безопасные условия для работы. Проводит постоянные программы переподготовки и повышения квалификации, а также обучение вновь прибывших сотрудников.

обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.	Стимулирует сотрудников премиями и повышениями в должностях. На предприятии проводятся периодические медицинские осмотры и рекомендации для поддержания здоровья сотрудников, флюорографические обследования. Из-за неблагоприятных факторов производства рабочим основного цеха проводится компенсация талонами на молоко. Предполагает построение системы социальных мероприятий, направленных на сплочение коллектива, а так же повышение лояльности персонала к предприятию.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	Предприятия выполняет все требования, связанные с обеспечением международных экологических стандартов к объектам производства. Предприятию необходимо осуществлять деятельность, которая будет направлена на повышение имиджа предприятия, лояльности персонала, улучшение привлекательности для инвесторов. Укрепление позиций на рынке, а так же достижение стабильности бизнеса. Спонсорская помощь на этапе стабилизации позволяет предприятию привлекать новые

	финансовые ресурсы, а так же повышать лояльность органов власти и инвесторов. Разработка программы по поддержке социальных организаций.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	Стандарт CSR/KCO — 2008, «социальная ответственность — обязательства организации, учитывающие принятую ею ответственность за решение социальных проблем своего персонала, местного населения и общества в целом» Стандарт «социального соответствия», типа SA 8000, ISO 26000 (описывает взаимоотношения работодателя и работника в сфере КСО) Стандарт социальной (нефинансовой) отчетности, типа GRI, AA 1000 (описывает процесс информирования общественности о целях и достижениях в сфере КСО (и других). Внутренние нормативные документы организации (устав, правила безопасности)
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	12.01.2016
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова А.С.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Бортник Надежда Николаевна		

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Социальная ответственность бизнеса – концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта/услуги, добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

Разработку программы КСО для ООО «ПроектСтройИнвест» будет проводиться в рамках стратегической модели.

Стратегическая модель КСО предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании. В этом случае денежные средства на программы КСО выделяют не от случая к случаю, как в традиционной модели, а на постоянной основе.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании.

1. Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Миссия компании «ПроектСтройИнвест»– производить высококачественные бетоны и растворы, обеспечивая продукцией ведущие строительные площадки Томска и Томской области, тем самым повышая качество строительства и уровень развития региона.	Цели КСО
		1.Изучение и предвосхищение потребностей клиентов; постоянное улучшение качества продукции и услуг; 2. Постоянное улучшение каждым сотрудником качества своей работы; 3.Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучесть кадров, но и привлекать лучших специалистов. 4.Стабильность и
Стратегия компании	Расширить сферы влияния за счет создания представительств компании в других регионах страны. Постоянного улучшения бизнеса	

	наших клиентов за счет повышения экономической эффективности производств. Поиск и развитие долгосрочных надежных взаимоотношений с заказчиками. Улучшить условия труда за счет применения современных материалов и технологий производства. Создать эффективную систему мотивации сотрудников. Бережное использование ресурсов нашей природы для достижения устойчивого баланса между человеком и природой.	устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе. 5. Постоянно повышает свою квалификацию, что позволит успешно решать любые задачи и находить оптимальные решения в сотрудничестве с клиентами. 6. Вовлечение персонала в работу по улучшению качества и культуры труда путём совершенствования системы мотивации. 7. Бережное использование ресурсов нашей природы для достижения устойчивого баланса между человеком и природой.
--	--	--

Из приведенной таблицы видно, что цели КСО пересекаются со стратегиями предприятия. При их взаимодействии программа КСО будет выступать вспомогательным элементом деятельности организации, ее более эффективной работы на рынке.

В зависимости от целей, программы КСО могут быть направлены либо внутрь компании (внутренняя КСО), либо за ее пределы (внешняя КСО).

2. Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдеры, или заинтересованные лица, - любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Изучение и предвосхищение потребностей клиентов; постоянное улучшение качества продукции и услуг;	Заказчики, потребители

2	Постоянное улучшение каждым сотрудником качества своей работы;	Заказчики, работники
3	Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучесть кадров, но и привлекать лучших специалистов.	Собственники, заказчики
4	Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе.	Собственники, органы федеральной и местной власти, поставщики
5	Постоянно повышает свою квалификацию, что позволит успешно решать любые задачи и находить оптимальные решения в сотрудничестве с клиентами.	Собственники, покупатели
6	Вовлечение персонала в работу по улучшению качества и культуры труда путём совершенствования системы мотивации.	Персонал
7	Бережное использование ресурсов нашей природы для достижения устойчивого баланса между человеком и природой.	Администрация, местное население

Интересы собственников связаны с эффективностью управления организации, непрерывной деятельностью, и как следствие, повышением заказов, выпуска и реализации качественной продукции.

Покупателей интересует качество, безопасность и доступность товаров и услуг в необходимом объеме.

Администрация местных органов самоуправления заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранении рабочих мест для населения. Большое значение имеет сохранение безопасности окружающей среды.

Наемные работники ожидают удовлетворения их труда в формах адекватной оплаты, возможностей профессионального роста и построения деловой карьеры, здоровой моральной атмосферы, приемлемых условий и режима труда, хорошего руководства.

3. Определение элементов программы КСО

Определение элементов программы КСО зависит от множества факторов, таких как:

- 1) сфера деятельности компании;
- 2) финансовые возможности;
- 3) размер компании;
- 4) приверженность сотрудников компании;
- 5) сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями;
- 6) ожидаемые результаты реализации программы и т.д.

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Сотрудники организации	Социально-ответственное поведение	Повышение квалификации сотрудников и переподготовка кадров
2	Собственники организации, сотрудники	Корпоративное волонтерство	Устойчивое развитие предприятия, содействие с местными сообществами
3	Сотрудники организации	Денежные гранты	Стабильность, дальнейшее развитие
4	Собственники организации, органы местного управления	Социальные инвестиции	Сильный, соответствующий ситуации на рынке, имидж организации

4. Затраты на программы КСО

Общий бюджет программ КСО можно определить как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО. Бюджет КСО на мероприятия распределяется в зависимости от важности для целей предприятия, влияния на стейкхолдеров, ожидаемых результатов.

№	Мероприятие	Единица	Цена	Стоимость
---	-------------	---------	------	-----------

		измерения		реализации на планируемый период (год)
1	Медицинское страхование	Руб	2350	28200
2	Расходы на охрану труда	Руб	4800	57600
3	Проведение обязательного (предварительного и периодического) медицинского осмотра	Руб	3500	42000
4	Расходы связанные с обучением	Руб	3900	46800
5	Культурно-массовые мероприятия	Руб	2850	34200
6	Летний отдых для детей работников	Руб	4980	59760
7	Премии к профессиональным праздникам	Руб	2000	24000
			ИТОГО:	292560

В целях усиления материальной заинтересованности работников предприятия в качественном и профессиональном исполнении своих должностных обязанностей, выполнения в полном объеме поставленных задач, снижения текучести кадров, управления трудовой и производственной дисциплины, достижения более высокого уровня производственных показателей на предприятии выплачивается вознаграждение по итогам работы за год.

ООО «ПроектСтройИнвест» выплачивает за своих работников все взносы в государственные социальные внебюджетные фонды, уплачиваемые в составе единого социального налога, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Работникам предприятия обеспечивались здоровые и безопасные условия труда, санитарно-гигиенические условия, предупреждающие

производственный травматизм и возникновение профессиональных заболеваний.

5. Ожидаемая эффективность программ КСО

Программа КСО соответствует целям ООО «ПроектСтройИнвест». Главная ценность компании –клиенты и потребители.

Компания гарантирует соблюдение согласованных с Заказчиком сроков, бюджета и требований к результатам работы и несёт за это ответственность.

Люди – основная ценность компании, поэтому уделяется особое внимание развитию корпоративной культуре и обеспечению соответствия квалификации сотрудников решаемым задачам.

Для предприятия преобладает как внешнее КСО, так и внутреннее, так как от этого зависит прибыль организации.

Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Медицинское страхование	28200	Сохранение и улучшение здоровья сотрудников	Сохранение и улучшение здоровья сотрудников
2	Расходы на охрану труда	57600	Поддержание здорового климата в организации	Снижение производственного травматизма, профессиональной общей заболеваемости и сохранения здоровья работников.
3	Проведение обязательного (предварительного и периодического) медицинского осмотра	42000	Улучшение здоровья людей (через продукцию или программы)	Своевременное выявление заболеваний сотрудников
4	Расходы связанные с обучением	46800	Снижение текучести	Формирование высокопрофессионального

			кадров	кадрового потенциала
5	Культурно-массовые мероприятия	34200	Улучшение имиджа компании	Устранение социальной напряженности
6	Летний отдых для детей работников	59760	Улучшение имиджа компании	Обеспечение детского досуга
7	Премии к профессиональным праздникам	24000	Стабильность организации	Повышение морального духа персонала

Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Соотношение затраты на мероприятия – эффект для общества – эффект для компании, являются оптимальными.

Опыт показывает, что сегодня наиболее эффективными оказываются те предприятия, которые в практике своей деятельности руководствуются принципами корпоративного управления и социальной ответственности. При этом система корпоративного управления является определяющей в обеспечении инвестиционной привлекательности предприятий и организаций, их способности адаптироваться к глобальным переменам на макро- и микро-уровнях, а принципы корпоративной социальной ответственности обеспечивают им долговременное лояльное отношение со стороны клиентов, сотрудников, других заинтересованных сторон общества, что в конечном итоге влияет на конкурентоспособность бизнеса на рынке.

Таким образом, необходимость внедрения программ и соблюдения принципов корпоративной социальной ответственности в практике деятельности предприятий и организаций на сегодняшний день является не только социально, а и экономически обоснованной необходимостью, что позволит достигнуть следующих результатов:

- укрепление доверия со стороны партнеров по бизнесу, которые охотнее строят деловые отношения на долговременной основе с социально успешными компаниями;
- возможность привлекать и удерживать квалифицированные кадры в условиях их острого дефицита;
- формирование вокруг предприятия зоны социального благополучия.

Заключение

В результате проведенной работы были выполнены следующие задачи:

1) Рассмотрены теоретические аспекты особенностей классификации затрат на производство продукции, а также нормативно-правовые акты, регулирующие учет затрат на производстве. Определены отличительные моменты понятий расходы, издержки, потери.

2) Исследован анализ учета затрат на производство и методы калькулирования себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг на предприятии.

3) Проведен анализ затрат на производство продукции на малом предприятии, на примере ООО «ПроектСтройИнвест», расчет себестоимости произведенной продукции.

Усиление конкуренции в условиях снижения платежеспособного спроса побуждает предприятия наладить производство мероприятий по снижению себестоимости единицы продукции. Традиционно учет затрат ориентирован в основном на крупные предприятия. Во время экономического кризиса из-за необходимости адаптироваться к меняющимся реалиям рынка все более важным становится получение объективной информации о себестоимости продукции для эффективного управления малых и средних предприятий.

Финансовый учет не обеспечивает достаточной информации, например, почти не влияет на внутренние процессы. В практике работы предприятий в странах с рыночной экономикой учет затрат и калькулирования себестоимости продукции выделен в управленческий учет, предназначенный гарантировать регулирующие структуру организации, куда входит довольно узкий круг внутренних пользователей, информацией, необходимой для контроля производственной деятельности и принятия решений по результатам этой деятельности.

В общем, управление себестоимостью представляет собой планомерный процесс формирования издержек производства и себестоимости как всего

объема производства, так и единицы продукции, определения цен реализации и, следовательно, рентабельности производства, выявление резервов экономии и обеспечение систематического контроля за выполнением установленных заданий по себестоимости.

Проблемы, возникающие в ходе функционирования системы управления затратами, которые являются общими для большинства предприятий. Они неизбежно проявляются в следующих ситуациях: если решение о ценовой конкуренции и, как следствие, проблемой является снижение издержек; внедрение системы оценки эффективности бизнес-процессов; реализует проект информационно-управляющей системы, и задачи управления затратами обозначена как одно из приоритетных.

Себестоимость продукции является одним из самых многогранных и самых важных показателей хозяйственной деятельности предприятия. Это особенно важно в условиях экономического кризиса во всех секторах рынка, где существует серьезная конкуренция из-за присутствия многих производителей этой же продукции. Занять определенное положение на рынке производителей возможно только путем создания эффективной системы управления издержками производства на основе всестороннего учета затрат.

Эта система включает в себя следующие элементы:

- нормативный метод учета затрат, который позволяет отслеживать, анализировать и влиять на отклонение фактических затрат от сметных в оперативном режиме;
- оптимизации общезаводских и накладных расходы;
- повышение технического уровня производства;
- постоянное совершенствование организации производства и труда при сохранении основных элементов процесса;
- системы непрерывного совершенствования для снабжения предприятий сырьем и материалами;
- исследование состояния рынка с точки зрения номенклатуры большинства ликвидных продуктов и их рыночной цены;

- последовательное внедрение новых видов продукции с требуемыми потребительскими свойствами, максимально используя элементы уже разработанных видов продукции;
- совершенствование материально-технического снабжения;
- поиск и внедрение дополнительных источников дохода в рамках действующего производства;
- подготовку кадров в соответствии с их обучением и мотивации работоспособности.

При формировании ассортимента товаров необходимо четко определить его потребительские свойства. Принимая во внимание тот факт, что важным разделом учета затрат и контроль затрат-анализ взаимосвязи затрат, продаж и прибыли, нужно сначала провести исследование конъюнктуры рынка, оценить деятельность уже действующих аналогичных производителей, чтобы проанализировать рынок сырья, материалов и комплектующих. Как правило, перед руководством компаний встает вопрос – производить и продавать небольшое количество изделий, но по относительно высокой цене с ориентацией на состоятельного покупателя с индивидуальными запросами или продавать много изделий, ориентированных на массовый рынок по сравнительно низким ценам. Второй вариант предусматривает менее дорогой вход в рынок, но это требует постоянного внимания к учету затрат и решение задач оптимизации затрат на производство практически непрерывно.

Список используемых источников

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2014. 464 с.
2. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие. М.: Омега-Л, 2013. 270 с.
3. Бабаев Ю. А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : учебное пособие. / 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 2014. 188 с.
4. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М. 2011. 540с
5. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет. М.: Форум, 2011. 304 с.
6. Бухгалтерская отчетность организаций. [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н) URL: <http://base.garant.ru/12116599/> (дата обращения 25.04.2016).
7. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / под ред. О.Е. Качковой, 2-е изд.М.: КРОНУС, 2014. 568 с.
8. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность: учебное пособие / под ред. В.А. Попко. М: Финансы и статистика, 2012. 352 с.
9. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. М.: Финансы и статистика, 2012. 176 с.
- 10.Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. М.:Финансы и статистика, 2013. 624 с.
11. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. М.: Академия, 2011. 384 с.
12. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: учебник . М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 767 с.

13. Гуккаев В.Б. Производство. Учет, налогообложение. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 240 с.
14. Дымченко О.В. Бухгалтерский учет. М.: Феникс, 2011. 414 с.
15. Замураева Л. Е. Управление затратами и ресурсами : учеб. пособие. М.: Флинта, 2012. 210 с.
16. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. М.: Экономистъ, 2011. 621 с.
17. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / 3-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К., 2011. 484с.
18. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. М.: Финансы и статистика, 2012. 240 с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. / 2-е издание. М.: Инфра-М, 2013. 635 с.
20. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие / 3-е изд. М.: КноРус, 2016. 248 с.
21. Лабзунов П. П. Управление ценами и затратами в современной экономике. М.: Книжный мир, 2013. 288 с.
22. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. М.: Академия, 2012. 304 с.
23. Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П. Управление затратами на предприятии. М. 2012. 181 с.
24. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: учебник. М. 2013. 443 с.
25. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант» URL: <http://base.garant.ru/12125771/> (дата обращения 25.04.2016)

26. Нормативные документы [электронный ресурс]: Справочная правовая система "Консультант Плюс" URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 15.04.2016)
27. Общие положения бухгалтерского учета [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11. 1996 г. № 129-ФЗ. URL: <http://base.garant.ru/10136812/> (дата обращения 25.04.2016).
28. Организация управленческого учета [электронный ресурс] // журнал «Главбух» URL: <http://www.glavbuh.ru/art/22209-upravlencheskiy-uchet-zatrat-organizatsii> (дата обращения 15.04.2016).
29. Основные нормативные документы по учету затрат на производство продукции [электронный ресурс] // Главбух-инфо URL: <http://glavbuh-info.ru/index.php/2012-04-24-13-34-06/9122-2012-05-28-07-43-04> (дата обращения 21.03.2016).
30. Организация бухгалтерского учета малых предприятий. [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 21.12.1998 № 64н. <http://base.garant.ru/12114304/> (дата обращения 25.04.2016).
31. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н) [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/12121087/> (дата обращения 25.04.2016).
32. Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2014. 224 с.
33. Расходы организации. [электронный ресурс] // Главбух-инфо. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н,

- от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н) URL: <http://glavbuh-info.ru/index.php/pbu/4134--q-q-1099> (дата обращения 25.04.2016).
34. Савицкая Г.В. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятий: учебник . М.: ИНФРА-М, 2011. 343 с.
35. Селютина С.В. Учёт в субъектах малого бизнеса .Тамбов: ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011. 104 с.
36. Статьи затрат Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 [электронный ресурс] // Бух 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. URL: <http://buh.ru/forum/forum18376/topic85491/> (дата обращения 25.04.2016)
37. Учетная политика организаций. [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" ПБУ 1/98 (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н) URL: <http://base.garant.ru/5247495/> (дата обращения 25.04.2016).
38. Учет затрат. Организация учета затрат на предприятии [электронный ресурс] // CATBACK.RU Справочник для экономистов. URL: <http://www.catback.ru/articles/theory/cost/costacc.htm> (дата обращения 25.04.2016)
39. Учет материально-производственных запасов. [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н. URL: <http://base.garant.ru/12123639/> (дата обращения 25.04.2016).
40. Учет основных средств. [электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01. (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н). URL: <http://base.garant.ru/12144382/> (дата обращения 25.04.2016).
41. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 2014. 286 с.

Приложение А
(справочное)
Уведомление о применении УСН



ФНС РОССИИ
УФНС РОССИИ ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ
ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ ПО Г. ТОМСКУ
(ИФНС России по г.Томску)
Фрунзе пр-кт, 55, Томск г, Томская обл, 634061
Телефон: 280-070; Телеракс: 280-499;
E-mail: i701700@r70.nalog.ru

14.01.2007 № 11103

На № _____

УВЕДОМЛЕНИЕ
О ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ИФНС России по г.Томску,
рассмотрев заявление Общество с ограниченной ответственностью "ПроектСтройИнвест" ОГРН: 1067017181769
ИНН/КПП: 7017167843/701701001 от 14.12.2006 №12414870 и руководствуясь положениями
статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, уведомляет о возможности
применения
Общество с ограниченной ответственностью "ПроектСтройИнвест" ОГРН: 1067017181769
ИНН/КПП: 7017167843/701701001 с 20.12.2006 на упрощенной системы налогообложения с объектом
налогообложения "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Заместитель начальника
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2-го класса

М.П.

"Уведомление получено"

Руководитель организации
(Индивидуальный предприниматель)

"_____" 20 ____ г.



Л.Н. Грушинская

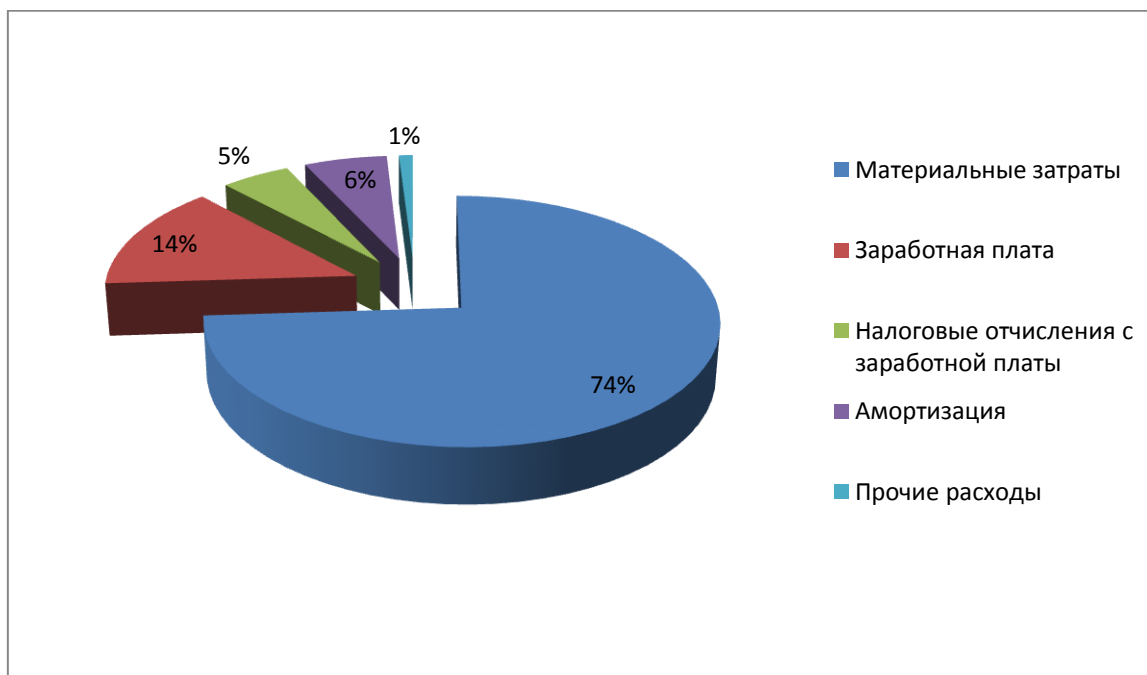
З. П. П.
(подпись)

Гизиева З.Р.
(фамилия, инициалы)

по доверенности №1 от 18.01.2007

Абдулгамидова Ольга Ивановна
280-552

Приложение Б
(информационное)
Удельный вес затрат в общей себестоимости продукции, %



Приложение В (информационное) **Расчет материальных затрат на реализованную продукцию**

ООО "ПРОЕКТСТРОЙИНВЕСТ"

Приложение №1

Расчет материальных затрат на реализованную продукцию в июле 2015

Номенклатура	Реализация	цена	Реализация	Цемент (кг)		Песок (кг)		Бентонит (кг)		Гравий (кг)		Штайнберг(л)		ПротМорДоб	
				1куб.м	на Вре-ции	1куб.м	на Вре-ции	1куб.м	на Вре-ции	на 1куб.м	на Вре-ции	на 1куб.м	на Вре-ции	на 1куб.м	на Вре-ции
Бетон М-100	50	2400	120000	190	9500	830	41500			1280	64000				
Бетон М-100 с м.д.		2800	0	190	0	830	0			1280	0			3	0
Бетон М-150	100	2600	260000	230	23000	860	86000			1200	120000				0
Бетон М-150 с м.д.		3000	0	230	0	860	0			1200	0			3,5	0
Бетон М-200	100	2800	280000	290	29000	800	80000			1200	120000				0
Бетон М-200 с м.д.		3200	0	290	0	800	0			1200	0			4	0
Бетон М-250		3050	0	340	0	760	0			1200	0				0
Бетон М-250 с м.д.		3450	0	340	0	760	0			1200	0			5	0
Бетон М-300	52	3350	174200	390	20280	740	38480			1160	60320				0
Бетон М-300 с м.д.		3750	0	390	0	740	0			1160	0			11	0
Бетон М-350		3750	0	440	0	720	0			1140	0				0
Бетон М-350 с м.д.		4150	0	440	0	720	0			1140	0			6,5	0
Бетон М-400		4150	0	510	0	720	0			1120	0				0
Бетон М-400 пмд		4650	0	510	0	720	0			1120	0			7	0
Раствор М-10		2000	0	120	0	1400	0	50	0		0				0
Раствор М-10пмд			0	120	0	1400	0	50	0		0				0
Раствор М-25	24	2000	48000	120	2880	1400	33600	50	1200		0				0
Раствор М-50	2	2200	4400	220	440	1400	2800	50			0	1,1	2,2		0
Раствор М-50пмд		2600	0	220	0	1400	0	50	0		0	1,1	0	3	0
Раствор М-75		2500	0	250	0	1400	0	50	0		0	0,9	0		0
Раствор М-75пмд			0	250	0	1400	0	50	0		0	0,9	0	4	0
Раствор М-100	67	2800	187600	270	18090	1400	93800	50			0	0,8	53,6		0
Раствор М-100пмд		3200	0	270	0	1400	0	50	0		0	0,8	0	5	0
Раствор М-125		3050	0	320	0	1400	0		0		0	0,7	0		0
Раствор М-125пмд		3450	0	320	0	1400	0		0		0	0,7	0	6	0
Раствор М-150	250	3300	825000	350	87500	1400	350000	50			0	0,6	150		0
Раствор М-150пмд		3700	0	350	0	1400	0	50	0		0	0,6	0	7	0
Раствор М-200	100	3600	360000	550	55000	1400					0	0,5	50		0
Раствор М-200пмд			550	0	1400						0	0,5	0	8	0
Итого:	745		1899200		190690 м3	726180		1200		364320		205,8			0
цена					4,85	1016652	453	7,14		0,35		46			35
стоимость всего	1254393	в т.ч.			924846,5		184000	8568		127512		9466,8			0

апр. 2014г.

Калькуляция		Себестоимость		20м3-8000		453/20=23маш	
кубы	745	1м3	Реализ-я	%Р	Прибыль	23*8000	184000
материалы	1254393	1684					
ЗП	228000	306					
налоги-34,5	78660	106					
эл.энергия	54000	72					
прочие		0					
Итого	1615053	2168	1899200	1,176	284147	284147	10%
с/стоимость 1м3		2168	2549		Рент	0,14961389	15%

Налоги	
ОПС	20
ФСС НС	1,5
НДФЛ	13
Налог с оборота	
10 %с прибыли	
Итого с ЗП	34,5

Приложение Г
(информационное)
Оборотно-сальдовая ведомость за июль 2015 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01 – основные средства	5000000				5000000	
02 – амортизация		1200000		100000		1300000
10 – материалы			2820000	1254393	1565607	
20 – основное производство			1685413	1685413		
50 – касса			200000	198360	1640	
51 – расчетный счет			2300000	2250000	50000	
60 – расчеты с поставщиками			2050000	2874000		824000
62 – расчеты с покупателями			1899200	1800000	99200	
68ндфл – расчеты по налогам				29640		29640
68 - налог на прибыль						21378
69 – расчеты по ФСС, ПФР				49020		49020
66 – расчеты по кредитам				500000		500000
70 – расчеты с персоналом по оплате труда			228000	228000		
76 - расчеты с дебиторами и кредиторами		3790000				3790000
80 - уставный капитал		10000				10000
90.1 - выручка				1899200		
90.2 - себестоимость продукции			1685413			
99 - прибыль						192403
Итого:	5000000	5000000	12868026	12868026	6716447	6716447

