

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ И
КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Уколовой Виктории Игоревны**

Научный руководитель
д.э.н., проф. Зимакова Л.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ	6
1.1. Понятие и состав затрат, включаемых в себестоимость продукции	6
1.2. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕТОНСТРОЙ»	27
2.1. Организационная характеристика ООО «БетонСтрой»	27
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «БетонСтрой»	31
2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учета в исследуемой организации	39
3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	43
3.1. Документальное оформление учета затрат	43
3.2. Синтетический и аналитический учет затрат и калькулирования себестоимости продукции	47
3.3. Калькулирование себестоимости продукции	54
3.4. Рекомендации по составлению бюджетов производственных затрат в ООО «БетонСтрой»	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	70
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	75

ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие в процессе своей деятельности совершает затраты на производство и реализацию продукции, на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, на социальное развитие трудового коллектива и другие цели. Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции.

Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию изготовление выпускаемой продукции, т.е. определяет производственную себестоимость продукции.

В настоящее время себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организации. Данный показатель находится в сфере особого внимания многочисленных контролирующих органов. Так, ошибки в учетных операциях по исчислению себестоимости продукции приводят к искажению данных бухгалтерской финансовой отчетности, к неправильному расчету налоговых платежей в бюджет и как следствие всего этого, способны вызвать крайне негативные финансовые эффекты для предприятия.

Актуальность темы выпускной работы заключается в том, что в современных условиях своевременное и обоснованное отнесение материальных, трудовых и прочих затрат на себестоимость продукции, а также правильность ее исчисления, оказывает значительное влияние на финансовые результаты предприятия, среди которых основное место занимает прибыль от реализации готовой продукции.

Целью выпускной работы является поиск путей совершенствования управленческого учета затрат в исследуемой организации. Для решения поставленной цели необходимо рассмотреть следующие задачи:

- ✓ раскрыть сущность понятия «затраты» и определить состав затрат, включаемых в себестоимость продукции;

✓ охарактеризовать деятельность ООО «БетонСтрой» и его основные результаты;

✓ описать организацию учета производственных затрат в ООО «БетонСтрой»;

✓ проанализировать процесс калькулирования себестоимости заказа.

Объектом исследования данной работы выбрано предприятие ООО «БетонСтрой», специализирующееся на производстве бетона.

Предмет исследования – затраты производственной деятельности и калькулирование себестоимости продукции. В процессе написания выпускной работы были изучены бухгалтерские данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ООО «БетонСтрой» за 2014-2016 гг.

Методическую и теоретическую основу составили труды российских и зарубежных учетных-экономистов, законодательные, нормативно-справочные документы, научно-методическая литература, материалы семинаров и конференций. Также в процессе работы использовались общенаучные методы познания, такие как группировка и сравнение, научная абстракция и моделирование, метод анализа.

Структура работы состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении определена актуальность темы, поставлены цель и задачи, описаны объект, предмет и методологические основы работы.

В первой главе раскрыта сущность затрат и их классификация, исследуются методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Во второй главе описана организационно-экономическая характеристика ООО «БетонСтрой», рассматриваются основные финансово-экономические показатели, характеризующие его деятельность, отражаются особенности организации бухгалтерского учета в обществе.

В третьей главе представлена организация учета затрат на исследуемом предприятии. Рассмотрено документальное оформление учета

производственных затрат, исследован синтетический и аналитический учет затрат и калькулирование себестоимости продукции и рассмотрены мероприятия по составлению бюджетов затрат.

В заключении подчеркивается актуальность выбранной темы и приводятся краткие выводы по исследованию.

Работа изложена на 70 страницах компьютерного текста, список литературы насчитывает 53 наименования, к работе приложено 22 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

1.1 Понятие и состав затрат, включаемых в себестоимость продукции

Производственный процесс – важнейшая стадия кругооборота средств организации, благодаря которой формируются новые потребительские стоимости. Аналитический контроль за затратами производства, а также калькулирование себестоимости единицы продукции, работ, услуг формируют необходимую информацию для принятия управленческих решений, связанных с эффективностью производственной деятельности, ценообразованием, качеством и ассортиментом выпускаемой продукции [11].

В управленческом учете «затраты» - основополагающий термин, с которыми взаимосвязаны определения понятий «издержки» и «расходы». Правильная интерпретация данных понятий крайне важна как для бухгалтерского финансового учета в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и для бухгалтерского управленческого учета в части калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

По мнению профессора Соколова Я.В., «под затратами на производство понимают себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг» [40].

Профессор В. И. Подлесных считает, что «затраты характеризуют в денежном выражении объем ресурсов за определенный период, использованных на производство и сбыт продукции и трансформируемых в себестоимость продукции, работ и услуг» [37]. Он же предлагает различать данные понятия, во-первых, по временному фактору, т. е. по их соотношенности во времени: расходы отражаются в учете на момент платежа, а затраты – на момент потребления в производственном процессе. В конечном итоге все расходы по обычным видам деятельности предприятия обязательно должны трансформироваться в затраты. Во-вторых, нужно

проводить различия в стоимостной оценке по периодам работы предприятия. Расходы за определенный период работы предприятия могут превышать затраты, быть равными затратам или меньше затрат.

Для разграничения понятий «затраты» и «издержки» профессор В. Э. Керимов вводит понятие явных и вмененных (альтернативных) издержек: «издержки – это суммарные «жертвы» организации, связанные с выполнением тех или иных операций. Они включают в себя явные и вмененные издержки» [23]. Явные (расчетные) издержки – это выраженные в денежной форме фактические затраты на приобретение ресурсов для производства и продажи продукции, работ, услуг. Вмененные (альтернативные) затраты – это упущенная выгода организации, которая могла бы быть получена при выборе альтернативных вариантов осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности» «... в своей основе все эти понятия означают одно и то же – затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций» [22].

Для более четкого понимания различия между терминами рассмотрим трактовки данных понятий различных авторов в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

Подходы к определению понятий «издержки», «затраты», «расходы»
разных авторов

Авторы	Определение понятия
1	2
И.П. Денисова, Л.Н. Чечевицына	Издержки – денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых предприятию для осуществления своей производственной деятельности
В.П. Грузинов	Издержки – денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукцией и оказанием услуг, т.е. все то, что обходится предприятию производство и реализация продукта [15]
А.Д. Шеремет	Затраты – использованные ресурсы в денежном выражении на производство продукта, функционирование отдела, оказание услуг [33]

Продолжение табл. 1.1

1	2
В.Б. Ивашкевич	Расходы - выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени Издержки производства – сумма потребленных средств производства и стоимость продукции, созданной необходимым трудом.
Т.П. Карпова	Совокупность расходов предприятия на производство продукции (работ, услуг) и ее реализацию, выраженные в денежной форме [20]
М.А. Вахрушина	затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг), выраженные в денежной форме, называют издержками производства. расходы представляют собой отток или уменьшение активов. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям доходов. Данный подход называется соответствием доходов и расходов/ [12]
Н.П. Кондраков М.А. Иванова	Под затратами понимают стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели. При этом они выделяют три момента: 1) затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых); 2) величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения их соизмерения; 3) понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами. Такими задачами могут быть производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений, функционирование отдела, службы и т.п. [25].
Н.Д. Врублевский	Расходы организации на создание производственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потребленную в процессе производства их часть.
С.А. Николаева	Затраты определены как стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации. Расходы представляют собой отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящий к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации [32].
ПБУ 10/99 «Расходы организаций»	«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)» [7]

Продолжение табл. 1.1

1	2
Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», ст.252	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [2]
Определение расходов по МСФО МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или уменьшения активов, или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации», а также концептуальные основы МСФО непосредственно определяют такие экономические категории как доходы и расходы. В соответствии с данными нормативными актами расходы связаны с уменьшением активов или увеличением долговых обязательств, которые приводят к уменьшению капитала [2].

Исследовав многообразие подходов следует сделать вывод, что понятие «затраты» шире понятия «расходы». Затраты могут быть отражены как активы в бухгалтерском балансе, так как могут принести выгоды в будущем. Впоследствии затраты могут быть признаны как расходы периода при условии признания дохода, который связан с расходом этих ресурсов.

В большинстве случаев, определение понятия «издержки» рассматривается как наиболее общее понятие, часто которое можно встретить в макроэкономике. Оно используется в качестве понятия «затраты» относительно всего производственного процесса и его стадий. С точки зрения предприятия, издержки – это используемые для осуществления хозяйственной деятельности экономические ресурсы, выраженные в денежной форме [40].

Таким образом, проведенный анализ показал, что экономический смысл данных понятий различен. Так, издержки представляют собой наиболее широкое понятие, а расходы – более узкое.

Процесс формирования затрат на производство продукции является важнейшим инструментом управления предприятием. Система учета затрат на производство своей основной целью ставит получение точной и подробной информации обо всех фактически понесенных в процессе производства затрат и калькулирования полной фактической себестоимости выпускаемой продукции, производимых работ и услуг.

Себестоимость продукции – один из важнейших экономических показателей деятельности предприятия, выражающий в денежной форме все затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в зависимости от экономического содержания учитываются по элементам и статьям затрат.

Сумма расходов по калькуляционным статьям определяет фактическую себестоимость единицы продукции, поэтому учет издержек производства ведется по видам вырабатываемой продукции, что в свою очередь является наиболее важной и сложной частью учетных работ.

Руководство организации должно владеть всей необходимой и оперативной информацией о состоянии финансово-производственной деятельности. Анализ затрат является неотъемлемой частью расчета себестоимости продукции (работ, услуг), поэтому требуется применять экономически обоснованную классификацию затрат. В управленческом учете она зависит от целевой направленности.

Существует большое количество классификаций затрат различных ученых, однако наиболее развернутыми по отношению к задачам управленческого учета являются классификации профессора Вахрушиной М.А. и профессора Соколова Я.В. [40].

В рамках исследуемой темы приведена следующая классификация затрат, синтезируя классификации вышеупомянутых авторов (таблица 1.2)

Значительный интерес представляет дифференциация затрат на прямые и косвенные, т.к. они оказывают влияние на калькулирование себестоимости произведенной продукции.

К прямым затратам относятся затраты по производству конкретного вида продукции (работ, услуг), которые на основании первичных документов включаются в себестоимость продукции. Прямые затраты состоят из прямых материальных затрат, затрат на оплату труда основных рабочих, прочие прямые затраты.

Таблица 1.2

Классификация затрат для целей управленческого учета

Цель	Виды затрат	Пояснения
1	2	3
По отношению к технологическому процессу	основные	относят стоимость всех видов ресурсов (предметов труда в виде сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов; амортизацию основных производственных фондов; заработную плату основных производственных рабочих с начислениями на нее и др.), потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг).
	накладные	связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций.
Оценка запасов	входящие	Средства и ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. Отражаются как активы
	истекшие	Средства (ресурсы) в течение отчетного периода израсходованные для получения доходов, но потерявшие способность приносить доход в дальнейшем.
Расчет себестоимости произведенной продукции	прямые	относятся непосредственно на определенное изделие
	косвенные	невозможно прямое отнесение на какое-либо изделие, распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике
По отношению к объему производства	переменные	изменяются пропорционально объему производства продукции;
	условно-переменные	содержат как переменные, так и постоянные компоненты.
	постоянные	не зависящие от объема производства продукции.

Продолжение табл. 1.2

1	2	3
Принятие управленческих решений	релевантные	имеющие отношение к принимаемому решению.
	нерелевантные	не имеющие отношения к принимаемому решению.
	явные	определяются суммарными расходами на оплату используемых внешних ресурсов и факторов производства для предприятия
	альтернативные (вмененные)	возникающие в условиях ограниченных ресурсов при выборе альтернативных вариантов
	безвозвратные	возникшие в результате ранее принятого решения
	приростные (инкрементные)	дополнительные затраты в результате производства доп. продукции
	предельные (маржинальные)	дополнительные затраты на единицу продукции
Планирование	планируемые	Затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами они включаются в плановую себестоимость продукции.
	непланируемые	затраты, не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции.
Регулирование	Регулируемые (контролируемые)	подвержены влиянию менеджера центра ответственности
	Нерегулируемые (неконтролируемые)	Не имеет возможности воздействовать на величину затрат
По отношению к производству	производственные	входящие в себестоимость продукции, т.е. это материализованные затраты, и поэтому их можно инвентаризировать. Они состоят из трех элементов: прямые материальные затраты; прямые затраты на оплату труда; общепроизводственные затраты.
	внепроизводственные	издержки, которые нельзя проинвентаризировать, их размер зависит не от объемов производства, а от длительности периода.
	периодические	Представляют издержки непроизводственного характера, не связанные непосредственно с производственным процессом. Они состоят из коммерческих и административных расходов. Первые предполагают расходы, связанные с осуществлением продаж и поставок продукции, вторые – расходы по управлению предприятием.

Продолжение табл. 1.2

1	2	3
По экономическому содержанию	по статьям	совокупность затрат, отражающая их однородное целевое использование. Согласно п. 8 ПБУ 10/99 Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно».
	по элементам	экономически однородный вид ресурсов, используемых для производства и реализации продукции (работ, услуг). Экономические элементы: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Прямые материальные затраты – это затраты на сырье, материалы, которые входят в состав и становятся частью готовой продукции, комплектующие и полуфабрикаты.

Прямые затраты на оплату труда отражают затраты на оплату труда основных производственных рабочих. Прямые материальные затраты и прямые трудовые затраты являются переменными.

К прочим прямым затратам следует отнести амортизация основного производственного оборудования, транспортные расходы, расходы на упаковку и др.

Косвенные затраты невозможно и нецелесообразно относить на себестоимость продукции, хотя они связаны с производственным процессом.

Косвенные или накладные затраты включают в себестоимость продукции с помощью распределения. База распределения выбирается исходя из отраслевых особенностей каждой организации. К косвенным затратам относятся энергия вспомогательного производственного оборудования, заработная плата вспомогательного персонала, административно-управленческого персонала, амортизация вспомогательного производственного оборудования, административные и общехозяйственные расходы и др.

При принятии управленческих решений руководству требуется информация о затратах при планировании, учете, анализе и себестоимости.

В связи с этим в управленческом учете главенствующее положение занимает деление затрат на постоянные и переменные.

Величина переменных затрат меняется пропорционально изменению объема производства. Примерами таких затрат выступают материальные затраты, затраты на оплату труда, покупные полуфабрикаты, упаковка, транспортные расходы.

Постоянные затраты практически не изменяются при увеличении или уменьшении деловой активности, например, аренда и общехозяйственные расходы.

В действительности разделение затрат исключительно на постоянную и переменную части является невозможным, поэтому их часто называют условно-переменными и условно-постоянными или смешанными затратами. В связи с этим возникает проблема распределения смешанных затрат на постоянные и переменные, для чего применяются специальные методы: метод наивысшей и наименьшей точек, метод наименьших квадратов и метод корреляции.

Группировка затрат по элементам закреплена в ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также в целях аналитического управления рекомендуется организовывать учет по статьям затрат.

Перечень элементов затрат включает материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию и прочие затраты.

Материальные затраты – отражают стоимость сырья и покупных материалов, используемых на производственные нужды. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске материалов в производство п. 16 ПБУ 5/01 и п. 73 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» определены следующие способы оценки МПЗ:

- метод списания по себестоимости каждой единицы;
- метод списания по средней стоимости

– метод ФИФО;

Метод списания по средней стоимости заключается в определении средней себестоимости единицы по группе запасов. Ее исчисляют по себестоимости остатка материалов на начало месяца и себестоимости их количества, заготовленного в отчетном месяце.

Метод ФИФО предполагает списание материалов в порядке времени их приобретения. Первыми списываются в производство более ранние партии поступивших запасов.

Расходы на оплату труда – отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия за фактически выполненную работу или отработанное время в соответствии с формами и системами оплаты труда, начисления стимулирующего характера и др. Основными системами оплаты труда являются сдельная и повременная. При сдельной системе труд работников оплачивается по сдельным расценкам в соответствии с количеством произведенной продукции (выполненной работы и оказанной услуги). При повременной системе оплаты труда размер заработной платы работника зависит от количества затраченного времени. Учет использования рабочего времени за расчетный месяц ведется в табелях учета рабочего времени, который необходим для контроля за соблюдением персоналом режима рабочего времени, а также расчетов с ним по заработной плате и получении данных об отработанном времени. В бухгалтерии на основании первичных документов по учету выработки сдельщиков, табеля учета рабочего времени и других расчетов определяют сумму оплаты труда за отработанное время, а также за неотработанное, но подлежащее оплате, пособия, после чего составляется расчетная ведомость. В данном документе отдельно по каждому работнику указывается фамилия, имя, отчество, табельный номер, оклад, удержания, сумма к выдаче на руки. Данные расчетной ведомости переносятся в платежную, по которой выдается заработная плата.

Расходы на социальные нужды – осуществляют в виде обязательных отчислений по установленным законодательством нормам органам фонда медицинского страхования, Пенсионного фонда, Фонда социального страхования. К таким отчислениям относятся: взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии. Отчисления в Пенсионный Фонд, органам социального страхования отражается в своде отчислений и удержаний.

Амортизация основных фондов – отражают сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных арендованных производственных фондов, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части. Амортизацию основных средств начисляют одним из следующих способов, устанавливаемых учетной политикой:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ предполагает равномерное начисление амортизации в течение всего срока полезного использования объектов. При начислении амортизации рассчитывается ставка амортизации на 1 изделие отношением амортизированной стоимости выпускаемой продукции к количеству предполагаемой к выпуску продукции. Умножением данной ставки на фактический объем производства определяют сумму амортизации, включаемую в затраты.

Способ уменьшаемого остатка предполагает расчет амортизации из остаточной стоимости основного средства и ставка амортизации, исчисленной с учетом коэффициента ускорения, устанавливаемого законодательству.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основного средства и отношения остающегося срока полезного использования до конца и суммы чисел лет срока полезного использования.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции начисление амортизации рассчитывают исходя из показателя объема продукции и отношения первоначальной стоимости основного средства и предполагаемого объема продукции. Первичным документом для отражения амортизации объекта основных средств служит инвентарная карточка, которая заполняется на основании акта приема-передачи основных средств.

Прочие затраты – отражают налоги и сборы, командировочные расходы, расходы за пользование кредитами, оплату услуг связи, арендная плата. В случае направления работника в командировку на основании приказа руководителя предприятия работнику оформляется командировочное удостоверение, в котором отмечается записи о днях отправления и прибытия.

Недостаток данной классификации заключается в том, что она не предоставляет возможность рассчитать себестоимость отдельных видов продукции или собрать затраты структурного подразделения предприятия.

Классификация по статьям калькуляции допускает определение назначения затрат, а также позволяет контролировать их по направлениям деятельности и строить аналитических учет затрат на производство. Такая дифференциация является основополагающей. Следует отметить, что содержание зависит от специфики хозяйственной деятельности.

Итак, классификация затрат в управленческом учете зависит от поставленной информации, цели и выбранными направлениями учета.

1.2. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Необходимым является определение одного из важнейших качественных показателей деятельности любого экономического субъекта – себестоимость продукции. Понятие «себестоимость» возникло относительно недавно. Впервые термин был упомянут в 1912 году в трудах Рудановского А.П., Тер-Давыдова М.П., Н.Ф. фон Дитмара.

Известно, что чем экономичнее расходуются материальные и трудовые ресурсы, лучше используются основные фонды, тем эффективнее и дешевле производственный процесс. Уровень себестоимости непосредственно влияет на определение цен на продукцию, а, следовательно, от него зависит объем прибыли и рентабельности.

Себестоимость продукции – это совокупность прямых издержек, связанных с производством изделия; все виды затрат, понесенных при производстве и реализации определенного вида продукции [25]. Калькуляция – это элемент метода бухгалтерского учета для исчисления себестоимости.

Способы исчисления себестоимости в управленческом учете нерегламентированы. Себестоимость формируется для того, чтобы владеть обоснованной информацией об издержках и эффективно управлять затратами как структурных подразделений, так и всего предприятия в целом, поэтому применяются различные методы ее калькулирования. Например, от объема включаемых в себестоимость затрат дифференцируют калькулирование полной и неполной себестоимости, структуру которых представим в таблице 1.3.

Стоит отметить, что согласно МСФО, в производственную себестоимость включаются прямые материальные и трудовые затраты и все общепроизводственные расходы. В отечественной практике неполная себестоимость калькулируется только в части переменных затрат (зависящие от объема выпускаемой продукции, работ, услуг). Полную себестоимость

продукции составляют производственная себестоимость, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Таблица 1.3

Структура себестоимости продукции работ услуг

ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ		КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ			
Прямые материалы	Прямые трудовые	Общепроизводственные (производственные)		Общехозяйственные (внепроизводственные)	Коммерческие
		Расходы на содержание и эксплуатацию основного оборудования	Общехозяйственные расходы на управление		
Неполная себестоимость					
Производственная себестоимость цеха					
Производственная себестоимость продукции					
Полная себестоимость					

В управленческом учете также применяется калькуляция фактической и плановой себестоимости. Фактическая себестоимость – это совокупность всех реально израсходованных ресурсов на производство продукции. Плановая или нормативная себестоимость представляет собой затраты на производство, рассчитанные заранее, т.е. спланированные.

Таким образом, себестоимость – это суммарные затраты на производство и реализацию продукцию [40]. Себестоимость отражает результаты производственной деятельности предприятия, а также является показателем уровня внутрихозяйственного управления. Не представляется возможности говорить о том, что себестоимость является абсолютно точной величиной, поскольку она прямо зависит от выбранного метода ее калькулирования.

Калькулирование определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы готовой продукции (работ, услуг). В процессе калькуляционных расчетов затраты соизмеряются с количеством произведенной продукции и определяется себестоимость ее единицы [16].

Необходимо отметить, что подходы к калькулированию себестоимости в бухгалтерском финансовом и управленческом учете отличаются, например, показатели, не используемые для формирования себестоимости в финансовом учете, могут приниматься в расчет при калькулировании для целей в управленческом учете [12].

Калькулирование осуществляется в соответствие с определенными принципами:

- научно-обоснованной системой затрат на производство готовой продукции;
- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- определение методов распределения косвенных расходов;
- разграничение затрат по периодам производства – технологическим стадиям, учетным периодам предполагает использование метода начисления;
- выбор метода учета затрат и калькулирования.

Исследование методов учета затрат и калькулирования себестоимости является актуальным в связи с растущими требованиями к управлению производством. Термин «калькулирование» появился в 19 веке и непосредственно означал «вычисление» себестоимости. В работах современных авторов подробно рассмотрены определения калькулирования, его объекты и виды.

Иванова М.А. и Кондраков Н.П. считают, что «калькулирование – это исчисление себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) [17]. Ивашкевич В.Б. подчеркивает, что «калькулирование является системой расчетов цель которых состоит в определении себестоимости единицы калькуляционной совокупности» [18].

По мнению Кондракова Н.П., под объектом калькуляции понимаются единичные изделия и их группы, полуфабрикаты, работы, услуги [23]. Другие экономисты полагают, что объект калькуляции – вид или группа

однородной продукции (работ, услуг), по которым определяется себестоимость [33].

Ученые также отмечают, что в зависимости от особенностей производства для исчисления себестоимости используются калькуляционные единицы: натуральные (штуки, метры и др.), натуральные с учетом качественных параметров (тонны литья и др.), единицы измерения работы (киловатт-час, машино-час, человеко-дни и др.).

Большинство авторов различают следующие виды калькуляции в зависимости от целей:

- плановая калькуляция, которая составляется в соответствии с принятыми на начало планового периода нормами и сметами расходов;
- проектная (сметная) калькуляция, которая определяется при проектировании новых производств, изделий или работ;
- фактическая (отчетная) калькуляция, которая состоит из данных о фактических затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Современное калькулирование позволяет определить причины отклонения от плановых заданий по снижению себестоимости, анализировать целесообразность последующих выпусков продукции (работ, услуг), внедрение новых технологий и оборудования. Калькулирование себестоимости является неотъемлемой частью трансфертного ценообразования.

В организации калькуляционная работа строится исходя из утвержденной методологии планирования и учета затрат, поэтому требуется соблюдение всех принципов калькулирования, как классификация производственных затрат, определение объектов учета затрат и метода учета затрат и калькулирования.

Применение известных в теории и практике методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) обуславливается отраслевой спецификой, в связи с этим исследование в области

классификации методов учета затрат по различным признакам является значимым при установлении сущности методов.

Первоочередным является определение «метода учета затрат». Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) понимают способы отражения и документирования данных о затратах на производство продукции (работ, услуг) и исчисление себестоимости всей продукции, ее видов или единиц [12]. Сущность метода учета затрат исходит из конечной цели, носителем которой являются технологии производства и управления.

В целом, классификации определяют состав методов по группам, которые наделены общими признаками или областями применения, что помогает при возникновении проблем, возникающих в ходе учетно-аналитической работы.

В настоящее время не существует единого мнения по вопросу классификации методов. Учеными выдвигаются различные классификационные признаки, которые отражают содержание соответствующих методов. Представим некоторые из предлагаемых классификаций в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Классификация методов учета затрат и калькулирование себестоимости
продукции (работ, услуг)

Признак	Метод учета затрат	Характеристика
1	2	3
Российские системы учета затрат		
Способ оценки затрат	По фактической себестоимости	Определение себестоимости продукции на основе документально подтвержденных фактических расходов организации за период
	По плановой себестоимости	Предварительный расчет себестоимости продукции на основе действующих на начало планируемого периода норм и смет, учет затрат по плановым нормам и отклонениям от них
	По нормативной себестоимости	Предварительное составление нормативной калькуляции на основе действующих норм, учет затрат по нормам и отклонениям от норм.

Продолжение табл. 1.4

1	2	3
Особенности технологии производства	Позаказный	Учет затрат ведется по заказам, объект калькулирования – продукция внутри заказа.
	Попроцессный	Прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех издержек за отчетный период на количество выпущенной в периоде готовой продукции.
	Попередельный	Учет затрат ведется по переделам, а внутри них – по статьям калькуляции и видам продукции, объект учета затрат – передел, объект калькулирования – продукт каждого передела, применяется простое и многоступенчатое калькулирование
	Учет затрат по функциям (ABC-метод)	Формирование себестоимости продукции как суммы стоимостей, потребленных в процессе производства и распределением их по функциям.
Западные методы учета затрат		
Полнота включения затрат в себестоимость продукции	Директ-костинг (маржинальный метод учета затрат)	Определяется сокращенная себестоимость, включающая переменные расходы, постоянные расходы относятся без распределения на финансовый результат
	Метод учета затрат по полной себестоимости (абсорпшен-костинг)	Себестоимость включает все издержки организации, независимо от их подразделения на постоянные и переменные
Целевое снижение затрат	Стандарт-кост	Учет и контроль затрат в пределах установленных норм, нормативов и отклонений по ним
	Таргет-костинг	Формирование себестоимости новой продукции, исходя из планируемой цены и ожидаемой прибыли
	Кайзен-костинг	Постепенное и непрерывное снижение себестоимости как результат специальной программы предприятия
	Система «точно в срок»	Минимизация непроизводительных расходов и эффективное использование производственного потенциала
	Стратегическое управление издержками	Минимизация издержек по каждому звену

Выбор метода учета производственных затрат зависит от конкретной задачи, стоящей перед руководством компании. Характеристики выбранного

метода учета производственных затрат определяют способы дальнейшего калькулирования себестоимости продукции.

Выделяют особенности следующих методов калькулирования:

1. Попроцессный метод применяется, если предприятие выпускает однородную продукцию и не имеет незавершенного производства. Суть этого метода заключается в том, что себестоимость всей продукции определяется прямым суммированием всех расходов за месяц.

2. Позаказный метод применяется в случае, когда произведенный продукт легко идентифицируется. При этом продукт производится в установленном количестве, т.е. в виде заказа или партии. Позаказный метод находит свое применение в единичном или мелкосерийном производстве, т.е. там, где организации работают на заказ. Сущность метода заключается в накоплении затрат по каждому заказу, т.е. объектом калькулирования себестоимости является заказ.

3. Попередельный метод – по данному методу расходы формируются по каждому этапу на основе первичной документации и накапливаются последовательно по мере завершения конкретного этапа производства. Учет затрат ведется по калькуляционным статьям в разрезе видов или групп продукции. Попередельный метод калькулирования затрат используется предприятиями, которые имеют массовый характер изготовления конечного продукта с однородным сырьем, материалами и родственными технологиями выпуска продукции.

4. Нормативный метод – это метод управленческого учета, основными элементами которого являются учет расходов по действующим нормам, учет отклонений от норм и учет изменения норм. Нормативный метод учета затрат применяется на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности, машиностроительной, шинной, мебельной, швейной, пищевой, где осуществляется массовое и серийное производство разнообразной и сложной продукции с большим количеством деталей и

узлов. Затраты учитываются по установленным нормативам, а себестоимость продукции калькулируется еще на стадии планирования производства [22].

5. Метод «стандарт-костинг». На основе данного метода получил свое развитие российский нормативный метод учета. В основу метода «стандарт-костинг» положен следующий алгоритм действий:

- 1 этап – разработка нормативов расхода ресурсов;
- 2 этап – проведение сравнительного анализа норм и фактических показателей затрат на изготовление продукции;
- 3 этап – выявление отклонений и установление причин;
- 4 этап – анализ отклонений и корректировка нормативов с учетом влияния различных факторов.

На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года.

При этой системе информация об имеющихся отклонениях используется руководством для принятия им оперативных управленческих решений.

6. «Директ-костинг». Характерная особенность данной системы – разделение всех затрат на две основные группы: переменные, которые зависят от объема производства и растут в связи с увеличением выпуска продукции, и постоянные, которые не зависят от объема производства и практически всегда остаются на одном и том же уровне. «Директ-костинг» – это метод калькулирования, при котором себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, т.е. лишь переменные затраты распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек (постоянные расходы) собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовые результаты, т.е. учитывают при расчете прибыли или убытков за отчетный период [33].

7. Метод ABC – это метод калькулирования, предусматривающий группировку накладных расходов по основным видам деятельности с последующим распределением их между видами продукции, исходя из того, какие виды деятельности нужны для изготовления этой продукции.

Суть ABC-метода состоит в:

- выявлении основных видов деятельности организации;
- выявлении носителя затрат для каждого вида деятельности организации;
- прямом отнесении и распределении накладных затрат по «носителям затрат», созданным для каждого вида деятельности;
- определении ставки распределения накладных затрат по каждому «носителю затрат» на основе соответствующего фактора затрат [33].

Себестоимость по данному методу определяется, как стоимость прямых расходов плюс доля косвенных расходов каждого вида деятельности, включаемых в себестоимость данной продукции.

Таким образом, рассмотрев основные методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) можно сделать вывод, что каждая отрасль производства имеет свои особенности, от которых зависят не только организация и технология производства, но и возможности учета и контроля за затратами. Существующие методы калькулирования позволяют не только правильно и своевременно отражать на счетах бухгалтерского учета и в отчетности себестоимость готовой продукции (работ, услуг), но и осуществлять контроль за расходами организации. Достоверный учет затрат и расчет себестоимости способствует достижению положительного финансового результата деятельности организации.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕТОНСТРОЙ»

2.1. Организационная характеристика ООО «БетонСтрой»

Общество с ограниченной ответственностью «БетонСтрой» учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. 29.12.2015г.) «Об обществах с ограниченной ответственностью», учредительных документов Общества (Устава), действующего законодательства Российской Федерации.

ООО «БетонСтрой» специализируется на производстве товарного бетона различных марок (М100-М400), керамзитобетона, растворов кладки, для отштукатуривания и отделки внутренних и наружных поверхностей помещений и зданий, оптовой и розничной продаже произведенной продукции и сырья используемого для производства бетона (щебень, песок, цемент). Основной задачей предприятия является удержание своих позиций на рынке производства строительных материалов и расширение рынка сбыта, получение прибыли.

Для выполнения заявок потребителя имеются мощные современные установки для производства бетонных смесей, есть возможность поставлять одновременно большие объемы растворов и бетонов.

Клиентами ООО «БетонСтрой» является множество физических и юридических лиц. Регулярно осуществляется поставка продукции для «Белгородская строительная компания», АПХ «Мираторг», «Капитал-Агро», «Трансюжстрой» и так далее.

В 2012 году было открыто обособленное подразделение в городе Алексеевка Белгородской области. Основная производственная база находится по адресу Белгородский район, поселок Новосадовый.

В ООО «БетонСтрой» используется иерархическая организационная структура, когда работники подчиняются лицам, расположенным выше них по иерархической цепочке (линии подчинённости) и распоряжаются теми, кто находится ниже. На предприятии используется линейно-функциональная организационная структура управления. Линейные руководители при ней являются единоначальниками и полностью отвечают за работу подразделения. Функциональные руководители составляют штаб директора и руководят функциональными подразделениями. Структура управления ООО «БетонСтрой» приведена на рисунке 2.1.



Рис. 2.1 Структура управления ООО «БетонСтрой»

Структура органов управления – это упорядоченная совокупность связей между звеньями и работниками, занятыми решением управленческих задач организации. Организационная структура управления ООО «БетонСтрой» – это совокупность всех функциональностей

подразделений, взаимосвязанных в процессах обоснования, выработки и принятия и дальнейшей реализации управленческих решений.

В линейно-функциональной структуре управления решения передаются по цепочке «сверху вниз». Подчиненные выполняют распоряжения руководителя. Руководит предприятием директор, который ответственен за все главные решения, влияющие на работу предприятия.

Исполнительный директор осуществляет организацию и совершенствование экономической деятельности предприятия, направленную на повышение производительности труда, эффективности и рентабельности производства, качества оказываемых услуг, снижение ее себестоимости, обеспечение роста производительности труда и заработной платы.

Начальник транспортного цеха организует работу по транспортному обслуживанию, его планирование, а также выполнение обязательств перед заказчиками.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «БетонСтрой», возглавляемая главным бухгалтером, который назначается на должность приказом генерального директора завода. В своей деятельности бухгалтерия руководствуется действующим законодательством: Уставом предприятия, Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями, Политикой в области качества, приказами и распоряжениями генерального директора завода, Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми документами о бухгалтерском учете.

За организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность руководитель. Бухгалтер ведет учет на основании учетной политики предприятия, составленной для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (Приложение 1).

Управляющий производством возглавляет подготовку производства и занимается решением следующих вопросов:

- техническим развитием предприятия и его специализации;
- внедрением в производственный процесс достижений науки и техники;
- организацией разработки, освоения новых технологий для оказания услуг;
- соблюдением безопасных условий труда;
- повышением уровня механизации и автоматизации процессов производства;
- стандартизацией, нормализацией и другими вопросами.

Технолог организует разработку и внедрение прогрессивных, экономически обоснованных, ресурсо- и природосберегающих технологических процессов и режимов производства выпускаемой предприятием продукции, принимает меры по ускорению освоения в производстве прогрессивных технологических процессов, новейших материалов, широкому внедрению научно-технических достижений, контролирует выполнение перспективных и текущих планов технологической подготовки производства, строгое соблюдение установленных технологических процессов, выявляет нарушения технологической дисциплины и принимает меры по их устранению.

В функции оператора БРУ (бетонно-растворного узла) входит дозировка компонентов бетонных смесей, прием компонентов и загрузка их в смесительные агрегаты, осуществляет контроль выпуска бетона согласно установленной рецептуре и его отгрузки.

Таким образом, ООО «БетонСтрой» имеет эффективную организационную структуру, в которой происходит четкое разделение обязанностей структурных подразделений. От слаженной и эффективной работы которых зависит производительность и конкурентоспособность на рынке строительных услуг.

2.2. Анализ основных экономических показателей исследуемой организации

Финансово-хозяйственную деятельность ООО «Бетон-Строй» характеризуют следующие показатели, которые рассчитаны по данным годовой отчетности за период 2014 – 2016 гг. (Приложения 2-5), и представленные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «БетонСтрой» за 2014-2016 гг.

№	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	38441	30632	69813	-7809	39181	79,69	227,91
2	Среднесписочная численность работников, чел.	8	8	8	-	-	100	100
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	10206	6888,5	3666,5	-3317,5	-3222	67,49	53,23
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	12032,5	6820	12110	-5212,5	5290	56,68	177,57
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	16 312,5	13142	19625,5	-3170,5	6483,5	80,56	149,33
6	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	30679	13628	59917	-17051	46289	44,42	439,66
7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	428	3338	4435	2910	1097	779,91	132,86
8	Чистая прибыль, тыс.руб.	72	438	1204	366	766	608,33	274,89
9	Производительность труда, тыс.руб./чел.	4805,13	3829	8726,62	-976,13	4897,6	79,69	227,91
10	Фондоотдача, руб.	0,27	0,22	0,05	-0,05	-0,17	81,48	22,73
11	Фондоёмкость, руб.	3,77	4,45	19,04	0,68	14,59	118,04	427,87
12	Уровень рентабельности, %							
13	Рентабельность продаж, %	1,11	10,90	6,35	9,79	-4,55	-	-

По данным таблицы 2.1 видно, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка от продаж сократилась на 7809 тыс. руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом выручка от продаж возросла на 39181 тыс.руб.(или на 127,91%). Это объясняется увеличением цен на единицу продукции и ростом объема продаж.

Себестоимость продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократилась на 17051 тыс.руб. Данное снижение себестоимости вызвано отчасти сокращением объемов производства в связи с падением объемов продаж. По итогам 2016 года величина себестоимости увеличилась на 46289 тыс.руб. (или 339,66%).

В 2015 году предприятие получило прибыль от продажи продукции в сумме 3338 тыс.руб., что на 2910 тыс.руб. превышает величину 2014 года. По итогам 2016 года ООО «Бетон-Строй» увеличило прибыль от продажи продукции еще на 1097 тыс.руб. благодаря повышению спроса и роста цен на реализованную продукцию.

В 2015 году наблюдается снижение среднегодовой стоимости основных средств на 3317,5 тыс.руб. или на 32,51%, что привело к снижению фондоотдачи на 0,05 руб. В 2016 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов сократилась на 46,77% и соответственно показатель фондоотдачи уменьшился на 0,17 руб. Показатели фондоотдачи и фондоемкости обратно пропорциональны, следовательно, показатель фондоемкости, наоборот, возрастает в 2015 году на 0,68 руб., в 2016 году – на 14,59 руб.

По итогам 2015 года среднегодовая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 5212,5 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом. В 2016 году, наоборот, данный показатель увеличился на 5290 тыс.руб. относительно предыдущего года. Увеличение дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике предприятия по отношению к покупателям или неплатежеспособности некоторых покупателей. Такая же тенденция

наблюдается по среднегодовой сумме кредиторской задолженности. Так, в 2015 году произошло увеличение на 3170,5 тыс.руб. относительно 2014 года, а в 2016 году произошло увеличение – на 6483,5 тыс.руб. по отношению к 2015 году.

Среднесписочная численность работников на протяжении периода с 2014 по 2016 года не менялась и составляет 8 чел. Производительность труда в 2015 году по сравнению с 2014 годом имеет тенденцию сокращения на 976,13 тыс.руб./чел. за счет сокращения выручки от реализации. А в 2016 году рост производительности труда произошел на 127,91%.

Рентабельность продаж 2015 году увеличивается на 10%, не смотря на получение минимальной прибыли. В 2016 году изменение составило 4,55% по сравнению с предыдущим периодом.

В целом, анализируя показатели финансово-хозяйственной деятельности, можно отметить, что ООО «БетонСтрой» по сравнению с 2015 годом имеет положительную тенденцию развития, так же это может быть связано с ценовой политикой на рынке производственного сырья.

Успешность деятельности любой организации можно определить по ее финансовому состоянию, одной из наиболее важных характеристик которого является финансовая стабильность деятельности организации.

Управление платежеспособностью предприятия в рыночных условиях является одним из приоритетных направлений деятельности руководителей. В нынешнее время, когда предприятия не могут расплатиться по своим обязательствам и ко многим из них применяется процедура банкротства, объективная и точная оценка финансово-экономического состояния приобретает приоритетную значимость. Основными показателями такой оценки являются степень ликвидности предприятия, коэффициенты платежеспособности и финансовой устойчивости.

Следует отметить различия понятий «ликвидность активов», «ликвидность баланса» и «ликвидность предприятия». Ликвидность активов

– это способность отдельных видов активов предприятия трансформироваться в денежные средства.

Ликвидность баланса – это степь покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежные средства, соответствует сроку погашения обязательств.

Ликвидность предприятия – это наличие у него оборотных средств в размере достаточном для погашения краткосрочных обязательств. Поэтому, чем больший вес оборотные средства имеют в структуре капитала предприятия, тем большей ликвидностью оно обладает.

Оценка ликвидности баланса заключается в сопоставлении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их оплаты.

Группировка активов по степени ликвидности и обязательств по срочности оплаты представлена в таблице 2.2

Таблица 2.2

Стандартная группировка активов по степени ликвидности и
обязательств по степени погашения

Активы по степени ликвидности	Соотношение	Пассивы по сроку погашения	Излишек/ Дефицит
А ₁ . Наиболее ликвидные активы: денежные средства и финансовые вложения	$A_1 > P_1$	П ₁ . Наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность	$A_1 - P_1$
А ₂ . Быстрореализуемые активы: дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	$A_2 > P_2$	П ₂ . Краткосрочные пассивы: краткосрочные кредиты и займы	$A_2 - P_2$
А ₃ . Медленно реализуемые активы: запасы и НДС по приобретенным ценностям	$A_3 > P_3$	П ₃ . Долгосрочные пассивы: долгосрочные обязательства	$A_3 - P_3$
А ₄ . Труднореализуемые активы: внеоборотные активы	$A_4 < P_4$	П ₄ . Постоянные пассивы: капитал и резервы	$P_4 - A_4$

Для определения степени ликвидности ООО «БетонСтрой» рассчитаем показатели ликвидности в табл. 2.3. Для соотнесения групп активов и пассивов и установления абсолютной ликвидности применяют следующие

неравенства: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

Таблица 2.3

Оценка ликвидности показателей бухгалтерского баланса ООО
«БетонСтрой» за 2014г.-2016г.

Актив	2014	2015	2016	Пассив	2014	2015	2016	Излишек(+)/Дефицит(-)			Условие
A ₁ .	399	221	3625	П ₁ .	14187	12097	27154	-13788	-11876	-23529	≤
A ₂ .	8971	4669	19551	П ₂ .	4705	30	698	4266	4639	18853	≥
A ₃ .	5949	3893	7675	П ₃ .	1583	355	70	4366	3538	7605	≥
A ₄ .	7397	6380	953	П ₄ .	2241	2680	3883	5156	3700	-2930	≥

Как видно из таблицы 2.3, бухгалтерский баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, т.к. из четырех обязательных условий не соблюдаются 2: в период с 2014 по 2016 год наиболее срочные обязательства превышают наиболее ликвидные активы ($П_1 > A_1$) и наблюдается дефицит ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств на 13 788 тыс.руб. на конец отчетного периода.

Соблюдение 2-го условия ($A_2 > П_2$) говорит о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы в 2014 году – на 4266 тыс.руб., в 2015 – на 4639 тыс.руб. и в 2016 году – на 18853 тыс.руб. Выполнение 3-го неравенства ($A_3 > П_3$) свидетельствует о покрытии медленно реализуемых активов над долгосрочными пассивами, следствием чего является отсутствие долгосрочных пассивов. На протяжении исследуемого периода с 2014г. по 2016 г. следует отметить излишек медленно реализуемых активов над долгосрочными пассивами. В 2014 году его величина составила 4366 тыс.руб., в 2015 г. – 3538 тыс.руб., в 2016 г. – 7605 тыс.руб.

Выполнение 4-го условия свидетельствует о соблюдении минимального уровня финансовой устойчивости организации, которое наблюдается в 2014 и 2015 годах, в 2016 году следует сказать о дефиците собственного капитала для обеспечения потребности в оборотных активах, который составляет на конец года 2930 тыс.руб.

Одними из немаловажных показателей финансовой устойчивости являются платежеспособность предприятия. Под платежеспособностью следует понимать способность организации вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии в хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджеты и во внебюджетные фонды.

Для установления уровня и возможности ООО «БетонСтрой» расплатиться по всем видам своих обязательств рассчитаем коэффициенты платежеспособности в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «БетонСтрой»

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение, (+,-)	
Общий коэффициент платежеспособности	0,39	0,30	0,57	-0,09	0,27
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	0,13	-	0,11
Коэффициент «критической» оценки	0,50	0,40	0,83	-0,10	0,43
Коэффициент текущей ликвидности	0,81	0,72	1,11	-0,09	0,39
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	-2,30	-1,38	0,75	0,92	2,13
Доля оборотных средств в активах	0,67	0,58	0,97	-0,09	0,39
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,34	-0,42	0,09	-0,08	0,51

Анализируя полученные коэффициенты ликвидности ООО «БетонСтрой» можно сказать, что общий коэффициент платежеспособности определяет степень платежеспособности организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения текущей задолженности перед кредиторами. В 2015 г. значение данного показателя падает на 0,09 пункта, а в 2016 году, наоборот, наблюдается рост на 0,27

пунктов, т.е. на конец периода повышается возможность погасить свои обязательства перед кредиторами за счет выручки.

Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует норме (0,2) и является очень низким. В 2014 г. и 2015 г. его величина составляет лишь 0,02 пункта, в 2016 году значение увеличилось на 0,11 пунктов и составило 0,13. Низкие значения коэффициента абсолютной ликвидности свидетельствуют о явной нехватке денежных средств ООО «БетонСтрой» для покрытия краткосрочных обязательств на текущий момент времени.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2015 году снизился в динамике на 0,10 пунктов. А в 2016 году наблюдается динамика роста на 0,43 пункта. Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении исследуемого периода также не соответствует норме (>1). Это говорит о неспособности организации расплатиться по своим обязательствам.

Коэффициент текущей ликвидности также не соответствует норме (>2). В 2015 году следует отметить понижение значения коэффициента на 0,09 пункта. В 2016 году наблюдается обратная динамика – рост коэффициента на 0,39 пунктов.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала в 2015 году вырос на 0,92 пункта по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году увеличился на 2,13, т.е. по данному показателю можно судить о том, какая часть используется для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2015 году имеет тенденцию к уменьшению на 0,08 пункта и составило отрицательное значение -0,42, что свидетельствует о том, что она не способна обеспечить оборотные средства только за счет собственных средств, а покрывает их за счет заемных средств. В 2016 году коэффициент обеспеченности собственными средствами увеличился на 0,51 пункт, и его значение на конец года составило 0,09 пункта.

Анализ финансовой устойчивости предприятия помогает заблаговременно и объективно просканировать финансовое состояние

предприятия, чтобы выявить все «узкие места» и причины их возникновения. Для этого используются коэффициенты финансовой устойчивости, которые позволяют проанализировать каждый актив компании.

Представим расчет показателей финансовой устойчивости в табл. 2.5.

Таблица 2.5

Расчет показателей финансовой устойчивости ООО «БетонСтрой»
за 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
Собственный капитал, тыс.руб.	2241	2680	3883	439	1203
Заемный капитал, тыс.руб.	20475	12483	27922	-7992	15509
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	1422	355	70	-1067	-285
Внеоборотные активы, тыс.руб.	7397	6380	953	-1017	-5427
Оборотные активы, тыс.руб.	15320	8783	30851	-6537	22068
Валюта баланса, тыс.руб.	22717	15163	31804	-7554	16641
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	9,14	4,66	7,19	-4,48	2,53
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	-0,34	-0,42	0,09	-0,08	0,51
Коэффициент финансовой независимости	0,10	0,18	0,13	0,08	-0,05
Коэффициент финансирования	0,11	0,21	0,14	0,10	-0,07
Коэффициент финансовой устойчивости	0,16	0,20	0,13	0,04	-0,07

Анализируя данные таблицы 2.5 можно сделать следующие выводы: основными источниками финансовых средств являются заемные средства. Это говорит о том, что общество зависимо от внешних кредиторов. При чем сумма заемных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократилась на незначительную величину – 7992 тыс.руб., а 2016 году увеличилась в 2 раза –

на 15509 тыс.руб. А вот доля собственных средств с каждым годом растет за счет нераспределенной прибыли. В 2015 году ее повышение составило 439 тыс.руб., а в 2016 году – 1203 тыс.руб. Величина долгосрочных обязательств в период с 2014 г. по 2016 г. сокращается на 1067 тыс.руб. и 285 тыс.руб. соответственно.

В 2015 году наблюдается снижение коэффициента капитализации на 4,48 пункта, что свидетельствует о сохранении чистой прибыли в обществе, увеличение доли финансирования за счет собственных средств. По 2016 года значение данного коэффициента увеличивается на 2,53 пункта, что характеризует увеличение доли заемных средств и снижении инвестиционной привлекательности предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2015 году составил -0,42, что на 0,08 меньше, чем в 2014 году. В 2016 году значение коэффициента увеличилось на 0,51 и составляет 0,09. Данное изменение характеризует нехватку собственного капитала и сохраняется высокая степень покрытия своих обязательств за счет заемных средств.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает, что на протяжении периода с 2014 по 2016 года ООО «БетонСтрой» привлекает заемный капитал, т.к. у организации слишком мало собственных средств.

2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учета в ООО «БетонСтрой»

На основе Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) и других нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета главным бухгалтером ООО «БетонСтрой» сформирована и утверждена приказом предприятия учетная политика, в соответствии с которой ведется учет в Обществе (Приложение 1).

Учетная политика предприятия определяет способы и правила ведения бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, а также учитывает правила документооборота и технологию обработки учетной информации. Бухгалтерское и налоговое законодательство допускает, что принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год, но, необходимо пересматривать ее ежегодно в целях внесения изменений в законодательстве, произошедшие за последний год, а также для повышения ее качества.

В ней описываются особенности учетного процесса на предприятии, отражается методология и применяемые методы бухгалтерского учета, вопросы составления и представления бухгалтерской отчетности.

Основные положения организации бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике, предусматривают следующее:

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется их фактическая себестоимость и отражается их движение. Отпуск материально-производственных запасов в производство, их оценка производится по средней себестоимости. Товары, приобретаемые обществом для дальнейшей продажи в розничной торговле, учитываются по покупной цене с учетом транспортных расходов в количественно–суммовом выражении на счете 41 «Товары».

Активы стоимостью более 40000 рублей и сроком полезного действия более 12 месяцев относятся к амортизируемому имуществу. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Так как ООО «БетонСтрой» относится к субъектам малого предпринимательства, то выбор формы бухгалтерского учета предприятие

может определять самостоятельно, исходя из потребностей и масштаба своего производства, численности работников, согласно действующему законодательству.

Бухгалтерский учет ООО «БетонСтрой» ведется непрерывно в полном объеме и использует следующие методы бухгалтерского учета: документирование, инвентаризацию, калькуляцию, ведение бухгалтерских счетов, двойную запись, оценку, а также бухгалтерский баланс и бухгалтерскую отчетность.

Следует сказать, что ООО «БетонСтрой» применяет общую систему налогообложения. На предприятии бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением компьютерной техники и программы «1С: Предприятие 8.3».

На исследуемом предприятии для обеспечения регистрации фактов хозяйственной деятельности создана бухгалтерия, в состав которой входят главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер и кассир.

Главный бухгалтер, опираясь на соблюдение действующего законодательства, постановлений, приказов и распоряжений в области бухгалтерского учета выполняет следующий круг обязанностей: составление учетной политики в соответствии с действующим законодательством, организацию бухгалтерского учета и контроля за его выполнением, учет фактов хозяйственной деятельности, учет результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия в соответствии с установленными правилами, строгое соблюдение финансовой и кассовой дисциплины, а также составление бухгалтерской отчетности и др. Главный бухгалтер подчиняется руководителю организации.

Обязанности бухгалтера закреплены в должностной инструкции, которая регламентирует выполнение следующих функций:

1. Осуществление учета операций, связанных с движением основных средств, материально-производственных запасов.

2. Составление первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета.
3. Составление отчетных калькуляций себестоимости продукции.
4. Участие в проведении инвентаризации денежных средств, расчетных операций и обязательств, материально-производственных запасов и др.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

3.1. Документальное оформление операций по учету затрат

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности с целью учета затрат в себестоимости выпускаемой продукции используются первичные документы по учету материалов, заработной платы, амортизации и прочих, которые группируются по видам продукции для составления калькуляции. Следует отметить, что за соблюдением оформления и движения первичных документов возложен на главного бухгалтера.

Для принятия к учету, отпуска в производство и обеспечения контроля за расходованием материалов в ООО «БетонСтрой» используются следующие первичные документы: товарная накладная, требование-накладная, накладная на передачу готовой продукции в места хранения.

Оприходование материалов на склад для производства бетона осуществляется на основании поступившей от поставщиков первичной документации – товарной накладной. (Приложение 6)

Списание фактического количества принимаемых материалов в производство по конкретному заказу производится по требованию-накладной. (Приложение 7) Она используется для учета движения материальных ценностей внутри организации. Выписывается в 2 экземплярах: первый экземпляр служит основанием для списания сырья, необходимого для производства бетона, второй – для его оприходования. Подписывается материально ответственным лицом и сдается в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей.

Так, по требованию-накладной №67 от 29.09.2016 в ООО «БетонСтрой» оприходованы следующие виды сырья для производства 9м³ бетона: песок в количестве 7,038 т., цемент – 3,960 т., щебень – 11,970 т.,

реопласт – 19,008 кг. и пластификатор Цетрамент – 12,972 кг (Приложение 7).

Правильное нормирование сырья бетонной смеси – одно из важных инструментов для эффективного использования и показателя качества.

Расход материалов оформляют актом на списание материалов, подтверждающий использование сырья в производственных целях (Приложение 8).

Так в ООО «БетонСтрой» на основании акта о списании материалов отнесены на затраты основного производства в июле 2016 г. следующие виды сырья (в расчете на 8м³ бетона марки М 300):

песок – 6,256 т.,

цемент – 3,520 т.,

щебень – 10,640 т.,

центромент – 13,760 кг. (Приложение 8)

Накладная на передачу готовой продукции в места хранения применяется для учета отпуска готового бетона из производства на склад (Приложение 9).

В ООО «БетонСтрой» на основании накладной на передачу готовой продукции № 67 от 29.06.2016 передан бетон марки М 300 на склад в количестве 9м³ (Приложение 9).

Путевой лист – первичный документ по учету ГСМ, который является основанием для начисления заработной платы водителю. (Приложение 10)

Путевой лист выдается ежедневно водителям транспортных средств, в котором должны быть указаны наименование и порядковый номер, дата выдачи, штамп, и печать организации, которой принадлежит автомобиль, сведения о водителе. Путевой лист также является подтверждением, что в производственных целях было израсходовано топливо и является основанием для списания ГСМ. В путевом листе проставляются показания спидометра и показатели расхода ГСМ, указывается точный маршрут следования,

подтверждающий производственный характер транспортных расходов. Путевой лист действителен только на один день или смену.

Бухгалтерия ООО «БетонСтрой» для учета производственных затрат, включаемых в себестоимость продукции, применяет первичные документы по учету заработной платы: табель учета рабочего времени, наряд на сдельную работу и др. (Приложение 13).

Начисление взносов во внебюджетные фонды, такие как: фонд социального страхования, Пенсионного фонд и фонд медицинского страхования можно отследить по документу «Свод отчислений и удержаний» (Приложение 15).

Для включения в себестоимость производства бетона сумм начисленной амортизации и прочих затрат бухгалтерия ООО «БетонСтрой» оформляет ведомости начисления амортизации, бухгалтерские справки, акты оказания услуг сторонними организациями (Приложение 16).

Первичные документы по учету затрат отразим в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Первичные документы по учету затрат, используемые в ООО «БетонСтрой»

Наименование статей расходов (затрат)	Первичные документы	Особенности учетной политики
1	2	3
1. Амортизационные отчисления	Ведомость начисления амортизации (Приложение 16)	Используется линейный метод
2. Материальные затраты		
2.1. Сырье и материалы	Товарная накладная Требование-накладная Накладная на передачу готовой продукции на склад Акт на списание материалов (Приложение 7-9)	Учет поступающих МПЗ отражается на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости ТМЦ. Оценка запасов, отпущенных в производство ТМЦ
2.2. Топливо	Путевой лист (Приложение 10)	осуществляется по средней себестоимости.

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3
2.3 Спецодежда	Ведомость учета выдачи спецодежды (Приложение 11)	
3. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	Табель учета рабочего времени Свод по статьям затрат Свод отчислений и налогов (Приложение 13-15)	Учет труда и заработной платы на предприятии ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Используется окладная и сдельная формы оплаты труда. Взносы в ПФР составляют 22% ФОТ, в ФСС – 2,9%, в ФОМС – 5,1%.
4. Арендная плата за имущество	Акт оказанных услуг (Приложение 18)	
5. Электроэнергия	Акт оказанных услуг	
6. Транспортные расходы	Товарно-транспортная накладная, акт выполненных услуг	
7.2. Страховые взносы	Свод отчислений и налогов (Приложение 15)	
7.3. Амортизация	Ведомость начисления амортизации (Приложение 16)	
7.4. Канцтовары	Товарная накладная	
7.5. Аренда автотранспорта	Акт аренды автомобиля	
7.6. Услуги связи	Акт выполненных работ (оказанных услуг связи)	
7.7. Обслуживание и содержание оргтехники	Акт оказания информационных услуг	
7.8. Техобслуживание ККМ	Договор на оказание услуг	

3.2. Синтетический и аналитический учет производственных и общехозяйственных затрат

Согласно учетной политике ООО «БетонСтрой» для учета затрат на производство продукции применяют следующие счета:

- 20 «Основное производство»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 44.02 «Коммерческие расходы».

Счет 20 «Основное производство» служит для обобщения информации о прямых затратах, непосредственно связанных с производством продукции. К ним относятся материалы, заработная плата производственных рабочих, отчисления во внебюджетные фонды, суммы начисленной амортизации и суммы арендных платежей по имуществу, используемое при производстве бетона. По дебету счета 20 на основании первичных документов учитывают все прямые затраты, связанные с выпуском продукции с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. По кредиту счета 20 отражают фактическую себестоимость произведенной продукции. Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца представляет собой стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 ведут:

- по подразделениям;
- по видам затрат;
- по видам выпускаемой продукции.

Порядок отражения на синтетических счетах хозяйственных операций формирования себестоимости осуществляется поэтапно.

Типовые проводки по учету производственных затрат приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Традиционные корреспонденции счетов по учету производственных затрат

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны материалы, израсходованные на производство	20,23,25,26	10
Начислена заработная плата работникам	20,23,25,26	70
Начислены страховые взносы	20,23,25,26	69
Начислена амортизация основных средств	20,23,25,26	02
Акцептованы счета за потребленные электроэнергию, воду	20,23,25,26	60
Учтен НДС	19	60
Начислена арендная плата	20,23,25,26	60
Учтен НДС	19	60
Списана часть производственных расходов будущих периодов, относящаяся к отчетному периоду	20,23,25,26	97
Отпущены в производство полуфабрикаты собственного производства	20	21
Оприходованы изготовленные вспомогательными производствами детали, запчасти	10	23
Возвращены на склад неиспользованные материалы	10	20,23
Выявлен производственный брак	28	20,23
Списаны потери от брака	20,23	28
Начислены налоги и сборы, относимые на себестоимость	26	68
Списаны затраты транспортного подразделения:		
- за доставку оборудования, требующего монтажа	07,10	23
- за услуги, подлежащие включению в затраты капитальных вложений	08	23
- подлежащие отнесению на общепроизводственные, общехозяйственные расходы и расходы на продажу	25,26,44	23
Возвращены на склад неиспользованные материалы	10	20,23
Выявлен производственный брак	28	20,23
Списаны потери от брака	20,23	28
Начислены налоги и сборы, относимые на себестоимость	26	68

Порядок списания затрат на себестоимость выпущенной продукции отражены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Типовые проводки по учету списания затрат на себестоимость выпущенной продукции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны расходы вспомогательных производств на затраты основного производства пропорционально выбранной базе распределения	20	23
Списаны затраты ремонтного цеха за оказанные услуги:	29	23
- обслуживающим производствам	23	23
- подразделениям вспомогательного производства	90	23
- сторонним организациям		
Списаны общепроизводственные расходы пропорционально выбранной базе распределения:		
- на затраты основного производства	20	25
- на затраты вспомогательного производства	23	25
Списаны общехозяйственные при формировании:		
- полной производственной себестоимости	20	26
- неполной производственной себестоимости	90	26
Оприходована на склад готовая продукция		
- по фактической себестоимости	43	20
- по нормативной себестоимости	43	40
Списаны затраты по законченным и принятым этапам работ	90	20

Схема строения счета 20 «Основное производство» представлена на рис. 2.1, которая составлена на основании данных анализа счета 20 по основному подразделению (Приложение 20).

Счет 20 «Основное производство»

Дт сч. 20	Кт сч. 20
Сальдо начальное – стоимость незавершенного производства на начало месяца	
02 – списывается начисленная амортизация по объектам ОС 10 – списывается стоимость сырья и материалов 60 – отражаются расходы на выполненные работы сторонними организациями 69 – отражаются отчисления во внебюджетные фонды 70 – отражается начисленная заработная плата рабочим	43 – выпущена готовая продукция
Сальдо конечное – стоимость незавершенного производства на конец месяца	

Рис. 2.1. Схема строения счета 20 «Основное производство»

ООО «БетонСтрой» за 3 квартал

В основном подразделении организации в соответствии с заказом на производство бетона марки М-300 в количестве 9м³ были осуществлены следующие виды затрат и на счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

1. Списано сырье на производство 9м³ бетона М-300 в сумме 24 933,60 руб.

Дебет 20.01 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы» – 24 933,60 руб.

2. Начислена заработная плата основному производственному рабочему за производство бетона М-300 в размере 1640 руб.

Дебет 20.01 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 1 640 руб.

3. Начислены страховые взносы

Дебет 20.01 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 426,4 руб.

4. Списана фактическая себестоимость бетона М-300 на сумму 27 000 руб.

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20.01 «Основное производство» – 27 000 руб.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы», необходимый для обобщения информации о управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом (Приложение 21). К данным расходам относятся затраты на оплату труда административно-управленческого персонала, страховые взносы, амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата, расходы на содержание охраны и др. расходы.

Отражение косвенных расходов в бухгалтерском учете показана на рис. 3.2.

В течение месяца все общехозяйственные расходы собирают на дебете счета 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями по выполнению работ и др. Если учет затрат ведется по полной себестоимости, то в конце месяца общехозяйственные затраты включаются в состав затрат основного производства с распределением между видами изготавливаемой

продукции пропорционально базе. Такой базой могут быть заработная плата производственных рабочих, прямые затраты, прямые материальные затраты и пр.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Дт сч. 26	Кт сч. 26
Сальдо начальное – стоимость расходов на начало месяца	
02 – списывается начисленная амортизация по объектам ОС административно-управленческого и общехозяйственного назначения	90.08 – списываются затраты общехозяйственного назначения в состав управленческих расходов
10 – списывается стоимость канцтоваров	
60.01 – отражаются расходы на оказанные услуги, выполненные работы сторонними организациями	
69 – отражаются отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы административно-управленческого персонала	
70 – отражается начисленная заработная плата административно-управленческого персонала	
Сальдо конечное – стоимость расходов на конец месяца	

Рис. 3.2. Схема строения счета 26 «Общехозяйственные расходы»

ООО «БетонСтрой» за 3 квартал

Типовые операции по отнесению общехозяйственных расходов отражаются следующими записями (табл. 3.4)

Таблица 3.4

Традиционные корреспонденции счетов по учету общехозяйственных затрат

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам административно-хозяйственных подразделений	26	70
Списание подотчетных сумм, ранее выданных сотруднику непроизводственного отдела	26	71
Начисление сумм страховых взносов с зарплаты сотрудников непроизводственных подразделений	26	69
Начисление амортизации по объектам основных средств общехозяйственного назначения	26	02
Списана стоимость материалов, транспортных расходов	26	10
Списаны расходы по выполненным работам и оказанным услугам	26	60
Списаны общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью основного производства	20	26
Включены в себестоимость продаж общехозяйственные расходы	90	26

В ООО «БетонСтрой» по окончании месяца учтенные на 26 счете затраты списывают в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», т.е. косвенные расходы не включаются в себестоимость продукции. Данное списание является негативным, т.к. оно может оказать влияние на искажение информации о фактической себестоимости продукции.

Порядок накопления и списания косвенных расходов в ООО «БетонСтрой» отражаются следующими записями (табл. 3.5).

Коммерческие расходы в конце каждого месяца списывают на себестоимость проданной продукции в полной сумме расходов в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы». К коммерческим расходам ООО «БетонСтрой» относит расходы, связанные с реализацией товарного бетона, такие как ГСМ, запасные части, оплата труда, ремонт и содержание автомобилей, прочие транспортные расходы и др.

Таблица 3.5

Хозяйственные операции по учету косвенных затрат в ООО «БетонСтрой»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена заработная плата административному персоналу	26	70	155 885,34
Начислены страховые взносы с зарплаты сотрудников	26	69	55 703,88
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	263 22,56
Выполнены услуги сторонних организаций	26	60	133 198,31
Списаны косвенные расходы в состав управленческих расходов	90.8	26	700 225,52

3.3. Калькулирование себестоимости продукции

Главным условием эффективной деятельности производственного предприятия является правильность принимаемых управленческих решений, в основе которых лежит информация о затратах в процессе производства продукции. Калькулирование себестоимости является одной из наиболее значимых задач управленческого учета. Выбор оптимального метода калькулирования себестоимости позволяет верно устанавливать продажную цену продукции, прогнозировать и регулировать производство, и действительно решать оперативные задачи управления.

Исчисление себестоимости начинается с подсчета производственных затрат и определения количества полученной продукции и заканчивается оценкой продукции по фактической себестоимости.

Конечной целью калькулирования себестоимости продукции является формирование полной себестоимости единицы продукции. Ведь от уровня

себестоимости произведенной продукции зависит величина прибыльности и рентабельности, эффективность его дальнейшей хозяйственной деятельности.

Процесс калькулирования представляет собой систему расчетов, посредством которой может быть определена как себестоимость всей произведенной продукции, так и себестоимость единицы каждого вида продукции.

Калькуляция себестоимости продукции опирается на данные бухгалтерского учета затрат на производство и продажу продукции с группировкой затрат по отдельным калькуляционным статьям и элементам затрат. На построение учета затрат в производстве бетона оказывает влияние точность установления объектов учета, по которым калькулируется себестоимость в конце отчетного периода.

В зависимости от особенностей технологии и типа производства бетона может применяться позаказный и поиздельный метод учета себестоимости продукции. Объектом калькуляции является производственный заказ.

ООО «БетонСтрой» применяет позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Сущность позаказного метода состоит в том, что все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей по отдельным видам [2]. Косвенные затраты учитываются по местам возникновения, по назначению, по статьям калькуляции и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения (прямые расходы). Использование позаказного метода учитывает требования заказчика по срокам и качеству, позволяет сократить стоимость заказа за счет применения менее дорогостоящих материалов.

На основе сформированного заказа покупателя формируется план производства и производственное задание, при этом учитывается наличие на складе материалов. При отсутствии материалов на складе формируются заказы поставщикам на их поставку. По каждому заказу можно отследить

цепочку документов, сформированных на его основании: счетов, счетов-фактур, заданий на производство и других документов.

Ведется учет оплат по заказам и возвратов от покупателей, отслеживается выполнение заказов и отгрузки.

Основное внимание при калькуляции заказа уделяют используемым материалам и заработной плате основных производственных рабочих с отчислениями.

Одним из существенных элементов прямых затрат являются сырье и материальные расходы. В ООО «БетонСтрой» в соответствие с учетной политикой списание материалов в производство выполняется по средней стоимости. По этому методу материалы учитываются и списываются в производство по твердым учетным ценам независимо от цены, по которым они приобретались.

В ООО «БетонСтрой» 29.09.2016 г. на основании требования-накладной для производства бетона марки М-300 были переданы материалы, что отражено в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Журнал учета хозяйственных операций ООО «БетонСтрой» по списанию сырья и материалов в основное производство

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Передан в производство мытый песок	20.01	10.01	1786,2
2.	Списан цемент ПЦ-500	20.01	10.01	15626,77
3.	Отпущен щебень	20.01	10.01	13338,94
4.	Реопласт ЛС01	20.01	10.01	314,12
5.	Пластификатор Центрамент Н10	20.01	10.01	228,05
6.	Перчатки трикотажные в количестве 3 шт.	20.01	10.10	31,89
7.	Для производственных нужд списано топливо	20.01	10.03	

Следует отметить, что расходы по доставке материалов и услуги по аренде бетоносмесителя, оказываемых сторонними организациями, списывают на себестоимость продукции.

Следующим ключевым элементом прямых затрат является заработная плата производственных рабочих. Следует отметить, что распределение заработной платы по заказам в организации не предусмотрено. Операции по отнесению затрат на оплату труда и социального страхования в себестоимость продукции за отчетный период отражается следующими записями (приложение 15):

Таблица 3.7

Журнал учета хозяйственных операций ООО «БетонСтрой» по начислению заработной платы работникам основного производства

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата работнику за 3 квартал 2016 г.	20.01	70	19 979,29
2.	Начислена сумма страховых взносов в ФСС	20.01	69.01	579,40
3.	Начислена сумма страховых взносов в ФФОМС	20.01	69.3.1	1 018,94
4.	Начислена сумма страховых взносов в ПФ страховая часть	20.01	69.2.2	4 395,44
5.	Начислена сумма страховых взносов по несчастным случаям	20.01	69.11	299,69

Следующим этапом в калькулировании себестоимости продукции является распределение общехозяйственных расходов. ООО «БетонСтрой» согласно учетной политике списание общехозяйственных расходов производит по сокращенной себестоимости, т.е. в конце месяца всю сумму

общехозяйственных расходов списывает в дебет субсчета 90-8 «Управленческие расходы».

Распределение общехозяйственных расходов в ООО «БетонСтрой» отражаются следующими записями (табл. 3.8).

Таблица 3.8

Распределение косвенных затрат в ООО «БетонСтрой»

Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
Амортизация	263 822,56
Аренда имущества	25 423,73
Вывоз ТБО	4 563
Госпошлина	6,02
Канцелярские товары	3 806,26
Налоги и сборы	5 738
Обслуживание и содержание оргтехники	15 193,22
Оплата труда	155 885,34
Страховые взносы	55 703,88
Ремонт оборудования	5 400
Страхование имущества	5 791,42
Техобслуживание КKM	1 140
Транспортные расходы	5 385
Прочие расходы	130 285,33
Услуги связи	22 081,76
Итого ОХР	700 225,52
Общий объем выпуска, м ³	1178,9
Объем выпуска бетона М 300, м ³	223,5
ОХР на 1 м ³	593,97

Изучение процесса калькулирования себестоимости бетона рассмотрим на конкретном примере.

На основании произведем калькулирование себестоимости продукции по статьям затрат в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Калькуляция производственной себестоимости бетона М 300 за 3 квартал

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Сырье и материалы	700 584,29
2.	Услуги производственного характера со стороны (арендная плата)	57 839,04
3.	Оплата труда производственного рабочего	5 687,51
4.	Отчисления на социальные нужды	540,31

Продолжение таблицы 3.9

1	2	3
5.	Амортизация	29 737,45
6.	Стоимость электроэнергии за смену	4 934,80
7.	Стоимость топлива на погрузчик	6 432,12
8.	Затраты на инструмент	9 987,18
9.	Затраты на спецодежду	2 346
10.	Прочие	35 991,89
11.	Итого прямых затрат	1 007 935,86
12.	Объем выпуска, м ³	223,5
13.	Производственная с/с 1 м ³	4 509,78
14.	ОХР	132 756,89
15.	Полная с/с	1 140 692,75
16.	ОХР на 1 м ³	593,97
17.	Полная с/с 1 м ³	5 103,75

3.4. Рекомендации по составлению бюджетов производственных затрат в ООО «БетонСтрой»

Современное производство бетона достаточно трудоемкий процесс, его развитие невозможно без текущего планирования ряда важнейших параметров. Планирование тесно увязывает все звенья производственного процесса, опирается на выявление и прогнозирование потребительского спроса, анализ и оценку имеющихся ресурсов и перспектив развития хозяйственной конъюнктуры.

Планирование – процесс формулирования порядка действий, которые должны быть предприняты в будущем [7]. Для этого важна информация о предполагаемой прибыли и потребностях в денежных средствах.

Процесс планирования включает: постановку цели всей фирмы и каждого подразделения в отдельности на установленный период, формулировку задач, изыскание путей решения задач для достижения поставленной цели, сроков и последовательности их реализации, выбор вариантов альтернативных действий [7].

Для сбалансированности потребностей рынка и возможностей предприятия формируется план производства, учитывающий портфель

заказов, производственные мощности и ресурсы. При формировании плана производства, как составной части общего бюджета предприятия, рассчитывается производственная программа, определяется выпуск продукции, планируются складские запасы, рассчитывается потребность в материальных ресурсах, определяется фонд заработной платы основных производственных рабочих.

Составляя производственный план, специалисты производственного отдела должны учитывать следующие моменты:

- количество изделий, которое требуется произвести в каждый период времени;
- необходимый уровень материально-производственных запасов с учетом срока хранения;
- потребность в производственных ресурсах в каждый период времени;
- наличие необходимых ресурсов.

Важнейшим аспектом системы бюджетирования производственных предприятий является качество планирования производства и реализации продукции на краткосрочный период.

Качественное планирование производства напрямую зависит от прогнозирования потребностей и согласования их с возможностями предприятия и непосредственно влияет на составление операционных и финансовых бюджетов.

Эффективность деятельности предприятия во многом от правильно выбранной стратегии управления, от экономического потенциала, которым обладает предприятие, от конкурентоспособности выпускаемой продукции. Одним из механизмов эффективного управления затратами и системы внутреннего контроля является процесс бюджетирования

Основными этапами внедрения системы бюджетирования являются:

1. Проектирование системы бюджетирования, как части финансовой структуры:

- определение объектов и субъектов бюджетирования;

- определение информационной базы бюджетирования;

- разработка регламентов по бюджетированию;

2. Организация бюджетного планирования:

- разработка бюджетов, процедур их составления, согласования и утверждения;

3. Организация процесса учета исполнения показателей бюджетов:

- разработка процедуры отражения фактических показателей исполнения бюджета;

- создание внутренней отчетности по результатам исполнения бюджетов.

4. Организация контроля и анализа исполнения бюджетов:

- разработка процедур проведения контроля исполнения бюджетов;

- разработка процедур проведения анализа бюджетов, выявление отклонений и обоснование их причин;

- разработка процедур корректировки бюджетов;

- определение критериев распределения ответственности по исполнению бюджетов.

Внедрение системы бюджетирования позволит повысить эффективность экономии материальных и финансовых ресурсов, позволит руководству получать необходимую объективную информацию о деятельности предприятия и

В связи с вышеизложенным, предлагается комплекс мероприятий по внедрению и постановке системы бюджетирования в ООО «БетонСтрой».

В процессе составления бюджетов начинается с прогнозирования объема продаж, которые являются важным фактором. Опираясь на данные планового объема реализации бетона, составляется бюджет продаж.

Бюджет продаж – это операционный бюджет, который содержит информацию о запланированном объеме продаж, ценах и ожидаемом доходе от реализации каждого вида продукции. По результатам планирования выручка от продажи продукции составит 69813 тыс.руб.

Сформировав бюджет продаж и график поступлений денежных средств от реализации бетона создают бюджет производства. Бюджет производства – это план выпуска продукции в натуральных, единицах. Бюджет производства составляется таким образом, чтобы обеспечить выполнение плана продаж в конкретном периоде. Бюджет производства составим на основании отчета об объемах выпуска товарного бетона за 3 квартал 2016 года, который представлен в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Бюджет производства товарного бетона ООО «БетонСтрой»
за 3 квартал 2016 г.

Вид продукции	Объем выпуска		Сумма, руб.
	Цена	Количество, м ³	
Бетон М 100	3 143,41	1,5	4 715,12
Бетон М 150	3 373,89	75,5	254 728,97
Бетон М 200	3027,19	490,4	1 484 534,08
Бетон М 250	3 716,94	258,5	960 829,68
Бетон М 300	4 509,78	223,5	1 007 935,86
Бетон М 350	4 303,77	91,5	393 795,36
Итого		1 178,9	4 216 207,38

Бюджет прямых материальных затрат содержит информацию о номенклатуре используемых в производстве материалов, об объеме производства, количестве и стоимости затрат сырья, материалов, данные и фактическом расходе материала используемых для производства 1 м³ бетона (таблица 3.11).

Таблица 3.11

Бюджет прямых материальных затрат на производство
товарного бетона ООО «БетонСтрой»

Марка бетона	Цемент		Щебень		Песок		Вода		Итого на 1 м ³	Объем выпуска, м ³
	Объем	Цена	Объем	Цена	Объем	Цена	Объем	Цена		
М 100	0,21	1325	1,12	1232	0,795	333,9	0,19	19	1,398	1,5
М 150	0,24	1272	1,12	1232	0,795	333,9	0,21	21	1,413	75,5
М 200	0,29	1515,8	1,12	1232	0,855	359,1	0,21	21	1,403	490,4
М 250	0,33	1749	1,12	1232	0,75	315	0,215	21,5	1,403	258,5
М 300	0,38	2014	1,12	1232	0,705	296,1	0,22	22	1,413	223,5
М 350										91,5
Итого										1 178,9

Бюджет затрат на оплату труда составляется, исходя из бюджета производства, данных о производительности труда и оплаты труда основного производственного персонала. В бюджете прямых трудовых затрат (таблица 3.12) представлены общие затраты труда по видам продукции.

Таблица 3.12

Бюджет прямых трудовых затрат ООО «БетонСтрой» за 3 квартал

Наименование статьи	М 100	М 150	М 200	М 250	М 300	М 350	Итого
Затраты на оплату труда оператора БРУ за смену	38,17	1921,28	12 479,43	6 578,17	5 687,51	2 328,44	30 000
Страховые взносы	11,45	576,38	3 743,83	1973,45	1 706,25	698,53	8 890,5
Объем выпуска, м ³	1,5	75,5	490,4	258,5	223,5	91,5	1 178,9
Итого трудовых затрат на 1 м ³	33,08	33,08	33,08	33,08	33,08	33,08	33,08

Бюджет общехозяйственных расходов включает административно-управленческие и общехозяйственные расходы, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизационные отчисления и расходы на ремонт, затраты на содержание и обслуживание основных средств, арендная плата, освещение и отопление сооружений непромышленного назначения, услуги связи и т.д. Данные расходы включают контролируемые расходы (постоянная часть расходов) и неконтролируемые расходы (расходы,

изменяющиеся под действием инфляции) – амортизация, энергия. Бюджет общих и административных расходов составляется на основе отчетов, подготовленных центрами ответственности. Бюджет общехозяйственных расходов приведен в таблице 3.13.

Таблица 3.13

Распределение общехозяйственных расходов ООО «БетонСтрой»

Показатели	М100	М150	М200	М250	М300	М350	Итого
Прямые затраты	13351,72	34604,34	68911,29	39514,30	37709,57	45156,26	746647,48
Объем производства	1,5	75,5	490,4	258,5	223,5	91,5	1178,5
Удельный вес, %	9,32	24,15	48,08	27,57	26,33	31,52	100
Распределение ОХР	13356,85	34610,30	69937,16	39511,63	37734,54	45172,53	143313,86

На основе бюджета продаж, производства, материальных и трудовых затрат, а также бюджета общехозяйственных расходов составляется бюджет себестоимости продукции, который представлен в таблице 3.14.

Бюджет себестоимости продукции осуществляет многоступенчатое распределение затрат на реализованную продукцию. Для планирования себестоимости используются данные практически всех операционных бюджетов.

Таблица 3.14

Бюджет себестоимости																
Наименование	М-100			М-150			М-200			М-250			М-300			Итого
	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	
Цемент, т	0,21	1325	278,25	0,24	1272	305,28	0,29	1515,8	439,58	0,33	1749	577,17	0,38	2014	765,32	2 365,75
Щебень, т	1,12	1272	1379,84	1,12	305,28	1379,84	1,12	1232	1379,84	1,12	1232	1379,84	1,12	1232	1379,84	6 899,2
Песок, т	0,795	333,9	265,45	0,795	1379,84	265,45	0,855	359,1	307,03	0,75	315	236,25	0,705	296,1	208,75	1 282,93
Вода, т	0,19	19	3,61	0,21	265,45	4,41	0,21	21	4,41	0,215	21,5	4,62	0,22	22	4,84	21,89
Стоимость компонентов на 1 м ³ бетона			1 927,15			1 954,98			2 130,86			2 197,88			2 358,75	10 569,77
Затраты на оплату труда оператора БРУ за смену			38,17			1921,28			12 479,43			6 578,17			5 687,51	30 000
Страховые взносы			11,45			576,38			3 743,83			1973,45			1 706,25	8 890,47
Итого прямых материальных затрат			2 932,47			725 560,27			1 044 973,74			568 151,98			527 180,63	2 868 799,09
Производственная с/с			2 982,09			728 057,93			1 061 197			576 703,6			534 574,39	
ОХР			890,95			44 844,37			291 280,51			153 539,99			132 751,21	700 225,52
Полная с/с			3 873,04			772 902,3			1 352 477,51			730 243,59			667 325,6	
Объем выпуска, м ³	1,5			75,5			490,4			258,5			223,5			1178,9
Производственная с/с 1 м ³			1 988,06			2 643,15			3 163,94			3 230,96			4 509,78	
Полная с/с 1 м ³			2 582,03			3 237,11			3 757,91			3 824,93			5 103,75	

Таким образом, использование системы составления бюджетов в ООО «БетонСтрой» является эффективным способом финансового планирования деятельности организации. Применение системы бюджетирования позволит разработать долгосрочную программу развития организации, которая поможет извлечь дополнительную конкурентоспособность на рынке.

В целом, бюджетирование является непрерывным творческим процессом, требующим постоянного внимания, участия руководителей всех звеньев и сотрудников организации. Только в этом случае бюджетирование даст желаемую эффективность производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Любое предприятие в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности совершает затраты на производство и дальнейшую реализацию продукции, на простое и расширенное воспроизводство основных производственных фондов, а также оборотных средств и др. Наибольший удельный вес в структуре всех расходов занимают затраты на производство продукции. Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию изготовление продукции, т.е. составляет производственную себестоимость продукции.

Результатом процесса калькулирования является калькуляция, т.е. расчет затрат предприятия, приходящихся на объект калькулирования. Процесс калькулирования представляет собой разделение затрат на производство между законченной продукцией и незавершенным производством, исчисление сумм расходов на готовую продукцию и разделение затрат между отдельными видами продукции, определение затрат на забракованную продукцию и исчисление себестоимости единицы продукции.

В данной работе рассмотрено практическое использование системы бюджетирования на примере ООО «БетонСтрой», были изучены основные понятия и особенности учета и калькулирования себестоимости продукции, рассмотрена основная классификация затрат и механизм планирования, его влияние на производственный процесс и на деятельность предприятия в целом. Была проанализирована хозяйственно - экономическая деятельность по учету затрат в ООО «БетонСтрой».

Особое внимание было уделено правильному и своевременному учету.

Синтетический учет прямых затрат в ООО «БетонСтрой» ведется на счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 на основании первичных документов учитывают все прямые затраты, связанные с выпуском продукции с кредита счетов учета производственных запасов,

расчетов с работниками по оплате труда и др. По кредиту счета 20 отражают фактическую себестоимость произведенной продукции.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы», необходимый для обобщения информации о управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом. В течение месяца все общехозяйственные расходы собирают на дебете счета 26 с кредита счетов учета производственных запасов. По окончании месяца учтенные на 26 счете затраты списывают в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», т.е. косвенные расходы не включаются в себестоимость продукции.

В зависимости от особенностей технологии и типа производства бетона может применяться позаказный и поиздельный метод учета себестоимости продукции. Объектом калькуляции является производственный заказ.

ООО «БетонСтрой» применяет позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В целом порядок учета затрат ООО «БетонСтрой» соответствует порядку, закрепленному в учетной политике, которая, в свою очередь, соответствует положениям действующих нормативных документов.

Планирование играет важнейшую роль в деятельности предприятия, от которого во многом зависит благополучие и конкурентоспособность предприятия, финансово - экономическая устойчивость предприятия и перспективы его развития. Существует ряд внутренних условий, при которых учет затрат и система бюджетирования функционирует максимально эффективно.

В первую очередь, речь идет о достижении согласованной работы всех звеньев производства на основе единой рыночной цели, предусматривающей равномерный выпуск и сбыт продукции, о своевременности предоставляемой информации.

Предложенная система планирования на предприятии достаточно действенна. При составлении плана работники отдела снабжения

учитывают количество материальных ресурсов, которое должно быть предоставлено в распоряжение производственного цеха в планируемом периоде (расходное количество), рассчитывают ожидаемые остатки материальных ценностей на складах, определяют количество материальных средств, которое должно быть закуплено в планируемом периоде. При расчете оптимального размера заказов партии материалов ООО «БетонСтрой» ориентируется на закупку материалов средней стоимости крупными партиями, т.к. пользуются относительно широким спросом, следовательно, затраты могут быть минимизированы. А для дорогих видов материалов затраты на закупку незначительны, т.к. ООО «БетонСтрой» закупает мелкими партиями.

На основании отчетов производственного цеха и отчетов по обеспечению материально-производственных запасов прогнозируют объемы продаж и величину прибыли от продажи продукции.

Использование системы составления бюджетов (бюджета продаж, производства, материальных и трудовых затрат, бюджета общехозяйственных расходов, а также бюджет себестоимости продукции в ООО «БетонСтрой» является эффективным способом финансового планирования деятельности организации. Применение системы бюджетирования позволит разработать долгосрочную программу развития организации, которая поможет извлечь дополнительную конкурентоспособность на рынке.

Планирование производства играет главную роль в обеспечении своевременного выпуска и поставки продукции потребителям на основе рационального использования ограниченных экономических ресурсов в текущем периоде времени. Благодаря планированию достигается равновесие между производством и сбытом продукции, спросом и предложением.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: фед. закон от 26.01.1996 №14-ФЗ – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: фед. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 №186н- Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» – ПБУ 1/08[Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н- Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» – ПБУ 5/01(с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ. Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н- Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.
9. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Практикум / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2016. – 368 с.
10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.

11. Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие/ И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
12. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.И. Бочкарева; Под ред. Я.В. Соколов. – М.: Магистр, 2013. – 416 с.
13. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник для Вузов, 8-е изд. доп. и пер. – М.: Национальное образование, 2012. – 671 с.
14. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет [Текст]: Учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 428 с.
15. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2013. – 551 с.
16. Грузинов, В. П. Экономика организации (предприятия) [Текст] – М.: КНОРУС, 2012. – 258 с.
17. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО [Текст]/ И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
18. Добровольский, Е. Бюджетирование: шаг за шагом [Текст]/ Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Бровков, Е. Глухов, Е.Бреслав. – СПб.: Питер, 2014. – 448 с.
19. Друри, К. Управленческий и производственный учет [Текст]: Учебный комплекс для студентов вузов / К. Друри; Пер. с англ. В.Н. Егоров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 423 с.
20. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. [Текст] / А. В. Зонова. – М.: Издательство «Инфра-М», 2016. – 306 с.
21. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента [Текст] / В.В. Иванов, О.К. Хан. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 208 с.
22. Каверина, О.Д. Управленческий учет [Текст]: Учебник и практикум для академического бакалавриата / О.Д. Каверина. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 389 с.

23. Каверина, О.Д. Управленческий учет [Текст]: Учебник и практикум для СПО / О.Д. Каверина. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 389 с.
24. Карпова, Т.П. Управленческий учет [Текст]: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 351 с.
25. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.
26. Керимов В. Э. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) [Текст] / В. Э. Керимов //Все для бухгалтера. – 2014. – № 11. – с. 16-32.
27. Керимов, В.Э Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 96 с.
28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 681 с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник. / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
30. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебное пособие / М.С. Кузьмина. Москва: Финансы и статистика, 2012. – 208 с.
31. Лесных, О.В. Бухгалтерский учет на предприятиях молочной промышленности [Текст]/ О.В. Лесных. - М.: ДеЛи плюс, 2013. – 336 с.
32. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве [Текст]: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 318 с.
33. Литовченко, В. П. Финансовый анализ [Текст]: учеб. пособие / Литовченко В. П. – Дашков и Ко, 2013. – 216 с.
34. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 512 с.
35. Машинистова, Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]/ Г.Е. Машинистова. – М.: Эксмо, 2017. – 416 с.

36. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2013. – 432 с.
37. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. – 112 с.
38. Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие [Текст] / Е.В. Невешкина, О. Соснаускене. – М.: Дашков и К, 2014. – 412 с.
39. Николаева, О.Е. Классический управленческий учет [Текст] / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Красанд, 2014. – 400 с.
40. Николаева О., Полякова С., Шеремет А. Управленческий учет [Текст]: Учебник для ВУЗов, 4-е изд., перераб., доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 429 с.
41. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие для нач. проф. образования / В.А. Одинцов. – М.: Академия, 2013. – 252с.
42. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 394 с.
43. Островская, О.Л. Управленческий учет [Текст]: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Е.Б. Абдалова, М.А. Осипов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 383 с.
44. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.
45. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Доброседова И.И. Финансы предприятий [Текст]: Р.Г. Попова, И.Н. Самонова, И.И. Доброседова. – СПб.: Питер, 2012. -365 с.
46. Рассказова-Николаева, С.А. Управленческий учет [Текст]: Учебное пособие / С.А. Рассказова-Николаева, С.В. Шебек, Е.А. Николаев. – СПб.: Питер, 2013. – 496 с.
47. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализ хозяйственной

деятельности предприятия: [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2014. – 519 с.

48. Сафонова М.Ф., Сигидов Ю.И., Ясменко Г.Н. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие / М.Ф. Сафонова, Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с

49. Соколов, Я. В. Учет затрат – от теории к практике [Текст]/ Я. В. Соколов //Бухгалтерский учет. – 2015. – № 6. – С. 44-47.

50. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 192 с.

51. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / Т.И. Трофимова. – М.: КноРус, 2013. – 672 с.

52. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 176 с.

53. Шредер, Н.Г. Анализ финансовой отчетности [Текст]/ Н.Г. Шредер. – М.: Челябинск: Альфа-Пресс, 2017. – 176 с.