

**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»

**БАКАЛАВАРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Учёт затрат на производство готовой продукции на примере ООО «Хлебозавод №4»</b> УДК 657.471.7

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б5А1	Селева А.С.		

Руководитель

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

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

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

### 38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<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.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
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
<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;
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;
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
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.
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.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и

Код	Результат обучения
	организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально–экономической эффективности, рисков и возможных социально–экономических последствий
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
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.

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

---

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки

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

### ЗАДАНИЕ

#### на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б5А1	Селева Анна Сергеевна

Тема работы:

\_\_\_\_\_

Утверждена приказом директора (дата, номер)	_____
---	-------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	28.05.2020 г.
--	---------------

#### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<b>Исходные данные к работе</b>	Налоговый кодекс Российской Федерации. Федеральный закон 402-ФЗ о бухгалтерском учете, другие законодательные акты, постановления правительства. План счетов бухгалтерского учета, положение о бухгалтерском учете 10/99, учетная политика организации, первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность организации, учебная литература по исследуемой теме.
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>	1. Теоретические основы учета затрат на производство готовой продукции. 2. Калькуляция затрат, виды себестоимости. 3. Учет себестоимости готовой продукции на примере ООО «Хлебозавод №4»

<b>Перечень графического материала</b>	
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> <i>(с указанием разделов)</i>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Социальная ответственность компании	Черепанова Наталья Владимировна
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	01.02.2020
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н., доц.		01.02.2020

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б5А1	Селева Анна Сергеевна		01.02.2020

## Оглавление

Реферат.....	7
Введение.....	8
1.Теоретические основы учета затрат на производство готовой продукции.....	11
1.1 Виды затрат и их классификация.....	11
1.2 Классификация затрат для целей бухгалтерского учета.....	21
1.3 Налоговый учет затрат гл. 25 НК РФ.....	30
2. Калькуляция затрат, виды себестоимости.....	37
2.1 Попроцессный, попередельный, показательный способы.....	37
2.2 Полная, сокращенная себестоимость.....	44
2.3 Новейшие методы учета затрат.....	48
3.Учет себестоимости продукции на примере ООО «Хлебозавод № 4»	55
3.1.Краткая характеристика предприятия.....	55
3.2 Подсчет себестоимости конкретного изделия или группы изделий	58
3.3 Рекомендации по оптимизации затрат на предприятии.....	73
4 Социальная ответственность компании.....	77
Заключение.....	87
Список использованных источников.....	89
Приложение А Структура предприятия.....	94
Приложение Б Бухгалтерский баланс за 2019 год.....	95
Приложение В План оптимизации затрат общий.....	99
Приложение Г План оптимизации затрат ОГИ.....	100
Приложение Д Выпуск продукции.....	101

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 101 страниц, 7 рисунков, 21 таблиц, 35 использованных источников, 5 приложений.

Ключевые слова	Затраты, калькуляция, себестоимость, готовая продукция
Объектом исследования является (–ются)	ООО «Хлебозавод №4»
Цель работы	Учет затрат на производство готовой продукции на примере ООО «Хлебозавод №4»
В процессе исследования проводились	1) Изучить теоретические основы учета затрат на производство готовой продукции. 2) Изучить методы калькуляции затрат и виды себестоимости продукции. 3) Проанализировать учет себестоимости готовой продукции на примере ООО «Хлебозавод № 4».
В результате исследования	Проведена оценка учета себестоимости продукции и предложены решения по оптимизации затрат
Основные конструктивные, технологические и технико–эксплуатационные характеристики	Нет
Степень внедрения	Предложенные методы включены в план оптимизации затрат
Область применения	Расчет калькуляции себестоимости продукции
Экономическая эффективность / значимость работы	Уменьшение затрат на себестоимость готовой продукции и увеличение прибыли
В будущем планируется:	Усовершенствовать предложенные исследования

## **Введение**

В современной экономической ситуации главной задачей является – повысить эффективность производства, что приводит к увеличению прибыли. В этих условиях должным образом должны учитываться производственные затраты и расчет себестоимости, что является одним из важнейших показателей производства и экономики предприятия. Расчет этих показателей, необходим для оценки осуществления планов развития и динамики предприятия, в части определения себестоимости на производство отдельных видов продукции, снижение издержек и цен на товары, повышения экономической эффективности, внедрение новых технологий, и применение других технических регулирующих мер, принятия решения о производстве новых видов продукции.

Ведение учета затрат – основной инструмент для бизнеса. Необходимость учета затрат важна во всех случаях, связанных с бизнесом, так как приводит к увеличению прибыли. Коммерческие предприятия должны иметь четкое представление о доходности различных видов производимой ими продукции, и каждое решение принимать с учетом эффективности и влияния этого решения на финансовые результаты, а также на произведенные расходы.

Важность данного исследования о издержках компании при производстве товаров, является важной особенностью деятельности предприятия по учету затрат, так как при неверном учете затрат, это может приводить к серьезным последствиям. Учитывая, что стоимость является основным показателем прибыли, одним из важнейших факторов, влияющих на принятие административных решений, является анализ текущей стоимости и определение ее размера на перспективу развития.

Производственный процесс на рассматриваемом предприятии представляет собой комплекс технологических процессов, связанных с созданием готовой продукции. Производство приводит к взаимодействию

трех главных факторов – рабочая сила, средства труда и предметы труда. Участие в производстве этих факторов требует сопутствующих затрат:

Во–первых, обеспечить непрерывность производственного процесса, что связано с закупом материальных ресурсов;

Во–вторых – в процессе переработки материальных ресурсов расходуются хозяйственные средства с целью изготовления продукции и для ее дальнейшей продажи – на заработную плату основных работников, заработная плата обслуживающего и управленческого персонала, стоимость материалов, затрачиваемых на производство, отопление, освещение, уборка и т. д., обслуживание зданий и бытовых помещений.

Реальная работа рыночных механизмов неизбежно приводит к необходимости совершенствования и развития четкой системы учета и контроля производственных затрат и расчета себестоимости готовой продукции. Следует вывод, что цель учета себестоимости в производстве – обосновывает правильное построение учета затрат производства.

Объектом исследования является учет затрат на производство, калькуляция и анализ себестоимости готовой продукции на примере производственного процесса в ООО «Хлебозавод № 4» (далее – Хлебозавод).

Предметом исследования является процесс учета факторов хозяйственной деятельности предприятия, учет затрат и калькуляция себестоимости.

Цель выпускной квалификационной работы (далее – ВКР) – Учет затрат на производство готовой продукции на примере ООО «Хлебозавод №4»

Исходя из обозначенной цели, в ВКР решаются следующие задачи:

- 1) Изучить теоретические основы учета затрат на производство готовой продукции.
- 2) Изучить методы калькуляции затрат и виды себестоимости продукции.
- 3) Проанализировать учет себестоимости готовой продукции на

примере ООО «Хлебозавод № 4».

Методологической составляющей исследования являются Федеральные законы, указы Президента России, постановления правительства и другие нормативные акты, которые регулируют и анализирует затраты на производство.

Теоретической основой в выполнении выпускной квалификационной работы является литература в области бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, анализа себестоимости продукции, труды отечественных и зарубежных авторов по изучаемой проблеме, данные взятые из периодических изданий и интернета.

ВКР состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе «Теоретические основы учёта затрат на производство готовой продукции» произведен анализ понятия, сущности и значения затрат на производство готовой продукции. Ее реализации, их классификацию, методов учета затрат и нормативных документов, регламентирующих учёт затрат на производство.

Во второй главе «Калькуляция затрат, виды себестоимости» проанализированы виды себестоимости продукции и рассмотрены методология калькуляции готовой продукции.

В третьей главе «Учет себестоимости продукции на примере ООО «Хлебозавод № 4» дана характеристика предприятия, рассмотрен рабочий учет затрат на производстве и методика учета затрат и калькуляции продукции на данном предприятии, составлен анализ себестоимости по статьям калькуляции и разработаны рекомендации по снижению себестоимости на предприятии ООО «Хлебозавод № 4».

В заключении сделаны выводы и результаты проведенных исследований в ВКР.

# **1. Теоретические основы учета затрат на производство готовой продукции**

## **1.1 Виды затрат и их классификация**

Себестоимость складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции основных фондов, сырья, материалов, топлива и энергии, труда, а также других затрат на ее производство и реализацию[1].

В соответствии с этим в себестоимость продукции, вырабатываемой на хлебопекарных предприятиях, включаются следующие затраты[2]:

а) затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции.

б) затраты, связанные с платой за пользование водными объектами;

в) затраты на подготовку и освоение производства:

г) затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, осуществляемыми в ходе производственного процесса.

д) затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством: проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацией выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплатой авторских вознаграждений и т.п.;

е) затраты на обслуживание производственного процесса: по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами и предметами

труда; по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов).

ж) затраты по обеспечению выполнения санитарно–гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых организациями медицинским учреждениям для создания медицинских пунктов непосредственно на территории организации, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации организаций, надзора и контроля за их деятельностью;

з) затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности:

и) текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат.

к) затраты, связанные с управлением производством:

содержание работников аппарата управления организации и его структурных подразделений, материально–техническое и транспортное обслуживание их деятельности, включая затраты на содержание служебного автомобильного транспорта и компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

– эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п.;

– затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая расходы по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов;

– оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, а также услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению организацией, в

тех случаях, когда штатным расписанием организации или должностными инструкциями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления производством;

- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации и других;
- затраты организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранные), прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета (правления) и ревизионной комиссии организации (представительские расходы).

Для целей налогообложения затраты на содержание служебного автотранспорта, компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, затраты на командировки, представительские расходы принимаются в пределах, установленных законодательством[3].

л) затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

- выплата работникам организаций средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;
- затраты по обучению учеников и повышению квалификации рабочих, включая оплату труда квалифицированных работников, не освобожденных от основной работы;
- оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с законодательством лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных учреждениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных учреждениях, в вечерних (сменных) профессионально-технических учреждениях, а также поступающим в аспирантуру с отрывом и без отрыва от производства; оплата их проезда к месту учебы и обратно, предусмотренная законодательством;

– затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение по договорам с учебными заведениями при подготовке, повышении квалификации и переподготовке кадров, затраты базовых организаций по оплате труда инженерно–технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных учреждений, средних профессионально–технических учреждений и средних специальных учреждений, студентов высших учебных учреждений.

м) предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних профессионально–технических заведений и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное заведение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы;

н) затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования; дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной основе с органами местного самоуправления средств организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного, городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси)

о) выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за не проработанное на производстве (неявочное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату провоза багажа, работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, оплата времени, связанного с прохождением

медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей, выплаты вознаграждений за выслугу лет, другие виды оплат;

п) отчисления (страховые взносы) в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования и фонд занятости населения от расходов на оплату труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг), в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации

р) платежи (страховые взносы) по добровольному страхованию средств транспорта, имущества, а также платежи по заключенным в пользу своих работников договорам страхования от несчастных случаев и болезней, медицинского страхования и договорам с негосударственными пенсионными фондами, имеющими государственную лицензию.

с) затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов), процентов за отсрочки оплаты (коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг) по поставленным товаро–материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), процентов по полученным заемным средствам, включая кредиты банков и других организаций, используемым лизингодателем для осуществления операций лизинга.

т) затраты на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции.

у) затраты, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, транспортировкой до пункта, обусловленного договором, погрузкой в транспортные средства (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), оплатой услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово–комиссионных (факторинговых) и других аналогичных операций, рекламой, включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров,

переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные затраты.

ф) затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно организациям общественного питания (как состоящим, так и не состоящим на балансе организации), обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

х) амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов по нормам, утвержденным в установленном порядке;

ц) амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности организации). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия);

ш) плата за аренду отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), а также лизинговые платежи;

щ) платежи (страховые взносы) по обязательным видам страхования, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

э) налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

ю) затраты на проведение сертификации продукции и услуг в области пожарной безопасности.

я) другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ,

услуг) в соответствии с установленным законодательством порядком[2].

### Классификация затрат

При учете и анализе затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов[4]:

- 1) По месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам);
- 2) По видам продукции, работ и услуг;
- 3) По видам расходов:
  - по статьям затрат;
  - по элементам затрат.

Рассмотрим подробнее виды затрат:

1) По месту возникновения все затраты группируются по производствам, цехам, участкам и другим обособленным структурным подразделениям. Хлебопекарные предприятия подразделяются на основные и вспомогательные производства.

К основным производствам в хлебопекарной промышленности относятся производство хлеба, булочных, сухарных, бараночных, сдобных, кондитерских, пряничных изделий, вафель, блинной муки, быстрозамороженных тестовых полуфабрикатов.

Вспомогательные производства на хлебопекарных предприятиях предназначены для обеспечения основного производства различными видами услуг (энергией, паром, водой, холодом, газом, тарой, транспортными услугами, а также для выполнения работ по ремонту основных средств).

К вспомогательным относятся: котельные, производящие пар для технологических нужд и для отопления, система водоснабжения, механические и ремонтные мастерские, изготавливающие запасные части к машинам и выполняющие ремонтно–строительные работы, компрессорные установки, тарное производство по изготовлению и ремонту тары и др.

Затраты вспомогательных производств группируются по их функциональной роли (видам производств) в основном производстве.

Затраты по производству хлебобулочных изделий учитываются в разрезе участков: хлебного, булочного, сухарного, кондитерского и др.

Такая группировка необходима для определения себестоимости каждого вида продукции по месту ее производства.

По структурным частям предприятий, как правило, учитываются затраты (кроме расходов, имеющих общехозяйственный характер), образующие производственную себестоимость продукции[5].

2) Все затраты на производство, в конечном счете, включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции. По видам продукции, работ, услуг затраты классифицируются:

- по каждому наименованию хлеба и хлебобулочных изделий и прочей продукции, вырабатываемой хлебопекарными предприятиями;

- изделиям механических и тарных мастерских, которым утверждается производственная программа;

- видам работ и услуг, выполняемых предприятиями на сторону, а также для непромышленных хозяйств своего предприятия.

В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты всегда нормируются и при калькулировании отдельных видов изделий относятся на себестоимость каждого из них непосредственно, прямым путем (сырье, материалы, полуфабрикаты и услуги производственного характера, заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды, топливо и энергия на технологические цели).

Под косвенными затратами понимаются расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные и др.). При расчете себестоимости каждого вида изделия косвенные затраты распределяются между ними пропорционально какому-то установленному

базису, т.е. делаются специальные расчеты.

3) По видам расходов затраты делятся на прямые и косвенные. Прямые расходы, как правило, подразделяются по элементам, а косвенные образуют комплексные статьи (состоит из затрат, включающих несколько элементов), различающиеся по их функциональной роли в производственном процессе[6].

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции производятся по следующим калькуляционным статьям затрат:

- основное и дополнительное сырье;
- возвратные отходы (вычитаются);
- транспортно–заготовительные расходы на основное и дополнительное сырье;
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

В управленческом учете применяют следующую классификацию затрат.

Для целей управленческого учета в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно[7].

В управленческом учете классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. К основным задачам управленческого учета относят:

- расчет себестоимости произведенной продукции и определение

размера полученной прибыли;

- принятие управленческого решения и планирование;
- контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Решению каждой из названных задач соответствует своя классификация затрат – Рисунок 1.

<b>ЗАТРАТЫ</b>		
<b>Управление себестоимостью, оценка стоимости запасов и полученной прибыли</b>	<b>Принятие решений, планирование и прогнозирование</b>	<b>Контроль и регулирование</b>
Входящие и истекшие Прямые и косвенные Основные и накладные Производственные и внепроизводственные Одноэлементные и комплексные	Постоянные и переменные Принимаемые и непринимаемые Безвозвратные Вмененные Приростные и предельные Планируемые и непланируемые	Регулируемые и нерегулируемые Эффективные и неэффективные В пределах норм и по отклонениям от норм Контролируемые и неконтролируемые

Рисунок 1 – Классификация затрат в управленческом учете

Так, для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируют на:

- входящие и истекшие;
- прямые и косвенные;
- основные и накладные;
- входящие в себестоимость продукции (производственные) и внепроизводственные (периодические, или затраты периода);
- одноэлементные и комплексные;
- текущие и единовременные.
- Для принятия решения и планирования различают:
  - постоянные, переменные, условно–постоянные (условно–переменные) затраты;
  - затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках;
  - безвозвратные затраты;

- вмененные затраты;
- предельные и приростные затраты;
- планируемые и непланируемые.

Наконец, для осуществления функций контроля и регулирования в управленческом учете различают регулируемые и нерегулируемые затраты. Особое внимание здесь уделяется корректировке затрат с учетом фактически достигнутого объема производства, т.е. составлению гибких смет[8].

Классификация для финансового учета и бухгалтерской деятельности.

Данная классификация является основой для составления калькуляции отчетности. Виды расходов характеризуются совершенно другими, нежели в предыдущих случаях, параметрами – Рисунок 2.

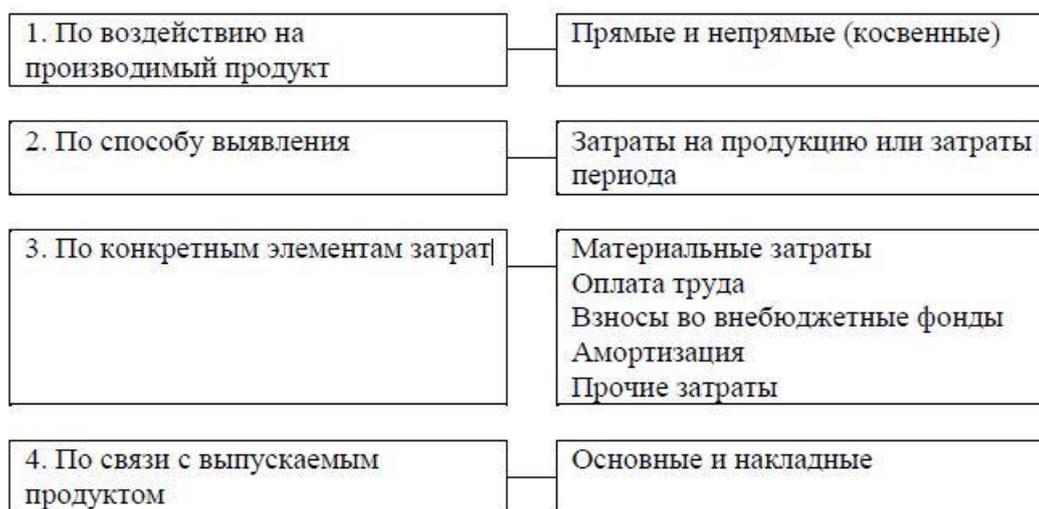


Рисунок 2 – Классификация групп затрат для целей финансового учета и бухгалтерской деятельности

## 1.2 Классификация затрат для целей бухгалтерского учета

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации[9].

1. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений[10].

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально–производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально–производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы

принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов[11].

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально–производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки

(доработки) материально–производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров,

выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Прочие расходы:

1. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно–просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

– прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке.

Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 6 настоящего Положения.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией[12].

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Признание расходов:

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

– расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

– сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и

иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)[13].

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным получение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов[2].

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не

запрещают такое отражение расходов; расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно[6].

### **1.3 Налоговый учет затрат. Глава 25 Налогового Кодекса РФ**

В целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 настоящего Кодекса)[15].

1. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

2. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2.1 Расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Расходами вновь созданных и реорганизованных организаций также признаются расходы (а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, убытки), предусмотренные статьями 255, 260 – 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 – 320 настоящей главы, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими

при формировании налоговой базы. В целях налогообложения указанные расходы учитываются организациями–правопреемниками в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящей главой. Состав таких расходов и их оценка определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемых организаций на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица – при реорганизации в форме присоединения).

Дополнительные расходы, связанные с передачей (получением) имущества (имущественных и неимущественных прав) при реорганизации организаций, в целях налогообложения учитываются в порядке, установленном настоящей главой.

3. Особенности определения расходов, признаваемых для целей налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков либо расходов, произведенных в связи с особыми обстоятельствами, устанавливаются положениями настоящей главы.

4. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

5. Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных расходов производится налогоплательщиком в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания таких расходов в соответствии со статьями 272 и 273 настоящего Кодекса.

В целях настоящей главы в состав расходов входят:

1. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

– расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

– расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

– расходы на освоение природных ресурсов;

– расходы на научные исследования и опытно–конструкторские разработки;

– расходы на обязательное и добровольное страхование;

– прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

– материальные расходы;

– расходы на оплату труда;

– суммы начисленной амортизации;

– прочие расходы.

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

а) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

б) на приобретение материалов, используемых:

для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные

подобные цели);

в) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

г) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

д) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

е) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

а) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;

б) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

в) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера,

связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные, и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком бесплатного жилья.

К суммам по начислению амортизации в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой) и используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Итак, исследовав теоретический материал по основам учета затрат на производство готовой продукции сделаем вывод, что классификация затрат позволяет организовать систему контроля и управления расходами на предприятии. Система учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции организуется на каждом предприятии по-разному в зависимости от выбора объектов учета затрат – признаков, согласно которым производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью. Для того чтобы эффективно управлять затратами, как правило, необходимо иметь данные для контроля по направлениям затрат, по местам их возникновения и по носителям затрат.

В части рассмотрения затрат согласно ПБУ 10/99 для целей бухгалтерского учета все эти расходы списываются полностью; расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)[16].

Для целей налогообложения, согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. А в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком[15].

Следовательно, могут быть признаны для целей налогообложения прибыли расходы:

- обоснованные;
- документально подтвержденные;
- расходы, связанные с деятельностью, направленной на получение дохода.

## **2. Калькуляция затрат, виды себестоимости**

### **2.1 Попроцессный, попередельный, показательный методы учета затрат**

На данный момент времени существуют различные способы калькуляции себестоимости продукции. Их выбор зависит от целей, поставленных перед предприятием[3].

Законодательно установленной классификации методов калькулирования себестоимости продукции нет.

Методы калькулирования можно классифицировать по четырем признакам или направлениям:

- 1) способу оценки затрат;
- 2) отношению затрат к технологическому процессу производства;
- 3) полноте включения затрат в себестоимость продукции;
- 4) по оперативности учета.

Разнообразие приемов калькулирования продукции (работ, услуг) предопределяется рядом факторов, которые можно разделить на две группы: отраслевые особенности и организационные предпосылки

Исчисляют себестоимость продукции разными методами. Под методом калькуляции понимают систему приемов, используемых для исчисления себестоимости единицы продукции. Выбор метода определяется типом производства, наличием незавершенного производства, длительностью производственного цикла, номенклатурой вырабатываемой продукции, сложностью производства – Рисунок 3.

В основе деления способов калькулирования лежит различие в выборе объекта калькулирования, что определяется особенностями технологических процессов производства продукции. Под объектом калькулирования мы понимаем тот объект, для которого необходимо исчислить фактическую себестоимость: некий продукт организации в целом, ее подразделений, технологических фаз, переходов, стадий, переделов.



Рисунок 3 – Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

В промышленности применяют показный, попередельный и попроцессный методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции[4].

Рассмотрим эти методы более подробно.

1) Показный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции – метод, используемый при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции. В промышленности он применяется, как правило, на предприятиях для изготовления изделий ограниченного потребления. Он применяется на заводах тяжёлого машиностроения, создающих прокатные станы, экскаваторы больших мощностей, на предприятиях военно–промышленного комплекса, где преобладают механические процессы обработки, и производится неповторяющаяся или редко повторяющаяся продукция. Кроме этого, метод используется во вспомогательных производствах (ремонтном подразделении предприятий при изготовлении специальных инструментов), в строительстве, сфере услуг (ателье, ремонтной мастерской), в здравоохранении.

Данный метод предусматривает отнесение затрат на

производственные материалы, оплату труда производственных рабочих на каждый индивидуальный заказ или на партию продукции.

Особенности метода:

- аккумулярование данных обо всех понесённых затратах и отнесение их на отдельные виды работ или партии продукции;
- аккумулярование затрат по каждой завершённой партии, а не за промежутки времени;
- ведение только одного счёта «незавершённое производство».

Данный счёт расшифровывается ведением отдельных карточек учёта затрат по каждому заказу, находящемуся в производстве.

Себестоимость единицы продукции определяется как результат деления накопленной по отдельному заказу суммы затрат на количество единиц продукции, изготовленной по данному заказу. Поэтому принципиальной особенностью позаказного метода является формирование объема затрат по каждому завершённому заказу, а не за промежутки времени.

При позаказном методе объектом учёта и калькулирования является отдельный производственный заказ, открываемый на заранее определённое количество продукции. Каждому заказу присваивается номер, который отражается во всех первичных документах. В аналитическом учёте производственные затраты группируются по заказу в карточках аналитического учёта в разрезе установленных статей калькуляции. Последовательность сбора учёта затрат при позаказном методе следующая –

Рисунок 4:

1. Учитываются прямые затраты на производство для каждого изделия;
2. Собираются косвенные затраты (по статьям);
3. Распределяются косвенные затраты пропорционально выбранной базе;
4. Суммируются прямые и косвенные затраты по отдельным заказам;
5. По окончании выполнения заказа определяется себестоимость

единицы продукции путем деления всех затрат на количество выпущенной продукции.

При позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют только после выполнения заказа. Время составления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления периодической бухгалтерской отчетности[3].

При данном методе учета затрат и калькулировании себестоимости продукции отсутствует оперативный контроль за уровнем затрат, сложность и громоздкость инвентаризации незавершенного производства.

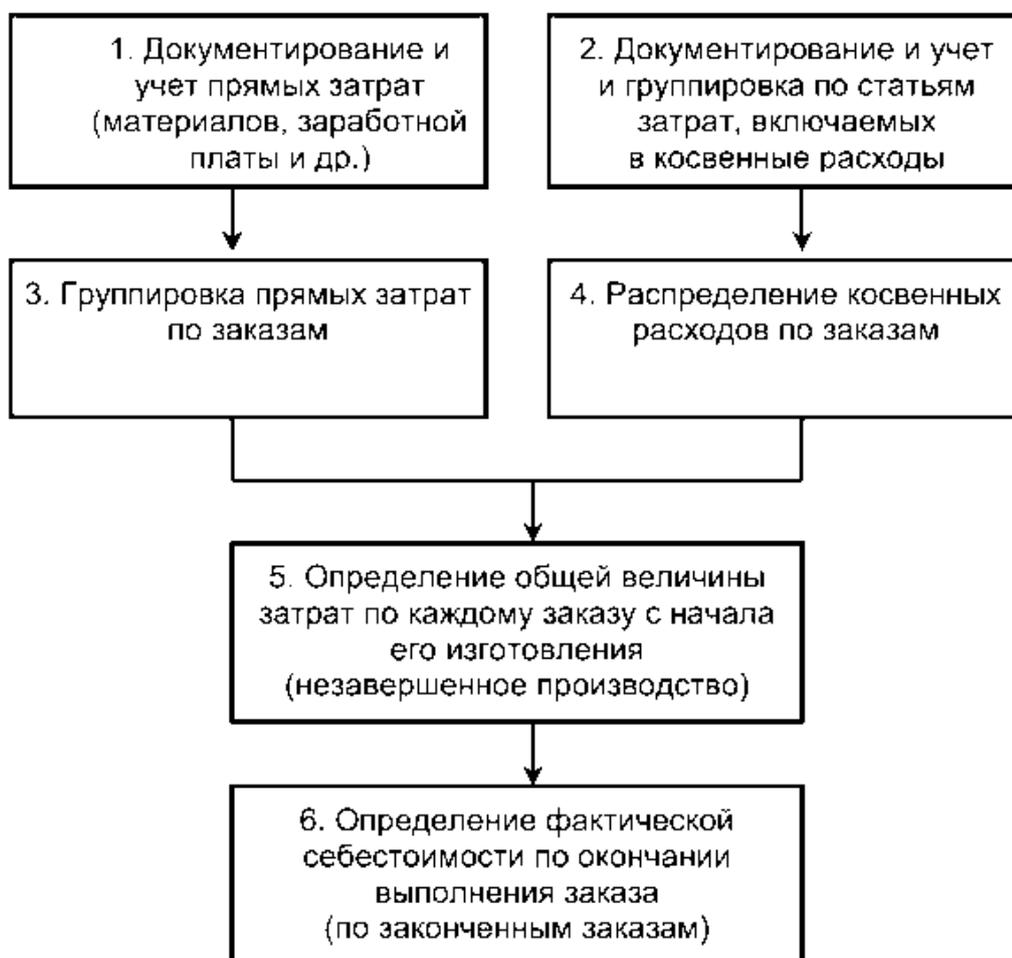


Рисунок 4 – Позаказный метод учета затрат

2) Попроцессный метод учета затрат применяется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию и не имеющих незавершенного производства, полуфабрикатов и запасов готовой продукции.

Производственные расходы за отчетный период составляют себестоимость всей выпущенной продукции (работ, услуг). Данный метод применяется на производствах с простым технологическим циклом (в угольной, горно–рудной, газовой, нефтяной промышленности).

Себестоимость единицы продукции определяется делением суммарных затрат за отчетный месяц на количество произведенной за этот период продукции.



Рисунок 5 – Попроцессный метод калькулирования себестоимости

Однако на предприятиях, производящих один вид продукции, при отсутствии полуфабрикатов собственного производства, но имеющих некоторое количество не проданной покупателю готовой продукции, применяется метод простой двухступенчатой калькуляции[10].

Расчет себестоимости единицы продукции ведется в три этапа:

Рассчитывается производственная себестоимость всей произведенной продукции, затем делением всех производственных затрат на количество изготовленных изделий определяется производственная себестоимость единицы продукции.

Сумма управленческих и коммерческих расходов делится на количество проданной за отчетный месяц продукции.

Суммируются показатели, рассчитанные на первых двух этапах.

Практическое использование предыдущего метода предполагает наличие у предприятия простейшей системы учета затрат по местам их возникновения. Это позволяет выделить издержки производственной сферы, коммерческие и управленческие расходы.

Если же производственный процесс состоит из нескольких стадий (переделов), на выходе из которых находится промежуточный склад полуфабрикатов, и от передела к переделу запасы полуфабрикатов меняются, то пользуются методом многоступенчатой простой калькуляции.

3) Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах, где готовый продукт получается в результате последовательной обработки исходного материала на отдельных технологически прерывных стадиях, фазах или переделах – Рисунок 6.

Передел – это часть технологического процесса производства. Продукция каждого передела, кроме последнего, называется «полуфабрикат», продукция последнего передела – «готовая продукция»[3].



Рисунок 6 – Попередельный метод калькулирования

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

1. Документирование и учет прямых затрат
2. Группировка прямых затрат по переделам
3. Определение затрат за месяц по первому переделу
4. Определение себестоимости выпуска передела
5. Определение себестоимости полуфабрикатов
6. Документирование косвенных затрат
7. Распределение косвенных затрат по переделам
8. Определение затрат за месяц по второму переделу
9. Определение себестоимости выпуска передела

Существуют два варианта попередельного метода учета затрат: бесполуфабрикатный и полуфабрикатный.

Учет затрат на производство при бесполуфабрикатном варианте ведется без бухгалтерских записей при передаче полуфабрикатов собственного производства из одного структурного подразделения в другое (из цеха в цех).

Учет затрат на производство при бесполуфабрикатном варианте ведется без бухгалтерских записей при передаче полуфабрикатов собственного производства из одного структурного подразделения в другое (из цеха в цех). Учет движения полуфабрикатов внутри и между цехами осуществляется бухгалтерией оперативно, в натуральном выражении, без записей на бухгалтерских счетах. Затраты на изготовление полуфабрикатов, деталей и узлов учитываются по цехам в разрезе статей расходов. Добавленные затраты отражаются по каждому цеху (переделу) в отдельности, а стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции только для передела. При этом варианте сводного учета затрат на производство себестоимость единицы готовой продукции формируется путем суммирования затрат цехов (переделов) с учетом доли их участия в процессе

изготовления[19].

## **2.2 Полная и сокращенная себестоимость**

Затраты производственной организации согласно Плану счетов собираются по счетам 20, 23, 25, 26. И здесь предоставлено большое поле для формирования себестоимости продукции, которым бухгалтер может воспользоваться. В частности, выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) фирма может оценивать[20]:

- по полной себестоимости;
- по сокращенной (неполной) себестоимости. Выбранный вариант нужно указать в приказе по учетной политике.

Рассмотрим методику учета по каждому варианту – полная и сокращенная себестоимость.

### **1) Полная себестоимость**

При данном способе калькулируется полная производственная себестоимость продукции (работ, услуг), которая складывается из:

- расходов основного производства
- общепроизводственных расходов
- общехозяйственных расходов.

Если основное производство предполагает только один вид изготавливаемой продукции, то в конце месяца общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на счет 20 проводками:

Дебет 20 – Кредит 25 – общепроизводственные расходы отнесены на затраты основного производства

Дебет 20 – Кредит 26 – общехозяйственные расходы отнесены на затраты основного производства

Но чаще всего бывает, что производится не один вид продукции, а несколько, например, затраты по производству хлебобулочных изделий собираются на отдельных субсчетах счета 20, по видам продукции:

20–1 – хлеб подовый

20–2 – хлеб формовой

Но общепроизводственные и общехозяйственные расходы мы «сваливаем в один котелок», они относятся к работе в целом, ко всем видам продукции. Тогда нам надо знать, какую часть расходов списать на один вид продукции, какую – на второй, на третий и т.д.

Варианты распределения затрат

Вообще говоря, есть несколько вариантов такого распределения:

- по прямым материальным затратам;
- по прямым затратам на оплату труда;
- по общей сумме прямых производственных затрат.

Допустим, мы выбрали первый способ – по прямым материальным затратам. Пусть прямые расходы материалов за месяц для производства:

- хлеба подового – 100 000 руб.,
- хлеба формового 150 000 руб.
- всего материалов  $100\ 000 + 150\ 000 = 250\ 000$  руб.
- за месяц на счете 25 накопилось 50 000 руб.

Определим долю материальных затрат на производство Хлеба подового:

$$- 100\ 000 \text{ руб.} / 250\ 000 \text{ руб.} * 100\% = 40\%$$

Значит, доля общепроизводственных расходов, которые надо списать на Хлеб подовый будет 40%, определим ее величину:

$$- 50\ 000 \text{ руб.} * 40\% = 20\ 000 \text{ руб.}$$

Остальная часть общепроизводственных расходов приходится на Хлеб формовой. Аналогично распределение проводится, если в качестве базы для распределения выбраны прямые расходы на оплату труда. И точно такое же распределение при полном распределении себестоимости производится для общехозяйственных расходов.

Таким образом, полная и сокращенная себестоимость содержат в своих методиках принцип распределения общих расходов.

2) Сокращенная производственная себестоимость.

Методика распределения такая же, как и при калькуляции для полной себестоимости, т.е. по прямым материальным затратам, затратам на оплату труда или полным прямым затратам (на выбор). Однако здесь мы будем распределять по видам продукции только общепроизводственные расходы. Куда же деваются общехозяйственные? Их же тоже надо учитывать.

Общехозяйственные расходы по завершению месяца полностью списываются на себестоимость продукции, например, на субсчет 90–2 или другой, выбранный вашей учетной политикой. Т.е. будет проводка: дебет 90–2 – кредит 26 – списаны на себестоимость реализованной продукции общехозяйственные расходы.

Рассмотрим пример, в качестве базы распределения выберем общую величину прямых затрат. И сравним методы полной и неполной производственной себестоимости.

Собираем прямые расходы

Предположим за месяц были следующие прямые расходы:

по материалам:

– на хлеб подовый: 50 000 руб. (дебет 20–1 – кредит 10)

– на хлеб формовой: 80 000 руб. (дебет 20–2 – кредит 10)

по зарплате рабочих:

– на хлеб подовый: 90 000 руб. (дебет 20–2 – кредит 70)

– на хлеб формовой: 120 000 руб. (дебет 20–2 – кредит 70)

Будем считать, что больше прямых затрат в нашем производстве нет (остальные затраты все общие), тогда общие прямые затраты составят:

– по хлебу подовому: 140 000 руб.

– по хлебу формовому: 200 000 руб.

Итого: 350 000 руб.

– Доля прямых затрат для хлеба подового:  $140\,000 / 350\,000 = 40\%$

– Доля прямых затрат для хлеба формового:  $200\,000 / 350\,000 = 60\%$

За месяц общепроизводственные расходы составили: 100 000 руб. (25 счет), общехозяйственные расходы 120 000 руб. (26 счет).

Сравним результаты.

Проведем расчет себестоимости двумя методами:

По полной производственной себестоимости: распределим общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Общепроизводственные расходы:

– на хлеб подовый:  $100\ 000 * 40\% = 40\ 000$  руб. (Д 20–1 – К 25)

– на хлеб формовой:  $100\ 000 * 60\% = 60\ 000$  руб. (Д 20–2 – К 25)

Общехозяйственные расходы:

– на хлеб подовый:  $120\ 000 * 40\% = 48\ 000$  руб. (Д 20–1 – К 26)

– на хлеб формовой:  $120\ 000 * 60\% = 72\ 000$  руб. (Д 20–2 – К 26)

Полная производственная себестоимость составит:

– хлеб подовый:  $140\ 000 + 40\ 000 + 48\ 000 = 228\ 000$  руб.

– хлеб формовой:  $200\ 000 + 60\ 000 + 72\ 000 = 332\ 000$  руб.

И если у нас нет на конец месяца незавершенного производства (о нем речь ниже), то в учете будут сделаны проводки:

– дебет 43–1 – кредит 20–1 – на сумму 228 000 руб.

– дебет 43–2 – кредит 20–2 – на сумму 332 000 руб.

Оценим готовую продукцию

Счет 43 называется «Готовая продукция», на нем отражается фактическая стоимость готовой продукции, выпущенной из производства и сданной на склад.

Если нам известен объем выпущенной продукции в натуральном выражении, то мы можем найти себестоимость единицы продукции. Например, выпущено 19 000 кг хлеба подового и 33 200 кг хлеба формового, тогда себестоимость:

– 1 кг хлеба подового:  $228\ 000 / 19\ 000 = 12$  руб.

– 1 кг хлеба формового:  $332\ 000 / 33\ 200 = 10$  руб.

По этим ценам готовая продукция будет числиться на складе.

Теперь сокращенная производственная себестоимость. Мы

распределяем только общепроизводственные расходы, тогда полная производственная себестоимость составит:

– по хлебу подовому:  $140\ 000 + 40\ 000 = 180\ 000$  руб.

– по хлебу формовому:  $200\ 000 + 60\ 000 = 260\ 000$  руб.

дебет 43–1 – кредит 20–1 – на сумму 180 000 руб.

дебет 43–2 – кредит 20–2 – на сумму 260 000 руб.

А по общехозяйственным расходам делаем проводку: дебет 90–2 – кредит 26 – списываем эти расходы в полном объеме.

Сравним себестоимости и увидим, что во втором случае она действительно получается сокращенной за счет прямого списания затрат на себестоимость проданной продукции[21].

### **2.3 Новейшие методы учета затрат**

Для учета затрат по фактической себестоимости применяются новейшие методы калькуляции. Фактическая себестоимость – это себестоимость продукции исчисленная в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство[22].

#### **1) Метод директ–кост**

В основе метода директ–кост лежит разделение затрат на постоянные и переменные.

К постоянным затратам относятся материалы, заработная плата и т.д.

К переменным затраты, т.е. зависимые от объема производства.

Косвенные затраты это постоянные затраты т.к. их осуществление не зависит от объема производства и реализации продукции.

Суть метода состоит в том, что себестоимость формируется и планируется только в части переменных затрат, т.е. только переменные затраты распределяются по видам продукции. Оставшаяся часть издержек (постоянные расходы) в калькуляцию не включают, а собирают на

специальных счетах, и с заданной периодичностью списывают непосредственно на финансовый результат, т.е. учитывают при расчете прибылей и убытков за отчетный период.

При использовании системы директ–кост возможно проведение анализа безубыточности.

Цель анализа заключается в изучении взаимосвязей между издержками и доходами при различных уровнях производства.

При анализе необходимо учитывать следующие допущения:

1. Все затраты могут быть рассмотрены либо как постоянные либо как переменные.

2. Поведение общих затрат и выручки жестко определено и линейно в пределах области релевантности.

3. Постоянные затраты не изменяются с изменением объема производства в пределах области релевантности.

4. Переменные затраты прямо пропорциональны объему в пределах релевантности.

5. Цена единицы продукции не изменяется.

6. Цены на материалы и услуги, используемые в производстве, не меняются.

7. Объем производства является единственным фактором влияющим на изменение затрат и доходов предприятия.

8. Объем продаж равен объему производства.

При расчете безубыточности применяются различные способы:

– Математический метод.

– Метод маржинального дохода.

– Графический.

Необходимость применения директ–кост в управленческом учете определяется следующими соображениями его применение позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и прибылью, а следовательно прогнозировать поведение себестоимости или

отдельных видов расходов при изменении деловой активности. Расчет переменной себестоимости помогает оперативно решать ряд управленческих задач расчет точки безубыточности, запаса прочности. При использовании метода директ–кост появляется возможность оперативно проводить эффективную политику ценообразования. Также упростить процесс нормирования, планирования, учет и контроль, в результате чего себестоимость становится более обозримой. В системе учета переменных издержек величина выручки непосредственно сопоставляется с объемом продаж.

Недостаток данного метода состоит в следующем, основное внимание уделяется переменным расходам, постоянная часть считается не такой важной, хотя зачастую именно в ней скрыты резервы снижения себестоимости и улучшение результатов финансово хозяйственной деятельности[23].

2) ABC–кост (функциональный метод) получил свое распространение в 1980–х гг. Он был разработан американскими учеными Р. Купером и Р. Капланом. В настоящее время его активно используют 10% крупных компаний в США, Великобритании, Европе и Австралии.

Функциональный метод основан на утверждении, что у предприятия имеется определенный объем ресурсов, который позволяет ему выполнять производственные функции. Эти ресурсы распределяются по функциям пропорционально драйверам затрат, то есть затратнообразующим факторам. Издержки по каждой функции относят на объект калькулирования, в качестве которого могут выступать изделие, товар, услуга, клиент, заказ.

Преимущества функционального метода становятся очевидными, когда на одном предприятии производится широкий ассортимент продукции. Дело в том, что при производстве разнородной продукции потребуются гораздо больше временных и финансовых затрат на составление графиков производства, на наладку оборудования, контроль качества, осуществление заказов и доставку всех комплектующих от поставщика и со склада.

В этом случае к драйверам затрат относятся: количество наладок оборудования, количество комплектующих и материалов, число проверок по контролю качества и операций по исправлению брака. Зная причину возникновения определенных накладных расходов, можно обоснованно отнести их на себестоимость отдельного продукта. Поэтому для каждого вида накладных расходов необходимо, прежде всего, точно определить драйвер затрат.

Подход к распределению накладных расходов, предусмотренный функциональным методом, позволяет с большей точностью распределять накладные, а следовательно, объективней исчислять затраты на производство каждого вида продукции.

Преимущество этого подхода при определении себестоимости заключается в достаточно большой точности расчетов. В себестоимости продукции учитываются все затраты – как прямые, так и косвенные. Причем проблема распределения накладных затрат по некорректно выбранной базе отсутствует. При использовании функционального метода нет необходимости разделять затраты на переменные и постоянные. Следовательно, все издержки предприятия становятся управляемыми.

Основа метода ABC это операционный подход, в котором сначала определяется стоимость отдельных операций выполненных при разработке, изготовлении и сбыте продукции. Затем для каждой операции подбирается соответствующая база распределения с помощью, которой в итоге вычисляется стоимость конечной продукции. Принципиальным отличием ABC–метода от других методов состоит в порядке распределения накладных расходов. Указанные преимущества позволяют использовать функциональный метод при долгосрочном планировании. Как говорилось выше, преимущества функционального метода становятся очевидными, когда он применяется в высокотехнологичных отраслях, а также на предприятиях, выпускающих широкий ассортимент разнородной продукции.

Тем не менее стоит указать на высокую трудоемкость и значительные

затраты, связанные с внедрением этого метода[3].

3) Метод таргет–кост. Целостная система управления таргет–кост в которой поддерживается стратегия снижения затрат и реализуется функция планирования производства, контроля издержек и калькулирование рыночной себестоимости в соответствии с рыночной ситуацией. Система таргет–кост предусматривает расчет себестоимости единицы изделия исходя из установленной цены реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований, т.е. является ожидаемой рыночной ценой продукции.

Алгоритм построения метода таргет–кост:

1. Определение рыночной цены продукта. Использование средств маркетинговых исследований продукт позиционируется в своем сегменте, выполняется конкурентный анализ. Определяются две важнейшие величины базовая цена и возможный объем продаж.

2. Уточнение требований к функциям и качеству. Определяется функциональность изделия и уровень качества и общих характеристик с точки зрения соответствующих ожиданиям покупателем.

3. Установление целевой прибыли для продукта. Ставка прибыли продукта может устанавливаться из дивидендной политики, анализа за доходности конкурентов и политики продвижения товаров.

4. Определяется допустимая себестоимость продукции. Устанавливается из базовой цены минус ожидаемая прибыль равно себестоимость.

Для всех последующих расчетов допустимая себестоимость устанавливает предел затрат на производство, разработку, продвижение и продажи продукции.

5. Расчет прямой целевой себестоимости производства продукта.

Расчет отражает отраслевые особенности и особенности системы сбыта предприятия, системы доставки и хранения товара, особенности определения затрат и прибыли каждого участника сбытовой цепочки.

Преимущества использования метода таргет–кост:

1. В концепции таргет–кост маркетинг «накладывается» сверху на управленческий учет.
2. Таргет–кост хорошо совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами.
3. Поддерживает стратегию снижения затрат на стадии проектирования продукта.
4. Фокусирует внимание на внешних (рыночных), а не только исключительно внутренних факторах.
5. Позволяет мотивировать ориентированное на рынок поведение сотрудников, указывая на допустимую с точки зрения рынка себестоимость, которая должна быть осознана, если компания хочет оказываться прибыльной в условиях конкуренции.

В самом широком смысле калькулирование представляет собой способ систематизации затрат и получения информации о себестоимости продукта для выявления резервов повышения эффективности производства и управления этим процессом.

Сложность вопросов калькулирования, прежде всего, связана с многообразием хозяйственных процессов, осложняющихся технологическими и организационными условиями производства.

Сложность калькулирования заключается также в том, что необходимо обеспечить разграничение затрат между законченными и незаконченными объектами, оценив брак, побочную продукцию и отходы производства.

Калькулирование является способом оценки хозяйственных средств и одновременно результатом такой оценки.

Таким образом, в самом общем виде в процессе калькулирования себестоимости отдельных объектов учета необходимо полностью учесть и сгруппировать издержки на производство по экономическому признаку, отчетным периодам, отдельным статьям калькуляции, центрам затрат и

центрам ответственности[3].

Исследовав вышеизложенный материал, сделаем следующий вывод:

Для правильной организации на предприятии учета затрат большое значение имеют соблюдение общих правил ведения бухгалтерского учета, определение состава произведенных затрат, их научно обоснованная классификация, установление объектов учета затрат, выбор метода калькулирования себестоимости продукции и способа группировки и списания себестоимости. Выбор той или иной методики формирования себестоимости продукции на предприятии зависит от ряда факторов: отраслевой принадлежности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, применяемой технологии, ассортимента продукции и т.п. Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции. Существующие различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяются с учетом особенностей производственного процесса, характером производимой продукции, ее составом, способом обработки.

### 3. Учет себестоимости продукции в ООО «Хлебозавод № 4»

#### 3.1 Краткая характеристика предприятия

Полное юридическое наименование: ОБЩЕСТВО С  
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХЛЕБОЗАВОД № 4»

ИНН:7017192085

ОКПО:82627444

ОГРН:1077017030914

ОКФС:16 – Частная собственность

ОКОГУ:4210014 – Организации, учрежденные юридическими лицами  
или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

ОКОПФ:12300 – Общества с ограниченной ответственностью

ОКТМО:69701000001

ОКАТО: 69401000000 – Томская область, г. Томск

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД):10.71— Производство  
хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного  
хранения.

Дополнительный вид деятельности (по коду ОКВЭД 11.05 –  
производство пива)

Учредителем на 01.01.2020 является Мамоян Князь Качахович.

Годом основания Хлебозавода № 4 принято считать 1971. В то время  
Хлебозавод № 4 входил в состав «Томского Хлебокомбината» и еще не  
являлся самостоятельным предприятием.

С 2009 г. Хлебозавод № 4 становится самостоятельным  
предприятием.

Предприятие активно развивается. Увидеть динамику развития  
предприятия опираясь на показатели финансовой отчетности за последние  
три года – Рисунок 7.

Хлебозавод имеет многообразную структуру подчинения.

(Приложение А)

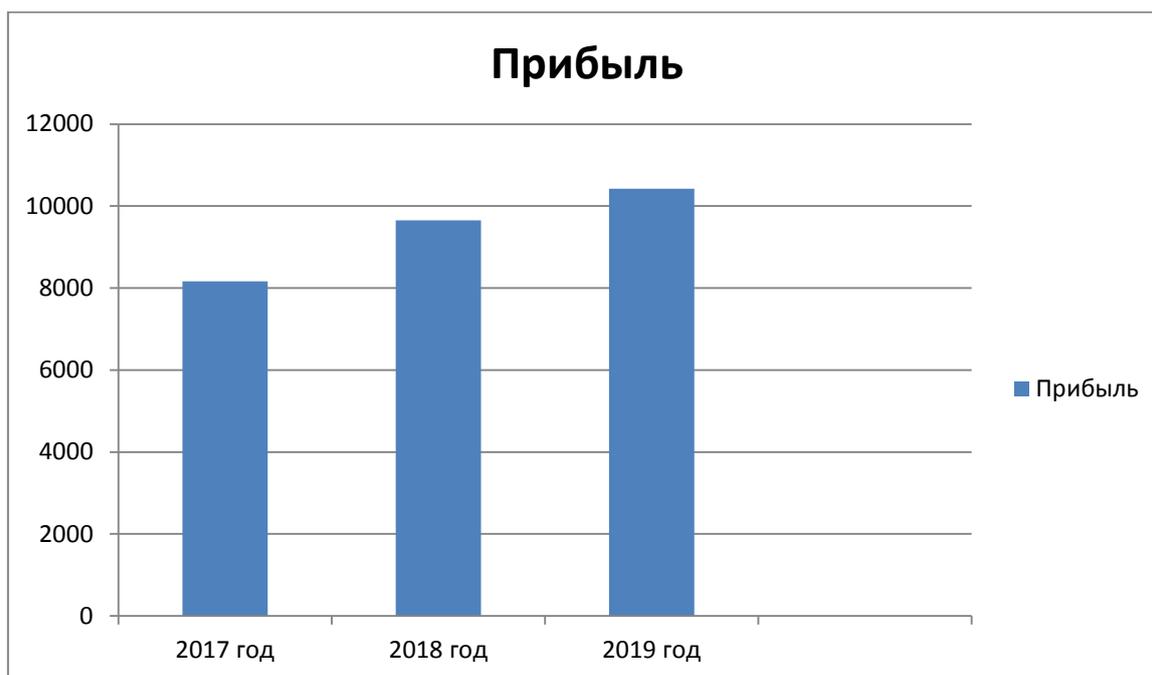


Рисунок 7 – Динамика капитализации предприятия

Из рисунка мы видим, что капитализация предприятия увеличивается. Совокупный финансовый результат имел небольшой спад в 2018 г., я думаю, в связи с экономическим кризисом. Но, несмотря на это предприятие, удержалось на плаву и показало прирост всех положительных показателей (Приложение Б).

Структура экономической службы представляет собой экономический блок и бухгалтерию.

Учета затрат и себестоимости продукции в организации представлен в следующем виде, согласно учетной политике на 2019 г.[24, 25]

1) Утвердить следующий перечень структурных подразделений подлежащих отдельному учету затрат:

- Транспортный цех
- ОГИ
- Хлебный цех (бригада №№1,2)
- Пивной цех
- Отдел продаж

– Администрация

– ОМТС

2). Утвердить следующий перечень расходов подлежащих распределению на реализованную продукцию[9]:

Расходы на управление:

– общехозяйственные расходы

– представительские расходы

– расходы на подготовку и переподготовку кадров

– расходы по охранной деятельности

– командировочные расходы

3). Утвердить следующий перечень аналитических счетов для ведения затрат видов деятельности:

– сырье и материалы

– вспомогательные материалы

– износ основных средств

– накладные расходы

– текущий и капитальный ремонт

– вода и очистка стоков

– топливо (ГСМ, газ)

– электроэнергия

– услуги производственного характера

– заработная плата

– отчисления на социальные нужды

– расходы на больничный лист из средств предприятия

– потери в производстве в пределах технологических норм

– спецодежда

– прочие (к прочим расходам относить расходы, составляющие к общей сумме расходов за месяц не более 5%).

### 3.2 Подсчет себестоимости группы изделий

По экономическому смыслу себестоимость промышленной продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт. Затраты на производство образуют производственную, а затраты на производство и сбыт – полную себестоимость промышленной продукции[26].

Целью учета себестоимости является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, исчисление фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, а также контроль за использованием материальных ресурсов и денежных средств.

Из чего складывается себестоимость на ООО «Хлебозавод № 4»:

Себестоимость складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции основных фондов, сырья, материалов, топлива и энергии, труда, а также других затрат на ее производство и реализацию. В соответствии с этим в себестоимость продукции включаются[2]:

а) затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы на управление;

б) затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, осуществляемым в ходе производственного процесса (кроме затрат, производимых за счет капитальных вложений), улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств;

в) затраты на улучшение условий труда и техники безопасности, повышение квалификации работников производства;

г) сбытовые расходы, кроме тех, которые по условиям поставки возмещаются покупателями сверх цены соответствующего вида продукции.

Что касается затрат на содержание управленческого персонала, равно как и затрат, связанных с реализацией (коммерческих расходов), в ООО «Хлебозавод № 4» включаются в себестоимость каждого из видов продукции, распределяется согласно выбранному экономически обоснованному показателю, пропорционально величине понесенных прямых расходов. Также организация все управленческие и коммерческие расходы списывает на себестоимость продукции как косвенные[27].

Хлебопекарная промышленность, как и основная масса пищевых производств, по характеру технологического процесса представляет собой обрабатывающее производство.

Особенностью изготовления хлебной продукции является непродолжительный производственный цикл: процесс изготовления и выпечка хлеба продолжаются всего несколько часов. Каждая смена имеет законченный производственный цикл, поэтому на хлебопекарных производствах практически не бывает «незавершенки», это значительно облегчает оценку и учет готовой продукции, а также калькулирование ее себестоимости[28].

Технология изготовления хлебобулочных изделий состоит из 4 этапов:

- Подготовка материалов к производству
- Приготовление теста и его обминка
- Выпечка хлеба
- Охлаждение готовой продукции
- Упаковка готовой продукции

При производстве хлебобулочных изделий все поступающее сырье и материалы должны отвечать требованиям действующих стандартов, технических условий, медико–биологических требований, иметь гигиенические сертификаты или удостоверения качества.

Особенностью хлебопекарного производства является увеличение массы готовой продукции по сравнению с количеством материалов, израсходованных на ее изготовление. Процентное отношение массы готовых

изделий к массе муки, использованной на их приготовление, называется выходом готовой продукции.

Нормы выхода готовой продукции хлебобулочных изделий устанавливаются на базисную влажность муки (14,5%). Выход готовой продукции определяется по следующей формуле:

$V_{г.п.} = M_{г.п.} \times 100 / M_{и.м.}$ , где:

$M_{г.п.}$  – масса готовой продукции, кг;

$M_{и.м.}$  – масса муки, использованной на изготовление указанной готовой продукции, кг.

Мы не случайно отметили, что нормы выхода готовых хлебобулочных изделий устанавливаются именно на базисную влажность муки. Если влажность муки, используемого сырья отличается от базиса, (а в производстве такая ситуация встречается очень часто) то, естественно, меняется и норма выхода готовых изделий. В этом случае необходимо сделать корректировку на влажность используемого сырья[29].

Нормы выхода хлеба на примере продукции Хлебозавода:

Таблица 1 – Хлеб Дарницкий 0,65 кг (выход 147%)

Наименование сырья	Расход на 100 кг
Мука пшеничная 1 с	40,0
Мука ржаная обдирная	60,0
Соль пищевая	1,6
Дрожжи прессованные	0,6

Таблица 2 – Лепешка узбекская 0,35 (выход 140%)

Наименование сырья	Расход на 100 кг
Мука пшеничная в/с	100,00
Дрожжи прессованные	2,0
Сахар	0,8
Соль	2,2
Маргарин	6,0
Яйцо шт/кг (на смазку)	80/3,2

Таблица 3 – Батон особый 0,4 кг (выход 134%)

Наименование сырья	Расход на 100 кг муки
Мука пшеничная в/с	100,00
Дрожжи прессованные	3,0
Соль пищевая	1,7
Сахар песок	3,0
Маргарин	1,5

ООО «Хлебозавод № 4», использует следующие калькуляционные статьи затрат:

- 1) основные материалы
  - мука и солод,
  - черствый хлеб и бракованные изделия,
  - прочие основные материалы,
  - транспортные расходы по основным материалам;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) упаковочные материалы;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;

- 5) заработная плата основных производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) расходы на подготовку и освоение производства;
- 8) расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;
- 9) общепроизводственные (цеховые) расходы;
- 10) прочие производственные расходы.

Итого: цеховая производственная себестоимость продукции.

- 11) общехозяйственные расходы.

Итого: общезаводская производственная себестоимость;

- 12) коммерческие расходы (расходы на продажу);

Итого: полная себестоимость продукции.

Как видим, в основе лежит типовая группировка затрат, добавлены лишь некоторые статьи и подстатьи. Рассмотрим некоторые статьи затрат более подробно.

В частности статья затрат «Основные материалы» разделена на четыре подстатьи. По этой статье отражается учетная стоимость основных и вспомогательных материалов, использованных на изготовление хлебобулочных изделий.

При производстве хлебобулочной продукции в качестве основных материалов могут использоваться черствые и бракованные изделия (мочка). При использовании таких изделий расход муки по норме исчисляют на вес готовой продукции за вычетом веса мочки.

Данные о результатах использованной муки накапливаются в течение месяца в ведомостях расхода муки и выхода готовых изделий. Затем сравнивают расчетные нормы расхода и фактическое использование муки и выявляют результат – либо экономию, либо перерасход. В конце месяца на основании указанных документов составляется сводная ведомость, которая вместе с производственными отчетами служит основанием для списания стоимости муки и солода на затраты по производству хлебобулочных

изделий.

В разрезе подстатьи «Черствый хлеб и бракованные изделия» показывается брак готовой продукции и черствый хлеб, возвращенный из торговой сети. В дальнейшем их используют на производство хлебобулочной продукции в качестве мочки. Их стоимость списывается на затраты на основании производственных отчетов.

По подстатье «Прочие основные материалы» отражается стоимость соли, сахара, дрожжей, изюма, масла сливочного и маргарина, мака и тому подобное. Здесь же отражается и стоимость растительного масла, используемого для смазывания, листов и форм. Эти материалы списываются на затраты на основании накопительных ведомостей по видам выпускаемой продукции.

По статье «Возвратные отходы» отражаются отходы производства. В хлебопекарной промышленности, как и в любой другой, отходы производства делятся на возвратные и безвозвратные. Возвратные отходы в свою очередь подразделяются на:

1) Возвратные отходы, реализуемые на сторону. К ним относят мучной смет, собранный в производственных цехах и кладовых, мучной выбой, образующийся после выбивания мешков, отходы от зачистки тестомесильных агрегатов и прочее. Оценка возвратных отходов, реализуемых на сторону, производится по цене их возможной реализации.

2) По статье «Упаковочные материалы» на предприятии отражается стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, в частности бумажные пакеты, вискет пакеты, этикетки, пленка БОПП. Стоимость упаковочных материалов распределяется по видам готовой продукции.

На Хлебозаводе используют метод затрат по фактической себестоимости который заключается в том, что в совокупности расходов выделяются три вида затрат: прямые, косвенные и комплексные. Прямые затраты, т.е., которые непосредственно соотносятся с конкретными видами

продукции, закладываются в основу нижней границы цены. Косвенные (накладные) и комплексные расходы не распределяются по видам продукции, а списываются в полном объеме на реализацию продукции[11].

Ниже приведены расчеты себестоимости продукции исходя из затрат предприятия, которые собираются по данным бухгалтерского учета.

Расчет себестоимости отдельных видов продукции:

Таблица 4 – Себестоимость продукции (Батон особый 0,4)

Вес единицы: 1	0,4		На кг продукции	
	Ед. измер.	Цена за единицу	Кол-во	Сумма
<b>Переменная статья</b>	<b>140</b>			<b>23,43</b>
<i>Сырье и материалы</i>				<b>18,65</b>
<i>Сырье</i>			<b>0,78</b>	<b>15,61</b>
Дрожжи	3	63,64	0,02	1,36
Маргарин столово-молочный	1,5	66,55	0,01	0,71
Масло дезодорированное	0,127	68,00	0,00	0,06
Мука Х высший сорт (ГОСТ)	100	17,50	0,71	12,50
Мука Х 1 сорт (ГОСТ)	0	16,80	0,00	0,00
Сахар	3	40,80	0,02	0,87
Соль	1,5	9,20	0,01	0,10
<i>Тара и тарные материалы</i>			<b>2,33</b>	<b>3,03</b>
Пленка БОПП	1,897	164,00	0,01	2,22
Этикет	325	0,35	2,32	0,81
<b>ФОТ</b>				<b>2,41</b>
<i>Отчисления на соц. нужды</i>				<b>0,73</b>
<i>Электроэнергия</i>				<b>173 061</b>
<i>Газ</i>				<b>150 757</b>
<b>Постоянная статья</b>				<b>19,29</b>
<i>Общепроизводственные затраты</i>				<b>1 900 332</b>
<i>Управленческие затраты</i>				<b>1 515 587</b>
<i>Коммерческие затраты</i>				<b>387 054</b>
<b>Всего затрат:</b>				<b>42,72</b>
			за ед-цу	17,09
			реализ.	25,99

Исходя из калькуляции данного вида продукции видно, что основную часть затрат составляют расходы на сырье 43%; зарплата и налоги соответственно 5,6% и 1,7%; энергоносители 3,84%; общепроизводственные расходы 22,57%; управленческие 18 %; коммерческие 5,29%.

Себестоимость продукции измениться при изменении всех

показателей таблицы. Соответственно или в большую или в меньшую сторону. Но наша задача состоит в том, чтобы оптимизировать затраты. При увеличении цен на сырье и упаковку, а так же на энергоносители увеличится себестоимость продукции. Для ее снижения надо снижать постоянные расходы, такие как управленческие и коммерческие.

Таблица 5 – Себестоимость продукции (Лепешка узбекская 0,35)

Вес единицы:		0,35		
	норма	Цена за единицу	На килограмм	
			Кол-во	Сумма
<b>Переменная статья</b>	<b>140</b>			<b>26,71</b>
<i>Сырье и материалы</i>				<b>19,13</b>
<i>Сырье</i>			0,76	14,81
Мука X высший сорт (ГОСТ)	100	17,50	0,714	12,50
Дрожжи	2,1	63,64	0,015	0,95
Масло дезодорированное	2,1	68,00	0,015	1,01
Соль	1,7	9,20	0,012	0,11
Сахар	0,8	40,80	0,006	0,24
<i>Тара и тарные материалы</i>			5,71	4,31
Фасовка 300*380 мм 40 мкр	400	1,22	2,86	3,49
Этикет 58*58 (новинки)	400	0,29	2,86	0,83
<b>ФОТ</b>				<b>4,56</b>
<b>Отчисления на соц.нужды</b>				<b>1,39</b>
<b>Электроэнергия</b>			173 061	<b>0,88</b>
<b>Газ</b>			150 757	<b>0,76</b>
<b>Постоянная статья</b>				<b>19,29</b>
<i>Общепроизводственные затраты</i>			1 900 332	9,64
<i>Управленческие затраты</i>			1 515 587	7,69
<i>Коммерческие затраты</i>			387 054	1,96
<b>Всего затрат:</b>				<b>46,00</b>
			за шт.	16,10
			реализ	20,34

Исходя из калькуляции данного вида продукции видно, что основную часть затрат составляют расходы на сырье 41,59%; зарплата и налоги соответственно 9,9% и 3,02%; энергоносители 3,6%; общепроизводственные расходы 20,96%; управленческие 16,72 %; коммерческие 4,21%.

Динамика изменения себестоимости продукции свидетельствует об увеличении условно–постоянных затрат. Таких, как материальные затраты,

оплата труда, электроэнергия, рост затрат по основным средствам и других

Оценка себестоимости продукции по обобщающим показателям должна быть дополнена характеристикой изменения структуры затрат на производство по элементам и анализом себестоимости продукции по статьям расходов.

Таблица 6 – Себестоимость продукции (Хлеб Дарницкий 0,65)

Вес единицы:	0,65			
	норма	Цена за единицу	килограмм продукци	
Кол-во			Сумма	
<b>Переменная статья</b>	<b>143</b>			<b>15,84</b>
<i>Сырье и материалы</i>			<b>9,73</b>	<b>12,13</b>
<i>Сырье</i>			<b>8,19</b>	<b>10,59</b>
Дрожжи	0,6	67,00	0,05	0,28
Масло дезодорированное	0,157	62,00	0,01	0,07
Мука ржаная обдирная	50	12,50	4,00	4,37
Мука Х 2 сорт (ГОСТ)	10	12,50	0,80	0,87
Мука Х 1 сорт (ГОСТ)	40	17,50	3,20	4,90
Соль	1,6	9,20	0,13	0,10
<i>Тара и тарные материалы</i>			<b>1,54</b>	<b>1,54</b>
Пленка БОПП	0,682	165,00	0,00	0,79
Этикет	220	0,49	1,54	0,75
<b>ФОТ</b>				<b>1,80</b>
<i>Отчисления на соц. нужды</i>				<b>0,27</b>
<i>Электроэнергия</i>			<b>173 061</b>	<b>0,88</b>
<i>Газ</i>			<b>150 757</b>	<b>0,76</b>
<b>Постоянная статья</b>				<b>19,29</b>
<i>Общепроизводственные затраты</i>			<b>1 900 332</b>	<b>9,64</b>
<i>Управленческие затраты</i>			<b>1 515 587</b>	<b>7,69</b>
<i>Коммерческие затраты</i>			<b>387 054</b>	<b>1,96</b>
<b>Всего затрат:</b>				<b>35,13</b>
			за ед-цу	28,38
			реализ.	36,9

Исходя из калькуляции данного вида продукции видно, что основную часть затрат составляют расходы на сырье 34,52%; зарплата и налоги соответственно 5,12 и 0,77% энергоносители 4,66%; общепроизводственные расходы 27,44%; управленческие 21,89 %; коммерческие 5,6%.

Аналогичные расчеты делаются по каждому виду продукции на Хлебозаводе. Установленные отклонения по статьям затрат являются объектом факторного анализа. В результате постатейного анализа

себестоимости продукции должны быть выявлены внутренние и внешние, объективные и субъективные факторы изменения ее уровня. Это необходимо для квалифицированного управления процессом формирования затрат и поиска резервов их сокращения[12].

Проанализируем себестоимость текущего периода и предшествующего, данные предшествующего периода.

Таблица 7 – Анализ себестоимости продукции (Батон особый 0,4 кг)

Наименование	Предшествующий период		Отчетный период		Отклонение (+;-)	Темп роста %
	всего руб.	доля %	всего руб.	доля %		
Сырье	12,02	40,4	15,61	36,54	3,59	3,86
Тарные материалы	2,50	8,4	3,03	7,09	0,53	1,31
ФОТ	2,40	8,06	2,41	5,64	0,01	2,42
Отчисления на социальные нужды	0,73	2,45	0,88	1,7	0,15	0,75
Электроэнергия	0,64	2,15	0,88	2,06	0,15	0,09
Газ	0,57	1,91	0,76	1,78	0,19	0,13
Общепроизводственные затраты	5,33	17,9	9,64	22,57	4,31	4,67
Управленческие затраты	4,42	14,85	7,69	18	3,27	3,15
Коммерческие затраты	1,12	3,88	1,96	4,62	0,84	0,74
Общая	29,75	100	42,72	100	12,97	

Таблица 8 – Анализ себестоимости продукции (Лепешка узбекская 0,35 кг)

Наименование	Предшествующий период		Отчетный период		Отклонение (+;-)	Темп роста %
	всего руб.	доля %	всего руб.	доля %		
Сырье	13,01	38,85	14,81	32,20	1,8	6,65
Тарные материалы	3,11	9,29	4,31	9,37	1,2	0,08
ФОТ	4	11,94	4,56	9,91	0,56	2,03
Отчисления на социальные нужды	1,22	3,64	1,39	3,02	0,17	0,62
Электроэнергия	0,72	2,15	0,88	1,91	0,16	0,24
Газ	0,57	1,7	0,76	1,65	0,19	0,05
Общепроизводственные затраты	5,33	15,92	9,64	20,95	4,31	5,03
Управленческие затраты	4,42	13,20	7,69	16,72	3,27	3,52
Коммерческие затраты	1,12	3,31	1,96	4,26	0,84	0,95
Общая	33,49	100	46	100	12,51	

Таблица 9 – Анализ себестоимости продукции (Хлеб Дарницкий 0,65 кг)

Наименование	Предшествующий период		Отчетный период		Отклонение (+;-)	Темп роста %
	всего руб.	доля %	всего руб.	доля %		
Сырье	9,17	38,14	10,59	30,15	1,42	7,99
Тарные материалы	1,05	4,37	1,54	4,38	0,49	0,01
ФОТ	1,5	6,24	1,8	5,12	0,3	1,12
Отчисления на социальные нужды	0,23	0,96	0,27	0,77	0,04	0,19
Электроэнергия	0,64	2,66	0,88	2,5	0,24	0,16
Газ	0,57	2,37	0,76	2,16	0,19	0,21
Общепроизводственные затраты	5,33	22,17	9,64	27,44	4,31	5,27
Управленческие затраты	4,42	18,39	7,69	21,89	3,27	3,5
Коммерческие затраты	1,12	4,7	1,96	5,59	0,84	0,89
Общая	24,04	100	35,13	100	11,09	

Как видно из таблиц 7,8,9 за период 2018 – 2019 гг. по выбранным позициям произошло увеличение суммы затрат на производство продукции.

Анализ данных показал, что наблюдается увеличение материальных затрат в 2019 г. по сравнению с 2018 г.

Увеличение материальных затрат связано с увеличением стоимости сырья, расходных материалов, упаковки.

Произошло увеличение амортизации из-за ввода нового оборудования, более энергоемкого, что также увеличивает затраты на электроэнергию.

Прочие расходы увеличиваются в связи с ростом платы за аренду (расширение производственной площади). Появляются непредвиденные убытки от брака, дополнительные расходы на спецодежду (новая форма для нового производства) и питание (из-за работы не по графику)[8].

Отражение себестоимости продукции в бухгалтерских проводках:

Таблица – 10 Отражение себестоимости продукции (Хлеб Дарницкий )

счет Д	счет К	Описание проводки	сумма	регистры
20.01	02,10,16, 70,69,71, 60,76,28, 21,29,79, 23,25,26	Накоплены фактические расходы основных цехов	36,92	Справка –расчет
43	20,23,29	Оприходована готовая продукция основных, вспомогательных цехов и подразделений по фактической себестоимости	36,92	Справка–расчет, акт выпуска готовой продукции
60.01	90.01	Отгружена продукция по отпускной цене	48,30	УПД, ТТН
90.02	43	Списана себестоимость готовой продукции	36,92	Справка расчет, ТТН

Расчет производственной себестоимости важен для нашего предприятия и оказывает непосредственное влияние на выстраивание стратегии развития фирмы, ее положения в отрасли, а грамотный анализ позволяет использовать ресурсы производства в создании товара наиболее эффективно.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется на счете 20 по наименованиям продукции, для которых созданы отдельные субконто в аналитическом учете (п. 7 ПБУ 5/01)[30].

Прямые затраты, которые полностью относятся к продукции одного наименования, сразу относят в дебет соответствующего субконто счета 20. Например, так учитывают материалы, использованные для изготовления продукции только этого наименования, зарплату рабочих, занятых только в ее производстве.

Все остальные производственные затраты – косвенные, их распределяют по субконто на последнее число месяца. Порядок распределения вы устанавливаете сами. Так, зарплату рабочего, занятого на производстве двух наименований продукции, можно распределить пропорционально материальным затратам на их изготовление или плановой себестоимости продукции.

Накладные расходы – затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, например общепроизводственные расходы – на ремонт и эксплуатацию оборудования, на содержание производственных помещений. Сначала их распределяют по подразделениям, затем по видам продукции и, наконец, по отдельным наименованиям.

Общехозяйственные расходы можно не распределять по видам и наименованиям продукции и не включать в себестоимость, а сразу списывать в расходы текущего периода (директ–костинг)[31].

Хлебный цех Хлебозавода производит хлебобулочные изделия (Приложение Д). Остаток НЗП и готовой продукции на начало месяца – 0

руб. В течение месяца со склада переданы материалы на производство батона особого на 69 378 руб., на производство хлеба Дарницкого – 56 465 руб., на производство лепешки узбекской – 18 690 руб. За месяц произведено 9 300 штук (3720 кг) батонов, и 7 161 штука (4655 кг) хлебов, и 2 790 штук (977 кг) лепешек. Остаток НЗП на конец месяца: батоны – 5 шт. на 46,86 руб., хлеба – 5 шт. на 51,48 руб., лепешки – 3 шт. на 28 руб.

На последнее число месяца начислены:

- амортизация оборудования по цеху – 275 000 руб.
- зарплата и отчисления с нее по цеху – 29 211 руб.
- общепроизводственные расходы – 180 400 руб.

Внутрицеховые косвенные расходы распределяются пропорционально плановой себестоимости продукции. Плановая себестоимость Батона особого – 23,43 руб., Хлеба Дарницкого – 15,84 руб., лепешки Узбекской – 26,71 руб. Общепроизводственные расходы распределяются по подразделениям пропорционально стоимости ОС, доля хлебного цеха – 0,30.

Считаем стоимость общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на хлебный цех.

Общехозяйственные расходы не распределяем, поскольку применяем директ–костинг. Величина общепроизводственных расходов, приходящихся на хлебный цех – 54 120 руб. (180 400 x 0,30).

– Находим коэффициент распределения косвенных расходов по наименованиям продукции:

Таблица – 11 Коэффициент распределения косвенных расходов

Наименование продукции	Плановая стоимость единицы, руб.	Выпуск продукции		Коэффициент распределения (гр. 4 / сумма строк гр. 4)
		количество, кг.	плановая стоимость, руб. (гр. 2 x гр. 3)	
1	2	3	4	5
Батон особый	23,43	3720	87 160	0,47
Хлеб Дарницкий	15,84	4655	73 735	0,39
Лепешка Узбекская	26,71	977	26 096	0,14

– Распределяем косвенные затраты по наименованиям продукции:

Таблица – 12 Косвенные затраты

Продукция	Коэффициент распределения	Амортизация руб.	Зарплата и взносы, руб.	Общепроизводственные расходы, руб.	Итого косвенных затрат, руб.
Хлебный цех	1,0	275 000	29 211	54 120	358 331
Батон особый	0,47	129 250	13 729	25 436	168 415
Хлеб Дарницкий	0,39	107 250	11 392	21 107	139 749
Лепешка Узбекская	0,14	38 500	4 090	7 577	50 167

– Считаем общую величину затрат и себестоимость выпуска по наименованиям продукции:

Таблица – 13 Общая величина затрат

Продукция	НЗП на начало месяца, руб.	Прямые затраты за месяц, руб.	Косвенные затраты за месяц, руб.	Всего затрат за месяц, руб. (Дт сч. 20), гр. 3 + гр. 4	НЗП на конец месяца, руб.	Себестоимость выпущенной продукции (Дт сч. 43), гр. 2 + гр. 5 – гр. 6
1	2	3	4	5	6	7
Батон особый	0	69 378	168 415	237 793	47	237 746
Хлеб Дарницкий	0	56 465	139 749	196 214	54	196 160
Лепешка Узбекская	0	18 690	50 167	68 857	28	68 829

– Считаем себестоимость единицы продукции:

Таблица – 14 Себестоимость единицы

Продукция	Себестоимость выпущенной продукции	Количество выпущенной продукции	Себестоимость единицы, руб. (гр. 3 / гр. 2)
1	2	3	4
Батон особый	237 746	3720	63,91
Хлеб Дарницкий	196 160	4655	42,13
Лепешка Узбекская	68 829	977	70,44

Прямые затраты учитываются, в частности, на счете 20 "Основное производство". На счете 20 "Основное производство" обобщаются, например, следующие переменные затраты по счетам:

10 "Материалы" (сырье, материалы и пр.);

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (сдельная зарплата работников, участвующих в производстве);

69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (страховые взносы с зарплат работников, участвующих в производстве).

Косвенные затраты обычно учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" (электроэнергия, масло и пр.). Ежемесячно этот счет закрывается на счете 20 "Основное производство" для целей распределения общехозяйственных расходов между калькуляционными единицами[32, 33].

### **3.3 Рекомендации по оптимизации затрат на предприятии**

Главной целью грамотного управления затратами в компании является укрепление бизнеса за счет перераспределения наибольшего объема доступных ресурсов. Необходимо направлять ресурсы на высокопроизводительные процессы и развитие ценных свойств предприятия. Для этого необходимо усовершенствовать все аспекты организации: от структуры и процессов компании до образа мышления сотрудников[26].

Оптимизацию системы управления затратами следует начинать с проведения анализа структуры затрат на производство продукции или расходов отдельных подразделений компании. В то же время анализ исчисления издержек при распределении расходов между подразделениями при действующей системе бухгалтерского учёте в ООО «Хлебозавод № 4» неэффективен. В связи с этим компания ведет учет своих затрат по видам деятельности. Хлебозавод помимо изготовления хлебобулочных изделий, запустил производство по приготовлению газированных напитков, кваса и

пива. Поэтому система снижения затрат на производство готовой продукции очень актуальна для предприятия[13].

Есть классические пути, направления, разработанные опытными специалистами в области снижения затрат и соответственно себестоимости готового изделия.

#### 1) Выбор правильной стратегии

Очень важно провести сравнительный анализ: сравните вашу компанию и компании–лидеры в вашей отрасли. Рассмотрите затраты конкурентов и ваши затраты, проведите анализ в различных разрезах, так вы сможете найти пути для оптимизации и снижения расходов.

Однако стоит помнить, управление вложениями не вступает в противоречие с конкурентной стратегией. Вы не сможете сохранить свою позицию на рынке, если начнете снижать при этом расходы на важные процессы[34].

Например, рассматриваем такую компанию конкурент на рынке хлебобулочных изделий, как Северский хлебокомбинат «Кузьминка». Ассортимент хлеба примерно одинаков, но цены у конкурента гораздо ниже, но качество хлеба по органолептическим показателям ниже. Значит, выбираем стратегию на повышение качества хлеба и чтобы сохранить конкурентоспособность и снизить издержки меняем технологию, маркетинговую стратегию.

2) Разработка плана конкретных мероприятий по снижению затрат на производство готовой продукции (Приложения В, Г).

Таблица 15 – План мероприятий по снижению затрат

Мероприятие	Ожидаемый эффект, результат, руб.
Сокращение возвратов из традиционной розницы путем снижения заявки на размер возврата.	до 3% от общей суммы отгрузки
Увеличение объем продаж панировочного сухаря и возврата	Использование всего белого возвратного хлеба
Подготовка Памятки для пекарей и дежурных слесарей по работе на ФТЛ и Белогорье с целью сокращения времени выпекания и сохранения качества	Экономия газа и электроэнергии до 15 %
Сокращение численности работников сухарного цеха.	15 000 ФОТ
Ежедневное предоставление плана по выработке сухарным цехом готовой продукции	Повышение производительности труда, контроль выработки на 1 рабочего.
Экономия ГСМ (Ц-52; Вазелиновое масло; Литол; М10Г2; Компрессорное масло; ВД-40; Высокотемпературная смазка ПФ-280; Гидравлическое масло ИГП-20	Экономия до 5%
Оптимизация маршрутов. Перераспределение двух маршрутов на выходные в 1с 8	Сократить маршруты с 8 до 6

В приложениях более подробно представлен план мероприятий по оптимизации затрат, разработанный к исполнению до 31.07.2020 г.

3) Снижение управленческих расходов. В планах организации сократить штат управленческого персонала, в частности сократить должность финансового директора, функции переложить на заместителя директора по общим вопросам и главного бухгалтера.

4) Пересмотреть график работы бригад, сдвигая время, для оптимизации расходов по электрической энергии.

5) Поиск поставщиков, которые могут сделать более выгодные предложения по ценам на сырье и материалы.

Исходя из вышеизложенного, важнейшим разделом финансового плана является план расходов, который самостоятельно разрабатывает предприятие. Планирование расходов является одним из основных разделов

плана по производству и реализации продукции, так как показатели расходов оказывают значительное влияние и в большей степени определяют эффективность работы предприятия. Важнейшими показателями, от которых в значительной мере зависят финансовые результаты работы предприятий, являются сумма и средний уровень расходов на производство и реализацию продукции. Снижение именно этих показателей при прочих равных условиях способствует росту прибыли и наоборот[35].

## Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
3–3Б5А1	Селева Анна Сергеевна

<b>Школа</b>	<b>инженерного предпринимательства</b>	<b>Направление</b>	38.03.01 Экономика
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр		

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

<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шум, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul> <p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>1. Рабочее место помощника бухгалтера ООО «Хлебозавод №4».</p> <p>Вредные и опасные факторы: многочасовое сидение за компьютером без движения, вредное излучение от компьютера, стресс, постоянная нагрузка на глаза.</p> <p>Возникновение чрезвычайных ситуаций – вероятность минимальна.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экологическое законодательство РФ.</li> <li>2. Отчетность и данные, предоставленные компанией.</li> </ol> <p>1. Экологическое законодательство РФ.</p> <p>2. Проект приказа о введение в ООО «Хлебозавод №4» в действие программы социальной ответственности.</p>
--	---

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

<p>1. <i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></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> <p>2. <i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></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 услуг (выпуск качественных товаров);</li> <li>– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul> <p>3. <i>Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– анализ правовых норм трудового</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработка для ООО «Хлебозавод №4» программы социальной ответственности.</li> <li>2. Определение – кто относится к стейкхолерам разрабатываемой программы социальной ответственности.</li> <li>3. Расчет расходов на программу социальной ответственности предприятия на период 2020 г.</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Положительные и возможные негативные эффекты для ООО «Хлебозавод №4» от программы социальной ответственности.</li> <li>2. Краткая характеристика разрабатываемой программы социальной ответственности.</li> <li>3. Расходы ООО «Хлебозавод №4» на разрабатываемую программу социальной ответственности.</li> </ol> <p>Бюджетирование расходов ООО «Хлебозавод №4» на разрабатываемую программу социальной ответственности на</p>
---	---

законодательства; – анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	2020 г.
<b>Перечень графического материала:</b>	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Н.В.	К.ф.н.		01.02.2020

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3–3Б5А1	Селева Анна Сергеевна		01.02.2020

#### **4 Социальная ответственность предприятия**

На конец 2018 г. в ООО «Хлебозавод №4» нет собственной программы социальной ответственности. С целью разработки и внедрения в деятельность ООО «Хлебозавод №4» программы социальной ответственности, необходимо по следующим причинам:

- 1) определить основные направления разрабатываемой программы социальной ответственности;
- 2) разработать основные принципы такой программы;
- 3) определить основных стейкхолдеров для разрабатываемой программы.

Различные виды программ социальной ответственности по характеру влияния на особенности применяемой экономическим субъектом системы управления целесообразно объединить в две группы:

- 1) виды программ, определяющие ее общую модель, влияние которых опосредованное;
- 2) виды программ, определяющие ее специфику в организации, влияние которых непосредственное.

Такая группировка позволяет более наглядно представить характеристики разрабатываемой для ООО «Хлебозавод №4» программы социальной ответственности, которые в большей степени зависят от выбора экономического субъекта. Для ООО «Хлебозавод №4» разрабатываемую программу социальной ответственности можно охарактеризовать следующим образом:

- 1) это программа для активно развивающегося предприятия, стратегия которой предусматривает в среднесрочной перспективе переход ООО «Хлебозавод №4» из малых в средние по размеру предприятия;
- 2) для ООО «Хлебозавод №4» создание и применение в своей деятельности программы социальной ответственности – добровольное действие;

3) разрабатываемая программа социальной ответственности – в большей степени является морально–этической. При этом при ее создании ООО «Хлебозавод №4» намерена опираться на нормы действующего в РФ законодательства;

4) предполагается разработка программы, которая ориентирована как на внешних, так и на внутренних контрагентов;

5) целевая установка во взаимодействии со средой – программа социальной ответственности – активное информирование о выполнении компанией такой программы;

6) приоритетные формы осуществления разработанной программы – спонсорство, благотворительность, осуществление социальных инвестиций;

7) способ реализации разрабатываемой программы – традиционный: социальные инвестиции. Также в перспективе планируется добавление к социальным инвестициям направлений, способствующих развитию в россиянах активной гражданской позиции.

Разрабатываемой для ООО «Хлебозавод №4» программа социальной ответственности опирается на следующие принципы:

1) осуществление пользы от программы – не только материальный;

2) программа при ее реализации не может нарушать интересы каких–либо лиц;

3) социальные блага и пользу от реализации разрабатываемой программы должны видеть не только прямые, но и косвенные стейкхолдеры – таблица 16.

Таблица 16 – Основные стейкхолдеры разрабатываемой для ООО «Хлебозавод №4» программы социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры предприятия	Косвенные стейкхолдеры предприятия
Персонал	Организации по защите природы
	Организации по защите прав детей
Члены семей персонала	Организации по защите лиц, попавших в трудную жизненную ситуацию
	Зоозащитные организации
	Население

К прямым стейкхолдерам ООО «Хлебозавод №4», в первую очередь, относятся сотрудники и члены их семей. Так, персонал ООО «Хлебозавод №4» получает различные социальные блага от не только от государства (за счет взносов во внебюджетные фонды, которые выплачиваются с их заработной платы), но и от предприятия (например, добровольное страхование всех сотрудников ООО «Хлебозавод №4» от несчастных случаев).

Члены семей персонала ООО «Хлебозавод №4» также получают от предприятия определенный набор социальных благ (например, оплата времени, которое необходимо работнику за заболевшим членом семьи, и пр.).

Клиентов ООО «Хлебозавод №4» можно отнести к прямым стейкхолдерам ООО «Хлебозавод №4» за счет высокого качества товаров и уровня обслуживания, которые предоставляет компания.

Конкуренентов можно отнести к косвенным стейкхолдерам ООО «Хлебозавод №4», поскольку, перенимая позитивный опыт работы рассматриваемой ООО «Хлебозавод №4», они, тем самым, вынуждены повышать уровень качества товаров и оказываемых услуг и у себя.

Также к косвенным стейкхолдерам ООО «Хлебозавод №4» можно отнести различные природоохранные и зоозащитные организации, а также организации, защищающие права детей, и лиц, попавших в трудную жизненную ситуацию, а также население региона, где действует компания (оно является получателем различных социальных благ в рамках проводимой компанией социальных акций) и администрации региона, где действует компания (компания своими программами (и разрабатываемо программы социальной ответственности в целом) способствует решению различных социальных проблем региона.

Поскольку разрабатываемая для ООО «Хлебозавод №4» программа социальной ответственности на конец 2019 г. отсутствовала, на 2020 г. можно предложить следующую программу – таблица 17.

Таблица 17 – Разрабатываемая для ООО «Хлебозавод №4» программа социальной ответственности

Мероприятие	Срок открытия	Срок действия	Заинтересованные лица	Получатели социальных благ
Программа «Зеленый дворик»	с 01.04.2020	01.04.2020 – 31.12.2020	Природоохранные организации Администрация г. Томска	Население г. Томска
Программа «Талантливые дети»	с 01.07.2020	01.07.2020 – 31.12.2020	Население г. Томска и Томской области Администрация и департаменты защиты детства г. Томска и Томской области	Талантливые дети из небогатых многодетных семей
Программа «Город без бродячих животных»	с 01.07.2020	01.07.2020 – 31.12.2020	Население г. Томска и Томской области Администрация г. Томска и Томской области Зоозащитные организации	Приют для брошенных и бродячих животных
Программа «В трудную минуту»	с 01.07.2020	01.07.2020 – 31.12.2020	Население г. Томска и Томской области Администрация г. Томска и Томской области	Люди, попавшие в трудную жизненную ситуацию

Представленные в таблице 17 подпрограммы для разрабатываемой для ООО «Хлебозавод №4» комплексной программы социальной ответственности – социальные инвестиции. При этом, реализуя указанные в таблице 17 подпрограммы, компания задействует в них свой персонал, приучая его к социально ответственному поведению.

Дадим краткое описание представленных в таблице 17 подпрограмм, предлагаемой на 2020 г. комплексной программы социальной ответственности.

Подпрограмма «Зеленый дворик» предполагает высадку в нескольких районах г. Томска саженцев деревьев и озеленение данной территории. Примерная смета расходов на проведение акции представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Смета расходов на проведение подпрограммы «Зеленый дворик»

Направление (подпрограмма)	Планируемая сумма расходов, тыс. руб.
Приобретение саженцев (25 саженцев * 1000 руб./шт.)	25,0
Приобретение семян для засева газона	15,0
Доставка саженцев и семян	5,0
Работы по подготовке почвы	55,00
Итого	100,0

Подпрограмма «Талантливые дети» предполагает поддержку талантливых детей из малообеспеченных многодетных семей. В сотрудничестве с Департаментами образования и поддержки детства г. Томска и Томской области предполагается выделение 20 детей из таких семей, передача им на безвозмездной основе смартфона, а также единовременное пополнение баланса сотового оператора, к которому будет подключен смартфон. Смета расходов ООО «Хлебозавод №4» на проведение данной подпрограммы представлена в таблице 19.

Таблица 19 – Смета расходов на проведение акции «Талантливые дети»

Направление (подпрограмма)	Планируемая сумма расходов, тыс. руб.
Приобретение сотовых телефонов (20 шт. * 5,5 тыс. руб. / шт.)	110,0
Пополнение счета (20 чел. * 3,0 тыс. руб./чел.)	60,0
Итого	170,0

Подпрограмма «Город без бродячих животных» предполагает финансовую поддержку одного из приютов для брошенных и бродячих животных, расположенного в Томском районе г. Томска, что предполагает как приобретение кормов и расходных материалов для таких животных, так и оплату ветеринарных услуг. Смета расходов ООО «Хлебозавод №4» на проведение данной подпрограммы представлена в таблице 20.

Таблица 20 – Смета расходов на проведение подпрограммы «Город без бродячих животных»

Направление (подпрограмма)	Планируемая сумма расходов, тыс. руб.
Корм для животных	70,0
Расходные материалы для содержания животных	20,0
Оплата ветеринарных услуг	30,0
Итого	120,0

Подпрограмма «В трудную минуту» предполагает оплату консультационных услуг юристов для граждан РФ, попавших в трудную жизненную ситуацию (по выбору ООО «Хлебозавод №4»).

Рассчитаем общую смету расходов ООО «Хлебозавод №4» на разрабатываемую для ООО «Хлебозавод №4» комплексную программу – таблица 21.

Таблица 21 – Смета расходов на реализацию предлагаемой для ООО «Хлебозавод №4» комплексной программы социальной ответственности на 2020 год

Направление (подпрограмма)	Планируемая сумма расходов, тыс. руб.
Программа «Зеленый дворик»	100
Программа «Галантливые дети»	170
Программа «Город без бродячих животных»	120
Программа «В трудную минуту»	60
Итого	450

Финансирование указанных в таблице 21 подпрограмм ООО «Хлебозавод №4», в соответствии с российским законодательством, может осуществляться только из чистой прибыли.

В целом, на основании данных, представленных в таблицах 16 – 21, можно сделать следующие выводы:

1. Разрабатываемые для ООО «Хлебозавод №4» комплексная программа и подпрограммы социальной ответственности полностью соответствуют корпоративным стратегии и миссии.

2. Для ООО «Хлебозавод №4» одинаково важны как внешние, так и внутренние аспекты разрабатываемой программы социальной ответственности.

3. Представленные в таблице 21 подпрограммы комплексной программы социальной ответственности в полной мере удовлетворяют интересам как прямых, так и косвенных стейкхолдеров.

4. Основными преимуществами, которые получит компания от реализации разработанной программы социальной ответственности, следующие: социальная реклама для ООО «Хлебозавод №4», благополучие персонала предприятия и их семей.

5. Финансируемые компанией средства на реализацию разработанной программы социальной ответственности адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны как для ООО «Хлебозавод №4», так и для населения и администрации г. Томска.

6. В качестве рекомендаций по росту эффективности разработанной для ООО «Хлебозавод №4» программы социальной ответственности можно предложить проводить больше подпрограмм с персоналом, стимулируя его социально ответственное поведение.

В целом, предлагаемая для ООО «Хлебозавод №4» программа социальной ответственности – это программа для развивающейся предприятия, стратегия которой предусматривает в среднесрочной перспективе переход из категории малых в категорию средних. Для ООО «Хлебозавод №4» создание и применение в своей деятельности программы социальной ответственности – на добровольной основе. При этом разрабатываемая программа социальной ответственности, в большей степени, – морально–этическая. При ее разработке компания ориентировалась на нормы действующего российского законодательства. Приоритетными для себя ООО «Хлебозавод №4» считает следующие формы осуществления социальной ответственности – социальное спонсорство, благотворительность, социальные инвестиции. Для ООО «Хлебозавод №4»

наличие собственной программы социальной ответственности может увеличить капитализацию, уменьшить стоимость финансового ресурса или продлить срок привлечения финансовых ресурсов.

## **Заключение**

Для ООО «Хлебозавод № 4» себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим производственно–хозяйственную деятельность. Себестоимость отражает затраты предприятия на производство и сбыт продукции, выраженные в денежном измерении. Кроме этого, в себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия: степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов; уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей; экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно–хозяйственную деятельность.

При изучении хозяйственной деятельности в ООО «Хлебозавод № 4» я проводила комплексный анализ себестоимости продукции применяла специальные показатели, которые позволяют рассчитывать и анализировать затраты предприятия на весь объем произведенной товарной продукции, затраты на производство конкретного вида продукции, а также затраты предприятия на получение каждого рубля выручки.

В ООО «Хлебозавод № 4» с целью упрощения расчетов и для систематизации данных все затраты предприятия классифицируются. Причем данная классификация является универсальной для всех промышленных предприятий, могут изменяться лишь некоторые статьи в зависимости от специализации предприятия.

При исследовании мною производственных данных Хлебозавода, наиболее важным моментом в изучении такого показателя, как себестоимость является рассмотрение факторов, влияющих на показатель и определение основных направлений по снижению себестоимости. От того, как решает предприятие данный вопрос зависит получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, рост накоплений, экономия трудовых,

материальных и финансовых ресурсов. Себестоимость отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Поэтому существенное влияние на уровень затрат оказывают технико–экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Отсюда следует, что выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико–экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей; а также всех составляющих себестоимости.

## Список используемых источников

1. Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/ И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 320 с.
2. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях (утв. Минсельхозпродом РФ 12.01.2000) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_98330/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98330/) (дата обращения 27.05.2020).
3. Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов затрат и калькулирования себестоимости. / Ж. В. Дегальцева // Научный журнал КубГАУ. – 2018. – №104(10) – С. 1010–1020 .
4. Керимов В.Ю. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / В.Ю. Керимов. – М.: Дашков и К, 2015. – 385 с
5. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.
6. Говдя В. В. Управленческий учет затрат на современном предприятии: научное издание / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Краснодар: КрасЕрон, 2018. – 187 с.
7. Кузина А. Ф. Возникновение и развитие бухгалтерского управленческого учета / А. Ф. Кузина, Е. А. Сальникова, Т. С. Пряморукова // Гуманитарные, социально–экономические и общественные науки. – 2016. – № 4. – С. 179–180.
8. Карпова Т.П., Шарафутина С.Ф. Учет затрат и калькулирование себестоимости готовых объектов. Монография / Т.П. Карпова, С.Ф. Шарафутина. – Москва: Вузовый учебник, 2018. – 276 с.

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения 20.05.2020).

10. Кузина А.Ф., Павленко Е.А. Современный подход к совершенствованию учета и управлению затратами экономического субъекта / А.Ф. Кузина, Е.А. Павленко // Гуманитарные, социально–экономические и общественные науки. – 2018. – № 6–7. – С. 198–200.

11. Макарова Л.Г. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учебно–практическое пособие / Л.Г. Макарова. – М.: Инфра–М, 2018. – 320 с.

12. Машинистова Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет / Г.Е. Машинистова. – М.: Эксмо, 2017. – 416 с.

13. Островская О.Л., Абдалова Е.Б., Осипов М.А. Управленческий учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Е.Б. Абдалова, М.А. Осипов. – М: ИД Юрайт, 2019. – 383 с.

14. Бондина Н.Н. Управление затратами: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 – Менеджмент / Н.Н. Бондина. – Пенза: ПГАУ, 2017 – 347 с.

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117–ФЗ (ред. от 24.04.2020). [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 20.05.2020).

16. Денисов А.А. Управление затратами на предприятиях пищевой промышленности / А.А. Денисов // В сборнике: Вопросы и проблемы экономики и менеджмента в современном мире сборник научных трудов по

итогах международной научно–практической конференции. – СПб.: СПбГЭУ. 2017. С. 50–52.

17. Грибов В. Д. Экономика предприятия: учебник. практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. — 5–е изд., перераб. и доп. — М.: КУРС: НИЦ Инфра–М, 2018. — 448 с.

18. Кузина А.Ф., Павленко Е.А. Современный подход к совершенствованию учета и управлению затратами экономического субъекта / А.Ф. Кузина, Е.А. Павленко // Гуманитарные, социально–экономические и общественные науки. – 2018. – № 6–7. – С. 198–200.

19. Подгорная А.Г., Тюрев В.К. Основные функции управления затратами / А.Г. Подгорная, В.К. Тюрев // Матрица научного познания. – 2017. – № 3. – С. 171–175.

20. Пугачева М.А., Латыпова Э.Р. Управление затратами предприятия / М.А. Пугачева, Э.Р. Латыпова // В сборнике: Экономический форум «Экономика в меняющемся мире» Материалы Экономического форума с международным участием. Сборник научных статей. – 2017. – С. 42–44.

21. Пуяткина Л.М. Управление затратами предприятия в современных финансовых условиях / Л.М. Пуяткина // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2017. – Т. 1. № 2. – С. 139–141.

22. Рева З.Я. Управление затратами предприятия / З.Я. Рева // Символ науки. – 2018. – Т. 1. № 4. – С. 145–147.

23. Роднова И.С., Василевский, А.В. Управление затратами как элемент эффективного управления предприятием / И.С. Роднова, А.В. Василевский // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 3–2 (80–2). – С. 725–727.

24. Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения 20.05.2020).

25. Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения 20.05.2020).

26. Сайфутдинова Н.К. Управление затратами на предприятии как основа финансовой устойчивости предприятия / Н.К. Сайфутдинова // Сборник статей Международной научно–практической конференции: в 2 частях. – 2017. – С. 95–101.

27. Сазонова А.В. Анализ и управление затратами экономического субъекта / А.В. Сазонова // Экономика и социум. – 2017. – № 1–2 (32). – С. 512–515.

28. Жаркова И.М., Пащенко Л.П. Технология хлебопекарного производства: учебник. Гриф УМО вузов России / И.М. Жаркова, Л.П. Пащенко. – СПб.: ИД «Лань», 2014 – 372 с.

29. Словеснова А.Д. Процессный подход к управлению затратами / А.Д. Словеснова // Academy. – 2017. – № 5 (20). – С. 68–72.

30. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально–производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения 27.05.2020).

31. Козина, А. В. Себестоимость продукции и основные пути ее понижения / А. В. Козина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 48 (286). — С. 377–378. [Электронный ресурс] URL: <https://moluch.ru/archive/286/64399/> (дата обращения: 22.05.2020).

32. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 20.05.2020).

33. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения 20.05.2020).

34. Сорокина К.О. Управление затратами в компании / К.О. Сорокина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2017. – № 3. – С. 70–74.

35. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности / Н.Г. Шредер. – М.: Челябинск: Альфа–Пресс, 2017. – 176 с.

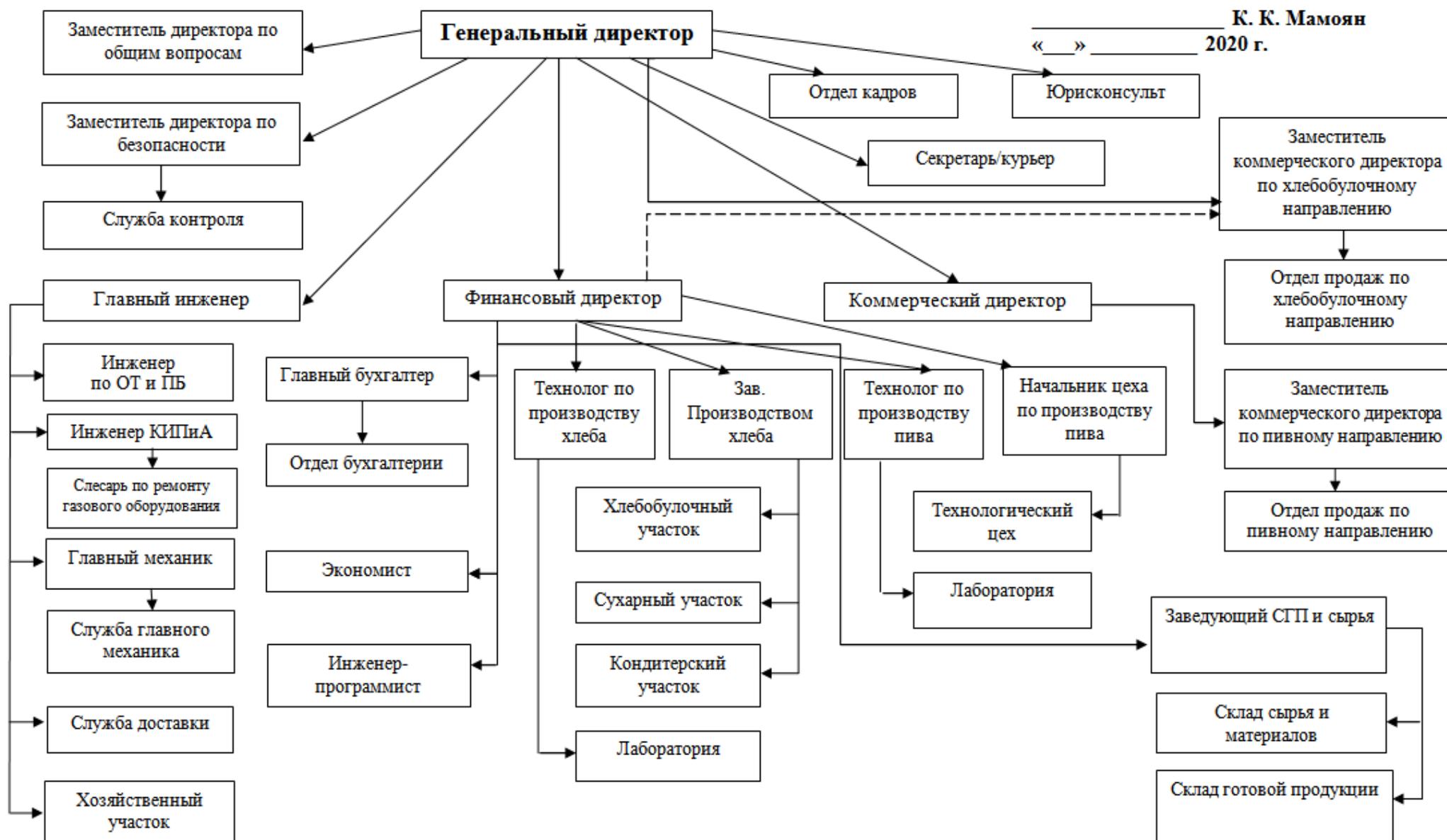
**Приложение А**  
**(справочное)**  
**Структура предприятия**

**Организационная структура ООО «Хлебозавод №4»**

**УТВЕРЖДАЮ:**  
Директор ООО «Хлебозавод № 4»

К. К. Мамоян

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.



# Приложение Б (справочное) Бухгалтерский баланс за 2019 год

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

			Коды
Организация ООО "Хлебозавод № 4"	Форма по ОКУД		0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности	по ОКПО	82627444	
Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	ИНН	7017192085	
Организационно-правовая форма / форма собственности Прочие юридические лица, являющиеся коммерческими организациями/Частная собственность	по ОКВЭД 2	10.71	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОККОФ / ОКФС	19000	16
Местонахождение (адрес) 634063, Томская обл, г.Томск, ул.Торговая, д.2, корп. помещение 2001-2025	по ОКБИ	384	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	69	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	62 758	27 357	39 416
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 159	47 142	43 139
	Итого по разделу I	1100	66 986	74 499	82 555
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	36 270	18 288	24 146
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	380	159	7 555
	Дебиторская задолженность	1230	2 676	13 183	13 935
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	910	462	4 025
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	159	138	2 642
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	40 395	32 230	52 303
	<b>БАЛАНС</b>	1600	107 381	106 729	134 858

ЭП: Смирнова Ирина Владимировна, ИФНС России по г. Томску  
Манюк Кирилл Качапович, ООО "Хлебозавод № 4"

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	37 288	37 288	37 288
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 283	3 283	3 283
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 424	9 651	8 166
	Итого по разделу III	1300	50 995	50 222	48 737
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	47 599	40 298	59 026
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	47 599	40 298	59 026
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	19 275
	Кредиторская задолженность	1520	7 940	16 209	7 820
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	847	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 787	16 209	27 095
	<b>БАЛАНС</b>	1700	107 381	106 729	134 858

Руководитель \_\_\_\_\_ Мамоян К.К.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2020 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
**за 2019 г.**

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация <u>ООО "Хлебозавод № 4"</u>	по ОКПО	82627444	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017192085	
Вид экономической деятельности <u>Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных</u>	по ОКВЭД 2	10.71	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Прочие юридические лица, являющиеся коммерческими организациями/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	19000	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2019 г. <sup>3</sup>	За 2018 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	88 567	118 203
	Себестоимость продаж	2120	( 77 507 )	( 85 739 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 060	32 464
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 7 381 )	( 27 985 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 679	4 479
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 2 829 )	( 2 060 )
	Прочие доходы	2340	116	805
	Прочие расходы	2350	( - )	( 1 368 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	966	1 856
	Текущий налог на прибыль	2410	( 193 )	( 371 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	966	1 856

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2019 г. <sup>3</sup>	За 2018 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	966	1 856
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Мамоян К.К.  
(подпись) (расшифровка подписи)

« 30 » марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Приложение В (справочное)

### План оптимизации затрат общий

№	Подразделение	Мероприятие	Ответственный	Срок	Ожидаемый эффект, результат, руб.	Фактически исполнено, дата	
1	Отдел продаж	Сокращение возвратов из традиционной розницы путем снижения заявки на размер возврата.	Кожемякина Д.Г.	март	до 3 % от общей суммы отгрузки		
2		НДС	Кожемякина Д.Г. Васева Л.Ю.	с 1 апреля	40000		
3		Увеличение объемов продаж панировки	Кожемякина Д.Г.	март	Использование всего белого возвратного хлеба		
8		<b>Итого</b>			0		
1	Производство ХБИ	Подготовка Памятки для пекарей и жежурных слесарей по работе на ФТЛ и Белогорье с целью сокращения времени выпекания и сохранения качества	Незнаева Е.И. Квасова Т.Н. Лукин В.А.	27.03.2020	Экономи энергоносителей до 15%		
2		Сокращение численности сухарников.	Незнаева Е.И. Ключникова И.	25.03.2020	15000		
3		Ежедневное предоставление плана по выработке сухарникам	Незнаева Е.И. Ключникова И.	с 30.03.2020	Повышение производительности труда, контроль выработки на 1 рабочего.		
4		Контроль качества на всех этапах производства ХБИ ( обязательные анализы)	Незнаева Е.И.	постоянно	Повышение качества хлеба на 10%		
5		<b>Итого</b>			0		
1	СГП и склад сырья	Определение залежалых и неходовых материалов.Реализация неликвидов	Селева С.В. Садунян С.М.	на 1.04.2020	Инвентаризации		
2		Ведение реестра поставщиков сырья со своевременным реагированием на изменение цен. Проверить договорные условия по сроку ивещения увеличения цен.	Садунян С.М.	26.03.2020	Своевременно реагировать на повышение цены и искать аналоги с более низкими ценами		
6		<b>Итого</b>			0		
	Программист	Формирование аналитических отчетов по согласованию с финансовым директором.	Осипов М.Е. Васева Л.Ю.	с 25.03.2020	Своевременный контроль за расходами. Ежедневно		
3		Расчет оптимальных маршрутов с целью минимизации пробега а\м и своевременной доставки продукции.	Осипов М.Е. Соловьев В.А.		Сокращение маршрутов до 5		
21		<b>Итого:</b>			0		
1	Техническая служба	Снижение затрат на эл. Энергию, газ	Лукин В.А. Соловьев В.А.		Внесение рацпредложений в разработку более экономичных, технологически процессов.		
2		Отключение не используемого оборудования и освещения	СоловьевВ.А. ЛукинВ.А. НезнаеваЕ.И. СодунянС.М.		Составить схему для утверждения отключения оборудования и доп.освещения, которые не используются в работе		
		Равномерная и наиболее полная загрузка печей	СоловьевВ.А. ЛукинВ.А. НезнаеваЕ.И.		Использовать оборудование до 100% выработки		
		Экономия ГСМ (Ц-52; Вазелиновое масло; Литол; М10Г2; Компрессорное масло; ВД-40; Высокотемпературная смазка ПФ-280; Гидравлическое масло ИГП-20	СоловьевВ.А. ЛукинВ.А.		Экономить до 30%		
		Экономия запчастей, материалов идр. комплектующих технологического оборудования	СоловьевВ.А. ЛукинВ.А.		Экономить до 50%		
3		Замена ртутьсодержащих ламп на светодиодные	СоловьевВ.А. ЛукинВ.А.		Экономия электроэнергии 20 %		
15		<b>Итого:</b>			0		
1	Служба доставки	Оптимизация маршрутов. Перераспределение двух маршрутов на выходные в 1с 8	Соловьев В.А. Осипов М.Е. Селева С.В.	с 1.04.2020	Сократить маршруты до 5		
2		Внедрение путевых листов с обязательным снятием ежедневных показателей по пробегу а\м	Соловьев В.А. Осипов М.Е. Селева С.В.	с 1.04.2020	Сократить расход ГСМ до 35 %		
3							
4							
5			<b>Итого:</b>			0	
1	Бухгалтерия	Селева С.В.			30 000		
2		Мичалис Р.И.			25 000		
5		Лебедева С.А.			35 000		
6		Операторы (2 ставки)			30 000		
8		Зайченко Е.Н. бухгалтер			-25 000		
9		Управляющая ИП				Кожемякина Д.Г.	
13			<b>Итого:</b>			95 000	
1		Бухгалтерия	с 01.07.2019 перешли на УПД вместо сч.ф, ТН, ТПН			Экономия канцтоваров	
2			Реализация продукции за н\расчет сотрудникам без этикетки			Экономия тарных материалов	
3	Внедрение корпоративной внутренней почты, позволяющей ставить сроки, отв. лиц, задания, собрания и пр., что сократит расходы канцелярские					Оперативность, экономия трудных и временных часов экономия расходов канцтоваров, сохранение истории события	
		Реализация на сторону продукции за наличный расчет без НДС по списку отдела продаж					
		<b>Итого:</b>			0		
		<b>Итого:</b>			#ССЫЛКА!		

**Приложение Г**  
**(справочное)**  
**План оптимизации затрат ОГИ**

№	Подразделение	Мероприятие	Ответственный	Срок	Ожидаемый эффект, результат, руб.	Фактически исполнено, дата	
1	Техническая служба	Снижение затрат на эл. энергию, газ:	Лукин В.А. Соловьев В.А.				
		1. Замена насоса подачи холодной воды в ВНС на насос с частотным преобразователем Grundfoss (в наличии, заменен 26.03.2020). Потребление предыдущего насоса 5,9кВт. 5,9*24ч*30*5,4*1,2=27527 руб/мес. Потребление насоса с частотным преобразователем до 3кВт: 3*24ч*30дн*5,4р*1,2=13996 руб/мес. <b>Экономия от 13530 р/мес</b>		26.03.2020	от 13530 р/мес и от 167964 руб/год	<b>26.03.2020</b>	
		2. Установка преобразователей частоты на двигатели вентиляторов вытяжки (3шт) в хлеб. цехе, что позволит уменьшить расход э/энергии на 50%: Потребление двигателей 1,5квт: 1,5*3*10ч*30*5,4*1,2=8748 руб/мес и 104976 р/год; Стоимость ПЧВ 10000 р.*3=30000. экономия может составить 4374 р/мес или 52488 р/год.			4374 р/мес и 52488 р/год		
		2. Контроль отключения неиспользуемого оборудования и освещения	Соловьев В.А. Лукин В.А. Незнаева Е.И. Садунян С.М.		5%		
		3. Равномерная и наиболее полная загрузка печей	Соловьев В.А. Лукин В.А. Незнаева Е.И.		5%		
		Экономия запчастей, материалов и др. комплектующих технологического оборудования	Соловьев В.А. Лукин В.А.				
		Замена ртутьсодержащих ламп на светодиодные:	Соловьев В.А.				
		1. Замена ламп уличного освещения ДРВ на (СД) Светодиодный светильник уличный "Кобра" 50Вт, 5000Лм, IP65, ДЕКО (срок службы 50000ч против 12000ч) стоимость 3911руб. *13шт = 50843 руб. Потребление ДРВ 250вт*13шт*8ч*30*5,4р*1,2=5054р/мес и 60652р/год Потребление СД 50вт*13*8*30*5,4*1,2=1010р/мес и 12130р/год. Окупаемость составит 60652-50843-12130= 1 год и 2 месяца	Соловьев В.А. Лукин В.А.		4044 руб/мес и 48522 руб/год		
<b>Итого:</b>					<b>21 948</b>		
1	Служба доставки	Оптимизация маршрутов. Сокращение затрат ГСМ.	Соловьев В.А. Осипов М.Е. Селева С.В.	с 1.04.2020	17000 руб/мес		
2		Внедрение путевых листов с обязательным снятием ежедневных показателей по пробегу а\м	Соловьев В.А. Осипов М.Е. Селева С.В.	с 1.04.2020			
4					17 000	100	
5	<b>Итого экономия в месяц:</b>					<b>38 948</b>	
<b>Итого экономия в год:</b>					<b>472 974,00</b>		
<b>#ССЫЛКА!</b>							

# Приложение Д (справочное) Выпуск продукции

## Выпуск продукции № 491 за месяц 2019 г.

Организация: ООО "Хлебозавод № 4", ИНН 7017192085, 634050, Томская обл, Томск г, Торговая ул, дом № 2, помещение 2001-2025  
 Подразделение: Бригада  
 Получатель (Склад): Хлебный цех

Страница 1

№	Товар	Количество	
1	Багет Французский, 0,3	40455	шт
2	Батон "Нарезной" 0,4	9548	шт
3	Батон Нарезной 0,4 в нарезке	2945	шт
4	Батон Городской 0,25	5239	шт
5	Батон "Особый" 0,4	3720	шт
6	Батон Отрубной 0,3	16895	шт
7	Хлебцы "Докторские" 0,2	11191	шт
8	Хлеб Богородский 0,4	3999	шт
9	Хлеб Богородский 0,4 в нарезке	961	шт
10	Хлеб Дарницкий 0,4	11160	шт
11	Хлеб Дарницкий 0,4 в нарезке	5828	шт
12	Хлеб Версальский 0,3	1860	шт
13	Хлеб Юбилейный 0,55	3906	шт
14	Хлеб Крестьянский 0,3	8587	шт
15	Хлеб Пшенично-ржаной 0,6	3162	шт
16	Хлеб Пшеничный 1 сорт 0,5	34379	шт
17	Хлеб Пшеничный 1 сорт 0,5 горячий	3534	шт
18	Хлеб "8 злаков" 0,2	4061	шт
19	Хлеб "Гостовый Княжеский" 1с 0,4 кг в нарезке	1395	шт
20	Хлеб Ароматный 0,4	4092	шт
21	Хлеб Кулеческий 0,4	5270	шт
22	Хлеб Бородинский 0,4кг	16740	шт
23	Хлеб Бородинский 0,7	8060	шт
24	Хлеб Дарницкий 0,65	7161	шт
25	Хлеб Чайный с изюмом 0,4	6479	шт
26	Батон Городской 0,25 в нарезке	8060	шт
27	Хлеб "Гостовый Княжеский" В/С 0,400 кг	465	шт
28	Хлеб Богородский 0,65	2790	шт
29	Лепешка Узбекская 0,35	2914	шт
30	Хлеб Юбилейный 0,55 в нарезке	124	шт
31	Багет Французский (горячий), 0,3	155	шт

Всего наименований 31

Отпустил \_\_\_\_\_



Получил \_\_\_\_\_

