

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

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
«Калькуляция себестоимости продукции на малом предприятии. Учет затрат на производство»

УДК 657.47:664.012.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Гостюнина Д.В.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Т.В.	к.э.н., доц.		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	к.э.н., доц.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Селевич О.С.	к.э.н., доц		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор ШИП	Барышева Г.А.	д.э.н., проф.		

**ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ ПО  
НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА**

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК- 1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов EURACE и FEANI
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7,8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК- 15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово- хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК - 7, 8, 12, 13; ПК - 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Школа инженерного предпринимательства  
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
 Руководитель ООП  
 \_\_\_\_\_ Г.А Барышева  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

### ЗАДАНИЕ

#### на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБ4А1	Гостюнина Д.В.

Тема работы:

**«Калькуляция себестоимости продукции на малом предприятии. Учет затрат на производство»**

Утверждена приказом директора (дата, номер) 2271/с от 25.03.2019

Срок сдачи студентом выполненной работы:

#### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<b>Исходные данные к работе</b>	<i>Материалы преддипломной практики, нормативные документы, учетные данные по ООО ПКП «Провансаль», учебная литература, периодические издания</i>
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>	<i>1) изучить теоретические аспекты учета затрат на производство продукции; 2) исследовать системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; 3) рассмотреть учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на примере ООО ПКП «Провансаль».</i>
<b>Перечень графического материала</b>	
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Социальная ответственность компании	Ермушко Жанна Александровна к.э.н. доцент ШИП
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	12.01.2019г
--	-------------

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н., доц.		12.01.19

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБ4А1	Гостюнина Дарья Вячеславовна		12.01.19

## Реферат

Выпускная квалификационная работа 94 страниц, 5 рисунков, 16 таблиц, 44 источника, 5 приложений.

Ключевые слова: себестоимость, виды себестоимости, затраты, калькуляция, классификация затрат, снижение себестоимости, организационно-экономическая характеристика.

Объектом исследования является ООО ПКП «Провансаль».

Целью выпускной квалификационной работы является калькуляция себестоимости готовой продукции и учет затрат на производство.

В процессе исследования проводилось:

изучение теоретических аспектов учёта затрат на производство;

анализ системы учета затрат на производство и выпуск готовой продукции на предприятии ООО ПКП «Провансаль»;

Изучение ключевых моментов по учету выпуска и реализации готовой продукции, а так же принципы формирования стоимости готовой продукции на объекте исследования.

В результате исследования выявлены недостатки в учёте затрат на ООО ПКП «Провансаль» и предложен план действий для их ликвидации.

Область применения: производственная деятельность объекта исследования.

Теоретической и методологической основой работы стали научные труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии бухгалтерского и управленческого учета и другим экономическим наукам.

Практическая значимость исследования состоит в совершенствовании системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы малого бизнеса.

В будущем планируется последующий анализ системы учета затрат на производство.

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

ФЗ – федеральный закон

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

ГК РФ – гражданский кодекс Российской Федерации

НДС – налог на добавленную стоимость

НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации

НЗП – незавершенное производство

КСО – корпоративная социальная ответственность

Дт – дебет

Кт – кредит

ЗВС – затраты вспомогательных производств

ОПР – общепроизводственные расходы

ОХР – общехозяйственные расходы

ОП – отходы производства

НЗПКП – остаток незавершенного производства на конец отчетного периода  
ПРЗ – прямые фактические затраты на производство заказа

## Оглавление

РЕФЕРАТ .....	5
ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ, НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ.....	11
1.1 Понятие и классификация затрат .....	11
1.2 Учёт расходов по ПБУ 10/99.....	19
1.3 Бухгалтерский учёт затрат и калькуляции себестоимости .....	25
2. СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ.....	31
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	31
2.1 Попроцессный метод .....	31
2.2 Попередельный метод.....	35
2.3 Позаказный метод .....	39
2.4 Калькулирование полной и сокращенной себестоимости .....	42
2.5 Нормативный метод учета затрат.....	44
3. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО ПКП «ПРОВАНСАЛЬ» .....	50
3.1 Краткая характеристика предприятия ООО ПКП «Провансаль» .....	50
3.3 Оптимизация учета затрат на предприятии.....	65
4. КОРПОРАТИВНАЯ СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ .....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ В КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ НА ООО ПКП «ПРОВАНСАЛЬ».....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Г ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ.....	93
ПРИЛОЖЕНИЕ Д РАСХОДНАЯ НАКЛАДНАЯ.....	94

## Введение

В качестве одной из главных задач руководства предприятия выступает максимальное применение имеющихся ресурсов предприятия. Для этой задачи должна быть полная, а также достоверная информация относительно этих ресурсов. Получение такого вида информации при помощи бухгалтерского учета невозможно.

Вследствие чего, в прошлом веке, когда развивалась рыночная экономика в развитых странах возникла потребность в управленческом учете, который является дополнением к бухгалтерскому.

Что касается сущности, а также роли управленческого учета в управлении предприятием, то они отражаются во всей системе сбора и применения информации для управления всей хозяйственной деятельности, по отдельным сегментам. Эта система также содержит в себе стратегическое управление, оценку по полученным результатам деятельности предприятия, подразделений, сегментам, планирование, контроль хозяйственной деятельности, оптимальное применение материальных, финансовых, трудовых ресурсов, и полностью удовлетворяет международным стандартам.

В качестве основной цели деятельности любого коммерческого предприятия выступает получение максимально возможной прибыли. Вместе с этим, данная прибыль находится в зависимости от производственной деятельности, сбытовой деятельности, снабженческой деятельности, коммерческой деятельности предприятия. Увеличение прибыли выступает в качестве финансовой основы экономического роста предприятия.

Прибыль, выступая в качестве экономической категории, подразумевает под собой доход, который образован в результате осуществления предпринимательской деятельности. Получение доходов взаимосвязано с применением производственных ресурсов, с издержками

предприятия, в ходе чего осуществляется сокращение активов, другими словами формируются расходы.

К расходам предприятия можно отнести следующее: расходы по приобретению сырья, материалов, товаров, прочих материально-производственных запасов, необходимых для осуществления деятельности; расходы, которые образуются вследствие осуществления переработки материально-производственных запасов, реализации продукции, включая также расходы, связанные с содержанием, а также использованием основных средств, внеоборотных активов; коммерческие расходы, управленческие расходы предприятия.

Количественное выявление затрат на производство, а также реализацию товаров (услуг) является необходимостью в общественно-экономической формации.

Затраты в условиях рынка образуются на базе рыночных цен, подразумевают под собой покрытие расходов, которые связаны с производством и реализацией товаров за счет доходов, которые получены в результате их продажи.

Таким образом, все выше отмеченное отражает актуальность выбранной темы работы, определяет цель, задачи.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотреть калькулирование себестоимости готовой продукции на малом предприятии и изучить учет затрат.

В соответствии с целью в работе поставлены и решены следующие задачи, определяющие структуру исследования:

- изучить теоретические аспекты учета затрат на производство продукции;
- исследовать системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- рассмотреть учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на примере ООО ПКП «Провансаль».

Предметом исследования являются методы калькулирования себестоимости продукции и услуг малых предприятий.

Объектом исследования является ООО ПКП «Провансаль».

Теоретической и методологической основой работы стали научные труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии бухгалтерского и управленческого учета и другим экономическим наукам.

В процессе исследования использовались следующие методы научного познания: общенаучные, анализ, синтез, аналогия, дедукция, сравнение, группировка, обобщение, системный подход, экономико-статистические методы сбора и обработки информации и специальные учетные методы.

Информационной базой исследования явились действующие в Российской Федерации законодательные акты и нормативно-правовые документы, регулирующие постановку бухгалтерского учета затрат, официальные данные Федеральной службы государственной статистики, материалы научных конференций, семинаров, аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской периодической печати и представленные в компьютерной сети Интернет.

# **1. Теоретические аспекты учёта затрат на производство продукции**

## **1.1 Понятие и классификация затрат**

В экономической литературе и нормативных документах встречаются такие термины, как издержки, затраты, расходы и себестоимость.

Такие авторы, как М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера, отмечают, что такое понятие как «затраты» применимо к любому использованию ресурсов, включая приобретение активов, вместе с тем, данный термин применим только к ресурсам, которые при определении прибыли предприятия за определённый период времени становятся в соответствие доходам [1].

Такой же точки зрения придерживается и С.А. Николаева, один из отечественных разработчиков положений о доходах и расходах. Исходя из данного определения термин затраты шире понятия расходы, но это не так. Например, есть затраты будущих периодов, которые потом станут затратами [2, с. 307 ].

Я.В. Соколов напротив считает, что «затраты – это часть расходов, которые станут таковыми в следующие отчетные периоды» [3, с. 147].

Таким образом, данные точки зрения совершенно противоположны и только внимательное ознакомление с данными понятиями позволит правильно истолковать смысл определения затрат.

Издержки предприятия – это совокупность денежного выражения затрат производственных факторов, которые необходимы предприятию для выполнения определенных операций, осуществления производственной и коммерческой деятельности. У издержек может отсутствовать прямая связь с изготовлением продукции. Данное определение, как правило, рассматривается в экономической теории. Издержки могут быть представлены в показателях себестоимости [3, с. 149 ].

Себестоимость – это сумма всех затрат на выпуск и продажу продукции. Для ее определения калькулируют все расходы. Калькуляция показывает, какие затраты связаны с производством и выпуском продукции, а какие связаны с его обслуживанием и управлением. Данное определение широко применяется в управленческом учете [4, с. 72].

Под расходами понимают затраты отчетного периода, которые являются экономически оправданными, а также которые перенесли свою стоимость на реализованную продукцию. По сравнению с затратами они не относятся к активам, отражаются в отчете о прибылях и убытках [5, с. 88].

Исходя из вышеизложенного можно сформулировать следующее определение, которым мы будем в дальнейшем пользоваться, затраты – это ресурсы предприятия, необходимые в процессе производственной деятельности, выраженные в денежном, стоимостном эквиваленте.

Существует несколько основных классификаций затрат на предприятии.

Для исчисления себестоимости продукции, затраты классифицируют на виды по ряду признаков.

По экономическому содержанию расходы классифицируют по элементам затрат (рисунок 1).

Эта группировка едина и обязательна для предприятий всех отраслей экономики. Она показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение разных элементов затрат в общей сумме расходов.

В зависимости от связи затрат с объемом производства выделяют переменные и постоянные затраты.

Переменные – те затраты, величина которых изменяется пропорционально изменению объема выпуска продукции [6].

Постоянные – те, величина которых не меняется в зависимости от объема продукции, а является относительно стабильной. Самый простой пример – зарплата директора.[7].

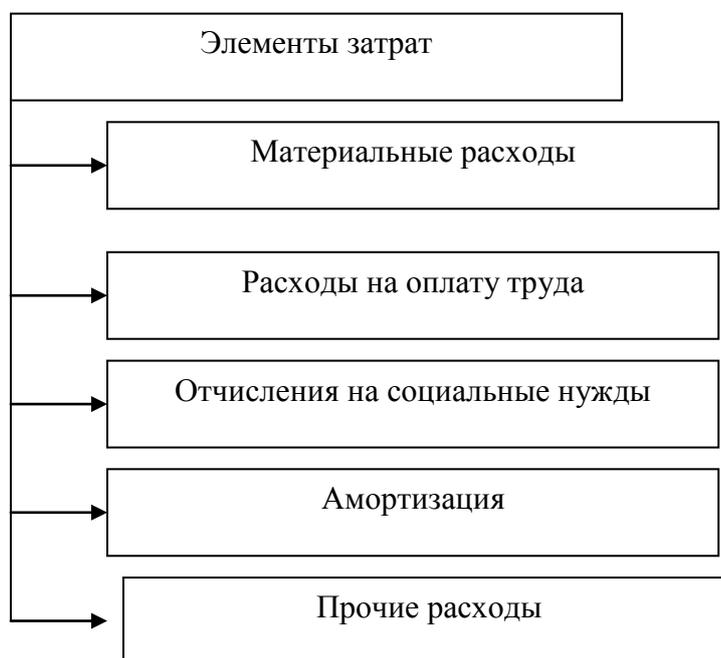


Рисунок 1 – Элементы затрат

В составе постоянных затрат иногда выделяют условно-постоянные.

Условно-постоянные – затраты, которые являются постоянными для определенного уровня производства и изменяются при пересечении изменения.

Деление затрат на переменные и постоянные принципиально важно для расчета маржинальной прибыли и маржинального анализа. Ключевое отличие маржинальной прибыли от валовой в том, что для расчета первой из выручки вычитаются только переменные затраты, а для расчета валовой – вся себестоимость.

В зависимости от возможности непосредственного отнесения затрат на конкретный объект, их делят на прямые и косвенные.

В качестве прямых затрат выступают затраты, которые могут относиться прямо к конкретному объекту затрат экономически целесообразным путем.

В бухгалтерском учете данные затраты целесообразно собирать на 20 счете, но в зависимости от отрасли могут быть свои вариации.

В качестве косвенных затрат выступают затраты, которые не могут относиться прямо к конкретному объекту затрат экономически целесообразным путем.

Традиционно косвенные затраты в бухгалтерском учете принято собирать на 25 («Общепроизводственные затраты») и 26 («Общехозяйственные затраты») счетах. К ним же добавятся, например, затраты, собранные на 23 счете «Вспомогательные производства», если его нельзя отнести без распределения на конкретный вид продукции [8].

Распределение косвенных расходов между видами производств или изделий осуществляется пропорционально выбранной и закреплённой в учетной политике базе. Базой распределения должны быть выбраны показатели, наиболее полно отражающие специфику деятельности организации и вида распределяемых расходов.

По технико-экономическому назначению затраты можно разделить на основные и накладные.

Основные – затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства продукции работ, услуг.

Основные затраты обычно собираются на счетах 20, 23, 44 (розница и общепит). Здесь может быть зарплата производственного персонала, сырье и материалы, амортизация производственного оборудования и прочие элементы затрат, непосредственно задействованные в производственном процессе [9].

В зависимости от соотношения изменения затрат и объема производства их можно классифицировать на пропорциональные, прогрессивные, дегрессивные и регрессивные.

Особое значение на практике эта классификация имеет тогда, когда имеется некоторая делимость факторов, определяющих постоянство затрат.

С целью получения больших потоков денежной наличности в перспективе управленческий персонал обязан применять определенный порядок расчета прибыли и затрат.

Для кратковременных решений данные о прибыли и затратах, размер которых находится в зависимости от принимаемого решения, становятся основными, так как они дают точное понимание о перспективе роста денежной наличности, размер которого зависит от рассматриваемых вариантов.

Чтобы бухгалтерские учетные задачи взаимосвязанные с затратами, были выполнены максимально успешно, требуется ритмичное функционирование предприятия, грамотная организация управленческого учета, нормированное распределение обязанностей работников.

К накладным относят затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса.

Накладные затраты собираются на счетах 25, 26, 44 (кроме розницы и общепита). Если с управленческими затратами всё понятно, то с общепроизводственными могут быть вопросы.

Косвенные охватывают более широкий спектр затрат, чем накладные. В описании каждого вида это можно на примере счета 23 – нам нём обычно собираются косвенные затраты, но они являются основными.

Несколько практических примеров разницы между косвенными и накладными затратами:

1) энергетические затраты на технологические нужды являются основными, так как непосредственно участвуют в производственном процессе. Для работы оборудования в зависимости от вида требуются различные виды энергии. Например, для швейных машин нужна электроэнергия, для работы вязальных машин нужен компрессированный воздух, и так далее. Однако, эти затраты являются косвенными, поскольку их нельзя без распределения отнести на объект отнесения затрат;

2) некоторые расходы на содержание оборудования также являются основными. К примеру, смазочное масло, швейные иглы, ремни, воздушные шланги и так далее в зависимости от особенностей производства и используемого оборудования являются основными, так как без них невозможен производственный процесс;

3) амортизация оборудования также должна быть отнесена к основным расходам, поскольку без оборудования невозможен производственный процесс. Если амортизация начисляется не пропорционально объему выпущенной продукции, то она будет относиться к косвенным расходам. А в случае, если на оборудовании производится однородная продукция и известно, какая часть стоимости оборудования приходится на единицу выпускаемого изделия, то в этом случае амортизация будет относиться к прямым расходам [10.].

В зависимости от соотношения изменения затрат и объема производства их можно классифицировать на пропорциональные, прогрессивные, дегрессивные и регрессивные.

Особое значение на практике эта классификация имеет тогда, когда имеется некоторая делимость факторов, определяющих постоянство затрат.

С целью получения больших потоков денежной наличности в перспективе управленческий персонал обязан применять определенный порядок расчета прибыли и затрат.

Для кратковременных решений данные о прибыли и затратах, размер которых находится в зависимости от принимаемого решения, становятся основными, так как они дают точное понимание о перспективе роста денежной наличности, размер которого зависит от рассматриваемых вариантов.

Чтобы бухгалтерские учетные задачи взаимосвязанные с затратами, были выполнены максимально успешно, требуется ритмичное функционирование предприятия, грамотная организация управленческого учета, нормированное распределение обязанностей работников.

Одним из основных объектов управленческого учета на предприятии считаются расходы жизненной и социальной работы на производстве. В народнохозяйственной литературе их именуют издержками производства. Они представляют собой «денежное измерение суммы ресурсов применяемых с той или иной целью.

Определение объектов бухучета затрат обладает важным значением для организации производственного учета. От того, насколько они будут обоснованы, находится в зависимости правильность расчета показателей себестоимости, эффективность ее использования в управлении производством [12].

В зависимости от соотношения изменения затрат и объема производства их можно классифицировать на пропорциональные, прогрессивные, дегрессивные и регрессивные.

Особое значение на практике эта классификация имеет тогда, когда имеется некоторая делимость факторов, определяющих постоянство затрат.

С целью получения больших потоков денежной наличности в перспективе управленческий персонал обязан применять определенный порядок расчета прибыли и затрат.

Для кратковременных решений данные о прибыли и затратах, размер которых находится в зависимости от принимаемого решения, становятся основными, так как они дают точное понимание о перспективе роста денежной наличности, размер которого зависит от рассматриваемых вариантов.

Чтобы бухгалтерские учетные задачи взаимосвязанные с затратами, были выполнены максимально успешно, требуется ритмичное функционирование предприятия, грамотная организация управленческого учета, нормированное распределение обязанностей работников.

Расходы определяют в денежном выражении размер ресурсов, израсходованных в конкретных целях, и изменяется первоначальная стоимость продукта (работ, услуг).

Максимальный удельный вес в абсолютно всех затратах предприятий занимают расходы на выпуск продукта. Комплекс производственных расходов показывает, во что обходится предприятию производство выпускаемого продукта, т.е. составляет производственную себестоимость продукта.

Следует отметить, что первоначальная стоимость, выступая в качестве финансового показателя, характеризует, во сколько предприятию встало производство определенной продукции, а также ее доведение до потребителя. «Во сколько стало» – подразумевает под собой все расходы на производство и реализацию, подлежащие учету, а также анализу в системе управленческого учета. Следовательно, себестоимость подразумевает под собой издержки или расходы предприятия, которые связаны с производством и реализацией продукции [12].

По сути, израсходованные ресурсы для изготовления продукта отображает их фактическая себестоимость. При этом их номинальное либо нормативное потребление в обычных условиях предполагаемой работы предприятия отображает нормативная себестоимость [13].

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, рассмотрены все теоретические аспекты затрат для принятия управленческих решений и себестоимость как экономический показатель.

Стоит сказать о том, что принимать управленческие решения нельзя без эффективной системы экономического анализа, которая дает возможность оценить итоги деятельности предприятия, определять резервы будущего развития предприятия.

Таким образом на основании выше изложенного можно сказать, что разные виды затрат применяются для расчета разных показателей эффективности и оценки разных аспектов деятельности предприятия.

## 1.2 Учёт расходов по ПБУ 10/99

ПБУ 10/99 диктует правила фиксации на счетах учета расходов компании. Документ введен приказом №33н от 06.05.99 г. Согласно его нормам, к расходам от обычных видов деятельности относят уменьшения выгод фирмы вследствие выбытия таких активов, как деньги, имущество [15].

Под расходами по обычным видам деятельности понимаются такие расходы, которые связаны с производством и реализацией продукции, покупкой и продажей товаров. Кроме этого, расходы, которые связаны с предоставлением работ, услуг.

В том случае, если расходы, которые подразумевают под собой предоставление прав, активов за определенную плату, участие в уставных капиталах предприятий, не выступает в качестве предмета деятельности этих предприятий, то данные расходы относятся к прочим расходам [16].

Кроме этого, к расходам по обычным видам деятельности признаются: возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, прочих амортизируемых активов – в виде амортизационных отчислений [17].

Таким образом, в расходы по обычным видам деятельности входят следующие расходы:

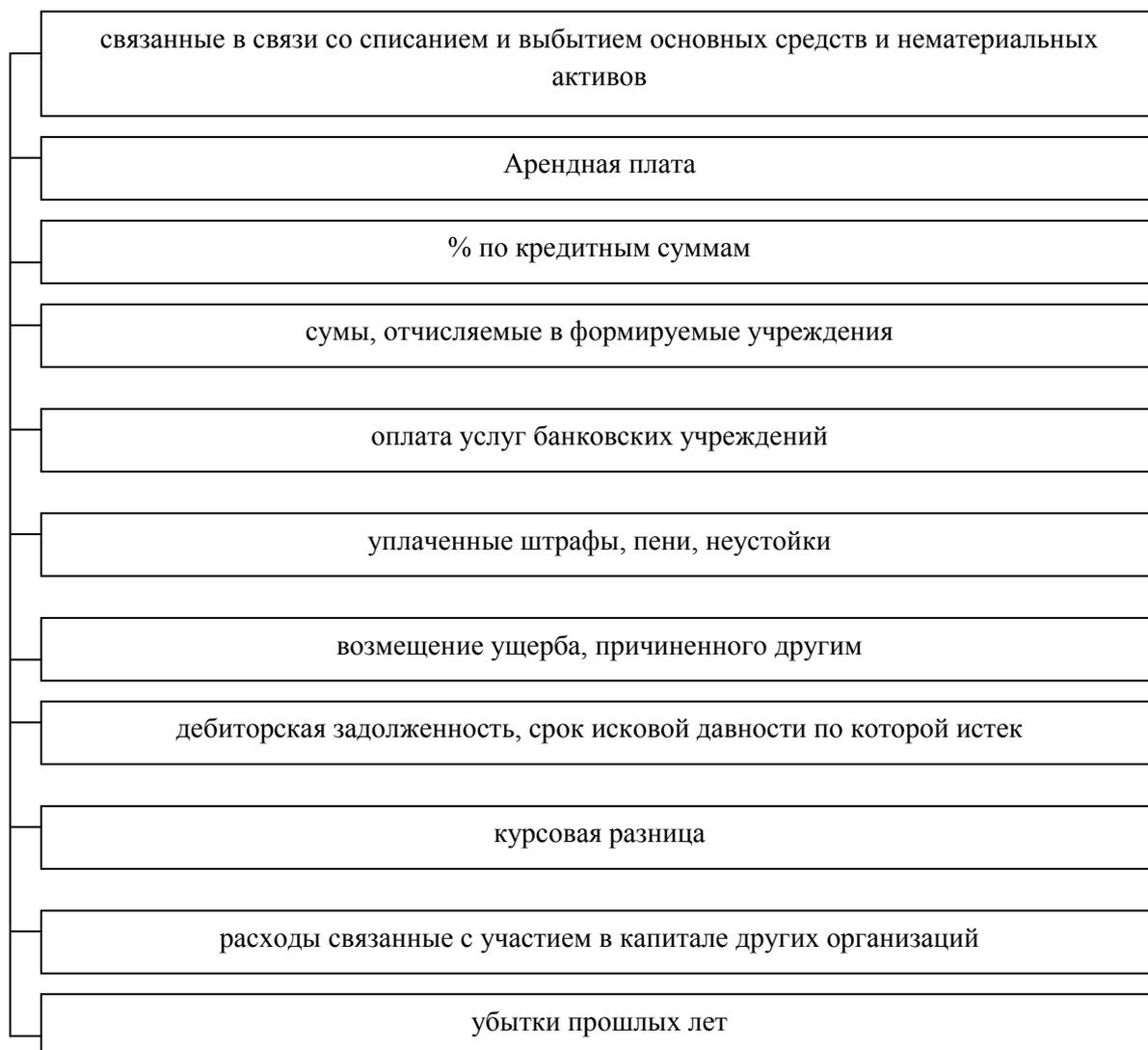
- 1) по приобретению сырья, материалов, товаров, прочих материально-производственных запасов;
- 2) необходимых для осуществления деятельности;
- 3) расходы, которые образуются вследствие осуществления переработки материально-производственных запасов, реализации продукции, включая также расходы, связанные с содержанием, а также использованием основных средств, внеоборотных активов;
- 4) коммерческие расходы, управленческие расходы предприятия.

Все данные расходы объединяются в определенные группы по таким элементам как:

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

В бухгалтерском учете для управления осуществляется учет расходов по статьям затрат, перечень которых формирует предприятие самостоятельно.

Для целей бухгалтерского учета к прочим расходам относят расходы, отраженные на рисунке 2.



## Рисунок 2 – Прочие расходы для целей бухгалтерского учета

Таким образом, можно сделать вывод, что к прочим расходам относят расходы, которые не связаны напрямую с основным видом деятельности организации. Признание прочих расходов для бухгалтерского учета и налогового учета имеют отличия и при этом называются «прочими расходами» в бухгалтерском учете и «внереализационными расходами» в налоговом учете.

В соответствии с ПБУ 10/99 (п.11) в качестве прочих расходов выступают:

- расходы, которые получены в результате предоставления активов предприятия во временное пользование;
- расходы, которые получены в результате предоставления прав пользования интеллектуальной собственностью;
- расходы, которые получены в результате участия в уставных капиталах прочих предприятий;
- расходы, которые получены в результате выбывания прочих активов, кроме денежных средств, товаров (услуг);
- расходы, которые получены в результате пользования кредитами, займами;
- расходы, которые получены в результате пользования услугами кредитных предприятий;
- расходы, которые получены в результате формирования резервных фондов;
- расходы, которые получены в результате выплаты штрафов, возникающие в результате нарушения условий договора;
- расходы, которые получены как убытки прошлых лет, и выявленные в отчетном году;
- расходы, которые получены в результате нереальности получения дебиторской задолженности по истечению времени;

- расходы, которые получены в результате курсовых разниц;
- расходы, которые получены в результате осуществления уценки активов;
- расходы, которые получены в результате выплат на благотворительные мероприятия, культурно – развлекательные;
- прочие расходы [18].

Следует отметить, что для любого коммерческого предприятия и расходы и затраты, которые связаны с осуществлением основного вида деятельности выступают в качестве одной из главных частей учетной системы, поскольку эта информация оказывает свое влияние на принятие верных управленческих решений.

В бухгалтерском учете к расходам предъявляют такие требования как:

- расходы должны проводиться на основании договора, либо в соответствии с законодательством;
- они определены в денежном эквиваленте;
- не вызывает никакого сомнения в том, что данная операция с расходами обеспечит уменьшение экономической выгоды.

Стоит сказать, что при ведении налогового учета не все отражённые затраты предприятия можно учесть, по причине временных разниц, которые следует принимать во внимание по ПБУ 18/02.

Для того чтобы верно обозначить прибыль для расчета налога, следует отталкиваться от перечня внереализационных расходов в ст. 265 НК РФ [19].

В этот перечень входят:

- затраты, которые осуществлены на содержание имущества, которое сдано в аренду;
- проценты, которые выплачиваются за пользование займами;
- наличие отрицательных курсовых разниц;
- расходы, связанные с выбытием основных средств;
- выплата судебных сборов, пошлин;

– затраты, которые осуществлены на содержание неиспользуемого имущества;

– штрафы, которые выплачены в результате несоблюдения условий договора.

Также стоит отметить, что в качестве внереализационных выступают убытки, которые получены в результате стихийных бедствий, имеющиеся безнадежные долги, порча материальных ценностей без установления виновного и прочее.

Стоит отметить, что данный список не является полным, он открыт, и может включать в себя прочие траты, которые не связаны с осуществлением производства, реализации. Основным условием, должно выступать следующее: затраты необходимы для того, чтобы полноценно осуществлять свою деятельность и должны документально оформляться соответствующим образом, с наличием всех основных реквизитов.

В НК РФ также отмечается момент признания расхода для осуществления расчета налогов. В том случае, если в учетной политике используется метод начисления, следует отталкиваться от указаний п.7 ст. 272 НК, если кассовый метод – п.3 ст.273 НК.

Следовательно, правильное отражение в бухгалтерском учете, а также в налоговом прочих расходов дает возможность избежать предприятию претензий контролеров, приобрести информацию, чтобы принять стратегические решения. Вследствие этого, бухгалтеру необходимо верно определить расходную операцию, используя нормы бухгалтерского законодательства, а также налогового.

Прочие расходы для бухгалтерского учета выявляются в следующем порядке.

К бухгалтерскому учету штрафы, пени, неустойки по несоблюдению договора, возмещение убытков, которые получены от предприятия принимаются в тех суммах, которые либо признаны предприятием, либо присуждены судом.

Дебиторская задолженность с истекшей исковой давностью, прочие долги, которые не могут быть получены, входят в расходы предприятия в той сумме, в которой они были отражены в бухгалтерском учете предприятия.

Расходы в бухучете признаются, если выполняются условия п.16 ПБУ 10/99:

- данный расход осуществлен по конкретному договору, по требованиям законодательных, нормативных актов, обычаями делового оборота;

- его сумма не определена;

- не вызывает никакого сомнения в том, что в результате конкретной операции будет уменьшение экономической выгоды. Такая уверенность имеется лишь тогда, когда предприятие передало актив, или не имеется неопределённости в его передачи.

Следует отметить, что в соответствии с п.17 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухучете не зависимо от получения выручки, прочих доходов, формы расхода (денежная, натуральная и др).

Все расходы признаются в том периоде, когда они производились, не зависимо от того, когда осуществлялась фактическая выплата денежных средств.

Следовательно, в бухучете затраты признаются в соответствии с правилами в Положении по бухучету «Расходы организации».

Данное положение используют юридические лица, которые организованы в соответствии с законодательством РФ. Данные требования должны учитывать все коммерческие предприятия, некоммерческие, признающие доходы от предпринимательской деятельности и прочей.

### 1.3 Бухгалтерский учёт затрат и калькуляции себестоимости

Производственный процесс – это действия, направленные на изготовление продукции, выполнение работ или оказание услуг. Совместно с производством готовой продукции определяется и величина ее фактической себестоимости, в которую входят издержки на создание товаров [20].

Таким образом, под себестоимостью понимается денежное выражение расходов производственного и реализационного процессов.

Калькулирование себестоимости – расчет издержек, образовавшихся при изготовлении каждой единицы продукции. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости – это ключевое направление управленческого учета, регулирующее эффективность, продуктивность и технологичность производственного процесса [21].

В задачи учета затрат на производство входит:

- 1) полномерное и актуальное отражение фактических издержек изготовления продукции;
- 2) обнаружение потерь и затрат, напрямую не связанных с производственной деятельностью предприятия;
- 3) обеспечение резервов для сокращения издержек;
- 4) контроль над выполнением плановых нормативов и над рациональным использованием товарно-материальных ценностей, запасов и сырья, задействованных в процессе изготовления продуктов;
- 5) исследование результативности производственных операций предприятия.

Группируя затраты по статьям калькуляции, их объединяют по месту их возникновения:

- 1) затраты, которые возникают непосредственно в процессе производства, в бухгалтерском учете учитываются на счете 20 «Производство»;

2) затраты, которые возникают во вспомогательном производстве, в бухгалтерском учете отражаются на счете 23 «Вспомогательное производство»;

3) затраты, которые возникают в обслуживании производства, в бухгалтерском учете учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

4) затраты, которые возникают в организации для содержания аппарата управления, в бухгалтерском учете аккумулируются на счете 26 «Общепроизводственные расходы»;

5) затраты, которые возникают в обслуживающих производствах, в бухгалтерском учете учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Данные счета бухгалтерского учета являются активными, и они отражают весь производственный процесс. Затраты по статьям калькуляции собираются в дебете данных счетов в разрезе калькуляционных статей.

По дебету счета 20 могут отражаться все затраты, которые возникли в местах основного производства, аналитически по каждой статье:

1) заработная плата рабочих основного производства (основная и дополнительная);

2) отчисления социальных взносов из заработной платы таких рабочих; затраты на сырье и материалы, которые были использованы для производства продукции.

По дебету счета 26 будут отражаться затраты на содержание аппарата управления по тем же или несколько другим статьям калькуляции. По такому принципу, отражаются затраты и на остальных счетах. По кредиту данных счетов, производится списание таких затрат.

Счета 20, 23, 29 являются калькуляционными. На этих счетах учитываются прямые затраты и учет в разрезе калькуляционных статей позволяет определить детализировать себестоимость произведенной продукции [22].

Счета 25, 26 являются собирательно-распределительными. На данных счетах собираются косвенные расходы предприятия и распределяются согласно учетной политике предприятия. Как правило, они распределяются пропорционально количеству произведенной продукции. В конце месяца они подлежат списанию в дебет счета и образуют полную себестоимость произведенной продукции.

Счета 20, 23, 29 могут иметь по окончании отчетного периода могут иметь остаток по дебету, что отражает стоимость незавершенного производства. А счета и конечного сальдо не имеют, так как они полностью распределяются в том периоде, когда были произведены.

Особое положение имеет учет затрат по счету «Обслуживание производства и хозяйства», так как на нем обобщается информация о затратах, которые связаны с выпуском продукции, выполнением работ и услуг, не являющихся целью создания данного предприятия.

Порядок ведения бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости каждая фирма может установить самостоятельно, отталкиваясь от характерных черт своего технологического процесса, производственной структуры, месторасположения фирмы, а также некоторых других факторов [23].

Основная задача такого учета – это создание справочно-аналитической основы управления производственной деятельностью компании.

Это означает, что обеспечивается не только учет, но и надзор за расходами на производство. Это способствует оптимизации размера, а также структуры издержек и увеличению показателя рентабельности производства.

Калькулирование себестоимости осуществляется в три этапа:

- 1) расчет себестоимости всех произведенных товаров;
- 2) расчет себестоимости по каждому виду товаров в отдельности;
- 3) расчет себестоимости одной единицы товара.

Калькулирование себестоимости представляет собой необходимый процесс при управлении производственным процессом. Данные, которые включают в себя системы калькулирования, позволяют прогнозировать:

- 1) установление идеальных цен на товары;
- 2) целесообразность последующего производства товаров;
- 3) целесообразность обновления действующей технологии;
- 4) оптимизацию ассортимента производимых товаров;
- 5) оценку качества работы сотрудников управленческих должностей.

Обобщая информацию о расходах компании можно выполнить основные задачи учета затрат на производство:

- 1) оценить тенденции изменений затрат в текущем году по сравнению с прошлым годом, что поможет скорректировать будущие затраты;
- 2) спланировать выпуск новой наиболее актуальной продукции либо прекратить выпуск определенных видов;
- 3) произвести подсчет себестоимости;
- 4) выявить расхождение между планируемыми и фактически произведенными затратами;
- 5) проанализировать расходы и выявить возможные пути экономии;
- 6) осуществлять учет и контроль затрат на производстве с целью принятия наиболее актуальных управленческих решений.

Расходы подразделяются на множество разных классификаций, как например, они могут быть основные и накладные. Первая группа непосредственно связана с производством – это приобретение расходных материалов, зарплата работников производства, расходы на производственную технику. Ко второй группе относятся расходы, опосредованно связанные с производством через обслуживающее производство, к ним можно отнести: зарплату сотрудников офиса, аренду, текущий ремонт офиса и другое. При суммировании данных расходов получается производственная себестоимость товаров.

Также затраты бывают прямые и косвенные. Прямые непосредственно относятся на определенный вид продукции, а косвенные связаны с изготовлением всех видов продукции, поэтому их распределяют пропорционально на все товары.

Обобщая, можно сделать вывод, что расходы бывают следующие:

- 1) на сырье или материалы (или материальные);
- 2) на зарплату работникам;
- 3) отчисления на соц. нужды;
- 4) амортизационные;
- 5) прочие.

Заключительным моментом учета на производстве является сводный учет затрат на производство. Он помогает обобщить данные аналитического учета и проверить правильность ведения учета по счетам. Итоговые данные сводного учета должны совпадать с данными по 20 счету, он ведется в специальных ведомостях [24].

Сводный учет затрат на производство организуется двумя разыми способами: полуфабрикатным и бесполуфабрикатным. При первом способе надо посчитать себестоимость не только произведенной продукции, но и полуфабрикатов на каждом этапе производства. Подсчет является более детальным, но сложным и длительным. При использовании второго способа продукция, изготовленная в результате отдельных стадий производства, которая дальше будет использоваться для получения конечного товара, не учитывается отдельно как полуфабрикаты на отдельных субсчетах, а учитывается непосредственно на 20 счете «Основное производство», как незавершенное производство [25].

Оба варианта имеют свои как положительные, так и отрицательные стороны. При первом способе себестоимость считается на каждом этапе, что удобно, дает более точные результаты, но более трудоемко осуществить подсчеты, так как детально просчитывается каждый этап. При бесполуфабрикатном способе затраты считаются гораздо проще, но подсчеты

могут быть менее точны. Поскольку бесполуфабрикатный метод значительно проще и помогает правильно сформировать затраты на производство, то чаще всего используется именно он [26].

Виды и методы калькуляции рассчитаны на максимальное удобство расчётов в разных производственных отраслях. Калькуляция, применяемая в нефтяной промышленности, отличается от калькуляции, используемой в малом бизнесе. Однако цель таких расчётов одна – анализ изменения себестоимости товара, поиск возможностей для уменьшения себестоимости.

Таким образом на основании выше изложенного в заключении первой главы выпускной квалификационной работы можно сказать о том, что затраты – это ресурсы предприятия, необходимые в процессе производственной деятельности, выраженные в денежном, стоимостном эквиваленте.

Существует два основных пути улучшения финансового результата предприятия – рост доходов и снижение затрат. И если на первый показатель часто влияют факторы, не зависящие от предприятия, то оптимизация затрат гораздо в большей степени находится «во власти» управленцев.

Синтетический и аналитический учет затрат на производство ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н и положениями Учетной политики организации.

Синтетический учет затрат на производство обеспечивает сводную информацию об общей величине затрат, учитываемых в зависимости от их характера и места возникновения на синтетических счетах.

Аналитический учет затрат на производство детализирует информацию о расходах в части статей, элементов расходов и конкретных объектов учета, чья себестоимость собирается в рамках синтетического счета.

## **2. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**

### **2.1 Попроцессный метод**

Себестоимость продукции – один из главных показателей деятельности фирмы, а ее расчет называют калькуляцией. Каждая компания вправе выбрать для себя метод учета затрат и калькулирования [28].

Под методом учета затрат предполагают принятые компанией и закрепленные в УП используемые приемы учета и документирования произведенных расходов, определяющих себестоимость выпускаемых продуктов и контролирующих ее формирование [29].

Разграничивают методы учета затрат по определенным признакам: объектам, полноте, оперативности учета. Выбирая способ учета, экономисту следует учесть особенности производственного процесса и установить:

- объект учета (продукт, техпроцесс, заказ);
- затраты, которые будут включены в себестоимость;
- информация, на базе которой себестоимость будет определяться;
- алгоритм распределения косвенных расходов.

К примеру, по объектам учета расходов могут использоваться такие методы определения себестоимости продукции:

- 1) позаказный;
- 2) калькулирование полной и сокращенной себестоимости;
- 3) попередельный;
- 4) нормативный метод учета затрат.

Рассмотрим каждый по отдельности.

Попроцессный метод калькуляции целесообразен для расчета средней себестоимости партии однородных единиц за расчетный период времени. Он используется преимущественно в массовых производствах, в добывающих

отраслях, в химической, бумажной, текстильной промышленности, а также в энергетике.

Для применения попроцессной калькуляции подходят предприятия, имеющие следующие особенности:

- 1) качество всей продукции однородно;
- 2) отдельный заказ не оказывает влияния на общий производственный процесс;
- 3) выполнение заказов реализуется на основе запасов производителя;
- 4) производство серийное и массовое, осуществляется поточным образом;
- 5) технологические процессы и продукции производства стандартизированы;
- 6) спрос на производимую продукцию стабилен; контроль затрат по подразделениям более целесообразно, чем учет на базе требований потребителя, характеристик продукции;
- 7) стандарты качества проверяются в производственных подразделениях.

Если используется метод калькуляции затрат по процессам, то все выпускаемые единицы продукции предназначаются для формирования запасов.

Все заказы на реализацию исполняются за счет данных запасов однородных товаров. Так как реализуемая продукция одинакова, то нет необходимости определять себестоимость конкретной единицы товара или работы. Так как процесс изготовления непрерывный, то чаще всего отсутствует возможность определить количество материала или трудозатраты на каждое отдельное изделие [30].

Единственным решением является суммирование всех затрат предприятия за обозначенный период времени и деление данных расходов на количество изделий, которые были произведены за этот период.

Таким образом получается средний показатель производственных затрат в расчете на одну единицу продукции.

При попроцессной калькуляции все производственные затраты консолидируются по подразделениям или по технологическим процессам. Полные производственные затраты распределяются по двум крупным статьям: прямые материалы, конверсионные затраты.

Удельная себестоимость рассчитывается делением полной себестоимости по центру затрат, на объем производства данного затратного центра. В таком случае удельная себестоимость является усредненным показателем.

Удельная себестоимость при использовании попроцессной калькуляции представляет собой усредненный показатель, соответственно, попроцессная система учета содержит меньшее число хозяйственных операций, в сравнении с позаказной системой. Отчасти поэтому многие организации используют попроцессную калькуляцию затрат [31].

Учет затрат методом попроцессной калькуляции состоит из четырех основных операций:

1. Суммирование вещественных единиц продукции, движущихся в потоке. При этом на первой стадии рассчитывается сумма единиц продукции, которые подверглись обработке в указанном подразделении в отчетный период времени. Объем на входе при этом равняется объему на выходе.

Данный этап позволяет определить утраченные в течении производственного процесса единицы продукции. Взаимозависимость выражается формулой:

$$З \text{ пр.} + I = З \text{ кп.} + T, \quad (1)$$

Где,  $З \text{ пр.}$  – первоначальные запасы;

$I$  – количество изделий на начало периода;

$З \text{ кп.}$  – запасы на конец периода;

$T$  – количество завершенной и переданной на следующий этап продукции.

2. Определение продукции в эквивалентных единицах на выходе. Для этого необходимо установить общий объем работ, выполненный за обозначенный период. Для попроцессной калькуляции затрат единицы частично завершенной продукции рассчитываются на основе эквивалентов полных единиц этой продукции.

Расчет полных учитываемых затрат, вычисление удельной себестоимости в расчете на одну эквивалентную единицу. На данном этапе суммируются полные затраты производственного подразделения в отчетном периоде.

Удельная себестоимость рассчитывается по формуле:

$$УС = ПЗ / ЭП, \quad (2)$$

Где, УС – удельная себестоимость;

ПЗ – полные затраты за промежуток времени;

ЭП – эквивалентные единицы продукции за промежуток времени.

Учет единиц завершенной, переданной в дальнейшее производство продукции и единиц незавершенного производства.

Для попроцессной калькуляции затрат применяется сводная ведомость производственных затрат. В ней обобщаются полные затраты и данные удельной себестоимости, отнесенные на какое-либо подразделение.

В сводной ведомости содержится информация о распределении полных затрат между незавершенным производством и завершенной продукцией. Сводная ведомость затрат на производство включает все четыре стадии калькуляции и является источником для внесения записей в журнал операций.

Когда калькуляция производственных затрат по процессам применяется по отношению к услугам, то для описания методов калькуляции применяется термин – пооперационная калькуляция.

Для услуг необходим расчет средней цены на единицу услуги за конкретный промежуток времени, при этом используемые процедуры будут

аналогичны, применяемым при калькуляции производственных затрат по процессам.

Таким образом, применение попроцессного метода калькулирования определяется индивидуальными особенностями предприятия, главное условие – предприятие должно массово производить однородную продукцию. При этом производство продукции можно разделить на отдельные этапы обработки, осуществляемые различными центрами затрат, по которым осуществляются планирование, учет и анализ затрат.

При применении попроцессного метода калькулирования возможны различные варианты расчета себестоимости единицы продукции, в зависимости от количества видов производимой продукции и наличия незавершенного производства, а также различные способы учета затрат, которые определяются спецификой производства, что должно отражаться в учетной политике предприятия.

Далее рассмотрим попередельный метод.

## **2.2 Попередельный метод**

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в тех организациях, особенностью производственного процесса которых является изготовление продукции, при котором исходное сырье и материалы проходят в определенной последовательности несколько законченных стадий обработки (переделов). При этом по окончании каждой стадии имеется не готовая продукция, а лишь полуфабрикат, который может быть полностью или частично реализован. Готовое изделие получается лишь на выходе из последнего передела [32].

Следовательно, попередельный метод применяется в тех организациях, в которых технологический процесс состоит из постоянно повторяющихся

операций. Такой процесс характерен для предприятий химической, текстильной, металлургической, стекольной промышленности.

При комплексном использовании сырья или полуфабрикатов вырабатываемую продукцию различных сортов и марок переводят в условный сорт с помощью системы коэффициентов. При изготовлении из одного и того же вида сырья нескольких продуктов выделяют основной продукт. Остальные продукты рассматривают как попутные и оценивают их по установленным ценам. Стоимость оцененной попутной продукции вычитают из общей суммы затрат на производство, а оставшиеся затраты относят на себестоимость основного продукта.

Различают бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

При бесполуфабрикатном методе ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах, исчисляется лишь себестоимость готового продукта.

При полуфабрикатном методе движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях его обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции. Если полуфабрикаты каждого передела сдаются на склад и отпускаются следующему переделу или на сторону со склада, в этом случае предусматривается использование счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Если затраты одного передела с кредита счета 20 «Основное производство» передаются в дебет счета 20 «Основное производство»

следующего передела, то в использовании счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» необходимости нет [33].

При попередельном методе используют важнейшие элементы нормативного метода – систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм и учет изменений этих норм. Это позволяет ежедневно осуществлять контроль за затратами на производство, вскрывать причины отклонений от норм, выявлять резервы снижения себестоимости продукции.

Особенностями попередельного метода учета являются:

- 1) организация аналитического учета к синтетическому счету 20 «Основное производство» для каждого передела;
- 2) обобщение затрат по переделам безотносительно к отдельным заказам, т.е. калькулирование себестоимости продукции каждого передела в целом;
- 3) списание затрат за календарный период, а не за время изготовления заказа[34].

При определенных отраслевых различиях применение попередельного метода учета имеет ряд общих особенностей:

- 1) производства, в которых учет организуется попередельному методу, весьма материалоемки. Поэтому учет материальных затрат организуют так, чтобы обеспечить контроль за использованием материалов в производстве. Наиболее часто применяются балансы исходного сырья, расчет выхода продукта или полуфабрикатов, брака, отходов;
- 2) перечень переделов, по которым осуществляются учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, порядок определения калькуляционных групп продукции и исчисления себестоимости незавершенного производства или его оценки устанавливаются в отраслевых инструкциях;
- 3) полуфабрикаты, полученные в одном переделе, служат исходным материалом в следующем переделе;

4) полуфабрикаты собственной выработки передают из передела в передел по фактической себестоимости. Во многих отраслях промышленности принята оценка в расчетных (оптовых) ценах предприятия;

5) при попередельном методе учета затраты на производство учитываются в каждом цехе (переделе, фазе, стадии), включая себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе;

6) учет затрат организуется по технологическим переделам. Это позволяет определить себестоимость полуфабрикатов и организовать учет по местам возникновения затрат и центрам ответственности за затраты;

7) затраты на остатки незавершенного производства на конец месяца распределяют на основе инвентаризации по плановой себестоимости соответствующего передела.

Разновидностью попередельного метода является однопередельный метод, применяемый в массовых производствах добывающей промышленности, в некоторых отраслях обрабатывающей промышленности. Объектом учета затрат здесь является один передел. Однако в целях максимальной локализации затрат целесообразно внутри передела группировать их по процессам, стадиям или другим элементам технологического процесса. Конечным результатом серии подобных процессов является готовый продукт. Такую методику затрат называют попроцессной.

При попроцессном методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции по каждому выделенному процессу (стадии) организуется аналитический учет прямых затрат, чаще всего оперативно в натуральном выражении.

Стоимость затрат всех стадий обработки с прибавлением причитающейся доли косвенных расходов учитывают по статьям калькуляции на весь выпуск продукции, работ и услуг; среднюю себестоимость единицы выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг определяют путем деления стоимости всех произведенных

за отчетный период (месяц) затрат в целом и по каждой статье на количество, объемы изготовленного продукта.

При исчислении незавершенного производства по каждому процессу, стадии изготовления остатки оценивают инвентарным методом по плановой себестоимости. С целью повышения точности расчета фактической себестоимости выпускаемой продукции за отчетный период к ней прибавляют стоимость незавершенного производства на начало месяца и вычитают стоимость незавершенного производства на конец месяца.

Стоит сказать о том, что этот метод исследования использую в основном на предприятиях, которые осуществляют массовое, либо крупносерийное производство, т.е. там, где есть не одна стадия переделов; кроме этого также используется в таких производствах, в которых осуществляется выпуск продукции повторяющейся, однородной по сырью, материалам, характеру.

Говоря о сущности этого метода можно отметить следующее: прямые затраты отмечают в текущем учете по переделам, производственным стадиями, а не по видам продукции, причем если даже в одном пределе есть такая возможность получить разного вида продукцию.

Следует также подробно изучить позаказный метод.

### **2.3 Позаказный метод**

В качестве самого известного, легкого метода выступает позаказный. В данном случае объектом выступает отдельный производственный заказ, который формируется на конкретное число изделий. В этом случае заказ выражается или как отдельное изделие, или как небольшая их партия.

Сущность этого метода выражается в том, что прямые затраты отмечают в пределах установленных статей калькуляции по отдельным видам производственных заказов.

По заказам учет затрат осуществляется с открытия заказа, который в свою очередь открывается с заключения договора. В бухгалтерию после того, как открыт заказ, поступают документы, в которых отмечается расход материалов, прямые издержки (зарплата, износ ОС и прочее). Что касается косвенных затрат, то их учет осуществляется по мере того, как они образуются, и переносятся на себестоимость заказов в соответствии с базой распределения.

Под базой распределения понимают технико-экономический показатель, который соединяет друг с другом общепроизводственные косвенные расходы с объектом готовой продукции. В качестве основного момента в этом этапе можно выделить разложение накладных расходов либо по факту (по завершению выполнения заказа), либо предварительно (до того момента как начато выполнение заказа).

Чтобы осуществлять контроль за тем, насколько верно осуществляется распределение затрат по заказам, чтобы верно суммировать затраты, осуществляемые в месяц, объемов незавершенного производства, выявления себестоимости изготовленной продукции за месяц, предприятия формируют оборотные ведомости, где отмечают: номер заказа, затраты по калькуляционным статьям, себестоимость изготовленной продукции, забракованной продукции, возвратных отходов, незавершенное производство.

Стоит сказать о том, что производственные заказы на предприятии чаще всего открывает планово-производственный отдел, в данном отделе происходит заполнение бланка заказа. Отметим, что именно бланк заказа выступает в качестве главного учетного регистра закрываемый после того, как производственный заказ выполнен.

Именно по нему выявляется фактическая себестоимость продукции:

– если это индивидуальное производство, то расчет себестоимости осуществляется сложением все затрат по статьям калькуляции;

– если это мелкосерийное производство, то расчет себестоимости осуществляется делением всех затрат на число произведенных изделий.

Отметим последовательность учета затрат:

- в первую очередь осуществляется учет прямых затрат на производство по изделиям;
- далее определяются косвенные затраты по статьям калькуляции;
- происходит распределение косвенных затрат по базе;
- прямые и косвенные затраты складываются по видам продукции;
- выявляется себестоимость продукции (единицы).

Этот метод используется:

1. При осуществлении индивидуального производства, когда изготавливают уникальные товары, отдельные изделия, где применяют механические процессы обработки (техника большой мощности, продукция военно-промышленного комплекса и прочее).

2. При осуществлении мелкосерийного производства, когда производят сложные изделия (самолет, турбина и прочее).

3. На предприятия, которые имеют непроизводственный характер, а занимающиеся ремонтными работами, научно-исследовательскими работами.

4. На предприятия, которые имеют непроизводственный характер, а занимающиеся предоставлением консультационных услуг, аудиторских услуг.

Следовательно, по рассмотрению данного метода можно отметить, что он является максимально простым в использовании.

В качестве особенностей этого метода выделим:

- аккумуляция производственных затрат осуществляется только в пределах конкретных заказов;
- фактическая калькуляция и списание затрат осуществляется не по отчетному периоду, а после того, как заказ выполнен.

Несмотря на то, что у данного метода имеется много преимуществ, также он имеет и недостатки:

- сравнить плановые затраты и фактическую себестоимость можно только тогда, когда работа по заказу завершена;
- имеются определенные трудности, сложности, объемность осуществления инвентаризации незавершенного производства;
- нет полного контроля затрат, так как некоторые виды расходов не распределяются между заказами.

В качестве основной цели изучаемого выше метода выступает увеличение уровня контроля прямых затрат, достигнутого при использовании элементов нормативного метода.

## **2.4 Калькулирование полной и сокращенной себестоимости**

Традиционным для отечественного учета является калькулирование полной себестоимости, включающей все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

Под полной себестоимостью понимаются все затраты предприятия, которые связаны с осуществлением производства и реализации продукции. Прямые затраты объединяют в группы по видам продукции, и они переносятся на себестоимость изготовленной продукции на основании первичных документов.

Что касается общепроизводственных расходов, то они разделяются по видам продукции. Данные расходы и коммерческие или соединяются в единый элемент, или по отдельности списываются.

Метод учета полных затрат используется тогда, когда следует провести

анализ рентабельности изготавливаемой продукции, создать оптимальный товарный ассортимент, осуществить разработку ценовой политики. В этом случае цена отражается в качестве полной себестоимости повышенной на планируемую рентабельность.

Калькуляция сокращенной стоимости подразумевает под собой лишь прямые и общепроизводственные косвенные затраты. Можно выделить следующие себестоимости:

– цеховую: в нее входят затраты, которые осуществляются на производство продукции в рамках цеха основного производства;

– производственную: в нее входят затраты, которые осуществляются на производство в рамках цеха, общезаводские расходы, затраты вспомогательного производства.

Система «директ-костинг» – система расчета переменных издержек возникшая в США. «директ-костинг» выступает не просто методом калькулирования себестоимости, а особой системой управленческого учета.

Калькулирование этим методом применимо для разрешения внутрифирменных вопросов, связанных с вынесением производственных решений, например:

- 1) сравнением рентабельности нескольких продуктов;
- 2) выбором наиболее эффективного и доходного производства;
- 3) изысканием резервов снижения цены;
- 4) прекращением выпуска конкретных видов изделий;
- 5) вводом новых технологических линий.

Суть учета системы директ костинг – обобщение затрат постоянных и переменных. Метод директ костинг определяет постоянные расходы, как независимые от объема производимых продуктов, а, значит, не влияющие на их себестоимость. И, напротив, переменные расходы, находящиеся в прямой зависимости от выпускаемых объемов.

В себестоимость продукции включаются переменные затраты производства, а общая сумма постоянных расходов переносится на

финансовый результат фирмы, не распределяясь по видам изделий.

В управленческом учете расходов применяется наряду с системой директ костинг и стандарт костинг, представляющая собой калькулирование на базе нормативных (запланированных) затрат по принципу контроля расходов в пределах норм и отклонениях от них. Используют такой метод с предварительным расчетом нормирования затрат по статьям и составлением сметных норм.

Система стандарт костинг – одна из разновидностей нормативного способа учета затрат, но в отличие от него, когда сверхнормативные затраты входят в себестоимость, при методе стандарт костинг их относят на финансовые результаты или виновных лиц.

Учет затрат и калькулирования полной себестоимости предполагает распределение затрат по видам продукции и включение в себестоимость всех затрат предприятия. Учет затрат калькулирования сокращенной себестоимости предполагает включение в себестоимость отдельных видов продукции прямых затрат, а также общепроизводственные расходы.

Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного периода и уменьшают валовую прибыль. Таким образом, метод калькулирования полной себестоимости позволяет получить максимально возможную прибыль.

## **2.5 Нормативный метод учета затрат**

Под методом учета затрат, такой автор как О.А. Фетисов понимает набор способов группировки затрат и определения объектов калькулирования, в результате которых показатель скалькулированной себестоимости принимает более точное значение, другими словами принимаются во внимание особенности деятельности предприятия, характеристики изготавливаемой продукции.

Другой автор книги «Основы калькуляции» В.Ф. Палий под целью учета затрат понимает важность определения, отражения фактических затрат, осуществляемых на производство по многим объектам учета, по признакам, которые нужны для управления, отмечая что производственный учет шире системы калькулирования.

В типовых указаниях по использованию данного метода отмечаются главные принципы, которые составляют основу системы нормативного учета:

- постоянный, вовремя осуществляемый учет изменений норм, выявление как данные изменения оказывают воздействие на себестоимость продукции;
- заблаговременное осуществление нормирования затрат, расчет нормативной себестоимости продукции;
- осуществление предварительного контроля затрат на базе анализа первичных документов, в период их образования выявление их отклонений от норм, определение причин данных отклонений;
- получение информации относительно отклонений от норм ежедневно.

Нормативный метод своего рода является методом управления затратами и себестоимостью продукции. Благодаря этому методу происходит осуществление планирования, учета, контроля, анализа затрат. Основой метода выступает система норм, нормативов затрат ресурсов предприятия (финансовых, материальных, трудовых). Для того, чтобы проводить учет затрат с использованием нормативного метода на предприятии формируются нормативно-плановые калькуляции себестоимости. Так как зарплата производственных рабочих, материальные затраты относятся с учетом прямого признака на калькулируемые объекты, то можно отметить их точное вычисление нормативно-плановой себестоимости.

Данный метод довольно благополучно применяется в разных отраслях производства. Практическое применение метода подразумевает под собой

выполнение некоторых условий. В качестве одного из условий можно отметить наличие на производстве технологической схемы, системы норм, нормативов трудовых затрат, материальных затрат на производство отдельного элемента в процессе. Кроме этого, еще одним условием выступает разработка норм по всему имеющемуся на предприятии оборудованию, инструментам, а именно должны быть отмечены нормы: износа, расхода на содержание и эксплуатацию, оснащения нужными приборами, приспособлениями, и прочее.

На практике данные вопросы довольно просто разрешаются. Применение этого метода создает процесс разработки норм более жестким, вынуждая совершенствоваться системы планирования нормативного хозяйства и организации производства.

Следует отметить, что при данном методе погружение в нормы обеспечивает не только улучшение системы нормирования, планирования, учета материальных ценностей, выработки, но и также происходит улучшение системы контроля качества изготавливаемой продукции, обеспечивается развитие специализации производства.

Самыми важными условиями применения исследуемого метода выступают нормы, нормативы, к которым предъявляются довольно сильные требования.

Поэтапное выполнение принципов нормативного учета обеспечивает выявление недостатков в нормативном хозяйстве, обеспечивает быстрое их устранение. Вследствие чего, следует сказать о том, что несмотря на то, что обоснованность норм выступает в качестве важной предпосылки применения этого метода, все же недостатки данных норм не являются причиной того, чтобы данный метод не применять.

В работах таких авторов как А.М. Сидоровой, Е.В. Погосяна отмечаются характеристики исследуемого метода, подтверждая то, что он является довольно эффективным в случае решения вопросов планирования, контроля, принятия управленческих решений.

Наличие в производстве норм делает более простым процесс планирования. Следует сказать о том, что нормы характеризуют наличие реальных потребностей в ресурсах при отмеченном объеме производства. Такие авторы как И.А. Маслова, О.Э.Савина отмечают такие нормативы как: базовые нормативы, идеальные нормативы, достижимые нормативы, текущие нормативы. Если говорить о практическом применении данных нормативов, то в российских предприятиях распространенными при учете затрат являются достижимые нормативы и текущие нормативы.

Также стоит отметить, что нормативный учет затрат бывает полным или неполным, которые различаются по степени точности, трудоемкости. Следует сказать, что при использовании последнего – неполного метода учета затрат наблюдается меньшая эффективность, худшее качество получаемой информации.

Данный метод является довольно распространенным на предприятиях разных сфер деятельности, но вместе с этим, абсолютно каждое предприятие, прежде чем его применять должно, осуществить сравнение преимуществ и недостатков для себя этой системы.

Следовательно, по выше отмеченному, можно сказать о том, что в качестве основных задач деятельности любого предприятия на данный момент выступает кроме того, что получения максимально возможной прибыли, также максимально возможное уменьшение затрат, но вместе с тем без потери качества изготавливаемой продукции (услуг).

Абсолютно каждое предприятия старается отыскать способы уменьшения своих затрат. Они пытаются не просто их привести к минимуму, что в последствии может обернуться уменьшением производства, а создать и использовать систему рационального, эффективного применения существующих у них ресурсов, получив максимальную отдачу на всех стадиях процесса производства. В результате чего, им может помочь система учета затрат.

В производстве можно отметить следующие методы учета затрат и

калькулирования себестоимости продукции: нормативный, позаказный, попередельный, попроцессный.

Почти все из отмеченных выше методов являются традиционными, сформировались в то время, как наблюдался период расцвета сферы материального производства.

Новейшими системами учета затрат и калькулирования себестоимости являются: ABC-костинг, система калькулирования по стадиям жизненного цикла продукции и услуг, тагет-костинг, кайзен-костинг.

Система «ABC-костинг» совместно с основными методами калькулирования себестоимости продукции позволяет повысить надежность калькулирования полной себестоимости. Данная система формирует себестоимость продукции с высоким удельным весом косвенных затрат, затраты в данном методе распределяются с учетом причинно-следственных связей, которые включаются в расчеты промежуточного объекта калькулирования – операции. При данном методе получают более надежные показатели фактической и плановой себестоимости продукции.

Калькуляционная система «таргет-костинг» позволяет обеспечить управленческие решения в части разрабатываемого продукта, доводит себестоимость до заданных менеджментом параметров. При данной системе определяется прогнозная себестоимость необходимого изделия, товара согласно заданным параметрам, а именно цены, размером прибыли, которую планируется получить при реализации данного продукта, материалов, и различных затрат, необходимых для заданных параметров. Данная калькуляционная система эффективна в сочетании с функционально-стоимостным анализом.

Система калькулирования «кайзен-костинг», направленная на постепенное усовершенствование качества, бизнес-процессов, снижение затрат.

Подводя итог, отметим, что в современных экономических условиях управление затратами на производстве играет решающую роль в обеспечении устойчивости хозяйствующих субъектов.

Зачастую от правильного выбора применяемого метода калькулирования зависит конечный финансовый результат организации. При этом, как показывает практика, в большинстве российских организаций применяется система калькулирования полной себестоимости, основанной на традиционном разделении затрат на прямые и косвенные.

### **3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на примере ООО ПКП «Провансаль»**

#### **3.1 Краткая характеристика предприятия ООО ПКП «Провансаль»**

ООО ПКП «Провансаль» действует с 25 декабря 1998 г., ОГРН присвоен 6 августа 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Томской области.

Руководитель организации: директор Кривовяз Владимир Ильич.

Юридический адрес ООО ПКП «Провансаль» 634024, Томская область, город Томск, ЛПК 2-й поселок, 109/5.

Основным видом деятельности является «Производство приправ и пряностей», зарегистрировано 11 дополнительных видов деятельности.

Организации ООО ПКП «Провансаль» присвоены ИНН 7019008782, ОГРН 1027000854528, ОКПО 34048159.

В 1999 году ассортимент выпускаемой продукции ООО ПКП «Провансаль» пополнился оригинальными продуктами крем-пастами, томатным соусом, кроме того была освоена фасовка большинства видов продукции в пластиковый стаканчик.

Продукция и деятельность организации неоднократно отмечались на различных выставках и конкурсах.

В мае 2001 года производственно-коммерческому предприятию ООО ПКП «Провансаль» исполнилось 7 лет. За эти года ассортимент фирмы расширился до 5 видов майонезов, 6 видов крем-паст, кетчупа, горчицы и фасованного чая в различных упаковках. Продукция фирмы стала хорошо известна не только томичам, но и жителям соседних регионов, особенно Кемеровской области.

В настоящее время ООО ПКП «Провансаль» осваивает новые направления деятельности – маслопереработку, в связи с чем в будущем

предполагается расширение штата, в том числе за счет специалистов по электрообеспечению, автоматизации, монтажу оборудования, химическим и вакуумным технологиям. При устройстве на работу молодых специалистов принимаются во внимание оценки по профилирующим предметам во время учебы в ВУЗе, характеристики с мест прохождения практики, рекомендации с мест работы.

ООО ПКП «Провансаль» было переименовано из Товарищества с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческое предприятие «Провансаль», зарегистрированного постановлением Мэра г. Томска от 12 мая 1994г. №64389-р. Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческое предприятие «Провансаль» сохраняет все права и обязанности Товарищества с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческое предприятие «Провансаль».

В качестве учредительного документа ПКП «Провансаль» выступает устав, учредительный договор. Если, происходит различие положений устава и договора, то приоритет имеет устав. В имущество исследуемого предприятия входят вещи, включая деньги, ценные бумаги, которые предприятие имеет на праве собственности, права требования, долги, права на прочие имущественные права, а также неимущественные права, обязанности, и отмечаются на балансе предприятия.

В качестве основных направлений деятельности исследуемого предприятия можно отметить следующее:

- осуществление производства пищевых продуктов;
- осуществление производства пряностей, приправ;
- осуществление производства растительных неочищенных масел;
- осуществление производства растительных рафинированных масел, жиров;
- осуществление производства парфюмерных средств, косметических;
- осуществление транспортной обработки грузов;

- осуществление хранения грузов, их складирования;
- осуществление хранения зерна, его складирования;
- оптовая продажа пищевых продуктов.

Компания «Провансаль» реализует широкий ассортимент пищевой продукции, который выходит на рынок под довольно известными брендами: «Ромашка», «Провансаль», «Поваренок», «Сибирский» и «Золото удовольствия».

Ассортиментный перечень продукции, производимой данным предприятием, можно представить в виде таблицы 1.

Таблица 1 – Ассортимент продукции ООО ПКП «Провансаль»

Продукция	Бренд	Название товара
Соусы и приправы	«Поваренок»	Соус томатный аппетитный аджика «Поваренок»
		Горчица «Поваренок»
		Хрен столовый «Поваренок»
		Томатная паста «Поваренок»
Майонез и майонезные соусы	«Поваренок»	Соус майонезный «Поваренок»
		Соус майонезный «Поваренок салатный»
	«Провансаль»	Майонез «Провансаль»
		Майонез «Провансаль» Премиум
		Майонез «Провансаль 70»
	«Ромашка»	Майонез «Ромашка»
		Майонез «Ромашка с лимонным соком»
		Соус майонезный «Ромашка постная»
		Майонез «Ромашка сливочная»
	«Сибирский»	Соус майонезный «Сибирский»
		Майонез «Сибирский с облепиховым маслом»
		Майонез «Сибирский с брусничным соком»
Майонез «Сибирский с кедровым маслом»		
Масло растительное	«Золото удовольствия»	Масло растительное «Золото удовольствия рыжиковое»
		Масло ароматизированное «Золото удовольствия лимон»
		Масло ароматизированное «Золото удовольствия чеснок»
		Масло ароматизированное «Золото удовольствия карри»
		Масло ароматизированное «Золото удовольствия жгучий перец»
		Масло ароматизированное «Золото удовольствия кориандр»
		Масло ароматизированное «Золото удовольствия укроп»

Главными направлениями обеспечения конкурентного преимущества предприятия «Провансаль» на сегодняшний момент являются:

- 1) Имеется довольно развитая сбытовая сеть;
- 2) долгое функционирование на рынке;
- 3) известность торговой марки;
- 4) стабильность финансового положения;
- 5) внешний авторитет и влияние высшего руководства.

Так же для поддержания деловой репутации организации в отрасли важным фактором является наличие большого числа партнеров.

Назначение и освобождение директора ООО ПКП «Провансаль» и его заместителей производится приказом Учредителя, который заключает и прекращает с ними трудовые договоры.

В финансовых вопросах генеральный директор и подразделения взаимодействует с бухгалтерией.

На рисунке 4 показана организационная структура в ООО ПКП «Провансаль».

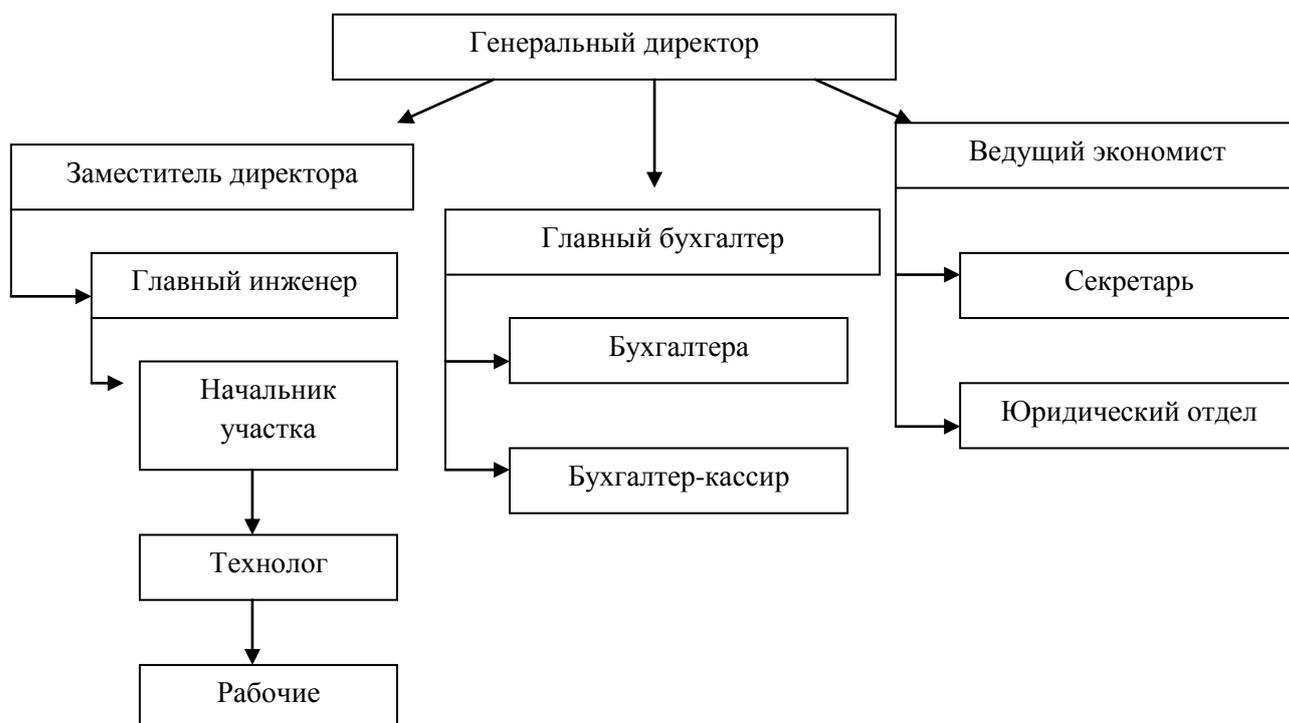


Рисунок 4 – Организационная структура ООО ПКП «Провансаль»

Отдел бухгалтерии занимается ведением бухгалтерского учёта, а

именно:

- составлением первичных и сводных отчетных документов;
- составлением бухгалтерской отчетности, которая представляет собой систему информации о финансовом состоянии предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях его финансового положения и формируется на основе данных бухгалтерского учёта;
- осуществлением расчёта заработной платы.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО ПКП «Провансаль» руководствуется приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 01.01.2018) и приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с установленной в ООО ПКП «Провансаль» конфигурацией программы 1С «Предприятие 8.2» бухгалтерская отчетность, составленная ООО ПКП «Провансаль» автоматически формируется согласно требованиям законодательства.

Учетную политику в ООО ПКП «Провансаль» формирует главный бухгалтер предприятия согласно ПБУ 1/08 и Налоговому кодексу, и в обязательном порядке она должна оформляться приказом руководителя предприятия и утверждаться им.

В условиях рынка исследование показателей прибыли для альтернативного потребления ресурсов, диагностики факторов, которые влияют на их величину, играет ведущую роль, так как от глубины понимания и рациональности использования полученной прибыли зависит благополучие предприятия.

Анализ прибыли проведем на основе отчета о финансовых результатах ООО ПКП «Провансаль» за 2016–2018 гг. в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах ООО ПКП «Провансаль» за 2016–2018 годы

Показатели, тысяч рублей	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2017-2016	2018-2017	2017 от 2016	2018 от 2017
Выручка	156541	216490	241022	59949	24532	138,30	111,33
Себестоимость реализации	150183	180160	320865	29977	140705	119,96	178,10
Валовая прибыль	6358	36330	-79843	29972	-116173	571,41	-219,77
Прибыль от реализации	-27279	2144	-118303	29423	-120447	-7,86	-5517,86
Прочие доходы	42017	11136	12440	-30880	1304	26,50	111,71
Прочие расходы	-16921	-19719	-25936	-2798	-6217	116,54	131,53
Прибыль до налогообложения	-2184	-2439	-135047	-255	-132608	111,68	5536,98
Чистая прибыль	-2903	-152366	-78986	-149463	73380	5248,57	51,84

Проведенные расчеты показали, что в динамике выручка растет. Так в 2017 г. в сравнении с 2016 г. ее рост составил на 38 %, а в 2018 г. в сравнении с 2017 г. на 11,3 %. Рост себестоимости составил в 2017 г. на 19 %, а в 2018 г. на 78 %. При увеличении себестоимости оказанных услуг наблюдается снижение валовой прибыли за исследуемый период. Таким образом рост затрат в ООО ПКП «Провансаль» превысил выручку от продаж, не смотря на то, что выручка увеличивается в динамике.

Итак, изменения выручки оказали положительное воздействие на изменения валового финансового результата ООО ПКП «Провансаль», но в результате роста себестоимости в 2018 году произошло уменьшение валовой прибыли.

Прочие доходы и расходы ООО ПКП «Провансаль» представлены: доходами от участия в иных организациях, процентами к получению, процентами к уплате, прочими доходами, прочими расходами.

В 2018 г. в сравнении с 2017 г. прочие доходы и расходы снизились.

Рассмотрим динамику показателей прибыли ООО ПКП «Провансаль».

Несмотря на то что выручка от продаж увеличивается за исследуемый период, валовая прибыль в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сокращается. Сокращение валовой прибыли в 2018 году происходит из-за значительного увеличения себестоимости реализации в сравнение с 2017 годом, когда в 2017 году себестоимость увеличивается на 78%.

Прибыль от продаж в 2018 г. показало отрицательное значение.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшились. В сравнение с 2017 годом прибыль до налогообложения сократилась более чем на 90%, чистая прибыль более чем на 95%

Анализ структуры финансовых результатов ООО ПКП «Провансаль» за 2016-2018 гг. проведем в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ структуры финансовых результатов ООО ПКП «Провансаль» за 2016 –2018 гг.

Показатели	Удельный вес, %			Абсолютное отклонение уд. веса, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6
Выручка	100	100	100	-	-
Себестоимость реализации	100	100	100	-	-
Валовая прибыль	95,99	83,22	133,13	-12,78	49,91
Прибыль от реализации	4,06	16,78	-33,13	12,72	-49,91
Прочие доходы	-17,44	0,99	-49,08	18,43	-50,07
Прочие расходы	26,86	5,14	5,16	-21,71	0,02
Прибыль до налогообложения	-10,82	-9,11	-10,76	1,71	-1,65
Чистая прибыль	-1,40	-1,13	-56,03	0,27	-54,90

По проведенным расчетам видно, что наибольшая доля в структуре выручки у себестоимости реализации: в 2016 году 95,99%, в 2017 году - 83,22%, в 2018 году более 95 %.

В целом в течение анализируемого периода сумма чистой прибыли сократилась, что отрицательно характеризует ситуацию с финансовыми результатами компании.

Далее проведем анализ рентабельности.

Анализ показателей рентабельности отражен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ показателей рентабельности ООО ПКП «Провансаль»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Рентабельность продаж, %	-17,426	0,990	-49,084
Рентабельность активов, %	-0,007	-0,337	-0,160
Рентабельность собственного капитала, %	-5,605	155,999	50,100

Реализация оказанных услуг ООО ПКП «Провансаль» является не рентабельным. Рентабельность в ООО ПКП «Провансаль» демонстрирует тенденцию к увеличению. В 2016 г. данный показатель составлял 17,4 %, в 2018 г. – 49%. Использование активов компании является не рентабельным. Рентабельность имущества ООО ПКП «Провансаль» демонстрирует тенденцию к увеличению и имеет отрицательное значение.

Использование собственного капитала предприятия рентабельно. Рентабельность собственного капитала ООО ПКП «Провансаль» демонстрирует тенденцию к снижению.

Итак, эффективность работы предприятия в целом понизилась, так как за анализируемый период ее активы и капитал начали приносить меньшее количество прибыли. Это значит, что каждый рубль, который используется предприятием в хозяйственном обороте, дает меньшую отдачу в виде прибыли.

На 31.12.2018 года организация ООО ПКП «Провансаль» имеет убыток. Отрицательная динамика чистого финансового результата дает возможность прийти к выводу о том, что эффективность работы компании снизилась.

Таким образом ООО ПКП «Провансаль» необходимо принимать управленческие решения об увеличении прибыли и ухода от убытков. Сам по себе убыток по результатам деятельности не так страшен, если провести своевременные мероприятия по выявлению причин его появления, а также мероприятий, направленных на его оптимизацию.

### **3.2 Учет затрат на предприятии ООО ПКП «Провансаль»**

В настоящее время товарная номенклатура ООО ПКП «Провансаль» состоит из 4 ассортиментных групп:

- 1) соусы и приправы;
- 2) майонез и майонезные соусы;
- 3) кетчупы;
- 4) растительное масло;

На предприятии «Провансаль» все расходы можно классифицировать по способу включения в себестоимость, по экономической роли в процессе производства, по отношению к объему производства, а также затраты делятся на затраты на продукт и расходы отчетного периода.

ООО ПКП «Провансаль» использует систему учета затрат на производство готовой продукции, напоминающую по своим характеристикам систему учета переменных затрат.

В Приложение В представим классификацию расходов в ООО ПКП «Провансаль».

На предприятии ООО ПКП «Провансаль», согласно учетной политике, все затраты подразделяются на производственные и периодические.

Прямые производственные затраты собираются по дебету счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства».

Периодические затраты собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Расходы на продажу», но не включаются в себестоимость произведенной продукции, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции: дебет счёта «Продажи», кредит счёта 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Выбранный предприятием вариант учета затрат и калькулирования себестоимости закреплен в учетной политике.

Проведем калькуляцию себестоимости основных позиций соусов и майонеза ООО ПКП «Провансаль» на 2018 год.

Майонез «Провансаль»:

1 упаковка – 135 шт.,

вес 1 шт. – 400 гр.,

масса нетто всего –  $135 \cdot 0.4 = 54$  кг.

В таблице 5 представим материалы, используемые для производства.

Таблица 5 Материалы, тыс. руб.

Наименование	Затраты, руб.
Растительное масло	162
Горчица	127,40
Лимонная кислота	3,52
Соль	7,50
Уксус	133,5
Яичный желток	55,50
Итого	489,42

В таблице 6 представим затраты.

Таблица 6 – Затраты

Наименование	Затраты, руб.
Электроэнергия	181,30
Заработная плата	386
Материалы	489,42
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3,86
Амортизация оборудования	116
Текущий ремонт	47
Аренда здания	17
Автомашина на обслуживании	120
Итого	1361

Себестоимость 1 упаковки:  $1361 : 135 = 10,08$  руб.

Майонез «Сибирский с кедровым маслом»:

1 упаковка: 225 шт.,

вес 1 шт.: 550 гр.,

масса нетто всего:  $225 \cdot 0,550 = 123,75$  кг.

В таблице 7 представим калькуляцию продукции «Майонез «Сибирский с кедровым маслом»».

Таблица 7 – Калькуляция Майонеза «Сибирский с кедровым маслом», тыс. руб.

Наименование	Затраты, руб.
Растительное масло	421,40
Лимонная кислота	4,80
Соль	6,25
Уксус	9
Яичный желток	28,80
Электроэнергия	236,80
Заработная плата	506
Страховые взносы во внебюджетные фонды	56
Амортизация оборудования	152
Текущий ремонт	62
Аренда здания	22,28
Автомашина на обслуживании	157
Итого	1663

Себестоимость 1 упаковки Майонеза «Сибирский с кедровым маслом»:  
 $1663:225=7,39$  руб.

Хрен столовый «Поваренок классика вкуса»:

1 банка: 225 шт.,

вес 1 шт.: 560 гр.,

масса нетто всего:  $225*0,560=126$  кг.

В таблице 8 представим калькуляцию продукции «Хрен столовый «Поваренок классика вкуса»».

Таблица 8 – Калькуляция «Хрен столовый «Поваренок классика вкуса»»

Наименование	Затраты, руб.
Вода	672
Лимонная кислота	4,80
Соль	6,25
Уксус	4,50
Корни	25,60
Электроэнергия	244,20
Заработная плата	515
ФСС	57
Амортизация оборудования	155
Текущий ремонт	63
Аренда здания	22,68
Автомашина на обслуживании	160
Итого	1930

Себестоимость 1 банки «Хрен столовый «Поваренок классика вкуса»»:

1930:225=8,58 руб.

Из данных видно, что наибольшую долю в себестоимости занимают расходы на материалы, затем на зарплату и на содержание оборудования. Но не следует забывать о расходах с меньшей долей, т.к. в сумме они могут значительно влиять на величину себестоимости.

В ООО ПКП «Провансаль» применяется следующая типовая группировка затрат по элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- амортизация основных фондов;
- прочие расходы.

Стоимость материальных ресурсов на предприятии отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен их приобретения. Все эти затраты собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту соответствующих счетов.

Конечным итогом учета затрат на производство является составление калькуляций – исчисление себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг).

Для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в ООО ПКП «Провансаль» используются следующие активные счета:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательные производства»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 28 «Брак в производстве»,
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,
- 44 «Расходы на продажу»

Счета 20 и 23 – калькуляционные, на них исчисляется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производств.

Предприятие ООО ПКП «Провансаль» 30 апреля 2019 года отгрузила ИП Шамовой О.Н. изготовленную продукцию на основании товарно-транспортной накладной КА –5470 от 29.04.2019 года на сумму 3674,15 рублей, которая представлена в приложение Г.

В наименование товара входили следующие позиции, а именно:

- 1) майонез «Ромашка» 220 гр/50 шт;
- 2) майонез «Ромашка» 400 гр/27 шт;
- 3) соус майонезный «Сибирский» 220 гр/10 шт;
- 4) майонез «Провансаль» 220 гр/50шт;
- 5) соус майонезный «Поваренок» 220 гр/10 шт;
- 6) горчица 0,25/8б;
- 7) горчица «Поваренок» 150 гр/10 шт .ДП

В Приложение Д представлена расходная накладная на отгруженную продукцию, в которой поставщиком является ООО ПКП «Провансаль». А покупатель ИП Шмакова О.Н.

В учётной политике ООО ПКП «Провансаль» закреплено, что выпуск продукции учитывается на счёте 43 «Готовая продукция», без учёта счёта 40 «Выпуск продукции».

Сумма производственных затрат равна 1102,24,00 руб. из них:

- 1) материальные расходы – 650,00 руб.;
- 2) сумма амортизации – 198,00 руб.;
- 3) оплата труда и взносов – 254,24 руб.

На основании данной операции бухгалтер ООО ПКП «Провансаль» оформил следующие бухгалтерские проводки по учету затрат на производство продукции представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Отражение производственных затрат на бухгалтерских счетах в ООО ПКП «Провансаль»

Описание проводки	Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Списано сырье на производственный процесс	28.04.2019 г.	20	10	1102,24	Требование накладная
Выпуск продукции	28.04.2019 г.	43	20	3674,15	приходный ордер
Выручка от продажи	29.04.2019 г.	62	90.01	3674,15	ТОРГ-12 (Приложение Г)
Начислен НДС	29.04.2019 г.	90.03	68	612,37	ТОРГ-12 (Приложение Г)
Списание плановой себестоимости реализованной продукции	29.04.2019 г.	90.02	43	650,00	
Начислена з/п	30.04.2019 г.	20	70	254,24	Табель учёта времени, расчётная ведомость
Удержан НДФЛ	30.04.2019 г.	70	68	33,00	Бухгалтерская справка
Начислены страховые взносы	30.04.2019 г.	20	69	83,00	Бухгалтерская справка
Закрытие месяца	30.04.2019 г.	20	02	198,00	Начислена амортизация производственных станков
Закрытие месяца	30.04.2019 г.	43	20	254,24	Корректировка выпуска продукции
Закрытие месяца	30.04.2019 г.	90.02	43	127,12	Корректировка себестоимости реализованной продукции

Косвенные, комплексные расходы включаются в себестоимость продукции по-разному, в зависимости от характера и периода времени, к которому они относятся. Часть косвенных расходов, возникающих ежемесячно, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 25 учитываются расходы по обслуживанию основного (вспомогательного) производства. К ним относятся:

- 1) расходы по эксплуатации машин и оборудования (заработная плата вспомогательного персонала, отчисления на социальное страхование с их заработной платы, стоимость электроэнергии, смазочных материалов и т.п.);
- 2) износ основных средств производственного назначения;
- 3) затраты на ремонт основных средств;

- 4) расходы по управлению;
- 5) хозяйственные расходы и др.

На счете 26 учитываются расходы по обслуживанию и управлению предприятием. К ним относятся:

- 1) административно-управленческие расходы (оплата труда с отчислениями работников управления, командировочные, канцелярские, почтовые расходы и т.п.),

- 2) общехозяйственные расходы, продукции, количеству отработанных рабочими человеко-часов.

Следует отметить, что в исследуемом предприятии затраты учитываются таким методом, как фактическая себестоимость.

Применение этого метода позволяет определить фактическую себестоимость.

В качестве главного недостатка данного метода можно отметить то, что при его использовании нельзя очень быстро оповестить администрацию относительно непроизводственных расходах труда, материалов, так как при помощи быстрых мер можно было бы устранить данные моменты.

Учет фактических затрат не позволяет применять оперативный контроль за применением ресурсов, определения и ликвидации причин их перерасхода, недостатков производства, нарушений технологических процессов, выявления и применения резервов.

Метод учета затрат предприятие выбирает само, потому как все зависит от особенностей предприятия. Стоит сказать о том, что практически, данные методы также могут применяться в сочетаниях.

Основным выступает то, чтобы метод позволял группировать затраты по отдельным объектам учета, текущего контроля за затратами на производство, а также возможность реализации важного принципа управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям.

### 3.3 Оптимизация учета затрат на предприятии

По проведенному исследованию системы учета затрат на производство на исследуемом предприятии можно отметить довольно много недостатков, и если их устранить, то у предприятия будет экономическая выгода.

Основным недостатком организации калькуляции себестоимости продукции на ООО ПКП «Провансаль» является отсутствие системы управленческого учета.

Отметим, что финансовый учет способствует тому, что предоставляет отчетную информацию внешним пользователям, в числе которых можно отметить: собственников, кредиторов, инвесторов, работников, поставщиков, покупателей предприятия, а управленческий учет выступает в качестве сферы деятельности, которая связана с применением экономической информации для управления на предприятии. Его цель заключается в том, чтобы помочь управляющим в принятии экономически обоснованных решений.

В качестве управленческого учета предлагаю внедрение на предприятие ООО ПКП «Провансаль» системы «таргет-костинг».

Основными принципами системы управления таргет-костинг являются:

- 1) применение концепции жизненного цикла товара;
- 2) постоянное направление на требования клиента;
- 3) изменение себестоимости продукции, за счет качества продукции и пожеланий покупателей.

Прежде чем осуществлять выпуск нового товара, предприятию следует осуществить маркетинговое исследование, после этого выявить продажную цену на него. Учитываются при этом все характеристики товара, которые представляют наибольший интерес для потребителя. Именно в этот период происходит формирование концепции дальнейшего производства, качества товара. Эта система дает возможность осуществлять контроль за процессом затрат на производства товара на этапе планирования [35].

На рисунке 5 отмечен процесс управления затратами при помощи системы таргет-костинг.



Рисунок 5 – Процесс формирования системы учета затрат «таргет-костинг»

Процесс таргет-костинг можно разделить на пять этапов:

- 1) корпоративное планирование;
- 2) разработка нового товара;
- 3) определение исходного плана;
- 4) проектирование продукта;
- 5) разработка плана подготовки производства.

На этапе «корпоративное планирование» осуществляется создание плана относительно прибыли предприятия, после этого формируется целевая прибыль для каждого в отдельности вида товара. В плане на 3 года осуществляется расчет среднего значения маржинальной прибыли, дохода, прибыли от производства каждого в отдельности вида товара [36].

На этапе « разработки нового товара», что организовать генеральный план отдел планирования товара предоставляет свои пожелания отделу планирования разработок, которые выявлены в ходе проведенного маркетингового анализа, относительного нового товара и изменениях в уже выпускаемой продукции.

На третьем этапе осуществляется разработка главных факторов затрат.

Четвертый этап отражает разработку предварительного проекта на базе распределения затрат по узловым элементам. Поэтому с каждого отдела собирается необходимая информация.

На пятом заключительном этапе осуществляется оценка того, какое состояние производственного оборудования. Отдел управления затратами проводит анализ расходов окончательного проекта, после чего, отдел технологии формирует необходимость в материалах, трудовых затратах. Затем, все показатели выступают в качестве базы для вычисления затрат для планирования материальных нужд производства и целей финансового учета [37].

Данная система учета затрат является способом предохранения организации от экономических неудач, что позволяет руководителю сберечь деньги, еще до того, как они будут потрачены.

Рассмотрим внедрения системы «таргет-костинг» в ООО ПКП «Провансаль».

Следует отметить, что на исследуемом предприятии осуществляют производство майонеза. Довольно долгий период времени оно выступало в качестве лидера. Но спустя некоторый период времени спрос на данную продукцию стал уменьшаться. Данные моменты подтолкнули руководителя предприятия искать новые пути, после чего было предложено осуществлять производство томатной пасты. Отделу маркетинга было дано задание относительно того, чтобы найти нишу, в которой был бы маленький уровень конкуренции. Был проведен анализ, по которому определили, что потребителю нужна продукция по низким ценам, которые будут

удовлетворять таким качествам, которые указаны в таблице 3.10. Отдел маркетинга выяснил, насколько эти признаки важны потребителям.

В таблице 10 представим признаки потребителя продукции «Томатная паста».

Таблица 10 – Признаки потребления продукции и их оценка

№	Требование	Приоритет
1	Калорийность	0,2
2	Удобная упаковка	0,1
3	Натуральность состава	0,4
4	Полезность продукта	0,3

Объем данного продукта составил 0,5 миллионов банок. Затем была установлена рыночная цена в размере 8 рублей за банку. Норма прибыли должна оставаться такой же, что и для других видов продукции – 13 %. Зная планируемый объем продаж и рыночную цену, мы можем определить целевую себестоимость:  $8 \text{ руб.} - 8 \text{ руб.} \times 13\% \text{ нормы прибыли} / 100\% = 6,96 \text{ руб.}$

Следует сопоставить данное значение с фактической себестоимостью. Производить товар было запланировано, как и остальные товары, по старой технологии. Именно это, послужило толчком к расчету фактической себестоимости нового товара. Она должна была составить 9,6 руб. за одну банку. В эту сумму включались расходы на:

- 1) сахар – 1 руб.,
- 2) помидор – 1,5 руб.,
- 3) собственное производство этикеток – 3,2 руб.,
- 4) консервант для увеличения срока годности – 3,9 руб.

Можно рассчитать насколько фактическая себестоимость нового товара превысила целевую:  $9,6 \text{ руб.} - 6,96 \text{ руб.} = 2,64 \text{ руб.}$

Определив предпочтения клиентов к новому продукту и расставив приоритеты, можно найти целевую стоимость банки. Для этого мы должны планируемую себестоимость умножить на значение приоритета потребителей. В итоге мы получим:  $6,96 \text{ руб.} \times 0,4 = 2,9 \text{ руб.}$

Можно сделать вывод о том, что ООО ПКП «Провансаль» пришлось бы тратить 2,9 рубля на банку, для того чтобы удовлетворить потребностям потребителей.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что система затрат «таргет- костинг» объединяет функции планирования и маркетинга, а на этапе выпуска продукции данная система получает товар, который удовлетворяет потребностям и ожиданиям потребителей. Также «таргет-костинг» в отличие от других методов учета затрат использует тактику снижения затрат на стадии проектирования, то есть является стратегическим инструментом.

Для правильного ведения бухгалтерского учета в организации ООО ПКП «Провансаль» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма учета затрат.

Для этого ООО ПКП «Провансаль» рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений денежных ресурсов.

Введение в работу компании внутреннего аудита приведет к следующему:

- сохранится и эффективно будет использоваться имущество компании;
- обеспечится эффективная работа, финансовая стабильность и развитие предприятия в конкурентной среде;
- вовремя будут выявлены и снижены до минимума финансовые, коммерческие и другие риски при управлении компанией;
- будет сформирована адекватная современным, постоянно меняющимся условиям среда – за счет информационной системы управления.

Она даст возможность вовремя реагировать на изменения внешней и внутренней среды.

В штат ООО ПКП «Провансаль» предлагается принять специалиста в

области внутреннего аудита.

Достаточно актуальной остается проблема исследования возможностей программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета и создания внутренней сети соединенных между собой автоматизированных рабочих мест для принятия на основании обработанной информации эффективных управленческих решений. Для решения этих вопросов нужно выбрать такое программное обеспечение, которое опиралось бы на системную комплексную оценку.

Применение современных автоматизированных программ позволяет:

- повышать достоверность и оперативность бухгалтерского учета, – повышать контрольные функции;
- позволяет механизировать и автоматизировать все планово-экономические расчеты.

Ведение бухгалтерского учета в ООО ПКП «Провансаль» осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.2. Однако данная программа не решает множество задач по учету расчетно-кредитных операций и готовой продукции.

Итак, компания должна провести полную автоматизацию данного участка учета с помощью внедрения такого программного обеспечения, как «1С: Бухгалтерия 8.3».

Рассмотрим состав затрат, связанных с содержанием внутреннего аудитора, отразим данные в таблице 11.

Таблица 11 – Состав ожидаемых затрат на содержание внутреннего аудитора

Название затрат	Сумма, рублей
Зарплата	25000
Страховые взносы 30 %	7500
Затраты на услуги связи	1100
Материальные затраты	2200
Итого за месяц	35800
Итого за год	429600

Расходы на внедрение внутреннего аудита в ООО ПКП «Провансаль» составляют 429600 руб.

В целом эффект от работы внутреннего аудита можно рассмотреть с позиции косвенного и прямого эффектов.

Прямой эффект складывается для ООО ПКП «Провансаль» из сокращения финансовых санкций в качестве результата своевременного внесения исправлений в налоговые расчеты и бухгалтерские документы.

Косвенный экономический эффект будет состоять в следующем:

- эффект от обеспечения председателя информацией;
- эффект от обеспечения внешних пользователей информацией;
- эффект от проведения собеседований, круглых столов, обучающих семинаров с сотрудниками.

Косвенный эффект количественно измеряется косвенным путем в соответствии с рыночной стоимостью услуг.

Косвенный эффект для ООО ПКП «Провансаль» будет состоять в экономии 130 тысяч рублей. Расчет экономического эффекта ООО ПКП «Провансаль» отражен в таблице 12.

Таблица 12 – Экономический эффект от внедрения внутреннего аудита в ООО ПКП «Провансаль»

Показатели	Сумма, рублей
Сокращение финансовых санкций	110000
Косвенный эффект	130000
Итого	240000

Следовательно, экономический эффект от внедрения внутреннего аудита в ООО ПКП «Провансаль» составляет 240000 руб.

Для того, чтобы установить новую программу, компании потребуется произвести затраты, связанные с приобретением, установкой программы и обучением персонала. После установки программы «1С: Бухгалтерия 8.3» компания получит возможность сокращения штатной единицы 1 бухгалтера по учету денежных средств и перевода его на иной участок учета. В случае

сокращения штатной единицы бухгалтера у предприятия будет экономия по зарплате.

Средняя зарплата бухгалтера – это 14 тысяч рублей. Зарплата за год составляет 168 тысяч рублей.

Далее рассмотрим результаты автоматизации учета денежных средств, представленные в таблице 13.

Таблица 13 – Результаты от автоматизации учета основных средств

Название показателей	Показатели, тысяч рублей
Экономия от сокращения штатной единицы	168
Стоимость программы	11
Установка программы	5
Обучение персонала	18
Лицензия на пользование программой	15
Итого:	119

После установки программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3» компании потребуется понести некоторые расходы, однако в то же время экономия будет превышать все расходы, и в результате компания получит доход в размере 301 тысячи рублей.

Итак были предложены пути улучшения бухгалтерского учета затрат в ООО ПКП «Провансаль», для того, чтобы в организации ООО ПКП «Провансаль», повысить уровень бухгалтерского учета, чтобы организация смогла контролировать свои расходы.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-3Б4А1	Гостюнина Дарья Вячеславовна

<b>Школа</b>	<b>Школа инженерного предпринимательства</b>	<b>ШИП</b>
<b>Уровень образования</b>	<b>Бакалавр</b>	<b>Направление</b>
		<b>38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»</b>

### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеословия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отдельный кабинет;</li> <li>– хорошая освещенность;</li> <li>– возможность возникновения чрезвычайных ситуаций минимальна.</li> </ul>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Конституция Российской Федерации: офиц. текст. - М.: Маркетинг, 2001. - 39 с.</li> <li>– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. 23.05.2016г.) «О бухгалтерском учете»//Собрание законодательства РФ. 2011 - № 50 - ст. 7344.</li> <li>– Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»</li> </ul>

### Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>– системы организации труда и его безопасности;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– системы социальных гарантий организации;</li> <li>– оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Безопасность труда на предприятии.</li> <li>– Система социальных гарантий предприятия.</li> <li>– Оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>
<p>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– содействие охране окружающей среды;</li> <li>– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– ответственность перед потребителями товаров и</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– взаимодействие компании с местным сообществом и местной властью.</li> <li>– ответственность перед потребителями товаров и услуг.</li> </ul>

услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	
2. 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.	- анализ правовых норм трудового законодательства
<b>Перечень графического материала:</b>	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2019
--	------------

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Жанна Александровна	канд. экон.наук		12.01.2019

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д –3Б4А1	Гостюнина Дарья Вячеславовна		12.01.2019

#### 4. Корпоративная социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность – это:

- 1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
- 2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
- 3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

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

Стейкхолдеров можно разделить на четыре основных группы: потребители транспортных услуг, сотрудники организации, местные сообщества, поставщики ООО ПКП «Провансаль».

Структура стейкхолдеров ООО ПКП «Провансаль» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1 Работники	1 Органы местного самоуправления
2 Потребители	2 Средства массовой информации
3 Коммерческие партнеры	
4 Поставщики запасных частей, оборудования и транспортных средств	

К заинтересованным сторонам относятся:

- 1) работники, в том числе бывшие, уволившиеся из ООО ПКП «Провансаль», в связи с выходом на пенсию (неработающие пенсионеры);
- 2) пользователи рынка услуг и другие клиенты;
- 3) поставщики и различные коммерческие партнеры органы местного самоуправления;
- 4) средства массовой информации.

Любой работник ООО ПКП «Провансаль» заинтересован в своей заработной плате и премиях, возможностях кадрового роста, условиях, на которых он нанят, социальных гарантиях, включая медицинскую страховку. Еще один важный интерес: уровень полномочий и ответственности, а также уровень удовлетворенности своей работой.

Стратегия и тактика работы с важными потребителями в ООО ПКП «Провансаль» включает в себя совместные заседания для определения движущих сил изменения бизнеса, обоюдные усилия по разработке продукции и рынка, увеличению коммуникативных связей, использованию общих площадей и совместные программы обучения и обслуживания. Укрепление связей с потребителями часто дает значительную выгоду.

Поставщики материальных, информационных и иных ресурсов ООО ПКП «Провансаль», как и иные партнеры по бизнесу, имеют прямой экономический интерес в продолжение взаимовыгодной деятельности, т.е. регулярной и приносящей стабильный доход. Социальный интерес этой категории стейкхолдеров в наибольшей степени соответствует социальным запросам внутренних стейкхолдеров. Они обеспечивают подтверждение и расширение положительного имиджа ООО ПКП «Провансаль» в вопросах продажи качественной, экологически безопасной продукции, отсутствие конфронтации с законодательными органами власти и финансово незаинтересованными лицами, которая может повлиять на развитие отношений в долгосрочной перспективе.

Хорошие отношения с местными властями и муниципальными организациями могут привести к выгодному для организации местному регулированию или снижению местных налогов. Поэтому наиболее дальновидные руководители коммерческих организаций тратят определенные средства для помощи муниципальным властям в их усилиях решения местных проблем.

Структура программ КСО ООО ПКП «Провансаль» представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Структура программ КСО ООО ПКП «Провансаль»

Наименование мероприятия	Элементы	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Экзамен по охране труда	Безопасность труда	Все сотрудники компании	1 раз в год	Все сотрудники знают правила охраны труда и безопасности
Наименование мероприятия	Элементы	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Дополнительные премии	Поддержание социальной значимости заработной платы	Все сотрудники компании	Каждые 3 месяца	Сотрудники должны быть удовлетворены заработной платой
Заключение договора страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал: руководители	1 раз в год	Сотрудники будут иметь полис ДМС
Стажировка сотрудников	Развитие персонала	Персонал: руководители, специалисты	1 раз в год	Повышение квалификации персонала
Заключение договора на вывоз мусора	Охрана окружающей среды	Общество и общественные организации, органы власти	1 раз в 3 года	Чистота на территории компании
Благотворительный концерт или акция	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 3 года	Благотворительная помощь

Анализ структуры программ КСО ООО ПКП «Провансаль» показал, что следуя принципам социально ответственного, ведения бизнеса ООО ПКП «Провансаль» реализует социальную политику, направленную на эффективное взаимодействие с персоналом.

Организация рассматривает работников как главный ресурс, определяющий экономические результаты работы ООО ПКП «Провансаль», конкурентоспособность и рыночную стоимость организации. В связи с этим обеспечение профессиональными кадрами по всем направлениям деятельности ООО ПКП «Провансаль» и мотивация работников к

производительному и эффективному труду выступают важнейшими целями социальной политики организации.

В таблице 16 представлены основные затраты компании ООО ПКП «Провансаль» на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 16 – Затраты на мероприятия КСО ООО ПКП «Провансаль»

Мероприятие	Стоимость реализации на планируемый период, тыс. руб.
Безопасность труда	0
Поддержание социальной значимости заработной платы	188000
Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	21352
Развитие персонала	50999
Охрана окружающей среды	40
Благотворительность	20
Итого:	214511

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО компании:

- 1) программы КСО соответствует миссии, целям, ценностям и стратегии компании ООО ПКП «Провансаль»;
- 2) в ООО ПКП «Провансаль» преобладает внешняя КСО;
- 3) программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые компанией ООО ПКП «Провансаль» целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

## **Заключение**

Одно из главных мест в общей системе бухгалтерского учета занимает организация бухгалтерского учета затрат, от которой зависит эффективность деятельности любого предприятия. С переходом к рынку экономика заставляет предприятия управлять процессами формирования затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Существует множество классификаций затрат. Однако ни одну из них нельзя признать в качестве универсальной, т. к. каждая из них имеет свои специфические особенности. В управленческом учёте рекомендуется одновременно применять несколько классификационных систем затрат.

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявления резервов ее снижения.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью единой системы бухгалтерского учета. В зависимости от условий и целей производственной деятельности применяются разные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

ООО ПКП «Провансаль» использует систему учета затрат на производство готовой продукции, напоминающую по своим характеристикам систему учета переменных затрат. Так, например, согласно учетной политике предприятия, все затраты подразделяются на производственные и периодические.

Прямые производственные затраты собираются по дебету счетов 20 «Основное производство», а периодические затраты (условно - постоянные) собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Расходы на продажу», но не включаются в себестоимость произведенной продукции, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции.

В результате проведенного исследования существующей системы учета затрат на производство на предприятии ООО ПКП «Провансаль» был обнаружен ряд недостатков в системе учета, устранение которых может принести реальную экономическую выгоду как предприятию в целом, так и бухгалтерии предприятия в частности.

Основным недостатком организации калькуляции себестоимости продукции на малом предприятии ООО ПКП «Провансаль» является отсутствие системы управленческого учета. В качестве управленческого учета предлагаю внедрение на предприятие ООО ПКП «Провансаль» системы «таргет-костинг». Этот метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции соответствует отечественному нормативному методу, к сожалению, не получившему широкого распространения. Суть системы «таргет-костинг» в том, что в учет вносится то, что должно произойти, и обособленно отражаются возникшие отклонения.

Система затрат «таргет-костинг» объединяет функции планирования и маркетинга, а на этапе выпуска продукции данная система получает товар, который удовлетворяет потребностям и ожиданиям потребителей.

Также «таргет-костинг» в отличие от других методов учета затрат использует тактику снижения затрат на стадии проектирования, то есть является стратегическим инструментом.

Так же, к выявленным недостаткам можно отнести следующие:

1) в настоящее время бухгалтерский учет на ООО ПКП «Провансаль» ведется по автоматизированной форме учета с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Предприятие 7.7.

На основании этого рекомендуем использование 1:С «Бухгалтерия 8.3», она обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой организации: выписку первичных документов, учет продаж и т.д.

2) отсутствие аудиторских проверок. Предлагаем ООО ПКП «Провансаль» организовать службу внутреннего аудита в целях своевременного контроля за затратами.

Создание внутреннего аудита позволяет своевременно предотвратить нерациональные производственные затраты, предоставив бухгалтеру информацию о них до начала производственного процесса и в ходе его, а не как в действующей практике, после осуществления всех затрат.

В целом хочется отметить, что система бухгалтерского учета на предприятии ООО ПКП «Провансаль» составлена грамотно.

## Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6–ФКЗ, от 30.12.2008 № 7–ФКЗ, от 05.02.2014 № 2 –ФКЗ, от 21.07.2014 № 11 –ФКЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант–Плюс. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.05.2019).
2. Карпачева Л. П. Попроцессный и попередельный методы учета затрат / Л.П. Карпачева // Горный журнал. – 2017. – № 7. – С. 66–68.
3. Любушин Н. П. Анализ финансово – экономической деятельности организации: Учеб. пособие для вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова. – М: ЮНИТА–ДАНА, 2017. – 455 с.
4. Николаев С.А. Учёт и анализ себестоимости продукции и разработка мероприятий по её снижению / С.А. Николаев // В сборнике: Прикладные исследования и технологии ART2015 сборник трудов Второй международной конференции. – 2018. – С. 307–309.
5. Кубай О.Г. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции и разработка мероприятий по её снижению / О.Г Кубай, Т.А. Шаповалюк, Р.Н Коняга // Региональная экономика и управление. – 2015. – № 3 –2 (03). – С. 152–155.
6. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209–ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 30.07.2007. – № 31. – ст. 4006.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 –ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Парламентская газета. – 10.08.2000. – № 151 – 152.
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999

№ 1790) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 28.06.1999. – №26. – С 3–7.

9. Геттман, Л.Т. Экономический анализ: Учебник / Л.Т. Геттман. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 211 с.

10. Ибрагимова А.Х. Изменения в применении спецрежимов налогообложения на малых предприятиях / А.Х. Ибрагимова // Тенденции формирования науки нового времени: Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 4 частях. – Уфа: Башкирский государственный университет, 2018. – С.116–119.

11. Кантор Е.Л. Экономика предприятия / Под ред. Е.Л. Кантора – СПб: Питер, 2017. – 352 с.

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. – 2000. №46. – С. 4.

13. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 30.12.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант–Плюс. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.05.2019).

14. Бакаев А.С. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев. – М.: ИПБ–БИНФА, 2018. – 315 с.

15. Гедгафова, И.Ю. Развитие нормативного метода учета затрат в современных условиях / И.Ю. Гедгафова, З.Х. Шогенцукова, А.Б. Нагоев // Фундаментальные исследования. – 2014. – №11–7. – С.1589–1593.

16. Андреева Е.Ю. Снижение себестоимости продукции как фактор повышения эффективности предприятия / Е.Ю. Андреева, Ю.Д. Гоготова, Н.Л. Харина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета: Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. – 2018. – С. 10–13.

17. Беджаян З.Б. Практика применения попроцессного метода калькулирования затрат в хозяйствующем субъекте / З.Б. Беджаян, Ж.В. Дегельцева // Социально-экономические проблемы и перспективы развития АПК. – 2017. – № 1. – С. 16–20.

18. Фетисова О.А. Понятие метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции / О.А. Фетисова // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2015. – № 26. – С. 135–139.

19. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 497с.

20. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 –ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 12.05.2019).

21. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 28.06.1999. – №26. – 7 с.

22. Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ). Постановление Минфина СССР от 24.01.1983 № 12, Постановление Госплана СССР от 24.01.1983 № 12, Постановление Госкомитета СССР по ценам от 24.01.1983 № 12, Постановление Центрального статистического управления СССР от 24.01.1983 № 12 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-Плюс. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi> (дата обращения 10.05.2019).

23. Абрикосова Т.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия АО «Белгородский хладокомбинат» / Т.С. Абрикосова. – Белгород: БГТУ, 2017. – 123 с.
24. Лебедева Е. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е.М. Лебедева – М.: Академия, 2015. – 304с.
25. Адаменко А.А. Снижение себестоимости продукции в условиях экономического кризиса / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, А.А. Одуд // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. – 2016. – С. 649–654.
26. Емельянов А.А. Роль предпланового анализа непроизводительных расходов и потерь в снижении себестоимости продукции / А.А. Емельянов // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2017. – № 3 (101). – С. 32–36.
27. Болганская А.О. Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии /А.О. Болганская // Молодой ученый. — 2018. — №21.2. — С. 13–15.
28. Гозьманов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / М.М. Гозьманов. – СПб.: ООО «Андреевский издательский дом», 2017. –С. 18 .
29. Южакова Е.В., Исследование факторов, влияющих на величину затрат предприятия, и разработка рекомендаций по снижению себестоимости: Экономика и управление: вызовы перспективы. – 2018. – № 8. – С. 161–167.
30. Демидов А.С. Снижение себестоимости продукции путём уменьшения доли постоянных /А.С. Демидов // Молодые экономисты – будущему России: Международная научная конференция студентов и молодых ученых. – 2017. – С. 79–80.
31. Соколов Я.В. Экономика организации предприятия / Я.В. Соколов, В.Н. Смагин. – М.: Дело, 2018. – 344 с.

32. Маслова, И.А. Нормативный метод учета затрат и формирования себестоимости / И.А. Маслова, О.Э. Савина // Управленческий учет.– 2016.– №5 – С. 111 –115.
33. Кузина А. Ф. Попроектный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / А.Ф. Кузина, Ю.В. Зуб // Аллея науки. – 2017. – № 10. – С. 172—178.
34. Симонян Л.А., Снижение себестоимости продукции предприятия как фактор улучшения финансового состояния / Л.А. Симонян // Наука. Технологии. Инновации: сборник научных трудов: в 9 частях. – 2016. – С. 415–416..
35. Донников Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Л.В. Донников. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2018. – 51 с.
36. Лютова И.И. Снижение себестоимости продукции, как результат оптимизации производственного процесса /И.И. Лютова// Проблемы экономики и юридической практики. – 2017. – № 5. – С. 219– 227.
37. Иванченко О.С. Мероприятия по снижению себестоимости предприятий / О.С. Иванченко // Научный обозреватель. – 2017. – № 11 (71). – С. 26–28.
38. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 84 с.
39. Дудкин, В.И. Нормативная удельная фондоемкость: учебное пособие / В.И.Дудкин, Н.Л.Зайцев. – М.: Экономика, 2018. – 128 с.
40. Тулинов, В.И. Экономика предприятия: Учебник / В.И. Тулинов. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков К», 2018. – 76 с.
41. Думцева Н.С., Факторы, влияющие на величину затрат и разработка мероприятий по снижению себестоимости /Н.С. Думцева// В сборнике: Бизнес, общество и молодежь: Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции (г. Саратов, 16 ноября 2016 г.): в 2 ч. Часть 1. Редакционная коллегия: Кузнецова И.В. (отв. редактор); Жулина

Е.Г.; Холоднова А.В.; Мухина И.В. – Саратов: ООО «Амирит», 2016. – С. 38–40.

42. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

43. Палий В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий – М.: Инфра-М, 2017. – 279 с.

44. Сидорова, А.М. Нормативный метод учета затрат и калькуляция себестоимости продукции / А.М. Сидорова, Н.В. Погосян // Актуальные аспекты инновационного экономического и юридического развития в условиях роста напряженности вокруг России. Межвузовская научно-практическая конференция. Филиал НОУ ВПО «Московский институт предпринимательства и права» в г. Ростове-на-Дону. – 2018. – С.272–276

**Приложение А**  
(справочное)

**Бухгалтерский баланс**

<b>Бухгалтерский баланс</b>						
на 31 декабря 2018 г.						
					<b>Коды</b>	
Форма по ОКУД					<b>0710001</b>	
Дата (число, месяц, год)					<b>31 12 2018</b>	
Организация	<b>ООО ПКП «Провансаль»</b>			по ОКПО	<b>18396843</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	<b>7019008782</b>	
Вид экономической деятельности	<b>«Производство приправ и пряностей»</b>			по ОКВЭД	<b>64.99.3</b>	
Организационно-правовая форма / форма собственности						
<b>Общества с ограниченной ответственностью</b> / <b>Частная собственность</b>				по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300 16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей					по ОКЕИ	<b>384</b>
Местонахождение (адрес)						
634024, Томская область, город Томск, ЛПК 2-й поселок, 109/5.						
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	
	<b>АКТИВ</b>					
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1.1	Нематериальные активы	1110	3970,00	5092,00	5793,00	
	Результаты исследований и разработок	1120				
	Нематериальные поисковые активы	1130				
	Материальные поисковые активы	1140				
2.1	Основные средства	1150	355989	229791	197618	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160				
3.1	Финансовые вложения	1170				
	Отложенные налоговые активы	1180	56481	71	55	
	Прочие внеоборотные активы	1190				
	Итого по разделу I	1100	416440	234954	203466	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
4.1	Запасы	1210	27429	146917	156250	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	311	27	0	
5.1	Дебиторская задолженность	1230	45062	59256	30032	
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3556	6443	5098	
	Прочие оборотные активы	1260	292	5137	5186	
	Итого по разделу II	1200	76650	217780	196566	
	<b>БАЛАНС</b>	1600	493090	452734	400032	

						Форма 0710001 с.2					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.				
	<b>ПАССИВ</b>										
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		1324		1324		1324			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320									
	Переоценка внеоборотных активов	1340		53169		53874		53874			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		55000		36000		0			
	Резервный капитал	1360									
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		-267150		-188869		-3404			
	Итого по разделу III	1300		-157657		-97671		51794			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
5.3	Заемные средства	1410		584633		506385		107765			
	Отложенные налоговые обязательства	1420		8251		7902		7654			
	Оценочные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450									
	Итого по разделу IV	1400		592884		514287		115419			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
5.3	Заемные средства	1510				252171		188171			
5.3	Кредиторская задолженность	1520		56617		36118		44648			
	Доходы будущих периодов	1530									
7	Оценочные обязательства	1540		1041		0					
	Прочие обязательства	1550		205		0					
	Итого по разделу V	1500		57863		36118		232819			
	<b>БАЛАНС</b>	1700		493090		452734		400032			

## Приложение Б (справочное)

### Отчет о финансовых результатах

#### Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

				<b>Коды</b>
	Форма по ОКУД			<b>0710002</b>
	Дата (число, месяц, год)			<b>31   12   2018</b>
Организация <b>ООО ПКП «Провансаль»</b>	по ОКПО			<b>18396843</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			<b>7019008782</b>
Вид экономической деятельности <b>«Производство приправ и пряностей»</b>	по ОКВЭД			<b>64.99.3</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС			<b>12300   16</b>
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			<b>384</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	241022	216490
	Себестоимость продаж	2120	(320865)	(180160)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(79843)	36330
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(38460)	(34186)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(118303)	2144
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(3248)	(0)
	Прочие доходы	2340	12440	11136
	Прочие расходы	2350	(25936)	(165069)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(135047)	(151789)
	Текущий налог на прибыль	2410	0	(-14)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(350)	(247)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	56411	16
	Прочее	2460	0	(332)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(78986)	(152366)

**Приложение В  
(справочное)**

**Классификация расходов на ООО ПКП «Провансаль»**

Затраты	По способу включения в себестоимость	По экономической роли в процессе производства	По отношению к объему продукции	Затраты на продукт и расходы отчетного периода
Сырье и материалы:	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
ароматизатор горчица	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
ароматизатор яйцо	Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
ароматизатор тоффи	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
консервант (бензоат натрия, сорбат калия)	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
краситель	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
крахмал	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
масло подсолнечное дез. собственное	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
молочная кислота	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
сахар	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
соль	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
уксус	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
стабилизатор (камтис, стабис, акудель)	Прямые Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
смесь пряностей	Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
томатная паста	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
лимонная кислота	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
сода	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
молоко сухое	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
горчичный порошок	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
корица молотая	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
лавровый лист	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
перец черный горошек	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
упаковка	Косвенные	Основные	Переменные	Затраты на продукт
картонные коробки	Косвенные	Основные	Переменные	Расходы отчетного периода
Амортизация ОС, участвующих в производстве	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Амортизация НМА (товарные знаки)	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Расходы на ОС, участвующих в производстве	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Заработная плата основных производственных рабочих	Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт
Отчисления на социальные нужды от заработной платы основных производственных рабочих	Прямые	Основные	Переменные	Затраты на продукт

Отчисления на социальные нужды от заработной платы начальника цеха производства	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Электроэнергия, вода	Косвенные	Накладные	Условно-постоянные	Затраты на продукт
Зарплата управленческого персонала	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Отчисления на социальные нужды от заработной платы управленческого персонала	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Электроэнергия, вода для офисной части	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Зарплата отдела продаж	Косвенные	Накладные	Условно-переменные	Расходы отчетного периода
Отчисления на социальные нужды от заработной платы отдела продаж	Косвенные	Накладные	Условно-переменные	Расходы отчетного периода
Амортизация ОС, не участвующих в процессе производства	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Канцелярские товары	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Рекламные расходы	Косвенные	Накладные	Постоянные	Расходы отчетного периода
Связь	Косвенные	Накладные	Условно-постоянные	Расходы отчетного периода
Затраты на доставку готовой продукции	Косвенные	Накладные	Условно-переменные	Затраты на продукт
Налог на имущество организации	Косвенные	Накладные	Условно-постоянные	Расходы отчетного периода
Земельный налог, водный налог, транспортный налог	Косвенные	Накладные	Условно-постоянные	Расходы отчетного периода

# Приложение Г (справочное) Товарная накладная

Унифицированная форма № ТОРГ-12  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

ООО ПКП "ПРОВАНСАЛЬ", ИНН 7019008782, 634024, Томская обл, Томск г, Лпк 2-й п, дом № 109/5, тел.: (382-2) 706-008, р/с 40702810000000000550,  
в банке Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ТОМСКЕ, БИК 046902758, к/с 30101810800000000758

Форма по ОКУД 0330212  
по ОКПО 34048159

структурное подразделение  
Грузополучатель ИП Шамова Ольга Николаевна, ИНН 702402983924, 636000, Томская обл, Северск г, Коммунистический пр-кт, дом № 40, Северская ярмарка молоч, отдел  
ООО ПКП "ПРОВАНСАЛЬ", ИНН 7019008782, 634024, Томская обл, Томск г, Лпк 2-й п, дом № 109/5, тел.: (382-2) 706-008, р/с 40702810000000000550, в банке  
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ТОМСКЕ, БИК 046902758, к/с 30101810800000000758  
Платательщик ИП Шамова Ольга Николаевна, ИНН 702402983924, 636070, Томская обл, Северск г, Солнечная ул, дом № 10, кв.33  
Основание Договор поставки 147 от 20.11.2008

номер 147  
дата 20.11.2008  
номер  
дата

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ  
Номер документа КА-5470  
Дата составления 29.04.2019

Транспортная накладная

Вид операции

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Майонез "Ромашка" 220 гр/5шт	00-00011148	шт	796					50,000	25,73	1 288,25	20%	257,25	1 543,50
	Майонез "Ромашка" 400 гр/2шт	00-00011150	шт	796					10,000	46,57	465,67	20%	93,13	558,80
	Соус майонезный "Сибирский" 220 гр/10шт	КА-00000573	шт	796					20,000	19,79	395,83	20%	79,17	475,00
	Майонез "Провансаль" 220 гр/5шт	00-00011093	шт	796					20,000	27,97	559,33	20%	111,87	671,20
	Соус майонезный "Поваренок" 220 гр/10шт	КА-00000574	шт	796					10,000	15,75	157,50	20%	31,50	189,00
	Горчица 0,25/86	КА-00000704	шт	796					3,000	30,96	92,87	20%	18,58	111,45
							Итого		113,000	X	2 857,45	X	591,50	3 548,95

Страница 1

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Горчица "Поваренок" 150гр./10 шт. ДП	КА-00000700	шт	796					5,000	20,87	104,33	20%	20,87	125,20
							Итого		5,000	X	104,33	X	20,87	125,20
							Всего по накладной		118,000	X	3 061,78	X	612,37	3 674,15

Страница 2

Товарная накладная имеет приложение на  
и содержит Семь \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ порядковых номеров записей

Масса груза (нетто) \_\_\_\_\_

Всего мест \_\_\_\_\_ Масса груза (брутто) \_\_\_\_\_

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на \_\_\_\_\_ листов

По доверенности № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Всего отпущено на сумму \_\_\_\_\_

Три тысячи шестьсот семьдесят четыре рубля 15 копеек \_\_\_\_\_

выданной \_\_\_\_\_

Менеджер по продажам \_\_\_\_\_

Отпуск груза разрешил \_\_\_\_\_ Волкова А. В. \_\_\_\_\_

Главный (старший) бухгалтер \_\_\_\_\_ Волкова А. В. \_\_\_\_\_

Отпуск груза произвел \_\_\_\_\_ Мартышева С. А. \_\_\_\_\_

Груз принял \_\_\_\_\_

Груз получил \_\_\_\_\_

грузополучатель \_\_\_\_\_

"29" апреля 2019 года

М.П. \_\_\_\_\_ 29.04.2019 года



**Приложение Д  
(справочное)  
Расходная накладная**

**Расходная накладная**

---

Распоряжение: Реализация товаров № КА-5470 от 29 апреля 2019 г.

Склад: Склад ГП Главный

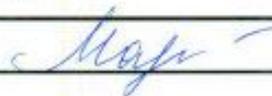
Поставщик: ООО "ПКП "Провансаль"

Покупатель: ИП Шамова Ольга Николаевна

№	Товар	Количество (упаковок)	Количество
1	Майонез "Ромашка" 220 гр/50шт	50 шт	50 шт
2	Майонез "Ромашка" 400 гр/27шт	10 шт	10 шт
3	Соус майонезный "Сибирский" 220 гр/10шт	20 шт	20 шт
4	Майонез "Провансаль" 220 гр/50шт	20 шт	20 шт
5	Соус майонезный "Поваренок" 220 гр/10шт	10 шт	10 шт
6	Горчица 0.25/86	3 шт	3 шт
7	Горчица " Поваренок" 150гр./10 шт. Д/П	5 шт	5 шт

Всего наименований 7

Отпустил



Получил

