

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Система учета затрат на производство (на примере ООО «Хлебобулочный цех»)

Студент

Н.Ю. Говорухина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Н.Ю. Говорухина.

Тема Система учета затрат на производство (на примере ООО «Хлебобулочный цех»)

Научный руководитель: к.э.н., доцент О.А. Евстигнеева.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение системы учета затрат на производство на примере предприятия ООО «Хлебобулочный цех».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Хлебобулочный цех».

Предметом исследования являются учетно-аналитические процедуры учета затрат на производство продукции в пищевой промышленности с целью использования новейших систем калькулирования.

Методами сбора и анализа практической информации стали: наблюдение, графический, сравнение и обобщение, коэффициентный, аналитический методы.

Практическая значимость исследования заключается в разработке и применении усовершенствованной методики калькулирования себестоимости продукции для предприятия ООО «Хлебобулочный цех».

В первой главе изучены теоретические основы учета затрат на производство, а также представлена сравнительная характеристика системы учета затрат, применяемых в российской и зарубежной практике. Во второй главе данной работы представлена организационно-экономическая характеристика организации, рассмотрена организация бухгалтерского учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех».

Работа представлена на 71 листе и включает введение, три раздела, заключение, список используемых источников и литературы.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета затрат на производство.....	8
1.1 Понятие затрат на производстве и их классификация	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат на предприятии.....	16
1.3 Сравнительная характеристика системы учета затрат, применяемых в российской и зарубежной практике	22
2 Оценка системы затрат на производство в ООО «Хлебобулочный цех»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации.....	31
2.2 Организация бухгалтерского учета затрат на выпуск готовой продукции в организации.....	35
2.3 Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех»	41
3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех»....	47
3.1 Совершенствование документального и информационного обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости	47
3.2..... Оценка возможности использования новейших систем калькулирования затрат на производство для ООО «Хлебобулочный цех»	53
Заключение	56
Список используемой литературы и используемых источников.....	59
Приложение А Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Хлебобулочный цех» по счету 26 за 2019 г.....	66
Приложение Б Калькуляция себестоимости ржаного хлеба	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение В Нормативная калькуляция производственной себестоимости продукции	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение Г Отчет о производственной себестоимости продукции при использовании метода «Директ-Костинг»....	Ошибка! Закладка не определена.

Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Хлебобулочный цех» на 31.12.2019 г.	68
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Хлебобулочный цех» на 31.12.2019 г.	70

Введение

Сегодня многие российские предприятия находятся в тяжелом финансовом положении. Во многом, как отмечают эксперты, такое положение компаний складывается в силу неэффективной оптимизации затрат на производство. Данная тенденция была замечена и на предприятиях отрасли общественного питания, которая весьма специфична, поскольку характеризуется высокой долей затрат на сырьё и основные материалы в себестоимости готовой продукции, невозможностью закупки сырья большими партиями из-за ограниченного срока производства и хранения и т.п. Поэтому данные факторы и способствуют необходимости изучения, сопоставления и разработке новых вариантов построения систем учета и формирования научного подхода к организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, адаптированного к существующей экономической деятельности.

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что в нынешних условиях хозяйственной деятельности коммерческих предприятий, когда отмечается нарастание конкуренции на рынке, а также ускорение технического развития производства, в том числе и в пищевой отрасли, именно учет затрат и калькулирования себестоимости продукции не может ограничиваться традиционными инструментами производственного учета.

Отрасль пищевой промышленности весьма специфична, характеризуется высокой долей затрат на сырьё и основные материалы в себестоимости продукции, сезонностью производства продукции, невозможностью закупки сырья большими партиями из-за ограниченного срока производства и хранения и т.п. Поэтому данные факторы и способствуют необходимости изучения, сопоставления и разработке новых вариантов построения систем учета и формирования научного подхода к организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, адаптированного к существующей экономической деятельности.

Обзор экономической литературы выявил большое разнообразие методик определения текущих затрат как на оперативном уровне, так и на стратегическом. В данной работе были рассмотрены труды таких экономистов как: Арутюнян Ю. И., Шибанихин Е. А., Бердышев С.Н., Бобрышев А.Н., Вахрушина М. А., Демина И.Д., Ивашкевич В.Б., Ивашкевич В.Б., Керимов В. Э., Кондраков Н. П., Иванова М. А., Смирнов Р. С., Шеремет А. Д. и другие.

Изучая мнения различных авторов по данной теме, было определено, что на сегодняшний день не существует единого мнения в данной области. Одни авторы пишут, что нет необходимости вести учет затрат и определять себестоимость продукции, поскольку это трудозатратно и не информативно. Другие – наоборот, что это как раз информативно и дает большие возможности в бизнесе. При этом не существует одной методики, позволяющей абсолютно точно рассчитать себестоимость.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение системы учета затрат на производство на примере предприятия ООО «Хлебобулочный цех».

Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе ставятся следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета затрат на производство;
- оценить систему затрат на производство в ООО «Хлебобулочный цех»;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Хлебобулочный цех».

Предметом исследования являются учетно-аналитические процедуры учета затрат на производство продукции в пищевой промышленности с целью использования новейших систем калькулирования.

Теоретическая основа исследования представлена совокупностью научных трудов преимущественно российских ученых в области бухгалтерского учета, финансового анализа, а также публикациями,

посвященными учету затрат и раскрытию особенностей деятельности ООО «Хлебобулочный цех».

Практическая значимость исследования заключается в разработке и применении усовершенствованной методики калькулирования себестоимости продукции для предприятия ООО «Хлебобулочный цех».

Методы исследования: наблюдение, графический, сравнение и обобщение, коэффициентный, аналитический методы.

Информационная основа исследования представлена годовыми отчетами, формами годовой бухгалтерской отчетности и иной информацией ООО «Хлебобулочный цех».

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

В первой главе изучены теоретические основы учета затрат на производство, и в частности определено понятие затрат на производстве и их классификация, нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат на предприятии, а также представлена сравнительная характеристика системы учета затрат, применяемых в российской и зарубежной практике.

Во второй главе данной работы представлена организационно-экономическая характеристика организации, рассмотрена организация бухгалтерского учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех».

В третьей главе данной работы разработаны мероприятия по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех».

1 Теоретические основы учета затрат на производство

1.1 Понятие затрат на производстве и их классификация

Прежде всего, необходимо выяснить, в чем проявляются различия между такими понятиями, как «издержки», «расходы», «затраты» и «себестоимость», несмотря на то, что данные понятия не имеют четко выраженных различий и тесно перекликаются друг с другом.

Ученые сравнивают данные понятия именно с позиции их взаимосвязи, взаимозаменяемости и существенных различий. В таблице 1 представлены точки зрения отечественных и зарубежных исследователей.

Таблица 1 – Основные подходы к раскрытию понятий «издержки», «затраты», «расходы»

Наименование автора	Издержки	Затраты	Расходы
Стрельникова Л.М. [55]	Понятия «затраты» и «издержки» схожи	Затраты предусматривают возмещение	Расходы не предусматривают возмещения. Расходы, относимые по экономическому содержанию и назначению на производство и реализацию продукции издержки
Вахрушина М.А. [11]	Денежное измерение суммы ресурсов, используемых для любых целей	Издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг	Затраты, сопровождающиеся уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности

Продолжение таблицы 1

Абдукаримов И.Т., Абдукаримова Л. Г. [1]	Расходы, которые производятся за счет вновь созданной прибавочной стоимости, включая расходы на содержание социальных и культурных	Затраты предприятий и организаций в денежной и натуральной формах, которые уменьшают активы по их видам	Затраты организации, связанные с выполнением основной и прочей деятельности, выраженные в денежной оценке
	учреждений, доставку товаров от производства до потребителя, расходы на управление, обучение и т. д.		
Ивашкевич В.Б. [25]	Понятия «затраты» и «издержки» схожи	Выраженные в натуральной и денежной формах совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени	Платежи в наличной и безналичной формах и кредиторская задолженность

В соответствии с п. 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)» [47].

«Управление предприятием это в большей части управление затратами в целях их оптимизации. Для того чтобы ими управлять, нужно знать, как они себя ведут. Различные затраты ведут себя по-разному. Поэтому и нужна классификация» [47].

«В экономической литературе можно найти разные подходы к классификации затрат на предприятии.

Для формирования упорядоченной структуры затрат на предприятиях

пищевой промышленности может быть использована их обобщающая классификация (Рис. 1)» [15].

Одним из базовых показателей работы предприятия и основой для решения управленческих задач является себестоимость продукции (работ, услуг), от уровня которой зависит объем прибыли и уровень рентабельности. Себестоимость считается основным прибылеобразующим фактором, анализ которого позволяет произвести оценку эффективности использования производственных ресурсов предприятия и резервов увеличения его прибыли.



Рисунок 1 – Рекомендуемая классификация затрат на предприятиях пищевой промышленности

В то время как в нормативных документах не содержится определение понятия себестоимости, авторы большинства учебных пособий и научных публикаций по бухгалтерскому и управленческому учету под себестоимостью продукции считают затраты предприятия на ее производство и продажу.

На состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, оказывает влияние государственное регулирование, которое проявляется в следующем:

– разграничение затрат на текущие (расходы по обычным видам деятельности и прочие в соответствии с ПБУ 10/99) и инвестиционные (создание внеоборотных активов);

– разграничение затрат на относимые на себестоимость продукции и

возмещаемые за счет других источников финансирования;

- установленные виды и размеры отчислений на социальные нужды;
- установленные виды и размеры налогов и сборов.

В себестоимость продукции включают [47]:

а) затраты на подготовку производства: поиск, разведку и подготовку к использованию природных ресурсов, подготовительные работы в добывающих отраслях промышленности, освоение производства новых видов продукции и т. п.;

б) затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы на управление;

в) затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, осуществляемым в ходе производственного процесса (кроме затрат, производимых за счет капитальных вложений), улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств;

г) затраты на улучшение условий труда и техники безопасности, повышение квалификации работников производства;

д) сбытовые расходы, кроме тех, которые по условиям поставки возмещаются покупателями сверх цены соответствующего вида продукции. Затраты по своему составу, значению в изготовлении продукции, методам включения в себестоимость продукции и прочим критериям разнообразны и подлежат классификации по группировочным признакам.

Классификация расходов предприятия по разным группировочным признакам является одним из инструментов управления расходами. Для целей планирования, учета и калькулирования в отечественной практике применяется классификация затрат:

1. По виду производства – основное, вспомогательное, обслуживающее.
2. По месту возникновения затрат – производство, цех, участок, передел и прочие структурные подразделения (при этом данная группировка

обеспечивает формирование производственной себестоимости продукции и основывается на организационной структуре предприятия).

3. По экономическому содержанию – по элементам и статьям затрат (характеризует все затраты на производство в соответствии с их экономическим содержанием, без привязки к месту возникновения и виду продукции; ПБУ 10/99 устанавливает обязательный для всех коммерческих организаций перечень элементов; не подходит для определения себестоимости отдельных видов продукции).

При калькулировании себестоимости отдельных видов продукции применяется группировка по статьям калькуляции, учитывающая место возникновения, целевое назначение и роль затрат.

В современных условиях перечень статей калькуляции определяется предприятием в соответствии с особенностями технологии, отраслевой организации производства, удельным весом в себестоимости продукции отдельных видов затрат.

В качестве типовой применяется следующая группировка затрат по статьям: сырье и материалы (возвратные отходы вычитаются), покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата производственных рабочих, дополнительная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, расходы на подготовку и освоение производства, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые расходы, общезаводские (общехозяйственные) расходы, прочие производственные расходы, внепроизводственные расходы (расходы на продажу).

4. По калькуляционным объектам – для отдельных изделий, групп однородной продукции, работ, услуг.

5. По способу включения в себестоимость продукции – прямые и косвенные. Прямые расходы могут быть точно отнесены к производству конкретного вида продукции. Косвенные расходы связаны с производством

нескольких видов продукции (например, цеховые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования), включаются в себестоимость с помощью распределительных расчетов.

В бухгалтерском учете прямые расходы списываются на счет 20 «Основное производство», косвенные расходы обобщаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а затем списываются на счета 20, 23.

6. По роли и степени участия в процессе производства – основные (непосредственно связанные с технологическим процессом производства) и накладные. К накладным расходам относятся статьи затрат, которые прямо не могут быть соотнесены с конкретным видом продукции (услуг, работ), и подлежат распределению между ними в соответствии с принятой базой распределения (рисунок 2). Такая группировка характерна при применении системы учета «директ-костинг».

– расходы, связанные с хранением продуктов питания и полуфабрикатов;
– коммунальные расходы;
– расходы, связанные с оплатой аренды площадей;
– затраты на ремонт оборудования и их амортизацию;
– расходы, связанные с приобретением спецодежды и форменной одежды работников, занятых изготовлением блюд; а также затраты по стирке и т.п.;
– прочие расходы, связанные с изготовлением блюд;
- стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или отраслями и предприятиями предприятия, не отнесенными к основному виду деятельности (выполнение отдельных операций по производству, переработке сырья и материалов, ремонт основного производственного оборудования, транспортные услуги сторонних организаций);
- стоимость всех видов топлива, приобретаемых со стороны, потребляемой для технологических целей, производства всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопления зданий, транспортных работ по производственным услугам, выполняемым транспортом предприятия;
- стоимость покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), затрачиваемой на технологические, энергетические, моторные и другие производственно-хозяйственные нужды предприятия.

Рисунок 2 – Накладные расходы, подлежащие распределению

7. По составу – одноэлементные и комплексные (состоят из нескольких элементов, например, общепроизводственные расходы).

8. По отношению к объему производства – постоянные (не изменяются или слабо изменяются при изменении объема производства, но на единицу зависят от объема) и переменные (изменяются в прямой пропорции от объема производства, но на единицу продукции постоянны).

9. По времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции – текущие, расходы будущих периодов, предстоящие.

10. По центрам ответственности – подразделение расходов по различным уровням их формирования в зависимости от производственной и

организационной структуры предприятия.

Изучая классификацию себестоимости пищевой промышленности, было установлено, что первая статья расходов по стандартной номенклатуре называется «Сырье и основные материалы» [27].

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость пищевой продукции, может исключается стоимость возвратных отходов [10]. По нашему мнению, возвратные отходы обязательно нуждаются в учете, для исключения ошибок при расчете себестоимости единицы продукции данной отрасли.

Кроме затрат на приобретение сырья и материалов, к материальным затратам предприятий пищевой промышленности также относится [29]:

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или отраслями и предприятиями предприятия, не отнесенными к основному виду деятельности (выполнение отдельных операций по производству, переработке сырья и материалов, ремонт основного производственного оборудования, транспортные услуги сторонних организаций);

- стоимость всех видов топлива, приобретаемых со стороны, потребляемой для технологических целей, производства всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопления зданий, транспортных работ по производственным услугам, выполняемым транспортом предприятия;

- стоимость покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), затрачиваемой на технологические, энергетические, моторные и другие производственно-хозяйственные нужды предприятия.

В качестве самостоятельных статей калькуляции выделяются «Энергия на технологические цели», «Упаковочные материалы» [53].

Для предприятий, производящих пищевую продукцию, соки и напитки, наиболее характерным в настоящее время является применение тары

однократного использования (картонные коробки, банки и т.д.). Стоимость такой тары включается в отпускную цену предприятия – изготовителя.

Рассматриваемая классификация затрат на предприятиях пищевой промышленности дает возможность обеспечивать эффективный процесс производства и реализации продукции.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат на предприятии

Система регулирования бухгалтерского учета в России осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». К основным документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии со ст. 21 ФЗ № 402 относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта [44].

Бухгалтерский учет ведется с использованием Плана счетов [46]. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности может вестись на счетах 20–39, при этом счета 20–29 используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); счета 30–39 применяются для учета расходов по элементам расходов. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специально открываемых отражающих счетов. Состав и методика использования счетов 20–39 при таком варианте учета устанавливается организацией исходя из особенностей деятельности, структуры, организации управления на основе соответствующих рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации [46].

Счета, используемые для учета прямых затрат и исчисления себестоимости продукции, представленные на рисунке 3 [46].

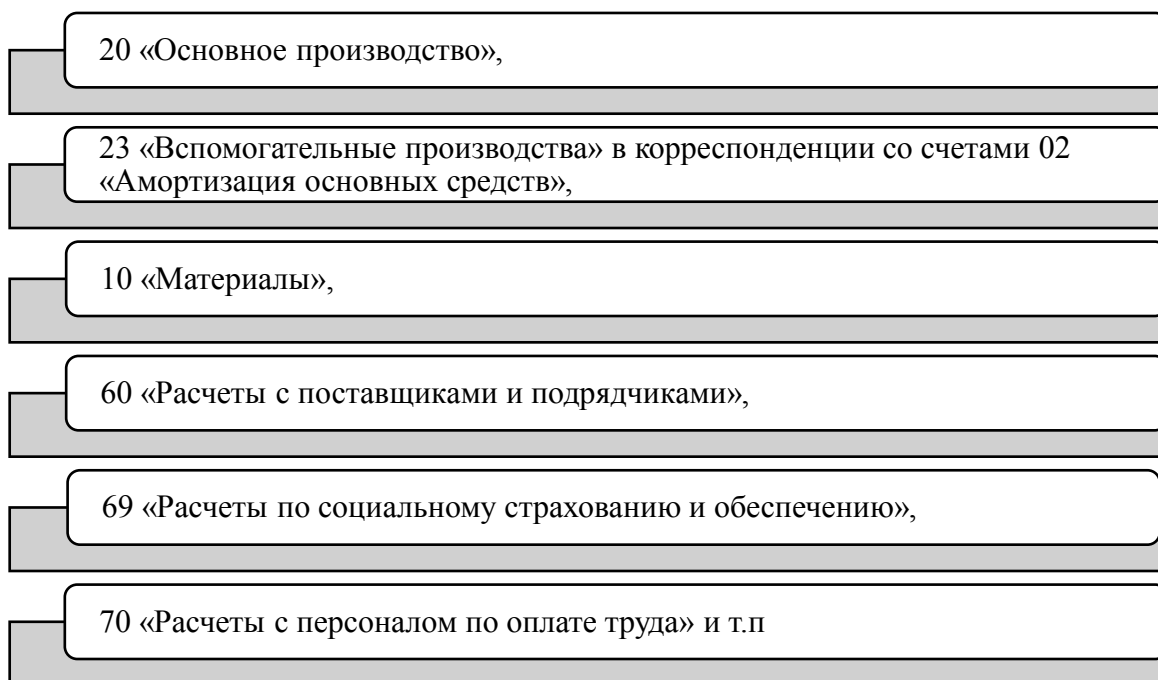


Рисунок 3 – Счета, используемые для учета прямых затрат и исчисления себестоимости продукции

Учет готовой продукции организация можно вести одним из двух методов:

- первый метод, при учете используют счета 40 и 43;
- второй метод, счет 40 не используют, только счет 43.

Выбранный метод учета необходимо прописать в учетной политике предприятия.

Аналитический учет по счету 40 ведется по видам продукции и структурным единицам, если не предусмотрена иная группировка.

Перерасход списывается дополнительной проводкой, а экономия — сторнируется. Поэтому данный счет закрывается ежемесячно и сальдо не имеет (рисунок 4).



Рисунок 4 – Формирование себестоимости продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции»

Типовая корреспонденция по счету 20 «Основное производство» при учете полной себестоимости и использовании счета 43 «Готовая продукция», представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция по счету 20 «Основное производство»

Содержание операции	Номера корреспондирующих счетов	
	Дебет	Кредит
Отпущены материалы на производство	20	10
Начислена заработная плата работникам	20	70
Начислены взносы на социальные нужды	20	69
Начислена амортизация по основным средствам	20	02
Оказаны услуги сторонними организациями	20	76
Списаны общепроизводственные расходы	20	25
Списаны общехозяйственные расходы	20	26
Оборот за период по дебету		
Списаны расходы по работам	43	20
Корректировка	43	20

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации установлены два способа отражения готовой продукции в бухгалтерском балансе:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат [29].

В настоящее время бухгалтерский учет расходов организации регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, в котором содержатся требования к группировке затрат при формировании расходов по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно [26].

Также в пункте 10 ПБУ 10/99 указано, что правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету. Однако на данный момент указанные нормативные документы не разработаны и не утверждены.

Следует отметить, что Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 годы предусмотрена разработка стандарта «Расходы» с предполагаемой датой вступления в силу для обязательного применения с 2022 года [47].

Особенности российского налогового законодательства накладывают на систему учета затрат дополнительные требования, система должна формировать полную и достоверную информацию о порядке учета для целей налогообложения.

Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ устанавливает понятие расходов, которыми признаются обоснованные (экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме) и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы [42].

В рамках данной работы рассматриваются расходы, согласно налоговому законодательству связанные с производством и реализацией и включающие в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Также НК РФ установлены следующие требования к классификации расходов в налоговом учете:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

На предприятиях пищевой промышленности используют также инструкции и рекомендации общего и отраслевого характера, описывающие основные методики планирования и учета себестоимости, которые в основном заимствованы из документов советского периода, разработанных в условиях плановой экономики [25].

В настоящее время основным документом, определяющим состав затрат, образующих себестоимость продукции, применение единых в своей основе методов планирования и учета этих затрат, а также калькулирования себестоимости продукции на всех предприятиях пищевой промышленности, являются «Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях».

В соответствии с Основными положениями и с учетом отраслевых особенностей министерства разрабатывают и утверждают отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, которые являются обязательными для всех предприятий соответствующей отрасли.

На основе проведенного исследования нормативного регулирования учета затрат и калькулирования можно сделать следующие выводы. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) регламентируется законодательными и нормативными документами в области бухгалтерского и налогового учета.

Организация управленческого учета затрат на производство в настоящее время законодательством не регламентирована и является внутренним делом предприятия. Предприятие в рамках учетной политики на отчетный период выбирает и принимает варианты учета, удовлетворяющие его потребностям. В зависимости от управленческих задач и потребностей, управленческий учет затрат создается как гибкая система учета, связанная с процессом формирования, контроля и планирования затрат, направленная на интересы бизнеса. Полученная информация предназначена для внутренних пользователей, используется руководством предприятия в целях принятия соответствующих управленческих решений.

Предприятие самостоятельно решает, в каких разрезах классифицировать затраты, определяет необходимый уровень детализации затрат, места возникновения затрат, калькуляционные статьи затрат и методы калькулирования. Организация управленческого учета затрат должна

происходить в едином информационном пространстве, обеспечивая соблюдение вышеописанных требований законодательства и нормативных актов в области бухгалтерского и налогового учета. Все виды учет затрат на производство (бухгалтерский, налоговый, управленческий) базируются на информации о фактах хозяйственной жизни предприятия, содержащейся в первичных учетных документах.

1.3 Сравнительная характеристика системы учета затрат, применяемых в российской и зарубежной практике

В ходе изучения литературных источников, было определено, что на сегодняшний день существует достаточно большое количество методов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции, которые можно разделить на традиционные и нетрадиционные. Нами была составлена классификация данные методов, которые представлены на рисунке 5.

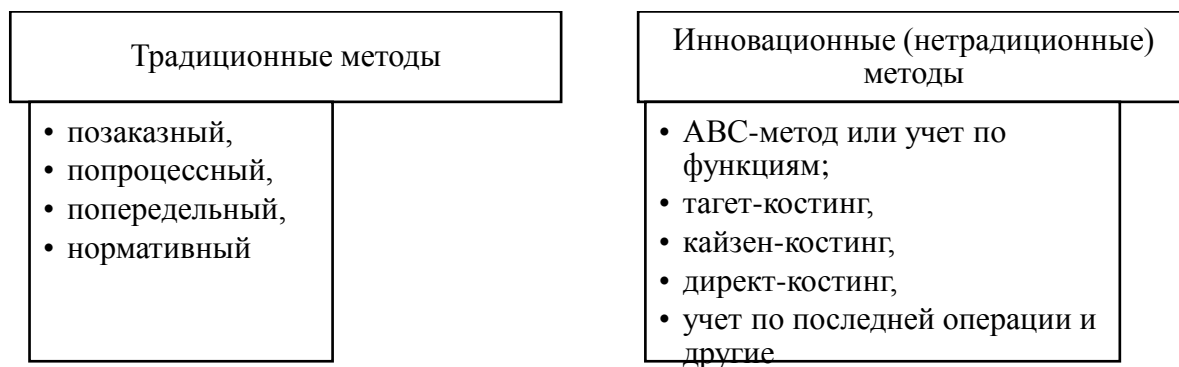


Рисунок 5 – Методы калькулирования готовой продукции

Ряд авторов, Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева отмечают, что «традиционные методы калькулирования себестоимости продукции были разработаны именно в тот период, когда большинство предприятий имели ограниченный ассортимент производства, а основные затраты включали в себя затраты на сырье и материалы, а также

заработную плату основных производственных рабочих» [51].

На некоторых предприятиях прямые затраты в бухгалтерском учете отражаются по каждому переделу в отдельности, а стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции только первого передела. Себестоимость конечного продукта будет составлять сумму затрат всех переделов.

На сегодняшний день имеется достаточно большое количество инновационных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Поэтому необходимо провести их сравнительный анализ, и определить наиболее подходящий метод для учета затрат в пищевой отрасли.

«Первый метод, на котором хотелось бы остановиться – это ABC-метод (AB-костинг, учет затрат по функциям, бизнес-процессам) учета затрат. Необходимо отметить, что расчет себестоимости выпускаемых товаров или оказываемых работ, услуг по статьям затрат, а также их сопоставление с нормативными значениями или рассчитанными прежними результатами, полностью не могут обеспечить менеджера достоверной информацией для принятия управленческого решения, преимущественно это касается организаций, в которых накладные расходы занимают большую часть затрат» [14].

«Для повышения конкурентных преимуществ принятия решений по определению цен на производимые товары и оказываемые услуги, организациям с разнообразным ассортиментом важны действительные данные по понесенным затратам» [18].

При учете затрат ABC-методом объектом учета является обособленный вид деятельности (функция, операция).

Методика построения ABC-метода выглядит следующим образом:

«Этап 1. Выделение основных видов деятельности организации. Все бизнес-процессы организации делятся на основные функции или операции. От того на сколько сложен вид деятельности организации будет зависеть выделяемое количество функций. В соответствии с выделенными видами

деятельности идентифицируются накладные расходы.

Этап 2. Разделение видов деятельности между отделами.

На данном этапе виды деятельности распределяются между отделами, к которым они относятся. Для каждого вида деятельности характерен собственный носитель затрат, определяемый в соответствующих единицах измерения. При этом соблюдают два правила: получение данных, относящихся к носителю затрат должно быть не затруднено; измерение расходов через носитель затрат должно соответствовать их действительному значению;

Этап 3. Вычисление стоимости каждого вида деятельности. Для того, чтобы определить стоимость единицы носителя затрат необходимо сумму накладных расходов по каждой выделенной функции разделить на количественную величину соответствующего носителя затрат.

Этап 4. Определение полной себестоимости. Для определения себестоимости товаров, работ, услуг необходимо стоимость единицы носителя затрат умножить на их количество по тем видам деятельности, выполнение которых необходимо для изготовления продукции, работы, услуги» [57].

Следующий рассмотренный нами метод калькулирования затрат – это «таргет-костинг». Данный метод, по мнению Горбаткова Г.А. и Герасина А.Д. позволяет обеспечить управленческие решения в части разрабатываемого продукта, доводит себестоимость до заданных менеджментом параметров [22]. При данной системе определяется прогнозная себестоимость необходимого изделия, товара согласно заданным параметрам, а именно цены, размером прибыли, которую планируется получить при реализации данного продукта, материалов, и различных затрат, необходимых для заданных параметров. Данная калькуляционная система эффективна в сочетании с функционально-стоимостным анализом.

Еще один метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции – это «кайзен-костинг», который направлен на постепенное усовершенствование качества, бизнес-процессов, снижение затрат.

«Кайдзен» в переводе с японского языка значит «усовершенствование

маленькими шагами или по степенное улучшение», «кост» – это затраты, приходящиеся на единицу продукции.

Кайзен-костинг так же подразумевает достижение желаемого уровня себестоимости продукции путем постепенного снижения затрат на этапе производства. Один из более эффективных образцов того, как функционирует концепция кайзен, считается практика фирмы Toyota, придумавшей обширно известную своей эффективностью теорию изготовления TPS. Применение Кайзен-костинга допустимо практически в любой отрасли производства и, что немаловажно, в совокупности с другими методами управления затратами [50].

Основой этой концепции являются организационные механизмы, которые привлекают менеджеров абсолютно всех степеней, инженеров, техников и работников в процессе постоянного поиска улучшений и повышения производительности непосредственно на собственных рабочих участках.

Система учета затрат и управление затратами, используемая на предприятии, должны обеспечивать достижение следующих целей:

- 1) четкое определение цены ресурсов, используемых, когда организация выполняет значительные действия;
- 2) выявление, идентификация и предотвращение тех издержек, которые не влияют на изменение стоимости покупательной способности товара, не снижают его качества;
- 3) установление эффективности всех значительных технологических операций, выполняемых в компании;
- 4) исследование и осуществление мероприятий, соответствующих улучшению деятельности организации [9].

Если разделить жизненный цикл продукта на два компонента – этап планирования и исследования и стадию производства, тогда кайзен-калькуляция актуальна на втором этапе. Эта концепция предоставляет компании важное конкурентное преимущество, заключающееся в том, чтобы получить самый низкий уровень затрат по сравнению с конкурентами и возможность выбора удобной ценовой политики.

«Цель расчета кайзен заключается в достижении установленного уровня снижения издержек, который регулярно изменяется в сторону его последующего сокращения. В этой системе анализ отклонения представляет собой сравнение целевого сокращения затрат с фактической экономией» [49].

«В результате успешного применения этой концепции появляется так называемая прибыль от улучшения, это разница между стоимостью желаемой прибыли и фактической или ожидаемой суммой прибыли» [36].

«Кайзен-костинг можно использовать практически в любой отрасли, причем в совокупности с другими методами учета затрат. Однако при использовании данного метода на практике необходимо понимать, что он может эффективно работать только в организациях, где система учета затрат позволяет своевременно получать текущие результаты» [36].

«Еще один метод – это метод «директ-костинг», который относится к системам учета усеченных затрат, и эта система является традиционной системой управленческого учета» [36].

«Впервые сам термин «директ-костинг» был введен американским экономистом Дж. Харрисоном в 1936 г. Харрисон под «директ-костингом» понимал систему учета усеченной себестоимости только по прямым затратам. То есть, в себестоимость конкретного вида изделия включались в прямые затраты» [9]. Прямые затраты, в свою очередь, это те расходы, которые возможно соотнести с конкретным видом изделия. Дж. Харрисон не был первооткрывателем в рамках формирования усеченной себестоимости, а именно, он развивал идеи, предлагаемые его предшественниками. Однако можно сказать, что он является основателем системы «директ-костинг».

Необходимо отметить, что формирование по системе учета «директ-костинг» всегда предполагает связь с таким понятием как «маржинальный доход». На основании того, что на основе учета системы затрат директ-костинга можно сформировать маржинальный доход, соответственно, можно также провести маржинальный анализ, который позволяет принимать действительно эффективные управленческие решения.

На основе маржинального анализа можно рассчитать такой показатель как «точка безубыточности», определить ассортиментную политику предприятия и принять множество других управленческих решений.

В российской практике учета на протяжении длительного периода времени, если рассматривать советский этап развития нашей экономики, было принято калькулировать полную себестоимость [26].

В России ситуация в последнее время стала складываться аналогичным образом, и большинство наших экономистов тоже пришло к выводу, что для принятия эффективных управленческих решений, в случае если вы внедряете управленческий учет на своем предприятии, все же более целесообразно формировать усеченную себестоимость. То есть, по их мнению, необходимо использовать систему «директ-костинг».

Однако существуют различные учетные школы и разные переводы, в которых встречаются разные подходы к определению системы «директ-костинг» [21].

Отсутствие терминологического единства препятствует экономическим субъектам принять эффективные управленческие решения, мешает специалистам общаться между собой в связи с тем, что иногда под одним и тем же словом они понимают разные понятия. Поэтому хотелось бы уделить особое внимание тому, что на сегодняшний день система «директ-костинг» предполагает три основных базовых подхода или три разновидности.

«Первая разновидность – классический директ-костинг. Он является наиболее простым способом расчета усеченной себестоимости. В его основе лежит следующий принцип: себестоимость конкретного вида изделия включает только прямые затраты; все остальные затраты, которые возникают в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, являются косвенными и относятся к расходам периода, то есть списываются на финансовые результаты» [35].

Когда происходит разделение косвенные расходы, то самостоятельно определяем базу распределения и возможны какие-либо субъективные ошибки,

возникшие в результате этого процесса. Поэтому классический «директ-костинг» является наиболее простым и точным [28]. Он не искажает себестоимость путем распределения косвенных расходов.

Вторая разновидность, простой директ-костинг, предполагает, что в усеченную себестоимость включаются все производственные затраты, и под этими расходами понимаются не только прямые, но и косвенные.

Минус этого способа состоит в том, что производственные косвенные расходы необходимо будет распределять между конкретными видами изделия. Получается, что будет искажаться точность себестоимости путем определения баз распределения. Кроме того, в производственных расходах, которые являются косвенными, существует часть каких-то постоянных расходов, несвязанных с производством. Как пример, на 25 счете бухгалтерского баланса можно открывать «расходы на содержание и эксплуатацию оборудования», что является цеховыми расходами; такие затраты служат для поддержания производственной деятельности предприятия в целом, и их нелогично включать в усеченную себестоимость конкретного вида изделия. Однако данная разновидность системы имеет место быть, и специалист в своей профессиональной деятельности может ее успешно применять [7].

Третьей разновидностью является развитый «директ-костинг». На наш взгляд, этот вид системы «директ-костинг» является наиболее адекватным среди других для современных экономических условий. Он способствует принятию действительно эффективных управленческих решений.

Этот вариант расчета усеченной себестоимости предполагает, что в себестоимость конкретного вида изделия включаются прямые затраты, то есть те, которые могут быть соотнесены с конкретным видом изделия, и переменная часть косвенных расходов (части общепроизводственный расходов).

В свою очередь, общепроизводственные затраты можно разделить на переменную и постоянную части, так как производственные процессы с каждым днем в современном обществе усложняются, поэтому на большинстве предприятий в системе косвенных общепроизводственных расходах можно

выделить как постоянную часть, так и переменную. Например, если говорить об амортизации здания производственного цеха, то однозначно она будет считаться постоянной частью, так как начинает начисляться с первого числа месяца с последующим вводом объекта в эксплуатацию и не подлежит изменению.

Кроме того, арендная плата, которую платят за здание производственного цеха, также является постоянной частью косвенных общепроизводственных затрат [20].

Однако если были затрачены какие-либо вспомогательные материалы на общепроизводственные цели, то эта часть будет считаться переменной. Отметим, что переменные затраты, это те затраты, которые напрямую зависят от объемов производства, а постоянные затраты – не зависят.

Таким образом, на сегодняшний день наиболее прогрессивной разновидностью учета затрат «директ-костинг» – это развитый директ-костинг. То есть, когда в усеченную себестоимость включается не только прямые затраты, но и переменную часть общепроизводственных расходов, которые являются по своей сути косвенными.

Подводя итог, отметим, что учет затрат является важным инструментом управления предприятием. Необходимость учета себестоимости продукции возрастает по мере усложнения условий экономической деятельности и повышения требований к рентабельности.

Сегодня, на наш взгляд, существуют следующие проблемы учета затрат:

Первая – это переориентация отечественной теории и накопленного в этой области практического опыта на решение новых задач, стоящих перед системой управления в условиях развития рыночных отношений в России.

Второе – создание новых нетрадиционных систем для получения информации о производственных затратах отечественных предприятий, использование современных подходов к расчету производственных затрат, определение финансовых результатов и использование этой информации для мониторинга, анализа, прогнозирования и регулирования производственной

деятельности.

Из различных систем учета затрат, используемых в зарубежной практике, наиболее подходящими, на наш взгляд, является «директ-костинг».

2 Оценка системы затрат на производство в ООО «Хлебобулочный цех»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Хлебобулочный цех», в дальнейшем Общество, создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, далее – ГК РФ, Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, и иного действующего законодательства Российской Федерации.

ООО «Хлебобулочный цех» зарегистрировано 09 февраля 2018 г., в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ и другим действующим законодательством РФ, в целях извлечения прибыли.

Правовое положение ООО «Хлебобулочный цех», порядок его реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами и правовыми актами РФ, а также Уставом ООО «Хлебобулочный цех».

Фирменное наименование общества на русском языке

- полное: Общество с Ограниченной Ответственностью «Хлебобулочный цех»,

- сокращённое: ООО «Хлебобулочный цех».

Место нахождения общества: 446100, Самарская обл, город Чапаевск, улица Чапаева, дом 51, ОФИС 1.

Основным видом деятельности ООО «Хлебобулочный цех» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Также общество осуществляет дополнительные виды деятельности:

- производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения;

- производство макаронных изделий кускуса и аналогичных мучных изделий;

- торговля оптовая хлебобулочными изделиями;

- торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах.

Прибыль от деятельности предприятия используется для возмещения материальных затрат, осуществление обязательных платежей и отчислений, а оставшаяся в распоряжении чистая прибыль направляется на развитие и расширение производства, другие цели по усмотрению участников.

Организационная структура управления ООО «Хлебобулочный цех» представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Организационная структура управления ООО «Хлебобулочный цех»

ООО «Хлебобулочный цех» возглавляет директор, которому подчинены все работники предприятия. Директор занимается организацией, планированием и координацией деятельности предприятия. Контролирует рациональное использование всех видов ресурсов (материальных, финансовых и трудовых).

Занимается формированием должностных обязанностей для подчиненных ему работников и принимает меры по обеспечению их исполнения.

Также занимается принятием решений о назначении, перемещении и освобождении от занимаемых должностей работников предприятия, применением мер по поощрения лучших работников.

При данной организационной структуре предприятия содержание каждой предоставляемой работы или услуги, достаточно жестко формализуется и ограничивается рамками представляемых работ, а специалисты каждого отдела предприятия работают по внутренним правилам предоставления работ-услуг определенного профиля. Заказчик в свою очередь четко представляет содержание и результаты предоставляемых работ или услуг.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном федеральными законами порядке.

Общество создается без ограничения срока.

Далее проведём анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Хлебобулочный цех» за 2018-2019 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Хлебобулочный цех» за 2018-2019 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Выручка от реализации хлебобулочного цеха, т. р.	1239	21631	20392	1645,8
Среднесписочная численность работающих в хлебобулочном цехе, чел	6	12	6	100,0

Продолжение таблицы 3

Показатели	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Производительность труда работников хлебобулочного цеха, т. р.	1184	3370	2185	184,5
Производительность труда работников хлебобулочного цеха, т. р.	1184	3370	2185	184,5
Среднемесячный уровень оплаты труда работников хлебобулочного цеха, т. р.	16,5	23,4	7,0	42,2
Себестоимость продаж хлебобулочного цеха, тыс. руб.	7183	22128	14945	208,1
Фондоотдача хлебобулочного цеха, р./р.	1,09	0,41	-0,68	-62
Фондоемкость хлебобулочного цеха, р./р.	0,92	2,41	1,50	163,3
Затраты на 1 руб. реализованной продукции хлебобулочного цеха	5,80	1,02	-5	-82,4
Прибыль от продаж хлебобулочного цеха, т. р.	-5944	-497	5447	-95,6
Чистая прибыль, т. р.	-6083	-5168	915	-15
Капитал хлебобулочного цеха, т. р.	3989	69105	65116	1632,4
Рентабельность продаж хлебобулочного цеха, %	-479,74	-2,30	477,44	-
Рентабельность активов хлебобулочного цеха, %	-304,99	-14,14	290,85	-
Рентабельность оборотных активов хлебобулочного цеха, %	-426,28	-52,26	374,02	-
Рентабельность капитала, %	200,30	59,69	-140,61	-

Как видно из таблицы 3, анализируя динамику показателей эффективности использования основных средств, к коим относятся показатели фондоотдачи и фондоемкости, можно отметить снижение их эффективности за анализируемый период. Так в 2019 г. фондоемкость снизилась на 0,68 р. что соответствует в расчете на 1 р. основных средств в отчетном периоде происходит снижение выручки от продаж. Данное снижение обусловлено увеличением среднегодовой стоимости основных средств, ввиду приобретения новых объектов основных средств. Превышение темпа роста стоимости

основных средств над темпом роста выручки от реализации, и привело к сокращению в 2019 г. по сравнению с 2018 г. фондоотдачи на 0,68 р.

Численность работников ООО «Хлебобулочный цех» в 2019 году увеличилась на 6 сотрудников по сравнению с 2018 годом. Превышение темпа роста выручки от производства продукции над темпами роста численности способствовало увеличению производительности труда работников организации.

Так в 2019 г. производительность труда работников хлебобулочного цеха увеличилась на 2185 т. р. в расчете на одного работника, или в 2,84 раз. Данное увеличение является положительным моментом в деятельности ООО «Хлебобулочный цех».

В свою очередь себестоимость произведенной продукции, увеличились по сравнению с 2018 г. в 3 раза и составила в 2019 году 22128 т. р. Превышение темпа роста себестоимости продаж над темпом роста выручки от реализации, негативно сказывается на итоге деятельности ООО «Хлебобулочный цех», при котором был получен убыток от продаж в размере 497 т. р.

В свою очередь, чистый убыток ООО «Хлебобулочный цех» в 2019 г. снизился на 15 %, по сравнению с 2018 г., следовательно, можно сделать вывод, что ООО «Хлебобулочный цех» является убыточным и не рентабельным.

2.2 Организация бухгалтерского учета затрат на выпуск готовой продукции в организации

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации учет затрат на производство в ООО «Хлебобулочный цех» ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет затрат в ООО «Хлебобулочный цех» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №99н.

Расходы ООО «Хлебобулочный цех» делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Состав прямых расходов на ООО «Хлебобулочный цех» определяется ст. 318 НК РФ «Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию». В состав прямых расходов включаются материальные затраты (определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ). К ним относятся сырье и материалы, электроэнергия. Сырье организация приобретает у поставщиков. В бухгалтерском учете купленный сырье приходится на основании счета на оплату, счет- фактуры и товарной накладной.

ООО «Хлебобулочный цех» самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством продукции.

Учет основного производства отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 «Основное производство».

Затраты основного производства подразделяются на материальные затраты, списанные на готовую продукцию, инвентарь, товары. В ООО «Хлебобулочный цех» для контроля за расходом сырья составляют только один регистр «Отчет о списании сырья и материалов».

Все остальные расходы ООО «Хлебобулочный цех» относятся на косвенные расходы. Все косвенные расходы организации отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К ним в ООО «Хлебобулочный цех» относят:

- «расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг. Заработная плата начисляется на основании штатного расписания, дополнительно оплачивается ночные часы и часы работы в выходные дни. Дополнительно к окладу начисляется премия в зависимости от ежемесячного производства продукции, процент премии может регулироваться руководством хлебобулочного цеха в зависимости от итогов его работы, но не менее десяти процентов от стоимости произведенной продукции. В бухгалтерском учете затраты на оплату труда отражаются на основании табелей и приказов на премию, в корреспонденции счетов Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»» [46];

- «суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве. Амортизируемым имуществом на ООО «Хлебобулочный цех» признается имущество согласно статье 256 НК РФ. Амортизация начисляется по основным средствам числящимся на балансе ООО «Хлебобулочный цех». Амортизация начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом. Бухгалтерский и налоговый учет ООО «Хлебобулочный цех» ведется в 1С: Предприятие, и расчет амортизации отражается автоматически, при проведении операции по закрытию месяца, рассчитывается сумма амортизации по каждому основному средству, и отражается проводками в корреспонденции счетов Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств»» [46];

- к общехозяйственным косвенным расходам относятся расходы на обслуживание информационной техники, услуги связи, канцелярские товары, расходы на содержание офиса, заработная плата аппарата управления.

- также к косвенным расходам относятся прочие расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. Примером данных расходов является сертификация продукции, текущий ремонт оборудования и т.д. Отражение данных расходов происходит на основании счет-фактур и актов выполненных работ.

Общехозяйственные расходы организации отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на основании первичных документов: счет – фактур и актов выполненных работ.

Общехозяйственные расходы ежемесячно закрываются в дебет счета 20 «Основное производство». Аналитический учет данных расходов ведется в лицевых счетах по статьям.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по общехозяйственным расходам на ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г. (Таблица 4).

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по учету общехозяйственных расходов на ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г. (Приложение А. ОСВ по счету 26 за 2019 г.)

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам	603 411,36	26	02
Отражены взносы в ФСС от НС и ПЗ	9 343,31	26	69-3
Отражены имущественные налоги	5 320,00	26	91
Списано сырье и материалы	845 124,4	26	10
Отражены услуги поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов	2 659 003,44	26	60, 76
Начислена оплата труда работникам аппарата управления	3 694 172,07	26	70
Отражены страховые взносы	1 108 251,62	26	69-1,2
Списаны общехозяйственные расходы	8 079 501,80	20	26
Оборот за период		8 079 501,80	8 079 501,80

Рассмотрим методику распределения общехозяйственных расходов в ООО «Хлебобулочный цех». Базой распределения являются прямые расходы, в состав которых входят расходы на сырье и материалы.

В 2019 г. на ООО «Хлебобулочный цех» прямые расходы составили 9123158,19 руб.

Общехозяйственные расходы составили 8 079 501,80 руб.

Необходимо рассчитать коэффициент распределения затрат (К):

$$K = 8\,079\,501,80 / 9\,123\,158,19 = 0,8856$$

Распределенные общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета 20 по видам продукции.

Представим закрытие 26 счета на ООО «Хлебобулочный цех» в 2019 г. в таблице 5.

Таблица 5 – Методика распределения общехозяйственных расходов на ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г.

Объекты распределения	База распределения, руб.	Общехозяйственные расходы к распределению, руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
Производство хлебобулочных изделий	7 021 183,10	6 217 985,08	20.1	26
Производство сухарной продукции	537 337,96	475 868,44	20.2	26
Производство макаронной продукции	1 564 637,13	1 385 648,29	20.3	26
Итого:	9 123 158,19	8 079 501,80	-	-

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В таблице 6 представлена корреспонденция счета 20 «Основное производство» в ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 года.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по счету 20 «Основное производство» на ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г.

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам	323 722,11	20	02
Отпущены материалы на нужды основного производства	8 252 443,32	20	10
Отражены услуги подрядчиков	870 714,87	20	60
Начислена заработная плата и основного персонала	2 907 924,00	20	70
Отражены начисления во внебюджетные фонды от заработной платы основных рабочих	872 377,20	20	69
Отражены расходы будущих периодов	153 372,84	20	97
Списаны общехозяйственные расходы	8 079 501,80	20	26
Отражены услуги прочих дебиторов и кредиторов	667 943,00	20	76
Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости	22 000 000,00	43	20
Корректировка	127 999,14	43	20
Оборот за период		22 127 999,14	22 127 999,14

Готовая продукция приходится на счёт 43 по плановой себестоимости без учёта НДС и использования 40 счёта. В конце месяца плановую себестоимость доводят до фактической с помощью корректировки.

При производстве хлебобулочной продукции остатков незавершенного производства не бывает. Сырье и материалы перерабатываются полностью и на конец месяца могут быть только остатки готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция», при закрытии месяца остатки не реализованной готовой продукции учитываются по фактической себестоимости.

В целом можно сказать, что состав прямых и косвенных затрат определяется самостоятельно исследуемой организацией, в зависимости от отраслевых особенностей. Порядок учета прямых и косвенных затрат прописан в учетной политике организации, и соответствует действующему законодательству.

Существуют следующие учетные регистры ведения бухгалтерского учета себестоимости продукции:

- сводный отчет о расходе материальных ценностей;
- сводный отчет о распределении заработной платы;
- сводный отчет о распределении косвенных и других расходов или сводный отчет о распределении производственных затрат;
- отчет о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства;
- ведомость о наличии незавершенного производства;
- ведомости для учета общепроизводственных, общехозяйственных, коммерческих расходов и расходов будущих периодов с отражением соответствия с зачисленными балансовыми счетами;
- оборотная ведомость по счетам учета затрат на производство.

Однако, как было нами установлено, в организации ООО «Хлебобулочный цех» для контроля за расходованием сырья составляют только один регистр «Отчет о производстве продукции».

Отрицательным моментом также является тот факт, что все

вышеперечисленные учетные регистры не позволяют использовать инновационные методы учета и калькулирования себестоимости продукции, поскольку разработаны достаточно давно, и подходят лишь под традиционные методы учета. Следовательно, в качестве повышения контроля за учетом затрат на предприятии необходимо совершенствовать массив первичной документации, а именно разработать учетные регистры для каждого производственного подразделения ООО «Хлебобулочный цех».

2.3 Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех»

В процессе исчисления себестоимости продукции надо исходить из четкого представления, что такое объект калькулирования и калькуляционная единица. Объектом калькулирования на предприятиях пищевой промышленности является выпускаемая продукция по видам. Для ООО «Хлебобулочный цех» такой продукцией является, например, хлебобулочные изделия, макаронные изделия и т.д. В состав стоимости данной продукции входят прямые и косвенные затраты.

Себестоимость хлебобулочной продукции складывается из статей затрат, представленных на рисунке 7.

«Сырье и основные материалы со складов доставляются на производственные предприятия в соответствии с производственным заданием. Здесь подвергаются предварительной обработке: сортировке, очистке и т. д. Результаты предварительной обработки отражаются в специальных журналах оперативного учета. Данные документы служат основой для размещения полуфабрикатов после предварительной обработки сырья и материалов, а также их отходов» [36].

Для тех видов сырья, которые расходуются в смеси на производство, средние стандарты рассчитываются на основе весов каждого типа сырья в их общей массе за месяц.

1. Сырье и материалы.
2. Полуфабрикаты собственного производства.
3. Возвратные отходы (вычитаются).
4. Тара, вспомогательные и упаковочные материалы.
5. Топливо и энергия для технологических целей.
6. Стоимость труда работников производства.
7. Отчисления на социальные нужды.
8. Стоимость эксплуатации производственных машин и оборудования.
9. Общепроизводственные (цеховые) расходы.
10. Прочие производственные затраты.
11. Общая цеховая себестоимость продукции.
12. Общехозяйственные расходы.
13. Общая заводская себестоимость продукции.
14. Расходы на продажу.
15. Полная производственная себестоимость продукции.

Рисунок 7 – Состав себестоимости хлебобулочной продукции на предприятии ООО «Хлебобулочный цех»

По статье «Тара» учитывается стоимость упаковки и упаковочных материалов, используемых для первичной упаковки продуктов, в тех случаях, когда их стоимость включена в цену продажи продуктов и не возвращается покупателю. Тарами для первичного закрытия продуктов являются: картонные коробки, полиэтиленовые пакеты и пакеты для упаковки сухарной продукции и др.

В эту статью также включена стоимость материалов для склеивания изделий (этикетки, клей и т. д.).

Готовая продукция доставляется на склад с указанием количества. На

складе произведенную продукцию размещаются в обязательном порядке по партии, наименованию и марке.

Плановые калькуляции себестоимости пищевой продукции составляются на определенный вид продукции.

Основанием для составления плановых калькуляций в ООО «Хлебобулочный цех» являются обоснованные нормы расхода материальных, трудовых затрат, денежных средств и расчеты изменения себестоимости по технико-экономическим факторам.

Учет производственных затрат осуществляется по нормативному методу и текущему контролю затрат, нормативная (плановая) стоимость продукции рассчитывается исходя из рыночных цен и суммы затрат за прошлые отчетные периоды.

Порядок планирования и учета затрат, перечень продукции, на которую составляются калькуляции, и формы калькуляции составляются самостоятельно экономистом ООО «Хлебобулочный цех».

Калькуляции составляются отдельно по каждому виду продукции независимо от способа производства. Калькуляционной единицей по каждому виду продукции является единица производимой продукции, по качеству соответствующая требованиям ГОСТа.

Рассмотрим состав статей и порядок составления калькуляций продукции, затем рассмотрим пример составления плановой и фактической калькуляции для вида продукции «Хлеб «Деревенский».

В состав калькуляции включаются такие статьи как: стоимость сырья и материалов, топливо, тара и тарные материалы, амортизация оборудования, заработная плата, взносы во внебюджетные фонды, и прочие расходы. Эти статьи затрат являются основными, все затраты, не вошедшие в перечень, включаются в состав прочих.

Основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и отчисления на социальные нужды предусматривают по каждому виду вырабатываемой продукции в соответствии с плановыми нормами.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховые и общезаводские расходы распределяют между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате рабочих.

Себестоимость единицы выработанной продукции по каждому виду продукции определяют путем деления затрат (по калькуляционным статьям) на все количество продукции данного вида, выпущенного производством.

Расчет плановой калькуляции стоимости 100 кг. Хлеба Деревенского представим в Приложении Б.

Так в 2019 г. предприятие реализовало 10500 кг. Хлеба «Деревенский» расчет затрат на производство данного вида продукции представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет затрат на производство Хлеба «Деревенский» в 2019 г.

Статья затрат	Плановые затраты, руб.		Фактические затраты, руб. на 10500 кг.	Корректировка доведение плановой себестоимости до фактической
	на единицу	на 10500 кг.		
Сырье и материалы	10,02	175350	195890	20540
Эл/энергия на производственные нужды	0,167	2923	2960	37
Сдельная з/плата производственных рабочих	0,562	9835	9835	0
Отчисления на социальные нужды	0,147	2573	2573	0
Амортизация основных фондов	0,09	1575	1575	0
Оклад производственных рабочих	1,33	23275	23275	0
Взносы во внебюджетные фонды	0,349	6108	6108	0
З/плата непроизв. персонала	0,87	15225	15225	0
Взносы во внебюджетные фонды	0,228	3990	3990	0
Эл/энергия на непроизв.нужды	0,012	210	210	0
Арендная плата	0,4	7000	7000	0
Итого себестоимость	14,18	248062,50	268640,5	20578

Как видно из данного расчета, по итогам года наблюдается перерасход суммы затрат на 20578 руб. Данный перерасход отражается проводками:

Дебет 43 Кредит 20.1 – 248062,50 руб. – списана плановая себестоимость хлеба «Деревенский»

Дебет 43 Кредит 20.1 – 20578 руб. – доведение плановой себестоимости до фактической.

Переходя непосредственно к вопросу исчисления себестоимости продукции, важно отметить, что точность её определения зависит от правильного, экономически обоснованного закрытия счетов.

Расчет плановых калькуляций в ООО «Хлебобулочный цех» ведется в программе Microsoft Excel. Данные экспортируются из технологической карты выбранной спецификации, расположенной в системе «1С: Предприятие», вручную. В таблицах калькуляции продукции отражаются все затраты по материалам, с учетом объема и единиц исчисления. А также, учтено распределение трудовых затрат и электроэнергии, согласно проценту участия, каждого из подразделений, участвующего в технологическом процессе производства.

В итоге по каждому из подразделений формируется итог, суммирующий все соответствующие калькуляционные статьи.

Итоговая сумма по калькуляции формируется методом сложения производственных и внепроизводственных расходов.

Ввиду того, что Microsoft Excel является обособленным от «1С: Предприятие» программным продуктом, используемым на большинстве предприятий пищевой промышленности, скомпоновать данные так же составить трудность в работе пользователя.

В итоге можно отметить, что для наиболее успешного процесса управления затратами предприятия, а в частности, затратами на производство продукции, необходимо хранить все данные, связанные с производством в одном месте.

Все вышеперечисленные минусы расчета калькуляций в Excel, а также достаточно низкий уровень аналитической информативности тех документов, которые составляются на предприятии ООО «Хлебобулочный цех»,

свидетельствуют о целесообразности автоматизации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с помощью программы в «1С: Управление производственным предприятием 8», доработки данной программы конкретно под учет хлебобулочной продукции и конкретно под данную организацию, а также разработать новые аналитические регистры бухгалтерского учета которые можно использовать в новой автоматизированной программе.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех»

3.1 Совершенствование документального и информационного обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости

Любая учетная подсистема предполагает сбор, обработку, классификацию, систематизацию и отражение информации в специальных регистрах, независимо от того, какие средства он использует. В результате важно, чтобы предприятия оптимизировали информационные потоки, для эффективного использовать их в целях управления затратами и результатами, а также для принятия высококачественных управленческих решений.

Формирование оперативной информации в рамках учета затрат является основой для учета и контроля затрат, принятия управленческих решений, анализа внутренней отчетности компании, долгосрочного и текущего планирования и т. д.

Основными особенностями формирования оперативной информации можно назвать: оперативность и аналитичность. По словам Бахрушина М.А., уровень аналитичности информации понимается как «степень ее соответствия требованиям и целям управленческого анализа».

Аналитическая информация в изменяющихся экономических условиях является главным приоритетом при создании оперативных и стратегических отчетов.

Система информационного обеспечения учета разрабатывается предприятием самостоятельно, под влиянием целевой направленности, а также потребностей управленческого аппарата в управлении информацией. Управленческий персонал имеет полную свободу использования в оперативном учете затрат любых аналитических форм и реестров для сбора соответствующей информации.

Для ООО «Хлебобулочный цех» можно предложить использовать наиболее эффективные информационные технологии и методы обмена информацией при разработке интегрированной информационной системы для учета затрат на данных предприятиях. В то же время автоматизация учета и анализа затрат становится обязательным условием для создания эффективной системы учета и управления затратами на производство, что позволяет оперативно обрабатывать, систематизировать большие объемы информации, принимать взвешенные и быстрые управленческие решения в рамках контроля затрат.

Выбранная программа автоматизации учета должна помочь создать систему учета затрат, которая позволит упростить учет, повысить эффективность и аналитичность информации с учетом специфики производства и маркетинга того или иного продукта.

Исходя из вышеизложенного, был сделан вывод о необходимости создания единой базы данных первичных данных оперативного учета для всех подсистем учета.

Ввиду того, что используемые учетные регистры на предприятии не позволяют использовать инновационные методы учета и калькулирования себестоимости продукции, поскольку разработаны достаточно давно, и подходят лишь под традиционные методы учета, предлагается совершенствовать массив первичной документации, а именно разработать учетные регистры для каждого производственного подразделения предприятия пищевой промышленности, и в частности ООО «Хлебобулочный цех», подходящие при использовании метода «Директ-Костинг».

Рекомендуется использовать предлагаемые регистры бухгалтерского учета:

Первый документ «Регистр учета затрат основных производственных подразделений». Данный регистр рекомендуется вести по аналитическим счетам

– 20.X.1 – затраты на производство хлебобулочной продукции;

- 20.Х.2 – затраты на производство сухарной продукции;
- 20.Х.3 – затраты на производство макаронной продукции;

Форма регистра представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Ведомость учета затрат подразделения
 Наименование организации: ООО «Хлебобулочный цех»
 Период: с «01» октября 2019 г. по «31» октября 2019 г.

№ п/п	Статьи затрат	Подразделение 1: Производство хлебобулочной продукции
		Сч 20.1.1
1	2	3
1	Сырье и материалы	
2	Заработная плата	
3	Отчисления во внебюджетные фонды	
4	Амортизация	
5	Прочие расходы	
6	Возвратные отходы	
7	Общепроизводственные расходы	
8	Общехозяйственные расходы	
9	Итого затраты:	

Главный бухгалтер _____/ _____/

Исполнитель _____/ _____/

«31» октября 2019 г

Данный регистр, представленный в таблице 8, формируется по основным подразделениям организации. По видам списания ведомость заполняется следующим образом:

- в строке 1 регистра отражается сумма сырья и материалы, списанные на производство продукции данного цеха;
- в строке 2 необходимо сумму заработной платы работников данного цеха;
- в строке 3 отражаются отчисления с заработной платы;
- в строке 4 отражается сумма амортизации;
- в строке 5 отражаются прочие расходы;
- в строке 6 отражается списание возвратных отходов;
- в строке 7 отражаются общепроизводственные расходы;

- в строке 8 отражаются общехозяйственные расходы;
- в строке 9 необходимо отражать общую сумму затрат на производство продукции цеха.

С помощью данного регистра предприятие пищевой промышленности будет вести аналитический учет по каждому обособленному подразделению, т.е. по каждому производственному подразделению, что позволит данному предприятию определить насколько затратной является деятельность этого подразделения, а также определить какие затраты необходимо или возможно сократить.

Исходя из регистров учета затрат производственных подразделений организации необходимо также вести общий регистр отражающий аналитический учет затрат в целом по всем подразделениям. Для этого нами предлагается к внедрению в учет регистр учета затрат организации по подразделениям. Данный регистр также позволит определять общую сумму затрат организации на конец каждого месяца, и соответственно определить результаты деятельности каждого подразделения.

Форма регистра учета затрат представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Ведомость учета затрат организации
 Наименование организации: ООО «Хлебобулочный цех»
 Период: с «01» октября 2019 г. по «31» октября 2019 г

№ п/п	Статьи затрат	Подразделение 1:	Подразделение 2:	Подразделение 3:	Итого, руб.
		Производство хлебобулочной продукции Сч 20.1.1	Производство сухарной продукции Сч 20.1.2	Производство макаронной продукции Сч 20.1.3	
1	2	3		4	5
1	Сырье и материалы				
2	Заработная плата				
3	Отчисления во внебюджетные фонды				
4	Амортизация				
5	Прочие расходы				
6	Возвратные отходы				
7	Общепроизводственные расходы				

Продолжение таблицы 9

№ п/п	Статьи затрат	Подразделение 1: Производство хлебобулочной продукции	Подразделение 2: Производство сухарной продукции	Подразделение 3: Производство макаронной продукции	Итого, руб.
8	Общехозяйственные расходы				
9	Итого затраты:				

Главный бухгалтер _____/ _____/

Исполнитель _____/ _____/

«31» октября 2019 г

Регистр, представленный в таблице 9, формируется по основным подразделениям организации. В графе 2 данного регистра отражается вид затрат, в графе 3 отражаются затраты подразделения по производству хлебобулочной продукции, в графе 4 отражаются затраты подразделения по производству сухарной продукции, в графе 6 отражается общая сумма затрат подразделения.

Таким образом, по результатам оценки рекомендаций по совершенствованию учета затрат можно сделать вывод, что:

1) Ведомость учета затрат для каждого производственного подразделения на предприятии позволит контролировать ведение учета затрат данных подразделений, а также устранять ошибки в распределении затрат по подразделениям.

2) Общий регистр отражающий аналитический учет затрат в целом по всем подразделениям позволит контролировать бухгалтерский учет в целом по всему отделу, удобно определять общий результат деятельности каждого подразделения и организации в целом, его финансовую оценку.

В предлагаемых учетных регистрах имеются необходимые данные для определения всех основных показателей деятельности организации.

Эти регистры были разработаны в соответствии с рекомендациями по совершенствованию аналитического учета затрат организации. Они учитывают особенности учета отдельных разделов учета затрат и полностью

соответствуют требованиям правил бухгалтерского учета.

Следует отметить, что эти учетные регистры можно использовать в «1С: Управление производственным предприятием 8», так как они сформированы в соответствии с аналитическим учетом, используемым в этой программе.

Использование автоматизации учета затрат в рамках использования новой системы учета затрат позволяет повысить аналитичность информации за счет решения ряда задач:

- адаптировать новую систему учета затрат к автоматизированным системам учета, предлагаемым на рынке;
- снизить риск ошибок при формировании информации;
- создать эффективную схему информационных потоков;
- повысить уровень безопасности и конфиденциальности собираемой информации;
- разработать информационную поддержку для расчета плановой себестоимости продукции на основе конфигурации 1С: УПП.

В результате нашего анализа возможностей программы «1С: Производственное предприятие 8» было выявлено наличие в этой системе условий, необходимых для интеграции планирования, нормирования, учета и анализа затрат на производство продуктов питания.

Информационная база «1С: Управление производственным предприятием 8» позволяет оперативно регистрировать движение материальных ценностей и полуфабрикатов между подразделениями и материально-ответственными лицами предприятия, производство готовой продукции, оказание производственных услуг, износ оборудования, накопление данные о прямых и косвенных издержках производства.

3.2 Оценка возможности использования новейших систем калькулирования затрат на производство для ООО «Хлебобулочный цех»

Анализируя существующие системы и методы учета затрат, можно сделать вывод, что в ООО «Хлебобулочный цех» формирование системы учета затрат и калькулирования себестоимости должно основываться на поэтапном выборе оптимальной совокупности систем учета затрат и калькулирования себестоимости, а также методов и вариантов организации производственного учета затрат.

В ходе исследования, нами была разработана модель формирования системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, базирующаяся на интеграции инструментария системы директ-костинг и элементами нормативной системы учета (Рисунок 8).



Рисунок 8 – Модель формирования системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в ООО «Хлебобулочный цех»

В настоящее время, в нашей стране созданы все условия для внедрения

данного метода в практику предприятий. Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены два варианта системы директ-костинг.

«Анализ производственного учета на предприятиях пищевой промышленности показал, что организация учета по методу «директ-костинг» должна строиться на следующих принципах:

1. Выделение и учет переменных затрат по объектам учета на отдельных счетах, субсчетах, аналитических счетах (например, в пищевой промышленности может использоваться субсчет 90.21 «Себестоимость продаж (переменные расходы) хлебобулочной продукции»).

2. Оценка незавершенного производства (если возникает) по переменным затратам.

3. Учет выручки от продажи продукции по объектам учета на отдельных субсчетах и аналитических счетах (например, в пищевой промышленности может использоваться субсчет 90.11 «Выручка от продажи хлебобулочной продукции»).

4. Выделение затрат периода и отражение на отдельном счете (например, в пищевой промышленности может использоваться субсчет 90.5 «Затраты периода»).

5. Выделение отдельного счета, субсчета, аналитического счета для учета маржи по переменным затратам объектов учета (например, в пищевой промышленности может использоваться субсчет 90.8 «Маржа по переменным расходам (хлебобулочной продукции)»).

6. Учет и выявление общего финансового результата от продаж (разница суммы марж по переменным расходам объектов учета и затрат периода) двухступенчатым способом:

6.1. С помощью корреспонденции счетов:

Дебет 90.8 «Результат доходов и переменных расходов (маржа по переменным расходам)» Кредит 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

6.2. С помощью корреспонденции счетов:

Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыли и

убытки»» [41].

Анализируя возможности более полного отражения в производственном учете информации о затратах по методу «Директ-костинг», на предприятиях пищевой промышленности, был сделан вывод о целесообразности автоматизации учета затрат и калькулирования себестоимости с помощью программного продукта «1С: Управление производственным предприятием 8», при использовании разработанных нами форм внутренней отчетности:

1. Нормативная калькуляция производственной себестоимости продукции (Приложение В);

2. Отчет о производственной себестоимости продукции (Приложение Г).

Данные формы внутренней отчетности разработаны нами в соответствии с предложенной классификацией статей учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по методу «Директ-Костинг» и номенклатурой статей учета затрат на производственную деятельность ООО «Хлебобулочный цех».

Заключение

В результате проведенного исследования можно сделать вывод, что на выбор метода учета затрат и калькуляции себестоимости должны влиять не только тип организации производственного процесса и технологические особенности предприятия, но и субъект бухгалтерского учета, цели и задачи сбора информации о нем в системе управления предприятием.

Было определено, что из различных систем учета затрат, используемых в зарубежной практике, наиболее подходящими, на наш взгляд, являются «директ-костинг».

Исходя из анализа действующей практики ООО «Хлебобулочный цех» было определено, что в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации учет затрат на производство в ООО «Хлебобулочный цех» ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет затрат в ООО «Хлебобулочный цех» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №99н.

Расходы ООО «Хлебобулочный цех» делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Состав прямых расходов на ООО «Хлебобулочный цех» определяется ст. 318 НК РФ «Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию». В состав прямых расходов включаются материальные затраты (определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ). К ним относятся сырье и материалы, электроэнергия. Сырье организация приобретает у поставщиков. В бухгалтерском учете купленный сырье приходится на основании счета на оплату, счет- фактуры и товарной накладной.

ООО «Хлебобулочный цех» самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с

производством продукции.

Недостатки методики учета затрат на предприятии заключаются в следующем:

- показатели себестоимости не всегда достоверно отражают объем действительных расходов на производство, с учетом изменения норм, возвратных отходов в процессе производства;

- в процессе оценки изменения уровня и структуры себестоимости пищевой продукции, возникающего в результате технологических изменений, присутствует недостаточная аналитичность учета затрат на производство в разрезе калькуляционных статей расходов;

- используемые методы распределения косвенных расходов, не обеспечивают достоверность калькулирования себестоимости отдельных видов пищевой продукции.

На предприятии ООО «Хлебобулочный цех» применяет нормативный метод учета затрат на производство. Такой метод учета затрат очень удобен при производстве пищевой продукции, так как просчитать себестоимость одного вида продукции не представляет больших трудов.

В результате списания в дебет счета 20 «Основное производство» калькуляционных разниц с кредита соответствующих счетов, получим фактические затраты, связанные с промышленной переработкой продукции. Основным документом при закрытии счетов в ООО «Хлебобулочный цех» является бухгалтерская справка-расчет себестоимости продукции.

Расчет плановых калькуляций в ООО «Хлебобулочный цех» ведется в программе Microsoft Excel. Данные экспортируются из технологической карты выбранной спецификации, расположенной в системе «1С: Предприятие», вручную.

Ввиду того, что используемые учетные регистры на предприятии не позволяют использовать инновационные методы учета и калькулирования себестоимости продукции, поскольку разработаны достаточно давно, и подходят лишь под традиционные методы учета, предлагается

совершенствовать массив первичной документации, а именно разработать учетные регистры для каждого производственного подразделения предприятия пищевой промышленности, и в частности ООО «Хлебобулочный цех», подходящие при использовании метода «Директ-Костинг».

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдукаримов И.Т. Оценка и анализ производственных затрат и их роль в эффективном управлении предпринимательской деятельностью / И.Т. Абдукаримов, Л.Г. Абдукаримова // Финансы: планирование, управление, контроль. – 2011. – № 4. – С. 18.
2. Аксенова Е.А. Современные технологии управления затратами предприятия: Система «Кайзен-костинг» / Е.А. Аксенова, В.О. Бондаренко // В сборнике: Исследования и разработки в перспективных научных областях Сборник материалов I Международной научно-практической конференции / Под общей редакцией С.С. Чернова. – 2017. – С. 111–115.
3. Арутюнян Ю.И. Перспективы внедрения системы «Директ-костинг» / Ю.И. Арутюнян, С.Н. Мешанькин // В сборнике: Будущее науки-2018 / Сборник научных статей 6-й Международной молодежной научной конференции. – В 4-х томах / Ответственный редактор А.А. Горохов. – 2018. – С. 28–31.
4. Арутюнян Ю.И. Управление затратами: учебное пособие / Ю.И. Арутюнян, Е.А. Шибанихин. – Краснодар: КубГАУ. – 2016. – 84 с.
5. Бердышев С.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях пищевой промышленности / С.Н. Бердышев. – М.: «Ай Пи Эр медиа», 2009. – 432 с.
6. Бобрышев А.Н. Особенности калькуляционного процесса сельскохозяйственных организаций в условиях применения системы «директ-костинг» / А.Н. Бобрышев, Р.В. Дебелый, И.Г. Дерябина // Вестник АПК Ставрополя. 2016. – № 81. – С. 167–172.
7. Бреславцева Н.А. Управленческий учет в сфере услуг: учеб. пособие / Н.А. Бреславцева. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – 269 с.
8. Бунимович В. Себестоимость продукции и пути ее снижения / В. Бунимович. – СПб., 2014. – 926 с.

9. Бушуева А.В. Особенности построения управленческого учета на предприятии / А.В. Бушуева, Л.Ю. Пасечникова // Экономика, управление, финансы: материалы IV междунар. науч. конф. – Пермь: Зебра, 2015. – С. 157–159.
10. Васильев Ю.А. Поговорим о побочных молочных продуктах / Ю.А. Васильев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2017. – № 11. – С. 45–47.
11. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. / М.А. Вахрушина. – М.: Национальное образование, 2015. – 354 с.
12. Волкова Е.А. Применение системы «директ-костинг» на предприятии с целью повышения эффективности учёта затрат / Волкова Е.А. // Достижения вузовской науки. – 2013. – № 7. – С. 287–291.
13. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник / О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 632 с.
14. Герасименко Е.А. Особенности системы учета затрат по ABC-методу на примере ООО «Аудиторская фирма «Профи» / Е.А. Герасименко, О.А. Блинов // Концепт. – 2014. – Т. 20. – С. 441–445 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2014/54351.htm>
15. Горбаткова Г.А. Новейшие системы учета затрат и калькулирования себестоимости / Г.А. Горбаткова, А.Д. Герасина // Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. – Красноярск, 2017. – 304 с.
16. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): от 24 октября 1994 г. № 51-ФЗ : принят Гос. Думой 21.10.1994 г.
17. Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости / Ж.В. Дегальцева // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 104. – С. 1010–1020.
18. Дегальцева Ж.В. Управленческий учет: планирование и бюджетирование: учебное пособие / Ж.В. Дегальцева. – Краснодар: ФГБОУ

ВПО «Кубанский ГАУ». – 2012. – 217 с.

19. Демина И.Д. Теория и практика применения современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: монография / И.Д. Демина, С.Н. Меркущенко. – Электрон. текстовые данные. – М.: Русайнс, 2015. – 110 с.

20. Доможирова О.В. Директ-костинг в системе управленческого учета / О.В. Доможирова, В.О. Халенко // Белгородский экономический вестник. 2018. – № 1 (89). – С. 243–247.

21. Завадская О.С. Анализ затрат на производство продукции предприятия как основа развития институциональной среды / О.С. Завадская, Ю.И. Арутюнян, А.Н. Стрижикоза // Материалы международной научной конференции «Институциональная трансформация экономики России в условиях новой реальности» текстовое электронное издание. – 2017. – С.151–157.

22. Зайцева Е.В. Управленческий учет и отчетность на предприятии, отличие от бухгалтерского / Е.В. Зайцева // Молодой ученый. – 2016. – № 6. – С. 430–432.

23. Землякова С.Н. Внедрение управленческого учета как способ преодоления кризиса и развития предприятия / С.Н. Землякова, Е.И. Калущкая // Молодой ученый. – 2015. – № 9. – С. 619–622.

24. Иванова Ж.А. Учёт затрат в системе директ-костинг / Ж.А. Иванова // Байкальские экономические чтения. Социально-экономическое развитие регионов: проблемы, перспективы Материалы международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 73–77.

25. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 448 с.

26. Калайда А.Д. Обеспечение механизма устойчивого развития предприятия / А.Д. Калайда, Ю. И. Арутюнян // Сборник статей по материалам 71-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2015 год.

Министерство сельского хозяйства РФ «Научное обеспечение агропромышленного комплекса»; ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина». – 2016. – С. 567–570

27. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 384 с.

28. Кириллова Е.Ю. Контроллинг в системе управления затратами / Е.Ю. Кириллова, Арутюнян Ю.И. // Материалы международной научно-практической конференции «Проблемы развития современной экономики в условиях глобальных вызовов и трансформации экономического пространства»: в 4-х томах. – пос. Персиановский: Изд-во Донского ГАУ, 2015. – С. 180–184.

29. Козин Е.Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях / Е.Б. Козин, Т.А. Козина. – М.: Колос, 2017. – 224 с.

30. Кондукова Э.В. ABC как система учета затрат / Э.В. Кондукова // Elitarium [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.iteam.ru/publications/finances/section_30/article_4376/

31. Кокшарова В.Л. Экономическая оценка понятия «затраты» и их классификация в современном учете / В.Л. Кокшарова // В сборнике: Проблемы и перспективы современной науки Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции / Под общей редакцией А.И. Вострцова. – 2017. – С. 74–87

32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванов. – М.: Инфра–М, 2013. –368 с.

33. Корзоватых Ж.М. Классификация затрат на хлебопекарных предприятиях / Ж.М. Корзоватых, Т.А. Иншакова // Economics. – 2017. – № 5 (26). – С. 70–73.

34. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. Учебное пособие / М.С. Кузьмина. – М.:

КноРус, 2016. – 248 с.

35. Леонов В. Современная энциклопедия [Электронный ресурс] / В. Леонов. – Режим доступа: <http://biometrica.tomsk.ru/ftp/dict/encyclo/index3.htm>.

36. Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы / В.Е. Леонтьев, В.В. Бочаров. – М.: Юрайт. – 2015. – 245 с.

37. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 477 с.

38. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Инфра-М, Магистр, 2018. – 624 с.

39. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И.Е. Мизиковский. – М.: Экономистъ, 2008. – 199 с.

40. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности / Ю.А. Мишин. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 287 с.

41. Мухтарова С.И. Основные принципы калькулированы себестоимости и способы снижения себестоимости продукции / Мухтарова С.И., Сейтжалиева Д.Д. // Сборник научных трудов / Под общей редакцией Р.А. Абдуллаева. – 2018. – С. 428–431.

42. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ : принят Гос. Думой 21.10.1994 г.

43. Насырова А.Д. Управление затратами при формировании себестоимости продукции / Насырова А.Д., Исаргапова А.Р. // В сборнике: Молодежь. Образование. Экономика сборник научных статей. Башкирский государственный аграрный университет. – Уфа, 2018. – С. 31–34

44. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

45. Палий В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с.

46. Приказ об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению от 31 октября 2000 г. № 94н : принят Гос. Думой 31 октября 2000 г.

47. Приказ об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06 мая 1999 г. № 33н.

48. Приказ об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06 мая 1999 № 43н.

49.Рахман Ш.З. Организация управленческого учёта по системе «Директ-Костинг» / Ш.З. Рахман // Актуальные проблемы социально-экономических наук Материалы II Международной научно-практической конференции: Сборник научных трудов / Научный ред. Ю. В. Мамченко. – М., – 2016. – С. 23–27.

50.Редченко К.И. Маленькими шагами к большому успеху: кайзенкостинг [Электронный ресурс] / К.И. Редченко. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/ias/kaizen_costing.shtml

51. Сергеева И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / И.А. Сергеева, Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 207 с.

52. Сеницына В.А. По какой себестоимости оценивать готовую продукцию / В.А. Сеницына // Упрощенка. – М., 2016. – № 11. – С. 41–43.

53. Смирнов Р.С. Структура себестоимости по элементам затрат и по калькуляционным статьям / Р.С. Смирнов, М.С. Егорова // Молодой ученый. – 2015. – №11.4. – С. 204–207.

54. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета /Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 496 с.

55. Стрельникова Л.М. Подходы экономистов к определению понятий: «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость продукции» / Л.М. Стрельникова Л.М., Э.М. Абдрашитова // Формирование рыночного хозяйства: теория и практика сборник научных статей. – Оренбург, 2016. – С. 149–155.

56. Таймазова Э.А. Анализ деловой активности и рентабельности организации / Э.А.Таймазова, Н.В. Захарищева // Устойчивое развитие науки и образования. – 2017. – № 9. – С. 71–78.

57. Чуркина К.А. Метод учета затрат по функциям (ABC-метод) / К.А. Чуркина // В сборнике: Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития Сборник материалов VIII Международной научно-практической конференции. Редакция: Б.К. Мейманов [и др.]. – 2018. – С. 167–170.

58. Шеремет А.Р. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А.Р. Шеремета. – М.: ФБК–ПРЕСС, 2016. – 512 с.

Приложение А

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Хлебобулочный цех» по счету 26 за 2019 г.

ООО "Хлебобулочный цех"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2019 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			8 079 501,80	8 079 501,80		
<...>			2 659 003,44	2 659 003,44		
Амортизация			603 411,36	603 411,36		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			9 343,31	9 343,31		
Имущественные налоги			5 320,00	5 320,00		
Материальные расходы			845 124,40	845 124,40		
Оплата труда			3 694 172,07	3 694 172,07		
Страховые взносы			1 108 251,62	1 108 251,62		
Итого			8 079 501,80	8 079 501,80		

Приложение В

Нормативная калькуляция производственной себестоимости продукции

Нормативная калькуляция производственной себестоимости продукции				
		цех		
		Продукт		
№ пп	Наименование статьи затрат	Ед измерения	Норматив на 100 кг.	Всего затрат (с/с)
1	2	3	4	5
1	Сырье и основные материалы:			
1,1	Мука			
1,2	Сахар			
1,3	Дрожжи			
1,4			
1,5			
1,6			
1,7	Прочие материалы			
2	Вспомогательные материалы			
3	Возвратные отходы (вычитаются)			
4	Топливо и энергия на технологические цели			
4,1	Природный газ			
4,2	Электроэнергия			
4,3	Пар			
4,4	Прочие виды топлива и энергии			
5	Оплата труда производственного персонала (производственных рабочих, непосредственно связанных с выработкой продукции)			
5,1	Основная заработная плата			
5,2	Дополнительная заработная плата			
5,3	Другие выплаты			
6	Отчисления на социальные нужды			
7	Транспортно-заготовительные расходы			
8	Затраты на подготовку и освоение производства			
9	Амортизация и обслуживание производственных основных средств			
9,1	Амортизация ОС			
9,2	Ремонт и техническое обслуживание основных средств			
10	Работы и услуги вспомогательных производств			
И	Затраты на проведение сплошного контроля качества продукции			
13	Обще производстве иные расходы			
14	Прочие производственные затраты			
15	Не производительные потери			
	Производственная себестоимость			
	в том числе			
	Постоянные расходы			
	Переменные расходы			
	Исполнитель		Подпись	

Приложение Г

Отчет о производственной себестоимости продукции при использовании метода «Директ-Костинг»

Нормативная калькуляция производственной себестоимости продукции				
		цех		
		Продукт		
№ пп	Наименование статьи затрат	Ед измерения	Всего затрат (с/с)	Доля в общей сумме затрат (справочно)
1	2	3	4	5
1	Сырье и основные материалы:			
1,1	Мука			
1,2	Сахар			
1,3	Дрожжи			
1,4			
1,5			
1,6			
1,7	Прочие материалы			
2	Вспомогательные материалы			
3	Возвратные отходы (вычитаются)			
4	Топливо и энергия на технологические цели			
4,1	Природный газ			
4,2	Электроэнергия			
4,3	Пар			
4,4	Прочие виды топлива и энергии			
5	Оплата труда производственного персонала (производственных рабочих, непосредственно связанных с выработкой продукции)			
5,1	Основная заработная плата			
5,2	Дополнительная заработная плата			
5,3	Другие выплаты			
6	Отчисления на социальные нужды			
7	Транспортно-заготовительные расходы			
8	Затраты на подготовку и освоение производства			
9	Амортизация и обслуживание производственных основных средств			
9,1	Амортизация ОС			
9,2	Ремонт и техническое обслуживание основных средств			
10	Работы и услуги вспомогательных производств			
И	Затраты на проведение сплошного контроля качества продукции			
13	Обще производстве иные расходы			
14	Прочие производственные затраты			
15	Не производительные потери			
	Производственная себестоимость			
	в том числе			
	Постоянные расходы			
	Переменные расходы			
	Исполнитель		Подпись	

Приложение Д

Бухгалтерский баланс ООО «Хлебобулочный цех» на 31.12.2019 г.

Пояснения ¹		Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ⁴	На 31 декабря 2017 г. ⁵
Бухгалтерский баланс						
на 31 декабря 2019 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710001		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2019
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ		по ОКПО		24920426		
Организация "ХЛЕБОБУЛОЧНЫЙ ЦЕХ"		ИНН		6330080936		
Идентификационный номер налогоплательщика		по				
Вид экономической деятельности		ОКВЭД		10.71		
производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения						
Организационно-правовая форма/форма собственности				64	16	
ООО/ Частная				384		(385)
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)				384		(385)
Местонахождение (адрес) 446100, Самарская обл, город Чапаевск, улица Чапаева, дом 51, ОФИС 1						
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
	Основные средства	1150	52181	1135	-	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
	Финансовые вложения	1170	-	-	-	
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	
	Итого по разделу I	1100	52181	1135	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Запасы	1210	2322	1200	-	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	
	Дебиторская задолженность	1230	9638	1211	-	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4964	443	-	
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	
	Итого по разделу II	1200	16924	2854	-	
	БАЛАНС	1600	69105	3989	-	

Продолжение Приложения Д

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴	20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-11252	-6084	-
	Итого по разделу III	1300	-11 242	-6 074	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	72900	9900	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	72900	9900	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4159	96	-
	Кредиторская задолженность	1520	3288	67	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7447	163	-
	БАЛАНС	1700	69 105	3 989	-
Руководитель		Чеснокова Л. А.			
	(подпись)	(расшифровка подписи)			
" 15 "	марта	20 20	г.		

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Хлебобулочный цех» на 31.12.2019 г.

				(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н)				
Отчет о финансовых результатах								
за январь-декабрь 20 19 г.				Коды				
				0710002				
				31 12 2019				
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ								
Организация "ХЛЕБОБУЛОЧНЫЙ ЦЕХ"		по ОКПО		24920426				
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		6330080936				
Вид экономической деятельности								
производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения		ОКВЭД		10.71				
Организационно-правовая форма/форма собственности								
ООО/ Частная		по ОКОПФ/ОКФС		64 16				
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)				по ОКЕИ				
				384 (385)				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За			За		
			20	2019	г. ³	20	2018	г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	21631			1 239		
	Себестоимость продаж	2120	(22128)			(7 183)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-497			-5 944		
	Коммерческие расходы	2210	(-)			(-)		
	Управленческие расходы	2220	(-)			(-)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-497			-5 944		
	Доходы от участия в других организациях	2310	-			-		
	Проценты к получению	2320	-			-		
	Проценты к уплате	2330	(4063)			(96)		
	Прочие доходы	2340	5			2		
	Прочие расходы	2350	(392)			(33)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-4947			-6 071		
	Текущий налог на прибыль	2410	(221)			(12)		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-			-		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(-)			(-)		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-			-		
	Прочее	2460	-			-		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-5168			-6083		

Продолжение Приложения Е

Форма 0710002 с. 2						
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____		За _____	
			20	19	г. ³	20
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-		-	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-		-	
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	-5 168		-6083	
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-		-	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-		-	
Руководитель _____		Чеснокова Л. А.				
(подпись)		(расшифровка подписи)				
" 15 "	марта	20 20	г.			