

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ИНДУСТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Рощупкиной Дарьи Викторовны

Научный руководитель
старший преподаватель
Власова В.В.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КЛАССИФИКАЦИИ И УЧЕТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	7
1.1. Понятие затрат и расходов организации, их классификация и система учета.....	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство.....	13
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Индустрия строительства».....	15
2. СИСТЕМА УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В ООО «ИНДУСТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».....	25
2.1. Синтетический учет косвенных расходов.....	25
2.2. Аналитический учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.....	31
2.3. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов в ООО «Индустрия строительства».....	32
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета косвенных расходов в ООО «Индустрия строительства».....	35
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	38
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	43
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	48

ВВЕДЕНИЕ

Перестройка российской экономики, а именно ее переход на рыночный путь развития вызвали как положительные, так и отрицательные моменты в постановке бухгалтерского учета на промышленных предприятиях. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) включает как прямые (прямо относимые), также и косвенные расходы, которые имеют отношение ко всему производству и не связаны непосредственно с изготовлением конкретного вида продукции.

Важнейшей и сложной проблемой калькулирования выступает обоснованное распределение косвенных затрат между изделиями, с тем чтобы исчисленная себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) смогла быть максимально достоверной.

На нынешнем этапе развития конкурентных отношений, когда организации внедряют передовые технологии, наиболее экономичное и производительное оборудование, кроме того, совершенствуют организацию управления предприятиями, извлечение дохода посредством увеличения цен делается проблематичным.

На первый план выдвигаются неценовые факторы завоевания рынка, в деталях посредством совершенствования качества выпускаемой продукции, кроме того, развития гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставления дополнительных услуг.

Управление затратами с целью формирования их оптимальной структуры, а также уменьшения их размера (при условии сохранения качества выпускаемой продукции) способствует снижению цены на продукцию, что при прочих равных условиях дает организации вероятность сохранить и также укрепить свои позиции на рынке.

Организация эффективного управления издержками с целью их оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и, также, в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового

состояния выступает приоритетным направлением в деятельности организаций.

Управление затратами является составной частью краткосрочной политики организации, которая направлена на обеспечение текущей деятельности нужными ресурсами и бесперебойности исполнения производственно-хозяйственной деятельности.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что одним из главных участков работы бухгалтерской службы каждого производственного предприятия выступает учет затрат на производство продукции и, также определение ее себестоимости.

Себестоимость продукции (работ, услуг) не что иное, как стоимостная оценка употребляемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также сырья и материалов, топлива, природных ресурсов, кроме того, других затрат на производство и реализацию.

Главными задачами учета затрат являются:

- своевременное и точное отражение фактических затрат на производство продукции по надлежащим статьям;
- предоставление информации с целью осуществления оперативного контроля за изготовлением продукции;
- обнаружение резервов снижения себестоимости и предотвращение непроизводительных расходов и потерь.

Система организации производственного процесса должна быть основана на следующих принципах:

- постоянство принятого метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение отчетного года;
- всесторонность отражения в учете всего набора хозяйственных операций;
- точное отнесение доходов и, также расходов к отчетным периодам;
- разделение в учете текущих и капитальных затрат и т.д.

Затраты организации могут подразделяться на огромное количество видов. Затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением

производством в бухгалтерском учете они именуется как общепроизводственные и общехозяйственные.

В управленческом же учете их трактуют косвенными или же накладными затратами. Указанные виды затрат имеют место в любой организации, так как процесс производства невозможен без управления и обслуживания.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы занимают значительную долю в общем объеме производственных затрат любого предприятия. Учет данных видов затрат имеет свою специфику, кроме того, он отличен от учета других видов затрат.

Следовательно, учет таких затрат может быть различным, исходя из выбранного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, который принят в конкретной организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает ООО «Индустрия строительства».

Предметом исследования – общепроизводственные и общехозяйственные затраты.

Цель выпускной квалификационной работы - рассмотреть теоретические и практические аспекты учета общепроизводственных и общехозяйственных затрат и предложить рекомендации по снижению себестоимости продукции.

Поставленная цель исследования определила следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты классификации и учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- охарактеризовать систему учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов в исследуемой организации и предложить рекомендации по совершенствованию учета косвенных расходов.

Информационной базой написания выпускной квалификационной работы выступила годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период с 2013 года, по 2015 год.

Выполнение работы и, также обработка экономической информации

осуществлялась с применением таких методов исследования:

- аналитический метод;
- вертикальный и горизонтальный анализ;
- исчисление абсолютных и относительных величин;
- метод сравнения и т.д.

Структура и логика выпускной квалификационной работы определена согласно необходимости решения поставленных задач и изложена на 48 страницах компьютерного текста и включает введение, две главы, заключение, содержит 10 таблиц, 5 рисунков, библиография насчитывает 46 наименований, к работе приложено 10 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КЛАССИФИКАЦИИ И УЧЕТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Понятие затрат и расходов организации, их классификация и система учета

В последнее время происходит замена понятий «затраты», «издержки», «расходы», тем не менее каждый из этих терминов имеет самостоятельное значение.

По мнению Аваркина И.Н. затраты - это стоимость ресурсов, которые израсходованы на конкретные цели [7].

В этой определении необходимо выделить следующие моменты:

- затраты исчисляются величиной употребленных ресурсов (материальных, трудовых и финансовых);
- величина затраченных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении с целью обеспечения соизмерения разнообразных ресурсов;
- понятие затрат должно непременно соотноситься с конкретными целями и задачами. Указанными задачами могут быть производство продукции, выполнение работ, а также оказание услуг, исполнение капитальных вложений, функционирование отдела, службы и т.д. Без установки цели понятие затрат носит неопределенность.

Затраты (costs) - это экономические элементы, которые используются в процессе осуществления финансово- хозяйственной деятельности. Вся совокупность затрат группируется в статьи затрат:

- заработная плата;
- страховые взносы;
- транспортные издержки;
- административно-хозяйственные затраты (эксплуатация оргтехники и обслуживание ЭВМ), связь и коммуникации, а также материальные затраты, налоги в себестоимости, амортизация, арендные платежи, финансовые услуги, услуги банковского обслуживания и т.д. Статьи затрат складываются в разрезе

финансовой структуры и для каждого центра ответственности применяется свой набор статей затрат.

В отечественной практике термины «издержки», «затраты» и «расходы» на уровне организации являются синонимами, однако по сути они различаются. Несмотря на то что в понятие «расходы» вкладывается более широкий смысл, но сегодня в экономической литературе зачастую расходы ассоциируются с учетом затрат на производство, а также себестоимостью продукции, работ, услуг и ее формированием.

Ю.А. Бабаев термин «расходы» рассматривает, в частности, как «потребление, затраты для конкретной цели», а «затраты» - в качестве синонима издержек. Издержки - и это денежное соизмерение суммы ресурсов, которые потреблены для какой-либо цели [9].

В зависимости от производственного направления предприятия затраты могут выступать в форме издержек производства или же издержек обращения. Издержки производства - это затраты на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг. Издержки обращения не что иное, как расходы на приобретение и сбыт товарно-материальных ресурсов.

Расходами считается уменьшение экономических выгод в отчетном периоде или же возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала, кроме тех изменений, которые определены изъятиями владельцев.

Расходы содержат такие статьи, как затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), а также оплату труда работников и управленческого персонала, амортизационные отчисления, кроме того, потери (убытки от стихийных бедствий, реализации основных средств и изменений валютных курсов и т.д.).

Определение категории «расходы» определено ПБУ 10/99 «Расходы организации» и, также в Налоговом кодексе.

Согласно ПБУ 10/99 расходами организации принимается уменьшение экономических выгод вследствие выбытия активов или же возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этого предприятия, за

исключением уменьшения вкладов по решению собственников.

Расходами признаются лишь те затраты, участвующие в создании прибыли определенного периода, а вот оставшаяся часть затрат трансформируется в активах предприятия в виде готовой продукции, незавершенного производства, а также остатков полуфабрикатов для собственного потребления, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.д.

Иными словами, расходы - это снижение активов или же увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, не связанному с распределением прибыли между акционерами [43].

Понятия затрат и расходов предоставлены и в Международных стандартах финансовой отчетности. Расходы содержат в себе все затраты в полном объеме, возникающие в процессе основной деятельности. Таким образом, по своему составу понятие расходов гораздо шире понятия затрат.

В нормативных документах, которые регламентируют финансовый учет, термины «расходы», «затраты», «издержки» также употребляются как синонимы. В силу ПБУ 10/99 в зависимости от характера и условий осуществления и направлений деятельности предприятия расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности предприятия делятся на следующие виды (рис. 1.1).

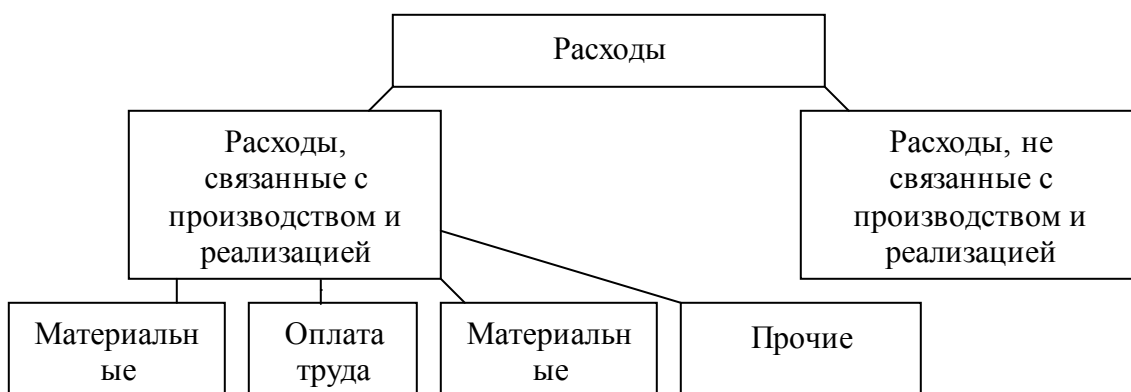


Рис. 1.1. Классификация расходов

Впервые понятие расходов, недалекое по смыслу к содержанию Международных стандартов финансовой отчетности, было выражено для целей бухгалтерского учета в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, которая одобрена 29.10.1997 Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и, также Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров.

В управленческом учете применима собственная классификация затрат, она очень разнообразна и зависит, прежде всего, от того какую управленческую задачу необходимо решить.

К таким задачам относят:

- определение себестоимости изготовленной продукции и расчет размера полученного дохода;
- принятие управленческого решения и планирование деятельности;
- контроль и, кроме того, регулирование функционирования центров ответственности.

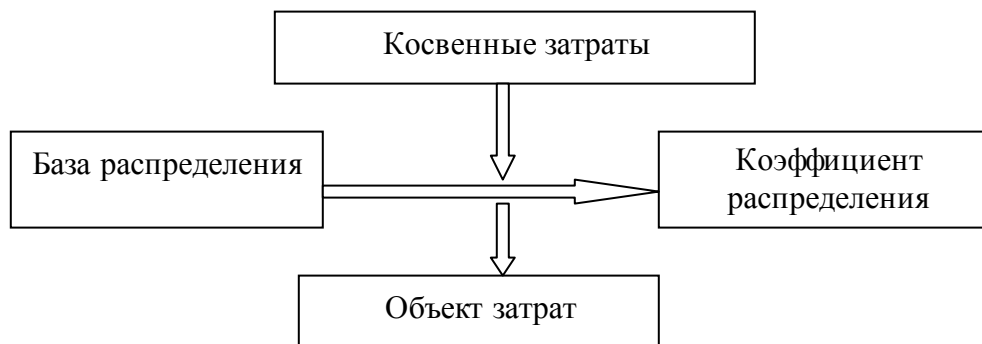
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы (косвенные расходы) могут распределяться пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, или же сумме прямых затрат, пропорционально сметным нормативным ставкам и т.д.

База распределения указанных расходов находит отражение в учетной политике организации. Косвенные расходы еще называют и накладными расходами.

Их делят на две группы: общепроизводственные и общехозяйственные расходы и соответственно они учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» [34].

Общепроизводственные расходы содержат в себе расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и, кроме того, расходы, связанные с содержанием администрации цеха.

На рисунке 1.2 рассмотрен порядок распределения косвенных расходов коммерческой организации.



1.2. Схема распределения косвенных затрат

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общецеховые расходы на управление, а также общехозяйственные расходы имеют не только общие черты, но и отдельные отличия. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования являются условно-переменными, то есть находящимися в зависимости от объема производства продукции, а вот общецеховые и общехозяйственные условно-постоянными, они не зависят от объема производства продукции. Особенностью затрат не зависящих от объема производства является то, что поменять степень их покрытия можно лишь увеличением или же уменьшением объема реализации.

Как правило, накладные расходы связаны с функциями управления, которые по характеру и их назначению существенно отличаются от производственных функций [28].

Тем не менее, не смотря на все вышеизложенное деление затрат на прямые и косвенные зависит, прежде всего, от технологических особенностей процесса производства.

На отдельных производствах, которые выпускают однородную продукцию, все затраты могут быть прямыми, а на обрабатывающих предприятиях велик объем косвенных расходов.

Выбор носителей расходов происходит следующим путем:

- определяется величина затрат на расчет показателей издержек - в качестве этих показателей берутся уже существующие, и их величина должна быть приемлема для организации;

- устанавливается степень корреляции между носителями издержек и фактическим впитыванием накладных расходов.

Примерами носителей затрат могут быть:

- машино-часы;
- количество штук забракованных изделий;
- число размещенных заказов;
- число контрольных проверок;
- численность покупателей;
- количество человеко-часов;
- объем площадей зданий и т.д.

В отношении производственного процесса затраты подразделяются на:

- основные. Основными считаю такие затраты, которые непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции, а также выполнением работ, оказанием услуг.

- накладные. Накладные затраты формируются в процессе обслуживания производственного процесса, а также управления деятельностью производственных подразделений предприятия.

Накладные расходы подразделяются на постоянные и переменные и подлежат распределению на каждый объект затрат. Нормы накладных расходов рассчитываются отдельно на постоянные и, также переменные накладные расходы [34].

Постоянные накладные затраты не находятся в зависимости от изменения объемов производства, они в краткосрочном периоде остаются стабильными. Таким образом, нормирование постоянных накладных расходов на единичную операцию считается нецелесообразным.

С позиций контроля постоянные накладные расходы необходимо унифицировать и, кроме того, распределять на продукцию. При этом величину нераспределенных накладных расходов целесообразно относить на удорожание себестоимости проданной продукции.

Переменные накладные затраты при методе калькуляции себестоимости

по нормативным затратам исчисляются по часовым ставкам распределения накладных расходов, перемноженным на нормативное время, а не на фактически отработанное время. Таким образом, при учете того, что процесс изготовления готового продукта - это совокупность операций, потребляющих по нормам ресурсы и обеспечивающих производство конкретного продукта, то нормативы должны постоянно отражать текущие ситуации, а также уточняться и корректироваться.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство

Ведение бухгалтерского учета на предприятиях строго регламентировано, то есть, подчинено установленным правилам и нормам. Можно отметить, что имеется единый набор правил, по которым осуществляется бухгалтерский учет [34].

Малейшее отклонение от этих правил ведет к возникновению ошибок в бухгалтерской и налоговой отчетности, а также в определении финансовых результатов деятельности предприятия и приводит к злоупотреблениям со стороны материально ответственных лиц.

Учет затрат регламентируется следующими нормативными документами (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Нормативные документы, регулирующие учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

№ п/п	Наименование нормативного акта
1.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.
2.	Положение о бухгалтерском учете и отчетности Министерства Финансов РФ от 29.07.98 года №34н.
3.	Налоговый Кодекс Российской Федерации ФЗ РФ от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с изменениями на 2 января 2000 г.) – часть первая; и часть вторая от 5 августа 2000 г. №118-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29 декабря 2000 г. №166-ФЗ). Для учета расходов используют главу 25 НК РФ.
4.	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» - приказ Минфина РФ от 30.12.99 г. №107н, и от 30.03.2001 г. №27н.

Первый уровень нормативного регулирования представлен:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый кодекс РФ, части первая и вторая, включая 25 Главу второй части НК;
- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

На втором уровне находится Система национальных бухгалтерских стандартов - Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

На сегодняшний день принято более 15 положений, регулирующих принципы учета отдельных объектов бухгалтерского учета, а также общие принципы учета и отчетности (формирования учетной политики предприятия, нормирования расходов и доходов, кроме того, условных фактов хозяйственной деятельности и т.д.).

Третий уровень представлен различным родом методических указаний, рекомендаций в частности Министерства финансов РФ, которые учитывают отраслевую специфику различных предприятий [23].

Четвертый уровень - это внутренние рабочие документы предприятия, основным из которых является учетная политика.

Главный нормативный документ по теме состава затрат (себестоимости), который действует сегодня - это Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Однако в отдельных отраслях экономики функционируют «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)».

Часть методических рекомендаций была разработана в 60-80 годы в период централизованной экономики, и они функционируют в части, которая не противоречит российскому законодательству и ПБУ 10/99.

По отдельным видам деятельности и, также отраслям (потребительская кооперация, строительство, производство сельскохозяйственной продукции, создание научно-технической продукции, а также торговля и общественное

питание) разработаны современные «Методические указания по планированию и учету себестоимости».

Особенность функционирования современных видов предпринимательской деятельности (таких, как туристическая, риэлтерская, кроме того, услуги сотовой связи и т.д.), для которых не разработаны специальные методические рекомендации, накладывает определенный отпечаток как на перечень затрат, которые включаются в текущие издержки производства, также и на систему учета и калькулирования себестоимости.

Все это ведет к возникновению множества особых ситуаций, которые трудно разрешаемы в рамках действующего законодательства.

С вводом в действие с 1 января 2002 г. главы 25 НК РФ утратило силу Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), которые включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, которые учитываются при налогообложении прибыли. ПБУ 10/99 «Расходы организации» применяется в той части, которая не противоречает главе 25 НК РФ [2].

В целях указанной главы налогоплательщик снижает полученные доходы на сумму произведенных расходов или же затрат.

Под расходами понимаются издержки, которые подтверждены документами и оформленные в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются всякие затраты, если они совершены для осуществления деятельности, которая направлена на получение дохода.

1.3. Организационно-экономическая характеристика

ООО «Индустрия строительства»

ООО «Индустрия строительства» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 2002 года, и сегодня является крупнейшим и современным предприятием в России по производству различных видов железобетона.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- производство железобетонных конструкций;

- производство плит перекрытия;
- производство фундаментных блоков;
- производство кирпича фасадного;
- прочие виды деятельности.

ООО «Индустрия строительства» производит строительную продукцию на современном оборудовании, позволяющей ей быть конкурентоспособной на внутреннем рынке.

Продукция предприятия соответствует техническим и качественным характеристикам, таким образом, диапазон клиентов, покупающих изделия из железобетона, чрезвычайно обширен.

Несмотря на то, что сегодня существуют множество фирм, занимающихся производством строительной продукции, ЖБИ занимают крепкие позиции.

Широкий спрос и доверие подтверждены не только высоким качеством продукции, но и, также многолетней работой, базирующийся на применении современных технологий и материалов.

Согласно накопленному практическому опыту ООО «Индустрия строительства» зарекомендовало себя как достаточно надежный и устойчивый производитель разнообразных бетонных, а также металлических и деревянных конструкций.

Организацией неизменно осуществляются работы по совершенствованию эксплуатационных характеристик продукции.

Организационно-правовая форма ООО «Индустрия строительства» - общество с ограниченной ответственностью.

Структура общества с ограниченной ответственностью представлена в следующем виде:

- высшим органом управления выступает общее собрание участников (в его ведении осуществляется решение основных вопросов);
- исполнительным органом управления служит генеральный директор, на которого возложено решение текущих вопросов и он выступает в качестве главного лица в организации.

Данные органы являются основополагающими и обязательными, однако, учредителями может быть сформирована дополнительно ревизионная комиссия. Указанная комиссия имеет право:

- контролировать с помощью проверок финансово-хозяйственную деятельность организации;
- располагать доступом к потребной документации ООО;
- совершать проверку бухгалтерских балансов, кроме того, годовых отчетов.

Общество с ограниченной ответственностью наделено несколькими особенностями и среди них можно выделить следующие:

- учредители общества в любой момент могут выйти из него, но при этом им не нужно согласие всех участников.

Кроме того, данным учредителям необходимо выплатить обществу стоимость его доли в срок до шести месяцев.

Это является следствием того, что у каждого учредителя ООО есть конкретная вероятность вернуть вложенные средства при учреждении организации, в случае, если ее финансово-хозяйственная деятельность является преуспевающей.

В общество с ограниченной ответственностью можно вводить новых участников с непременным взносом доли в уставной капитал. И далее их регистрируют в учредительных документах.

Основатели ООО правомочны привнести изменения в устав предприятия. Также, учредители могут увеличивать долю начального (уставного) капитала до надобных размеров по своему личному усмотрению.

Исполнительным органом ООО выступает генеральный директор и он же одновременно является главным его учредителем.

Руководитель без доверенности от имени учреждения правомочен представлять его интересы, а также заключать договоры, выдавать доверенности, кроме того, утверждать штатное расписание, издавать приказы или же указания.

Главный бухгалтер в организации несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности.

Обязанности главного бухгалтера:

- надлежащее ведение бухгалтерского учета;
- формирование бухгалтерской отчетности;
- личное участие в осуществлении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для изыскания внутрихозяйственных резервов;
- обеспечение соответствующей информацией руководства с целью принятия управленческих решений.

За порядок организации процесса реализации отвечают непосредственно директор, кроме того, заместитель директора. Заместитель директора исполняет руководство коммерческой деятельностью организации, а также в его аспекте находятся вопросы, относящиеся к организации технологических операций и, также хозяйственного обслуживания.

Коммерческую работу по закупке материальных ресурсов и продажи продукции исполняют директор и его заместитель.

Охарактеризуем схему организационной структуры управления общества с ограниченной ответственностью «Индустрия строительства» (рисунок 1.3).

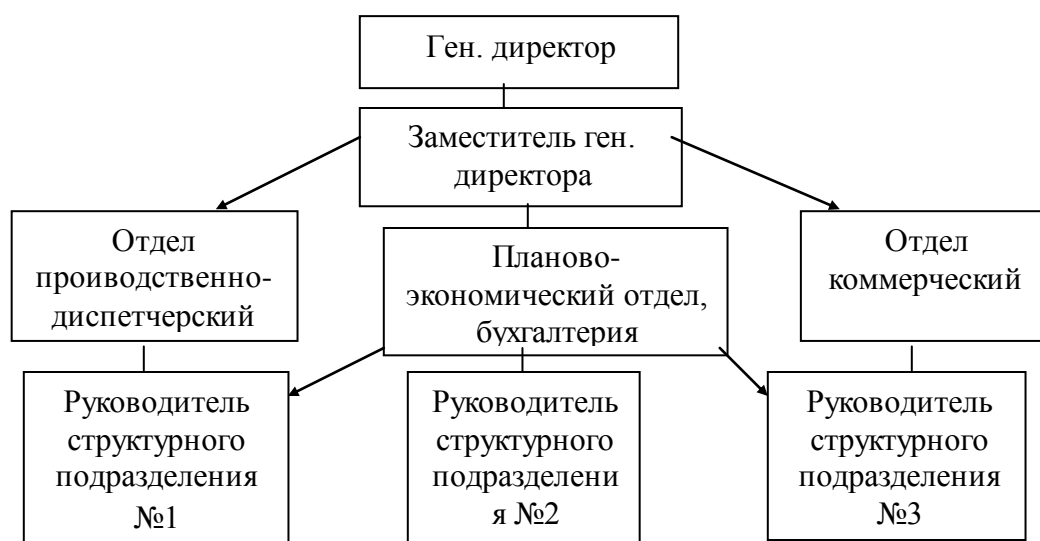


Рис. 1.3. Линейно-функциональная структура управления предприятием

К линейно-функциональному типу имеют отношения такие структуры, которые созданы, прежде всего, по товарному или же по территориальному признаку.

Указанные структуры используют крупные предприятия, производящие широкую номенклатуру продукции для разнообразных рынков.

Более приемлемой для организации служит территориальная структура управления, при ее использовании заместителю генерального директора подчиняются специализированные по видам услуг структурные подразделения, которые имеют в наличии самостоятельную хозяйственную деятельность.

Общество с ограниченной ответственностью основывается с главной целью развития рыночных отношений, а также образования дополнительных рабочих мест, кроме того, максимального извлечения дохода в интересах общества и его участников, за счет эффективного исполнения всех видов предпринимательской деятельности, которые предусмотрены в его учредительном документе.

Основополагающими элементами организационной структуры исследуемого предприятия являются его подразделения (отделы) и уровни управления, а также внутрихозяйственные взаимосвязи между ними.

Первостепенным нормативным актом, который регламентирует бухгалтерский учет в ООО «Индустрия строительства» выступает учетная политика (приложение 1), которая призвана определять методы и правила ведения учета конкретного объекта.

В состав основных элементов учетной политики включены: рабочий план счетов - это перечень счетов, предназначенных для осуществления учета финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия (приложение 2) и график документооборота ООО «Индустрия строительства».

Во главе бухгалтерии в организации стоит главный бухгалтер, который имеет определенные права и обязанности, а также ответственность.

В состав штата бухгалтерии входят четыре человека из них:

- главный бухгалтер, отвечающий за точность ведения учета и ведущий учет доходов и расходов организации, кроме того, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- заместитель главного бухгалтера исполняет учет НДС и формирование налоговых деклараций, кроме того, учет денежных средств, расчетных и кредитных операций и замещает главного бухгалтера в случаях его отсутствия;

- бухгалтер, ведущий учет услуг сторонним организациям и исчисляет себестоимость указанных услуг;

- бухгалтер, исполняющий учет кассовых и прочих операций.

Охарактеризуем элементы учетной политики, которые оказывают существенное влияние на формирование финансового результата организации (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние
на формирование финансового результата

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Методика исчисления амортизационных отчислений основных средств	Амортизацию основных средств исчислять линейным способом с использованием сч. 02 «Амортизация основных средств».
Метод осуществления оценки материальных запасов в случаях их списания в производство и прочие цели	Применять метод списания материальных ценностей по средней себестоимости.
Система учета затрат на производство строительной продукции	Операции по учету затрат на производство продукции учитывать на счете 20 «Основное производство» с последующим списанием в Д-т сч. 90.7 «Продажи».
Формы и системы оплаты труда, применяемые в организации	Использовать повременно-премиальную и, также сдельно-премиальную форму оплаты труда.
Методика учета материальных ценностей	Материальные запасы учитывать по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы»
Способ организации проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия	Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года, а материальных запасов ежеквартально.

Дадим характеристику показателей финансово - хозяйственной деятель-

ности предприятия общества с ограниченной ответственностью «Индустрия строительства» за 2013-2015 гг. (табл.1.3)

Анализ был основан на базе данных бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Таблица 1.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Индустрия строительства»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014 от 2013	2015 от 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	387176	493834	587179	+106658	+93345	+27,5	+18,90
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	387176	493834	587179	+106658	+93345	+27,5	+18,90
Среднесписочная численность работников, чел.	1245	1254	1256	+9	+2	+0,72	+0,16
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	15265	14177	12458	-1088	-1719	-7,13	-12,13
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	41598	45194	52862	+3596	+7668	+8,64	+16,97
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	96753	81438	90672	-15315	+9234	-15,83	+11,33
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	135512	142723	200993	+7211	+58270	+5,32	+40,83
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	387176	407781	574266	+20605	+166485	+5,32	+40,83
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	19648	15886	12371	-3762	-3515	-19,15	-22,13
Чистая прибыль, тыс. руб.	8831	3773	1424	-5058	-2349	-57,28	-62,26
Производительность труда, тыс. руб.	310,98	393,81	467,50	+82,83	+73,69	+26,64	+18,71
Материалоотдача	2,86	3,46	2,92	+0,60	-,054	+20,98	-15,61
Материалоёмкость	0,35	0,29	0,34	-0,06	+0,05	-17,14	+17,24
Фондоотдача, руб.	25,36	34,83	47,13	+9,47	+12,30	+37,34	+35,31
Фондоёмкость, руб.	3,94	0,03	0,02	-3,91	-0,01	-99,24	-33,33
Рентабельность продаж, %	5,00	3,00	2,11	-2,00	-0,89	40,00	-29,67

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия показывает, что существенно растут объемы производства и, также реализации продукции: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 106658 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается их увеличение на 93345 тыс. руб.

Такое изменение связано с:

- производственным выпуском и реализацией продукции;
- увеличением ассортимента продукции;
- ростом численности персонала предприятия и т.д.

А вот прибыль от продаж в обществе с ограниченной ответственностью снижается в 2014 г. на 3762 тыс. руб., а в 2015 г. на 3515 тыс. руб. Это характеризует предприятие как нестабильно функционирующее.

Соответственно в анализируемом периоде уменьшается и величина чистой прибыли: в 2014 г. на 5058 тыс. руб., а в 2015 г. на 2349 тыс. руб.

Это свидетельствует о негативном моменте в финансовом состоянии предприятия. Показатели эффективности использования материальных ресурсов показывают незначительный их рост в 2014 г. и затем наблюдается их снижение, а вот основные средства показывают незначительный рост фондоотдачи, но при этом снижается фондоемкость, что является следствием износа производственных основных фондов.

Производительность труда ежегодно увеличивается и это является следствием положительной динамики в функционировании организации.

Дебиторская задолженность увеличивается в 2014 г. на 3596 тыс. руб., а в 2015 г. на 7668 тыс. руб. Рост данного показателя является итогом снижения кругооборота средств, и в результате ведет к уменьшению величины прибыли предприятия.

Показатель рентабельности продаж показывает существенный уровень эффективности, в 2013 г. – 5,00%, в 2014 г. – 3,00%, а в 2015 г. – 2,11%.

Делая вывод можно отметить, что показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Индустрия строительства» имеют приемлемый уровень, тем не менее, чистая прибыль ежегодно снижается.

Следовательно, ООО «Индустрии строительства» целесообразно осуществить дальнейшее наращивание объемов производства продукции, что будет способствовать увеличению дохода организации.

Осуществим анализ показателей финансового состояния организации ООО «Индустрия строительства» в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		8940	12713	14137	+3773	+1424
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		3911	26951	24603	+23040	-2348
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		248054	269503	168265	+21449	-101238
Внеоборотные активы, тыс. руб.		124048	135302	91457	+11254	-32591
Оборотные активы, тыс. руб.		136857	173865	115548	+37008	-58317
Валюта баланса, тыс. руб.		260905	309167	207005	+48262	-102162
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,03	0,04	0,07	+0,01	+0,03
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,05	0,13	0,19	+0,08	+0,06
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,04	0,04	0,08	-	+0,04
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	28,18	23,32	13,64	-4,86	-9,68
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-12,88	-9,64	-5,47	+3,24	+4,17
Индекс постоянного актива	-	13,88	10,64	6,47	-3,24	-4,17

Анализ финансового состояния представляет, что собственный капитал исследуемой организации ежегодно имеет незначительный рост, хотя сама величина собственного капитала в анализируемом периоде невелика.

Долгосрочные обязательства находятся в 2014 г. имеют значительный рост на 23040 тыс. руб., а в 2015 г. наблюдается их снижение на 2348 тыс. руб. Это является следствием того, что предприятие использует существенные объемы кредитных ресурсов в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Краткосрочные обязательства, также увеличиваются в 2014 г. и их объем уменьшается в 2015 г.

Внеоборотные активы увеличиваются в 2014 г на 11254 тыс. руб. и в 2015 г. наблюдается их уменьшение на 32591 тыс. руб. и это связано, преимущественно, с выбытием и износом объектов основных средств. Валюта баланса увеличивается в 2014 г. на 48262, а в 2015 г. наблюдается снижение указанного показателя на 102162 тыс. руб. Это отмечает снижение эффективности деятельности предприятия в 2015 г.

Коэффициенты финансовой устойчивости характеризуют предприятие как с неустойчивым финансовым положением. Исчисленные коэффициенты финансовой устойчивости не соответствует нормативным критериям.

Индекс постоянного актива показывает долю собственных средств предприятия, которая направлена на покрытие внеоборотных активов, другими словами основной доли производственного потенциала предприятия.

В исследуемом периоде индекс постоянного актива положителен. Представленный показатель может изменяться и это зависит от производственного направления предприятия и структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Проведенный анализ показал, что ООО «Индустрия строительства» нужно предпринимать конструктивные меры, которые будут способствовать стабилизации его финансового состояния.

2. СИСТЕМА УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В ООО «ИНДУСТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»

2.1. Синтетический учет косвенных расходов

Доходность каждого субъекта экономической деятельности зависит, прежде всего, от правильности отображения и, также учета затрат.

Их оптимизация, контроль, кроме того, распределение оказывают влияние на себестоимость товара (услуги), а также минимизируют риски возникновения санкций налоговых органов.

На первоначальном этапе деятельности каждая организация планирует и формирует перечень издержек, которые необходимы для реализации производственных процессов.

Существенным аспектом, отображенным в учетной политике, являются способы указанных расходов.

Косвенные затраты исследуемой организации ООО «Индустрия строительства» состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Общепроизводственные расходы возникают в результате обслуживания производства и управлением цехами.

Указанные затраты планирую и учитывают по статьям, согласно установленной номенклатуре:

- амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
- отчисления в ремонтный фонд или же расходы на ремонт производственного оборудования и, кроме того, транспортных средств;
- эксплуатация оборудования предприятия;
- эксплуатация транспортных средств;
- затраты, связанные с содержанием администрации цеха;
- содержание прочего персонала цеха;
- затраты по содержанию зданий и т.д.

Перечень статей предприятие устанавливает самостоятельно оттал-

квиваясь от особенностей технологического процесса и информационных нужд.

Документальное оформление общепроизводственных расходов осуществляется в установленном порядке:

- материалы - требованиями-накладными;
- заработная плата - нарядами, табелями, расчетными ведомостями;
- амортизация - ведомостями (разработочными таблицами) начисления амортизации.

Синтетический учет общепроизводственных расходов осуществляется на активном, собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы».

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражается сумма затрат за текущий месяц предприятия согласно соответствующих документов, а вот по кредиту - общепроизводственные расходы распределяются между конкретными видами продукции и подлежат списанию на затраты основного производства.

На рисунке 2.1 представлена схема синтетического счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное – 0 <hr/> Зарплата администрации цеха (Кт сч. 70 «Расч. с персон. по опл. труда»), Амортизация оборудования и зданий (Кт сч. 02 «Амортиз. осн. средств»), Страховые взносы на заработную плату (Кт сч. 69 «Расч. по соц. страх. и обемпеч.») и т.д <hr/> Обороты за месяц Сальдо конечное – 0	Распределение общепроизводственных расходов между видами продукции (Дт сч. 20 «Основное пр-во»). <hr/> Обороты за месяц

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 25 «Общепроизводственные расходы»

В таблице 2.1 рассмотрим основные бухгалтерские проводки по отражению косвенных расходов в исследуемой организации обществе с ограниченной ответственностью «Индустрия строительства»

Таблица 2.1

Основные бухгалтерские проводки по отражению общепроизводственных расходов

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Списаны материалы на ремонт цеха №1	25	10	20 400	Требование-накладная
Начисление заработной платы администрации цеха	25	70	141 600	Расчетная ведомость
Начисление амортизации оборудования в отчетном месяце	25	02	12 000	Ведомость начисления амортизации
Распределение общепроизводственных расходов между видами продукции	20.01; 0.2	25	174 000	Ведомость распределения общепроизводственных расходов

Как показывают данные таблицы 2.1 общепроизводственные расходы, собранные в течение месяца по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по окончании месяца распределились между конкретными видами продукции, что повлекло за собой закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования (строительных машин и механизмов) со счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяют в дебет следующих счетов:

- 20 «Основное производство» - по цехам и, также видам продукции;
- 23 «Вспомогательные производства» - по видам производств и продукции;
- 28 «Брак в производстве» - на величину забракованной продукции;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - по обслуживающим производствам и хозяйствам и, также видам продукции;

- 91 «Прочие доходы и расходы» - в доле расходов по работам, выполненным в прошлом отчетном периоде;

- 99 «Прибыли и убытки» - в части расходов и потерь от стихийных бедствий, пожаров и т.д.

Общехозяйственные расходы представляют собой расходы предприятия по управлению, которые являются значительной долей его расходов по обычным видам деятельности по производству продукции (работ, услуг), но указанные расходы не связаны непосредственно с процессом производства. Таким образом, указанные расходы в исследуемой организации называют управленческими расходами.

Некоторые виды управленческих затрат могут по решению предприятия учитываться непосредственно по местам их возникновения, с включением этих расходов в состав себестоимости объекта калькулирования прямым методом. По технико - экономическим факторам общехозяйственные расходы делят в ООО «Индустрия строительства» на условно - постоянные и условно - переменные расходы.

Общехозяйственные расходы, прежде всего, в целом по своему характеру относятся к условно - постоянным затратам.

Общехозяйственные расходы по календарным периодам делятся на постоянные и, также единовременные затраты.

Для целей управления общехозяйственные затраты целесообразно учитывать в полном размере в составе:

- производственной себестоимости продукции, а также работ и услуг;
- себестоимости проданной продукции, а также работ и услуг.

Для целей налогообложения общехозяйственные затраты делятся на лимитируемые и не лимитируемые.

Содержание управленческого аппарата исследуемой организации нужно для исполнения процессов производства и, также реализации продукции, однако, значительный удельный вес указанного вида расходов требует непрерывного учета и контроля.

Для крупных предприятий, каковым и является исследуемое предприятие ООО «Индустрия строительства» применение нормативного метода начисления общехозяйственных расходов неприемлемо, именно потому, что многие виды административных расходов носят переменный характер или же при единовременной оплате включаются в себестоимость продукции поэтапно, в течение определенного срока.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что общехозяйственные затраты как расходы по управлению учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Синтетический учет затрат, связанных с управлением ООО «Индустрия строительства» осуществляется на активном, собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На рисунке 2.2 представлена схема активного собирательно-распределительного синтетического счета 26 «Общепроизводственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное – 0 <hr/> Зарплата администрации предприятия (Кт сч. 70 «Расч. с персон. по опл. труда»), Амортизация оборудования и зданий (Кт сч. 02 «Амортиз. осн. средств»), Страховые взносы на заработную плату (Кт сч. 69 «Расч. по соц. страх. и обемпеч.») и т.д	Распределение общехозяйственных расходов между видами продукции (Дт сч. 20 «Основное пр-во»).
Обороты за месяц Сальдо конечное – 0	Обороты за месяц

Рис. 2.2. Схема синтетического счета 26 «Общехозяйственные расходы»

По дебету счета учитываются указанные расходы, произведенные в текущем месяце предприятия, а по кредиту они подлежат распределению на затраты производства между конкретными видами продукции, работами и услугами.

Распределение осуществляется аналогично общепроизводственным расходам пропорционально установленной базе, закрепленной в учетной политике.

Синтетический учет общехозяйственных расходов в исследуемой организации находит отражение в аналогичных документах, открываемых ежемесячно к счету 25 «Общепроизводственные расходы».

Рассмотрим отражение операций на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Основные бухгалтерские проводки по отражению общехозяйственных расходов

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Списаны материалы на содержание оборудования администрации предприятия	26	10	5 000	Требование-накладная
Начисление заработной платы администрации предприятия	26	70	345 000	Расчетная ведомость
Начисление амортизации здания и оборудования в отчетном месяце	26	02	8 000	Ведомость начисления амортизации
Распределение общехозяйственных расходов между видами продукции	20	26	358 000	Ведомость распределения общепроизводственных расходов

Из таблицы 2.2 видно, что общехозяйственные расходы в течение месяца собирались по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», а по окончании месяца указанные расходы распределены между конкретными видами продукции предприятия и тем самым счет 26 «Общепроизводственные расходы» закрывается.

Синтетический учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов в исследуемой организации дает обобщенные сведения об учитываемых объектах.

Наиболее детализированный учет указанных объектов учета в

исследуемой организации рассмотрим далее.

2.2. Аналитический учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Аналитический учет общепроизводственных расходов осуществляется в специальных ведомостях, которые открываются по каждому цеху, в разрезе соответствующих статей номенклатуры.

По окончании месяца в одной из ведомостей собирают весь комплекс затрат со всех цехов.

Далее сумма затрат, собранных в дебете счета 25 «Общепроизводственные расходы», списывается на счет 20 «Основное производство» и распределяется между видами продукции, заказами пропорционально установленной базе (пропорционально заработной плате основных (производственных) рабочих).

База распределения указанных расходов осуществляется с учетом особенностей технологического процесса (заработная плата основных производственных рабочих).

Пример 1.

Общая сумма общепроизводственных расходов за текущий месяц по цеху, который выпускает три вида изделий, составила 174 тыс. руб. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов в ООО «Индустрия строительства» производится пропорционально заработной плате основных рабочих.

Аналитический учет общехозяйственных расходов осуществляется в ведомости, открываемой по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Такая ведомость открывается в одном экземпляре и в ней отражаются в течение месяца расходы, связанные с содержанием аппарата управления предприятия.

Как уже было сказано в конце отчетного месяца осуществляется списание косвенных производственных затрат со счетов 25 «Общепроизводственные

расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 20 «Основное производство» по видам деятельности пропорционально сумме прямых затрат по данному виду деятельности.

Рассмотрим фрагмент отчета «Оборотно - сальдовая ведомость» за март 2015 года, чтобы определить наличие остатков на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Таблица 2.3

Оборотно-сальдовая ведомость за март 2015 г.
в ООО «Индустрия строительства»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
25 «Общепроизводственные расходы»			174000	174000		
26 «Общехозяйственные расходы»			358000	358000		

Из ведомости видно, что на конец марта в исследуемой организации обществе с ограниченной ответственностью «Индустрия строительства» сальдо счета 25 «Общепроизводственные расходы» составляет 174 тыс. руб., а сальдо счета 26 «Общехозяйственные расходы» 358 тыс. руб.

Для закрытия этих счетов необходимо обратиться к документу в 1С: Бухгалтерия «Закрытие месяца» и пометить в списке функций первые две («Закрытие счета 25» и, также «Закрытие счета 26»).

После выполнения указанной функции счета по учету общепроизводственных и общехозяйственных расходов закроются, распределив указанные расходы между видами продукции согласно принятой базе распределения.

2.3. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов в ООО «Индустрия строительства»

Итак, общепроизводственные и общехозяйственные расходы по окон-

чании месяца подлежат распределению. В учетной политике исследуемой организации ООО «Индустрия строительства» принято указанные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные) распределять пропорционально сумме прямых затрат.

Пример 2.

Величина общепроизводственных расходов за март 2015 г. составила 179 тыс. руб. в цехе №1, который выпускает три вида изделий:

- железобетонные конструкции;
- плиты перекрытия;
- фундаментные блоки.

Заработная плата, рабочих изготавливающих указанные виды изделий за месяц составила 600 тыс. руб.

Следовательно, порядок распределения общепроизводственных расходов между данными видами изделий в организации будет выглядеть следующим образом (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Ведомость распределения общепроизводственных расходов

Виды изделий	Сумма прямых затрат	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы
Железобетонные конструкции	170 000	0,298	50 726
Плиты перекрытия	220 000	0,298	65 628
Фундаментные блоки	210 000	0,298	62 646
Итого:	600 000	-	179 000

Таким образом, общепроизводственные расходы распределены между видами изделий и тем самым счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается.

Далее рассмотрим распределение общехозяйственных расходов за март 2015 г. в обществе с ограниченной ответственностью «Индустрия строительства».

Пример 3.

Величина общехозяйственных расходов за март 2015 г. составила 358 тыс. руб. по предприятию в целом. За отчетный месяц сумма заработной платы рабочих основного производства составила 720 тыс. руб.

Предприятие изготовило в отчетном месяце следующие виды изделий:

- железобетонные конструкции;
- плиты перекрытия;
- фундаментные блоки;
- кирпич фасадный.

Ведомость распределения общепроизводственных расходов будет выглядеть следующим образом (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Ведомость распределения общехозяйственных расходов

Виды изделий	Сумма прямых затрат	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы
Железобетонные конструкции	170 000	0,497	84560
Плиты перекрытия	220 000	0,497	109440
Фундаментные блоки	210 000	0,497	104370
Кирпич фасадный	120 000	0,497	59630
Итого:	720 000	-	358 000

Базой распределения общехозяйственных расходов в исследуемой организации обществе с ограниченной ответственностью является сумма заработной платы основных рабочих, следовательно, коэффициент распределения составит 0,497.

Согласно полученному коэффициенту определим величину общехозяйственных расходов, относящуюся к каждому виду изделий, выпущенному в отчетном месяце в организации и тем самым счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается.

Рассмотренная система учета косвенных расходов в ООО «Индустрия строительства» соответствует методу принятому учетной политикой, но для

совершенствования учета косвенных расходов необходимо выработать определенные рекомендации.

2.4. Рекомендации по совершенствованию учета косвенных расходов в ООО «Индустрия строительства»

Для выработки рекомендаций по совершенствованию учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов необходимо исследовать отчет по анализу имеющегося ассортимента и, также отчет по анализу затрат предприятия.

Изучив указанные отчеты в качестве основных рекомендаций, направленных на совершенствование учета косвенных расходов предлагается (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Рекомендации по совершенствованию учета косвенных расходов

Наименование рекомендации
Бесперебойное и непрерывное функционирование процесса производства
Сокращение материальных затрат
Сокращение затрат на управление производством, путем надлежащего контроля за издержками организации и улучшением его учетного процесса
Разделение косвенных затрат на условно-постоянные и условно-переменные
Внедрение системы бюджетирования на предприятии

Охарактеризуем более подробно пути совершенствования учета косвенных расходов в ООО «Индустрия строительства».

Итак, только постоянное обновление ассортимента продукции, а также освоение новых технологий, автоматизация производственного процесса и иные составляющие будут способствовать не только совершенствованию учета косвенных расходов, но и снижению себестоимости продукции.

Производительность труда также можно увеличить за счет автоматизации производственного процесса, что облегчит учетный процесс затрат на производство.

Рост производительности приведет к минимизации не только прямых, но

и косвенных затрат на единицу товара, а следовательно, и к сокращению себестоимости.

Уменьшение косвенных затрат и совершенствование их учета, как известно, можно достигнуть путем внедрения бюджетирования в организации.

Снижение затрат на обслуживание производства или же на управление производственным процессом является прямым шагом к сокращению себестоимости.

Осуществлять контроль издержек организации и улучшать его учетный процесс означает корректирование себестоимости продукции в меньшую сторону.

Себестоимость продукции должна, прежде всего, стать объектом анализа, результатом которого будет выступать формирование рекомендаций или же целей по дальнейшему функционированию организации.

Сегодня себестоимость - это вопрос успеха любой организации. Эта категория решает все. И это не является преувеличением.

Чем выше сегодня конкуренция на рынке, тем меньше шансов на стабильное функционирование у предприятий с достаточно высокой себестоимостью.

Необходимо начать со сбора информации по показателям по видам косвенных затрат за несколько последних периодов, которые несет исследуемое предприятие.

Важной рекомендацией по совершенствованию учета косвенных расходов является разделение расходов на условно-постоянные и условно-переменные. Необходимо группировать затраты по видам и по направлениям расходов.

Например, статьи постоянных расходов по бухгалтерии:

- заработная плата сотрудников бухгалтерии;
- начисления страховых взносов на заработную плату сотрудников бухгалтерии;
- расходы, связанные с приобретением канцелярских товаров для

бухгалтерии;

- амортизация оборудования, имеющегося в бухгалтерии;
- затраты на мобильную связь главного бухгалтера и т.д.

Указанные рекомендации способствуют не только совершенствованию указанного объекта учета, но и снижению себестоимости продукции.

Целесообразным в совершенствовании косвенных расходов является контроль за выполнением намеченного плана снижения себестоимости продукции и стимулирование персонала за достигнутые результаты.

Внедрение системы бюджетирования на предприятии будет способствовать росту эффективности управления ресурсами и, также совершенствованию учета косвенных расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Индустрия строительства» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 2002 года, и сегодня является крупнейшим и современным предприятием в России по производству различных видов железобетона.

ООО «Индустрия строительства» производит строительную продукцию на современном оборудовании, позволяющей ей быть конкурентоспособной на внутреннем рынке.

Продукция предприятия соответствует техническим и качественным характеристикам, таким образом, диапазон клиентов, покупающих изделия из железобетона, чрезвычайно обширен.

Несмотря на то, что сегодня существуют множество фирм, занимающихся производством строительной продукции, ЖБИ занимают крепкие позиции.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия показывает, что существенно растут объемы производства и, также реализации продукции: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 106658 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается их увеличение на 93345 тыс. руб.

А вот прибыль от продаж в обществе с ограниченной ответственностью снижается в 2014 г. на 3762 тыс. руб., а в 2015 г. на 3515 тыс. руб. Это характеризует предприятие как нестабильно функционирующее.

Соответственно в анализируемом периоде уменьшается и величина чистой прибыли: в 2014 г. на 5058 тыс. руб., а в 2015 г. на 2349 тыс. руб.

Это свидетельствует о негативном моменте в финансовом состоянии предприятия. Показатели эффективности использования материальных ресурсов показывают незначительный их рост в 2014 г. и затем наблюдается их снижение, а вот основные средства показывают незначительный рост фондоотдачи, но при этом снижается фондоемкость, что является следствием износа производственных основных фондов.

Производительность труда ежегодно увеличивается и это является следствием положительной динамики в функционировании организации.

Дебиторская задолженность увеличивается в 2014 г. на 3596 тыс. руб., а в 2015 г. на 7668 тыс. руб. Рост данного показателя является итогом снижения кругооборота средств, и в результате ведет к уменьшению величины прибыли предприятия.

Показатель рентабельности продаж показывает существенный уровень эффективности, в 2013 г. – 5,00%, в 2014 г. – 3,00%, а в 2015 г. – 2,11%.

Анализ финансового состояния представляет, что собственный капитал исследуемой организации ежегодно имеет незначительный рост, хотя сама величина собственного капитала в анализируемом периоде невелика. Долгосрочные обязательства находятся в 2014 г. имеют значительный рост на 23040 тыс. руб., а в 2015 г. наблюдается их снижение на 2348 тыс. руб. Это является следствием того, что предприятие использует существенные объемы кредитных ресурсов в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Краткосрочные обязательства, также увеличиваются в 2014 г. и их объем уменьшается в 2015 г.

Внеоборотные активы увеличиваются в 2014 г на 11254 тыс. руб. и в 2016 г. наблюдается их уменьшение на 32591 тыс. руб. и это связано, преимущественно, с выбытием и износом объектов основных средств. Валюта баланса увеличивается в 2014 г. на 48262, а в 2015 г. наблюдается снижение указанного показателя на 102162 тыс. руб. Это отмечает снижение эффективности деятельности предприятия в 2015 г.

Коэффициенты финансовой устойчивости характеризуют предприятие как с неустойчивым финансовым положением. Исчисленные коэффициенты финансовой устойчивости не соответствует нормативным критериям.

Индекс постоянного показывает долю собственных средств предприятия которые направлены на покрытие внеоборотных активов, другими словами основной доли производственного потенциала предприятия.

В исследуемом периоде индекс постоянного актива положителен. Представленный показатель может изменяться и это зависит от производственного направления предприятия и структуры его активов, в т.ч.

оборотных средств.

Проведенный анализ показал, что ООО «Индустрия строительства» нужно предпринимать конструктивные меры, которые будут способствовать стабилизации его финансового состояния.

Косвенные затраты исследуемой организации ООО «Индустрия строительства» состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Общепроизводственные расходы возникают в результате обслуживания производства и управлением цехами.

Указанные затраты планирую и учитывают по статьям, согласно установленной номенклатуре.

Перечень статей предприятие устанавливает самостоятельно отталкиваясь от особенностей технологического процесса и информационных нужд.

Документальное оформление общепроизводственных расходов осуществляется в установленном порядке:

- материалы - требованиями-накладными;
- заработная плата - нарядами, табелями, расчетными ведомостями;
- амортизация - ведомостями (разработочными таблицами) начисления амортизации.

Синтетический учет общепроизводственных расходов осуществляется на активном, собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы». Аналитический учет общепроизводственных расходов осуществляется в специальных ведомостях, которые открываются по каждому цеху, в разрезе соответствующих статей номенклатуры.

Общехозяйственные расходы представляют собой расходы предприятия по управлению, которые являются значительной долей его расходов по обычным видам деятельности по производству продукции (работ, услуг), но указанные расходы не связаны непосредственно с процессом производства. Таким образом, указанные расходы называют управленческими расходами.

Содержание управленческого аппарата нужно для исполнения процессов производства и, также реализации продукции, однако, значительный удельный

вес указанного вида расходов требует непрерывного учета и контроля.

Для крупных предприятий, каковым и является исследуемое предприятие ООО «Индустрия строительства» применение нормативного метода начисления общехозяйственных расходов неприемлемо, именно потому, что многие виды административных расходов носят переменный характер или же при единовременной оплате включаются в себестоимость продукции поэтапно, в течение определенного срока.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что общехозяйственные затраты как расходы по управлению учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Синтетический учет затрат, связанных с управлением предприятием ООО «Индустрия строительства» осуществляется на активном, собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета учитываются указанные расходы, произведенные в текущем месяце предприятия, а по кредиту они подлежат распределению на затраты производства между конкретными видами продукции, работами и услугами.

Аналитический учет общехозяйственных расходов осуществляется в ведомости, открываемой по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Такая ведомость открывается в одном экземпляре и в ней отражаются в течение месяца расходы, связанные с содержанием аппарата управления предприятия.

По окончании месяца общепроизводственные расходы подлежат распределению между выпущенной продукцией пропорционально заработной плате основных рабочих.

Рассмотренная система учета косвенных расходов в ООО «Индустрия строительства» соответствует методу принятому учетной политикой, но для снижения себестоимости продукции необходимо выработать определенные рекомендации.

Для выработки рекомендаций по совершенствованию учета косвенных

расходов были исследованы отчеты по анализу затрат предприятия.

Изучив указанные отчеты в качестве основных рекомендаций, направленных на совершенствование учета косвенных расходов предлагается:

- сокращение затрат на управление производством, путем надлежащего контроля за издержками организации и улучшением его учетного процесса;
- разделение косвенных затрат на условно-постоянные и условно-переменные;
- внедрение системы бюджетирования на предприятии.

Указанные рекомендации способствуют совершенствованию учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 333-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. От 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) Информационно—правовой портал банк «Гарант».
3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями на 26 апреля 2016 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06. 05. 2015, № 0001201505060015).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2016, №0001201505060015).
7. Аваркин, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / И.Н. Аваркин, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2012. – 506 с.

8. Аверин, В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие/ В.П. Аверин. – 7-е изд. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 605 с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для студентов вузов 2-е изд./Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2013. - 527с.
10. Бабурин, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабурин; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 170 с.
11. Барышников, И.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита [Текст]: / И.П. Барышников. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 615 с.
12. Белых, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика [Текст]: учебник/ А.А. Белых, А.Н. Белов. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014. - 624 с.
13. Бирюкова, Т. А. Аудит [Текст]: учеб.- метод. пособие / Т.А. Бирюкова, В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов. 3-е изд., стер. – М. : Изд-во КноРус, 2016. – 638 с.
14. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова.- 2-е изд., стер. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 506 с.
15. Геращенко, Л. Н. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие для студентов/ Л. Н. Геращенко. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 350 с.
16. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И.М. Дмитриева.- М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 287 с.
17. Елина Л.А. Учет валютных авансов: подводим итоги налоговых поправок [Электронный ресурс] / Л.А. Елина // Главная книга.- 2016.- № 19.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
18. Емельянова, Е.В. Наличные расчеты между организациями по месту нахождения покупателя [Электронный ресурс]/ Е.В. Емельянова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
19. Ивенина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ивенина //

Расчет.- 2013.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

20. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие/ П.И. Камышанов - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 679 с.

21. Карпова, К.А. Учет выдачи и возврата разменной монеты и купюр для расчетов с покупателями в операционную кассу розничной торговой точки [Электронный ресурс]/ К.А. Карпова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании.- 2015.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

22. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет современного предприятия [Текст]: учебник 2-е издание / В.Э. Керимов - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 681 с.

23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во КноРус, 2015.- 681 с.

24. Кортнев, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: настольная книга аудитора/ Ю.Ю. Кортнев. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 288 с.

25. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 448 с.

26. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ А.Д. Ларионов - М.: Изд-во КноРус, 2014. - 355 с.

27. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева .- М.: Изд-во Юрайт, 2016.- 604 с.

28. Люстрин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие для вузов. Н.П. Люстрин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014.- 471 с.

29. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2014. – 288 с.

30. Неверых Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Неверых, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 412 с.

31. Ничук, Р. Покупатель возмещает продавцу транспортные расходы: как правильно исчислять НДС [Электронный ресурс] / Р. Ничук // Практический

бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии.- 2015.- № 11.-
Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые
консультации».

32. Новодворская В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]:
учебник для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» /
В.Д. Новодворская, Р.Л. Сабанин. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2013. –
248 с.

33. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст]: учебно-
практич. пособие для вузов / М.Л. Пятов. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 528 с.

34. Уткина, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях раз-ных
отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / С. А. Уткина. - М.:
Омега-Л, 2014. - 258 с.

35. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: Бухгалтерский учет и налогообложение
[Текст]: учебник / Ф.Н. Филина. - 2-е изд.. - М.: Изд-во ГроссМедиа: РОСБУХ,
2014. - 264 с.

36. Фирфарова, Н.В. Покупатель товара рассчитался собственным векселем.
Особенности учета [Электронный ресурс]/ Н.В. Фирфарова // Налог на
прибыль: учет доходов и расходов.- 2016.- № 10.- Справочно-правовая система
«Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

37. Хорохордин, Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации [Текст] /
Н.Н. Хорохордин // Аудиторские ведомости. - 2015. – № 15. – С. 22-26.

38. Хунгуреева, И.П., Шабыкова Н.Э., Уигаева И.Ю. Экономика предприятия
[Текст]: учеб. пособие / И.П. Хунгуреева, Н.Э. Шабыкова, И.Ю. Уигаева. - 2
изд., стер. - М.: Изд-во КноРус 2014 – 240 с.

39. Чечевицына, Л. Н. Экономика промышленного предприятия [Текст]: учеб.
пособие / Л. Н. Чечевицына, И.Н. Чуева. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 400 с. ил.,
табл.

40. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной
деятельности [Текст]: учеб. пособие / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М.: Изд-во
Дашков и К, 2015. – 368с.

41. Чувакова, С. Г. Аудиторские проверки [Текст]: учебное пособие / С.Г. Чувакова. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 272 с.
42. Шеремет, А. Д. Аудит [Текст]: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2016. – 447 с.
43. Широких, А.К. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.К. Широких. - М.: Изд-во ИНФРА-М, 2014.-468 с.
44. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета; допущено УМО по классическому университетскому образованию в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика». - М.: Изд-во ИНФРА-М, 2015. - 618 с. - (Бакалавриат).
45. Шеремет, А.Д. Методика анализа финансового состояния организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин.- М.: Изд-во Инфра-М, 2014.- 247 с.
46. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия [Текст]: учеб. пособие / П. Н. Шуляк. - 6-изд. – М. : Изд-во Даков и К, 2016 – 712 с.: ил., табл.

ПРИЛОЖЕНИЯ