

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:
Зав.кафедрой А.Г.Мокроносов

«___» _____ 2017г.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции и анализ её себестоимости

Выпускная квалификационная работа
направление подготовки 38.03.01 Экономика

Идентификационный код: 623

Исполнитель:

Студент группы ЗБУА-412с

подпись

К.А.Лузина

Руководитель:

Старший преподаватель

подпись

С.В.Терентьева

Нормоконтролер:

Старший преподаватель

подпись

А.В. Фетисова

Екатеринбург 2017

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение | 3 |
| 1. Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство продукции и анализ её себестоимости | 6 |
| 1.1 Понятие «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» | 6 |
| 1.2 Классификация расходов организации для цели бухгалтерского учета | 12 |
| 1.3 Методы учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости продукции | 21 |
| 1.4 Основные принципы организации бухгалтерского учета затрати калькулирование себестоимости продукции на швейных предприятиях | 27 |
| 2. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции и анализ её себестоимости | 39 |
| 2.1 Организационно- экономическая характеристика предприятия | 39 |
| 2.2 Организация бухгалтерского учета затрат на Ревдинской швейной фабрике ОАО «СУМЗ» | 44 |
| 2.3 Анализ себестоимости продукции в целом по производству и на единицу продукции Ревдинской швейной фабрике ОАО «СУМЗ» | 52 |
| 3. Рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета и пути снижения себестоимости продукции на Ревдинской швейной фабрике ОАО «СУМЗ» | 61 |
| Заключение | 67 |
| Список использованной литературы | 69 |
| Приложения | 74 |

Введение

В условиях рыночной экономика главной задачей предприятия является повышение эффективности производства, что способствует получению большей прибыли. В данных условиях себестоимость продукции является одним из важнейших показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявления резервов снижения себестоимости продукции; исчисления в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Большое значение для организации приобретает решение различных задач связанных с обработкой, хранением и использованием информации о предприятии. Таких задач как: информационное обеспечение процесса принятия решений; обеспечение базы для ценообразования; контроль экономической эффективности деятельности предприятия; получение данных о результатах деятельности; расчет стоимостной оценки для статей баланса и другие.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета. В нынешнее время, в условиях рыночной экономики, учету затрат уделяют большое внимание не только на больших предприятиях, но и на малых. Это стало последствием усложнения производственных процессов.

Можно сделать вывод о том, что учет затрат на производство и калькулирование себестоимости является одним из важных участков работы бухгалтерии. В отечественной практике существуют два вида учета:

- учет используемый в целях налогообложения, направленный на калькулирование себестоимости в соответствии с нормативным регулированием;

- выстраиваемый во взаимосвязи с управленческим учетом и дающий информацию о составе затрат и их анализе для принятия обоснованных управленческих решений.

Объектом исследования является бухгалтерский учет затрат на производство продукции и анализ её себестоимости.

Предметом исследования является процесс бухгалтерского учета факторов хозяйственной деятельности предприятия.

Исходя из проблемы, **цель** выпускной квалификационной работы заключается в исследовании теоретических и методологических основ организации учета затрат и калькулирования в системе управленческого учета, адаптация их в практику деятельности объекта исследования для разработки рекомендаций по их совершенствованию.

С учетом поставленной цели в дипломной работе были установлены следующие **задачи**:

- раскрыть сущность затрат на производство;
- произвести классификацию этих затрат; освоить методы учета затрат и калькулирования себестоимости;
- отразить особенности синтетического учета затрат; раскрыть сущность калькуляции продукции;
- провести анализ затрат и себестоимости производимой продукции;
- определить пути совершенствования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Методологической основой исследования являются Федеральные законы, Указы Президента РФ и другие законодательные нормативные акты, регулирующие учет и анализ затрат на производство продукции и её себестоимость; литература в области бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности.

сти, анализа себестоимости продукции, труды отечественных и зарубежных авторов по изучаемой проблеме.

Теоретической основой в выполнении выпускной квалификационной работы послужили труды ученых, уделивших особое внимание различным аспектам и проблемам затрат на производство продукции, анализа себестоимости продукции. Таких как: Богатая И.Н., Кондраков Н.П., Хахонова Н.Н., данные периодической печати и интернет ресурсы.

1. Теоретические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

1.1. Понятия «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость».

В экономической теории утвердился подход, согласно которому любое коммерческое предприятие стремится принимать такие решения, которые обеспечивали бы ему получение максимально возможной прибыли. Прибыль зависит в основном от цены продукции и затрат на ее производство и реализацию.

Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования в условиях свободной конкуренции цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя, она выравнивается автоматически. Другое дело — затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

В экономической литературе и нормативных документах часто применяются такие термины, как «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость». Неправильное определение этих понятий может исказить их экономический смысл.

Внимательное ознакомление с сущностью перечисленных выше терминов позволяет сделать вывод о том, что в своей основе все эти понятия означают одно и то же — затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций.

Издержки— это суммарные расходы предприятия, связанные с выполнением определенных операций. Данный термин используется, как правило,

в экономической теории. Подразумевается, что издержки включают в себя как явные (расчетные), так и вмененные (альтернативные) издержки. Явные (расчетные) издержки — это выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. Альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т.д. [17, С.98]

Очевидно, издержки и затраты появляются в результате разных по своей сути хозяйственных операций: в случае издержек мы имеем дело с приобретением ресурсов; в случае затрат мы имеем дело с использованием ресурсов. Следовательно, издержки и затраты могут соответствовать друг другу. Например, приобретенные предприятием материалы в январе были использованы в производстве в том же месяце. И также могут не соответствовать. Причем, это несоответствие может быть и по времени возникновения, и по величине. Если были приобретены материалы в январе, а использовали только в марте, то издержки и затраты будут различаться по времени возникновения: издержки понесены в январе, а затраты возникли в марте.

Подзатратами следует понимать явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, т.е. стоимостные оценки ресурсов, используемые организацией в процессе своей деятельности.

Определением расходов как экономической категории в составе информации, формируемой в бухгалтерском учете, дано в ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно чему признание расходов в бухгалтерском учете происходит при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

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

Таким образом, расходами организации признается стоимость использованных ресурсов, которые полностью потрачены (израсходованы) в течение определенного периода времени для получения дохода. Такой подход называется соответствием расходов и доходов. Исходя из этого в бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами. В бухгалтерском учете доходы и расходы отражаются соответственно по дебету и кредиту счетов «Прочие доходы и расходы» и «Прибыли и убытки». Применительно к счету «Продажи» расходы организации по существу характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг). [17, С.100]

Среди качественных показателей деятельности предприятия важное место занимает такой показатель, как себестоимость продукции. В нем как в синтетическом показателе отражаются многие стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности.

Чем экономичнее организация использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем значительнее эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль.

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрихозяйственного хозрасчета;
- выявления резервов снижения себестоимости продукции;

- определения цен на продукцию;
- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии и организационно-технических мероприятий;
- обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших изделий и т. д.

В настоящее время состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется Налоговым кодексом РФ. Следует отметить, что данный документ вообще не включает понятия себестоимости. Согласно ст.247 НК РФ, «полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», образуют прибыль организации. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные, понесенные налогоплательщиком. Из этого следует, что Налоговый кодекс трактует понятия «расходы» и «затраты» одинаково. [17, С.102]

Издержки, относящиеся к выпущенной продукции (выполненным работам, оказанным услугам), выражаются в себестоимости продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции — это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат.

Различие понятий «издержки производства» и «себестоимость продукции» связано с тем, что время осуществления издержек производства не совпадает с временем выпуска продукции. Издержки производства выражают первичное потребление производственных ресурсов, связанных с использованием рабочей силы, средств труда, предметов труда. Себестоимость продукции отражает конечный результат производственного процесса и включает все затраты, относящиеся к выпущенной продукции (работам, услугам) и ее продаже.

Затраты, относимые на себестоимость продукции и учитываемые для целей налогообложения, определены главой 25 НК РФ.

В себестоимость продукции включаются:

1) затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции на предприятии. К ним относятся:

- затраты на подготовку и освоение производства; затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции; расходы, связанные с изобретательством и рационализацией),

- расходы по обслуживанию производственного процесса, обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности; расходы, связанные с набором рабочей силы, подготовкой и переподготовкой кадров; отчисления на государственное социальное и обязательное медицинское страхование; расходы по управлению производством и др.;

2) расходы, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, погрузкой и транспортировкой (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателем сверх цены на продукцию); оплатой услуг транспортно-экспедиционных и посреднических организаций, комиссионными сборами и вознаграждениями, уплачиваемыми сбытовым и внешнеторговым организациям; расходы на рекламу, включая участие в выставках, ярмарках, и др.;

3) расходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции на данном предприятии, возмещение которых путем включения в себестоимость продукции отдельных предприятий необходимо в интересах обеспечения простого воспроизводства (отчисления на покрытие затрат по геологоразведочным и геолого-поисковым работам полезных ископаемых, на рекультивацию земель; плата за древесину, отпускаемую на корню, а также плата за воду).

В себестоимости продукции (работ, услуг) отражаются также потери от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам, недостачи мате-

риальных ценностей в производстве и на складах в пределах норм естественной убыли, пособия в результате потери нетрудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании судебных решений.[19, С.216]

Виды себестоимости представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Виды себестоимости

| Классификационный признак | Вид себестоимости |
|------------------------------------|--|
| Полнота включения расходов | Технологическая себестоимость. Цеховая себестоимость. Производственная себестоимость. Полная себестоимость |
| Метод формирования | Плановая себестоимость. Нормативная себестоимость. Фактическая себестоимость |
| Объект калькулирования | Себестоимость полуфабриката. Себестоимость продукции. Себестоимость вида работ (услуг) |
| Количество произведенной продукции | Себестоимость единицы. Себестоимость объема производства |

В зависимости от того, какие затраты включаются в себестоимость продукции, выделяются следующие ее виды:

- технологическая, включающая прямые издержки производства на участке, в бригаде, по отдельному агрегату и т.п.;
- цеховая, включающая прямые затраты и общепроизводственные расходы; характеризует затраты цеха на изготовление продукции;
- производственная, состоящая из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов; свидетельствует о затратах предприятия, связанных с выпуском продукции;
- полная себестоимость — производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель характеризует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции.

Учитывают плановую и фактическую себестоимость. В расчеты плановой себестоимости включаются максимально допустимые затраты предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период.[19, С.217]

1.2. Классификация затрат организации для цели бухгалтерского учета

Под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги. Затраты на производство классифицируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг) и видам расходов. По месту возникновения затраты группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Такое объединение затрат необходимо для организации внутривозвратного хозрасчета и определения производственной себестоимости продукции. По видам продукции (работ, услуг) затраты группируют для исчисления их себестоимости. По видам расходов затраты распределяют по экономическим элементам затрат и статьям калькуляции. Эта группировка является единой и обязательной для организаций всех отраслей народного хозяйства. Классификация затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов.

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) предусмотрен определенный перечень экономических элементов затрат рисунок 1.

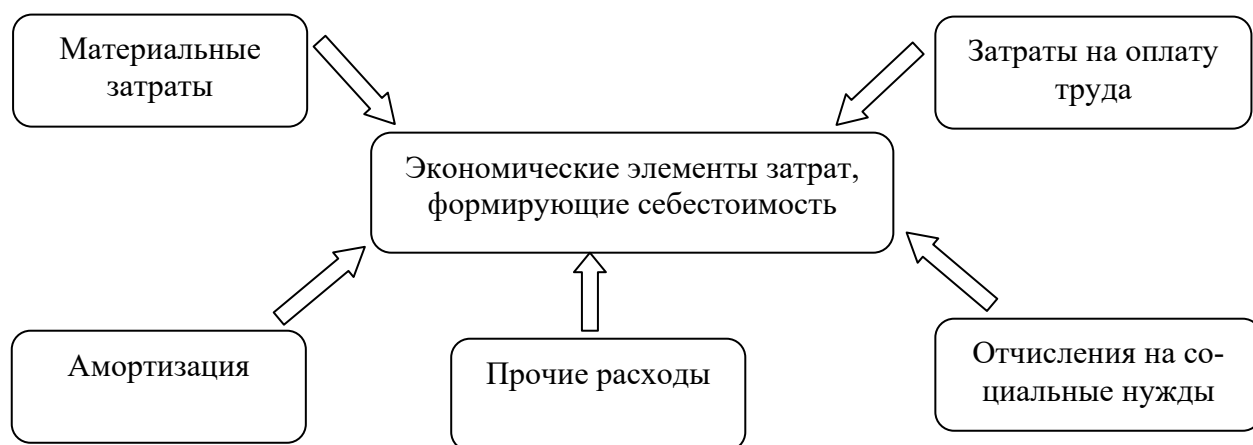


Рисунок 1 - Экономические элементы затрат

1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов). В их состав входят стоимость покупного сырья, материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, запасных частей, работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, затраты по использованию природного сырья (плата за воду в пределах Установленных лимитов), потери от недостач материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

2. Затраты на оплату труда. Они включают в себя основную и дополнительную заработную плату, оплату работ по трудовому соглашению и договорам подряда.

3. Отчисления на социальные нужды. К ним относятся отчисления по установленным нормам от расходов на оплату труда во внебюджетные фонды (кроме тех видов оплат, на которые страховые взносы не начисляются).

4. Амортизация основных средств. В ее составе предусмотрена амортизация как по собственным, так и по арендованным основным производственным фондам, исчисленная по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление от балансовой стоимости основных фондов.

5. Прочие расходы. Они включают:

- содержание работников аппарата управления; эксплуатацию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п.;

- командировки, связанные с производственной деятельностью; оплату услуг связи, услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению, в случае если штатным расписанием или должностными инструкциями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления;

- оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг;

- содержание и обслуживание технических средств управления, вычислительных центров, устройств связи, средств сигнализации и др.;

- затраты по обеспечению сторожевой охраны; представительские расходы, в частности прием и обслуживание представителей других организа-

ций, прибывших для переговоров в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества;

- выплату стипендий, оплату обучения по договорам с учебными заведениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров;

- возмещение работникам транспортных расходов (в форме оплаты получаемых проездных документов); амортизацию нематериальных активов; расходы на продажу; налоги.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты организации группируют и учитывают по статьям калькуляции. Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции, которую можно представить в следующем виде:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) заработная плата производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) расходы на подготовку и освоение производства;
- 8) общепроизводственные расходы;
- 9) общехозяйственные расходы;
- 10) потери от брака;
- 11) прочие производственные расходы;
- 12) коммерческие расходы.

Итог первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех 12 статей — полную себестоимость продукции.[19,С.328]

Помимо указанных группировок затраты на производство классифицируют по ряду следующих признаков:

- по экономической роли в процессе производства — основные и накладные;
- способу включения в себестоимость продукции — прямые и косвенные;
- составу (однородности) одноэлементные, комплексные;
- периодичности возникновения — текущие и единовременные;
- участию в процессе производства — производственные и коммерческие;
- эффективности — производительные и непроизводительные;
- отношению к объему производства — переменные и постоянные.

Основные затраты — это расходы, которые непосредственно связаны с процессом производства продукции работ, услуг (материалы, заработная плата и начисления на заработную плату рабочих, амортизация инструментов и т.д.), кроме общепроизводственных и общехозяйственных. Основные расходы учитывают на счетах учета производственных затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Накладные затраты — это расходы по управлению и обслуживанию производственного процесса (общепроизводственные и общехозяйственные). Их учитывают на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента (заработной платы, амортизации и т.п.), а комплексными — состоящие из нескольких элементов, например цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входят и заработная плата соответствующего персонала, и амортизация зданий, и другие одноэлементные расходы.

Прямые затраты — это такие расходы, которые связаны с производством определенного вида продукции и могут быть отнесены прямо на его себестоимость (сырье и основные материалы, потеря от брака и др.).

Прямые затраты подразделяют на прямые материальные и прямые трудовые.

К прямым материальным затратам относятся затраты сырья, материалов. Их величина может быть рассчитана умножением количества материалов на цену единицы материала.

Прямые трудовые затраты включают в себя все затраты рабочих сил, которые можно прямо или экономически отнести на определенный вид готовых изделий, например заработная плата операторов машин, рабочих, занятых непосредственно изготовлением. Заработную плату руководства рассматривают как косвенные затраты, так как ее нельзя прямо отнести на определенный вид готовых изделий.[19,С.329]

Вспомогательные материальные затраты — это те материальные затраты, которые учитываются всей своей массой в себестоимости (пуговицы, гвозди, клей, нитки и пр.). Они входят составной частью в общепроизводственные расходы.

Косвенными называются затраты, которые не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно) согласно выбранной методике: общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы и др. Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства и принятого метода калькулирования себестоимости продукции. Косвенные затраты рассматривают как часть общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы включают в себя все косвенные расходы и представляют собой совокупность разнообразных затрат, связанных с производством, но которые нельзя непосредственно отнести на конкретные виды готовых изделий. Эти расходы учитывают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце года списывают в дебет счета 20 «Основное производство».

Основными группами общепроизводственных расходов являются:

- вспомогательные материалы и комплектующие изделия;

- косвенные расходы на оплату труда (заработная плата ремонтников, вспомогательных рабочих, оплата отпусков и сверхурочной работы);

- другие косвенные общепроизводственные расходы (затраты на содержание цеховых зданий, техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования, налоги на недвижимость, страхование имущества, пенсионные затраты, коммунальные услуги, арендная плата, начисленная амортизация оборудования).

В зависимости от периодичности расходы делят на текущие и единовременные. К текущим относят расходы, имеющие частую периодичность, например расходы сырья и материалов, а к единовременным (однократным) — расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, связанные с пуском новых производств, и др.

К производственным относят все расходы, связанные с изготовлением товарной продукции, которые образуют ее производственную себестоимость.

Производительными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации хозяйства.

Непроизводительные расходы появляются из-за недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.). Если производительные расходы планируются, то непроизводительные, как правило, не планируются.

Переменные затраты изменяются прямо пропорционально объему производства, а сумма затрат, рассчитанная на единицу продукции, представляет собой постоянную величину (сырье, материалы, заработная плата основных производственных рабочих). Чем больше произведено продукции, тем больше величина затрат на сырье, материалы и заработную плату, но расход материалов на одну единицу продукции, тарифные ставки и нормы затрат времени являются постоянными на данный момент времени. Переменные затраты учитывают на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы».

Постоянные затраты в сумме являются относительно постоянными при разном уровне деловой активности, но рассчитанные на единицу продукции изменяются в зависимости от объема производства. Эти расходы могут осуществляться даже при полной остановке производства. Их учитывают на счете 26 «Общехозяйственные расходы».[19,С.330]

Синтетический учет затрат на производство обеспечивает сводную информацию об общей величине затрат, учитываемых в зависимости от их характера и места возникновения на синтетических счетах. Аналитический учет затрат на производство детализирует информацию о расходах в части статей, элементов расходов и конкретных объектов учета, чья себестоимость собирается в рамках синтетического счета.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производится по общему принципу: по дебету счетов учета затрат(счета 20-29)учитываются соответствующие расходы в зависимости от их характера таблица 2.

Таблица 2 - Проводки по учету затрат

| Операция | Дебет счетов | Кредит счетов |
|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Списаны материалы в расходы | 20 «Основное производство» | 10 «Материалы» |
| Начислена заработная плата работникам | 23 «Вспомогательное производство» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| Начислены страховые взносы на заработную плату работников | 25 «Общепроизводственные расходы» | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |
| Начислена амортизация основных средств | 26 «Общехозяйственные расходы» | 02 «Амортизация основных средств» |
| Начислена амортизация нематериальных активов | 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» | 05«Амортизация нематериальных активов» |
| Приняты работы и услуги сторонних организаций | | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Утверждены расходы по авансовому отчету | | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| Выпущены полуфабрикаты собственного производства | 21 «Полуфабрикаты собственного производства» | 20 «Основное производство» |
| Общепроизводственные расходы списаны на затраты производства | 20 «Основное производство» | 25 «Общепроизводственные расходы» |

Продолжение таблицы 2

| 1 | 2 | 3 |
|---|----------------------------|--------------------------------|
| Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции | 20 «Основное производство» | 26 «Общехозяйственные расходы» |
| Списаны общехозяйственные расходы напрямую на счет учета продаж | 90 «Продажи» | 26 «Общехозяйственные расходы» |
| Выявлен брак в основном производстве | 28 «Брак в производстве» | 20 «Основное производство» |
| Списаны потери от брака | 20 «Основное производство» | 28 «Брак в производстве» |
| Выпущена готовая продукция | 43 «Готовая продукция» | 20 «Основное производство» |

Производственная себестоимость готовой продукции — производственные затраты, которые были понесены за отчетный период, относящиеся к произведенной продукции. Для учета таких затрат оформляют следующую запись: дебет 43 «Готовая продукция»; кредит 20 «Основное производство» (списана производственная себестоимость готовой продукции). рисунок 2.

Именно производственную себестоимость используют для расчета себестоимости единицы продукции, которая рассчитывается делением общей суммы производственных затрат, вошедших в готовую продукцию, на количество произведенной продукции.

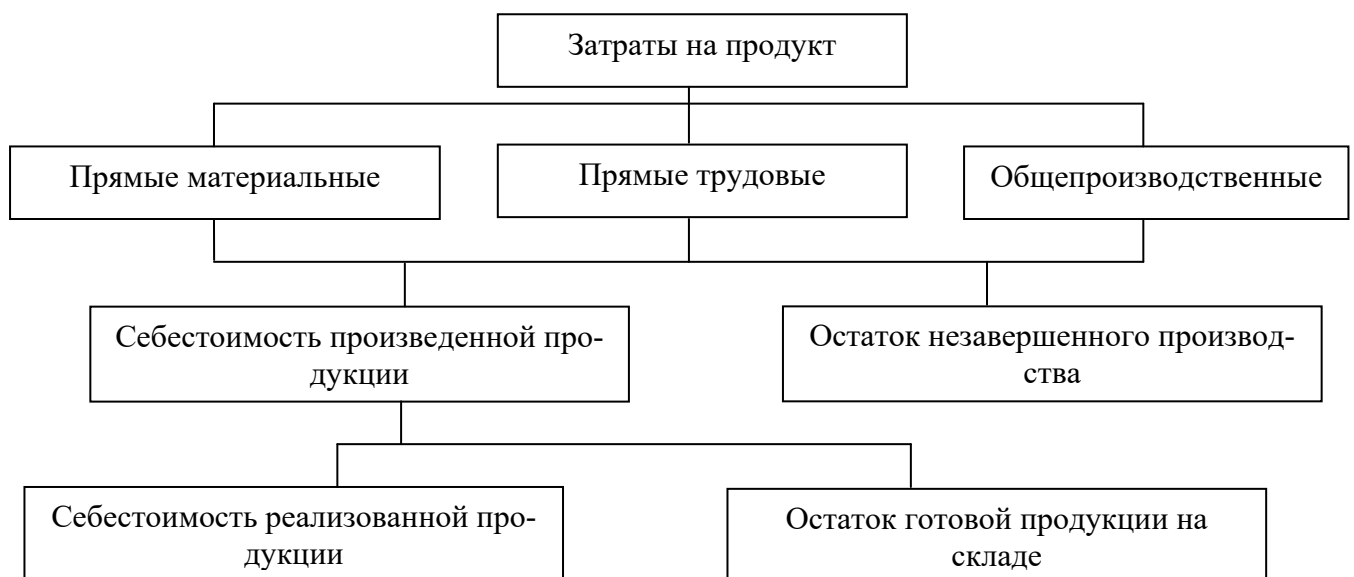


Рисунок 2 - Состав затрат на производство

Периодические расходы — это коммерческие и административные расходы, связанные с реализацией продукции. Они учитываются на счетах 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются на уменьшение финансового результата и не относятся на остатки готовой продукции на складе и остатки незавершенного производства рисунков 3.

Коммерческие расходы – это совокупность затрат, возникающих у производственных и сельскохозяйственных предприятий в связи с реализацией продукции, работ или услуг. Суммы коммерческих и управленческих расходов включают в себестоимость продаваемых товаров. Порядок калькуляции зависит от выбранного предприятием способа формирования фактической цены продукции.

Административные расходы — затраты предприятия, направленные на удовлетворение офисных, управленческих и прочих потребностей компании, которые не связаны с производственной (операционной) деятельностью.



Рисунок 3 - Схема определения полной себестоимости продукции.

1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

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

Законодательно установленной классификации методов калькулирования себестоимости продукции нет.

Методы калькулирования можно классифицировать по четырем признакам или направлениям:

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

Разнообразие приемов калькулирования продукции (работ, услуг) предопределяется рядом факторов, которые можно разделить на две группы: отраслевые особенности и организационные предпосылки [16, С. 60].

Исчисляют себестоимость продукции разными методами. Под методом калькуляции понимают систему приемов, используемых для исчисления себестоимости единицы продукции. Выбор метода определяется типом производства, наличием незавершенного производства, длительностью производственного цикла, номенклатурой вырабатываемой продукции, сложностью производства. [1, С. 44]

В промышленности применяют позаказный, попередельный и попроцесный (простой) методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Рассмотрим эти методы более подробно.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции – метод, используемый при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции. В промышленности он применяется,

как правило, на предприятиях для изготовления изделий ограниченного потребления. Он применяется на заводах тяжёлого машиностроения, создающих прокатные станы, экскаваторы больших мощностей, на предприятиях военно-промышленного комплекса, где преобладают механические процессы обработки и производится неповторяющаяся или редко повторяющаяся продукция. Кроме этого, метод используется во вспомогательных производствах (ремонтном подразделении предприятий при изготовлении специальных инструментов), в строительстве, сфере услуг (ателье, ремонтной мастерской), в здравоохранении.

Данный метод предусматривает отнесение затрат на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих на каждый индивидуальный заказ или на партию продукции. Особенности метода:

- аккумуляция данных обо всех понесённых затратах и отнесение их на отдельные виды работ или партии продукции;
- аккумуляция затрат по каждой завершённой партии, а не за промежутки времени;
- ведение только одного счёта «незавершённое производство». Данный счёт расшифровывается ведением отдельных карточек учёта затрат по каждому заказу, находящемуся в производстве.

При позаказном методе объектом учёта и калькулирования является отдельный производственный заказ, открываемый на заранее определённое количество продукции. Каждому заказу присваивается номер, который отражается во всех первичных документах. В аналитическом учёте производственные затраты группируются по заказу в карточках аналитического учёта в разрезе установленных статей калькуляции. Последовательность сбора учёта затрат при позаказном методе следующая смотреть рисунок 4:

1. Учитываются прямые затраты на производство для каждого изделия;
2. Собираются косвенные затраты (по статьям);
3. Распределяются косвенные затраты пропорционально выбранной базе;

4. Суммируются прямые и косвенные затраты по отдельным заказам;
5. По окончании выполнения заказа определяется себестоимость единицы продукции путем деления всех затрат на количество выпущенной продукции.



Рисунок 4 - Позаказный метод учета затрат

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

Производственные расходы за отчетный период составляют себестоимость всей выпущенной продукции (работ, услуг). Данный метод применяется

ся на производствах с простым технологическим циклом (в угольной, горно-рудной, газовой, нефтяной промышленности).

При отсутствии запасов готовой продукции (энергетические, транспортные организации) применяется метод простой одноступенчатой калькуляции.

Себестоимость единицы продукции определяется делением суммарных затрат за отчетный месяц на количество произведенной за этот период продукции и рассчитывается по формуле 1 [20, С. 50]:

$$C = \frac{З}{X} \quad (1),$$

где С – себестоимость единицы продукции, руб.;

З – совокупные затраты за отчетный период, руб.;

X – количество произведенной за отчетный период продукции в натуральном выражении (штуки, тонны, метры и т.д.).

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

Расчет себестоимости единицы продукции ведется в три этапа:

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

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

Суммируются показатели, рассчитанные на первых двух этапах.

Себестоимость продукции методом двухступенчатой простой калькуляции рассчитывается по следующей формуле 2 [20, С. 51]:

$$C = \frac{Зпр}{Хпр} + \frac{Зупр}{Хупр} = \frac{З}{Х} \quad (2),$$

где C – полная себестоимость продукции;

$Зпр$ – совокупные производственные затраты отчетного периода, руб.;

$Зупр$ – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

$Хпр$ – количество единиц продукции, произведенной в отчетном периоде;

$Хупр$ – количество единиц продукции, проданной в отчетном периоде.

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

Если же производственный процесс состоит из нескольких стадий (переделов), на выходе из которых находится промежуточный склад полуфабрикатов, и от передела к переделу запасы полуфабрикатов меняются, то пользуются методом многоступенчатой простой калькуляции. Расчет себестоимости единицы продукции ведется по следующей формуле [20, С. 52]:

$$C = \frac{Зпр1}{Х1} + \frac{Зпр2}{Х2} + \dots + \frac{Зупр}{Хупр} \quad (3),$$

где C - полная себестоимость единицы продукции, руб.;

$Зпр1, Зпр2$ - совокупные производственные издержки каждого передела, руб.;

$Зупр$ - управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

$Х1, Х2$ - количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде каждым переделом, штук;

$Хупр$ - количество проданные единиц продукции в отчетном периоде, штук.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах, где готовый продукт получается в результате последовательной обработки исходного материала на отдельных технологически прерывных стадиях, фазах или переделах рисунок 5.

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

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



Рисунок 5 - Попередельный учет и калькулирование

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

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

1.4. Основные принципы организации бухгалтерского учета затрат и калькулирование себестоимости продукции на швейных предприятиях

Процесс организации производственного учета на швейных предприятиях во многом определяется типом и характером производства, особенностями его организации и технологии, разнообразием номенклатуры выпускаемых изделий, их сложности, уровне специализации производства, структурой управления и другими факторами.

В зависимости от характера технологического процесса швейное производство относится к обрабатывающим отраслям производства, в котором готовые швейные изделия получают путем сборки заранее изготовленных деталей кроя, различной фурнитуры, материалов отделки и др.

В зависимости от уровня специализации, объемов выпускаемой продукции швейные предприятия имеют различную производственную структу-

ру. На крупных специализированных швейных предприятиях основным производственным подразделением является цех.

На небольших швейных предприятиях основной структурной единицей является производственный участок.[40, С.81]

По степени специализации и массовости выпуска на швейных предприятиях применяют все три типа производства: индивидуальное, серийное и массовое. На производственный процесс оказывают влияние сезонность изготовления продукции и частое обновление ассортимента изделий под влиянием моды.

К производственным цехам (участкам) на швейных предприятиях относятся:

- подготовительный цех (склад тканей и других материалов);
- раскройный цех (участок);
- швейный цех (участок);
- цех (участок) влажно-тепловой обработки.

В технологическом процессе производства продукции выделяют две стадии обработки:

- подготовка ткани к раскрою и раскрой;
- пошив готовых изделий.

В общем виде технологический процесс производства швейных изделий включает в себя следующие взаимосвязанные операции:

- в подготовительном цехе (участке) - прием, обмеловка и подбор кусков ткани для раскроя;
- в раскройном цехе (участке) - прием ткани из подготовительного цеха (участка); настиление ткани в настилы, их клеймение; раскрой настила; промер, сортировка и сдача на склад концевых остатков; контроль качества кроя; нумерация деталей кроя; комплектовка и передача комплектов кроя в швейный цех (участок);

- в швейном цехе - прием и проверка фурнитуры, комплектовки кроя и его маркировка; пошив изделий; передача изделий в цех (участок) влажно-тепловой обработки;

- в цехе (участке) влажно-тепловой обработки - технический контроль и маркировка изделий; упаковка и сдача готовой продукции на склад.

В зависимости от технологии обработки и организации производства на швейных предприятиях применяются попередельный и позаказный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

На швейных предприятиях затраты производства учитываются на счете 20 «Основное производство», а затраты, связанные с реализацией продукции, на счете 43 «Расходы на продажу».

В состав себестоимости швейных изделий включаются следующие статьи затрат:

- Основные материалы.
- Возвратные отходы (вычитаются).
- Вспомогательные материалы.
- Топливо и энергия на технологические цели.
- Расходы на оплату труда производственных рабочих.
- Отчисление на социальные нужды.
- Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.
- Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования.
- Общепроизводственные (цеховые расходы).
- Прочие производственные расходы.
- Итого цеховая производственная себестоимость.
- Общехозяйственные расходы.
- Итого общезаводская производственная себестоимость.
- Расходы на продажу.
- Всего, полная себестоимость.

По статье ««Основные материалы»» швейные предприятия отражают затраты тех материалов, которые вещественно входят в состав изделия.

Производительный расход основных материалов во многом зависит от качества их приемки от поставщиков и подготовки к производству.

Все материальные ценности, поступающие на предприятие, должны быть своевременно оприходованы заведующим (мастер) подготовительным цехом»» (участком). Он подписывает количество кусков ткани и сравнивает их характеристики (наименование, сорт, мерность ткани, количество и др.), указанные в ярлыках, кипных картах, спецификациях поставщика, с сопроводительными документами.[40, С.84]

На поступившие материалы составляется приемный акт или накладная типовой формы.

На складе (подготовительном производстве) выполняют количественную и качественную приемку-разбраковку поступивших тканей путем их промера по длине и ширине.

Начальник (мастер) подготовительного цеха (участка), после проверки правильности выписанного задания и указанных норм расхода ткани визирует карту раскроя. Каждая карта раскроя подлежит регистрации в специальном журнале. Затем ткань выдается в раскройный цех на основании накладной, приложенной к карте раскроя. Накладная выписывается в двух экземплярах. Первый экземпляр отрывается и служит основанием для записи расхода ткани в подготовительном производстве. Второй экземпляр используется для определения фактического расхода ткани и для учета использования ткани в раскройном цехе (участке).

Данные промера отражаются в паспорте куска, который составляется в двух экземплярах. В нем указывается артикул материала, ярлычная и фактическая длина куска, установленные при измерении, все значения ширины куска, выявленные пороки и их характеристики, условные вырезы и т.д.

Первый экземпляр паспорта прикладывается к куску ткани, второй хранится в картотеке и используется для расчета кусков тканей в настилы для раскроя.

После промера ткани каждому куску присваивается порядковый номер, который проставляют в паспорте куска.

На каждую партию поступивших тканей одного артикула на основании паспортов кусков выписывается промерочная ведомость в трех экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - в подготовительное производство для оперативного контроля за расходом партии ткани; третий - в юридический отдел для предъявления претензий поставщику.

В случае обнаружения недостачи ткани по длине куска или предъявления претензий поставщику составляется «Акт проверки поступающих материалов по количеству». При установлении недостачи целых кусков к акту прикладывается покусковая опись меры каждого куска той кипы, где обнаружена недостача. Выявленные в результате разбраковки пороки тканей и отклонения по ширине в меньшую сторону оформляются «Актом разбраковки поступающих материалов по качеству». Указанные акты составляются комиссией.

В проверочной ведомости фиксируется общий метраж партии ткани, длина и ширина каждого куска ярлычная и фактическая, результаты промера ткани - излишек или недостача.

При отпуске каждого куска ткани в промерочной ведомости делается отметка - дата отпуска и номер карты раскроя.

В подготовительном цехе (участке) согласно производственному заданию производят подбор и расчет количества ткани, необходимой для раскроя изделий по каждой карте раскроя.

Расчет кусков ткани в настилы для раскроя выполняют на основании паспортов кусков ткани опытным или расчетным способом. На основании произведенного расчета заполняется расчетная карта использования ткани при раскрое в одном экземпляре, как правило, на один артикул ткани.

Заведующий (мастер) подготовительным цехом (участком) проверяет правильность изготовления обмелок и расчета необходимого количества ткани.

В подготовительном цехе (участке) помимо расчетной карты выписывается карта раскроя, в которой заполняют раздел «Задание». Карты раскроя выписывают отдельно по ткани верха, подкладки и приклада, но за одним номером.

Расчетная карта, карта раскроя и подобранные куски ткани с паспортами передаются в раскройный цех.

В раскройный цех ткани выдаются по партиям, подобранным согласно расчету, в пределах потребности на раскрой полных комплектов. В комплект входят все виды кроя: верх, подкладка, приклад и др.

Основным первичным документом для учета и контроля за расходом ткани в раскройном производстве служит карта раскроя. Она предназначена для оформления отпуска ткани в раскройный цех, для учета фактического расхода тканей, для учета возврата весового и мерного лоскута по категориям на склад, определения результатов раскроя, учета выработки рабочих раскройного цеха, учета сдачи кроя в кладовую кроя или в швейный цех.

Карта раскроя является многоцелевым документом, имеет сложную форму и состоит из двух разделов (лицевая сторона) и вмонтированных в нее накладных.

Первый раздел «Задание» содержит нормативную информацию о потребности ткани на выполнение производственного задания по моделям, размерам и ростам. Также в ней указываются метод настила (ЛЛ - лицом к лицу, ЛВ - лицом вниз), разница при изменении норм и др. Заполняется она в подготовительном производстве.

Раздел «Выполненные задания» содержит информацию о фактическом выполнении задания в раскройном цехе и о результатах раскроя. Заполняется в раскройном цехе (участке) после выполнения раскроя ткани.

Накладная на сдачу кроя в кладовую цеха (швейный цех) отражает количество переданного кроя изделий определенного артикула в швейный цех (кладовую кроя). Заполняется в раскройном цехе после комплектовки кроя, полученного по одной карте раскроя.

Накладная на сдачу концевых остатков заполняется после сортировки полученных от раскроя остатков ткани по размерам и категориям.

С обратной стороны карты раскроя расположены разделы:

- «Выработка рабочих к карте раскроя» содержит информацию о выработке рабочих раскройного цеха по табельным номерам и номерам выполненных операций.

- «Спецификация кусков ткани» включает информацию, характеризующую куски ткани, подобранные для раскроя: номер куска, его ширина, длина.

- «Категория остатков» содержит характеристику остатков ткани по размерам и категориям.

- Учет расхода ткани в раскройном цехе и заполнение карты раскроя осуществляется в следующей последовательности.[40, С.93]

Раздел «Выполненные задания» заполняет съемщик настила после окончания раскроя ткани. Он указывает фактическое количество раскроенных полотен по каждому настилу, количество кроя, фактическую длину обмелки полотна в метрах, ширину обмелки в сантиметрах. Расход ткани по каждому настилу без припуска в погонных метрах определяется умножением длины обмелки на фактическое количество полотен в каждом настиле. Расход ткани без припуска на раскрой в квадратных метрах равен произведению расхода в погонных метрах на ширину ткани.

Остатки ткани, полученные при раскрое, промеряют, сортируют по размерам и категориям и сдают на склад по накладной на сдачу лоскута, вмонтированной в карту раскроя. После определения количества погонных метров нерациональных остатков рассчитывается фактический расход ткани в погонных метрах по каждой карте раскроя. Для этого определяют разность

между количеством поступившей для раскроя ткани и образовавшимися остатками, размером не менее 15 см для шерстяных тканей и не менее 10 см для всех остальных. Остатки ткани, имеющие размеры менее указанных, включаются в фактический расход ткани.

Фактический расход ткани на весь крой в погонных метрах определяется умножением расхода ткани на раскрой без припуска на норматив потерь по длине настила для данного материала в процентах.

Фактический припуск на все настилы в погонных метрах равен разности между фактическим расходом ткани в погонных метрах и расходом ткани по фактическим обмелкам.

Площадь лекал раскладки определяется на основании данных экспериментального цеха о площади лекал каждого сочетания размеров, умноженных на фактическое количество полотен.

На основании данных карты раскроя предоставляется возможность определить отклонения фактического расхода ткани от нормативного. Отклонения за счет несоблюдения норм на обмеловку в погонных метрах определяются путем сопоставления фактической длины обмелки по каждому настилу с нормативной длиной обмелки, с последующим умножением полученной величины на число выкроенных полотен в данном настиле.

Отклонение от норм на припуск рассчитывается как разность между фактическим припуском и припуском по норме на фактический крой.

Результат изменения норм определяется умножением разницы при изменении норм на количество полотен того настила, при раскрое лекал которого произошли изменения.

Учет поступления и расхода ткани в раскройном цехе (участке) осуществляется в карточках учета движения и использования ткани, которые ведутся по наименованиям ткани и моделям швейных изделий, изготавливаемых из этой ткани.

Записи в карточку производятся на основании карт раскроя и других документов на поступление и расход ткани в раскройный цех (участок).

В карточках по каждой карте раскроя указывается фактический расход ткани в погонных и квадратных метрах на определенное количество кроя, а также поступление ткани из подготовительного производства, возврат рациональных и нерациональных остатков и т.д.

По окончании месяца, на основании данных карточек учета движения и использования ткани, заведующий (мастер) раскройного цеха (участка) составляет производственный отчет о движении материалов в производстве.

В швейном цехе (участке) при производстве изделий, помимо поступившего из раскройного цеха (участка) кроя, используют также фурнитуру, меховые приборы, материалы отделки и др. Они поступают со склада в швейный цех строго по нормам, установленным в лимитно-заборных картах, на количество кроя, указанное в маршрутном листе или производственном задании.[41, С.27]

Дополнительная выдача фурнитуры, а также ее замена оформляются требованием с письменного разрешения главного инженера предприятия.

Лимитно-заборные карты выписываются ежемесячно на каждую модель изделия в двух экземплярах: один экземпляр передается на склад, второй - швейному цеху (участку).

Выдача фурнитуры согласно маршрутному листу записывается в двух экземплярах лимитно-заборных карт и визируется подписями представителя цеха - получателя и склада (подготовительного производства).

Отпуск меховых приборов в швейный цех производится на основании отрывных талонов к маршрутным листам, в которых указывается количество и размер указанных приборов на количество кроя по данному маршрутному листу.

Учет меховых приборов в течение месяца ведется в заборных картах.

Расход фурнитуры и других материалов на фактический выпуск отражается в производственных отчетах швейного цеха, где на основании лимитно-заборных карт, в разрезе моделей швейных изделий, показывается расход конкретных наименований фурнитуры и других материалов.

Эти данные служат основанием для включения стоимости фурнитуры и других материалов в себестоимость швейных изделий.

Стоимость основных материалов включается в себестоимость отдельных видов швейных изделий по учетным ценам прямым путем. В конце месяца на основании расчета сюда же списываются отклонения учетной стоимости основных материалов от их фактической себестоимости.

В статью «Возвратные отходы (вычитаются)» включают стоимость отходов, уменьшающих фактические затраты на производство швейных изделий.

К возвратным отходам относятся остатки основных материалов, возникшие в процессе производства готовых изделий и утратившие частично или полностью потребительские качества исходного материала.

Отходы материалов в швейном производстве образуются при настилании материалов и выкраивании деталей швейных изделий. К ним относятся потери по длине и ширине настилов и концевые остатки, межлекальные потери, отходы от подрезки деталей кроя изделия (швейная подметь), ватные выщипы и т.д., а также весовой и мерный лоскут, размер которого не позволяет использовать его в основном производстве.

К лоскуту относятся остатки материалов длиной свыше 15 см по шерстяным тканям и свыше 10 см по всем остальным тканям и материалам.

Возвратные отходы оцениваются следующим образом:

- по пониженной цене исходного материала, в том случае, если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами;
- по цене возможного использования, если отходы используются во вспомогательном производстве или цехе ширпотреба;
- по установленным ценам на отходы, за вычетом расходов на их сбор и обработку, когда отходы идут в переработку внутри предприятия или реализуются на сторону (например, вторсырье);

- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве кондиционного сырья или полномерного (полноценного) материала.[41, С.35]

По статье «Вспомогательные материалы» отражают стоимость материалов, используемых для придания швейным изделиям определенных потребительских свойств. К ним относятся: мелки, булавки, картон для лекал, марля, игольно-платиновые изделия и др. Между видами изделий их распределяют пропорционально плановым нормам на фактический выпуск продукции.

Остальные статьи затрат, образующих себестоимость швейных изделий, в учете и калькуляции отражаются в том же порядке, что и в других отраслях легкой промышленности, в соответствии с действующими нормативными и инструктивными документами.

Для точного исчисления себестоимости продукции, которая выпущена в текущем периоде, необходимо все производственные затраты отчетного месяца разграничить между выпущенными и сданными на склад готовыми изделиями и незавершенным производством.

К незавершенному в швейном производстве относятся полуфабрикаты, находящиеся на различных стадиях обработки - неукomплектованный крой, незаконченные швейные изделия в швейном цехе и ВТО, а также не принятая ОТК и не сданная на склад продукция.

Ткани и другие материалы, находящиеся у рабочих мест, но не подвергшиеся обработке, а также неисправимый брак производства в состав незавершенного производства не включаются.

Для уточнения данных оперативного учета движения кроя производится ежемесячная инвентаризация остатков незавершенного производства. Она позволяет выявить неучтенный брак, определить недостатки и излишки.

Фактическое количество деталей кроя и полуфабрикатов отражается в инвентаризационных описях. На их основе составляется сводная ведомость оценки незавершенного производства.

Незавершенное производство на конец текущего месяца рекомендуется оценивать по стоимости материальных затрат (фактических или нормативных), а также трудовых затрат.

Для определения себестоимости единицы швейных изделий производится ее калькулирование путем деления всей суммы расходов, затраченных на изготовление изделий конкретного вида, на количество этих изделий по каждой калькуляционной статье. В качестве калькуляционной единицы в швейном производстве применяется 1 штука или комплект.[40, С. 125]

2. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции и анализ её себестоимости

2.1. Организационно – экономическая характеристика предприятия

Ревдинская швейная фабрика является структурным подразделением открытого акционерного общества «Среднеуральский медеплавильный завод», действует на основании Положения о Ревдинской швейной фабрике – структурном подразделении открытого акционерного общества «Среднеуральский медеплавильный завод», утвержденного приказом ОАО «СУМЗ» от 25.02.2002 №200.

Ревдинская швейная фабрика выпускает рабочую и специальную одежду. На фабрике применяется наиболее совершенный метод организации массового производства – поточный, сущность которого заключается в изготовлении одного изделия группой исполнителей, последовательно и ритмично выполняющих разные операции одного технологического процесса.

В настоящее время на фабрике организовано три швейных потока, где производится разнообразный ассортимент специальной и рабочей одежды:

- костюмов мужских и женских для защиты от пониженных температур – 8 моделей;
- костюмов мужских для защиты от искр, брызг, расплавленного металла, окалины – 5 модели;
- костюмов мужских и женских для защиты от общепроизводственных загрязнений и механических воздействий – 6 моделей;
- костюмов мужских для защиты от нефти, нефтепродуктов и воды для работников, занятых ликвидацией открытых нефтяных и газовых фонтанов – 1 модель;
- комбинезонов для защиты от пониженных температур – 1 модель;
- рукавиц рабочих – 3 модели;

- прочих изделий – 25 наименований.

В компании работает система управления качеством продукции, одной из задач которой является выпуск высококачественной конкурентоспособной продукции.

Сырье, используемое для изготовления спецодежды, является сертифицированным.

Контроль качества материалов и технической дисциплины осуществляется ежедневно контролером материалов, лекал и изделий бюро технического контроля, мастерами, технологами, исполнителями. Ежедневно полученные результаты проверок заносятся в журнал качества. В случае обнаружения брака оформляются претензии, что позволяет своевременно определить причины возникновения нарушений и принять меры к их исправлению.

На предприятии ведется работа по гигиенической экспертизе, сертификации и инспекционному контролю спецодежды. Санитарно-эпидемиологические заключения получены на 26 вида продукции. Всего в ассортименте фабрики 65 сертифицированных моделей спецодежды.

На фабрике применяется сдельно-премиальная и повременно-премиальная система оплаты труда. При оплате труда сдельщиков применяется бригадная форма оплаты труда, зависящая от количества выпущенной продукции в месяц, с учетом качественных показателей.

На каждый вид выпускаемого изделия разрабатываются схемы разделения труда, рассчитываемые на основе отраслевых нормативов и норм труда, которые разработаны с учетом существующих условий, здесь же указывается сдельная расценка.

Ведется систематическая работа по совершенствованию нормирования труда, на основе хронометражных наблюдений пересматриваются затраты труда на пошив специальной одежды.

Бухгалтерия входит в организационную структуру Ревдинской швейной фабрики ОАО «СУМЗ». Она подчиняется непосредственно директору фабрики.

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, который назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом директора фабрики по согласованию акционеров.

Взаимозаменяемость работников бухгалтерии устанавливается должностными инструкциями.

Бухгалтерия швейной фабрики состоит из 7 человек: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер по налоговому учету, бухгалтер по учету заработной платы, бухгалтер по учету материалов, бухгалтер по финансовой работе, бухгалтер по налогам (ведет учет дебиторской, кредиторской задолженности) рисунок 6.

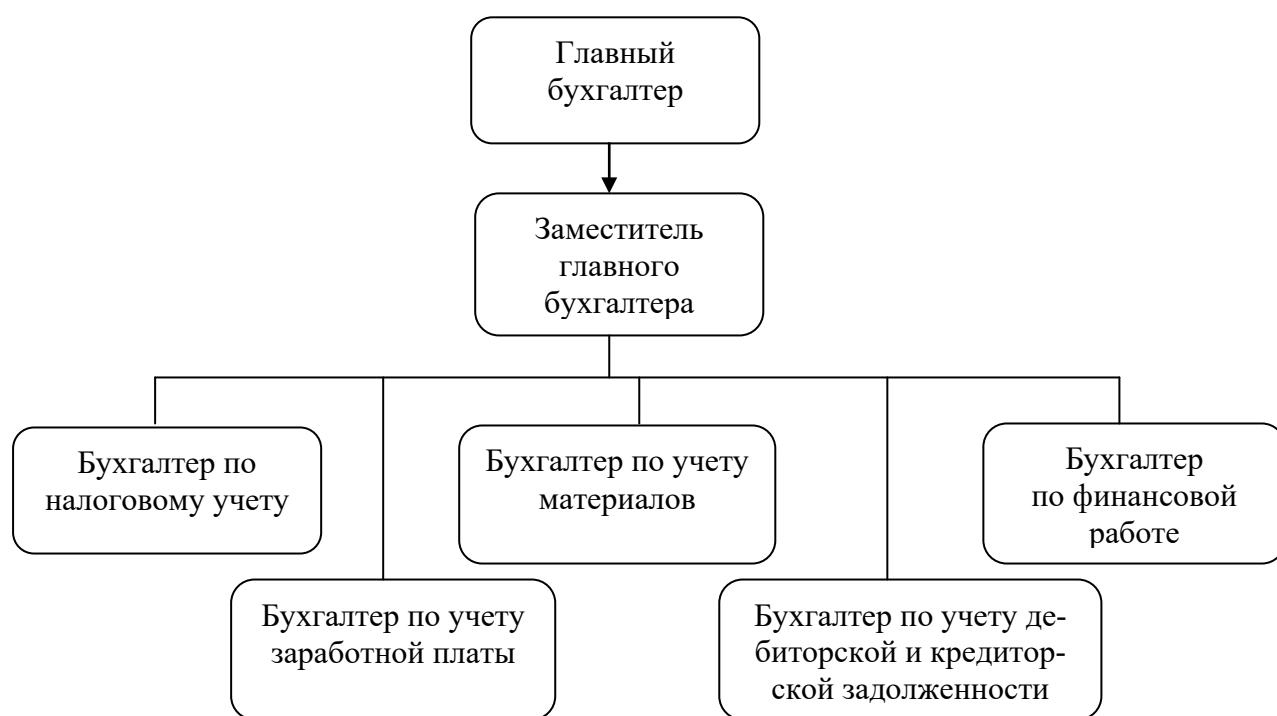


Рисунок 6 - Структура бухгалтерии

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется действующим законодательством РФ, в том числе нормативными, методическими и руководящими документами по направлению деятельности и специфике работы, а также Уставом, приказами, решениями, указаниями, правилами внутреннего трудового распорядка и другими нормативными документами Общества, Положением о Ревдинской швейной фабрике, Положением о бухгалтерии.

Основными задачами бухгалтерии являются:

- контроль за сохранностью собственности фабрики, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением строжайшего режима экономии;

- обеспечение учета наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

- организация бухгалтерского и налогового учета хозяйственно-финансовой деятельности фабрики.

Функциями бухгалтерии являются:

- работа по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы;

- разработка форм документов внутренней бухгалтерской отчетности;

- обеспечение порядка проведения инвентаризаций;

- контроль за проведением хозяйственных операций;

- обеспечение соблюдения технологии обработки бухгалтерской, налоговой информации и порядка документооборота;

- организация бухгалтерского и налогового учета и отчетности на фабрике на основе учетно-вычислительных работ и применения современных технических средств, прогрессивных форм и методов учета и контроля;

- формирование и своевременное представление Обществу полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности фабрики, ее имущественном положении, доходах и расходах;

- разработка и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины;

- учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- своевременное отражение на счетах бухгалтерского и налогового учета операций, связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности фабрики, а также финансовых, расчетных и кредитных операций;

- своевременное и правильное оформление первичной учетной документации;

- обеспечение расчетов по заработной плате;

- правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений;

- участие в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных расходов;

- принятие мер по предупреждению недостатков, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства;

- обеспечение строгого соблюдения штатной, финансовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, законности списания со счетов бухгалтерского учета недостатков, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;

- разработка и внедрение рациональной плановой и учетной документации, прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского и налогового учета на основе применения современных средств вычислительной техники;

- составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, другой бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, предоставление их в установленном порядке в соответствующие органы;
- обеспечение защиты сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну, конфиденциальности информации, касающейся деятельности фабрики и Общества.

Главный бухгалтер несет всю полноту ответственности за некачественное и несвоевременное выполнение функций, возложенных на бухгалтерию.

Степень ответственности других работников бухгалтерии определяется должностными инструкциями.

Работа бухгалтерии автоматизирована, применяется сетевая программа SAPR3, которая обеспечивает полную функциональность для комплексного управления всей административной и операционной деятельностью компании, объединяя в единую цепочку финансовый учет, процессы сбыта, производства, управления материальными потоками, планирования, взаимодействия с партнерами и поставщиками.

На предприятии разработан график документооборота между отделами, службами Ревдинской швейной фабрики. В данном графике описаны все документы, применяемые на предприятии с указанием ответственных за создание документа, за проверку документа, предоставление, срока предоставления, включая ответственного за сдачу документов в архив.

2.2. Организация бухгалтерского учета затрат на Ревдинской швейной фабрике ОАО «СУМЗ»

Организация производственного учета предполагает группировку расходов в зависимости от того, что считается объектом учёта затрат. На исследуемом предприятии это места возникновения затрат.

На фабрике организован учет по элементам, выделяют следующие:

- материальные затраты;
- амортизационные отчисления;
- расходы на оплату труда;
- отчисления с заработной платы;
- прочие расходы.

Это позволяет рассчитать структуру себестоимости произведенной продукции. В результате анализа структуры себестоимости предприятие может выявить пути ее снижения.

Помимо этого на предприятии учет издержек ведется по местам возникновения затрат.

Место возникновения затрат – это производственный участок предприятия, по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами. Местами возникновения затрат являются рабочие места, участки, цеха, отделы предприятия. Каждому такому участку присваивается свой регистрационный номер, который фиксируется в схеме учета затрат предприятия.

Это позволяет руководству предприятия обеспечить:

- действенный и всесторонний контроль эффективности работы как предприятия в целом, так и его рабочих мест;
- распределение общепроизводственных расходов между отдельными видами производств.

На фабрике применяются счета третьего раздела Плана счетов, которые называются «затраты на производство». Это синтетические счета, предназначенные для учета произведенных организацией расходов, подлежащих включению в состав текущих издержек производства или обращения, а так же счета четвертого раздела Плана счетов.

Для учета затрат на предприятии используется позаказный метод. Объектом учета при данном методе является отдельный производственный заказ. Под ним понимается изделие или мелкие серии одинаковых изделий. Заказ

регистрируется в специальной книге учета, которая пронумерована, прошнурована и имеет запись о количестве листов, скрепленную печатью.

Для учёта затрат на каждый заказ открывается отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. На основании первичных документов, отражающих выработку, расход материалов и т.п., с обязательным указанием соответствующего шифра заказа ведется учет прямых затрат по отдельным заказам. Косвенные расходы распределяются между отдельными заказами условно на основе размера основной производственной заработной платы рабочих.

Следует рассмотреть позаказный метод более подробно.

По мере прохождения заказа через производственный процесс, накапливается все больше информации о произведенных прямых затратах, таких как затраты основных материалов, заработная плата с отчислениями и так далее. Эта информация отражается в специальной карте, таким образом карточка заказа является основным учетным регистром в условиях позаказного метода калькулирования.

По каждому заказу в разрезе 23 счета организуется аналитический учет, таким образом, что количество аналитических счетов соответствует количеству заказов, производимых на данный момент на предприятии.

Прямые затраты по материалам в соответствии с полученными документами, списываются на соответствующие заказы и показываются по дебету 23 счета. Заработная плата основного производственного персонала прямо относится на соответствующие заказы.

Косвенные (общепроизводственные) затраты распределяются пропорционально согласно основной заработной плате производственных рабочих в каждом заказе.

Определение себестоимости единицы продукции при позаказном методе является довольно простой процедурой. После завершения выполнения заказа, все затраты суммируются.

После выполнения заказа карточку изымают, ее данные переносят на счет «Готовая продукция». Законченная продукция поступает на склад гото-

вой продукции, что отражается по дебету 10 счета «Материалы собственного изготовления» и кредиту 23. В следующем месяце создаются новые заказы на продукцию.

На каждое наименование продукции планово-экономической группой составляется плановая калькуляция.

В себестоимость данной единицы оборудования включаются следующие статьи:

- Сырье и материалы.
- Заработная плата.
- Отчисления на социальные нужды.
- Амортизация.
- Накладные расходы.
- Итого: производственная себестоимость.
- Расходы на рекламу.

Итого: расчетная цена.

Калькуляция подписывается директором фабрики, главным бухгалтером, руководителем планово-экономической группы.

Рассмотрим, как составляются плановые суммы по каждому экономическому элементу.

Для определения затрат на сырье и материалы составляется ведомость материалов, необходимых для производства определенного вида продукции:

- государственных стандартов или технических условий (ГОСТ и ТУ), которым они должны соответствовать;
- требуемого количества;
- цены;
- примечаний (реквизитов поставщика).

Составляется список норм расхода материалов с указанием наименования, физических данных (вес, длина и т.п.) и цены. Сумма итоговых показателей по этим двум сметам и является плановой по статье «Сырье и материа-

лы». Нужно отметить, что поиск поставщиков необходимых материалов производится отделом снабжения, но, в основном, это постоянные контрагенты.

Для определения размеров расходов на заработную плату производственных рабочих используются сводка трудозатрат и часовые тарифные ставки для рабочих.

Часовые тарифные ставки утверждаются директором и устанавливаются на весь отчетный год. Данные ставки составляются в разрезе повременной и сдельной оплаты труда работников, а также в зависимости от условий труда, они бывают двух видов нормальные или вредные. Как правило, из таблицы выбирается максимальный показатель.

Сводка трудозатрат составляется инженером-нормировщиком и утверждается директором фабрики. В ней указывается норма времени затрачиваемого труда рабочих разных профессий на изготовление единицы продукции. Затем общая сумма трудозатрат (в часах) умножается на определенную ранее ставку и рассчитывается основная заработная плата.

Страховые взносы составляют 26,4% от общей суммы заработной платы.

Амортизация составляет 7,7% в год от балансовой стоимости используемого при выполнении продукции оборудования.

Накладные расходы составляют 226,6% от заработной платы производственных рабочих.

Таким образом, рассчитывается плановая производственная себестоимость изготавливаемой единицы продукции. Для определения расчетной цены к себестоимости прибавляются расходы на рекламу в размере 0,04% от производственной себестоимости.

В течение отчетного периода на основе соответствующей первичной документации ведется учет следующих затрат:

- списания материалов на определенные заказы (документ: требование, в котором указывается шифр заказа);

- начислений заработной платы и отчислений от неё (на основе рабочих табелей при расчете повременной оплаты труда и нарядов – при сдельно-премиальной);

- списания подотчетных сумм (авансовые отчеты);
- услуг сторонних организаций (акт о выполнении);
- и т.д.

В конце отчетного периода на базе распределения прямой заработной платы производственных рабочих происходит списание накладных расходов, обычно плановый показатель размера накладных расходов закладывается на уровне 226,6% от заработной платы производственных рабочих.

На Ревдинской швейной фабрике, занимающейся пошивом специальной одежды, организован учет затрат по элементам, по статьям затрат, а также по местам возникновения затрат. Организация такого учета позволяет предприятию рассчитать структуру себестоимости произведенной продукции для принятия различных управленческих решений. Учетная политика Ревдинской швейной фабрики соответствует требованиям нормативной базы по бухгалтерскому и налоговому учету. Для учета затрат в компании используется позаказный метод, объектом учета при котором является отдельный производственный заказ.

Планирование и учет себестоимости на предприятии ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

Анализ затрат предприятия по данным бухгалтерской отчетности заключается в расчете показателей динамики и структуры затрат, анализе контролируемости затрат, расчете показателей ресурсоемкости продукции.

Структуру затрат можно анализировать по элементам расходов и статьям калькуляции.

Исходя из цен потребления (без учета НДС), наценок, компенсационных вознаграждений, уплачиваемых снабженческими и внешнеэкономическими организациями, стоимости услуг товаров бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, плату за транспортировку, хранение и достав-

ку, осуществляемые другими предприятиями формируется стоимость материальных ресурсов.

В производстве часто встречается такое понятие как возвратные отходы. Возвратными отходами производства называются возникающие в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию остатки сырья и материалов, потерявшие полностью или частично потребительские качества исходного материала, но могущие быть вторично использованы предприятием в качестве материала на выпуск основной продукции или продукции вспомогательных производств либо, наконец, реализованы на сторону.. Сумма всех указанных выше затрат на сырье и материалы, израсходованная на выпуск продукции, уменьшается на стоимость возвратных отходов производства.

Затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты входят в элемент «Затраты на оплату труда».

Элемент «отчисления на социальные нужды» включает суммы страховых взносов, исчисленные от суммы затрат на оплату труда (элемент себестоимости продукции «затраты на оплату труда»).

Сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, определяемая исходя из балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части отражается в элементе «Амортизация основных фондов».

К элементу «Прочие затраты» относятся:

- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;
- износ по нематериальным активам;
- арендная плата;
- проценты по кредитам банков;
- суточные и подъемные;
- обязательные страховые платежи;

- налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);
- оплата услуг рекламных агентов и аудиторских организаций, связи, вычислительных центров, вневедомственной охраны и др.

Исходными данными для анализа является следующая информация:

- темп инфляции за отчетный год или индекс роста цен на выпускаемую организацией продукцию (в последнем результаты анализа более информативны);
- выручка от продаж за отчетный и предыдущий год;
- расходы в разрезе элементов

Расчеты осуществляются в следующей последовательности.

Анализ «контролируемости» расходов, заключающийся в расчете коэффициентов затрат (отношение затрат к выручке, что также называется ресурсоемкостью), а затем оценке изменений этих соотношений в отчетном году по сравнению с предыдущим, можно выполнить по данным бухгалтерской отчетности. По данным расчета можно определить являются ли затраты контролируемыми. Если имеют место отклонения, превышающие по модулю 10%, то следует вывод о «неконтролируемости» затрат, что негативно характеризует как эффективность менеджмента, так и качество прибыли.

Целью анализа ресурсоемкости продукции является установление удельных расходов на ресурсы на 1 руб. выручки и отслеживание их динамики, которая характеризует тенденции изменения эффективности использования ресурсов.

Расчет ресурсоемкости по данным бухгалтерской отчетности производится на основе выручки, то есть показатели ресурсоемкости характеризуют, сколько организации необходимо затратить ресурсов в денежном выражении на 1 руб. выручки (нетто). Степень контролируемости расходов менеджментом организации характеризуются показателями ресурсоемкости. Стабильность показателей контролируемости затрат (колебания не превышают 10% от базового уровня) свидетельствует о том, что вероятность неконтролируе-

мого роста затрат организации невелика, следовательно, колебания прибыли маловероятны.

2.3. Анализ себестоимости продукции в целом по производству и на единицу продукции Ревдинской швейной фабрике ОАО «СУМЗ»

Для того что бы сделать выводы о результатах хозяйственной деятельности предприятия проведем анализ. В данной работе будут проведены 2 вида анализа, по элементам затрат и по элементам расходов.

Информацию необходимую для анализа мы получим из баланса предприятия. В расчетах будут фигурировать Рассматриваемый период 2013 - 2014 года.

Для анализа динамики и структуры затрат сформируем таблицу 3.

Таблица 3- Анализ динамики и структура затрат по обычным видам деятельности Ревдинской швейной фабрике

| Показатель | Предыдущий год 2013 | | Отчетный год 2014 | | Изменение за год | | | |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|------------------------------------|
| | Сумма тыс.руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | Темп прироста, % | Доля в структуре, % | Доля фактора в изменении затрат, % |
| Материальные затраты | 414 475 | 71,61 | 469 064 | 67,42 | 54 589 | 13,2 | -4,2 | 46,7 |
| Затраты на оплату труда | 115 769 | 20,00 | 124 429 | 17,88 | 8 660 | 7,5 | -2,1 | 7,4 |
| Отчисления на социальные нужды | 23 776 | 4,11 | 29 694 | 4,27 | 5 918 | 24,9 | 0,2 | 5,1 |
| Амортизация основных средств | 5 697 | 0,98 | 7 249 | 1,04 | 1 552 | 27,2 | 0,1 | 1,3 |
| Прочие затраты | 19 080 | 3,30 | 65 338 | 9,39 | 46 258 | 242,4 | 6,1 | 39,5 |
| Итого | 578 797 | 100 | 695 774 | 100 | 116 977 | - | - | 100 |

По данным таблицы можно сделать ряд следующих выводов. Материальные затраты являются преобладающим элементом, так как составляют 67,42% от общей суммы затрат, исходя из этого показателя можно сделать вывод, что производство материалоемкое. К сожалению мы так же видим рост доли амортизационных отчислений (27,2) и прочих затрат (242,4), превышающие темпы прироста выручки от продаж (18,94). Однако все остальные показатели в пределах нормальной величины.

Основной источник дохода организации это прибыль от продаж, анализ которой мы выполним далее с использованием метода абсолютных разниц. Следует выделить влияние на прибыль ряда факторов:

- объем производства продукции;
- удельные затраты.

Выручка от продаж в 2013 году составила 602193тыс.руб., а в 2014 – 716238 тыс.руб. Темп прироста составил 18,94%.

Далее рассчитаем коэффициенты затрат, позволяющие сделать выводы о контролируемости расходов, занесем рассчитанные значения в таблицу 4.

Таблица 4 - Анализ показателей ресурсоемкости Ревдинской швейной фабрики, руб./руб

| Показатель | Предыдущий год 2013 | Отчетный год 2014 | Абсолютное изменение ресурсоемкости |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------|--|
| Материалоемкость | 0,69 | 0,65 | -0,03 |
| Зарплатоемкость | 0,23 | 0,22 | -0,02 |
| Амортизациоёмкость | 0,01 | 0,01 | 0,00 |
| Ресурсоемкость по прочим расходам | 0,03 | 0,09 | 0,06 |
| Общая ресурсоемкость продукции | 0,96 | 0,97 | 0,01 |

Исходя из расчетных данных, представленных в таблице 4 можно увидеть, что почти все показатели ресурсоемкости изменяются в благоприятном для организации направлении, и только амортизациоёмкость и ресурсоемкость по прочим расходам растет.

Колебания показателей контролируемости затрат не превышают 10 % от базового уровня, это свидетельствует о том, что вероятность неконтролируемого роста затрат организации невелика, следовательно, колебания прибыли маловероятны.

Выполним факторный анализ затрат от обычной деятельности.

В процессе объема производства товаров на сумму выручки влияют:

- уровень инфляции;
- материалоемкости;
- зарплатоемкости;
- амортизациоёмкость;
- ресурсоемкости по прочим затратам.

Исходными данными для анализа являются:

- темп инфляции за отчетный год или индекс роста цен;
- выручка от продажи товаров за отчетный и предыдущий годы;
- расходы в разрезе элементов затрат.

Расчеты осуществляются в следующей последовательности.

1. Расчет выручки отчетного года в сопоставимых ценах:

$$C_v = \frac{716238}{I_{ц}102,4} * 100\% = 699451 \text{ тыс}$$

2. Расчет прироста выручки за счет изменения цен. От выручки отчетного года следует вычесть выручку отчетного года в сопоставимых ценах:

$$\Delta B_{ц} = 716238 - 699451 = 16787 \text{ тыс.руб.}$$

3. Расчет прироста выручки за счет изменения объема. От выручки в сопоставимых ценах следует вычесть выручку предыдущего года

$$\Delta B_o = 699451 - 602193 = 97258 \text{ тыс.руб.}$$

4. Расчет показателей общей ресурсоемкости предыдущего и отчетного года и показателей ресурсоемкости по элементам затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты):

$$PE_o = \frac{695774}{716238} = 0,9714$$

$$PE_n = \frac{578797}{602193} = 0,9611$$

5. Расчет изменений ресурсоемкости. Для этого необходимо из показателя ресурсоемкости отчетного года вычесть показатель предыдущего года (все расчеты отдельно по элементам затрат):

$$\Delta PE = 0,9714 - 0,9611 = 0,0103$$

6. Расчет прироста расходов за счет изменения объема производства:

$$\Delta P_o = 97258 * 0,9611 = 93480 \text{ тыс.руб.}$$

7. Расчет прироста расходов за счет изменения цен:

$$\Delta P_{\text{ц}} = 16787 * 0,9303 = 16135 \text{ тыс.руб.}$$

8. Расчет прироста расходов за счет изменения материалоемкости:

$$\Delta P_{ME} = -0,0334 * 716238 = -23905 \text{ тыс.руб.}$$

9. Расчет прироста расходов за счет изменения зарплатоемкости:

$$\Delta P_{ZE} = -0,0165 * 7166238 = -11849 \text{ тыс.руб.}$$

10. Расчет прироста расходов за счет изменения амортизационемкость:

$$\Delta P_{AE} = 0,0007 * 716238 = 473 \text{ тыс.руб.}$$

11. Расчет прироста расходов за счет изменения ресурсоемкости по прочим затратам:

$$\Delta P_{np} = 0,0595 * 716238 = 42645 \text{ тыс.руб.}$$

12. Расчет общего изменения расходов суммированием частных приростов:

$$\begin{aligned} \Delta P &= 93480 + 16135 + (-23905) + (-11849) + 473 + 42645 \\ &= 116977 \text{ тыс.руб.} \end{aligned}$$

13. Проверка правильности расчетов. Осуществляется сравнением общего прироста расходов, рассчитанного в предыдущем пункте, с приростом расходов, рассчитанным по формуле:

$$\Delta P = 695774 - 578797 = 116977 \text{ тыс.руб.}$$

Результаты факторного анализа затрат организации, выполненного по элементам затрат, приведены в таблице 7.

Таблица 5- Исходные данные для факторного анализа затрат(по элементам) по Ревдинскойшвейной фабрике

| Показатели | Сумма, тыс.руб. | | | Ресурсоемкость, руб./руб. | | |
|--|---------------------|-------------------|-----------|---------------------------|-------------------|-----------|
| | Предыдущий год 2013 | Отчетный год 2014 | Изменение | Предыдущий год 2013 | Отчетный год 2014 | Изменение |
| Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 602193 | 716238 | 114045 | - | - | - |
| Материальные затраты | 414475 | 469064 | 54589 | 0,688 | 0,655 | -0,033 |
| Затраты на оплату труда и страховые взносы | 139545 | 154123 | 14578 | 0,232 | 0,215 | -0,017 |
| Амортизация | 5697 | 7249 | 1552 | 0,009 | 0,010 | 0,001 |
| Прочие затраты | 19080 | 65338 | 46258 | 0,032 | 0,091 | 0,060 |
| Расходы по обычным видам деятельности | 578797 | 695774 | 116977 | 0,961 | 0,971 | 0,010 |

Из данных таблицы 3 видно, что почти все показатели ресурсоемкости изменяются в благоприятном направлении, и только амортизационность и ресурсоемкость по прочим растет.

Таблица 6 - Промежуточные расчеты по факторному анализу затрат, тыс.руб.

| Показатель | Значение |
|--|----------|
| Темп инфляции, % | 10,2 |
| Выручка в сопоставимых ценах, тыс.руб. | 699 451 |
| Прирост выручки за счет объема, тыс.руб. | 97 258 |
| Прирост выручки за счет цены, тыс. руб. | 16 787 |

Выручка отчетного года в сопоставимых ценах составила 699 451 тыс. руб., прирост выручки за счет изменения объемасоставил 97258тыс. руб., прирост выручки за счет изменения цен составил 16787тыс. руб.

Таблица 7- Результаты факторного анализа затрат по элементам, тыс. руб.

| Фактор | Результат расчета |
|-----------------------------------|-------------------|
| Объем | 93 480 |
| Цены ресурсов | 16 135 |
| Материалоемкость | -23 905 |
| Зарплатоемкость | -11 849 |
| Амортизациоёмкость | 473 |
| Ресурсоемкость по прочим расходам | 42 645 |
| Итоговое влияние | 116 977 |

Расчетные данные подтвердили произведённые нами ранее выводы, а именно: рост затрат связан с расширением деятельности организации (значение прироста затрат по этой причине 93 480тыс. руб.), ростом цен на ресурсы (16 135тыс. руб.) и непропорциональным увеличением амортизации и прочих затрат (473 тыс. руб. и 42 645тыс. руб. соответственно), остальные факторы повлияли благоприятно на затраты (в сторону снижения), этозатраты на материалы и заработную плату. Итоговое увеличение затрат в 2014 году по сравнению с 2013 годом составило 116 977тыс. руб.

Для более глубокой оценки управления затратами, необходимо провести анализ использования ресурсов предприятия.

Для проведения постатейного анализа затрат производства товарной продукции необходимы данные по статьям. Наименование статей товарной продукции по Ревдинской швейной фабрике приведено в структуре затрат, т.е. в таблице8.

Таблица 8 - Анализ динамики и структуры затрат по обычным видам деятельности по Ревдискской швейной фабрике

| Показатель | Предыдущий год 2013 | | Отчетный год 2014 | | Изменение за год | | | |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|--|
| | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс.руб. | Темп при- роста, % | Доля в структу- ре, % | Доля фак- тора в из- менении зарат, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Материальные затраты | 414 475 | 69,8 | 469 064 | 67,2 | 54 589 | 13,2 | -2,6 | 52,5 |
| 1.1. Основные материалы | 388 387 | 65,4 | 439 651 | 63,0 | 51 264 | 13,2 | -2,4 | 49,3 |
| -сырье и материалы | 165 052 | 27,8 | 211 743 | 30,3 | 46 691 | 28,3 | 2,5 | 44,9 |
| -полуфабрикаты | 223 335 | 37,6 | 227 908 | 32,7 | 4 573 | 2,0 | -4,9 | 4,4 |
| 1.2. Запасные части | 2 716 | 0,5 | 1 728 | 0,2 | -988 | -36,4 | -0,2 | -1,0 |
| 1.3. Инвентарь и хоз. принадлежность | 482 | 0,1 | 713 | 0,1 | 231 | 47,9 | 0,0 | 0,2 |
| 1.4. Прочие материалы | 1 947 | 0,3 | 3 844 | 0,6 | 1 897 | 97,4 | 0,2 | 1,8 |
| 1.5. Материальные активы стоимостью до 20 тыс.руб. | 314 | 0,1 | 682 | 0,1 | 368 | 117,2 | 0,0 | 0,4 |
| 1.6. Спецодежда | 672 | 0,1 | 922 | 0,1 | 250 | 37,2 | 0,0 | 0,2 |
| 1.7. Электроэнергия | 2 037 | 0,3 | 2 251 | 0,3 | 214 | 10,5 | 0,0 | 0,2 |
| 1.8. Услуги производственного характера | 17 920 | 3,0 | 19 273 | 2,8 | 1 353 | 7,6 | -0,3 | 1,3 |
| -теплоэнергия | 1 447 | 0,2 | 1 692 | 0,2 | 245 | 16,9 | 0,0 | 0,2 |
| -услуги по обеспечению производственного процесса материальными ресурсами | 366 | 0,1 | 1 371 | 0,2 | 1 005 | 274,6 | 0,1 | 1,0 |
| -капремонт зданий и сооружений | 5 427 | 0,9 | 2 997 | 0,4 | -2 430 | -44,8 | -0,5 | -2,3 |
| -транспортные услуги | 10 034 | 1,7 | 12 535 | 1,8 | 2 501,5 | 24,9 | 0,1 | 2,4 |
| -прочие услуги | 646,5 | 0,1 | 678 | 0,1 | 31,5 | 4,9 | 0,0 | 0,0 |
| 2. Фонд оплаты труда | 128 769 | 21,7 | 126 429 | 18,1 | -2 340 | -1,8 | -3,6 | -2,3 |

Продолжение таблицы 8

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--------------------------|---------|-----|---------|-----|---------|-------|------|------|
| 3.Страховые взносы | 25 776 | 4,3 | 29 694 | 4,3 | 3 918 | 15,2 | -0,1 | 3,8 |
| 4.Амортизация | 5 697 | 1,0 | 7 249 | 1,0 | 1 552 | 27,2 | 0,1 | 1,5 |
| 5.Прочие расходы | 19 080 | 3,2 | 65 338 | 9,4 | 46 258 | 242,4 | 6,2 | 44,5 |
| -услуги связи | 366 | 0,1 | 413 | 0,1 | 47 | 12,8 | 0,0 | 0,0 |
| -командировочные расходы | 575 | 0,1 | 423 | 0,1 | -152 | -26,4 | 0,0 | -0,1 |
| -прочие денежные расходы | 18 139 | 3,1 | 64 502 | 9,2 | 46 363 | 255,6 | 6,2 | 44,6 |
| Итого затрат | 593 797 | 100 | 697 774 | 100 | 103 977 | 17,5 | - | 100 |

На основании проведенного постатейного анализа затрат (таблица 8) можно сделать следующие выводы.

В 2014 году произошло увеличение затрат на сырье и материалы на 28,3%, полуфабрикатов на 2% за счет увеличения объема выпуска продукции.

В 2014 году произошло снижение затрат на запасные части на 36,4% за счет обновления технической базы предприятия в 2013 – 2014 годах. Новое оборудование требует значительно меньше затрат на техническое обслуживание и ремонт.

В 2014 году произошло увеличение затрат на инвентарь и хозяйственные принадлежности на 47,9%, а прочих материалов на 97,4%.

В 2014 году произошло увеличение затрат на приобретение материальных активов стоимостью до 20 тысяч рублей на 117,2%.

Затраты на спецодежду 2014 году повысились на 37,2% , что связано с увеличением стоимости выдаваемой работникам спецодежды.

В 2014 году Увеличение затрат на электроэнергию на 10,5% произошло за счет установки нового оборудования с более высоким количеством потребления электроэнергии. Это произошло, не смотря на то, что тарифы на электроэнергию снизились, цены за Квт с 2,80 руб. в 2013 году до 2,20 руб. в 2014 году.

Увеличение затрат на теплоэнергию на 16,9% произошло за счет увеличения расценок. Тариф в 2013 году с 1543,50 руб./Гкал увеличился до 1737,20 руб./Гкал.

В 2014 году произошло снижение затрат на капремонт зданий и сооружений на 44,8%.

Произошло увеличение затрат на транспортные услуги на 24,9%. Увеличение суммы амортизации на 27,2% произошло из-за проведенной переоценки основных средств по состоянию на 01.01.2014, а также поступления нового дорогостоящего оборудования.

Увеличение затрат на услуги связи на 4,9% произошло в связи с увеличением годовой абонентской платы с 5110 руб в 2013 году до 5430 руб в 2014 году.

Командировочные расходы уменьшились в 2014 году на 26,4% в связи с, тем что в 2013 году были проведены переговоры с китайскими поставщиками, на которых был подписан договор на поставку материалов и сырья.

Прочие денежные расходы в 2013 году возросли на 255,6%.

В целом темп роста затрат 17,5% не превышает темп роста выручки от продажи продукции 18,94%, что свидетельствует о благоприятном производственном и экономическом развитии Ревдинской швейной фабрики.

Вышеприведенная информация показала, что анализ затрат на Ревдинской швейной фабрике, в частности постатейный, позволяет достаточно подробно проанализировать все затраты предприятия, в том числе прочие затраты, их изменение и причины, вызвавшие их изменение. На швейной фабрике существуют резервы снижения затрат. В связи с этим есть возможность предложить мероприятия по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на Ревдинской швейной фабрике.

3. Рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета и пути снижения себестоимости продукции на Ревдинской швейной фабрике ОАО «СУМЗ»

Себестоимость - это выраженные в денежной форме затраты на производство и продажу продукции, работ, услуг. Она складывается из всех затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и продажу.

Учет затрат и исчисление (калькулирование) себестоимости каждого вида выпускаемой предприятием продукции (работ, услуг) являются одной из ключевых проблем управленческого учета.

Главным поставщиком информации о внутренней среде предприятия является система управленческого учета, которая нацелена на получение своевременных данных себестоимости произведенных продуктов, себестоимости заказов и контрактов, а так же других данных.

Показатели затрат на производство составляют основу стратегически важных решений в области ценовой политики, товарной стратегии и стратегии каналов сбыта. Практически на каждом предприятии имеются резервы для снижения затрат до рационального уровня, что позволяет добиваться роста экономической эффективности деятельности, повышения конкурентоспособности. Снижение затрат на выпуск единицы продукции позволяет предприятию устанавливать более низкие и гибкие цены, даёт важное преимущество перед конкурентами. Поэтому для каждого предприятия важен анализ затрат и эффективное управление ими для достижения высокого экономического результата.

Менеджер, доверяя тем или иным методам получения информации, иногда не задумывается о том, что разные методы могут дать различные результаты и, следовательно, повлечь разные или даже диаметрально противо-

положительные решения: необходимость повышать цены вместо снижения, уменьшать объемы производства продукции вместо увеличения и т.п. При этом часто упускается из виду, что данная ситуация может сложиться в результате некорректного распределения накладных расходов между отдельными видами продукции.

Исходя из изложенного, можно предложить в дополнение к бухгалтерскому учету, удовлетворяющему нужды внешних и органов и органов государственной статистики и данные которого используются на уровне управления организацией, имеется необходимость в создании эффективного и слаженного внутризаводского учета. Данная система должна комплексно охватывать протекание и результаты производственно-хозяйственной деятельности на различных уровнях, вплоть до отдельных рабочих мест. В результате появится качественно новый вид учета – производственный учет, который на базе бухгалтерского учета должен синтезировать элементы всех видов хозяйственного учета, а также элементы экономического анализа, что обеспечит возможность активного наблюдения за величиной, направлением, целесообразностью и эффективностью расходования производственных ресурсов.

Развитие рыночных отношений и связанные с этим потребности экономической практики будут стимулировать дальнейшие исследования в направлении управленческого (производственного) учета и путей его организации на предприятии.

В результате поэлементного рассмотрения затрат показало, что преобладающим элементом являются материальные затраты (67,42% в отчетном году). Это характеризует производство, как материалоемкое.

Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что снизить расходы предприятия возможно за счет снижения материальных затрат. Важным моментом здесь является тот факт, что швейная фабрика приобретает основные сырье и материалы у посредников, а не у производителей материалов, что делает приобретенные сырье и материалы более дорогими. Необходимо рас-

смотреть вопрос о заключении договоров на поставку с другими поставщиками, или напрямую связаться с производителями. Так же следует задуматься о более экономичном использовании материалов, так как большой объём отходов от производства может стать причиной высоких потерь. Для этого имеет место быть новые технологии по выкройке лекал, усовершенствование уже имеющихся раскройщиков и измерителей.

Большее внимание необходимо оказывать анализу прочих затрат, которые включают в себя большое количество статей, которые также возможно снижать. Эти затраты имеют большой объём (255,6). Их можно сократить за счет снижения расходов, связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации. Возможны поиски других возможных путей сокращения этих затрат, для этого рекомендуется провести детальный анализ расходов внутри статьи.

В 2014 году была произведена покупка материальных активов стоимостью свыше 20 тыс. руб. Темп прироста составил 117,2. Такие затраты являются для предприятия неизбежными потерями, так как необходимость в модернизации, замене и усовершенствовании будет всегда. Единственной рекомендацией в этом случае может стать детальное изучение рынка, которое поможет найти поставщиков, которые предоставят Обществу активы, не уступающие качеством, но по более низкой цене, либо которые могут стать нашими постоянными поставщиками и предоставлять оптовую скидку. Точно такую же рекомендацию можно дать по статье прочих материалов, показатель темпа прироста которой составил 97,4%.

Таким образом, проведенный поэлементный, постатейный, факторный анализ затрат Ревдинской швейной фабрики показывает, что производство общества характеризуется как материалоемкое, так как доля материальных затрат в общей сумме затрат составляет от 67,42 % до 71,61%. Стабильность показателей контролируемости затрат (колебания не превышают 10% от базового уровня) свидетельствует о том, что вероятность неконтролируемого роста затрат организации невелика, следовательно, колебания прибыли ма-

вероятны, а это одно из свойств качественной прибыли. Рост затрат связан с расширением деятельности организации, увеличением цен на материальные ресурсы. В целом темп прироста затрат (13,2%) не превышает темп прироста выручки от продаж (24,3%), что свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Высокие показатели по некоторым статьям выявили необходимость в составлении смет расходов для дальнейшего контроля за статьями расходов. Это позволит не только избежать неконтролируемого роста расходов предприятия, но и найти пути для повышения производительности.

Не стоит забывать о так называемом «человеческом факторе». Пренебрежение им может послужить причиной проблем в процессе производства. Так, например некомфортные условия труда, могут стать причиной возрастания брака в производстве, либо значительно снизить трудоспособность персонала.

Помимо очевидных факторов, не стоит пренебрегать курсами повышения квалификации для работников всех отделов и уровней производства. Это позволит значительно повысить производственные мощности.

Довольно значительному изменению подверглись затраты на электроэнергию 10,5. Хотя это конечно не самые большие изменения. Причиной послужила установка нового оборудования, нуждающиеся в большем количестве электроэнергии. Для снижения затрат можно оптимизировать или модернизировать электрическую сеть, минимизировав потери.

Так как швейная фабрика является структурным подразделением ОАО «СУМЗ», можно предположить, что для принятия некоторых управленческих решений нет возможностей. Это может являться одной из причин из-за которых снижение некоторых затрат будет проблематичным, и следовательно именно по этой причине будут теряться некоторые возможности предприятия в сфере увеличения прибыли.

Кроме того, одним из путей снижения затрат можно предложить также снижение общепроизводственных расходов. В состав данной статьи расходов

входит целый ряд подстатей. По каждому из них можно найти пути снижения затрат. Рассмотрим их более подробно.

Для подстатьи зарплата работников аппарата управления одним из возможных факторов снижения может послужить привязка оплаты труда к объему выполняемых функций (контроль за объемом работ).

Затраты на текущий ремонт, испытания, опыты можно снизить путем разработки сметно-финансового расчета объема работ по проведению ремонтов.

Для снижения затрат на содержание легкового транспорта необходимо разработать нормы ТО-1 и ТО-2, нормы на содержание автотранспорта.

Снижение расходов по командировкам можно добиться уменьшением количества командировок, средней продолжительности, установленных норм затрат средней стоимости одного дня командировки.

Расходы на охрану труда требуют разработку сметы и норм расхода по охране труда и технике безопасности. Необходимо обеспечить мероприятия по контролю их обеспечения.

Так же имеют место быть рекомендации по набору кадров в различные отделы предприятия. Так, например, для увеличения производительности бухгалтерского отдела рекомендуется нанять персонал в качестве секретаря, это значительно ускорит выполнение работы в отделе, за счет освобождения бухгалтеров от не являющихся их задачами дел. Такими как:

- доставка документов в офисы находящиеся в отдалении от территории предприятия;
- правка и сверка стилистического оформления документов;
- и т.д.

Это позволит значительно облегчить документооборот в предприятии и позволит снизить трудозатраты в бухгалтерском отделе.

Система автоматизации рассчитана на 7 сетевых пользователей, поэтому должным образом оборудованы автоматизированные рабочие места и организован учет на следующих участках:

- основных средств и ТМЦ;
- расчета себестоимости;
- учета расчетов с дебиторами и кредиторами;
- учета денежных средств и операций на расчетном счете;
- труда и заработной платы и др.

Отметим, что программа R3, используемая для учета хозяйственных операций на исследуемом объекте, охватывает все стадии бухгалтерского учета.

Исходя из степени автоматизации данного отдела, нужно отметить, что техническое обеспечение технически устарело и нуждается в замене либо оптимизации работы технических средств. Помимо этого усовершенствование необходимо и программе используемой на предприятии. Созданный для нужд Общества пакет программ R3, конечно охватывает все стадии производства, однако имеет ряд конструктивных недостатков. Одними, из которых является сложность в использовании и полная обособленность одного отдела учета от другого. Помимо этих основных недочетов можно выявить ряд более мелких проблем. Для их устранения необходимо связываться с отделами тех поддержки, что в свою очередь тормозит работу не только всего отдела в частности, но и предприятия в целом.

Заключение

Проведенные исследования в выпускной квалификационной работе позволили выявить, что в условиях рыночной экономики затраты на производство и реализацию продукции, формирующие себестоимость продукции – это важнейший показатель коммерческой деятельности предприятий, характеризующий степень и качество использования трудовых и материальных ресурсов, результаты внедрения новой техники, ритмичность производства, бережливость в расходовании средств, качество управления.

В данной выпускной квалификационной работе были рассмотрены бухгалтерский учет и анализ затрат на производство продукции на примере Ревдинской швейной фабрики ОАО «СУМЗ».

В первой главе работы, были представлены общие теоретические аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Раскрыты важные моменты учета, такие как понятия используемые в этом разделе бухгалтерского учета, классификация затрат и методы калькуляции себестоимости. Для написания первой главы были использованы материалы периодических изданий и книг. Эта информация носит ознакомительный и подготовительный характер перед второй главой.

В следующей главе нами была дана характеристика исследуемого нами предприятия, а именно Ревдинской швейной фабрики ОАО «СУМЗ». Были описана организационная структура предприятия и организация учета затрат и калькуляции себестоимости выпускаемой продукции. На предприятии используется позаказный метод, а базой распределения затрат служит заработная плата основных производственных рабочих. Далее был проведен анализ по элементам затрат, факторный анализ и постатейный анализ. Нами было выявлено, что производство является материалоемким, о чем свидетельствует их удельный вес в общих затратах (67,42). Результаты проведенных расчетов представлены в табличном виде, на их основе были сделаны выводы о хозяйственном состоянии предприятия. Нами они были оценены как положи-

тельные. Анализ затрат проводится с целью выявления возможностей более рациональным использованием производственных ресурсов, снижения затрат на производство, реализацию и обеспечение роста прибыли. Информация используемая во 2 главе была взята непосредственно из учетной политики предприятия, на примере которого написана данная работа.

В третьей главе были представлены не только мероприятия по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции но и несколько рекомендаций в отношении организации работы бухгалтерского отдела, документооборота и технологической обеспеченности предприятия.

Список использованной литературы

1. Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: текст с изм. и доп. на 25 ноября 2015г. М.: Эксмо, 2014. 656с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 и 2. [Текст] : офиц. текст : по состоянию на 01.01 2014 г. - М. : Эксмо, 2014. - 832 с. ; 20 см. - (Российское законодательство).
3. Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: текст с изм. и доп. на 2015г. М.: Эксмо, 2015. 32 с.
4. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. М.: «Финансы и статистика» 2013г- 167 с.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н): практ. изд. - Изд. 5-е, перераб. и доп. – М. : ТК Велби, Проспект, 2014. – 184 с.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.10 №) : практ. изд. - Изд. 5-е, перераб. и доп. – М. : ТК Велби, Проспект, 2014. – 184 с.
7. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 №142н) - Российская газета.
8. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» от 06.10.2008 № 106н - Утвержден приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н.
9. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» от 06.07.1999 № 43н - Утвержден приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н.

10. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» от 09.06.2001 № 44н - Утвержден приказом Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н.

11. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 № 26н - Утвержден приказом Минфина от 21.12.2010 № 186н.

12. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 № 33н - Утвержден приказом Минфина от 08.11.2010 № 144н.

13. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» от 27.12.2007 № 153н - Утвержден приказом Минфина от 24.12.2010 № 186н.

14. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н - Утвержден приказом Минфина от 24.12.2010 № 186н.

2. Монографии, брошюры, статьи, выступления

15. Анализ финансовой отчетности. /Под.ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. – М.: Омега-Л, 2014. – 408 с.

16. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 891 с.

17. Бехтерева Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практическое пособие. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 152 с.

18. Бородин В.А. *Бухгалтерский учет*. Учебник для вузов - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 528 с.

19. Бухгалтерский учет. И.Н.Богатая., Н.Н. Хахонова, 2015. - 795 с.

20. Бухгалтерский (управленческий) учет. Егорова Л.И. М.: ЕАОИ, 2013. — 111 с.

21. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности Учебно-методическое пособие/ Головач О.В., Моисеева О.П., Летуновская И.А., Проволович А.А. — Минск: БГЭУ, 2013. — 85 с.
22. Бухгалтерский финансовый учет : Учебник / В. Э. Керимов.- 6-е изд., изм. И доп. – М. : Дашков и К°, 2014. – 584 с.
23. В. Р. Банк, А. А. Солоненко, Т. А. Смелова, Б. А. Карташов, Основы бухгалтерского учета. Финансовый учет. Учет затрат на производство Учеб.пособиеВолгГТУ. – Волгоград, 2014. – 68 с.
24. В.А.Маняева. ABC – метод – информационная система стратегического управленческого учета расходов по видам деятельности // Международный бухгалтерский учет – 2013. №2. С. 12 – 38.
25. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 367 с.
26. Вахрушина М.А. Управленческий анализ.– М.: Омега-Л, 2013. – 399 с.
27. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Проспект, 2014. – 260 с.
28. Гомонко Э. А. Управление затратами на предприятии: учебник / Э. А. Гомонко, Т. Ф. Тарасова, М.: КНОРУС, 2012. — 320 с.
29. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций
30. Керимов В. Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: Учебное пособие. — М.: Изд-во Эксмо, 2014. — 145 с. — (Высшее экономическое образование).
31. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 800 с.
32. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. /Под ред. д.э.н., проф. М.А.Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 463с.
33. Мельников И. Бухгалтерский учет М.: Дрофа, 2012. — 304 с.

34. О.В.Грищенко Управленческий учет Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012.
35. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 536 с.
36. Т.А. Фролова Бухгалтерский учет конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2013.
37. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. – М.: Издательство «Омега-Л», 2012. – 346 с.
38. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) Под общей редакцией: Ю. А. Бабаев М.: Вузовский учебник, 2014. - .580 с.
39. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник /В. Э. Керимов – М. : Дашков и К°, 2015. – 475 с.
40. Хасанова, Ю.Г. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: конспект лекций / Ю.Г Хасанова; Бузулукский гуманитарно - технологический ин-т (филиал) ГОУ ОГУ. – Бузулук: БГТИ (филиал) ГОУ ОГУ, 2013. – 159 с.
41. Шишкоедова Н.Н. Затраты, расходы, себестоимость. Основные классификации затрат // Советник бухгалтера – 2015. №2. С. 25 – 40.

3. Электронные ресурсы

42. Единый портал финансовой информации [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.budgetnik.ru/>
43. Интернет ресурс для бухгалтеров «Бух.1С» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://buh.ru/>
44. Интернет ресурс для бухгалтеров «Бухгалтерия.ru» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>
45. Информационно правовой портал «Гарант.РУ» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

46. Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета «АльянсМедиа» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/>

47. Справочно-информационная библиотека «Книги для всех» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://lib4all.ru/>

48. Справочно-информационная система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

49. Справочная система и сервисы «Главбух» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/>

50. Справочно-информационная система «Грандарс» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.grandars.ru/>

51. Справочно-информационная система «Молодой учёный» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.moluch.ru/>

52. Справочно-информационная система «Система Главбух» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.1gl.ru/>

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 15 г.

Организация Ревдинская швейная фабрика ОАО «СУМЗ» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности производство спецодежды по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 623280 Свердловская область, г. Ревда,
Ревдинская швейная фабрика ОАО «СУМЗ»

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2015 |
| 00194441 | | |
| 6627001318 | | |
| 2744 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 31 де- На <u>кабря</u> 20 <u>15</u> г. 3 | На 31 декабря 20 <u>14</u> г. 4 | На 31 декабря 20 <u>13</u> г. 5 |
|----------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1 | Нематериальные активы | 286 | 325 | 364 |
| 1 | Результаты исследований и разработок | 13094 | 11743 | 13838 |
| 2 | Нематериальные поисковые активы | - | - | - |
| 2 | Материальные поисковые активы | - | - | - |
| 2 | Основные средства | 10 275 442 | 10 845 817 | 12 005 385 |
| 2 | Доходные вложения в материальные цен- ности | - | - | - |
| 3 | Финансовые вложения | 561 507 | 561 507 | 897 848 |
| | Отложенные налоговые активы | 1 133 958 | 1 312 831 | 118 927 |
| | Прочие внеоборотные активы | 3 687 | 5 219 | 346 |
| | Итого по разделу I | 11 987 974 | 12 737 442 | 13 036 708 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 4 | Запасы | 2 514 682 | 2 099 717 | 1 599 448 |
| | Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям | 38 433 | 176 456 | 84 871 |
| 5 | Дебиторская задолженность | 1 491 661 | 2 376 529 | 3 015 404 |
| 3 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 2 769 600 | 269 600 | - |
| | Денежные средства и денежные эквива- ленты | 165 696 | 45 534 | 73 665 |
| | Прочие оборотные активы | 2 884 | 2 370 | 45 |
| | Итого по разделу II | 6 982 956 | 4 971 206 | 4 773 433 |
| | БАЛАНС | 18 970 930 | 17 708 648 | 17 810 141 |

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 31 де- | На 31 декабря | На 31 декабря |
|----------------|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | На <u>каб</u> ря 20 <u>15</u> г. 3 | 20 <u>14</u> г. 4 | 20 <u>13</u> г. 5 |
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1 262 | 1 262 | 1 262 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (-) 7 | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 494 698 | 517 618 | 565 694 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 2 536 470 | 2 536 470 | 2 536 470 |
| | Резервный капитал | 64 | 64 | 64 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (2 964 981) | (3 288 413) | 1 951 337 |
| | Итого по разделу III | 67 513 | 232 999 | 5 054 827 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 5 | Заемные средства | 6 438 642 | 360 290 | 7 669 929 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 483 349 | 544 500 | 588 604 |
| 7 | Оценочные обязательства | - | - | - |
| | Прочие обязательства | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 6 921 991 | 904 790 | 8 258 533 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 5 | Заемные средства | 10 510 584 | 15 929 254 | 3 574 185 |
| 5 | Кредиторская задолженность | 1 350 756 | 986 722 | 798 259 |
| | Доходы будущих периодов | 5 759 | 8 191 | 10 502 |
| 7 | Оценочные обязательства | 114 327 | 112 690 | 113 835 |
| | Прочие обязательства | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 11 981 426 | 17 036 857 | 4 496 781 |
| | БАЛАНС | 18 970 930 | 17 708 648 | 17 810 141 |

Руководитель _____ Б.В. Абдулазизов
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” _____ марта 20 16 г.

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 15 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ Ревдинская швейная фабрика ОАО «СУМЗ» _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ производство спецодежды _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2015 |
| 00194441 | | |
| 6627001318 | | |
| 27.44 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения <small>1</small> | Наименование показателя ² | За _____ год | За _____ год |
|-------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 15 г. ³ | 20 14 г. ⁴ |
| | Выручка ⁵ | 17 916 761 | 12 625 083 |
| | Себестоимость продаж | (9 599 117) | (8 219 203) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 8 317 644 | 4 405 880 |
| | Коммерческие расходы | (2 137 771) | (1 952 001) |
| | Управленческие расходы | (1 497 593) | (1 352 757) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 4 682 280 | 1 101 122 |
| | Доходы от участия в других организациях | - | - |
| | Проценты к получению | 6 163 | 369 |
| | Проценты к уплате | (1 338 384) | (464 405) |
| | Прочие доходы | 5 239 075 | 1 367 841 |
| | Прочие расходы | (8 170 443) | (8 531 019) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 418 691 | (6 526 092) |
| | Текущий налог на прибыль | - | - |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 33 984 | 67 210 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 61 151 | 44 104 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 178 873 | 1 193 904 |
| | Прочее | 457 | 258 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 300 512 | 5 287 826 |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 22 920 | 48 076 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 323 432 | 5 239 750 |
| | Справочно | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | - | - |

Руководитель _____ Б.В. Абдулазизов _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” января 20 16 г.