СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc515187897)

[1. ОСНОВНЫЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОНЯТИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ 6](#_Toc515187898)

[1.1 Понятие калькуляции. Виды калькуляций и их роль в управлении производством 6](#_Toc515187899)

[1.2. Понятие, состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции 12](#_Toc515187900)

[1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции 18](#_Toc515187901)

[2. ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ 27](#_Toc515187902)

[2.1. Сущность и назначение попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости 27](#_Toc515187903)

[2.2. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельной системы калькулирования 32](#_Toc515187904)

[3. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ И ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ НА ООО «БАШКИРСКИЙ ФАРФОР» 39](#_Toc515187905)

[3.1 Характеристика завода ООО «Башкирский фарфор» 39](#_Toc515187906)

[3.2. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный методы учета затрат и калькулирования на ООО «Башкирски фарфор» 43](#_Toc515187907)

[3.3 Пути улучшения попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости 54](#_Toc515187908)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 58](#_Toc515187909)

[БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 60](#_Toc515187910)

# ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время среди огромного многообразия различных предприятий предлагающих зачастую однотипную продукцию, конкуренция настолько высока, что производственный процесс и последующий учет затрат и калькулирование должны быть проведены правильно и эффективно. Так как показатель цены, один из важнейших критериев по которому потребители выбирают тот или иной товар из широкого ассортимента, напрямую связан с величиной себестоимости произведенной продукции.

Также, при крупномасштабном товарообороте, как между компаниями-сотрудниками, так и внутри отдельного хозяйствующего субъекта себестоимость товара может быть искажена, по причине того, что цены, с помощью которых проходит внутренний расчет, не эквивалентен себестоимости. Когда организация занимается массовым производством различного типа товара, большая часть потребляется во внутренней среде этого предприятия, несоответствующие цены внутренних расчетов перераспределяют доход по всем направлениям бизнеса, делают возможным случаи злоупотребления. Информация о себестоимости искажается тем больше, чем крупнее внутренний товарооборот.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что правильный выбора метода, по которому будут учитываться и перераспределяться затраты и калькулироваться себестоимость, является обязательным шагом для предприятий, желающих эффективно функционировать и улучшать свой показатель финансового результата. На сегодняшний день существует множество таких методов, и выбор каждого из них зависит от особенностей, характеристик и технического оснащения предприятия.

Актуальность данной темы заключается в том, что определение себестоимости производства единицы продукции является одной из основных задач управленческого учета на любом предприятии. Именно себестоимость единицы продукции лежит в основе принятия большинства управленческих решений. В финансовом учете для составления отчетности важно иметь информацию об общей величине себестоимости всей реализованной продукции и общей стоимости остатков готовой продукции на складе, тогда как в управленческом учете основной акцент делается на себестоимость производства единицы продукции.

Принимая во внимание важность темы, огромное количество научных трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов посвящена ее исследованию, в частности эту проблему рассматривали: Баханькова Е.Р., Волков О.И, Кузьмина М.С., Шеремет А.Д. и др. Несмотря на такое количество наработок по данной тематике, которые позволили решить ряд проблем, вопрос остается актуальным и требует дальнейших обсуждений и исследований.

Целью данной работы является рассмотрение попередельного метода учет затрат и калькулирования себестоимости, его методологический базис, организацию, а также практику применения.

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

1. Ознакомиться с понятиями и классификациями учета затрат и калькулирования себестоимости;
2. Рассмотреть методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
3. Изучить сущность и назначение попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
4. Проанализировать процесс метода учета затрат на ООО «Башкирский фарфор».
5. Предложить пути улучшения попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

Объект исследования данной курсовой работы – порядок учета затрат и калькулирование себестоимости на предприятии.

Предмет исследования – система распределения затрат на изделие: попередельный метод калькулирования себестоимости единицы продукции.

 Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка литературы.

# 1. ОСНОВНЫЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОНЯТИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

# Понятие калькуляции. Виды калькуляций и их роль в управлении производством

В русском языке слово «калькуляция» (лат. сalculatio - вычисление) означает исчисление себестоимости и появилось во второй половине XIX века. Зарождение калькуляции прямо связано с формированием производительных сил в обществе. В условиях рабовладельческого строя товарно-денежные и кредитные отношения, формирующиеся в то время, велись по схеме - «приход-расход».

Само появление калькуляции связано с возникновением мануфактурного производства. При формировании производительных сил общества и способа производства совершенствовались и приемы, и методы калькулирования. Самое стремительное развитие калькулирование получило в условиях промышленного производства как инструмент оценки рентабельности товаров и как способ преодоления конкуренции.

 Таким образом, калькуляция (англ. costing) - это способ определения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), когда затраты группируются по объектам и статьям калькуляции[20].

Под понятием калькулирования себестоимости подразумевается лишь измерение фактической себестоимости одной единицы произведенного товара. На самом же деле это трудоемкий процесс и содержит расчет себестоимости:

* продукции, работ и услуг тех вспомогательных производств, которые были использованы в основном производстве;
* полуфабрикатов, или другими словами, промежуточных продуктов разделов основного производства, используемых на последующих переделах производственного процесса или для реализации на сторону;
* продукции тех подразделений предприятия, с помощью которых выявляется финансовый результат от хозяйственной деятельности;
* суммарного объема выпускаемой продукции, выполненных работ и услуг, оказанных организацией;
* одной единицы типа завершенной продукции, полуфабрикатов собственного производства, реализуемых на сторону, а также выполненных работ и услуг.

На сегодняшний день калькулирование себестоимости происходит с применением различных методов, выбор того или иного метода зависит от особенностей производства предприятия, осуществляющего данный выбор. Процесс калькулирования измеряет соотношение расходов на изготовление с численным выражением выпущенной продукции. По итогу, в конце процесса, происходит составление калькуляций. Задачей калькулирования является определение расходов на одну единицу продукции, предназначенной и для продажи и для внутреннего потребления[7].

Калькуляцию можно разбить на плановую, сметную и фактическую, в зависимости от целей калькулирования. Эти виды отражают издержки производства, а также на реализацию единицы конкретного типа товара в разрезе калькуляционных статей.

Метод калькулирования помогает изучить себестоимость определенного типа товара, либо одной единицы продукции, которые были получены по итогу производства. Чтобы предприятие могло добиться хороших экономических показателей и эффективного производственного процесса, ей необходимо контролировать и управлять затратами. Это очень сложный процесс, так как для этого необходимо управлять всей деятельностью предприятия, всеми переделами и производствами.

Рассмотрим основные элементы, входящие в систему управления себестоимостью (рис 1.1)[5].

Прогнозирование

Регулирование

Планирование

Нормирование

Учет затрат на производство

Калькулирование

Экономический анализ

Контроль затрат

Рисунок 1.1. Элементы системы управления себестоимостью и их взаимосвязь

Для того чтобы определить себестоимость всего объема товарной продукции предприятия, организовывается смета трат на производство, определяющая объем издержек при реализации всего товара по экономическим элементам.

Такая смета включает в себя расходы основного и вспомогательного производства, появившиеся в результате производства и последующей реализации товара и услуг, а также расходы на реализацию работ, не входящих в состав валовой и товарной продукции предприятия.

 Смету затрат рассчитывают (без внутреннего оборота): суммарные расходы переделов предприятия за вычетом суммарной стоимости полуфабрикатов собственного изготовления, товаров вспомогательных цехов, которые были употреблены внутри организации и работ промышленного назначения[11].

Первоначальную стоимость единицы определенных типов продукции рассчитывается с помощью разработки калькуляции. Показатели об издержках на изготовление по элементам измеряются в расчетах к бизнес-планам предприятия.

Калькуляции разделяют на виды, в зависимости от разнообразных факторов (рис. 1.2.)[9].

ожидаемая

проектная

хозрасчетная

Полная

нормативная

отчетная

плановая

В зависимости от времени и порядка составления

Виды калькуляции

В зависимости от места совершения расходов и величины включаемых затрат в себестоимость продукции

производственная

Рисунок 1.2.Виды калькуляций

Плановая калькуляция применяется для нахождения средней отпускной цены продукции за намеченный промежуток времени (квартал, год).

Такой вид калькуляции применяют на базе норм издержек материалов, сырья, электроэнергии, при использовании оборудования, которые действуют на начало рассматриваемого промежутка времени, а также норм затрат по обслуживанию технологического процесса. Их применяют при создании бизнес-планов. Также плановые калькуляции будут базой для составления планово-учетных цен на товар.

 При моделировании и проектировании новых цехов, новой продукции либо одноразовой работы, применяют проектную (сметную) калькуляцию. Такая калькуляция является базой для плановой в тот период, когда производился выпуск только запущенной в производство продукцией либо при расчете с заказчиками за выполненную работу.

На базе норм затрат на материалы и сырье, на начало месяца составляется нормативная калькуляция. Настоящие нормы расходов соответствуют технологическим возможностям предприятия на данном этапе ее деятельности. Например, в таком виде калькуляции отражается изменение норм в течение производства, и происходят корректировки норм и отслеживаются отклонения в течение отчетного периода.

Ожидаемая (провизорная) калькуляция составляется на 1 октября текущего отчетного года по фактическим данным бухгалтерского учета за прошедшие 9 месяцев и предполагаемым данным по затратам и выходу продукции за оставшийся период до конца года. Эти показатели применяются для того чтобы отследить итоги по работе организации или же некоторой отрасли, скоординировать действия по повышению рентабельности в дальнейшем, а также для снижения отпускной цены товара на период, оставшийся до конца соответствующего года.

Отчетная (фактическая) калькуляция базируется на данных бухгалтерского учета о фактических издержках на выпуск товаров (услуг, работ) за отчетный период. Данные расчетов фактической заводской цены. Для нахождения фактического финансового результата хозяйственной деятельности предприятия используют данные расчетов фактической заводской цены.

Далее виды калькуляции делятся в зависимости от места совершения расходов и величины включаемых затрат в себестоимость продукции:

Хозрасчетная калькуляция включает в себя фактические расходы на стоимость товарно-материальных ценностей по планово-учетным ценам, оплату труда, фактические общие бригадные расходы, суммы общехозяйственных расходов по смете и стоимость услуг вспомогательных производств по планово-учетным ценам.

Такой вид калькуляции считается одной из разновидностей отчетной, только различие состоит в том, что первый вид калькуляции рассматривает фактические расходы ресурсов в плановых целях.

 В производственную калькуляцию входит хозрасчетная отпускная цена и суммы отклонений[4]:

* фактической заводской цены услуг вспомогательного производства от планово-учетных цен;
* фактической стоимости товарно-материальных ценностей от стоимости, рассчитанной в планово-учетных ценах;
* фактических общехозяйственных затрат от сметы.

В полную (коммерческую) калькуляцию входит производственная отпускная цена, издержки, появившиеся вне производства, но связанные с реализацией товара. Первоначальная стоимость рассчитывается в зависимости от себестоимости товаров (услуг, работ) в соответствии со структурой и характером технологического процесса. При расчёте заводской цены в промышленных организациях берут во внимание такие элементы как[2]:

* сырье и материалы;
* изделия, промежуточную продукцию и услуги, производственного назначения, приобретённые у сторонних организаций;
* возвратные отходы;
* энергия, израсходованная на производственные цели;
* затраты на подготовку и исследования производства;
* производственные издержки;
* з/п производственных рабочих;
* отчисления на социальные нужды;
* потери от брака;
* коммерческие расходы;
* прочие производственные расходы

# Понятие, состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции

Существует несколько понятий определения себестоимости продукции:

Например, Бабаев Ю.А. в книге «Бухгалтерский учет» под себестоимостью продукции, работ, услуг понимает выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продукции (работ, услуг).

Кондраков Н.П. в книге «Бухгалтерский учет» считает, что себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на её производство и реализацию.

Другими словами, себестоимость товаров (работ, услуг) отражает, во что обходится предприятиям изготовление и последующая реализация товаров работ, услуг, а также все разнообразие расходов появляющихся при этом.

Сложность структуры и многообразие процессов формирования затрат предполагает подразделение их по ряду признаков (рис. 1.3.)[1]:

|  |  |
| --- | --- |
| Признаки классифкации | Вид затрат |
| по принципц группировки затрат | экономические элементыкалькуляционные статьи |
| по месту возникновения | затраты основных, вспомогательных и обслуживающих производств |
| по однородности экономического содержания | простые и комплексные |
| по влиянию объема производства | переменные и условно- постоянные |
| по способу отнесения на себестоимость продукции | прямые и косвенные |
| по отношению к производственному процессу | основные и накладные |

Рисунок 1.3. Классификация затрат на производство

В первоначальную цену продукции, входят такие затраты как (рис. 1.4)

Затраты, входящие в состав себестоимости

затраты, связанные с производством продукции, работ и услуг

затраты на подготовку и освоение производства

затраты, связанные с использованием природного сырья

расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством

затраты некапитального характера

затраты по обеспечению нормальных условий труда

расходы, связанные с управлением производством

расходы по обслуживанию производственного процесса

расходы, связанные со сбытом продукции

износ по нематериальным активам

затраты на воспроизводство основных средств

затраты по подготовке и переподготовке кадров

другие расходы, включаемые в себестоимость продукции

отчисления на государственное социальное страхование

Рисунок 1.4. Затраты, составляющие показатель себестоимости

По отношению к способу отнесения расходов на себестоимость одной единицы товара они делятся на прямые и косвенные.

Прямыми являются те расходы, которые напрямую связанные с производственным процессом, например, сырье и материалы, топливо, электроэнергия. Такие издержки входят в заводскую цену изделия на основе специфики товара.

Косвенные издержки прямо не относят к первоначальной цене товара. Это такие затраты, которые появились в результате работы цехов, а также организации в общем по производству нескольких или же всех типов продукции. Косвенные затраты подлежат распределению между товарами, а затем косвенным путем включаются в заводскую цену. Примером такого вида расходов являются, общехозяйственные, общепроизводственные и непроизводственные затраты.

Главное отличие данных видов затрат, прямые расходы отражаются по каждому изделию отдельно, косвенные же – по целой организации.

Затраты подразделяются на условно-переменные и условно-постоянные относительно зависимости величины отдельных статей затрат от объема выпуска.

Условно-переменные или же пропорциональные издержи – эти издержки, напрямую зависят от объема производства и при его изменении происходит пропорциональная реакция. К такому типу издержек относятся: расходы на сырье и материалы, электроэнергию, заработную плату рабочих производственного процесса.

Условно- постоянные или же непропорциональные затраты, напротив, не реагируют на изменение объема производства, либо же реакция незначительна. Пример: производственные и хозяйственные расходы.

Данная классификация имеет, пожалуй, самое важное значения для любого предприятия желающего снизить первоначальную цену произведенного товара. Можно увеличить объем производимой продукции за счет увеличения нагрузки на оборудование, вследствие этого уменьшается время использования оборотных средств, что приводит к сокращению непропорциональных затрат на одну единицу товара, и в конечном результате заводская цена снижается, повышается прибыль.

Если рассматривать расходы по степени однородности, то их можно разделить на простые и комплексные.

Простыми являются те затраты, которые состоят из одного экономического элемента. Например, сырье, заработная плата работников, энергия.

Комплексные напротив, состоят из двух или более элементов. Примером служат, общепроизводственные, затраты на подготовку и приспособление производства.

По экономической роли в формировании себестоимости продукции затраты подразделяются на основные и накладные.

Основными затратами считаются те, которые напрямую зависят от изготовления товаров по технологиям. К ним относят: комплектующие, энергия, материалы, полуфабрикаты.

Накладные расходы связаны с созданием необходимых условий для обслуживания технологического процесса производства продукции (управление производством, обслуживание, вспомогательное производство). К ним относятся общепроизводственные, общехозяйственные и внепроизводственные расходы.

Выделяют текущие и единовременные расходы по признаку периодичности возникновения. К первым относят затраты, которые появляются с частой периодичностью, например, исходное сырье материалы. Единовременные или однократные расходы это те, которые происходят во время освоения изготовления нового товара, а также его выпуском.

Если рассматривать расходы со стороны их участия в производстве, то они делятся на производственные и коммерческие. Издержки, образовавшиеся в результате производственного процесса и затем входящие в первоначальную цену, носят название производственные. Расходы, появившиеся в результате реализации товаров, являются коммерческими или внепроизводственными. Сумма тех и других составляет полную первоначальную цену продукции.

С показателя эффективности издержки делят на производительные и непроизводительные. Эффективными являются расходы на изготовление товара установленного качества при эффективной технологической обеспеченности и ее организации. Если рациональность этих показателей неудовлетворительна, то имеют место быть непроизводительные траты, такие как, брак, потери от простоя оборудования. Еще такие затраты называют планируемыми и не планируемыми соответственно.

По видам расходов (затрат) они подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции. Элементы дают информацию о том, что было пущено и на какую сумму, в общем, по организации, независимо от типа расходов. Их применяют при написании сметы издержек на изготовления продукции в денежном показателе и последующей проверке исполнения. В народнохозяйственном масштабе по ним исчисляется национальный доход, созданный в промышленности. К экономическим элементам относятся (рис 1.5)[12]:

Экономические элементы

материальные затраты

расходы на оплату труда

отчисления на социальные нужды

амортизация основных средств

прочие затраты

Рисунок 1.5. Экономические элементы

Данная группировка едина для всех организаций.

Следует как можно точнее изучить издержки по функционалу в отношении производства, для наиболее полного и точного вывода о возможности взыскания резервов сокращения этих издержек.

По данному критерию они формируют группы по калькуляционным статьям затрат в зависимости от связи с производством, его организацией, обслуживанием, управлением и сбытом.

В разных отраслях количество и наименование статей отличаются. На сегодняшний день имеется такой состав статей (рис. 1.6)[25]:

Состав калькуляционных статей

 попутные комплектующие изделия

сырье и материалы

возвратные отходы (вычитаются)

топливо и энергия на технологические цели

основная заработная плата производственных рабочих

дополнительная заработная плата производственных рабочих

отчисления в бюджет и внебюджетные фонды от средств на оплату труда

общепроизводственные расходы

расходы на подготовку и освоение производства

общехозяйственные расходы

потери от брака

износ инструментов и приспособлений целевого назначения

коммерческие расходы

прочие производственные расходы

Рисунок 1.6. Состав калькуляционных статей

Затраты по статьям себестоимости отличаются от затрат по ее экономическим элементам тем, что они отражают затраты, которые связаны с производством и реализацией товарной продукции за данный отчетный период. Затраты же по элементам показывают все произведенные предприятием расходы ресурсов за отчетный период, включая расходы и на рост остатков незавершенного производства, затраты, отнесенные на счет расходов будущих периодов и т.п.

Группировка затрат по статьям расходов позволяет характеризовать связь затрат с результатами, их роль в технологическом процессе, управлении и обслуживании, во внутрихозяйственном расчете, выделить прямые и косвенные, переменные и постоянные расходы и тем самым полнее вскрыть резервы их экономии[21].

# 1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Калькулирование - это объединение приемов учета расходов на производство и расчет отпускной цены продукции. В этот процесс входит три этапа:

* расчет первоначальной стоимости всего объема изготовленной продукции;
* расчет первоначальной стоимости отдельно взятого типа продукции;
* расчет первоначальной цены одной единицы продукции.

В настоящее время существует различные методы учета затрат, между которыми, предприятия выбирают тот метод, который подходит к особенностям производственного процесса предприятия и его характеристикам. Методы классифицируются по трем признакам (рис. 1.7.)[22]

Методы учета затрат

По полноте включения затрат в себестоимость продукции

По способу оценки затрат

По отношению
 затрат к технологическому процессу производства

Маржинальный метод

По полной себестоимости

Позаказный метод

Попередельный метод

Пооперационный метод

По плановой себестоимости

По нормативной себестоимости

Рисунок 1.7. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

На сегодняшний день в России воспользуются такие методы учета затрат как[8]:

1. попередельный;
2. позаказный;
3. попроцессный;
4. нормативный.

Также есть такие методы, которые положительно себя зарекомендовали и широко используются в зарубежной практике:

1. стандарт-костинг;
2. директ-костинг;
3. система Just in time;
4. ABC-костинг;
5. ФСА;
6. target-костинг;
7. kaisen-костинг

Однако, на российских предприятиях, иногда находят применение те идеи, которые были положены в зарубежную практику.

Рассмотрим более детально некоторые из данных методов.

Попередельный метод. Этот метод используется в основном в массовых или крупносерийных производствах, таких как текстильная промышленность, металлургия, нефтеперерабатывающая промышленность. Т.е. в поточном производстве, где переработка сырья и материалов происходит последовательно в каждом переделе.

Передел-это все производственные операции, у которых результатом является превращение исходного сырья в готовую продукцию или полуфабрикат. Полуфабрикат – это промежуточная продукция, которая получается в процессе работы определённого передела.

Сущность данного метода заключается в том, что прямые издержки производства отражаются не по определенному типу продукции, а по отдельно взятым переделам. Отпускная цена рассчитывается по каждому переделу отдельно, даже если в одном переделе изготавливается продукция разных типов. Распределение косвенных затрат происходит по уже установленным базам. Количество и назначение переделов формируется исходя из особенностей производственного процесса предприятия.

Изделия, которые получаются в каждом из переделов (за исключением последнего), будут являться полуфабрикатом собственного производства. Таким образом, попередельный метод разделяют на полуфабрикатный и бесполуфабрикатный вариант расчета.

Полуфабрикатный дает возможность отслеживать затраты по переделам, а также движение продукта из одного цеха в другой. В первоначальную цену продукта каждого передела входят: расходы самого передела и заводская цена произведенных полуфабрикатов. Учет может вестись как с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», так и без него, т.е. внутренними записями по счету 20 «Основное производство».

Бесполуфабрикатный метод рассматривает только расходы каждого передела. Инвентаризацией передела определяются остатки незавершенного производства на конец определенного промежутка времени. Первоначальная цена единицы индивидуального типа продукции калькулируется одним из 2 вариантов, однако в определенных ситуациях может использоваться и смешанный вариант.

Бухгалтерские проводки при попередельном методе учета затрат:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | Изготовлен полуфабрикат и передан с цеха на склад | 21 | 20 |
| 2 | Передан полуфабрикат со склада в дальнейшую обработку | 20 | 21 |
| 3 | Продан полуфабрикат на сторону: списана себестоимость | 90 | 21 |

Попроцессный метод используется в таких отраслях, где есть ограничения на номенклатуру изделий и не имеется незавершенного производства, либо оно присутствует в малом количестве, например, в добывающей промышленности, электростанции.

Сущность метода состоит в том, что косвенные и прямые затраты отражаются по калькуляционным статьям на суммарный объем выпуска готовых изделий. Средняя отпускная цена рассчитывается как результат деления суммарного показателя расходов на суммарный объем выпуска изделий за период отчета. Учет издержек происходит по отдельно взятому процессу с применением ведомостей учета расходов на изготовление продукции - есть возможность проводить учет по каждому цеху или всему выпуску изделий. По комплексным калькуляционным статьям происходит формирование затрат вспомогательных производств и управленческие затраты.

Суммарная величина общих затрат будет являться первоначальной ценой, в случае отсутствия незавершённого производства на конец периода., в противном случае происходит повторное распределение затрат на готовые изделия.

Производственные и хозяйственные траты могут списываться либо на 90 счет, либо на 20 счет. Порядок, по которому будет происходить списывание, должен быть приписан в учётной политике.

Бухгалтерские проводки при попроцессном методе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | Учтены прямые затраты по производственному процессу | 20 | 10,68,69,70,60,76 |
| 2 | В конце месяца: учтены общепроизводственные расходы  | 20 | 25 |
| 3 | В конце месяца: учтены общехозяйственные расходы  | 20 | 26 |
| 4 | В конце месяца: учтены общепроизводственные и общехозяйственные расходы на счете 90  | 90 | 25,26 |

Нормативный метод учета затрат широко используется в масштабных и крупносерийных производствах сложной продукции различного виды, таких как машиностроение, швейное, обувное производство и т.д..

Норма-это то минимальное количество расходов, которые необходимы для того, чтобы изготовить изделия установленного качества. Это обоснованный показатель, которые выражает сколько труда, времени и ресурсов потребуется для производства того или иного товара.Норматив - это норма, которая выражена в абсолютных или относительных показателях.

Норматив товарных запасов – это тот оптимальный объем запаса изделий, который позволяет бесперебойно осуществлять продажу продукции при минимуме издержек.

Нормативная калькуляция – это показатель величины расходов, который организация израсходует на единицу изготавливаемого продукта с учетом норм и нормативов в постатейном разрезе.

Сущность данного метода заключается в том, что отдельные категории расходов принимаются во внимание по текущим нормам, которые предусмотрены нормативными калькуляциями. Отдельно ведется оперативный учет отклонений фактических расходов от ткущих установленных норм, в котором указывается место, причина и виновник возникновения отклонения.

Поиск отклонения происходит при помощи метода документирования или инвентаризации. Фактическая первоначальная цена может быть определена несколькими способами:

1. если объект учета - конкретный тип продукции
2. если объект учета – группа однородных типов товара, то первоначальная цена отдельно взятого виды определяется с помощью распределения отклонений от норм и изменений норм пропорционально нормативам расходов на изготовление каждого типа изделия.

Существует три типа отклонения (рис. 1.8.)

ВИДЫ ОТКЛОНЕНИЙ

Отклонение затрат основных материалов

Отклонение прямых трудовых затрат

Отклонение общепроизводственных расходов

Рисунок 1.8. Виды отклонений

Есть две причины, почему возникает отклонение:

* изменение заранее установленной цены ресурсов;
* изменение уже спланированного объема затрат ресурса.

Стандарт-костинг активно используется в западных странах с развитой рыночной экономикой, однако на базе этого метода был основан метод нормативного учета, который используется в России. Этот метод хорошо прижился в тех отраслях, где продукция не претерпевает изменений на протяжении длительного времени и цены на ресурсы относительно стабильны, это относится к швейному производству, обувному, мебельному.

Стандарт-костинг можно определить как систему учета расходов и калькуляции первоначальной цены с применением нормативных расходов. «Стандарт» - это установленное количество издержек, необходимых для изготовления единицы изделия; «костинг» - это затраты в денежном выражении. Этот метод появился в Америке в начале 30-х годов XX в.[18]

На протяжении отчетного периода происходит учет отклонений фактических затрат от установленных. Суммарный показатель отклонений отражается на специализированном счете. В конце рассматриваемого периода эти отклонения списывают на финансовый результат. Происходит анализ и разбор отклонений. Конечным этапом рассматриваются варианты возможных корректировок установленных норм и нормативов.

ABC-костинг или дифференцированный метод учета себестоимости расшифровывается как Activity based costing и был разработан американскими учеными Р. Купером и Р. Капланом в конце 80-х годов и получил широкое распространение на Западе. В России это метод часто называют функционально-стоимостной анализ (ФСА).

Сущность данного метода заключается в учете расходов по функциям (работам). Любая организация будет рассматриваться как совокупность производственных операций, в процессе которых будут происходить затраты. Стоимость косвенных издержек будет распределена пропорционально определенным драйверам затрат. После этого строится структура операции, которые нужны для изготовления товаров. Дальнейшим шагом является перенесение стоимости ресурсов на операции пропорционально конкретным драйверам ресурсов.

Выделяют 4 типа операций по способу их участия в выпуске продукции:

* штучная работа (выпуск единицы продукции)
* пакетная работа (выпуск заказа, комплекта)
* продуктовая работа (продукция как таковая)
* общехозяйственная работа

Недостатком данного метода является высокая трудоемкость, однако он считается одним из самых точных способов.

Позаказный метод рассматривает как объект индивидуальный производственный заказ, который открывается на определенный объем изделий, по конкретному товару. У каждого заказа имеется соответствующий номер, указывающийся на документации, по данному заказу. Фактическая заводская цена рассчитывается только после выполнения заказа.

Первоначальная цена отдельного заказа рассчитывается как суммарные издержки производства начиная со дня открытия до дня выполнения и закрытия. Простота данного метода позволила предприятия активно применять его в системе учета.

Принципиальная схема учета при позаказном методе следу­ющая[19]:

* на каждый заказ, содержащий в себе конкретное количе­ство продукции, открывается счет 20 "Основное производство";
* прямые затраты собираются непосредственно на счете 20 "Основное производство" по каждому заказу;
* косвенные расходы собираются на счетах косвенных рас­ходов (25 и 26);
* косвенные расходы распределяются между заказами и списываются со счетов 25 и 26 на счет 20 "Основное производ­ство" по каждому заказу;
* при наличии незавершенного производства по заказу про­изводится расчет его стоимости, величина которого остается как сальдо на счете 20;
* фактическая себестоимость готовой продукции по заказу, исчисляемая с учетом остатков незавершенного производства, списывается со счета 20 на счет 40 "Готовая продукция";
* фактическая первоначальная цена единицы товара по заказу () рассчитывается как:

где   — фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции по заказу;

 — количество выпущенной готовой продукции по заказу.

# 2. ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

# Сущность и назначение попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости

В настоящее время существует и используется многочисленное разнообраие методов учета затарт, Но отдельно выделяют четыре метода,которые получили широкое распространение и известность – попередельный, позаказный,попроцессный и нормативный.

В данной работе, мы детально рассмотрим попередельный метод учета затрат. Этот метод в основном применяется отраслях с массовым характером выпуска,таких как хлопчатобумажная промышленность, текстильное производство, металлургия и других, т.е. в производствах, в которых выпускаемое изделие проходит через все этапы, в установленной заранее неприрывной последовательности (рис 2.1)[16]. Такие отдельные этапы и называют переделами.

Условия применения попередельного калькулирования

На последующих
переделах
перерабатываются полуфабрикаты предыдущих
 переделах

Невозможно группировать прямые
издержки по видам и сортам продукции

Массовое производство с технологическими переделами

Большие массы
 сырья перерабатываются
на первом переделе

Полуфабрикаты
могут быть проданы на сторону

Рисунок 2.1. Условия применения попередельного калькулирования

Передел-это часть от всего технологического процесса,комплекс производственных операций,которая в конце своего функционирования получает промежуточный полуфабрикат, который может быть дальше пущен в следующий передел, либо отпущен на сторону (например, на продажу), или готовую законченную продукцию.

Например, рассмотрим черную металлургию. В ней можно выделить такие переделы как: доменный цех, где выплавляют чугун, затем, это отправляется на выплавку стали в сталеплавительный цех, и конечным цехом можно обозначить цех прокатный, где соответственно производят прокат.(рис2.2.)

III передел
прокатный цех

II передел
сталеплавильный цех

I передел
доменный цех

Рисунок 2.2. Технологическая схема производства

Попередельный метод заключается в том, что текущем учете прямые издержки отражаются не по отдельному типу продукции, а по каждому переделу либо стадии технологического процесса в частности, это распространяется также на такие ситуации, когда в одном переделе изготавливается продукция нескольких видов[17]. Этот метод довольно широко используется, так как нередки случаи, когда нужно составить калькуляции себестоимости по отдельным типам продукции либо группам, особенно если эта продукция изготавливалась из одного или однородного сырья.

Отличительными чертами попередельного калькулирования можно считать:

* организация аналитического учета к синтетическому счету 20 «Основное производство» для отдельно взятого передела;
* калькулирование себестоимости продукции каждого передела в целом;
* списание расходов за календарный период, а не за время изготовления заказа.

 Так как попередельное калькулирование себестоимости продукции применяется и в серийном производстве, зачастую, в том случае, на конец отчетного промежутка остатки от незавершенного производства каждого передела бывают существенны. В таких случаях перед бухгалтером стоит вопрос о том, как разделить эти остатки между готовой к выпуску продукцией и остатками неоконченного производства на данный промежуток учета. Данную проблему обычно решают с помощью метода условных единиц, который предполагает: на производство 1 единицы готовой продукции затрачивается 1 единица основных средств и 1 единица добавленных издержек.

 Рассмотрим пример. В производство запущено 2000 игрушек. Склад предоставил все необходимые материалы и комплектующие, необходимые для производства. На момент окончания отчетного промежутка времени 1200 игрушек были полностью готовы к продаже. Их можно принять как 1200 условных единиц финансовых затрат и 1200 единиц добавленных издержек. Невыпущенную продукцию, 800 игрушек, можно рассматривать с двух сторон. Если они готовы наполовину, то они будут расцениваться как 800 единиц финансовых затрат (поскольку основные материалы, необходимые для производства, были уже выпущены в производство) и 400 у.е. добавленных издержек. В случае, если уровень готовности невыпущенных игрушек, составляет 25%, то их рассматривают как 800 единиц финансовых затрат и 25 единиц добавленных издержек

Данный метод дает возможность рассчитать количество не полностью завершенной обработкой товара в условно готовый товар.

Эту величину можно представить в виде двух слагаемых: суммарного количества товара, которое было запущено в производство и обработанного в течение отчётного промежутка времени, и слагаемого, которое отражает издержки, произведённые над неоконченным производством в течение этого промежутка.

При этом предполагают, что:

* финансовые затраты реализуются в начале технологического процесса, другими словами, в первом переделе;
* добавленные издержки будут распределены одинаково на протяжении всего технологического процесса и з/п каждого отдельного передела, как правило, суммируется с общепроизводственными затратами по переделам.

Примером действий, выполняемых при учете, в организации, у которой технологический процесс разделен на 3 передела, на последнем мы получаем готовую продукцию, можно рассмотреть следующие[24]:

1. Протоколирование и учет прямых издержек
2. Протоколирование и учет издержек, которые включены в косвенные .
3. Объединение прямых издержке по отдельным переделам.
4. Распределение затрат (варианты в зависимости от характера производства и видов продукции.
5. Измерение величины издержек за месяц на I переделе.
6. Измерение себестоимости выпуска I передела и одной единицы полуфабриката.
7. Измерение себестоимости полуфабрикатов, которые были отпущены на II передел.
8. Измерение величины издержек за месяц на II переделе.
9. Определение себестоимости выпуска II передела и одной единицы полуфабрикатов.
10. Определение себестоимости полуфабрикатов, которые были отпущены на III передел.
11. Измерение величины издержек за месяц на III переделе.
12. Определение себестоимости выпуска III передела (законченной продукции).
13. Измерение себестоимости единицы каждого типа продукта.

Метод имеет свои различия, в зависимости от отрасли, в которой он используется, но возможно выделить и схожие черты:

1. как правило, у предприятий, которые используют попередельный метод, производство является материалоемким. В связи с этим, учет финансовых затрат следует учитывать на базе балансов начального сырья, расчета выпуска готовой продукции и полуфабрикатов для того, чтобы обеспечить контроль за расходом материалов в процессе производства;
2. на любых типах предприятия, при попередельном методе, полуфабрикаты с одного передела передаются на следующий за ним передел. Зачастую, незавершенная продукция идет в другой передел по фактической себестоимости, но бывают и такие ситуации, когда полуфабрикат идет по трансфертной цене. Оценка себестоимости промежуточной продукции является необходимым действием, так как нередко, полуфабрикаты отпускают на сторону, для продажи;
3. учет затрат на технологический передел позволяет определять себестоимость полуфабрикатов и организовать учет по местам возникновения затрат и центрам ответственности за затраты, т. е. повышать уровень аналитичности затрат;
4. расходы производства можно рассчитывать по отдельным аппаратам, если на переделе расположено и используется несколько аппаратов, которые работают параллельно. Действия и порядок, в котором проводится учет, в таких случаях, устанавливает отраслевая инструкция и учетная политика.
5. расходы на конец месяца, которые отражаются в остатках неоконченного производства, по результатам инвентаризации распределяются по плановой себестоимости отдельных переделов;
6. себестоимость единицы определенного вида готовой продукции калькулируют, как правило, комбинированным или одним из пропорциональных способов[23].

#  Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельной системы калькулирования

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости в основном применяется отраслях с массовым характером выпуска,таких как хлопчатобумажная промышленность, текстильное производство, металлургия и других, т.е. в производствах, в которых выпускаемое изделие проходит через все этапы, в установленной заранее неприрывной последовательности. Такие отдельные этапы и называют переделами. Передел-это часть от всего технологического процесса,комплекс производственных операций,которая в конце своего функционирования получает промежуточный полуфабрикат, который может быть дальше пущен в следующий передел, либо отпущен на сторону ( например, на продажу), или готовую законченную продукцию.

На различного вида предприятия порядок действий при учете затрат и калькулирования по каждлому переделу будет разный. Широко распространены два вида учета- бесполуфабрикатный или полуфабрикатный.

Рассмотрим каждый вариант поподробнее.

При бесполуфабрикатном варианте учета прямые издержки рассматриваются по каждому переделу отдельно, а общая стоимость всего затраченного сырья переходит в итоговые издержки по соответствующему переделу. Отсюда, суммарные затраты по всем переделам будут равны себестоимости готовой продукции. Движение полуфабрикатов на протяжении всего технологического процесса между внутренними переделами ни как не фиксируются бухгалтерией на счетах (рис.2.4.)[6].

Таким образом, при данном варианте учета цена полуфабрикатов своего производства не рассматривается и не учитывается на бухгалтерских счетах при движении по внутренним структурным подразделениям, но их можно увидеть в системе оперативного учета в натуральном выражении. Расходы, которые появились в результате изготовления полуфабрикатов, учитываются том месте, где они возникли – цеха различного назначения - и в целом по организации.

Особенностью данного варианта является то, что в расходы цеха включены только расходы самого цеха соответственно. Этот вариант позволяет рассчитать себестоимость уже завершенной продукции в количественно-натуральном оперативном учете движения полуфабрикатов.

Учитывание расходов организуют по цехам в соответствии с долей участия каждого цеха в производстве продукции. В этом случае затраты дифференцируют по соответствующим статьям, а общая сумма производственных расходов не включает внутрипроизводственный (внутризаводской) оборот.

2.Документирование и учет непрямых (накладных) затрат

1.Документирование и учет прямых затрат

4.Распределение
 непрямых затрат по переделам

3.Группировка прямых затрат по переделам

ПЕРЕДЕЛ 1

5.Определение прямых затрат за месяц по переделу 1

ПЕРЕДЕЛ 3

6.Определение
себестоимости выпуска передела и единицы полуфабриката

11.Аналогично п.5

ПЕРЕДЕЛ 2

12.Аналогично п.5

8.Аналогично п.5

9.Аналогично п.6

7.Определение
себестоимости полуфабрикатов, переданных во 2 передел

13.Определение
себестоимости единицы готовой продукции

10.Аналогично п.7

Рисунок 2.4. Схема учета затрат и калькулирования попередельным методом (бесполуфабрикатным вариант)

Применяя бесполуфабрикатный метод, калькулирование себестоимости единицы продукции состоит из следующих этапов (рис 2.5.):

Расчет объема производства в условных единицах

Оценка себестоимости одной условной единицы продукции

Оценка себестоимости готовой продукции

Рисунок 2 .5. Схема учета затрат и калькулирования попередельным методом (бесполуфабрикатным вариант)

Пример. Отделка продукции происходит в трех цехах последовательно
(Схема бухгалтерских записей на аналитических счетах представлена на рис 2.6. Стоимость материалов — 5000 руб. Расходы на отделку (добавленные расходы) в 1-м цехе — 2800 руб., во 2-м — 2200 руб., в 3-м — 1000 руб. По факту было выпущено 400 единиц изделия, как и планировали.

Прядение

ткачество

Отделка

Рисунок 2.6.Цеха по производству продукции

Пользуясь этими данными, можем рассчитать себестоимость одной единицы изделия:

Первый цех — ;
Второй цех—
Третий цех — .

Таким образом, себестоимость одного готовой единицы равна:

Рассмотрим противоположный бесполуфабрикатному методу – полуфабрикатный метод. При нем движение полуфабрикатов между внутренними цехами (отделами, переделами) учитывается на бухгалтерских счетах и соответственно себестоимость калькулируется. Этот метод применяется в тех предприятиях, которые используют и отпускают на сторону полуфабрикаты как уже готовую продукцию. Расходы каждого отдельного предела при таком способе рассматриваются как сумма собственных расходов соответствующего передела и себестоимости полуфабрикатов, которые были получены из предыдущих переделов или цехов. Расходы при этом суммируются и в выпускающем цехе (переделе) рассчитывается себестоимость готового товара

Такой учет может вестись несколькими способами:

1. использовать в учете специальный счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
2. не использовать в процессе учета счет 21.

При использовании первого способа полуфабрикатного варианта калькулирования, полуфабрикаты отдельного передела, помимо последнего, будут передаваться с цеха на склад, а затем идут в следующий этап производства уже со склада, при этом это движение будет отражено на счету 21. Этот счет по своему содержанию довольно близок экономически к счетам производственных резервов. На этом счете ведется сортовый контроль полуфабрикатов по местам их хранения. В местах хранения организуется количественный учет полуфабрикатов под контролем бухгалтерии. Т.е. себестоимость завершенной продукции определяется из себестоимости полуфабрикатов предшествующих переделов и расходов последнего передела.

При втором способе учета расходы, которые возникли в одном конкретном переделе, переносятся на следующий по кредиту счета 20 «Основное производство» одного цеха и дебету счета 20 другого цеха в аналитических показателях.

Таким образом, отличительной чертой полуфабрикатного варианта учета является то, что в нем рассчитывается себестоимость промежуточных полуфабрикатов собственного производства, прослеживается их перемещение внутри производственного процесса, а не только завершенной продукции.

Пример. Производство ткани состоит из трех переделов — прядение, ткачество, отделка. (Порядок бухгалтерских записей на аналитических счетах показан на рис. 2.8.)

ткачество

Отделка

Прядение

Рисунок 2.8 Цеха по производству ткани

Каждому переделу соответствует свой аналитический счет —20-I, 20-II, 20-III.
 Стоимость материалов, которые поступили в обработку, отражается лишь в I переделе (5000 руб.). Помимо этого числа по дебету счета 20-I учтены затраты 1-го цеха по обработке (добавленные расходы) (2800 руб.). Таким образом, в итоге, кредитовый оборот счета 20-I показывается себестоимость полуфабриката, поступающего во II передел. Эта сумма (7800 руб.) отражена на дебете счета 21.Дебет счета 20-II содержит информацию о себестоимости поступившего во II передел полуфабриката (7800 руб.) и о добавленных затратах 2-го цеха (2200 руб.). На выходе счета 20-II — данные о себестоимости полуфабриката после обработки во II переделе (10000 руб.). На эту сумму в аналитическом учете сделана проводка:

|  |
| --- |
| Дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»  |
| Кредит счета 20-II «Основное производство» (II передел) |

В данном условном примере половина полуфабрикатов после II передела реализована на сторону. Возможно, что нашелся покупатель на суровую ткань, не дошедшую до стадии отделки. На сумму 5000 руб. (себестоимость этой ткани) выполнена бухгалтерская запись:

|  |
| --- |
| Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» |
| Кредит счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» |

Оставшаяся часть полуфабрикатов (5000 руб.) поступает на отделку в III, конечный передел. Расходы отделочного цеха на обработку количества полуфабрикатов — 2000 руб. Следовательно, себестоимость готовой ткани составит 7000 руб. На эту сумму выполнены заключительные проводки:

|  |
| --- |
| Дебет счета 43 «Готовая продукция» |
| Кредит счета 20-III «Основное производство» (III передел) |
| Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» |
| Кредит счета 43 «Готовая продукция» |

Синтетический счет 20 «Основное производство» показан на рисунке в виде фрагмента. Видно, что в системе синтетического учета здесь присутствует повторный счет (внутризаводской оборот), который в дальнейшем должен исключаться из расчетов. В нашем случае сумма внутризаводского оборота составляет 12800 руб.

У каждого варианта есть свои недостатки и преимущества, выбор зависит только от руководства предприятия, которое должно принимать решения, основанные на специфике производства и характеристик управленческого учета (табл. 2.1)[15].

Таблица 2.1

Преимущества и недостатки вариантов попередельного метода

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Метод  | Преимущества  | Недостатки  |
| бесполуфабрикатный | Проще, менее трудоёмок, отсутствие каких-либо условных расчетов  | Не позволяет определить себестоимость полуфабрикатов при передачи из одного в другой передел |
| Полуфабрикатный  | Определяет себестоимость продукции отдельных переделов  | Одни и те же затраты включаются повторно в себестоимость полуфабрикатов несколько раз  |

Подводя итоги, можно сказать, что выбор метода и способа калькулирования сугубо индивидуальный процесс, зависящий от типа производства и способа работы предприятия. Если компания, планирует или уже осуществляет продажу полуфабрикатов на стороне, то целесообразнее будет применять полуфабрикатный метод учета, если же компания не выпускает полуфабрикаты, а нацелена на выпуск только готовой продукции, то в таком случае, выбор будет за бесполуфабрикатным вариантом. Но иногда некоторые предприятия используют оба варианта, либо за основу берут один и в определённые промежутки времени вставляют расчеты другого варианта. Это происходит тогда, когда предприятие очень редко или же с установленной периодичностью использует полуфабрикаты как готовую продукцию для продажи.

# 3. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ И ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ НА ООО «БАШКИРСКИЙ ФАРФОР»

# 3.1 Характеристика завода ООО «Башкирский фарфор»

ООО «Башкирский фарфор» был основан в 1963 г.

Этот завод, как и любое коммерческое предприятие, был построен с целью получения прибыли. На протяжении многих десятков лет он динамично развивался и эффективно функционировал. В 2007 году завод был модернизирован, и в производстве стало использоваться экологически чистое и безопасное сырье, отвечающее даже самым жестким стандартам качества.

Основным направлением производства ООО «Башкирский фарфор**»** является выпуск фарфоровой ресторанной и не только посуды высшего европейского качества. Так же завод выпускает обычные столовые приборы и сервизы, различного дизайна, а также производят посуду на заказ. Продукция данного предприятия пользуется широким спросом как в республике Башкортостан, в которой он располагается, так и на всей территории России.

Насколько эффективна хозяйственная деятельность предприятия, можно оценить с помощью такого показателя, как прибыль. Она непосредственно связана с такими экономическими показателями как выручка и фактическая себестоимость произведенного товара на предприятии.

Ниже приведены данные, взятые из финансовой отчетности завода за 2015-2017гг. функционирования, тыс.руб. (табл 3.1)

Таблица 3.1

Показатели эффективности деятельности ООО «Башкирский фарфор» в 2015-2017 годах, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Абсолютное изменение(+,-) | Темп прироста, % |
| Выручка | 52059 | 96514 | 135393 | 83334 | 260 |
| Себестоимость | 60271 | 89358 | 114523 | 54252 | 190 |
| Валовая прибыль(убыток) | 8212 | 7156 | 20870 |

|  |
| --- |
| 12658 |
|  |

 | 154,1 |

Окончание таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Абсолютное изменение(+,-) | Темп прироста, % |
| Прибыль (убыток)(до налогообложения) | 17998 | 1587 | 10093 | -7905 | 56,1 |
| Чистая прибыль(убыток) | 18004 | 1612 | 10093 | -7911 | 56,1 |

Организационная структура предприятия соответствует масштабам деятельности предприятия (рис 3.1).

Рисунок 3.1. Организационная структура ООО «Башкирский фарфор»

Бухгалтерия

Цех № 1

Цех № 3

Главный

бухгалтер

Директор ООО «Башкирский фарфор»

Гараж

Склад готовой продукции

Склад сырья

Отдел снабжения

Отдел технического контроля

Начальник ОТК

Отдел сбыта

Зав. производством

Начальник служб

сбыта и снабжения

Цех № 2

Цех № 4

Данные из вышеуказанной таблице за 2015-2017 гг. завода ООО «Башкирский фарфор» проиллюстрированы графическим примером на диаграмме 3.1

Диаграмма 3.1. Динамика показателей эффективности деятельности ООО «Башкирский фарфор» в 2015-2017 гг.

Проанализировав данные, можно сделать выводы о том, что к 2017 г. показатели эффективности хозяйственной деятельности дают неоднозначную характеристику за последние 3 года, так выручка увеличилась более чем на 30000 тыс. руб., показатели себестоимости возросли на 50000 тыс.руб., при этом показатели чистой прибыли и прибыли до налогообложения в 2017 году практически в 2 раза меньше по сравнению с 2015 годом, но в несколько раз превосходят показатели за 2016 год. Что касается валовой прибыли, то она с каждым годом растет.

 Завод ООО «Башкирский фарфор» работает посменно. Каждая из смен, в конце своего рабочего цикла, сдает на склад готовую продукцию. Бухгалтерия ведет учет операций на основе сменного производственного отчета, в котором записаны результаты каждой отработанной смены.

Производственный учет, организуемый на каждом предприятии, непосредственно зависит от особенных его характеристик и параметров, а также от технологического обеспечения и других немаловажный факторов.

ООО «Башкирский фарфор» имеются свои основные способы бухгалтерского учета, которые оказывают влияние на процедуру учета расходов (рис 3.2)

Основные способы бухгалтерского учета в учетной политики ООО «Башкирский фарфор»

амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом

стоимость объектов основных средств стоимостью до 20 000 руб. за единицу списывается на себестоимость продукции (работ, услуг) в момент ввода в эксплуатацию

учет расходов вспомогательных производств осуществляется на счет 23 «Вспомогательные производства»

оценка материально-производственных запасов при списании на производство производится методом ФИФО

резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно в размере 5 процентов от начисленного фонда оплаты труда

учет материалов осуществляется по учетным ценам на счете 10 «Материалы, с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

учет затрат ведется с подразделением их на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»

незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости

общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих

коммерческие расходы (расходы на упаковку) распределяются между реализованной продукцией и продукцией, оставшейся на складе

Рисунок 3.2. Основные способы бухгалтерского учета в учетной политики ООО «Башкирский фарфор»

После того как продукция была выпущена из производства, она отражается на счете 43 «Готовая продукция», аналитический учет организован по типам продукции. Когда речь заходит о завершенной продукции, то она оценивается по полной производственной себестоимости.

До 2009 года завод ООО «Башкирский фарфор» применял в своем производстве попередельный метод учёта затрат и калькулирования – бесполуфабрикатный вариант данного метода. После данного года, на предприятии стал применяться полуфабрикатный вариант попередельного калькулирования,в котором себестоимость незавершенной продукции формировалась после каждого завершённого передела, из-за возросшего спроса на полуфабрикаты.

Таким образом, учетная политика описанного предприятия соответствует требованиям нормативных документов и говорит о достоверности информации о состоянии имущества и обязательств ООО «Башкирский фарфор».

# 3.2. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный методы учета затрат и калькулирования на ООО «Башкирски фарфор»

ООО «Башкирский фарфор» занимается производством фарфоровых столовых и ресторанных приборов и сервизов как с разнообразными рисунками и украшениями. В ассортименте завода несколько линеек посуды для всех возможных направлений в области кулинарного искусства, а также завод производит сервизы и памятные сувениры, вазы, скульптуру малых форм. Это один из крупнейших в России заводов по производству профессиональной посуды. Этот технологический процесс можно изобразить так (рис 3.3)

I передел
изготовление посуды

II передел
температурная
обработка

III передел
нанесение
рисунка

IV передел
покрытие
изделия
закрепляющим
составом

Рисунок 3.3. Структура технологического процесса производства

В декабре 2009 г. стоимость исходного материала была равна 5000 тыс. руб. Заработная плата работников по цехам (рис 3.4.):

1 цех
250 000

2 цех
150 000

3 цех
300 000

4 цех
100 000

Рисунок 3.4. З/п работников соответствующих цехов

Суммарная стоимость краски, использовавшейся во втором переделе составляет 70 000 руб. а стоимость закрепляющей жидкости, израсходованной в четвертом переделе – 35 000 руб. Сумма амортизационных начислений по объектам основных средств производственного пользования представлена на рисунке 3.5.

I пердел
70 000

II пердел
45 000

III пердел
35 000

IV пердел
60 000

Рисунок 3.5. Сумма амортизационных начислений по переделам.

В течение технологического процесса, подлежало ремонту оборудование, задействованное во втором переделе, на сумму 20 тыс.руб., с НДС в размере 3600 руб.

Общехозяйственные издержки за весь промежуток технологического цикла составили 350 тыс.руб., а общепроизводственные-130 тыс.руб. Согласно плану было отпущено с производства 15 000 тыс. единиц изделия.

Учет затрат при варианте бесполуфабрикатного попередельного калькулирования таков:

1. Расчитывается заводская цена всей продукции в первом цехе (переделе). Для этого нужно определить суммарные издержки первого передела. Они составят 5416,25 тыс. руб. (рис 3.6. в тыс.руб.):

Суммарные расходы 5416,25

5000-стоимость израсходованного сырья

250-заработная плата работников передела

96,25-начисленные страховые взносы с суммы оплаты

70-начисленная амортизация используемого оборудования

Рисунок 3.6. Состав суммарных издержек первого передела

Таким образом, себестоимость единицы продукции первого передела равна:

1. Таким же способом рассчитывается себестоимость единицы продукции во втором, третьем и четвертом переделах:

Второй передел:

Таким образом, первоначальная стоимость одной единицы продукции, которая прошла обработку в первых двух переделах, равна:

Третий передел:

Первоначальная стоимость одной единицы продукции, которая прошла обработку в первых трех переделах, равна:

Четвертый передел:

Первоначальная стоимость одной единицы продукции, которая прошла обработку во всех четырех переделах, равна:

а всего объема завершенной продукции в денежном выражении равен - 6442,95 тыс. руб.

Для правильного вычисления величины финансового результата производства, при реализации данного объема товара, к вышеуказанному результату должны быть прибавлены расходы, которые появились в результате реализации данной партии. В случаи с нашим заводом ООО «Башкирский фарфор» в декабре 2009 г издержки на реализацию были следующие: коммерческие- 80 000 руб., т.е. на реализацию данного товара надо выделить 7 002 950 руб.(рис 3.7. в тыс.руб.)

Реализационные издержки в размере 7002,95

80,0 - коммерческих расходов

350,0 - общехозяйственных расходов

130,0 - общепроизводственных расходов

6442,95 - себестоимости изготовленной продукции

Рисунок 3.7. Затраты, входящие в реализационные издержки ООО «Башкирский фарфор» в декабре 2009 г

На данный момент попередельный метод может осуществляться двумя вариациями: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. Выбор в сторону одного из вариантов, делает индивидуально каждая организация, в зависимости от особенностей производственного процесса

Бесполуфабрикатный способ калькулирования используется на тех предприятиях, у которых нет нужды в процессе производства передавать свои полуфабрикаты, т.е. незавершенную продукцию, на сторону, например на продажу

Рассмотрим порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций при использовании бесполуфабрикатного варианта учета затрат на производство.

В качестве исходных возьмем условия данные ООО «Башкирский фарфор» по расходам за декабрь 2009 г. (табл. 3.2.).

Таблица 3.2

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции в условиях бесполуфабрикатного варианта попередельного метода в ООО «Башкирский фарфор»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма тыс.руб. | Дебет | Кредит |
| Списаны материалы в производство | 5 000,0 | 20-1 | 10 |
| Начислена сумма оплаты труда работников 1-ого цеха | 250,0 | 20-1 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 96,25 | 20-1 | 69 |
| Начислена амортизация по оборудованию | 70,0 | 20-1 | 02 |
| Списаны материалы, используемые во 2-м переделе | 70,0 | 20-2 | 10 |
| Начислена сумма оплаты труда работников 2-ого цеха | 150,0 | 20-2 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 57,75 | 20-1 | 69 |
| Начислена амортизация по оборудованию | 45,0 | 20-1 | 02 |
| Акцептован счет ремонтной компаниина стоимость работ; на сумму НДС | 20,04,0 | 20-219 | 6060 |
| Начислена сумма оплаты труда работников 3-ого цеха | 300,0 | 20-3 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 115,5 | 20-3 | 69 |
| Начислена амортизация по оборудованию | 35,0 | 20-3 | 02 |
| Списаны материалы, используемые в 4-м переделе | 35.0 | 20-4 | 10 |

Окончание таблицы 3.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Начислена сумма оплаты труда работников 4-ого цеха | 100,0 | 20-4 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 115,5 | 20-4 | 69 |
| Начислена амортизация по оборудованию | 60,0 | 20-4 | 02 |
| Оприходована готовая продукция | 2 408,1 | 43 | 20-1, 20-220-3, 20-4 |
| Отгружено покупателям | 4 800,0 | 62 | 90-1 |
| Начислен НДС | 800,0 | 90-3 | 68 |
| Включены в себестоимость общепроизводственные расходы;общехозяйственные расходы;коммерческие расходы | 130,0350,080,0 | 434343 | 252644 |
| Списывается себестоимость реализованной продукции | 3 903,1 | 90-2 | 43 |
| Выявлен финансовый результат | 96,90 | 90-9 | 9 |

Таким образом, в условиях бесполуфабрикатного варианта попроцессного метода учета затрат на производство продукции осуществляется расчет себестоимости уже готовой продукции.

Полуфабрикатный метод учета затрат и калькулирования используют предприятия, которые планируют, либо уже реализуют полуфабрикаты собственного производства сторонним предприятиям. В таком случае, предприятие использует при учете 21 счет «Полуфабрикаты собственного производства». При этом проводка счета выглядит следующим образом: Дебет счет 21, Кредит счета 20. По дебету 21 счета будут отражены издержки того передела, из которого был выпущен полуфабрикат, а затем передан на сторону. Затем, сумма, отраженная по дебету 21 счета, спишется на счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», и проводка следующая: Дебет счета 46, Кредит счета 21).

В противном случае, если полуфабрикат остается внутри предприятия и продолжает учувствовать в производственном процессе, то записи, в которых будет отражаться данная хозяйственная операция, имеет вид: Дебет счета 20, Кредит счета 21. Величина, которая списывается с 20 счета в кредит 21, является величиной издержек, расходованных на изготовление полуфабриката поступающего на следующий передел, а сумма с 21 счета, переучтенная по дебету 20 счета, себестоимость незавершенной продукции, поступившей из предыдущего передела.

В 2010 г. в учетную политику ООО «Башкирский фарфор» были внесены изменения в связи с переходом на полуфабрикатный вариант попередельного метода учета затрат на производство продукции.

В феврале 2010 г. завод ООО «Башкирский фарфор» так же выпускало свою продукцию с рисунком. Структура такого технологического процесса выглядит таким образом (рис. 3.8.):

I передел
изготовление посуды

II передел
температурная
обработка

III передел
нанесение
рисунка

IV передел
покрытие
изделия
закрепляющим
составом

Рисунок 3.8. Структура производственного процесса изготовления посуды

Стоимость исходного материала - 5000 тыс. руб.

Заработная плата работников (рис.3.9.):

1 цех
250 000

2 цех
150 000

3 цех
300 000

4 цех
100 000

Рисунок 3.9. З/п работников по цехам

Суммарная стоимость краски, использовавшейся во втором переделе, составляет 70 000 руб. а стоимость закрепляющей жидкости, израсходованной в четвертом переделе – 35 000 руб.

При этом полуфабрикаты реализуются на сторону (рис. 3.10.):

ситуация 3 - после обработки в 3 переделах.

Ситуация 1

После обработки в 1 переделе

После обработки во 2 переделе

Ситуация 2

После обработки в 3 переделе

Ситуация 3

Рисунок 3.10. Реализация продукции соответственно ситуации

Общехозяйственные расходы составляют (рис. 3.11)

15 000 рублей

Ситуация 1

Ситуация 2

20 000 рублей

Ситуация 3

25 000 рублей

Рисунок 3.11. Величина общехозяйственных расходов

В учете ООО «Башкирский фарфор» в феврале 2010 г. были сделаны проводки так, как это представлено в табл. 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции в условиях полуфабрикатного варианта попередельного метода в ООО «Башкирский фарфор»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма тыс.руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Списаны материалы в производство | 5 000,0 | 20-1 | 10 |
| Начислена сумма оплаты труда работников 1-ого цеха | 250,0 | 20-1 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 96,25 | 20-1 | 69 |
| Списывается себестоимость изготовленного полуфабриката в 1-м переделе | 2 361,25 | 21 | 20-1 |
| Применительно к 1 ситуации:списаны общехозяйственные расходы;списана себестоимость полуфабрикатов | 15,02 361,25 | 2190-2 | 2621 |
| Оприходованы полуфабрикаты 1-ого передела | 2 346,25 | 20-2 | 21 |
| Списаны материалы, используемые во 2-м переделе | 70,0 | 20-2 | 10 |
| Начислена сумма оплаты труда работников 2-ого цеха | 150,0 | 20-2 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 57,75 | 20-1 | 69 |
| Списывается себестоимость изготовленного полуфабриката после обработки в 2-х переделах | 2 604,0 | 21 | 20-2 |
| Применительно ко 2 ситуации:списаны общехозяйственные расходы;списана себестоимость полуфабрикатов | 20,02 624,0 | 2190-2 | 2621 |

Окончание таблица 3.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оприходованы полуфабрикаты 2-ого передела | 2 604,0 | 20-3 | 21 |
| Начислена сумма оплаты труда работников 3-ого цеха | 300,0 | 20-3 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 115,5 | 20-3 | 69 |
| Списывается себестоимость изготовленного полуфабриката  | 3 019,50 | 21 | 20-3 |
| Применительно к 3 ситуации:списаны общехозяйственные расходы;списана себестоимость полуфабрикатов | 25,03 044,5 | 2190-2 | 2621 |
| Оприходованы полуфабрикаты 3-ого передела | 3 019,5 | 20-4 | 21 |
| Списаны материалы, используемые в 4-м переделе | 35.0 | 20-4 | 10 |
| Начислена сумма оплаты труда работников 4-ого цеха | 100,0 | 20-4 | 70 |
| Начислены взносы по соц.страхованию и обеспечению | 115,5 | 20-4 | 69 |
| Начислена амортизация по оборудованию | 38,5 | 20-4 | 69 |
| Оприходована готовая продукция | 3 183,0 | 43 | 20-4 |
| Отгружено покупателям | 4 800,0 | 62 | 90-1 |
| Начислен НДС | 800,0 | 90-3 | 68 |
| Списывается себестоимость реализованной продукции | 3 183,0 | 90-2 | 43 |
| Выявлен финансовый результат от реализации | 1017,0 | 90-9 | 9 |

Рассмотри случай, когда организация имеет свое вспомогательное производство, которое производит обслуживание основного производства. При этом расходы, которые были учтены в дебете счета 23 «Вспомогательные производства», будут прибавляться к себестоимости полуфабрикатов того пердела, в котором были произведены работы вспомогательного производства.

Если рассматривать наш завод, то услуги по ремонту оборудования, были использованы во втором переделе, т.е. расходы по ремонту будут включаться в затраты второго передела соответственно: Дебет счета 20-2, Кредит счета 23-1, а в дальнейшем процессе – в себестоимость полуфабрикатов, которые были изготовлены во втором переделе: Дебет счета 21, Кредит счета 20-2.

# 3.3 Пути улучшения попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости

Бухгалтерский учет исторически преодолел немалый путь развития. За это время огромное разнообразие форм сменялось друг друга. В связи с ростом технологического процесса вместо ручного учета, приходит автоматизированный анализ информации. Такой процесс является достаточно объективным и закономерным.

 Но прежде чем автоматизированный процесс будет эффективно функционировать, необходимо для начала внедрить электронные вычислительные машины (ЭВМ), затем разработать формы, которые были бы ориентированы на них, а также применить немалое количество средств организационной техники.

В организации следует ввести автоматизационные места работы экспертов и руководства, на которых все действия по сбору, обработке и пользованию информацией выполняются специалистами.

Автоматизационным рабочим местом считается место, которое располагает всеми средствами вычислительной и другой техники, объединённое линиями связи и дает возможность специалистам без помех и перебоев обмениваться полученными данными.

Такое нововведение как вычислительная техника позволит не только сократить время на сбор, обработку и использование необходимой информацией, но также облегчит работу специалистам, до этого выполняющих громоздкие и сложные расчёты вручную, тем самым повысив их точность и качество.

Для успешного внедрения ЭВМ следует классифицировать исходную информацию на условно-постоянную и переменную. Сделать это можно следующим способом: вбить в машину неизменяющиеся данные. Это рабочий план счетов, статьи затрат, планируемые затраты. Нормативно-справочная информация (НСИ) применяется в организации для[13] (рис. 3.14.):

Цели нормативно-справочной информации

обеспечения рациональной организации процесса машинной
обработки данных

сокращение трудоемкости работ по подготовке документов для
машинной обработки данных, по вводу и проверке

обеспечение максимальной автоматизации учетно-вычислительных
 процессов

создание наиболее благоприятных условий для организации
интегрированного сбора, обработки и использования различных видов экономической информации

Рисунок 3.14. Цели нормативно-справочной информации

Имея нормативно-справочную информацию можно в несколько раз уменьшить объем затрат по анализу информации, это достигается путем извлечения из исходных документов реквизитов неизменного содержания и внесения в форме справочных данных на память ЭВМ[11]. Следующий шаг - отражение переменной информации, возникшей в процессе функционирования организации. При использовании вычислительных машин сбор и регистрацию входной информации, возможно, реализовывать как вручную, так и с помощью техники.

В результате работы бухгалтер получат результативную информацию, которая состоит из учетно-отчетных показателей, необходимых для управления и контроля над хозяйственной деятельностью, а также из информации, используемой для контроля над функционированием автоматизированной системы обработки данных.

Построение автоматизированной обработки учетных данных на предприятии должно базироваться на следующих принципах[3]. (рис 3.15):

Принципы построения автоматизированной обработки данных

автоматизация процесса обработки учетной информации с момента ввода исходных данных, что позволит получать результативную информацию в разрезах, определяемых системой учета, и в соответствующей форме при сохранении основополагающего для бухгалтерского учета принципа двойной записи

перенос данных первичного учета в электронную форму, что позволяет создавать информационные массивы, подобные накопительным и сводным регистрам учета, с целью последующей их обработки

хранение условно-постоянной информации (констант) на машинных носителях, что ведет к возможности её многократного использования и освобождению пользователя от трудоемкой работы по внесению этой информации в первичные, сводные и отчетные документы

Рисунок 3.15. Принципы автоматизированной обработке данных

При подготовке документов необходимо придать им юридическую силу, то есть оформить удостоверяющей подписью, соответствующими подписями, а также штампом или печатью предприятия.

Такое подразделение результативной информации существенно повышает эффективность ее использования, так как пользователь получает необходимую ему информацию о затратах, ориентирует бухгалтерский учет не только на совершенствование технологии обработки учетных данных, но и на выполнение им своей основной задачи информационного обеспечения органов управления и контроля.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленной целью и обозначенными задачами мною были достигнуты следующие результаты.

Главным качественным показателем хозяйственной деятельности предприятия является себестоимость, поскольку она отражает в себе, насколько эффективно были использованы ресурсы, на каком уровне и в каком состоянии находится организация производственного процесса и управления. От первоначальной цены зависит уровень прибыли, так как чем ниже себестоимость, тем выше у предприятия уровень конкурентоспособности, его товары и услуги доступнее для потребителей, экономический эффект от реализации продукции ощутимее.

Под методами учета затрат на производство следует понимать комплекс средств и способов сбора и документирования данных о расходах на производство для вычисления первоначальной стоимости изготовляемого продукта с целью достижения и поддержания эффективного управления итоговыми показателями. На сегодняшний день выделяют такие методы как: позаказный, попроцессный, попередельный, нормативный, директ-костинг, стандарт-костинг и т.д.

В данной работе мною был рассмотрен попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Этот метод применяется в крупносерийном и массовом поточном производствах, в структуре которых предусмотрено две или более стадий обработки, другими словами, переделов. Смысл данного метода состоит в том, что прямые издержки отображаются в учете не по типу товаров и услуг, а по стадиям технологического процесса, переделам, даже в том случае, когда из одного передела мы получаем продукцию нескольких типов. Данный метод классифицируется на два: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. Первый используется на производстве в том случае, если оно реализует полуфабрикаты, которые не прошли все стадии переработки, на сторону в качестве готовой продукции, в противном случае применяется второй вариант.

Главной особенностью в плане счетов организации, применяющей учет расходов по стадиям, является введение счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

На проанализированном мной предприятии ООО «Башкирский фарфор» применяется попередельная система калькулирования себестоимости. Следует отметить, что до 2009 года завод использовал бесполуфабрикатный вариант, но в связи с ростом спроса на товары незавершенного производства, перешел на полуфабрикатный попередельный метод учета. Однако на сегодняшний день на предприятии может происходить учет по двум вариантам одновременно, в зависимости от характера производства на данный момент. В работе был осуществлен анализ и разбор учета затрат по двум вариантам попередельной системы учета затрат, а также подразделов, базирующихся на тратах.

Данный метод сопровождается большими объемами информации. Это подтверждает актуальность вопроса об автоматизации документооборота. Решив эту проблему, предприятия сократят время на сбор, использование и передачу друг другу необходимых документов. Также это решение позволит ускорить процесс анализа своих показателей хозяйственной деятельности: расходов, кредиторской и дебиторской задолженностей и т.д., снизить показатели расходов на время и труд.

Таким образом, поставленная цель была достигнута, подтверждена актуальность данной темы.

# БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. А. И. Шаброва, П. А. Столыпина. Методы калькуляции себестоимости продукции в управлении затратами на предприятии // Экономические науки. – 2013. – №1 (98). – С. 143 – 146.
2. А. М. Петров, Л. А. Мельникова. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. – 2013. – №5 (102). – С. 145 – 148.
3. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. - М.: Рид Групп, 2011. - 416 с.
4. Алимов С.А., Маслова И.А., Попова Л.В. "Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебно-методическое пособие для преподавателей, студентов и аспирантов" 2007г.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. / М.А. Вахрушина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИКФ "Омега-Л"; Высшая школа, 2002. - 528 с.
6. Волков О.И. Экономика предприятия. Учебник /Под ред. О.И. Волкова. – М.: ИНФРА-М., 2013 – 310 с.
7. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики. М., 2004. – 246 с.
8. Горелова М.Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости / М.Ю.Горелова. - М.: Налог Инфо, 2007. - 53 с.
9. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Бухгалтерский учет: Учеб. практическое пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2004. - 504 с.
10. Друри К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. - М.: ЮНИТИ, 2002.Зонова А.В., С. В. Банк, И. Н. Бачуринская, О. А. Банк. Бухгалтерский учет и аудит. - М.6 Рид групп. 2011. - 480 с.
11. Ерижев «Развитие методов управления затратами, учета и калькуляция себестоимости». // Менеджмент в России и за рубежом 2009г.№6
12. Зонова А.. Бачуринская И. Бухгалтерский финансовый учет. Стандарт третьего поколения. - М.: 2011. - 480 с.
13. Кабкова, Е. Бухгалтерский учет / Е. Кабкова. - М.: Аллель, 2010. - 457 с.
14. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
15. Кузнецова, А.А. Формирование себестоимости продукции / А.А. Кузнецова. - М.: Налоговый вестник, 2010. - 287 с.
16. Миерманова С.Т., Метелев С.Е., Миерманова А.С. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. — Омск: Издатель ИП Скорнякова Е.В., 2013. — 339 с.
17. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. – М.: УРСС, 2012. – 368 с.
18. Николаева, С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости / С.А. Николаева. - М.: Аналитика-Пресс, 2009. - 241 с.
19. Савина О.Э. Нормативный метод учета затрат и формирования себестоимости.  // Управленческий учет. - 2005.-N 5. - С.77-82.
20. Старовойтова Е. В., О. В. Соловьева, Е. Ю. Макушина. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Рид групп, 2011. - 416 с.
21. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет: учеб.- метод. пособие./ Н.ССтражева, А.В. Стражев .- 12е изд., перераб. и доп.- Минск: Соврем. Шк., 2008. - 672с.
22. Усатова, Л.В. Организация современного управленческого учета на промышленном предприятии с применением зарубежных методик учета затрат. / Л.В. Усатова // Управленческий учет. - № 7. - 2008. - С.30-37.
23. Федорович Т.В. Бухгалтерский управленческий и производственный учет: учебное пособие. – Новосибирск: НГУЭУ, 2010.
24. Фофанов, В. А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции различных отраслей / В. А. Фофанов. - М.: Гросс Медиа, 2008. - 312 с.
25. Фролова, Т.А. Экономика предприятия / Т.А. Фролова. - Таганрог: Изд-во ТТИ ФЮУ, 2012. - 354 с.