

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: 629

Исполнитель:
Студент группы ЗБУА412-С _____ Е.А.Резванова
подпись

Руководитель:
Старший преподаватель _____ В.В.Ефремовских
подпись

Нормоконтролер:
Старший преподаватель _____ А.В. Фетисова
подпись

Екатеринбург 2017

Содержание

Введение	3
1. Теоретико-методологические основы учёта затрат на производство продукции	6
1.1 Понятие, сущность и значение затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг, их классификация	6
1.2. Методы учета затрат на производство	17
1.3.Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учёт затрат на производство	26
2.Бухгалтерский учёт затрат на производство на предприятии ООО «МЕТА-Екатеринбург»	30
2.1.Организационно-экономическая характеристика предприятия	30
2.2. Первичный учет затрат на производство	35
2.3.Применяемая методика учета затрат и калькуляции продукции на данном предприятии	50
3.Анализ производственно- хозяйственной деятельности	53
3.1.Анализ себестоимости по статьям калькуляции и экономическим элементам затрат	53
3.2. Разработка рекомендаций по снижению себестоимости на предприятии ООО «МЕТА-Екатеринбург»	69
Заключение	76
Список использованной литературы	79
Приложения	84

Введение

Учет расходов – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета расходов растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, оказываемых услуг, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину расходов.

Актуальность исследуемой темы объясняется тем, что предприятие несет расходы в производстве товаров, которые являются важной характеристикой деятельности, при неправильной организации расходов ведет к катастрофическим последствиям. Поскольку затраты - это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и их величины на перспективу.

Процесс производства на рассматриваемом нами предприятии, занимает центральное место, представляет собой совокупность технологических операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ. Производство обусловлено взаимодействием трех основных факторов — рабочей силы, средств труда и предметов труда. Участие этих факторов в производстве требует соответствующих расходов:

- во-первых, для обеспечения непрерывного производственного процесса необходима закупка материальных ресурсов, в результате чего формируются входящие расходы;

- во-вторых, хозяйственные средства расходуются непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для изготовления продукции и ее продажи - на заработную плату работников,

стоимость израсходованных на изготовление продукции предметов труда, амортизацию средств труда, занятых в производстве, обслуживание производства и управление (заработная плата обслуживающего и управленческого персонала, стоимость предметов труда, израсходованных на общепроизводственные и общехозяйственные нужды (отопление, освещение, уборку помещений и т.п.), амортизация зданий и хозяйственного инвентаря цехов и общехозяйственных сооружений и др.).

При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля расходов на производство. Таким образом, конкретная цель учета затрат на производство – установление обоснованности формирования и правильности учета издержек производства.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование теоретических и практических вопросов учета и анализа расходов на производство в свете современной нормативно- правовой базы.

Поставленная цель потребовала решения следующих задач:

- раскрыть теоретические аспекты учета и анализа затрат на производство;
- дать характеристику объекта исследования;
- рассмотреть порядок организации учета общепроизводственных расходов;
- провести анализ структуры заготавливаемого и отгружаемого металлического лома на предприятии; содержания затрат и расходов предприятия; факторов, влияющих на изменения финансовых результатов предприятия с выявлением причин данных изменений;
- определить пути снижения затрат в условиях конкретной организации;
- дать оценку состояния учета общепроизводственных расходов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «МЕТА-Екатеринбург» - предприятие по заготовке и переработке металлолома.

Предметом выпускной квалификационной работы является бухгалтерский процесс формирования производственных расходов.

Практической основой выпускной квалификационной работы являются материалы текущего бухгалтерского учета за период с 2013 по 2015 годы.

Теоретической и методологической базой исследования послужили законодательные акты, нормативные документы по вопросам формирования расходов организации, а также учебная и периодическая литература, средства массовой информации.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе «Теоретико-методологические основы учёта затрат на производство продукции» проанализированы понятие, сущность и значение затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг, их классификация; методы учета затрат и нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учёт затрат на производство.

Во второй главе «Бухгалтерский учёт затрат на производство на предприятии ООО «Мета-Екатеринбург». Дана организационно-экономическая характеристика предприятия, рассмотрен первичный учет затрат на производство и применяемая методика учета затрат и калькуляции продукции на данном предприятии.

В третьей главе «Анализ производственно- хозяйственной деятельности» был проведен анализ себестоимости по статьям калькуляции и экономическим элементам затрат, разработаны рекомендации по снижению себестоимости на предприятии ООО «МЕТА-Екатеринбург».

В заключении изложены основные выводы и результаты исследований, произведенных в выпускной квалификационной работе.

1. Теоретико-методологические основы учёта затрат на производство продукции

1.1 Понятие, сущность и значение затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг, их классификация

Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия приводят их к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость.

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий, поскольку исчисление этого показателя необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
- выявления имеющихся резервов снижения себестоимости продукции;
- определения оптовых цен на продукцию;

- расчеты экономической эффективности и внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;
- обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших¹.

По объему учитываемых затрат различаются три вида себестоимости:

- цеховая себестоимость, включающая в себя затраты на производство продукции в пределах цеха, в частности прямые материальные затраты на производство продукции, амортизация цехового оборудования, заработная плата основных производственных рабочих цеха, социальные отчисления, расходы по содержанию и эксплуатации цехового оборудования, общецеховые расходы;
- производственная себестоимость (себестоимость готовой продукции), кроме цеховой себестоимости, включает в себя общезаводские расходы (административно-управленческие и общехозяйственные затраты) и затраты вспомогательного производства;
- полная себестоимость, или себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, - показатель, объединяющий производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации.

Кроме того, различают плановую и фактическую себестоимость. Плановая себестоимость определяется в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Фактическая себестоимость определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Себестоимость продукции находится во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации

¹Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник/В.Э. Керимов.- 8-е изд., перераб. И доп.- М.: ИТК Дашков и К, 2014- 384с с.15

продукции. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения.

Для анализа уровня и динамики изменения стоимости продукции используется ряд показателей. К ним относятся: смета затрат на производство, себестоимость товарной и реализуемой продукции, снижение себестоимости сравнимой товарной продукции и затраты на один рубль реализованной продукции.

Себестоимость единицы продукции (калькуляция) показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу.

Управление себестоимостью продукции предприятия – это планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения².

Деятельность любой организации при изготовлении конкурентоспособной продукции связана с вложением денежных средств в производственные факторы: приобретение оборудования, материальные и трудовые ресурсы и др., что обуславливает несение ей определенных издержек или затрат.

Издержки – это стоимостное выражение использования производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием деятельности по производству и реализации продукции.

Предприятия, занимающиеся производственной деятельностью, определяют издержки производства, а организации, которые осуществляют снабженческую, сбытовую, торгово-посредническую деятельность – издержки обращения.

²Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. С.125

Издержки – это оплата поставщику, осуществляемая предприятием, или доходы поставщика ресурсов, обеспечиваемые предприятием, а также внутренние издержки на то, чтобы ресурсы были применены именно данным предприятием и для определенного варианта производства.

Издержки называются альтернативными (временными), если выражают стоимость собственных ресурсов, используемых наиболее эффективным способом из всех возможных.

При оценке издержек обычно используют два подхода: экономический и бухгалтерский.

Экономические издержки – это альтернативные издержки предприятия и они включают как явные (бухгалтерские), так и неявные издержки (издержки упущенных возможностей). Неявные издержки – это стоимость услуг факторов производства, которые используются в процессе хозяйственной деятельности и не являются покупными, так как находятся в собственности предприятия (процент на вложенный капитал, нематериальные активы).

В отечественной экономике применяется бухгалтерский подход к оценке издержек. Бухгалтерские издержки включают только явные затраты, представляющие собой платежи за приобретаемые ресурсы (сырье, материалы, амортизацию основных фондов, оплату труда и т.д.), измеренные в фактических ценах их приобретения и рассчитываемые на основе финансовых (бухгалтерских) документов. Совокупность всех явных издержек образует себестоимость продукции³.

Затраты на производство – это затраты обоснованные условиями производства и направленные на создание полезных ценностей или оказание услуг путем потребления материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

³ Грибов В.Д. Экономика предприятия: учебник/ В.Д. Грибов, В.П. Грузинов.- Москва: Курс: Инфра-М, 2015.-445с с.242

Затраты организации – это величина ресурсов, использованных в определенных целях, выраженная в деньгах.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, их классификация по статьям в различных странах определяются государственными нормативами, стандартами. В нашей стране состав себестоимости также регламентируются государством. С 1 января 2002 г. затраты, формирующие налогооблагаемую прибыль, регламентируются частью второй Налогового кодекса (глава 25 «Налог на прибыль организаций», ч. 2 НК РФ)⁴.

В Положении о бухгалтерском учете (ПБУ 10/99 «Расходы организации») для целей бухгалтерского учета используется термин «расходы», под которыми понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). При этом под расходами по обычным видам деятельности понимаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. При этом для классификации затрат организаций в качестве расходов НК РФ устанавливает два условия: обоснованность; документальную подтвержденность.

Сущностью экономики предприятия является в сопоставление затрат и результатов деятельности, и поэтому эффективность работы предприятия можно оценить только путем соизмерения затрат и результатов.

В научной и хозяйственной практике применяются различные типы группировок затрат:

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.: Издательство «Омега-Л», 2016г – 1116с – (Кодексы Российской Федерации)- с.445

- по способу отнесения затрат на себестоимость отдельных изделий – прямые и косвенные;
- по отношению к объему производства – постоянные и переменные;
- по их характеру – производственные и внепроизводственные;
- по методам планирования, учета и распределения;
- группировка по экономическим элементам затрат (сметный разрез затрат);
- по месту осуществления затрат (по статьям калькуляции);
- по назначению и роли в процессе производства основные и накладные.

Группировка затрат по экономическим элементам классифицирует статьи расходов на производство продукции на простые однородные по своему экономическому содержанию элементы. В основу этой группировки положен признак однородности экономического содержания того или иного расхода.

Группировка затрат по экономическим элементам предназначена для выявления всех затрат на производство. Она отвечает на вопрос, какие именно расходы необходимы для изготовления всей продукции, но не учитывает место возникновения затрат и их название. С ее помощью можно изучить динамику отдельных видов затрат и увязать показатели себестоимости продукции с другими разделами текущего (годового) плана предприятия. Но она не отражает процесса формирования себестоимости продукции по этапам ее производства и непригодна для подсчета себестоимости единицы продукции.

В итоге возникает потребность в такой группировке затрат, при которой каждая группа объединяла расходы, однородные с точки зрения применяемых методов распределения их по изделиям. Эту задачу выполняет

классификация затрат по калькуляционным статьям расходов, где затраты объединяются по направлениям и месту возникновения.

Группировки затрат по калькуляционным статьям связаны с организационно-техническими особенностями производства, определяют организацию аналитического учета затрат в организации и предназначены для калькуляции себестоимости по отдельным изделиям рисунок 1

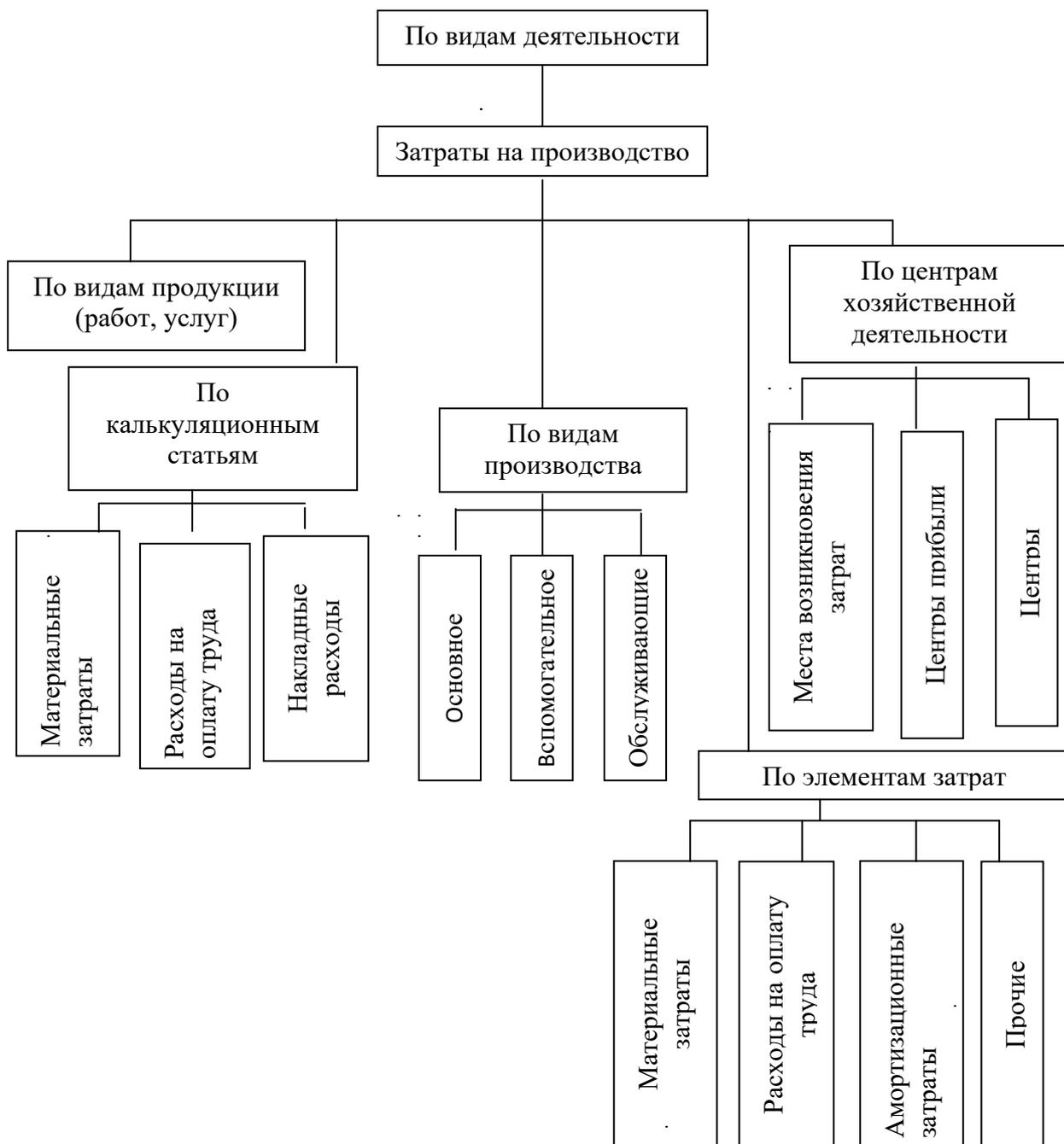


Рисунок 1 - Основные группировки затрат организации

Поэлементная классификация предусматривает распределение затрат по следующим элементам:

а) Сырье и материалы за вычетом отходов. К ним относятся: основные материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы.

б) Топливо со стороны.

в) Энергия со стороны.

г) Заработная плата основная и дополнительная.

д) Страховые взносы.

е) Амортизация основных фондов.

ж) Прочие денежные расходы.

Данная группировка используется при расчете налогооблагаемой прибыли. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, подразделяется на следующие виды:

- материальные (сырье и материалы, топливо, энергия);
- расходы на оплату труда (заработная плата и отчисления на обязательное и добровольное страхование);
- суммы начисленной амортизации (амортизация основного капитала);
- прочие (прочие затраты).

В практике отечественного учета затраты на подготовку, организацию, обслуживание и управление производством получили название накладных расходов. К ним относятся все затраты предприятия, кроме прямой заработной платы и прямых материальных затрат.

К расходам на подготовку и освоение нового производства относят затраты некапитального характера, такие как: расходы по совершенствованию технологии, переналадке оборудования, изготовлению специальной оснастки.

В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, которые на ряде предприятий выделяются из общепроизводственных расходов, включают: затраты по содержанию, амортизации, текущему ремонту оборудования, цехового транспорта, заработную плату обслуживающих рабочих и др.

Косвенные общепроизводственные затраты (общехозяйственные затраты) невозможно отнести к определенному виду продукции, и их распределяют в соответствие с какой-либо «базой распределения».

В состав общепроизводственных расходов включаются также затраты на управление цехов основного производства: заработная плата цехового персонала, амортизация, текущий ремонт, отопление, уборка зданий и цеховых помещений, износ инвентаря и МБП общецехового назначения и др.⁵.

К общехозяйственным расходам относят: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизацию и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендную плату за помещения общехозяйственного назначения; оплату консультационных, информационных, аудиторских услуг, услуг банка; расходы на подготовку и переподготовку кадров, по набору рабочей силы; платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления.

Коммерческие расходы включают в себя затраты, связанные с реализацией продукции (упаковка, отгрузка, реклама, маркетинговые исследования, комиссионные, хранение, транспортировка готовой продукции, всевозможные отчисления и платежи). Таким образом, общепроизводственные и общехозяйственные накладные расходы состоят из комплексных статей и распределяются косвенным путем между видами

⁵Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с. С.335

продукции пропорционально какому-либо признаку (избранной базе), который должен быть отражен в учетной политике предприятия. Такими признаками могут быть: основная заработная плата производственных рабочих, машиночасы или коэффициенто-машиночасы работы оборудования и т.п.

В составе общехозяйственных и общепроизводственных расходов многие виды затрат ограничены утвержденными в установленном порядке лимитами, нормами и нормативами для целей налогообложения, контроля затрат и других целей.

Накладные расходы подразделяются на две группы: общепроизводственные и общехозяйственные (рисунок 2).

Затраты предприятия непосредственно влияют на формирование объема прибыли. Естественно, что чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособно предприятие, доступней продукция для потребителя и тем ощутимее экономический эффект от её продажи. Себестоимость продукции является качественным показателем деятельности предприятия, так как в ней отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия охваченного системой управленческого финансового учета.

Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения управленческого учета будет зависеть рентабельность производства и отдельных видов продукции, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию, расчет экономической эффективности от внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.



Рисунок 2 - Классификация затрат на подготовку производства

Учёт издержек производства и калькулирование себестоимости продукции, работ или услуг занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета. В условиях самостоятельного планирования самими предприятиями номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, применения действующей системы налогообложения возрастает значимость методически обоснованного учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции, вырабатываемой на предприятиях.

1.2. Методы учета затрат на производство

Выбор метода учета затрат и калькулирования понимают совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления калькуляционных единиц.

Различают следующие методы калькулирования:

1. По отношению затрат к технологическому процессу производства:

- по процессный;
- попередельный;
- по заказный.

2. По способу оценки затрат:

- по фактической себестоимости;
- по нормативной себестоимости;
- стандарт-кост.

3. По полноте включения затрат в себестоимость:

- по полной себестоимости;
- директ-кост.

4. По оперативности учета:

- авс-кост;
- таргет-кост.

Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах, выпускающих однородную продукцию или имеющих непрерывный производственный процесс. Обычно это серийное и массовое производство.

Затраты собираются по отдельным этапам технологического процесса, которые, как правило, выполняются в определенных цехах или подразделениях. Поэтому объектом калькуляции является часть технологического процесса, то есть цех или подразделение.

Себестоимость единицы продукции определяется делением общей суммы произведенных затрат, понесенных цехом (подразделением) за определенный промежуток времени, на количество единиц готовой продукции, произведенной за этот промежуток.

Затраты каждого последующего цеха будут состоять из материалов, труда и накладных расходов, потребленных в этом цехе, и полуфабрикатов (переданных затрат), полученных из предыдущего цеха.

Различают следующие виды попроцессного метода: при одноступенчатом калькулировании; при двух ступенчатом калькулировании.

Показанный метод калькулирования себестоимости применяется в случае, когда произведенный продукт легко идентифицируется. Иными словами, его характеристики и качество могут быть точно определены. При этом продукт производится в установленном количестве, то есть в виде заказа или партии.

Находит свое применение в единичном и мелкосерийном производстве. Его используют в машиностроении, строительстве, в опытных и вспомогательных производствах, а также в издательской деятельности, рекламных, аудиторских, консалтинговых компаниях. Одним словом, там, где организации работают на заказ.

Сущность метода заключается в накоплении затрат по каждому заказу, то есть объектом калькулирования себестоимости является заказ. Общая

сумма затрат по заказу рассчитывается после завершения всех работ по нему. Если заказ состоит из одного изделия, то его себестоимость и является суммой всех затрат по заказу. Если в заказ входят несколько изделий, то себестоимость одного изделия определяется путем деления всей суммы затрат на количество единиц заказа.

Попередельный метод используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда изделие проходит в определенной последовательности через все этапы производства (переделы). Объектом учета затрат является передел. Объект калькулирования это продукт каждого законченного передела.

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

Принципы без полуфабрикатного способа:

1. Учет затрат на производство ведется без бухгалтерских записей при передаче полуфабрикатов собственного производства от одного подразделения в другое.

2. Контроль за движением полуфабрикатов внутри и между цехами осуществляется бухгалтерией в натуральном выражении без записей на бухгалтерских счетах.

3. Затраты на изготовление полуфабрикатов учитываются по центрам ответственности в разрезе калькуляционных статей учета.

4. Дополнительные расходы связанные с доведением полуфабриката до готовой продукции отражаются по каждому переделу в отдельности, а себестоимость исходного сырья включается себестоимость только первого передела.

5. При использовании материальных ресурсов в последующих переделах их стоимость включается в том центре затрат где материальные ресурсы были применены.

б. При этом варианте сводного учета затрат на производство единицы продукции себестоимость формируется путем суммирования затрат переделов.

Полуфабрикатный способ. Осуществляется с перечислением себестоимости полуфабрикатов при передаче их из одного цеха в другой, в системе счетов бухгалтерского учета (применяется на предприятиях реализующих полуфабрикаты собственного производства на сторону).

Особенность полуфабрикатного способа, наличие на счетах бухгалтерского учета себестоимости полуфабриката на выходе из каждого передела, что необходимо для формирования цен реализации на сторону. Этот метод позволяет учитывать остатки незавершенного производства в местах его нахождения и контролировать его движение.

Данный метод учета затрат необходим на предприятии при установлении трансфертных цен на выпускаемую продукцию центром ответственности чтобы точно определить издержки производства каждого передела.

Учет затрат по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость – это себестоимость продукции исчисленная в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Недостатки данного метода заключаются в следующем, исключается возможность оперативного контроля за использованием ресурсов, выявлением и отражением перерасхода.

Нормативный метод калькулирования (standart costing) удобно применять на тех предприятиях, где процесс производства состоит из повторяющихся однородных операций (при механической сборке в автомобильной, обувной, швейной промышленности).

Норма – это установленное выражение результата хозяйственной деятельности. Применение нормативного метода основано на

предварительном составлении нормативной калькуляции по действующим нормам, учете изменений норм и отклонений от действующих норм, установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм по местам возникновения, определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости и отклонение от норм и нормативов.

Стандарт-Кост ориентирован на оперативности контроля за процессом формирования себестоимости и своевременность ее регулирования.

Система включает разработку стандартов на затраты по приобретению материалов, средства производства, оплату труда, коммерческих, административных расходов.

Составление калькуляции себестоимости по стандартным затратам и учет фактических затрат с выявлением отклонений. Анализ учета отклонений в разрезе статей затрат с использованием аналитических данных.

При учете затрат по полной себестоимости включаются все затраты предприятия связанные с производством и реализацией продукции это прямые затраты, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.

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

К постоянным затратам относятся материалы, заработная плата и т.д. К переменным затраты, т.е. зависимые от объема производства.

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

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

посредственно на финансовый результат, т.е. учитываются при расчете прибылей и убытков за отчетный период.

При использовании системы директ-кост возможно проведение анализа безубыточности.

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

При анализе необходимо учитывать следующие допущения:

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

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

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

4. Переменные затраты прямо пропорциональны объему в пределах релевантности.

5. Цена единицы продукции не изменяется.

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

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

8. Объем продаж равен объему производства.

При расчете безубыточности применяются различные способы.

1. Математический метод. .

2. Метод маржинального дохода.

3. Графический.

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

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

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

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

Функциональный метод основан на утверждении, что у предприятия имеется определенный объем ресурсов, который позволяет ему выполнять производственные функции. Эти ресурсы распределяются по функциям пропорционально драйверам затрат, то есть затратнообразующим факторам. Издержки по каждой функции относят на объект калькулирования, в качестве которого могут выступать изделие, товар, услуга, клиент, заказ⁶.

Преимущества функционального метода становятся очевидными, когда на одном предприятии производится широкий ассортимент продукции. Дело в том, что при производстве разнородной продукции потребуется гораздо

⁶Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ коллектив авторов; под ред. Е.И. Костюковой.-М.: Кнорус,2014.-272с. С.90

больше временных и финансовых затрат на составление графиков производства, на наладку оборудования, контроль качества, осуществление заказов и доставку всех комплектующих от поставщика и со склада.

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

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

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

Основа метода ABC это операционный подход в котором сначала определяется стоимость отдельных операций выполненных при разработке, изготовлении и сбыте продукции. Затем для каждой операции подбирается соответствующая база распределения с помощью которой в итоге вычисляется стоимость конечной продукции. Принципиальном отличием ABC-метода от других методов состоит в порядке распределения накладных расходов.

Указанные преимущества позволяют использовать функциональный метод при долгосрочном планировании. Как говорилось выше, преимущества функционального метода становятся очевидными, когда он применяется в высокотехнологичных отраслях, а также на предприятиях, выпускающих широкий ассортимент разнородной продукции.

Тем не менее стоит указать на высокую трудоемкость и значительные затраты, связанные с внедрением этого метода.

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

Алгоритм построения метода таргет-кост:

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

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

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

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

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

5. Расчет прямой целевой себестоимости производства продукта.

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

Преимущества использования метода таргет-кост:

1. В концепции таргет-кост маркетинг «накладывается» сверху на управленческий учет.

2. Таргет-кост хорошо совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами.

3. Поддерживает стратегию снижения затрат на стадии проектирования продукта.

4. Фокусирует внимание на внешних (рыночных), а не только исключительно внутренних факторов.

5. Позволяет мотивировать ориентированное на рынок поведение сотрудников указывая на допустимую с точки зрения рынка себестоимость, которая должна быть осознана, если компания хочет оказываться прибыльной в условиях конкуренции.

1.3. Нормативные документы, регламентирующие учет расходов

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации.

Основными целями законодательства РФ о бухгалтерском учете являются:

1) обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

2) формирование и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

В свою очередь Правительство предоставляет право своим отдельным органам разрабатывать и утверждать в пределах своей компетенции и на основании законодательства РФ нормативные акты, обязательные для исполнения всеми организациями. Таким образом складывается система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет. Нормативное регулирование бухгалтерского учета как одной из основополагающих сторон деятельности организации является важнейшей задачей бухгалтерского учета.

В силу того, что учет затрат и калькулирование себестоимости продукции затрагивают несколько разделов как бухгалтерского, так и налогового учета перечень законодательных актов достаточно велик.

Основными нормативными документами, регулирующими учет затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости являются:

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 21.10.94. № 51-ФЗ и часть 2 от 26.01.96. № 14-ФЗ.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 26.07.00 № 117-ФЗ.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. 402-ФЗ.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. № 33н.

5. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» от 06.10.08г. № 106н.

6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.99 г. № 43н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.

8. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях" от 06.06.2003 №792.

В настоящее время в России формируется четырехуровневая система нормативного регулирования учета затрат на производство, представленная в таблица 1.

Таблица 1 -Система нормативного регулирования учета затрат в России

Уровень	Документы
I уровень Законодательный	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. 402-ФЗ; Гражданский кодекс РФ, части первая и вторая; Налоговый кодекс РФ, часть вторая, включая 25 Главу второй части НК.
II уровень Нормативный	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.
III уровень Методичный	Инструкции, методические указания, разъяснения.
IV уровень Рабочие документы организаций	Учетная политика предприятия.

Понятие *расходов* на сегодняшний момент закреплено в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г. Данный документ относится ко второму уровню системы нормативно – правового регулирования учета в Российской Федерации. Согласно пункту 2 ПБУ 10/99, «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в

результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)»).

Регламентирующая роль государства по отношению к себестоимости продукции проявляется также в определении порядка начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, установлении тарифов отчислений на социальные нужды и др.

На основе НК РФ и ПБУ 10/99 министерства, ведомства, межотраслевые государственные объединения, концерны и другие организации разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькуляции себестоимости продукции для подведомственных организаций.

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции.

В крупных и средних организациях для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

С кредита счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

2. Бухгалтерский учёт затрат на производство на предприятии ООО «МЕТА-Екатеринбург»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «МЕТА-Екатеринбург» - дочернее предприятие ГК «МЕТА», созданного в рамках стратегии обеспечения сырьевой безопасности Группы ЧТПЗ для снабжения трубных предприятий холдинга вторичным сырьем.

ООО «МЕТА-Екатеринбург» как дочернее предприятие ГК «МЕТА» основано в 2009 году. С этого периода начинают создаваться производственные подразделения компании таблица 2.

Таблица 2 - Структура образования производственно-заготовительных участков «МЕТА-Екатеринбург»

Период	Место, расположение ПЗУ	Название ПЗУ
2009	г. Екатеринбург, ул. Фронтовых бригад 50а	ПЗУ №1 ГПЦ
2009	Камышловский р-н с.Обуховское ул. Школьная, 45б	ПЗУ №2 Камышлов
2010	г. Тюмень, Тимофея Чаркова, 16	ПЗУ № 1 Чаркова
2010	г.Тюмень, Чекистов, 36	ПЗУ №2 Чекистов
2010	г.Красноуфимск, ул. Песчаная, 10	ПЗУ №5 Красноуфимск
2010	г. Ирбит, ул. Советская, 100	ПЗУ №6 Ирбит
2010	г. Первоуральск, ул. Ленина, 18	ПЗУ №7 ПНТЗ_2
2011	г. Екатеринбург, ул. Новостроя, 1А	ПЗУ №8 Уктус

В каждом процессе производства возникают отходы. К числу наиболее важных их видов относятся металлическое и металлосодержащее вторичное сырьё, включающее в себя все отходы при производстве и обработке металла, а также выбывающие из сферы производственного и непроизводственного потребления различные металлоизделия.

Приемка металлолома как на вторчерметах, так и на металлургических заводах, осуществляется согласно ГОСТа 2787-75.

По данному ГОСТу вторичные черные металлы подразделяются: по содержанию углерода - на два класса: стальные лом и отходы и чугунные лом и отходы; по наличию легирующих элементов - на две категории: А - углеродистые, Б легированные; по показателям качества - на 28 видов; по содержанию легирующих элементов - на 67 групп.

В учете для упрощения проведения анализов принято объединять данные номенклатуры в группы по габаритности (величине куска и толщине стенки) следующим образом: 1А-3А (габаритный стальной лом); 5А (негабаритный стальной лом, требующий дополнительной газовой резки, либо прессования); 11А-13А (легковесный стальной лом, так же как 5А требующий переработки с характерной низкой ценой приемки на заводах); 8А-10А и 3АН (продукты переработки 5А, 11А-13А методом механического прессования, а также механической резки пресс-ножницами); 14А-16А (стальная стружка, не подлежащая дополнительной переработки перед отгрузкой); 17А-19А и 20А-22А (габаритный и негабаритный чугун) и прочие виды, доля которых обычно не столь велика.

За 2013-2015 гг. на ООО «МЕТА-Екатеринбург»:

- доля негабаритного и легковесного лома (5А, 11А-13А), требующего переработки для достижения наибольшего экономического эффекта, ежегодно возрастает;

- увеличивается доля негабаритного и легковесного лома (5А, 11А-13А) в реализации предприятия, что обусловлено недостаточным уровнем производственно-технической базы для его переработки, о чем подробнее будет изложено далее;

- наблюдается общее снижение объемов заготовки, а, соответственно, и реализации, причина чего – снижение уровня образования отходов на ОАО

ПНТЗ, который является основным поставщиком сырья для ООО «МЕТА-Екатеринбург».

Следует отметить, что выбор того или иного направления отгрузки обычно осуществляется в зависимости от выгоды предложенной комбинатом или предприятием ценой на определенный момент времени с учетом железнодорожного тарифа.

Основные направления отгрузки ООО «МЕТА-Екатеринбург» представлены в приложении 1.

При ведении своей деятельности, рассматриваемое нами предприятие имеет свои структурные подразделения, которые в своей работе руководствуются принятыми и утвержденными на предприятии положениями (приложение 2).

Таким образом, перед предприятием работающим в сфере заготовки и переработки металлического лома, стоит задача не только в увеличении сбора и, соответственно реализации металлических отходов, но и в увеличении объема перерабатываемого сырья методом резания, шредирования и пакетирования с помощью, а также в сокращении прямых производственных затрат.

Таблица 3 – Анализ основных производственно-экономических показателей ООО «МЕТА-Екатеринбург»

Показатель	2013	2014	2015	Отклонение (+,-)			
				2014 г. к 2013 г.		2015 к 2014 г.	
				абсол. (+/-)	Темп роста , %	абсол. (+/-)	Темп роста , %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка	555209	1489952	1496641	934743	268	6689	101

1	2	3	4	5	6	7	8
2.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	427097	1157974	1331115	730877	271	173141	115
3.Валовая прибыль	128112	331978	165526	203866	259	-166452	50
4.Коммерческие расходы	51888	107032	56918	55144	206	-50114	53
5.Управленческие расходы	12142	19067	21873	6925	157	2806	115
6.Прибыль от продаж	64082	205879	86735	141797	321	-119144	42
7.Прочие доходы	5405	8115	3093	2710	150	-5022	38
8.Прочие расходы	3352	5395	109	2043	161	-5286	2
9. Прибыль до налогообложения	66135	208559	89719	142424	315	-118840	43
10.Текущий налог на прибыль	13227	41720	17944	28493	315	-23776	43
11. Чистая прибыль (убыток)	52908	166879	71775	113971	315	-95104	43
12.Среднегодовая численность персонала	78	92	120	14	118	28	130
13.Стоимость основных фондов, тыс.руб.	512	2463	2113	1951	481	-350	86
14. Фондоотдача, тыс./руб. (выручка/стоимость основных фондов)	1084	605	708	-479	56	103	117
15. Стоимость оборотных фондов, тыс. руб.	56377	766027	597991	709650	1359	-168036	78
16. Коэффициент оборачиваемости, раз. (выручка/стоимость оборотных активов)	10	2	3	-8	20	1	150
17. Продолжительность одного оборота оборотных средств, дн. (365 / п.16)	37	183	122	146	495	-61	67

Исходя из предложенной таблицы видно, как изменялись основные экономические показатели ООО «МЕТА-Екатеринбург» в течение трех лет. В 2014 г. относительно 2013 г. прирост по объему выручки составил 168%, при этом себестоимость возросла на 171%. В результате чего валовая прибыль увеличилась на 159 %, что привело к увеличению прибыли от продаж на 221% . За исследованный период произошел значительный прирост коммерческих расходов на 106% за счет увеличения транспортных расходов на реализацию продукции. Также произошло увеличение управленческих расходов на 57% за счет увеличения штата персонала, а также увеличения ставок по оплате труда. Прочие расходы в 2013 г. составляют проценты по кредитам в 2014 г. происходит увеличение на 61%. Прочие доходы увеличиваются на 50%. Прибыль до налогообложения увеличивается на 215%, вследствие чего происходит увеличение налога на прибыль на 215%. Чистая прибыль за исследуемый период возрастает на 215%. В 2014 г. стоимость основных фондов по отношению к 2013 г. наблюдается рост на 381%. Главной причиной стало принятие на учет дополнительных объектов основных средств. Стоимость оборотных фондов увеличивается на 1256%. Главной причиной является увеличение запасов и дебиторской задолженности.

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. происходит увеличение выручки на 1%, при этом себестоимость возросла на 15% вследствие, чего валовая прибыль снизилась на 50%. Также происходит снижение коммерческих расходов на 47%, главной причиной послужил переход на отгрузку автотранспортом позволяющий экономить денежные средства. Управленческие расходы увеличиваются на 15% за счет увеличения штата персонала, а также увеличения ставок по оплате труда. Снижение валовой прибыли на 50% привело к снижению прибыли от продаж на 58%. Прочие расходы снижаются на 98%, также происходит снижение прочих доходов на 62%. Что приводит к снижению прибыли до налогообложения на 57%, а

также налога на прибыль на 57% и чистой выручки на 57%. В 2015 г. к 2014 г. произошло снижение стоимости основных средств на 14% в связи с выбытием основных средств. По статье стоимость оборотных средств наблюдается снижение на 22 % в связи с уменьшением запасов и дебиторской задолженности.

ООО «МЕТА-Екатеринбург» является современным предприятием занимающиеся заготовкой, переработкой и реализацией продукции. Из анализа основных показателей можно проследить положительную динамику объема выручки в течение трех лет. Процесс производства на рассматриваемом нами предприятии, занимает центральное место в деятельности организации и представляет собой совокупность технологических операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ.

2.2. Первичный учет затрат на производство

Счета затрат на производство, согласно плану счетов отражаются в третьем разделе «Затраты на производство». Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу). Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20-29⁷.

Для учета затрат на производство в ООО «МЕТА-Екатеринбург» рабочим планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета.

20 «Основное производство» - для обеспечения учета затрат производства по элементам и статьям калькуляции все затраты основного

⁷ Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению с последними изменениями— Москва: Проспект, 2014.-128с. С 38.

производства группируют по видам изготавливаемой продукции. Счет по отношению к балансу — активный, сальдовый, по назначению — калькуляционный, по экономическому содержанию характеризует состояние хозяйственных процессов.

Д^т К^т

20 10 - Отпущено сырье и материалы на изготовление продукции по учетным ценам.

Предприятием оформляется требование-накладная (формы М-11). Для сокращения количества первичных документов на предприятии оформляется нетиповая форма документа «производственный отчет за смену» (см. приложение 2 к учетной политике).

Д^т К^т

20 10,16 - Сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащих включению в себестоимость продукции.

Используются расчет бухгалтерии, Требование-накладная (формы М-11). Для сокращения количества первичных документов на предприятии оформляется нетиповая форма документа «производственный отчет за смену» (см. приложение 2 к учетной политике приложение 6).

Д^т К^т

20 05,02- Амортизация НМА, основных средств.

Используется расчет бухгалтерии (журнал-ордер 13).

Д^т К^т

20 70 - Расходы на оплату труда работников, занятых выпуском продукции.

Для расчетов с работниками организации по оплате труда применяются следующие формы первичной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 5 января 2004г №1: № Т-49 «Расчётно - платежная ведомость»; № Т-51 «Расчетная ведомость»; № Т-53 «Платежная ведомость». Они составляются в бухгалтерии организации на основе

предоставленных таблицей рабочего времени (форма Т-13), выписок из приказов о приеме на работу, переводе работников и других служебных перемещениях. Формы различаются тем, что при использовании форм №Т-51 и №Т-53 расчет заработной платы производится в одном документе, а выплата - по-другому. При использовании форм №Т-49 выплата заработной платы производится по тому же документу, в котором осуществляется расчет. Кроме указанных форм, для расчетов по оплате труда применяются следующие формы: - №Т-60 «Записка - расчет о предоставлении отпуска работнику»; -№Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)».

Д^Г К^Г

20 69- Взносы во внебюджетные фонды.

Применяется форма №Т-49, Т-51, расчет бухгалтерии.

Д^Г К^Г

20 96 - Резерв на оплату отпусков.

Составляется расчет бухгалтерии. График отпусков(форма Т-7).

Д^Г К^Г

20 97 - Расходы на освоение новых видов продукции и производства.

Оформляется расчет бухгалтерии. Но при этом учитываются положения п.2 ст.262 НК РФ, согласно которого указанные расходы равномерно включаются в состав прочих расходов равномерно в течении 2-х лет после их завершения, но при условии, что новый вид товара, работ и услуг производился и реализовывался.

Д^Г К^Г

28 20 - Фактическая себестоимость окончательного брака продукции.

Составляется акт о производственном браке, расчет бухгалтерии.

Д^Г К^Г

43 20 - Фактическая себестоимость готовой продукции, сданной на склад.

Оформляется №ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств», №М-4 «Приходный ордер» и №М-11 «Требование - накладная», утвержденные постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 №71а №АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 №55 №ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тару», №Т-49 «Расчетно-платежная ведомость» и №Т- 51 «Расчетная ведомость» №ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ».

Д^Г К^Г

90 20 - Фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг).

Составляется журнал-ордер №10.

21 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный учет. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие изготовленные организацией (при полном цикле производства) полуфабрикаты: чугун передельный в черной металлургии и т.д.

Д^Г К^Г

21 20 - Оприходованы полуфабрикаты собственного производства.

Д^Г К^Г

21 23 - Оприходованы полуфабрикаты, изготовленные вспомогательным производством.

Д^Г К
21 40 - Оприходована часть выпущенной готовой продукции для ее использования в качестве полуфабрикатов (при использовании счета 40).

Д^Г К
20 21 - Полуфабрикаты собственного производства переданы в дальнейшую переработку.

Д^Г К
23 21 - Стоимость полуфабрикатов учтена в составе расходов вспомогательного производства.

Д^Г К
25 21 - Стоимость полуфабрикатов собственного производства учтена в составе общепроизводственных расходов.

Д^Г К
28 21 - Списаны забракованные полуфабрикаты собственного производства.

Д^Г К
28 21 - Полуфабрикаты собственного производства списаны на исправление брака.

Д^Г К
45 21 - Полуфабрикаты собственного производства отгружены покупателям.

Учет расходов по управлению и обслуживанию производств ведут на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 25 отражаются затраты цеха, на счете 26 учитывают расходы по управлению предприятием. Счета 25 и 26 активные, сальдо не имеют, в балансе не отражаются. Затраты, отнесенные в течение месяца на эти счета, в конце месяца распределяются

между видами продукции пропорционально принятой базе распределения.

Д^Г К^Г

25.01 10 - Учетная стоимость отпущенных товарно-материальных ценностей на содержание машин и оборудования.

Используется требование-накладная (формы М-11).

Д^Г К^Г

25.01 70,69,96 - Расходы на оплату труда рабочих по наладке и обслуживанию оборудования.

Оформляется № Т-49 «Расчетно - платежная ведомость»; - № Т-51 «Расчетная ведомость».

Д^Г К^Г

25.01 05 – Амортизация НМА.

Д^Г К^Г

25.01 02 - Амортизация оборудования и внутрицехового транспорта.

Д^Г К^Г

25.01 60 - Услуги, полученные со стороны на содержание оборудования и рабочих мест.

Используется договор аренды, Акт приемки выполненных ремонтных работ, форма № ОС-3, расчет бухгалтерии.

Д^Г К^Г

25.01 23 - Услуги вспомогательных производств.

Используются следующие документы: ведомость расхода тепловой энергии, электроэнергии, воды, акт приемки оказанных услуг, расчет бухгалтерии, реестр путевых листов автотранспорта, акт приемки выполненных ремонтных работ, форма № ОС-3.

Д^Г К^Г

28 25.01 - Списание части затрат на исправление брака продукции.

Рассчитывается бухгалтерией.

Д ^Г	К ^Г
20,23	25.01 - Списание остальной части затрат на продукцию

основного и вспомогательных производств и их распределение между видами работ и изделиями. Расчет бухгалтерии.

Д ^Г	К ^Г
25	10 - Учетная стоимость отпущенных товарно-материальных

ценностей на содержание зданий, сооружений, цехов и т.п.

Оформляется требование-накладная (формы М-11).

Д ^Г	К ^Г
25	70,69 - Расходы на оплату труда (с начислениями) рабочих

цеха по охране труда и прочим работам.

Оформляются формы № Т-49 «Расчетно - платежная ведомость»; - № Т-51 «Расчетная ведомость».

Д ^Г	К ^Г
25	70,69,96 - Расходы на оплату труда (с начислениями)

управленческого персонала цеха.

Оформляются № Т-49 «Расчетно - платежная ведомость»; - № Т-51 «Расчетная ведомость».

Д ^Г	К ^Г
25	02 - Амортизация прочих основных средств цеха.

Оформляется расчет бухгалтерии.

Д ^Г	К ^Г
25	05 – Амортизация НМА.

Оформляется расчет бухгалтерии.

Д ^Г	К ^Г
25	71 - Расходы из подотчетных сумм на содержание зданий,

сооружений, цеха, охраны труда и технику безопасности.

Предоставляется в бухгалтерию Акт приемки выполненных работ (оказанных работ), форма №АО-1, командировочное удостоверение.

Д ^Г	К ^Г
28	25.01 - Списание части затрат на исправление брака продукции.

Д ^Г	К ^Г
20,23	25 - Списание остальной части затрат на продукцию основного или вспомогательных производств и их распределение между видами работ и изделиями.

Ведомость расхода тепловой энергии, электроэнергии, воды, акт приемки оказанных услуг, расчет бухгалтерии, реестр путевых листов автотранспорта, акт приемки выполненных ремонтных работ, форма № ОС-3.

Д ^Г	К ^Г
26	10 - Учетная стоимость отпущенных товарно-материальных ценностей на содержание зданий, сооружений заводоуправления, лабораторий.

Оформляется требование-накладная (формы М-11).

Д ^Г	К ^Г
26	70,69 - Расходы на оплату труда (с начислениями) управленческого персонала цеха.

Оформление формы № Т-51 "Расчетная ведомость".

Д ^Г	К ^Г
26	96 - Суммы ежемесячных списаний расходов будущих периодов (подписка на техническую литературу и др.).

Д ^Г	К ^Г
26	60 - Услуги, полученные со стороны на содержание зданий, сооружений, лабораторий.

Предоставляется договор аренды, акт приемки выполненных ремонтных работ, форма № ОС-3.

Д^Г К^Г

26 71 - Расходы на командировки, почтовые расходы.

Предоставляется в бухгалтерию Акт приемки выполненных работ (оказанных работ), форма №АО-1, командировочное удостоверение.

Д^Г К^Г

90 26 – Списываются общехозяйственные расходы.

28 «Брак в производстве» - учет затрат на исправление брака и средств, затраченных на окончательный брак. Счет активный, калькуляционный, сальдо не имеет, в балансе не отражается.

Д^Г К^Г

28 10 - Учетная стоимость товарно-материальных ценностей,

израсходованных на исправление брака продукции.

Оформляется требование-накладная (формы М-11).

Д^Г К^Г

28 70,69,96 - Расходы на оплату труда (с начислениями) рабочих за

исправление брака продукции.

Оформляется № Т-49 «Расчетно - платежная ведомость»; - № Т-51 «Расчетная ведомость».

Д^Г К^Г

28 25.01 - Расходы по содержанию и эксплуатации машин и

оборудования, списание на исправление брака продукции.

Оформляется расчет бухгалтерии.

Д^Г К^Г

28 25 - Общепроизводственные расходы, списанные на

исправление брака продукции.

Оформление расчета бухгалтерии.

Д^Г К^Г

28 20,23 - Списывается фактическая себестоимость окончательного

брака.

Оформляется форма М-11, расчет бухгалтерии.

Д^т К^т

10 28 - Оприходовано лома и отходов от списания окончательного брака.

Оформление формы М-11, расчет бухгалтерии.

Д^т К^т

73.2 28 - Списано расходов на виновников окончательного и исправимого брака рабочих.

Составляется Акт о производственном браке, приказ о привлечении работника к материальной ответственности, расчет бухгалтерии.

Д^т К^т

60 28 - Списано (отнесено) расходов на виновников брака поставщиков материалов.

Составляется Акт о производственном браке, приказ о привлечении работника к материальной ответственности, расчет бухгалтерии.

Д^т К^т

20,23 28 - Списываются потери от брака на выпущенную готовую продукцию и выполненные работы.

Составляется Акт о производственном браке, расчет бухгалтерии.

96 «Резервы предстоящих расходов» - производственная необходимость в части регулирования себестоимости продукции требует создания на предприятии резервов для предстоящих расходов и платежей (например, резерв на оплату отпуска рабочих). Для этих целей используют отчетно-распределительный счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Счет пассивный, характеризует состояние хозяйственных процессов.

Д^т К^т

20,25,23 96 - Образование резерва в текущем месяце на оплату отпусков рабочим всех производств и цехов.

Оформляется № Т-49 «Расчетно - платежная ведомость»; № Т-51 «Расчетная ведомость».

Д^т К^т

25,26 96 - Образование резерва в текущем месяце на ремонт оборудования прочих основных средств цеха.

Оформляется №ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования».

Д^т К^т

96 70 - Сумма отпускных, начисленных рабочим всех производств и цехов.

Оформляется № Т-49 «Расчетно - платежная ведомость», № Т-51 «Расчетная ведомость».

Д^т К^т

96 10,60 - Списание затрат отчетного месяца по ремонту основных средств, производимому за счет ранее созданного резерва.

Составляется дефектная ведомость (обосновывающие необходимость проведения ремонтных работ).

97 «Расходы будущих периодов» - для учета расходов, произведенных в отчетном месяце, но не подлежащих включению в себестоимость отчетного периода. К ним относят расходы по освоению новых видов продукции и др. Счет активный, сальдовый, по назначению — отчетно-распределительный, по экономическому содержанию характеризует состояние хозяйственных процессов.

Д^т К^т

97 51 - Расходы, оплаченные с расчетного счета, но не относящиеся к себестоимости продукции отчетного периода.

Оформляется Счет-фактура, акт выполненных работ, товарная накладная.

- распечатанный и подписанный начальником подразделения и кассиром отчет кассира (а также РКО, ПКО и кассовую книгу);
- авансовые отчеты;
- все материальные отчеты по списанию ТМЦ, ГСМ;
- прочие учетные документы, отражающие имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату.

Срок сдачи отчетности и кассовых документов начальников обособленных подразделений: до 5 числа месяца за предыдущий месяц.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.

Право разрешительной подписи первичных учетных документов устанавливается приказом организации.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирование хозяйственных операций соответствует действующему положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ с учетом отдельных отраслевых особенностей.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, организация разрабатывает необходимые (нетиповые) формы документов и внутрихозяйственной отчетности на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации (приложение 2 к учетной политике приложение 6).

Электронный образ первичного документа имеет силу первичного учетного документа, если он оформлен на бумажном носителе и содержит обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным

операциям, утвержденный руководителем организации (приложение 3 к учетной политике).

При производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Затраты на производство каждого вида продукции собираются по дебету счета 20 «Основное производство». Затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения собираются соответственно по дебету счетов 25 и 26.

В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции (работ, услуг) учтенных на счете 20, пропорционально выручке от реализации вида продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы списываются путем отнесения в дебет счета 90 «Продажи» (рассмотрены выше).

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде как расходы по обычным видам деятельности.

Д ^т	К ^т
90.2	44 – Списаны коммерческие расходы.

Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.

Готовая продукция отражается в учете по плановой произведенной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на счете 43 «Готовая продукция».

Д ^т	К ^т
43	40 – выпуск готовой продукции (отчет производства за смену).

Учет отгруженных товаров осуществляется по плановой себестоимости.

Учет сданных работ, оказанных услуг осуществляется по фактической полной себестоимости.

Исходя из особенностей производства и в соответствии с отраслевой Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости устанавливается следующая группировка по статьям калькуляции на производство:

- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная плата производственных рабочих;
- страховые взносы с заработной платы производственных рабочих.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в том числе:

- амортизация производственного оборудования;
- ремонт, ремонт арендованных основных средств, аренда;
- расходы по подготовке и освоению производства;
- сырье и материалы;
- услуги сторонних организаций;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Прямые затраты – затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основании первичных документов. К прямым затратам относятся основные материалы, топливо, энергия, оплата труда производственных рабочих, налоги с зарплаты, аренда производственного оборудования и производственных площадей.

Косвенные затраты не могут быть отнесены в момент возникновения прямо на объект калькулирования. К косвенным затратам относятся общепроизводственные, общехозяйственные и другие расходы.

Общепроизводственные расходы (счет 25) ежемесячно подлежат распределению между видами продукции (работ, услуг) на соответствующую

статью калькуляции счета 20 «Основное производство» пропорционально выручке от реализации вида продукции (работ, услуг).

Аналитический учет затрат на производство каждое предприятие организует в соответствии с характером производственного процесса, а также особенностями выпускаемой продукции или выполняемых работ.

Данные аналитического учета используют при составлении внутренней отчетности, которая строится на информации о видах, количестве, цехах-изготовителях, статьях затрат выпускаемой продукции.

2.3.Применяемая методика учета затрат и калькуляции продукции на данном предприятии

По отношению затрат к технологическому процессу производства предприятие применяет попередельный метод. Изделие проходит в определенной последовательности через все этапы производства (переделы). Объектом учета затрат является передел. Объект калькулирования это продукт каждого законченного передела. Осуществляется полуфабрикатным способом с перечислением себестоимости полуфабрикатов при передаче их из одного цеха в другой, в системе счетов бухгалтерского учета.

Особенность данного способа, наличие на счетах бухгалтерского учета себестоимости полуфабриката на выходе из каждого передела, что необходимо для формирования цен реализации на сторону. Этот метод позволяет учитывать остатки незавершенного производства в местах его нахождения и контролировать его движение.

По способу оценки затрат предприятие ведёт учет по фактической себестоимости продукции, исчисленная в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Недостатки данного метода заключаются в следующем, исключается возможность оперативного контроля за использованием ресурсов, выявлением и отражением перерасхода.

По полноте включения затрат в себестоимость предприятие применяет систему директ-кост базируется на том, что все расходы делятся на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства.

К постоянным затратам относятся материалы, заработная плата и т.д. К переменным затраты, т.е. зависящие от объема производства.

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

Суть метода состоит в том что себестоимость формируется и планируется только в части переменных затрат, т.е. только переменные затраты распределяются по видам продукции оставшаяся часть издержек (постоянные расходы) в калькуляцию не включают, а собирают на специальных счетах и с заданной периодичностью списываются не посредственно на финансовый результат, т.е. учитываются при расчете прибылей и убытков за отчетный период.

Необходимость применения метода директ-коста определяется следующими соображениями его применение позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и прибылью, а следовательно прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов при изменении деловой активности. Расчет переменной себестоимости помогает оперативно решать ряд управленческих задач расчет точки безубыточности, запаса прочности. При использовании метода директ-кост появляется возможность оперативно проводить эффективную политику ценообразования. Также упростить процесс нормирования, планирования, учета и контроль в результате чего себестоимость становится более обзримой. В системе учета переменных издержек величина выручки непосредственно сопоставляется с объемом продаж.

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

3. Анализ производственно- хозяйственной деятельности

3.1. Анализ себестоимости по статьям калькуляции и экономическим элементам затрат

Рассмотрим анализ состава себестоимости реализованной продукции ООО «МЕТА-Екатеринбург» за период 2013 - 2015 гг. с целью проследить динамику изменения затрат и результатов деятельности предприятия и понять причины подобных изменений (таблица приложение 3).

Исходя из предложенной таблицы видно, как изменялись основные показатели ООО «МЕТА-Екатеринбург». Рассмотрим каждый показатель в отдельности и причины их снижения либо увеличения в течение трех лет. В 2014 г. по отношению к 2013 г. наблюдается положительная динамика реализации в 2,6 раза за счет увеличения заготавливаемого и перерабатываемого лома. В 2015 г. происходит не значительное увеличение по отношению к 2014 г. Себестоимость реализованной продукции в 2014 г. по отношению к 2013 г. увеличилась в 2 раза. Главной причиной послужило увеличение производственных расходов в 3 раза, а также общепроизводственных расходов в 2 раза. В 2015 г. увеличивается в 1,2 раза к 2014 г. за счет увеличения производственных расходов и общепроизводственных в 1,5 раза.

Подробный анализ группы производственных расходов представлен далее в таблице 4, общепроизводственные расходы в таблице 5.

В 2013 г. у предприятия «МЕТА-Екатеринбург» не было лицензии на осуществление деятельности с цветными металлами. В 2014 г. предприятие начинает заготовку цветного лома открывается дополнительный участок в пределах главного заготовительного участка, на котором осуществляется заготовка, переработка и реализация лома. В 2015 г. по отношению к 2014 г. наблюдается снижение в 3 раза. Главной причиной является снижения

объема заготавливаемого цветного лома связано с отказом от договорных отношений с крупным поставщиком «НИЗМК».

Далее рассмотрим динамику управленческих, коммерческих и прочих доходов и расходов на предприятии ООО «МЕТА-Екатеринбург» за три предшествующих года (таблица приложение 4).

На основании представленной таблицы прослеживаются следующие основные тенденции:

- в частности переменных расходов. В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение в 2 раза. Главной причиной является увеличение коммерческих расходов (расходов на жд услуги и транспортные расходы по реализации продукции) в 2 раза за счет увеличения объема реализации в 2014 г. по отношению к 2013 г. в 2 раза. В 2015 г. происходит снижение в 2 раза за счет уменьшения коммерческих расходов (переход на отгрузку автотранспортом);

- в частности постоянных расходов. В 2014 г. увеличение в 1,2 раза по отношению к 2013 г. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. также происходит незначительное увеличение. Данное увеличение в течение трех лет обусловлено приростом общехозяйственных расходов. Подробный анализ по статьям расходов рассмотрен, далее в таблицах.

Далее рассмотрим динамику финансовых результатов деятельности ООО «МЕТА-Екатеринбург» за три предшествующих года (таблица приложение 5).

Показатель, условно именуемый как «Маржа», означает разницу между выручкой, стоимостью сырья и транспортными расходами. Данный специфический показатель отражает уровень наценки, используемой компанией в своей деятельности. При этом предприятие не может регулировать цены реализации, так как отпускные цены для него – цены приемки на металлургических комбинатах, которые выставляются и изменяются исключительно комбинатами исходя из существующей

конъюнктуры на рынке металлов. Таким образом, ломоперерабатывающее предприятие способно регулировать наценку лишь путем изменения закупочной цены. В данном вопросе также имеет определенное значение выгодность выбранного направления (чтобы цена, выставленная металлургическим комбинатом в совокупности с транспортными расходами в определенный период времени была наиболее высока относительно других комбинатов).

Исходя из предложенной таблицы видно, как изменяется показатель «Маржа» в течение трех лет. В 2014 г. относительно 2013 г. прирост по данному показателю в абсолютном выражении составил в 2,6 раза, если же рассматривать данный показатель на тонну реализованной продукции, то прирост составил в 1,4 раза. Таким образом, основной причиной увеличения финансового результата в 2014 г. относительно 2013 г., явилась возможность удерживать более высокую разницу между ценой реализации и ценой закупа, чему содействовал бурный рост цен на металлы в тот период, что обеспечивало высокий уровень цен приемки на металлургических комбинатах. При этом ломоперерабатывающие предприятия сдерживали цены на закуп лома. В 2014 г. по отношению к 2013 г. наблюдается прирост выручки в 3,7 раза и прибыли в 3 раза за счет увеличения объема реализации черного и цветного лома в 2 раза. В 2015 г. показатель «Маржа» опускается на 1,2 раза относительно 2014 г., причиной чему является общая кризисная ситуация в металлургической отрасли, выраженная в резком падении объемов производства на металлургических комбинатах и, соответственно, почти двукратном снижении цен приемки металлолома. Данная ситуация в совокупности со снижением объемов реализации, а также ростом переменных затрат обусловило снижение выручки и прибыли в 2,3 раза по отношению к 2014 г.

Таким образом, влияние на отрицательную динамику финансовых результатов предприятия за рассматриваемый период оказало не только

снижение реализации лома, но и общий рост переменных затрат на реализованную тонну.

Рассмотрим более детально по группам расходов изменение уровня данных расходов и определим основные причины, повлиявшие на их увеличение или снижение.

Производственные расходы – наиболее важная группа расходов, которая подробнее будет разобрана в следующем подразделе главы.

Рассмотрим их содержание и структуру в динамике на примере таблицы 4.

Таблица 4 - Структура производственных расходов за период 2013 – 2015 гг. на ООО «МЕТА-Екатеринбург»

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		Отклонения (+, -)			
							2014г к 2013г		2015 г к 2014 г	
	тыс. руб.	руб./т	тыс. руб.	руб./т	тыс. руб.	руб./т	тыс. руб.	руб./т	тыс. руб.	руб./т
Производственные расходы в т.ч.:	370229	3812	1048860	5729	1172517	8144	678631	1917	123657	2415
постоянные	24422	252	81133	441	55345	375	56711	189	-25788	-66
переменные	345807	3560	967727	5288	1117172	7769	621920	1728	149445	2481
1.Сырьё	341616	3517	953910	5212	1096475	7625	612294	1695	142565	2413
2.Вспомогательные материалы	3635	37	9703	53	7757	54	6068	16	-1946	1
3.Технологические материалы (редукторы, шланги, резак)	263	3	262	1	1190	8	-1	-2	928	7
4.ГСМ, топливо, мазка на производственные нужды	162	2	7	-	-	-	-155	-2	-7	-

Окончание таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5.З/пл основных производственных рабочих (переменная)	70	1	3681	20	11191	78	3611	19	7510	58
6.Амортизация производственного оборудования	25	-	367	2	620	4	342	-2	253	2
7.Аренда у сторонних фирм производственного оборудования	-	-	-	-	684	5	-	-	684	5
8.З/пл основных производственных рабочих (постоянная)	5450	56	8060	44	4811	33	2610	-12	-3249	-11
9.Прочие производственные затраты	61	1	165	1	560	4	104	-	395	3
10.Аренда у своих фирм производственного оборудования	18947	195	72705	397	49229	342	53758	202	-23478	-55

Исходя из представленной таблицы видно, что данная группа расходов имеет тенденцию к увеличению. В 2014 г. относительно 2013 г. произошло увеличение в 2,8 раз. В 2015 г. прирост составил 1,1 раза по отношению к 2014 г. Рассмотрим более детально по статьям расходов и определим основные причины, повлиявшие на их увеличение или снижение. Увеличение производственных участков в 2014 г. привело к приросту показателя сырье в 2,7 раза по отношению к 2013 г. (весь заготавливаемый лом отражается по статье сырье). В 2015 г. по отношению к 2014 г. наблюдается увеличение в 1,1 раза. На данную тенденцию повлияло открытие дополнительного участка г. Екатеринбург. В 2014 г. наблюдается увеличение

по статье вспомогательные материалы в 2,7 раза по отношению к 2013 г. Главной причиной послужило увеличение заготавливаемого лома (сырья), который необходимо перерабатывать (газификаторы) для этого используются вспомогательные материалы в виде кислорода и пропана. В 2015 г. происходит снижение по отношению к 2014 г. в 1,3 раза за счет приобретения дополнительного оборудования «Сиерра». В 2015 г. по отношению к 2014 г. наблюдается увеличение в 4,5 раза расходов на технологические материалы (редукторы, шланги, резаки). Наибольшим фактором, повлиявшим на подобную динамику оказало, создание дополнительно монтажной бригады (для выезда на объекты), которую необходимо обеспечить оборудованием для проведения монтажа металлолома. В 2014 г. происходит увеличение по статье аренда у своих фирм производственного оборудования в 3,8 раза за счет привлечения дополнительного оборудования Сиерра, в 2015 г. происходит снижение в 1,5 раза. В 2015 г. применяется другая методика учета постоянной и переменной з/пл основных производственных рабочих по отношению к 2014 и 2013 г. В 2015 г. произошло увеличение прочих производственных затрат в 3,4 раза по отношению к 2014 г. за счет увеличения штата работников, которым необходимо выдавать специальную одежду.

Далее рассмотрим общепроизводственные расходы (таблица 5). Общепроизводственные расходы — расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства.

Таблица 5 – Структура общепроизводственных расходов за период 2013 – 2015 гг. на ООО «МЕТА-Екатеринбург»

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		Отклонения (+, -)			
	тыс.руб.	руб/т	тыс.руб	руб/т	тыс.руб	руб/т	2014 г к 2013 г		2015 г к 2014 г	
							тыс.руб.	руб/т	тыс.руб	руб/т
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общепроизводственные расходы в т.ч.:	56868	585	109114	596	158598	1103	52246	11	49484	507
постоянные	52104	536	91240	499	114976	800	39136	-37	23736	301
переменные	4764	49	17874	97	43622	303	13110	48	25748	206
1.З/пл общепроизводственного персонала (переменная)	147	2	985	5	13555	94	838	3	12570	89
2.З/пл общепроизводственного персонала (постоянная)	11970	123	25160	138	22953	160	13190	15	-2207	22
3.Амортизация ОС общепроизводственного назначения	1153	12	793	4	71	-	-360	-8	-793	-4
4.Аренда у сторонних фирм ОС общепроизводственного назначения	2376	24	5380	29	4147	28	3004	5	-1233	-1
5.Затраты по ремонту и содержанию зданий и сооружений	1471	15	2902	16	5334	37	1431	1	2432	21
6.Затраты по ремонту и содержанию оборудования общепроизводственного назначения	285	3	5174	28	14952	104	4889	25	9778	76
7.Затраты по ремонту и содержанию транспортных средств общепроизводственного назначения	134	12	7593	42	12523	87	6459	30	4930	45
8.Командировочные расходы	79	1	296	2	807	6	217	1	511	4
9.Расходы на связь, телекоммуникацию	159	2	360	2	307	2	201	-	-53	-

Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.Расходы по охране труда и технике безопасности	43	-	467	3	96	1	424	3	-371	-2
11.Офисные расходы	28	-	46	-	223	2	18	-	177	2
12.Прочие общепроизводственные затраты	405	4	1141	6	703	5	736	2	-438	-1
13.ОС и материалы, стоимостью до 0000 руб.	128	1	67	-	-	-	-61	-1	-67	-
14.ГСМ и транспортные услуги на общепроизводственные нужды	4617	48	16889	92	30068	209	12272	44	13179	117
15.Электроэнергия на общепроизводственные нужды	785	8	1983	11	3137	22	1198	3	1154	11
16.Аренда у своих фирм ОС общепроизводственного назначения	31851	328	39878	218	49722	346	8027	-110	9844	128
17.Налоги общепроизводственные	237	2	-	-	-	-	-237	-2	-	-

Исходя из предложенной таблицы видно, как изменялся показатель общепроизводственные расходы в течении 3-х лет. Общепроизводственные расходы в 2014 г. по отношению к 2013 г. в общем объеме увеличились в 1,5 раза. В 2015 г. по отношению к 2014 г. прирост составил 2 раза.

Рассмотрим каждый показатель в отдельности повлиявший на положительную динамику общепроизводственных расходов.

В 2014 г. относительно 2013 г. прирост з/пл общепроизводственного персонала (переменная, постоянная) составил 1,9 раз. Увеличение вызвано ростом среднесписочной численности работников за рассматриваемый

период (данный факт объясняется тем, что открываются дополнительные участки). В 2015 г. появляются дополнительные машины и оборудование Сиерра для переработки металлолома. Соответственно происходит увеличение в 2015 г. в 1,4 раза к 2014 г. за счет привлечения дополнительных водителей и машинистов погрузочной машины оплата, которых зависит от сдельной выработки.

По статье амортизация ОС общепроизводственного назначения в течении 3 лет происходит снижение за счет истечения срока амортизационных отчислений. В 2014 г. по отношению к 2013 г. в 1,5 раза. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит снижение в 11 раз.

По статье аренда у сторонних фирм ОС общепроизводственного назначения происходит увеличение в 2014 г. по отношению к 2013г. в 2,3 раза основной причиной является аренда производственных участков г. Тюмень, г. Красноуфимск, г. Ирбит, г. Первоуральск. В 2015 г. по отношению к 2014 г. в 2015 г. происходит увеличение по данной статье в 1,8 раза. Главной причиной является использование кранов для разгрузки крупногабаритного металлолома на главном производственном участке в г. Екатеринбурге.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. затраты на ремонт и содержание оборудования общепроизводственного назначения увеличиваются в 18 раз. Главной причиной является приобретение Сиерры для переработки металлолома. В 2015 г. по отношению к 2014 г. также происходит увеличение в 2 раза причиной является приобретение дополнительных транспортных средств для отгрузки и заготовки металлолома. По статье затраты по ремонту и содержанию транспортных средств общепроизводственного назначения наблюдается прирост в течении 3-х лет за счет приобретения дополнительных транспортных средств. В 2014 г. в 7 раз. В 2015 г. в 2 раза.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. увеличиваются командировочные расходы в 4 раза связано с появлением передвижного пресса Сиерра. Для увеличения объема переработки металлолома оборудование передвигается по производственным площадкам за счет этого происходит увеличение. В 2015 г. к 2014 г. прирост в 2,7 раза (происходит увеличение участков).

В 2014 г. по отношению к 2013 г. увеличиваются в 2 раза расходы на связь и телекоммуникацию за счет оснащения всех производственных участков интернетом. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит снижение в 1,2 раза. Главной причиной является переход на более выгодные тарифные планы.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. увеличиваются в 11 раз расходы по охране труда и технике безопасности. Главной причиной становится увеличение штата сотрудников. Необходимым является аттестация рабочих мест. В 2015 к 2014 г. происходит снижение в 5 раз обусловлено тем, что основная часть сотрудников проходит аттестацию в 2014 г.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение в 3 раза прочие общепроизводственные затраты главной причиной, является приобретение лицензии на осуществление деятельности с цветным ломом. А также проведение «дня металлурга» на главном производственном участке г. Екатеринбурга, что потребовало дополнительных расходов. В 2015 г. По отношению к 2014 г. происходит снижение в 2 раза.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение в 4 раза ГСМ и транспортные услуги на общепроизводственные нужды. В связи с приобретением производственного оборудования Сиерра и транспортных средств, повышение стоимости дизельного топлива. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит снижение в 1,8 раза.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение в 3 раза электроэнергия на общественные нужды. Главной причиной является увеличение объема переработки на производственных участках в 60 раз

(дополнительное оборудование Сиерра потребляет ГСМ или электроэнергию). В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит увеличение в 1,6 раза.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение в 2 раза аренда у своих фирм ОС общепроизводственного назначения. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит увеличение в 1,2 раза. Главной причиной является привлечение дополнительного оборудования.

Общехозяйственные расходы - часть расходов по управлению и обслуживанию производства. Являются составной частью калькуляции расходов на производство продукции (таблица 6).

Таблица 6 – Структура общехозяйственных расходов за период 2013 – 2015 гг. в ООО «МЕТА-Екатеринбург»

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		Отклонения (+, -)			
							2014г к 2013г		2015 г к 2014 г	
	тыс.руб	руб/т	тыс.руб.	руб /т	тыс.руб.	руб /т	тыс.руб.	руб /т	тыс.руб	руб /т
Общехозяйственные расходы в т.ч.:	12142	125	19067	104	21873	152	6925	-21	2806	48
постоянные	11119	114	16399	89	19326	134	5280	-25	2927	45
переменные	1023	11	2668	15	2547	18	1645	4	-121	3
1. З/пл управленческого персонала (переменная)	9	-	-	-	-	-	-9	-	-	-
2. З/пл управленческого персонала (постоянная)	8141	84	15229	83	16211	113	7088	-1	982	30
3. Амортизация ОС общехозяйственного назначения и НМА	9	-	2	-	-	-	-7	-	-2	-
4. Аренда у сторонних фирм ОС общехозяйственного назначения	986	10	1007	6	1190	8	21	-4	183	2
5. Расходы на персонал	16	-	49	-	18	-	33	-	-31	-
6. Затраты на ремонт и содержание ТС общехозяйственного назначения	25	-	108	1	229	2	83	1	121	1
7. Затраты на ремонт и содержание зданий общехозяйственного назначения	9	-	17	-	7	-	8	-	-10	-

Окончание таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
8. Расходы на связь и телекоммуникацию	462	5	334	2	318	2	-128	-3	-16	-
9. IT-расходы и услуги	44	1	132	1	206	1	88	-	74	-
10. Командировочные расходы	356	4	242	1	90	1	-114	-3	-152	-
11. Офисные расходы	232	2	159	1	169	1	-73	-1	10	-
12. Прочие общехозяйственные расходы	431	4	445	2	454	3	14	-2	9	1
13. ГСМ и транспортные услуги на общехозяйственные нужды	248	3	208	1	399	3	-40	-2	191	2
14. Налоги	-	-	26	-	35	-	26	-	9	-
15. Прочие затраты	1014	10	267	1	2547	18	-747	-9	2280	17
16. Аренда у своих фирм ОС общехозяйственного назначения	160	2	842	5	-	-	682	3	-842	-5

Исходя из предложенной таблицы видно, как изменялся показатель общехозяйственные расходы в течении 3-х лет.

В 2014 г. относительно 2013 г. общехозяйственные расходы увеличились в 1,6 раз. В 2015 г. по отношению к 2014 г. произошло увеличение в 1,2 раза. Рассмотрим основные причины, повлиявшие на данное изменение.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение в 2 раза з/пл управленческого персонала (постоянная) за счет увеличение штата управленческого персонала. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит увеличение за счет повышения ставок по оплате труда, разовых премий, оплаты отпусков, больничных и прочих доплат.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. наблюдается незначительное увеличение показателя аренда у сторонних фирм ОС общехозяйственного назначения. Главной причиной послужило повышение ставки арендной платы за аренду офиса. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит

увеличение в 1,2 раза за счет увеличения площади арендуемого офиса предприятия.

В 2014 г. наблюдается увеличение расходов на персонал по отношению к 2013 г. в 3 раза. Возникает необходимость подбора и обучения кадров в связи с открытием производственно заготовительных участков. В 2015 г. данный вид расходов удалось снизить в 3 раза.

В 2014 г. относительно 2013 г. происходит увеличение в 4 раза затрат на ремонт и содержание ТС общехозяйственного назначения. Связано с приобретением автомобиля Дэу Нексия для нужд управленческого персонала (офис предприятия). В 2015 г. по отношению к 2014 г. также происходит увеличение в 2 раза. Причиной, является приобретение Форд Фокуса. В связи с этим происходит увеличение по статье ГСМ и транспортные услуги на общехозяйственные нужды. В 2014 г. к 2013 г. в 1,2 раза. В 2015 г. по отношению к 2014 г. в 2 раза.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит снижение в 1,4 раза расходов на связь и телекоммуникацию. В 2015 г. к 2010 г. также происходит снижение в 1,1 раза. Связано с переходом на обслуживание другим оператором связи.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение в 3 раза ИТ-расходы и услуги. Главной причиной является оснащение всех вновь открывшихся участков необходимой техникой. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит увеличение в 1,6 раза ИТ-расходов и услуг. Главной причиной послужило массовая поломка ПК приобретенных в 2013 г., а также необходимость в дополнительном оборудовании (сканер, принтер, факс и т.д.).

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит снижение в 1,5 раза по статье командировочные расходы. За счет уменьшения количества поездок в управляющую компанию в г. Самара. В 2015 г. по отношению к 2014 наблюдается снижение в 3 раза обусловлено полным отказом от поездок в

УК (переход на скайп-связь; конференции происходят в онлайн режиме). Остаются поездки внутриобластные. По статье налоги в 2014 г. возникает транспортный налог в связи с приобретением автомобиля. В 2015 г. налог увеличивается в 1,3 раза за счет приобретения дополнительного автомобиля. По статье прочие затраты. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит увеличение в 9,5 раза связано с участием предприятия в программе авторециклинг (комиссионные автосалона).

В процессе реализации продукции организация производит расходы по ее сбыту и доведению до потребителей, т. е. коммерческие расходы.

Рассмотрим коммерческие расходы в таблице 7

Таблица 7 – Структура коммерческих расходов за период 2013 – 2015 гг. на ООО «МЕТА-Екатеринбург»

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		Отклонения (+, -)			
							2014г к 2013г		2015 г к 2014 г	
	тыс.руб	руб/т	тыс.руб	руб/т	тыс.руб	руб/т	тыс.руб	руб/т	тыс.руб	руб/т
Коммерческие расходы в т.ч.:	51888	534	107032	585	56918	396	55144	51	-50114	-189
постоянные	3643	38	5751	32	3723	26	2108	-6	-2028	-6
переменные	48245	496	101281	553	53195	370	53036	57	-48086	-183
1. З/пл коммерческого персонала (переменная)	14	-	-	-	6062	42	-14	-	6 062	42
2. ЖД услуги	7960	82	16241	89	9039	63	8281	7	-7202	-26
3. Транспортные расходы по реализации продукции	40272	415	85040	464	38094	265	44768	49	-46946	-199
4. З/пл коммерческого персонала (постоянная)	2751	28	4834	26	1737	12	2083	-2	-3097	-14
5. Аренда у сторонних фирм подъездных путей, стрелок, тупиков	649	7	304	2	255	2	-345	-5	-49	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6. Реклама и маркетинг	6	-	288	2	1698	12	282	2	1410	10
7. Связь	-	-	4	-	-	-	-	-	-4	-
8. Командировочные расходы	6	-	11	-	-	-	5	-	-11	-
9. Прочие коммерческие затраты	230	2	311	2	33	-	80	-	-277	-2

Исходя из предложенной таблицы видно, как изменялся показатель коммерческие расходы в течении 3-х лет. В 2014 г. относительно 2013 г. коммерческие расходы увеличились в 2 раза. В 2015 г. по отношению в 2014 г. произошло снижение в 2 раза. Рассмотрим основные причины, повлиявшие на данное изменение. По статье з/пл коммерческого персонала (переменная) в 2014 г. вся заработная плата учитывается в постоянной части. В 2015 г. происходит распределение заработной платы на постоянную и переменную часть. В 2014 г. по отношению к 2013 г. наблюдается увеличение в 2 раза жд услуг. Главной причиной послужило открытие новых производственных участков, возникает необходимость отгружать весь заготавливаемый и перерабатываемый лом. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит снижение в 2 раза за счет перехода основной части отгрузки на автомобильный транспорт.

В 2014 г по отношению к 2013 г. происходит увеличение транспортных расходов на реализацию продукции в 2 раза за счет увеличения объемов заготовки и переработки металлолома. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит снижение в 2 раза за счет перехода отгрузки на автотранспорт, что позволяет экономить денежные средства предприятия.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит снижение в 2 раза по статье аренда у сторонних фирм подъездных путей, стрелок, тупиков. Главной причиной является отказ от аренды подъездных путей в г. Ирбите. В

2015 г. по отношению к 2014 г. происходит снижение в 1,2 раза в связи с отказом от жд путей в г. Камышлове и г. Красноуфимске.

В 2015 г. уделяется особое внимание рекламе и продвижение производственных площадок. В 2014 г. по отношению к 2013г. увеличивается в 48 раз показатель реклама и маркетинг. В 2015 г. по отношению к 2014 г. происходит увеличение в 6 раз.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. происходит увеличение прочих командировочных затрат в 1,5 раза. В 2015 г. происходит снижение в 9 раз связано с отказом от жд услуг (катанка для обвязки вагонов).

Далее рассмотрим структуру прочих доходов и расходов (таблица 8). К прочим относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности предприятия.

Таблица 8 – Структура прочих доходов, расходов за период 2013 – 2015 гг. на ООО «МЕТА-Екатеринбург»

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		Отклонения (+, -)			
							2014г к 2013г		2015 г к 2014 г	
	тыс. руб.	руб/т	тыс. руб.	руб/т	тыс. руб.	руб/т	тыс. руб.	руб/т	тыс. руб.	руб/т
Прочие доходы и расходы в т.ч.:	2053	22	2720	15	2984	21	667	-7	264	6
постоянные (проценты по кредитам)	3352	34	-	-	-	-	-3352	34	-	-
переменные	5405	56	2720	15	2984	21	-2685	41	264	6
1. Прочие доходы	5405	56	8115	44	3093	22	2710	12	-5022	-22
2. Прочие расходы	3352	34	5395	29	109	1	2043	-5	-5286	-28

Исходя из предложенной таблицы видно, как изменялся показатель прочие доходы и расходы в течении 3-х лет.

В 2014 г. по сравнению с 2013 г. произошло увеличение прочих доходов в 1,5 раза за счет оприходования излишков металлолома по итогам

инвентаризации. В 2015 г. относительно 2014 г. наблюдается снижение в 2,6 раза. В 2015 г. прочими доходами является оприходованный металлолом от авторециклинга (3200 тн.) В 2013 г. прочие расходы состоят из процентов по кредитам. В 2014 г. по сравнению с 2013 г. происходит увеличение в 1,6 раза. Главной причиной является увеличение расходов по услугам банков и постановление по делу Агееву И.П. (причинение смерти по неосторожности). В 2015 г. происходит снижение относительно 2014 г. в 50 раз за счет приостановление уголовного дела по Агееву И.П. (в 2014 г. происходит полная выплата компенсации родственникам погибшего).

3.2. Разработка рекомендаций по снижению себестоимости на предприятии ООО «МЕТА-Екатеринбург»

Рассмотрим проблемы, возникающие в деятельности предприятия, и как они влияют на финансовые результаты деятельности организации, а также предложения по снижению затрат.

Отсутствие в собственном распоряжении денежных средств

Основной деятельностью ООО «МЕТА-Екатеринбург» является заготовка и переработка лома черных металлов, соответственно необходимо обеспечение сырьем всех заготовительных участков, имеющих на балансе предприятия. Стоит обратить внимание на то, что деятельность рассматриваемого нами предприятия является в большей степени сезонной и работа отдела заготовки и, соответственно, всех других отделов на предприятии, переходит в наиболее активную фазу с апреля по октябрь месяц. В связи с этим, увеличиваются затраты по всем основным финансовым показателям.

Одной из основных проблем деятельности рассматриваемого нами предприятия является то, что в распоряжении компании нет собственных денежных средств. Все денежные средства поступают в распоряжение

предприятия через управляющую компанию путем согласования, так как все активы сконцентрированы в управляющей компании, что не совсем благоприятно сказывается на деятельности ООО «МЕТА-Екатеринбург».

Как говорилось выше, необходимо своевременно обеспечить предприятие денежными средствами на закупку лома и в нужном количестве. В связи с тем, что ключевые вопросы решаются в УК, то зачастую в дочерней компании возникают проблемы со своевременным финансированием основных статей затрат. Зачастую предприятие не обеспечено необходимой массой денежных средств на заготовку, что может повлечь за собой потерю выгодных поставщиков металлолома и постоянных клиентов. Зачастую процедура согласования занимает достаточно длительное время, и все согласованные платежи оплачиваются днем позже.

ОАО «Российские железные дороги» - монополист в сфере жд услуг

Завершающим процессом в деятельности предприятия после заготовки и переработки лома, является отгрузка готовой продукции. Основная доля отгрузки готовой продукции производится путем отгрузки на комбинаты-покупатели железнодорожными вагонами. В данном случае, на предприятии имеется утвержденный план отгрузки, где запланировано количество вагонов в месяц, которые необходимо отгрузить с готовой продукцией. В соответствии с планом отгрузки, а также направлением, запланированы расходы на железнодорожный тариф. Рассматриваемое нами предприятие при отгрузке своей продукции пользуется услугами у предприятия-монополиста в сфере жд услуг на территории Российской Федерации – ОАО «Российские Железные Дороги».

Зачастую у ООО «МЕТА-Екатеринбург» происходят изменения в планах отгрузки. Это связано с тем, что завод-покупатель может занижить закупочные цены, а в свою очередь от управляющей компании ООО «МЕТА-Екатеринбург» исходит запрет на отгрузку по тем или иным направлениям. В

связи с этим, возникают простои вагонов, что неблагоприятно сказывается на деятельности не только рассматриваемого нами предприятия, но и на деятельности предприятия – поставщика жд услуг (ОАО «РЖД»). В связи с этим, ежемесячно ОАО «РЖД» выставляются штрафы различного рода – штрафы за изменения заявок, штраф за простой вагонов.

К недостаткам железнодорожного транспорта следует отнести ограниченное количество перевозчиков, а также низкую возможность доставки к пунктам потребления, т. е. при отсутствии подъездных путей железнодорожный транспорт должен дополняться автомобильным. Так как у ООО «МЕТА-Екатеринбург» нет в собственности собственных подвижных составов, то, конечно, предприятию может быть также выставлен штраф за использование вагонов на более длительный срок, чем указано в заявке.

Для предприятия наиболее выгодно использование авто транспорта при отгрузке продукции не смотря на то что вагоны обладают наибольшим количеством загрузки металлолома.

Сравним объем затрат, возникающих при разных видах доставки на примере главного производственного цеха в г. Екатеринбурге таблица 9.

Таблица 9 – Сравнительная таблица по структуре отгрузки лома в направлении г. Первоуральск ПНТЗ различными способами доставки

Вид затрат	Жд отгрузка	Собственный транспорт	Наемный транспорт
Тариф, руб/тн	478,00	270,00	450,00
ФОТ сдельная руб/тн.	-	33,91	-
ИТОГО	478,00	303,91	560,00

Из данной таблицы видно, что наиболее выгодным способом доставки лома до завода-потребителя является перевозка собственным транспортом. Полностью перевести отгрузку собственным транспортом нет возможности,

из-за нехватки единиц техники. Оптимальный вариант в решении данного вопроса является использование наемного автотранспорта. Доставка автотранспортом будет осуществляться оперативно, что приведет к увеличению объема реализации металлолома, что в свою очередь благоприятно скажется на финансовом состоянии предприятия.

Отсутствие в собственности недвижимого имущества

Одной из немаловажных проблем, имеющих у предприятия, это отсутствие в собственности недвижимого имущества.

В настоящее время предприятие арендует земельные участки, где расположены производственные участки в г. Екатеринбурге, Первоуральске, Камышлове, Ирбите, Красноуфимске. В данном случае у предприятия имеются определенные риски, связанные с осуществлением деятельности на арендованных участках. В первую очередь, риск того, что собственник земли может в одностороннем порядке расторгнуть договор аренды земли. В связи с этим существует другой риск. Из-за того, что существует риск ухода предприятия с арендованного участка, то есть также риск не найти другого выгодного арендодателя, что может за собой повлечь потерю определенного количества клиентов-ломосдатчиков, а также вообще уход с рынка черного металла на определенной территории.

Низкий уровень производительности при переработке металлолома газовой резкой

На данный момент на предприятии используются следующие виды переработки: газовая резка (горение металла в струе кислорода) и более производительная механическая резка, при которых средствами производства выступают соответственно газорезательное оборудование и мобильные пресс-ножницы Sierra. Однако все же преимущественным видом переработки остается газовая резка, действующая на пяти производственно-заготовительных участках (в Камышлове, Ирбите, Красноуфимске и Первоуральске). Более эффективное средство производства - мобильные

пресс-ножницы Sierra действуют только на ПЗУ в городе Екатеринбурге. Хотя само название данного оборудования и предполагает возможность его перемещения по различным участкам с целью повсеместного использования. Тем не менее, в настоящий момент используется данное оборудование преимущественно на главном производственном участке, так как данное подразделение обладает наибольшим производственно-заготовительным потенциалом и объем захода лома здесь в разы превышает данные показатели на периферийных ПЗУ. В данной ситуации при необходимости регулярной отгрузки партий лома и недопущении накопления больших остатков, связанной с желанием наиболее быстрой оборачиваемости средств при современной нестабильности рынка, невыгодно привлечение этого вида оборудования на всех производственных подразделениях предприятия при том, что и объем требуемого переработки лома на главном производственном цехе не успевает своевременно перерабатываться.

Наименее эффективной является переработка газовой резкой, что обусловлено следующими основными причинами:

- низкая производительность (норматив – 8 тн на человека в смену, равную 12 часам, производительность - 0,7 тн в час);
- высокая затратность данного метода, обусловленная низкой производительностью;
- невозможность переработать легковесный стальной лом категории 12А (доля которого год от года неуклонно растет).

Однако следует отметить, что полностью отказаться от газовой резки нельзя. В некоторых случаях, чтобы избежать поломки пресса, металлический лом в виде обрезки труб все же следует перерабатывать именно этим методом. Также порой существует необходимость предварительной подрезки определенной части лома перед тем, как пустить его на механическую резку.

Сравнение переменных производственных затрат при газовой резке, механической резке пресс-ножницами Sierra и Lindemann приведено в таблице 10.

Таблица 10 – Сравнительная таблица по структуре переменных производственных затрат при резке различными видами оборудования

Вид затрат	При переработке газовой резкой, руб./т	При переработке пресс-ножницами Sierra, руб./т	При переработке пресс-ножницами Lindemann, руб/т
1	2	3	4
Кислород			
- на резку	70,27		
- на подрезку		13,83	5,53
Пропан			
- на резку	30,80		
- на подрезку		2,17	0,87
Э/энергия			35,28
ГСМ		61,97	
ФОТ сдельный на газорезчиков	144,87	11,40	4,56
ФОТ сдельный на прессовщиков		46,78	46,78
ИТОГО	245,94	136,15	93,02

Из представленной таблицы видно, что при использовании пресс-ножниц Lindemann переменные производственные затраты на тонну перерабатываемого м/лома ниже, чем при переработке на пресс-ножницах Sierra на 32% (43,13 руб./тн), и ниже, чем при газовой резке на 62% (152,92 руб./тн). При этом, как отмечалось ранее, они способны резать как негабаритный, так и легковесный лом в отличие от сравниваемых методов резки. Таким образом, при внедрении в производство гидравлических пресс-ножниц Lindemann обеспечится более высокий уровень переработки (со

снижением переменных производственных затрат на тонну резки), что, в свою очередь, приведет к увеличению реализации габаритного лома в структуре отгрузки соответствующим увеличением средней выручки на тонну, а также будет способствовать снижению расходов на тн м/лома при транспортировке.

Заключение

В данной работе были подробно рассмотрены все виды затрат и их методы учета, а также способы их снижения. Изложен первичный учет затрат (документальное оформление на счетах бухгалтерского учета) на примере ООО «МЕТА-Екатеринбург», проведен анализ затрат, рассматривались рекомендации по снижению себестоимости на предприятии.

На предприятие применяется система директ-костинг в основе метода лежит разделение затрат на постоянные и переменные.

Теперь обобщим представленный материал и сделаем выводы по проделанной работе:

- общепроизводственные и общехозяйственные накладные расходы состоят из комплексных статей и распределяются косвенным путем между видами продукции пропорционально выручке от реализации вида продукции;

- минимизация издержек производства – находит свое выражение в показателях себестоимости продукции, которая характеризует сумму издержек производства и реализации налогов, сборов и обязательных отчислений в целевые внебюджетные фонды;

- повышение технического уровня производства, совершенствование организации производства и труда приводят к снижению затрат сырья, материалов и заработной платы.

В работе был проведен анализ структуры и динамики затрат ООО «МЕТА-Екатеринбург» за период 2013 – 2015 гг. в ходе которого были выявлены основные направления влияющие на финансовый результат предприятия. Таким образом, были выявлены следующие тенденции:

- увеличение негабаритного и легковесного металлического лома в структуре заготовки (с 28% в 2014 г. до 52% в 2015г.), что привело к увеличению доли негабарита в структуре реализации продукции (с 18% в

2014 г. до 23% в 2015г.) вследствие нехватки производственных мощностей для осуществления более полной переработки и повлекло за собой дополнительно снижение общего уровня выручки в 2015г;

- колебание уровня наценки на м/лом, обусловленные нестабильностью цен на рынке металлов (как отмечалось ранее, цены реализации на металлический лом устанавливаются заводом-грузополучателем);

- повышение объема производственных и общепроизводственных расходов приводит к увеличению себестоимости продукции, что не благоприятно сказывается на финансовый результат деятельности;

- снижение коммерческих расходов приводит увеличению выручки.

В работе предложен один и способов повышения рентабельности – ввод нового производственного оборудования.

Данным оборудованием являются пресс-ножницы Lindemann, применение которых в производстве, по моему мнению, обеспечит более высокий уровень переработки (со снижением переменных производственных затрат на тонну резки) вследствие достаточно высокой производительности (25 тонн переработки в час), что, в свою очередь, приведет к увеличению реализации габаритного лома в структуре отгрузки с соответствующим увеличением средней выручки на тонну, а также будет способствовать снижению переменных коммерческих расходов на тн м/лома при транспортировке (вследствие увеличения загрузки вагонов).

Также был предложен вариант снижения коммерческих расходов (транспортные расходы по реализации продукции) путем перехода на отгрузку автотранспортом.

Наиболее выгодным способом доставки лома до завода-потребителя является перевозка собственным транспортом. Полностью перевести отгрузку собственным транспортом нет возможности, из-за нехватки единиц техники.

Оптимальный вариант в решении данного вопроса является использование наемного автотранспорта. Доставка автотранспортом будет осуществляться оперативно, что приведет к увеличению объема реализации металлолома, что в свою очередь благоприятно скажется на финансовом состоянии предприятия.

Список использованной литературы

1. Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.: Издательство «Омега-Л», 2016г. – 1116с. (Кодексы Российской Федерации).
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению– Москва: Проспект , 2014.-128с.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».-Новосибирск:Норматика,2013.-16с.
4. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-24). - Норматика, 2014 г.-175с.

2. Учебные пособия

5. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
6. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник/ С.Р. Богомолец, Г.И.Алексеева, Т.П.Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец.-М.: МФПУ Синергия,2013-720с.
7. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – М.: Юрайт,2015.–992с.
8. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
9. Баканов, М. И. Теория экономического анализа. Учебное пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: финансы и статистика, 2012. - 264 с.
10. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие/А.П.Бархатов.-М.:Дашков и К, 2013-268с.

11. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
12. Бескоровайна С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайна С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
13. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов на/Д: Феникс, 2015. – 512 с.
14. Воробьева И.П. Экономика: учебник / И.П. Воробьева, А.С. Громова, М.В. Рыжкова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-воТомского политехнического университета, 2013. – 199 с.
15. Герасимова, Е. Б. Теория экономического анализа / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. - М.: Инфра-М, Форум, 2012. - 368 с.
16. Гомонко Э.А., Тарасова Т.Ф. Управление затратами на предприятии. – М.: Кнорус, 2013. – 320 с.
17. Грибов В.Д. Экономика предприятия: учебник/ В.Д. Грибов, В.П. Грузинов.-Москва: Курс: Инфра-М, 2015.-445с.
18. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.
19. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
20. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет. 3-е изд./ Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова – СПб: Питер, 2012. – 304 с.
21. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник/В.Э. Керимов.- 8-е изд.,перераб. И доп.- М.: ИТК Дашков и К, 2014- 384с.

22. Колчина Н.В. Финансы организаций (предприятий) / Под ред. Колчиной Н.В. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 383 с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
24. Коршунов В.В. Экономика организации (предприятия): Учебник для бакалавров/ В.В. Коршунов.-М.: Юрайт,2013.-433с.
25. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ коллектив авторов; под ред. Е.И. Костюковой.-М.: Кнорус,2014.-272с.
26. Кыштымова Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.
27. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. Управление затратами на предприятии. – СПб.: Питер, 2015. – 592 с.
28. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
29. Нечаев А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.
30. Петрова В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.
31. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с
32. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

33. Рогоуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева.– М.: КноРус, 2015.–172с.
34. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
35. Сафронов Н.А. Экономика организации(предприятия).- Учебник для ср. спец. Учебных заведений/ Н.А. Сафронов.-М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013.-256с.
36. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 639 с
37. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
38. Сосненко, Л. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова, И.Н. Кивелиус. - М.: КноРус, 2013. - 256 с.
39. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. — 144 с.
40. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.: Инфра-М, 2014. – 320 с.
41. Чечевицына Л.Н. Экономика организации: Учебное пособие/Л.Н. Чечевицына, Е.В. Чечевицына.- Рн/Д: Феникс,2013.-382с.

3. Монографии

42. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.
43. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.

4. Электронный ресурс

44. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие [Гриф УМО] / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - Электрон. текстовые дан. - Санкт-Петербург : Питер, 2015. - 510 с. - Режим доступа: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=342038>.

45. Илюхина Н. А. Методика управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс] / Н. А. Илюхина // Интернет-журнал Науковедение. - 2015. - Т. 7, № 2. - С. 32-45. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>.

46. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет и психология: Монография/ Н.А. Каморджанова, Э.И. Крылов, Т.М. Конопляник [и др.].[Электронный ресурс] – М.: Проспект, 2015. – 189 с. Режим доступа:<http://e.lanbook.com/view/book/61499/4871/>

47. Ковалев, В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс / В.В. Ковалев, Ковалев Вит.В. [Электронный ресурс] – М.: Проспект, 2015. – 779 с. Режим доступа:<http://e.lanbook.com/view/book/54827/>

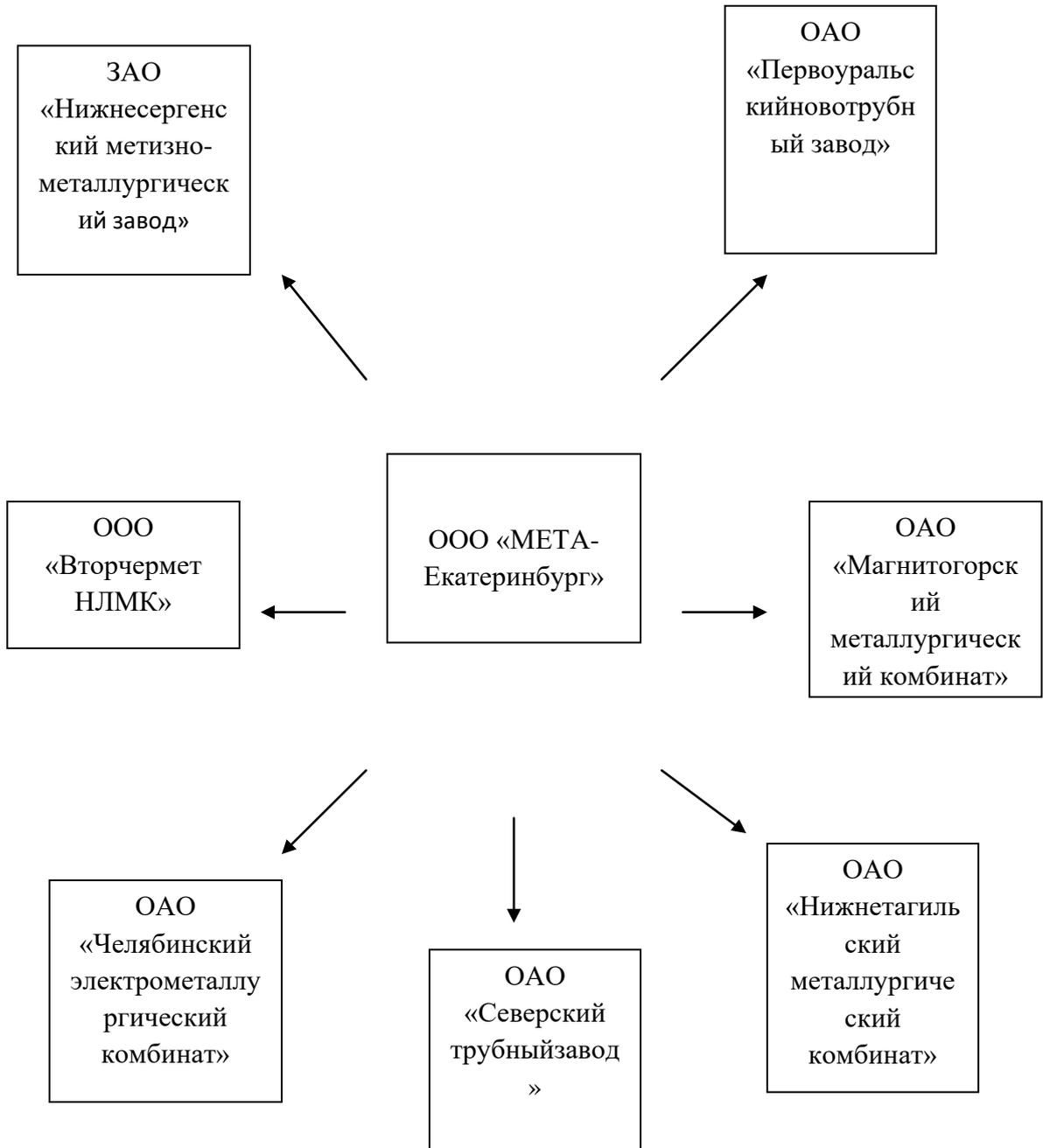
48. Жулькова Ю. Н. Управленческий учет затрат как механизм реализации стратегии предприятия / Ю. Н. Жулькова, Д. А. Куделина // Приволжский научный журнал. - 2015. - № 1 (33). - С. 160-166. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>

49. Коломеец Е. А. Оценка эффективности системы управления затратами / Е. А. Коломеец // Наука и производство Урала. - 2015. - № 11. - С. 165-169. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>.

50. Мазаева П. С. Организация системы управления затратами / П. С. Мазаева, Е. А. Боргардт // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2015. - № 1 (20). - С. 57-60. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>

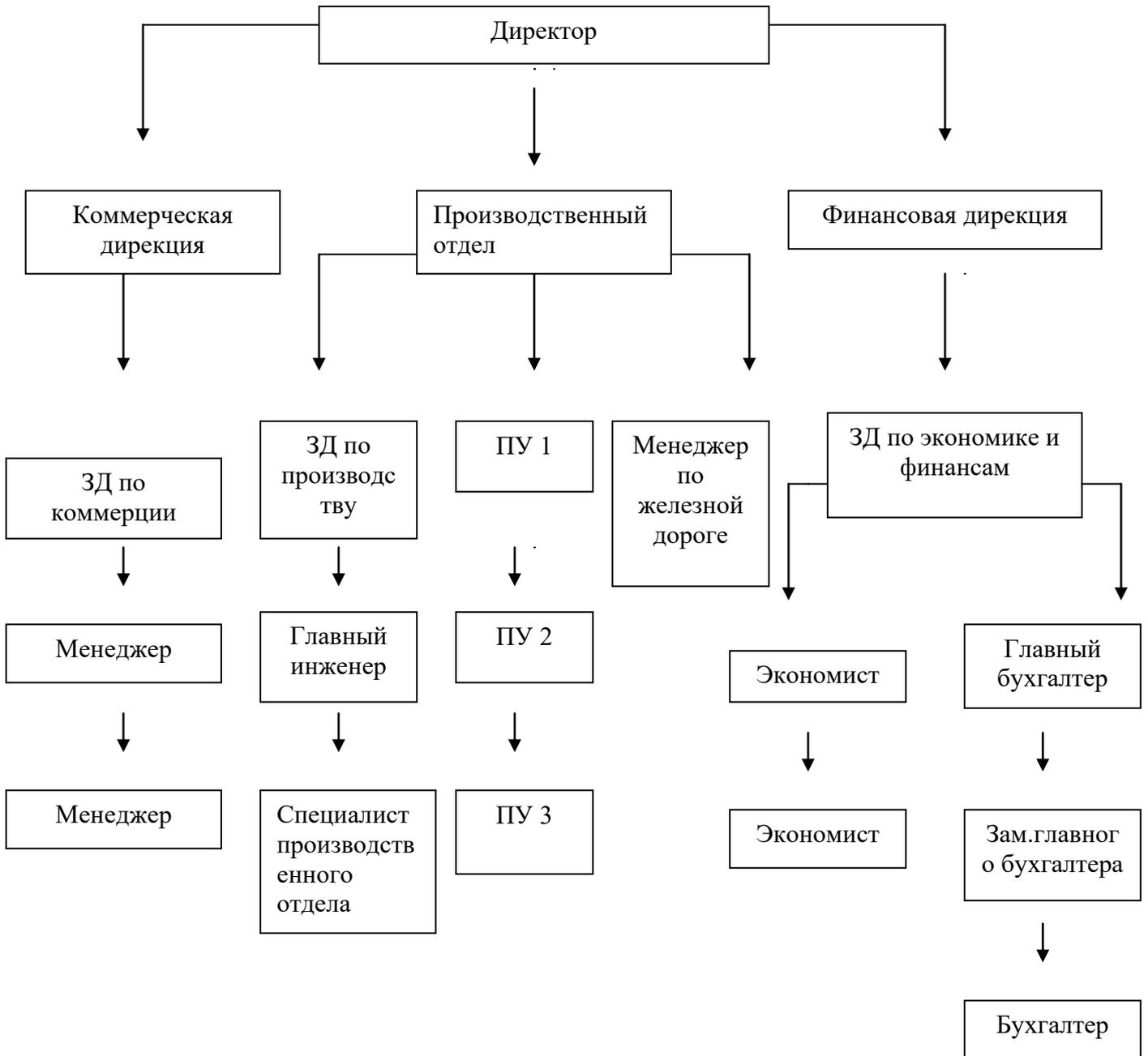
ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Основные направления отгрузки ООО «МЕТА-Екатеринбург»



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Структурные подразделения ООО «МЕТА-Екатеринбург»



ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Анализ состава себестоимости реализованной продукции ООО «МЕТА-Екатеринбург» за период 2013-2015гг.

Показатель	2013 г.			2014 г.			2015 г.			Отклонения (+, -)			
	т	тыс. руб.	руб./т	т	тыс. руб.	руб./т	т	тыс. руб.	руб./т	2014г к 2013г		2015 г к 2014 г	
										тыс. руб.	руб./т	тыс. руб.	руб./т
Реализация готовой продукции черного лома	97128	555209	5716	181546	1424522	7847	143276	1467058	10239	869313	2131	42536	2392
Реализация готовой продукции цветного лома	-	-	-	1473	55430	44420	522	29583	56672	65430	44420	-35847	12252
Реализация - всего	97128	555209	5716	183019	1489952	8141	143798	1496641	10408	934743	2425	6689	2267
Себестоимость реализованной продукции черного лома	97128	427097	4397	181546	1119502	6166	143276	1307150	9123	692405	1769	187648	2957
Себестоимость реализованной продукции цветного лома	-	-	-	1473	38472	26118	522	23965	45910	38472	26118	-14507	19792
Себестоимость реализованной продукции – всего	97128	427097	4397	183019	1157974	6327	143798	1331115	9257	730877	1930	173141	2930
постоянные	-	76526	-	-	172373	-	-	170321	-	95847	-	-2052	-
переменные	97128	350571	4397	183019	985601	5385	143798	1160794	8072	635030	988	175193	2687
Производственные расходы, из них:	97128	370229	3812	183019	1048860	5729	143798	1172517	8144	678631	1917	123657	2415
постоянные	-	24422	252	-	31133	441	-	55345	375	56711	189	-25788	-66
переменные	97128	345807	3560	183019	967727	5288	143798	1117172	7769	621920	1728	149445	2481
Общепроизводственные расходы, из них:	97128	56868	585	183019	109114	596	143798	158598	1103	52246	11	49484	507
постоянные	-	52104	536	-	91240	499	-	114976	800	39136	-37	23736	301
переменные	-	4764	49	-	17874	97	-	43622	303	13110	48	25748	206

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Анализ управленческих, коммерческих и прочих расходов и доходов ООО «МЕТА-Екатеринбург» за период 2013-2015гг.

Показатель	2013 г.			2014 г.			2015 г.			Отклонение (+,-)			
	т	тыс.руб	руб/т	т	тыс.руб	руб/т	т	тыс.руб	руб/т	2014 г к 2013 г		2015 г к 2014 г	
										тыс.руб	руб/т	тыс.руб	руб/т
Управленческие (общехозяйственные) расходы, в том числе:	97128	12142	125	183019	19067	104	143798	21873	152	6925	-21	2806	48
постоянные	-	11119	114	-	16399	89	-	19326	134	5280	-24	2927	45
переменные	-	1023	11	-	2668	15	-	2547	18	1645	4	-121	3
Коммерческие расходы, в том числе:	97128	51888	534	183019	107032	585	143798	56918	396	55144	51	-50114	-189
постоянные	-	3643	38	-	5751	32	-	3723	26	2108	-6	-2028	-6
переменные	-	48245	496	-	101281	553	-	53195	370	53036	57	-48086	-183
Прочие доходы и расходы, в том числе:	97128	2053	22	183019	2720	15	143798	2984	21	667	-7	264	6
постоянные	-	3352	34	-	-	-	-	-	-	-3352	-34	-	-
переменные	-	5405	56	-	2720	15	-	2984	21	-2685	-41	264	6
Итого управленческих, коммерческих и прочих доходов и расходов, в том числе	97128	61977	638	183019	123379	674	143798	75807	527	61402	36	-47572	-147
постоянные	-	18114	186	-	22150	121	-	23049	160	4036	-65	899	39
переменные	-	43863	452	-	101229	553	-	52758	367	57366	101	-48471	-186

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия ООО «МЕТА-Екатеринбург» за период 2013-2015гг.

Показатель	2013 г.			2014 г.			2015 г.			Отклонение (+,-)			
	т	тыс.руб	руб/т	т	тыс.руб	руб/т	т	тыс.руб	руб/т	2014 г к 2013 г		2015 г к 2014 г	
										тыс.руб	руб/т	тыс.руб	руб/т
Выручка от реализации	97128	555209	5716	183019	1489952	8141	143798	1496641	10408	934743	2425	6689	2267
Сырье	97133	341616	3517	183092	953910	5212	143800	1096475	7625	612294	1695	142565	2413
Транспортные расходы	97128	48232	497	183019	101281	553	143798	47133	328	53049	56	-54148	-225
Маржа (Выручка от реализации - Сырье - Транспортные расходы)	97128	165361	1702	183019	434761	2376	143798	353033	2455	269400	674	-81728	79
Постоянные расходы	-	94640	974	-	194523	1063	-	193370	1345	99883	89	-1153	282
Переменные расходы (без сырья, транспортных расходов)	97128	4586	47	183019	31639	172	143798	69944	486	27053	125	38305	314
Прибыль (убыток)	97128	66135	681	183019	208559	1141	143798	89719	624	142424	460	-118840	-517

