

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Учет затрат и системы калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства»

Студент(ка)	Н.О. Куваев	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	Н.С. Сахчинская	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультант	А.В. Кириллова	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд.экон.наук, доцент М.В. Боровицкая \_\_\_\_\_  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ Г.

Тольятти 2017

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
\_\_\_\_\_/ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Куваев Никита Олегович

1. Тема: «Учёт затрат и системы калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_  
2017г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: нормативные правовые акты, методическая литература, учебники, периодические издания, материалы сети Internet, бухгалтерская отчетность ООО «МедСтиль-Сервис».

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства;

- формирование себестоимости продукции в ООО «МедСтиль-Сервис»;

- резервы снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис».

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, рисунки, приложения

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

Руководитель бакалаврской  
работы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Н.С. Сахчинская

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Н.О. Куваев

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

М.В. Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**  
**выполнения бакалаврской работы**

Студента Куваева Никиты Олеговича

по теме: «Учёт затрат и системы калькулирования себестоимости продукции при  
позаказном методе производства»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	24.04.2017 – 26.04.2017	24.04.2017 – 26.04.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017 - 30.04.2017	27.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017 – 09.05.2017	01.05.2017 – 09.05.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017 - 21.05.2017	10.05.2017 - 21.05.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017 – 04.06.2017	22.05.2017 – 04.06.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017 – 08.06.2017	05.06.2017 – 08.06.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017 – 12.06.2017	09.06.2017 – 12.06.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017 – 15.06.2017	13.06.2017 – 15.06.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

Н.С. Сахчинская

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Н.О. Куваев

(И.О. Фамилия)

## Аннотация

Название бакалаврской работы «Учёт затрат и системы калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства». Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, в том числе 5 источников на иностранном языке, дополнением идут приложения.

В деятельности каждой организации себестоимость имеет огромное значение. Ее величина и динамика существенно влияет на результаты деятельности предприятия. Эффективность производства во многом определяется применяемой системой учета затрат и калькулирования себестоимости, что подтверждает актуальность темы исследования.

Объект работы – ООО «МедСтиль-Сервис».

Предмет работы – порядок учета затрат и организация системы калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства.

Основная цель бакалаврской работы раскрыть особенности бухгалтерского учета затрат и выявить пути снижения себестоимости продукции при позаказном методе производства.

Во введении раскрывается актуальность исследования, ставится проблема, цель и задачи исследования, определяются объекты, предмет научных поисков, указывается методическая база исследования.

В первой главе изучены методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства.

Во второй главе раскрыто формирование себестоимости продукции в ООО «МедСтиль-Сервис»;

В третьей главе выявлены резервы снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис».

В заключение отражены все основные выводы работы.

## Abstract

The title of the graduation work is "Cost accounting and systems of calculating the production prime cost on the basis of the production-order system". The given graduation work consists of a content, an introduction, three parts, conclusions, the list of references, including 5 foreign sources and appendices.

The production prime cost is of great importance in the activities of any enterprise. Its value and fluctuation significantly influence the performance indicators of the enterprise. The efficiency of production is mainly determined by the used cost accounting system and the system of calculating the production prime cost, which confirms the relevance of the topic of the research.

The object of the graduation work is LLC «MedStil-Service».

The subject of the study is the procedure of accounting the costs and the organization of the system of calculating the production prime cost on the basis of the production-order system.

The main purpose of the graduation work is to reveal the features of cost accounting and identify ways to reduce the production prime cost on the basis of the production-order system.

In the introduction, the relevance of the research is established, the problem, the purpose and objectives of the study are stated, the object, the subject of the research are determined, and the methodological basis of the research is specified.

In the first part, the methodological framework of cost accounting and calculation of the production prime cost on the basis of the production-order system are studied.

In the second part, the formation of the production prime cost in LLC «MedStil-Service» is covered.

In the third part, the reserves for reducing the production prime cost in LLC «MedStil-Service» are considered.

In the conclusion, the main findings and results of the research are reflected.

## Содержание

Введение.....	7
1 Методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства.....	9
1.1 Понятие и себестоимости и классификация затрат на производство.....	9
1.2 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	20
1.3 Методика бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства	25
2 Формирование себестоимости продукции при позаказном методе производства в ООО «МедСтиль-Сервис».....	34
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «МедСтиль-Сервис».....	34
2.2 Порядок формирования и учет себестоимости продукции при позаказном методе производства в ООО «МедСтиль-Сервис»..	37
3 Резервы снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис».....	51
3.1 Источники и факторы снижения себестоимости продукции.....	51
3.2 Факторный анализ себестоимости продукции и выявление направлений ее снижения в ООО «МедСтиль-Сервис».....	56
Заключение.....	72
Список использованных источников.....	74
Приложения.....	78

## Введение

Рыночные отношения совершенно иначе определяют место предприятия в национальной экономике. Результативность его работы во многом зависит от управленческой деятельности, которая обеспечивает реальную экономическую независимость организации, ее конкурентоспособность и стоимостное положение на рынке. Предоставленная предприятиям свобода действий в плане организации учета, с точки зрения управления предприятием, вывела систему учета затрат и калькулирования себестоимости в разряд наиболее актуальных, помогла взглянуть на учет затрат как на один из основных разделов управленческого учета, являющийся информационной базой для принятия управленческих решений.

Необходимость в управлении себестоимостью продукции исходит из главной идеи существования рынка – свободной конкуренции, поскольку любой хозяйствующий субъект, начиная процесс производства или принятия решения о его расширении, должен быть уверен, что затраты окупятся и принесут прибыль. Величина себестоимости имеет огромное значение для состояния и дальнейших перспектив развития предприятия, так как от нее во многом зависит результативность производственной деятельности.

Исследования, посвященные проблемам себестоимости продукции и управления, ею нашли свое отражение в работах российских и зарубежных авторов: Э.А. Гончаровой, Ю.М. Глинского, И.Б. Гусевой, П.С. Безруких, В.Э. Керимова, С.А. Котлярова, В.П. Кустарева, В.Г. Лебедева, Г.А. Соколовской, Г.И. Хотинской, В.Н. Дормана, К. Уорда и др.

ООО «МедСтиль-Сервис» - одна из ведущих компаний г.о. Тольятти по производству мебели с собственным отлаженным производством и широким ассортиментом продукции как для частных и государственных медицинских заведений, так для дома и офиса.

Определение оптимальной цены на основную продукцию организации – мебель для дома и офиса - является прерогативой для руководства ООО «МедСтиль-Сервис», при этом для максимизации прибыли рассматривается преобладающим уменьшение себестоимости продукции по основным технико-экономическим показателям, которое при этом не сказалось бы на качестве производимой продукции.

Объект исследования – ООО «МедСтиль-Сервис».

Предмет работы – порядок учета затрат и организация системы калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства.

Основная цель бакалаврской работы раскрыть особенности бухгалтерского учета затрат и выявить пути снижения себестоимости продукции при позаказном методе производства.

Для реализации данной цели должны быть решены следующие задачи:

- изучить методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства;
- раскрыть формирование себестоимости продукции в ООО «МедСтиль-Сервис»;
- выявить резервы снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис».

Информационной базой исследования являются: Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402–ФЗ от 06.12.2011г., Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, экономическая литература, периодические издания и бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МедСтиль-Сервис».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

# 1. Методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства

## 1.1. Понятие и себестоимости и классификация затрат на производство

Понятие «себестоимость» в экономической литературе возникло сравнительно недавно. Так, Я.В. Соколов отмечает: «Термин «себестоимость» относительно новый, возник в 1912 г. в работах А. П. Рудановского, М.П. Тер-Давыдова, Н.Ф. фон Дитмара. До этого писали «своя стоимость», «общая стоимость», «собственная стоимость», «стоимость производства», «фабричная стоимость», «стоимость», «производственная стоимость», «действительная стоимость», «стоимость себе», «заводская стоимость», «фактическая стоимость», «полная цена», «истинная цена». Приведенный перечень из тринадцати синонимов показывает, с каким трудом искали бухгалтеры нужное слово. Себестоимость победила не по своей точности, но по своему благополучию» [29].

В справочной литературе и в учебниках по экономике приводится, как правило, следующее определение себестоимости: «Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и продажу» [8].

В данном определении в понятии «себестоимость» подчеркивается прежде всего только тот ее аспект, что она представляет собой денежное выражение затрат на производство и реализацию продукции. Однако некоторыми авторами даются более расширенные определения рассматриваемого понятия.

Так автор статьи «Понятие себестоимости и рыночной стоимости» З.С. Туякова приводит следующее определение себестоимости:

«Себестоимость продукции (работ, услуг) - это стоимостная (денежная) оценка величины расходов экономического субъекта на производство и продажу продукции (работ, услуг), т.е. расходов, которые связаны с осуществлением обычной деятельности субъекта или используемых при этом материальных, трудовых и финансовых ресурсов, обязательно возмещаемых для осуществления простого воспроизводства» [29].

Оптимизация затрат способствует росту результатов деятельности организации [37].

Состав затрат, которые включаются в себестоимость производимой продукции, ее классификация по разным основаниям (по статьям, по элементам и другим признакам группировок), а также методы калькулирования рассматриваются в отраслевых положениях и инструкциях.

Себестоимость в большинстве случаев является базой расчета рыночных цен, которые регулируются факторами конкуренции и факторами себестоимости. Снижение себестоимости является обобщающим показателем производительности труда на предприятии.

Себестоимость «включает однократные издержки, которые формируются за счет оборотных средств (оборотного капитала) и амортизационных отчислений от стоимости основных средств. Она обеспечивает средства для полного восполнения израсходованного оборотного капитала и постепенного восстановления основного капитала» [19].

На уровень себестоимости влияют факторы рынка - цены и тарифы [35]. Себестоимость зависит от организации производственного процесса, ее снижение связано с внутрипроизводственными факторами. Так себестоимость зависит от продолжительности производственного цикла. Себестоимость зависит от качества продукции через потери от брака, отходов, качество труда и используемых материалов и технических средств.

Таким образом, себестоимость является незаменимым и важным показателем, который характеризует качество управления и организации производства на предприятии [36].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) затраты организации на производство группируются по экономическим элементам [3]:

- 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.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.

Согласно статьи 254 Налогового Кодекса Российской Федерации к материальным затратам относятся затраты на [1]:

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку), а также на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных затрат в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в организации;

- на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными

предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации. К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы. К работам (услугам) производственного характера также относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

- связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные затраты, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном Налоговым

кодексом. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение. Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

В случае, если организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных затрат использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов организация включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 Налогового кодекса [1].

Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Оценка таких материально-производственных запасов должна соответствовать их оценке при списании.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

Согласно статье 255 Налогового кодекса Российской Федерации по элементу «Затраты на оплату труда» включаются расходы по оплате труда [1].

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

По элементу «Отчисления на социальные нужды» учитываются отчисления на социальные нужды.

По элементу «Амортизация» отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

По элементу «Прочие затраты» отражаются «суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, а также затраты на сертификацию продукции и услуг, оказание услуг по

гарантийному ремонту и обслуживанию, служебные командировки, оплату юридических и информационных услуг, представительских расходов и другие затраты, не нашедшие отражения в составе перечисленных элементов» [1].

Типовая номенклатура калькуляционных статей затрат для промышленных предприятий включает:

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

Первые одиннадцать статей образуют производственную себестоимость продукции, а итог всех двенадцати статей - полную себестоимость продукции.

Группировка затрат по калькуляционным статьям предназначена для организации аналитического учета издержек производства, для калькулирования себестоимости продукции. Такая группировка позволяет определить экономическую эффективность производства отдельных изделий, соотношение условно-постоянных и условно-переменных расходов, выявить производственные потери [8].

В статье «Сырье и материалы» отражаются материальные ресурсы, которые составляют основу производимой продукции.

В статью «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций» включаются затраты на покупные изделия и полуфабрикаты, которые используются в данной организации на производство продукции.

В статье «Топливо и энергия на технологические цели» учитывается стоимость израсходованного непосредственно в производстве продукции топлива, горячей и холодной воды и т.д.

В статье «Заработная плата производственных рабочих» планируется и учитывается основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих и специалистов, которые непосредственно связаны с производством продукции.

Основная заработная плата производственных рабочих отражается в себестоимости отдельных видов продукции или однородных ее видов прямым путем. Дополнительная заработная плата производственных рабочих распределяется между видами продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Отчисления на социальные нужды отражаются в себестоимости определенных видов продукции по установленной законодательными актами ставке от величины основной и дополнительной заработной платы, включаемой в себестоимость конкретных видов продукции.

В статье «Расходы на подготовку и освоение производства» учитываются расходы, которые связаны с подготовительными к производству работами, носящими сезонный характер; освоением новых производств, установок и агрегатов и др.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы связаны с управлением хозяйственными процессами организации и их обслуживанием.

Статья «Потери от брака». Браком считаются изделия и полуфабрикаты, которые по своему качеству не соответствуют установленным стандартам, техническим условиям или договорам. В зависимости от характера дефектов,

обнаруженных при оценке готовой продукции или полуфабрикатов, брак делят на исправимый и неисправимый (окончательный).

По статье «Прочие производственные расходы» учитывают расходы, не входящие ни в одну из указанных выше статей, - это расходы на гарантийное обслуживание и ремонт товара, проданного с гарантией, затраты на стандартизацию и др.

Затраты на производство классифицируют и по другим критериям.

Затраты разделяются на основные и накладные. К основным затратам относятся затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства (сырье, материалы, топливо и энергия, технологические, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов). К накладным затратам относятся затраты, связанные с управлением производством и его обслуживанием.

По отношению к объему производства затраты разделяются на условно-переменные и условно-постоянные. К условно-переменным затратам относятся затраты, величина которых изменяется пропорционально объему производства продукции. К условно-постоянным затратам относятся затраты, размер которых не зависит от изменения объема производства продукции [21].

По составу затраты делятся на одноэлементные и комплексные. Одноэлементные - затраты, которые состоят из одного элемента - материалов, заработной платы, амортизации и т.д. Комплексные - это затраты, которые состоят из нескольких элементов [25].

В зависимости от способа включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты делятся на прямые и косвенные. Прямые – затраты, связанные с производством отдельного вида продукции и могут прямо включаться в себестоимость продукции. Косвенные – это затраты, связанные с управлением и обслуживанием производства, не включаемые прямо в себестоимость конкретных видов продукции, а распределяемые пропорционально какой-либо условной базе, выбранной организацией между отдельными изделиями.

По участию в процессе производства все виды затрат подразделяются на производственные и расходы на продажу. Производственные затраты связаны с основным видом деятельности предприятия. Расходы на продажу связаны с реализацией выпущенной продукции и включают в себя расходы на рекламу, комиссионные сборы и др.

По целесообразности расходования затраты делятся на производительные и непроизводительные. Производительные затраты - затраты на производство продукции установленного качества. Непроизводительные затраты - расходы, в результате которых не производится продукция (штрафы за нарушение условий перевозок, пени, штрафы, неустойка за несвоевременную оплату счетов поставщиков и пр.).

По возможности планирования и проектирования затраты подразделяются на планируемые и непланируемые. К планируемым относятся расходы предприятия, которые обусловлены его хозяйственной деятельностью и предусмотрены сметой затрат на производство. Непланируемые – это непроизводительные расходы, которые не являются неизбежными и не вытекают из нормальных условий хозяйственной деятельности предприятия. Эти расходы считаются прямыми потерями и потому в смету затрат на производство не включаются.

По периодичности возникновения затраты бывают единовременные и текущие. К единовременным следует относить затраты, которые осуществляются в конкретный момент времени или в течение ограниченного отрезка времени. Текущие затраты - это затраты, которые требуются постоянно или через строго фиксированные отрезки времени.

В настоящее время в экономическую сферу вошли элементы управленческого учета как проявление рыночной экономики. В управленческом учете классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. Управление затратами требует установления взаимосвязи затрат с действиями конкретных лиц, ответственных за расходование соответствующих средств, с целью организации системы

контроля и своевременного реагирования на негативные моменты роста затрат. Такой подход известен как учет затрат по центрам ответственности и основан на принципе выделения контролируемых и неконтролируемых затрат [13].

Контролируемыми считаются затраты, на величину которых может воздействовать менеджер центра ответственности. В противном случае затраты признаются неконтролируемыми.

Экономические условия, определяющие рост конкуренции, усложняющие производственные процессы влекут необходимость оперативной адаптации требуют достоверности информации о затратах, себестоимости продукции и прибыли [38]. В значительной мере решению этой проблемы будет способствовать применение методов учета затрат на производство.

## 1.2. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Калькуляция является одним из важных показателей плана и отчета по себестоимости, отражающей затраты организации на производство и продажу единицы конкретного вида продукции в денежной форме. Калькулирование себестоимости продукции определяется спецификой технологии и организации производства, видом производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг [29].

Определение себестоимости выступает сложным процессом. Калькулирование себестоимости продукции должно соответствовать отраслевой специфике компании, а также особенностям организации его производства.

Калькуляция формируется на все виды производимой предприятием продукции и устанавливает экономическую эффективность производства, позволяет выявить внутренние резервы экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции.

Плановая калькуляция представляет собой расчет плановой себестоимости единицы продукции (изделия), составленный по статьям затрат.

Сметные калькуляции являются разновидностью текущих плановых калькуляций, базирующиеся на текущих, действующих нормах, характеризующих достигнутый уровень затрат и применяющихся при нормативном методе учета затрат.

В отличие от плановой калькуляции, которая отражает плановые нормы и рассчитаны на год, сметная калькуляция отражает нормы, в основе которых предполагается наличие соответствующей нормативной базы и нормативный метод учета затрат на производстве.

Фактические рассчитываются на основе данных учета и характеризуют фактический уровень всех затрат на производство и продажу продукции.

При составлении плановых и фактических калькуляций себестоимости продукции и свода затрат на производство по предприятию используется группировка затрат по технологическим процессам, переделам или установкам (цехам) и т.д.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования продукции понимается «совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции» [18].

Существует множество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, которые можно классифицировать по двум основным направлениям:

- оперативность контроля за затратами;
- объекты учета затрат.

Классификация методов учета затрат по объектам отражена на рис. 1.

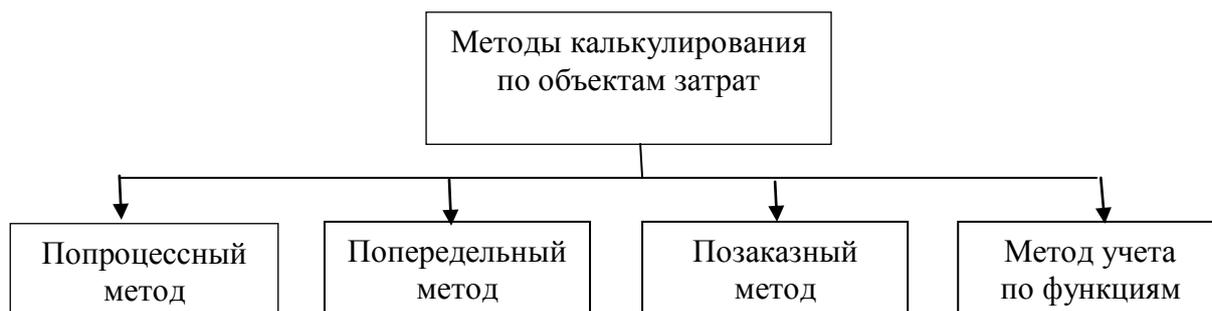


Рис.1. Классификация методов учета затрат

По объектам учета затрат обычно выделяют методы учета при массовом и серийном производстве (по деталям, частям изделий, изделиям однородных изделий, процессам, переделам) и при индивидуальном и мелкосерийном производстве (по заказам) [21].

Попроцессный метод калькулирования используется в добывающей промышленности (примерами может быть угольная, горнорудная, газовая, нефтяная, лесозаготовительная), а также в энергетике. Содержание попроцессного метода состоит в том, что прямые и косвенные затраты отражаются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Объекты учета затрат, как правило, совпадают с объектами калькулирования.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используется в производствах с комплексным потреблением сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят несколько фаз обработки (переделов). Производственные процессы или их группы формируют переделы. Каждый передел завершается производством промежуточного продукта-полуфабриката, который к тому же может быть в таком виде реализован. Данные переделы являются объектами учета затрат. Учет издержек и количества изготовленных полуфабрикатов организуют по каждому переделу. Материальные затраты, как правило, учитываются сразу в первом переделе.

При позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции объектом учета затрат выступает производственный заказ, который открывается на индивидуально или мелкосерийно изготавливаемое изделие, серию изделий или часть изделия. Себестоимость каждого заказа рассчитывается после окончания работ.

Данный метод применяется при проведении ремонтных работ и в некоторых других производствах. Под заказом понимается изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные, экспериментальные работы. В процессе выпуска крупных изделий с длительным процессом производства заказы выдаются не на изделие в целом, а на его агрегаты или узлы, которые представляют собой завершенные конструкции. Важным условием использования позаказного метода выступает система открытия производственных заказов. На базе утвержденного плана производства планово-производственная служба организации заполняет бланк заказа (открывает заказ), который является распоряжением на выполнение производственного заказа. Принятые к производству заказы фиксируются, им присваиваются очередные (с начала года) номера, выступающими их кодами до выполнения заказа. После открытия заказа на изделие или работу вся первичная технологическая и учетная документация должна составляться с обязательным указанием кода (шифра) заказа. Копия извещения об открытии заказа передается в бухгалтерию, и на ее основании заводится карта аналитического учета затрат по данному заказу.

Учет прямых затрат по отдельным заказам осуществляется на базе первичных документов по учету выработки, расходу материалов и т.п., в которых обязательно отражается соответствующий шифр заказа. Косвенные расходы распределяются между отдельными заказами условно принятым в данном производстве или отрасли способом.

Время формирования отчетной калькуляции может не совпадать со временем составления периодической бухгалтерской отчетности.

По завершению изготовления изделия или выполнения работы заказ закрывается. После сообщения о закрытии заказа никакого отпуска материалов и начисления заработной платы по нему не должно быть. В таких случаях определяется не средняя, а индивидуальная себестоимость единицы продукции (заказа или работы). В мелкосерийном производстве после закрытия заказа фактическая себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы затрат на количество изготовленной по этому заказу продукции.

Одним из наиболее интересных направлений учета затрат и калькулирования себестоимости можно считать учет затрат по функциям (ABC-метод). Данный метод больше распространен на европейских и американских предприятиях, чем на российских [18].

ABC-метод позволяет учитывать различия в расходе ресурсов на неодинаковую продукцию на входе и прослеживать такое потребление на протяжении всего производственного цикла вплоть до формирования конечной себестоимости. Система учета затрат по функциям позволяет измерить совокупное количество ресурсов, потребленных каждым продуктом. В целом она способствует выявлению избыточных затрат, полезных и бесполезных затрат, позволяет определить поэлементное влияние затрат на качество продукции и осуществить эффективное прогнозирование и бюджетирование.

Одним из альтернативных традиционному отечественному подходу к калькулированию полной себестоимости является подход, когда в разрезе объектов калькулирования планируется и учитывается неполная, ограниченная себестоимость – система Директ-костинг и Стандарт-кост [26].

По оперативности учета и контроля затрат различают учет по фактической себестоимости и учет нормативных затрат. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости предполагает планирование затрат на базе норм, документирование, отражение затрат и выявление

отклонений. Фактический метод учета затрат способствует накоплению информации только о фактически произведенных затратах.

Нормативный метод в целом достаточно эффективно решает задачу управления затратами. В частности, он предоставляет возможность контроля над затратами путем сравнения фактических значений с нормативными. Но в то же время имеется и ряд недостатков (например, увеличение трудоемкости учетно-вычислительных работ и необходимость организации учета как в пределах норм затрат, так и по отклонениям от них).

Большинство отечественных организаций отдают предпочтение фактическому методу учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Согласно данному методу последовательно накапливаются все фактически произведенные затраты, а затем относятся на объекты калькулирования после совершения хозяйственных операций. По сравнению с другими методами данный метод наиболее прост и наименее трудоемок.

Таким образом, исключается возможность оперативного контроля за использованием ресурсов и сложно выявить недостатки в организации производства, что делает этот метод неэффективным для управления.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что себестоимость продукции (работ, услуг) - это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и продажу.

### 1.3. Методика бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе производства

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется либо на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат [4; 26]:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Потери от брака списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве» [4].

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и др.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие изготовленные организацией (при полном цикле производства) полуфабрикаты: чугун передельный в черной металлургии; сырая резина и клей в резиновой промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и т.д.

В организациях, не ведущих обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т.е. на счете 20 «Основное производство».

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», как правило, в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

По кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» и др.) и проданных другим организациям и лицам (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»).

Аналитический учет по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным

наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих [4; 26]:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение (временных) нетитульных сооружений;
- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- лесозаготовки, лесопиление;
- засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут

учитываться непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» (без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные расходы»). Потери от брака списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счета 28 «Брак в производстве» [4].

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- 20 «Основное производство» - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам или хозяйствам;
- 90 «Продажи» - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;
- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - при использовании этого счета для учета затрат на производство и др.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы»

ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом [4; 24].

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются, в частности, в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 «Продажи».

Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 «Общехозяйственные расходы» для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в дебет счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве [4].

По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака. Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации: жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); пошивочных и других мастерских бытового обслуживания; столовых и буфетов; детских дошкольных учреждений (садов, яслей); домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29

«Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» [4; 26].

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами).

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Расходы, связанные с продажей продукции отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

С помощью группировки затрат по калькуляционным статьям можно определить производственную и полную себестоимость производимой продукции. При учете производственной себестоимости учитываются затраты, связанные с производством продукции. При учете полной себестоимости учитываются все затраты организации, связанные как с производством, так и с продажей продукции.

Объектом учета и калькулирования в позаказном методе является отдельный производственный заказ. Каждому заказу присваивается номер, указываемый во всех документах по затратам, которые относятся к данному заказу (лимитно-заборные карты и требования на материалы, маршрутные листы, карты выработки и т.д.). Фактическая себестоимость изделий, работ

или услуг с длинным технологическим циклом заказы могут выдаваться не на изделие, работу, услугу в целом, а на отдельные его сборочные единицы, представляющие законченные конструкции, или отдельные этапы работ, услуг. Аналитический учет ведется в карточках, открываемых на каждый заказ, в которые записываются затраты по статьям калькуляции.

Себестоимость заказа устанавливается суммой всех затрат производства с момента его открытия до момента выполнения и закрытия. Завершение работ по заказу указывают в накладной или акте на сдачу выполненных готовых изделий или работ. После этого заказ закрывают и оформление документов с указанным номером закрытого заказа прекращают.

Схема бухгалтерского учета затрат при позаказном методе состоит в следующем [26]:

- на каждый заказ открывается счет 20 «Основное производство»;
- прямые затраты непосредственно собираются по каждому заказу на счете 20 «Основное производство»;
- косвенные расходы собираются на счетах косвенных расходов (счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»);
- косвенные расходы распределяются между заказами и списываются со счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 20 «Основное производство» по каждому заказу;
- в случае наличия незавершенного производства по заказу осуществляется расчет его стоимости, размер которого остается в виде сальдо на счете 20 «Основное производство»;
- фактическая себестоимость готовой продукции по заказу, определяемая с учетом остатков незавершенного производства списывается со счета 20 «Основное производство» на счет 43 «Готовая продукция»;
- фактическая себестоимость единицы продукции по заказу рассчитывается как отношение фактической себестоимости произведенной готовой продукции по заказу к количеству произведенной готовой продукции по заказу.

## 2. Формирование себестоимости продукции при позаказном методе производства в ООО «МедСтиль-Сервис»

### 2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «МедСтиль-Сервис»

ООО «МедСтиль-Сервис» начало свою деятельность в Тольятти в марте 2002 года с небольшой организации в несколько человек, которая являлась дилером фирмы «Феликс» г. Москва.

Основная специализация фирмы «Феликс» - производство и продажа офисной мебели. 22% - доля Компании в объеме производства офисной мебели в Российской Федерации.

Постепенно в ООО «МедСтиль-Сервис» стало налаживаться собственное производство корпусной (стандартной, нестандартной) мебели - офисной, детской (для дошкольных учреждений), школьной, медицинской, домашней, а также мебели для гостиниц и санаториев.

Сегодня ООО «МедСтиль-Сервис» - одна из ведущих компаний Тольятти с собственным отлаженным производством и широким ассортиментом продукции, как для дома, так и для офиса.

Все эти годы ООО «МедСтиль-Сервис» не стояло на месте, а постоянно развивалось, узнавая что-то новое, набирая квалифицированных и ответственных сотрудников, внедряя новейшие производственные технологии, перенимая опыт отечественных и зарубежных специалистов, что позволило сделать мебель компании ООО «МедСтиль-Сервис» еще более качественной, удобной и разнообразной.

Уставный капитал ООО «МедСтиль-Сервис» составляет 10 000 рублей. Высшим органом управления общества является общее собрание участников общества. Директор осуществляет оперативное руководство деятельностью общества и наделяется в соответствии с законодательством Российской Федерации всеми необходимыми полномочиями для выполнения этой

задачи.

Общая численность персонала Компании «МедСтиль-Сервис» составляет 12 человек: учредитель, директор, заместитель директора, менеджеры (3 человека), начальник цеха, главный бухгалтер, работники цеха (4 человека). Структура управления предприятия представлена на рис. 2.

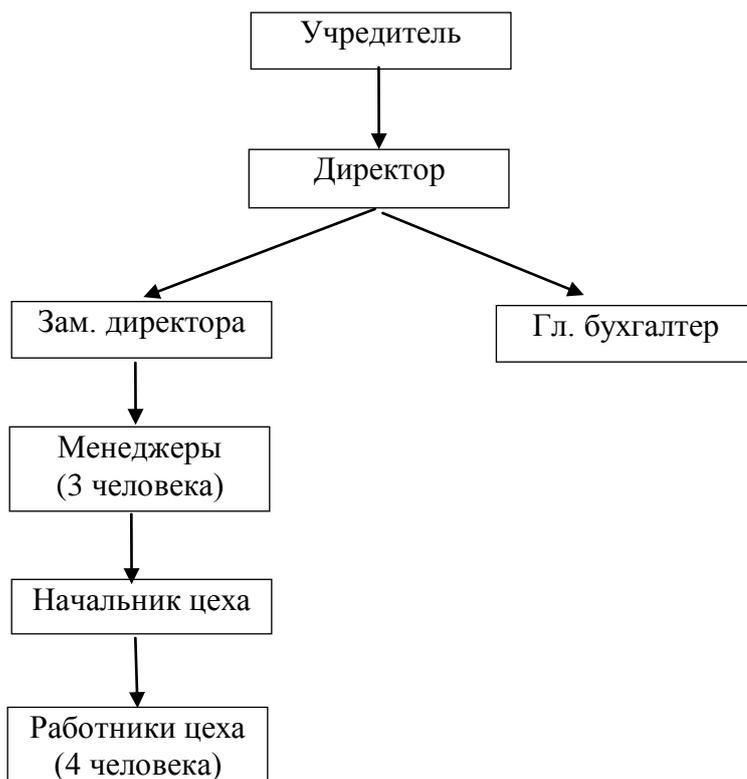


Рис.2. Организационная структура управления ООО «МедСтиль-Сервис»

Существующая в компании структура управления имеет линейно-функциональный тип. Директору подчиняются линейные руководители, которые осуществляют выполнение специализированных функций.

Основные виды деятельности ООО «МедСтиль-Сервис»:

1. Изготовление и сборка мебели на заказ;
2. Выезд замерщиков на объект;
3. Доставка мебели;
4. Ремонт корпусной мебели с заменой боков, фасадов изделия;
5. Дизайнерские услуги;

6. Сопутствующие услуги:

- 1) поставка зеркал,
- 2) матрасов,
- 3) металлические кровати,
- 4) мебель на металлокаркасе.

В таблице 1 представлены технико-экономические показатели деятельности ООО «МедСтиль-Сервис». Источником информации послужила бухгалтерская отчетность ООО «МедСтиль-Сервис» за 2016 г. (Приложения 1-2).

Таблица 1

Технико-экономические показатели деятельности ООО «МедСтиль-Сервис»

№	Наименование показателя	2015 год	2016 год	Отклонение (+,-)	Темп динамики, %
		тыс.руб	тыс.руб	тыс.руб	
1	Выручка, тыс. руб.	8425	6521	-1904	77,4
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	7800	6059	-1741	77,68
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	625	462	-163	73,92
4	Коммерческие расходы, тыс. руб.	208	72	-136	34,62
5	Управленческие расходы, тыс. руб.	353	305	-48	86,4
6	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	64	85	21	132,81
7	Прочие расходы, тыс. руб.	23	19	-4	82,61
8	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	41	66	25	160,98
9	Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи, тыс. руб.	22	19	-3	86,36
10	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	19	47	28	247,37
11	Рентабельности проданной продукции, %	7,42	7,08	-0,34	95,42
12	Рентабельность затрат на производство, %	8,01	7,63	-0,38	95,26
13	Фонд заработной платы работников предприятия, тыс. руб.	820	670	-150	81,7

Из таблицы 1 видно, что выручка от продаж в отчетном (2016) году снизилась по сравнению с предыдущим на 1904 тыс. руб. или на 22,6 %. На это вероятнее всего повлияло снижение спроса на продукцию из-за сложившейся экономической ситуации. Также снизилась и себестоимость продукции на 1741 тыс.руб. или на 22,32%. В результате чего валовая прибыль в 2016 году меньше по сравнению с 2015 годом на 163 тыс.руб. или на 76,08%. Это привело к снижению уровня рентабельности реализованной продукции на 0,34% и снижению уровня рентабельности затрат на 0,38%.

Несмотря на это, прибыль от продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась на 21 тыс.руб. или на 32,81% и составила 85 тыс. руб. На это повлияло снижение коммерческих и управленческих расходов на 136 тыс. руб. и 48 тыс. руб. или на 65,38% и 13,6% соответственно, а именно снижение расходов на рекламу и на транспортные услуги.

Прибыль до налогообложения в отчетном году увеличилась на 25 тыс. руб. и составила 66 тыс.руб. На это повлияло снижение прочих расходов на 4 тыс. руб. или на 13,64%.

В общем, влияние всех вышеперечисленных факторов в конечном итоге привело к увеличению чистой прибыли на 28 тыс. руб. или на 147,37%. В 2016 году прибыль предприятия составила 47 тыс. руб.

ФЗП сократился в 2016 году на 150 тыс. руб. или на 18,3%, это связано с сокращением штата сотрудников, а также сокращением средней заработной платы одного рабочего, поскольку форма оплаты труда сдельная, а количество заказов заметно уменьшилось.

2.2. Порядок формирования и учет себестоимости продукции при позаказном методе производства в ООО «МедСтиль-Сервис»

Технологический процесс изготовления мебели состоит из следующих стадий:

1. Создание эскиза согласно пожеланию заказчика;

2. Раскрой плит ДВП, ДСП или МДФ посредством форматно-раскроечных станков;

3. Облицовка кромок заготовок с помощью кромкооблицовочных станков;

4. Сверление отверстий для фурнитуры;

5. Сборка мебели;

6. Доставка и установка мебели.

Рассмотрим каждый из этапов поподробнее.

1. Создание эскиза согласно пожеланию заказчика.

При поступлении заказа, менеджер прорисовывает эскиз мебели в соответствии с пожеланиями клиента. Замерщики, выезжая на объект, снимают все необходимые размеры, которые в дальнейшем проставляются на эскизе и данный рисунок передается в цех.

2. Раскрой плит ДВП, ДСП или МДФ посредством форматно-раскроечных станков.

1) Виды плит, используемых в производстве:

ДСП — древесно-стружечная плита — представляет собой стружку (неделовая древесина, отходы лесопиления, деревообработки и фанерного производства), смешанную со связующим веществом и запрессованную под высоким давлением и при высокой температуре в однородный материал.

ДВП - древесно-волокнистая плита - листовой материал, изготавливаемый из бумажно-картонной смеси с добавками специальных составов, спрессованной при высокой температуре под большим давлением. ДВП - более плотная и упругая, чем ДСП.

МДФ - мелкодисперсная фракция - это древесные опилки, перетертые в пыль, смешанные со связующим веществом и спрессованные вакуумным способом при высокой температуре в однородный плитный материал с последующей шлифовкой.

2) Основные типы покрытий плит:

Ламинированное покрытие (ламинат) получается в результате

облицовки плитных материалов бумажно-смоляной пленкой, запрессованной под воздействием высоких температур (+140...+210°C) и давления (25-28 МПа).

Компания «МедСтиль-Сервис» в производстве мебели использует плиты с ламинированным покрытием, обладающие следующими характеристиками:

- насыщенная 30-40%-ная пропитка меламиновой смолой (как правило, у других производителей 10%-ная пропитка);
- толщина образуемого покрытия - 0,5-0,7 мм;
- плотность ламинированной пленки - 90 г/м<sup>2</sup> (это очень прочное покрытие, в основном используют 70-80 г/м<sup>2</sup>).

Кашированное покрытие получается в процессе облицовки плитных материалов полностью отвердевшими бумажно-смоляными пленками (с отделкой и без отделки лаками) с предварительным нанесением на основу клеевого состава.

Многие российские производители изготавливают офисную мебель полностью из кашированной плиты. Такая мебель дешевле, но на долговременную ее эксплуатацию надеяться не приходится.

Компания «МедСтиль-Сервис» не использует плиты с кашированным покрытием при производстве мебели.

Постформинг - (вакуумное прессование) - обработка плиты фигурной фрезой с последующим нанесением декоративного покрытия одновременно на пласт и торец плиты.

Основным материалом для облицовывания деталей является пленка ПВХ (поливинилхлорид). Так, в Европе 85% производимой мебели с покрытием ПВХ.

ШПОН (нем. Span, Spon - щепка, подкладка) - тонкий лист древесины (0,4-1,5 мм), применяемый для отделки поверхности менее ценной древесины или плиты.

Распил ДСП один из самых важных этапов производства мебели из ДСП. Насколько качественно изготовлена мебель из ДСП зависит от того, насколько качественно был выполнен распил панели ДСП при создании составляющих ее частей. Некачественные детали из ДСП сделанные на этом этапе, невозможно исправить впоследствии. Некачественное оборудование для обработки ДСП и нарушение технологии распила ДСП, сократит срок службы изготавливаемой мебели, может испортить ее внешний вид.

ООО «МедСтиль-Сервис» осуществляет распил ДСП на современном профессиональном оборудовании. Оснащенное всем необходимым для работы с ламинированной ДСП, оно позволяет после окончания работы получать заготовки с идеально ровными кромками.

3. Облицовка кромок заготовок с помощью кромкооблицовочных станков.

Для отделки торцов мебели в Компании «МедСтиль-Сервис» используются 3 вида кромок:

- 1) меламиновая толщиной 0,5 мм;
- 2) ПВХ, плоская толщиной 0,45; 1,5 и 2 мм;
- 3) фигурный профиль ПВХ толщиной 3-15 мм.

На производстве ООО «МедСтиль-Сервис» используются только те виды кромок, которые выдерживают температуру свыше +80°С.

4. Сверление отверстий для фурнитуры

Для этого используются сверлильно-присадочные станки.

Сверлильно-присадочные станки бывают трех типов: сверлильно-монтажные, сверлильно-присадочные среднего класса и полуавтоматические сверлильно-присадочные станки.

Далее производится сборка мебели, доставка и установка ее у клиента.

На ООО «МедСтиль-Сервис» применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, особенностью которого является то, что объект учета затрат - это производственный заказ, который открывается на индивидуальное изделие или мелкосерийно

изготавливаемое изделие, серию изделий.

Учет прямых затрат по отдельным заказам ведется на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов и т.п. Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными заказами условно принятым в данном производстве или отрасли способом, на данном предприятии косвенные расходы распределяются пропорционально прямым расходам.

Управленческие и коммерческие расходы списываются на счет 90 «Продажи» на уменьшение финансового результата в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Материалы, используемые в производстве мебели, представлены в приложении 3.

Рассчитаем себестоимость единичного заказа.

В данный момент на ООО «МедСтиль-Сервис» поступил заказ на поставку мебели в гостиницу, которая находится в городе Отрадный. В гостинице 7 этажей, на каждом этаже 15 номеров от эконом-класса до супер-люкса.

В номере эконом-класса – 3 кровати (2040 мм \* 950 мм), шкаф – пенал для одежды – (600 мм \* 400 мм \* 2100 мм), тумба прикроватная с дверью, стол журнальный мобильный.

В номере супер - люкса – кровать двухспальная (2000 мм \* 1600 мм), шкаф – пенал для одежды – (600 мм \* 400 мм \* 2100 мм), тумба прикроватная с дверью, стол журнальный мобильный, тумба под телевизор (600 мм \* 600 мм \* 746 мм).

Рассчитаем общепроизводственные расходы на предприятии за месяц:

1. Аренда помещения

Площадь цеха составляет 250 кв.м. Стоимость аренды такого помещения составляет 15 000,00 руб./мес.

2. Электроэнергия на освещение.

На 250 кв. метров производственной площади будет установлено 20

светильников ОДР с люминесцентными лампами плюс 5 персональных ламп. Расчетная мощность ламп одного светильника равна 370 Вт. Светильники ОДР имеют 4 лампы, мощность каждой составляет 92,5 Вт. Мощность каждой персональной лампы равна 80 Вт. Затраты на электроэнергию составляют:

$$Зэ = ((20*0,37*21*8)+(5*0,08*21*8))*2,88=3773,95 \text{ руб. в месяц.}$$

### 3. Отопление/водоснабжение на бытовые нужды

Расход воды на человека 1,3 куб. метров в сутки. Тариф 12 руб на метр кубический. Общая численность персонала составляет 4 человека. В год предприятие работает 21 день в месяц. Следовательно, затраты на воду в месяц составят:

$$Зв=1,3*12*21*4=1310,40 \text{ руб.}$$

### 4. Затраты на спец. одежду и спец. обувь для персонала цеха.

Затраты на спец. одежду и спец. обувь для персонала цеха представлены в таблице 2.

Таблица 2

Затраты на спец. одежду и спец. обувь для персонала цеха

№ п/п	Наименование	Норма расхода в год, шт.	Цена, руб.	Сумма затрат в месяц, руб.
1	Костюм «Уран»	4	950	317
2	Перчатки	240	35	700
Итого:				1017

### 5. Аренда оборудования.

ООО «МедСтиль-Сервис» использует на основании договора аренды следующее оборудование:

- Форматно-распиловочный станок Altendorf;
- Кромкооблицовочный станок Brandt;
- Ручной кромкооблицовочный станок;
- Присадочный станок Boring

Стоимость аренды данного оборудования составляет 60000 руб. в

месяц. В таблице 3 представлена смета общепроизводственных расходов за месяц.

Таблица 3

Сводная ведомость общепроизводственных расходов

№	Наименование статьи затрат	Сумма затрат в мес., руб.
2	Аренда	15 000,00
3	Электроэнергия	3 773,95
4	Отопление	1310,40
5	Затраты на спец.одежду и спец. обувь для персонала цеха	1 017,00
6	Аренда оборудования	60 000,00
Итого		81 101,35

Затраты на электроэнергию представлены в таблице 4. Цену за 1 кВт/ч энергии принимаем равной 2,88 руб.

Таблица 4

Электроэнергия на технологические цели в месяц

№ п/п	Оборудование	Потребляемая мощность оборудования, кВт/час	Время работы оборудования на операции (час/месяц)	КПД	Коэффициент потерь в сети	Коэффициент использования оборудования по мощности	Коэффициент использования оборудования по времени	Тариф (руб/кВт)	Затраты на электроэнергию, руб
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Форматно-распиловочный станок Altendorf	5,5	133	0,8	0,7	0,8	0,90	2,88	1334,26
2	Кромкооблицовочный станок Brandt	15	133	0,75	0,7	0,75	0,90	2,88	3638,88
3	Стружкоотсос	2,2	147	0,8	0,7	0,8	0,90	2,88	586,78
4	Ручной кромкооблицовочный станок	0,1	84	0,8	0,7	0,8	0,90	2,88	15,24
5	Фрезер Makita	1,65	42	0,85	0,7	0,85	0,90	2,88	125,74

## Окончание таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Лобзик Makita	0,72	42	0,75	0,7	0,75	0,90	2,88	54,87
7	Дрель Makita	0,6	42	0,8	0,7	0,8	0,90	2,88	45,72
8	Аккумуляторная дрель шуруповерт Makita	1	42	0,85	0,7	0,85	0,90	2,88	76,20
9	Ленточная шлиф-машина Makita	1	42	0,8	0,7	0,8	0,90	2,88	76,20
10	Ручной фрезер Virutex	0,55	42	0,8	0,7	0,8	0,90	2,88	41,91
11	Присадочный станок Boring	1,5	63	0,8	0,7	0,8	0,90	2,88	171,46
Итого		29,82	812						6167,27

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

Согласно договору на аренду оборудования расходы на амортизацию и текущий ремонт оборудования берет на себя собственник оборудования.

Затраты на инструменты за месяц.

Затраты на инструменты представлены в таблице 5.

Таблица 5

## Приспособления для основного оборудования

№ п/п.	Приспособление для основного оборудования	Стоимость, руб	Количество, шт	Сумма, руб
1	Диск пильный, подрезной	700	1	700
2	Шлифлента	25	5	125
3	Набор пилок	180	1	180
4	Пилки по дереву (5шт)	160	1	160
5	Фреза	273	1	273
6	Полировальный круг	270	1	270
Итого		1608	10	1708

Расходы на смазочные, обтирочные материалы и охлаждающие жидкости.

Расходы на смазочные, обтирочные материалы и охлаждающие

жидкости ( $P_{см}$ ) рассчитываются по формуле:

$$P_{см} = N_{обор} * N_{см} \quad (1)$$

$N_{обор}$  - число единиц оборудования, шт.

$N_{см}$  - расходы на смазочные и охлаждающие жидкости в месяц на 1 станок, руб.

Используется керосин. Расход на 1 станок 2,5 л в месяц. Стоимость 1 л — 36 руб. Затраты в месяц:

$$P_{см} = 2,5 * 1 * 36 = 90 \text{ руб}$$

Используется растворитель. Расход на 1 станок 4 л в месяц. Стоимость 1 л — 68 руб. Затраты в месяц:

$$P_{см} = 4 * 1 * 68 = 272 \text{ руб}$$

В таблице 6 представлена смета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования за месяц.

Таблица 6

Общая таблица расходов на содержание и эксплуатацию оборудования

№	Наименование статьи затрат	Сумма затрат за мес., руб.
1	Затраты на инструменты	1 708,00
2	Расходы на смазочные, обтирочные материалы и охлаждающие жидкости	362,00
Итого		2 070,00

В ближайший месяц по договору ООО «МедСтиль-Сервис» необходимо поставить мебель для 20 номеров гостиницы, а именно 10 номеров супер-люкса и 10 номеров эконом-класса.

Для этого необходимо изготовить:

- кровать (2040 мм \* 950 мм) – 30 штук,
- кровать двухспальная (2000 мм \* 1600 мм) – 10 штук,
- шкаф – пенал для одежды – (600 мм \* 400 мм \* 2100 мм) – 20 штук,
- тумба прикроватная с дверью – 20 штук,

- стол журнальный мобильный – 20 штук,
- тумба под телевизор (600 мм \* 600 мм \* 746 мм) – 10 штук.

Используя данные приложения 4 рассчитаем прямые затраты на изготовление всех изделий. Согласно учетной политике ООО «МедСтиль-Сервис» общепроизводственные расходы, затраты на энергию и РСЭМО на предприятии распределяются пропорционально прямым затратам.

Рассчитаем общепроизводственные расходы, затраты на энергию и РСЭМО для всех изделий и результаты представим в таблице 7.

Таблица 7

Распределение затрат на энергию, РСЭМО и ОПР пропорционально прямым затратам

Наименование Изделия	кол-во	прямые затраты, руб.		затраты на энергию, руб.		РСЭМО, руб.		ОПР, руб.	
		на 3-3	на ед.	на 3-3	на ед.	на 3-3	на ед.	на 3-3	на ед.
Кровать (2040 мм * 950 мм)	30	98223	3274,1	2325,2	77,51	776,32	25,88	30415,6	1013,8 6
Кровать двухспаль- ная (2000 мм * 1600 мм)	10	40773,9	4077,39	965,23	96,52	322,26	32,23	12640	1264
Шкаф – пенал для одежды – (600 мм * 400 мм * 2100 мм)	20	51342,2	2567,11	1215,4	60,77	405,79	20,29	15916,1	795,8
Тумба прикроват- ная с дверью	20	27223,6	1361,18	644,45	32,22	215,16	10,76	8439,3	421,97
Стол журнальный мобильный	20	29048	1452,4	687,64	34,38	229,58	11,48	9004,88	450,24
Тумба под телевизор (600 мм * 600 мм * 746 мм)	10	15295	1529,5	362,07	36,21	120,89	12,09	4741,45	474,15
ИТОГО	110	261905,7	14261,68	6200,0	337,61	2070,0	112,72	81101,35	4420

Далее рассчитаем полную себестоимость ( $C_{\text{пол}}$ ) каждого изделия и заказа в целом по формуле 2, результаты расчетов представим в таблице 8.

$$C_{\text{пол}} = Z_{\text{прямые}} + \text{РСЭМО} + Z_{\text{эн}} + \text{ОПР}, \quad (2)$$

где  $Z_{\text{прямые}}$  – прямые затраты;

$Z_{\text{эн}}$  – затраты на энергию.

Таблица 8

Расчет себестоимости каждого изделия и заказа в целом

№	Наименование изделия	Кол-во, шт.	Полная себестоимость, руб.	
			на заказ	на единицу
1	Кровать (2040 мм * 950 мм)	30	131740,12	4391,34
2	Кровать двухспальная (2000 мм * 1600 мм)	10	54701,39	5470,14
3	Шкаф – пенал для одежды – (600 мм * 400 мм * 2100 мм)	20	68879,49	3443,97
4	Тумба прикроватная с дверью	20	36522,51	1826,13
5	Стол журнальный мобильный	20	38970,1	1948,51
6	Тумба под телевизор (600 мм * 600 мм * 746 мм)	10	20519,41	2051,94
ИТОГО		110	351333	19132,03

Далее рассчитаем планируемую прибыль от исполнения данного заказа (таблица 9).

Таблица 9

Расчет планируемой прибыли

№ п/п	Наименование изделия	Кол-во, шт.	Цена, руб		Прибыль, руб.	
			на единицу	на заказ	на единицу	на заказ
1	Кровать (2040 мм * 950 мм)	30	5500	165000	1858,73	33259,88
2	Кровать двухспальная (2000 мм * 1600 мм)	10	6500	65000	1965,35	10298,61
3	Шкаф – пенал для одежды – (600 мм * 400 мм * 2100 мм)	20	4500	90000	1645	21120,51
4	Тумба прикроватная с дверью	20	2500	50000	986,17	13477,49
5	Стол журнальный мобильный	20	2700	54000	1084,72	15029,9
6	Тумба под телевизор (600 мм * 600 мм * 746 мм)	10	3000	30000	1298,97	9480,59
ИТОГО		110	24700	454000	8838,94	102666,98

Из таблицы 8 следует, что себестоимость заказа по поставке мебели в

20 номеров гостиницы составит 351333 рубля, при этом ожидаемая прибыль предприятия составит 102666,98 рублей (таблица 9).

Бухгалтерский учет затрат по позаказному методу в ООО «МедСтиль-Сервис» ведется на счетах:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве».

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с производством продукции, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Потери от брака списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В ООО «МедСтиль-Сервис» на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В ООО «МедСтиль-Сервис» на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются, в частности, в дебет счетов 20 «Основное производство».

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство».

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Себестоимость заказа устанавливается суммой всех затрат производства с момента его открытия до момента выполнения и закрытия.

Типовая корреспонденция счетов по учету затрат в ООО «МедСтиль-Сервис» представлена в приложении 5.

В ООО «МедСтиль-Сервис» на каждый заказ открывается счет 20 «Основное производство».

Прямые затраты непосредственно собираются по каждому заказу на счете 20 «Основное производство».

Косвенные расходы собираются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы распределяются между заказами и списываются со счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 20 «Основное производство» по каждому заказу.

Фактическая себестоимость готовой продукции по заказу, определяемая с учетом остатков незавершенного производства списывается со счета 20 «Основное производство» на счет 43 «Готовая продукция».

### 3. Резервы снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис»

#### 3.1. Источники и факторы снижения себестоимости продукции

Основная задача предприятий, выпускающих продукцию, - увеличение прибыли от продаж. Этой цели можно достичь несколькими способами: путем увеличения объемов продаж, за счет повышения цен на выпускаемую продукцию и за счет уменьшения себестоимости продукции. В рыночных условиях наиболее доступным для предприятия является увеличение прибыли за счет снижения себестоимости, поскольку возможности наращивания объемов производства и продаж ограничиваются конъюнктурой рынка.

Основными целями оптимизации себестоимости является:

- «выявление возможной экономии всех видов затрат;
- определение резервов снижения себестоимости всего объема выпуска (продаж), а также конкретных изделий для повышения их конкурентоспособности на рынках сбыта» [7].

Основные источники информации для анализа себестоимости: «данные статистической отчетности, ф. № 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции», синтетические и аналитические счета, которые отражают затраты трудовых, материальных, и денежных средств, ведомости, журналы-ордера, первичные документы о затратах на производство и реализацию продукции и отдельных изделий (работ, услуг)» [20].

К основным источникам резервов уменьшения себестоимости продукции можно отнести следующие.

- 1) Увеличение объема выпуска продукции за счет более полного использования производственной мощности предприятия. «Этот вид резерва выявляется во время анализа выполнения программы производства. В этом случае возрастают переменные расходы (прямая зарплата рабочих, прямые

материальные расходы и др.), а сумма постоянных расходов, в большинстве случаев не изменяется» [25].

2) Увеличение производительности труда. При этом уменьшаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, снижается и доля заработной платы в структуре себестоимости.

Экономии расходов по оплате труда ( $P\downarrow ЗП$ ) в результате введения инновационного решения можно рассчитать умножением разности между трудоемкостью продукции до внедрения ( $TE_0$ ) и после внедрения ( $TE_1$ ) инновационного мероприятия на планируемые уровень среднечасовой оплаты труда ( $OT$ ) и на объем производства продукции (формула 3) [25]:

$$P\downarrow ЗП = (TE_1 - TE_0) * OT_{пл} * VВП_{пл}, \quad (3)$$

где  $VВП_{пл}$  – плановый объем выпуска продукции.

3) Более рациональное использование сырья, материалов, электроэнергии и прочих ресурсов.

Величину снижения материальных затрат ( $P\downarrow МЗ$ ) на выпуск запланированного объема продукции за счет внедрения новых технологий можно определить по формуле 4:

$$P\downarrow МЗ = (УР_1 - УР_0) * VВП_{пл} * Ц_{пл}, \quad (4)$$

где  $УР_1, УР_0$  – расход материальных ресурсов на единицу продукции до и после внедрения инновационного решения;

$Ц_{пл}$  – плановые цены на материал.

Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом транспортных расходов, поэтому правильный выбор поставщиков материалов также влияет на себестоимость производимой продукции. Логическим выводом является выбор поставщиков, которые находились бы на относительно небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозка

грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материалов необходимо выбирать такие, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, однако, не снижая в то же время качества продукции.

4) Сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

В самостоятельную статью калькуляции себестоимости единицы продукции выделен лишь один вид непроизводительных расходов - потери от брака [14]. Остальные раскиданы по различным калькуляционным статьям. Поэтому при анализе выявления резервов уменьшения себестоимости требуется проанализировать все статьи себестоимости. Так, например, по статьям «Сырье и основные материалы», «Вспомогательные материалы», «Топливо и энергия на технологические цели», резервами уменьшения себестоимости являются перерасходы материальных ресурсов на калькуляционную единицу продукции, а также увеличение фактической заготовительной себестоимости единицы потребляемых сырья, материалов, топлива и т.д. по сравнению с их плановой заготовительной себестоимостью. По сырью и основным материалам к неиспользованным резервам уменьшения себестоимости относятся сверхплановые потери от отходов.

Анализ статей «Заработная плата основная производственных рабочих», «Заработная плата дополнительная производственных рабочих» может выявить непроизводительные выплаты по фонду заработной платы рабочих: оплата простоев, доплаты за работу в сверхурочное время и пр..

Неиспользованными резервами уменьшения себестоимости продукции по расходам на оплату труда являются перерасходы отдельных групп персонала предприятия, которые могут быть вызваны сверхнормативным количеством работников данной группы персонала.

Значительные величины непроизводительных расходов можно найти по группе расходов, которые связаны с обслуживанием производства и

управлением. Так, в составе общепроизводственных расходов можно выявить такие непроизводительные расходы, как: потери от недоиспользования деталей, узлов и технологической оснастки, потери от простоев и пр.

Таким образом, проанализировав все статьи себестоимости определяется общая сумма непроизводительных расходов и неоправданных перерасходов. Эту величину можно выразить в процентах к полной себестоимости выпущенной (реализованной) продукции, а также в процентах на 1 руб. стоимости всего объема выпуска (реализации) продукции.

По результатам анализа разрабатываются мероприятия по предотвращению непроизводительных расходов и неоправданных перерасходов.

#### 5) Анализ потерь от брака

При анализе брака необходимо различать две характеристики: расходы на брак и потери от брака.

Расходы на брак состоят из:

- величины себестоимости окончательно забракованных изделий;
- расходов по исправлению брака.

Величина потерь от брака, в большинстве случаев, меньше величины расходов на брак, т.к. некоторая часть расходов на брак может быть компенсирована:

- за счет стоимости брака по цене возможного использования;
- за счет сумм удержаний с организаций - виновников брака;
- за счет сумм удержаний с работников - виновников брака.

Таким образом, сумма потерь от брака равна сумме затрат на брак за вычетом суммы компенсации.

б) резерв уменьшения расходов на содержание основных средств за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду, и списания неиспользуемых зданий, машин, оборудования (Р↓ОПФ) определяется

умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации (НА) по формуле 5:

$$P \downarrow A = \sum (P \downarrow O \Pi \Phi_i * НА_i) \quad (5)$$

При улучшении использования основных фондов уменьшение себестоимости происходит как результат повышения надежности и долговечности оборудования; совершенствования системы планово-предупредительных ремонтов, содержания и эксплуатации основных фондов. Экономия при этом рассчитывается как произведение абсолютного сокращения затрат (кроме амортизации) на единицу оборудования на среднее количество оборудования, действующее на производстве.

7) Повышение технического уровня производства. Сюда относятся внедрение новой, прогрессивной технологии, автоматизация производства и пр. По каждому внедренному мероприятию рассчитывается экономический эффект. Экономия от внедрения мероприятий определяется сравнением величины расходов на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году по формуле 6:

$$\mathcal{E} = (C_C - C_H) * A_H, \quad (6)$$

где  $C_C$  - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия

$C_H$  - прямые текущие затраты после внедрения мероприятия

$A_H$  - объем продукции.

8) Совершенствование организации производства и труда. Уменьшение себестоимости в этом случае возможно в результате изменений в организации производства, формах и методах труда и пр.

9) Резервы уменьшения комплексных расходов. Размер этих расходов на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов, тем ниже себестоимость каждого изделия.

Уменьшение цеховых и общезаводских расходов зависит также экономного использования вспомогательных материалов.

Управленческие решения, которые направлены на уменьшение расходов и себестоимости продукции, можно объединить в две группы:

- 1) контроль формирования затрат на производство и себестоимости продаж на стадии планирования;
- 2) по результатам последующего анализа фактических затрат на производство и себестоимости продаж [14].

### 3.2. Факторный анализ себестоимости продукции и выявление направлений ее снижения в ООО «МедСтиль-Сервис»

Факторный анализ – это исследование влияния отдельных причин (факторов) на итоговый показатель. В процессе факторного анализа идет построение многофакторной зависимости (моделирование) с последующим анализом и выявлением влияния каждого отдельного фактора на конечный результат. Конечная цель моделирования – создание конкретной математической зависимости между факторами.

Рассмотрим калькуляцию производственных затрат на ООО «МедСтиль-Сервис» за 2015 и 2016 года (таблица 10).

Анализируя таблицу 10 делаем вывод, что наибольший удельный вес в затратах на производство занимают расходы на сырье и материалы (79,56% в 2015 году и 76,93% в 2016 году), то есть данное производство – материалоемкое (рис.3-4).

Таблица 10

## Анализ производственных затрат

№	Показатели (руб/ед.прод.)	2015		2016		Изменение,(+/-)		Темп роста, %	Прирост %
		сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд.вес , %	в сумме, тыс.руб.	в уд.вес, %		
1	Сырье и материалы	6205,64	79,56	4660,96	76,93	-1544,68	-2,63	75,11	-24,89
2	Топливо и энергия на тех. цели	84	1,08	74	1,22	-10	0,14	88,10	-11,90
3	Основная ЗП производств. рабочих	520	6,67	370	6,11	-150	-0,56	71,15	-28,85
4	Отчисления во внебюджетные фонды	124,8	1,60	88,8	1,47	-36	-0,13	71,15	-28,85
5	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	15,56	0,20	19,84	0,33	4,28	0,13	127,51	27,51
6	Общепроизв. расходы	850	10,90	845,4	13,95	-4,6	3,06	99,46	-0,54
7	Итого производственные затраты	7800	100	6059	100	-1741		77,68	-22,32

Необходимо отметить, что затраты на сырье и материалы в 2016 году по сравнению с 2015 снизились на 1544,68 тыс. руб. или на 24,89 %.

На это повлияло снижение количества заказов на предприятии, а также заключение более выгодного договора на поставку сырья и материалов по более низким ценам.

Также большую долю в производственных затратах составляют общепроизводственные расходы (10,9 % - в 2015 году и 13,95 % - в 2016 году). Высокий удельный вес ОПР объясняется тем, что предприятие использует не собственное оборудование, а арендует его, при этом арендная плата достаточно высока.

Из таблицы видно, что производственные затраты в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на 1741 тыс. руб. или на 22,32 %.

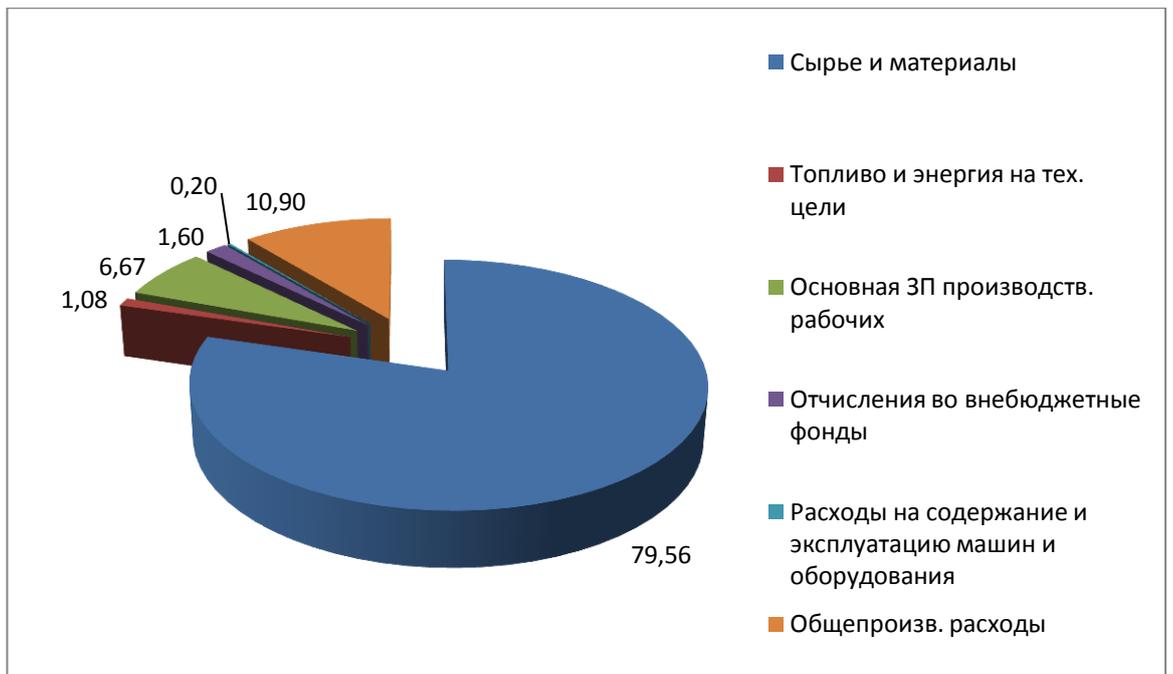


Рис.3. Структура производственных затрат за 2015 г.

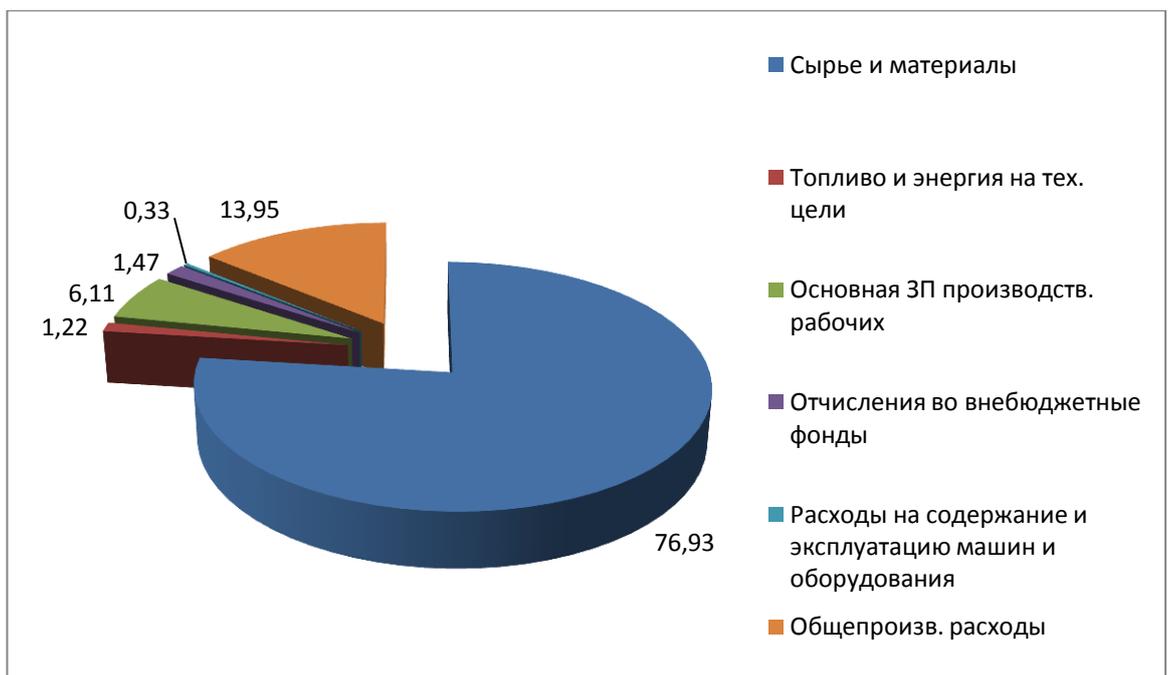


Рис.4. Структура производственных затрат за 2016 г.

Составим факторную модель производственных затрат и оценим влияние каждого фактора на изменение производственных затрат.

Факторная модель производственных затрат будет иметь аддитивный вид.

$$ПЗ = С_{иМ} + Т_{иЭ} + З_{П_{пр}} + ОФ + РСЭМО + ОПР, \quad (7)$$

где ПЗ - производственные затраты;

С<sub>иМ</sub> - сырье и материалы;

Т<sub>иЭ</sub> - топливо и энергия на технологические цели;

З<sub>П<sub>пр</sub></sub> - основная заработная плата производственных рабочих;

ОФ - отчисления в фонды.

Из этого следует, что влияние каждого фактора на изменение производственных затрат будет равно изменению этого фактора.

Проведенный анализ основных показателей выявил, что в ООО «МедСтиль-Сервис» выручка в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 1904 тыс.руб. или на 22,6%. Это говорит о том, что спрос на продукцию снизился, количество заказов уменьшилось, это и послужило причиной снижения производственных затрат по всем основным статьям.

Наиболее резкое снижение расходов произошло по статьям основная заработная плата производственных рабочих и отчисления во внебюджетные фонды на 28,85%. На это естественно повлияло снижение количества заказов, так как система оплаты труда – сдельная, но также и сокращение штата рабочих. Затраты на сырье и материалы уменьшились на 24,89 %, что объясняется сокращением заказов во-первых, а во-вторых с более низкой ценой на основные сырье и материалы, благодаря заключению договора с новым поставщиком.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, основную часть которых составляют затраты на инструменты возросли на 27,51%, чему способствовал рост цен на инструменты для оборудования по производству мебели.

Рассчитаем относительное влияние отдельных статей калькуляции на себестоимость продукции. Для этого используем индексный метод [17].

Для анализа влияния каждой статьи калькуляции на себестоимость нужно рассчитать отклонения индексов по формуле 8:

$$\Delta Y_k = (i_k - 1) * V_{k0} \quad (8)$$

где  $i_k$  – индекс отдельной статьи калькуляции, равный отношению значения данной статьи отчетного года к предшествующему,

$V_{k0}$  – удельный вес k-ой статьи калькуляции по базисному году.

Результаты расчетов представим в таблице 11.

Таблица 11

Анализ относительного влияния отдельных статей калькуляции на себестоимость

№	Статьи калькуляции	На фактический выпуск (тыс. руб.)		$i_k$	$V_{k0}$	$V_{k1}$	$\Delta_{ik}$
		2015г.	2016 г.				
1	Сырье и материалы	6205,64	4660,96	0,7511	0,7956	0,7693	-0,1980
2	Топливо и энергия на технологические цели	84	74	0,8810	0,0108	0,0122	-0,0013
3	Основная заработная плата производственных рабочих	520	370	0,7115	0,0667	0,0611	-0,0192
4	Отчисления в фонды	124,8	88,8	0,7115	0,0160	0,0147	-0,0046
5	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	15,56	19,84	1,2751	0,0020	0,0033	0,0005
6	Общепроизводственные расходы	850	845,4	0,9946	0,1090	0,1395	-0,0006
7	Итого производственные затраты	7800	6059	0,7768	1,0000	1,0000	-0,2232

Анализируя таблицу 11, делаем вывод, что наибольшее влияние на изменение себестоимости продукции оказало снижение затрат на сырье и материалы, а именно снижение затрат на сырье и материалы на 24,8% привело к снижению себестоимости продукции на 19,84%. Это объясняется тем, что данное производство материалоемкое, поэтому любое, даже самое

небольшое изменение расходов на сырье и материалы существенным образом влияет на изменение себестоимости продукции. Исходя из этого, можно сделать вывод, что основной резерв снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис» - сокращение расходов на сырье и материалы.

Также можно отметить, что снижение основной заработной платы производственных рабочих на 28,85% привело к снижению себестоимости продукции на 1,92%, сокращение расходов по данной статье также является важным резервом снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис».

Еще одним резервом снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис» является снижение общепроизводственных расходов, поскольку удельный вес ОПР в производственных затратах достаточно высок.

С целью выявления резервов снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис» был проведен факторный анализ себестоимости за 2015 и 2016 гг. В результате анализа было выявлено, что наибольший удельный вес в статьях себестоимости составляют затраты на сырье и материалы, общепроизводственные расходы, основная заработная плата производственных рабочих.

По результатам анализа деятельности ООО «МедСтиль-Сервис» были выявлены следующие резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции:

1. снижение общепроизводственных расходов за счет улучшения использования средств труда;
2. сокращение затрат на сырье и материалы (на основе принятия оптимального решения при наличии альтернативных вариантов производства);
3. сокращение заработной платы производственных рабочих, за счет сокращения штата рабочих;

4. увеличение объема производства продукции за счет участия предприятия в конкурсах на поставку мебели в государственные учреждения.

1. Резервы за счет улучшения использования средств труда. Прежде всего на предприятии стоит вопрос замены оборудования, те средства труда которые предприятие арендует уже морально и физически изношены. Отсюда возникает очень много проблем: простой оборудования на аварийных и текущих ремонтах; низкая производительность оборудования; большое количество брака, что приводит к неэффективному расходованию сырья и материалов и перерасходу фонда оплаты труда. Кроме того предприятие имеет громоздкую инфраструктуру, и ненужные в настоящее время производственные площади. Но они требуют обслуживания и амортизируются, что приводит к росту общепроизводственных расходов.

Предприятию следует отказаться от аренды уже морально и физически изношенного оборудования, стоимость которой достаточно высока, и закупить новое оборудование, при чем в настоящее время можно купить оборудование для производства мебели по низкой цене, при этом высокопроизводительное.

2. Снизить себестоимость заказа на поставку мебели в гостиницу можно за счет покупки данных изделий у другой фирмы. А именно в Московской фирме «Арбалет-мебель» цены на необходимую нам мебель гораздо ниже посчитанной нами себестоимости. Однако, данная фирма, специализируется на изготовлении стандартной мебели определенных размеров, выбор цвета также невелик – цветовая гамма составляет 3 цвета, а поскольку ООО «МедСтиль-Сервис» осуществляет изготовление мебели на заказ, любой формы, любых размеров, любых цветов, то исполнять все заказы через данную фирму не представляется возможным.

Для гостиницы же требуется стандартная мебель, цвет для клиента не принципиален, значит вполне возможно не изготавливать данные изделия своими силами, а заказать в «Арбалет-мебель», существенно снизив при этом себестоимость заказа.

3. За счет того, что некоторые заказы будут исполняться через фирму «Арбалет-мебель» имеет смысл сократить штат производственных рабочих с 4 человек до 3 человек, что в среднем уменьшит расходы по статье оплата труда производственных рабочих на 120000 рублей в год.

4. Увеличение объемов выпускаемой продукции за счет более полного использования производственной мощности предприятия.

Увеличить объем производства продукции ООО «МедСтиль-Сервис» можно за счет участия предприятия в конкурсах.

Для производителя цель участия в конкурсе – это увеличить долю рынка, продать свою продукцию.

Государственные учреждения по закону не имеют права произвольно осуществлять закупки на сумму более 100 000 рублей. В этом случае необходимо проводить тендеры (конкурсы, аукционы), запросы котировок.

Конкурс - это «способ размещения заказа на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), при котором государственный заказчик заранее определяет условия проведения конкурса, критерии и процедуры оценки предложений и выбора победителя, а затем из числа подавших предложения выбирает победителя, который предложил лучшие условия и при этом оформил и подал заявку в соответствии с установленными требованиями» [41].

Аукцион - это «торги, победителем которых признается лицо, предложившее наиболее низкую цену. Заказчик вправе размещать заказ путем проведения открытого аукциона в электронной форме» [41].

Если сумма закупки не превышает 500 000 рублей, то госзаказчик имеет право провести запрос котировок, заявки на который подаются в письменной или электронной форме [41].

Под запросом котировок понимается «способ размещения заказа, при котором информация о потребностях в товарах, работах, услугах для государственных или муниципальных нужд сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения на официальном сайте извещения о проведении

запроса котировок и победителем в проведении запроса котировок признается участник размещения заказа, предложивший наиболее низкую цену контракта» [40].

Нередко запросы котировок на поставку мебели размещают детские сады, школьные учреждения, медицинские учреждения. Производство детской (для дошкольных учреждений), школьной, медицинской мебели – одно из направлений деятельности ООО «МедСтиль-Сервис». Следовательно, победа в таких конкурсах увеличит объем производимой продукции на имеющихся производственных мощностях, за счет этого снизится себестоимость выпускаемой продукции, что повлечет за собой рост прибыли предприятия.

Рассчитаем экономический эффект от замены арендуемого оборудования на собственное.

В таблице 12 представлены цены на необходимое предприятию оборудование.

Оборудование возможно купить в кредит на сумму 320 000,00 рублей сроком на 2 года. Первый платеж по кредиту составит – 19 312,51 руб.

Таблица 12

Стоимость оборудования

№	Наименование оборудования	Модель	Габариты, м	Мощность эл.двигателя, кВт	S <sub>п</sub> , м <sup>2</sup>	C <sub>п</sub> , шт	Стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Форматно-распиловочный станок JET	JTSS1500	2*1,5	5	3	1	117600
2	Кромкооблицовочный станок WoodTec	WT 91M	2*1,15	1,64	2,3	1	145600
3	Ручной кромкооблицовочный станок Wegoma	AG 200N	0,45*0,35	0,15	0,158	1	15850

## Окончание таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Сверлильно-присадочный станок JET	DT-45	1*0,41	0,7	0.41	1	39200
	Итого			7,49		4	318250

При этом общепроизводственные расходы сократятся на 40 678,65 руб. или на 50,16% и составят 40 422,7 руб. (таблица 13).

До проведения данного мероприятия общепроизводственные расходы составляли 81 101,35 руб.

Таблица 13

## Сводная ведомость общепроизводственных расходов:

№	Наименование статьи затрат	Сумма затрат в мес., руб.
1	2	3
1	Аренда	15 000,00
2	Электроэнергия	3 773,95
3	Отопление	1310,40
4	Затраты на спец.одежду и спец. обувь для персонала цеха	1 017,00
5	% за кредит	19 321,51
Итого		40 422,7

При покупке нового оборудования в смету затрат на содержание и эксплуатацию оборудования добавятся новые статьи затрат:

- амортизация;
- затраты на текущий ремонт.

Рассчитаем затраты на амортизацию (таблица 14).

## Амортизационные отчисления

№	Наименование оборудования	Кол-во, шт.	Стоимость ед. оборуд., руб.	Норма амортизации, %	Амортиз. отчисл. за мес., руб.
1	2	3	4	5	6
1	Форматно-распиловочный станок JET	1	117600	1%	1176
2	Кромкооблицовочный станок WoodTec	1	145600	1%	1456
3	Ручной кромкооблицовочный станок Wegoma	1	15850	2,78%	440
4	Сверлильно-присадочный станок JET	1	39200	1,67%	654
Итого		4	318250		3726

Амортизация оборудования рассчитана линейным способом [1] по формуле 9:

$$K = (1/N)*100 \quad (9)$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

N – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженного в месяцах.

Например, для форматно-распиловочного станка JET срок службы составляет 8 лет или 96 месяцев, значит норма амортизации равна:

$$K = (1/96)*100=1\%$$

Амортизационные отчисления (A) в месяц составят:

$$A=117600*1\%=1176 \text{ руб.}$$

Затраты на текущий ремонт оборудования (2% от первоначальной стоимости). Затраты на текущий ремонт оборудования представлены в

таблице 15.

Таблица 15

Затраты на текущий ремонт оборудования

№	Наименование оборудования	Стоимость, руб.	Сумма затрат за мес., руб.
1	2	3	4
1	Форматно-распиловочный станок JET	129600	2352
2	Кромкооблицовочный станок WoodTec	145600	2912
3	Ручной кромкооблицовочный станок Wegoma	15850	317
4	Сверлильно-присадочный станок JET	39200	784
Сумма			6365

Таким образом, смета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования будет выглядеть следующим образом (таблица 16).

Таблица 16

Общая таблица расходов на содержание и эксплуатацию оборудования

№	Наименование статьи затрат	Сумма затрат за мес., руб.
1	Затраты на инструменты	1 708,00
2	Расходы на смазочные, обтирочные материалы и охлаждающие жидкости	362,00
3	Амортизационные отчисления	3 726,00
4	Затраты на текущий ремонт оборудования	6 365,00
Итого		12 161,00

Расчеты показали, что после замены оборудования затраты на содержание и эксплуатацию оборудования увеличатся на 10 091,00 руб., а общепроизводственные расходы сократятся на 40 678,65 руб., то есть общая экономия составит 30 587,65 руб.

При этом поскольку оборудование новое, его производительность выше, меньше простоев на ремонт, меньше брака, соответственно выше качество выпускаемой продукции и меньше издержки на ее изготовление.

Рассчитаем как повлияет данное преобразование на себестоимость заказа на поставку мебели в гостиницу (таблица 17).

Таблица 17

Распределение затрат на энергию, РСЭМО и ОНР пропорционально прямым затратам

Наименование изделия	кол-во	прямые затраты, руб.		затраты на энергию, руб.		РСЭМО, руб.		ОНР, руб.	
		на 3-3	на ед.	на 3-3	на ед.	на 3-3	на ед.	на 3-3	на ед.
Кровать (2040 мм * 950 мм)	30	98223	3274,1	2325,2	77,51	4560,76	152,03	15159,80	505,33
Кровать двухспальная (2000 мм * 1600 мм)	10	40773,9	4077,39	965,23	96,52	1893,24	189,32	6293,07	629,31
Шкаф – пенал для одежды – (600 мм * 400 мм * 2100 мм)	20	51342,2	2567,11	1215,4	60,77	2383,96	119,20	7924,19	396,21
Тумба прикроватная с дверью	20	27223,6	1361,18	644,45	32,22	1264,07	63,20	4201,71	210,09
Стол журнальный мобил.	20	29048	1452,4	687,64	34,38	1348,78	67,44	4483,29	224,16
Тумба под телевизор (600 мм * 600 мм * 746 мм)	10	15295	1529,5	362,07	36,21	710,19	71,02	2360,64	236,06
ИТОГО	110	261905,7	14261,68	6200	337,61	12161,00	662,21	40422,70	2201,16

Далее рассчитаем полную себестоимость каждого изделия и заказа в целом, результаты расчетов представим в таблице 18.

Таблица 18

## Расчет себестоимости каждого изделия и заказа в целом

№	Наименование изделия	Кол-во, шт.	Полная себестоимость, руб.	
			на заказ	на единицу
1	2	3	4	5
1	Кровать (2040 мм * 950 мм)	30	120268,76	4008,96
2	Кровать двухспальная (2000 мм * 1600 мм)	10	49925,44	4992,54
3	Шкаф – пенал для одежды – (600 мм * 400 мм * 2100 мм)	20	62865,75	3143,29
4	Тумба прикроватная с дверью	20	33333,83	1666,69
5	Стол журнальный мобильный	20	35567,71	1778,39
6	Тумба под телевизор (600 мм * 600 мм * 746 мм)	10	18727,90	1872,79
ИТОГО		110	320689,40	17462,66

Далее рассчитаем планируемую прибыль от исполнения данного заказа после замены оборудования (таблица 19).

Таблица 19

## Расчет ожидаемой прибыли

№	Наименование изделия	Кол-во, шт.	Цена, руб		Прибыль, руб.	
			на единицу	на заказ	на единицу	на заказ
1	Кровать (2040 мм * 950 мм)	30	5500	165000	1491,04	44731,24
2	Кровать двухспальная (2000 мм * 1600 мм)	10	6500	65000	1507,46	15074,56
3	Шкаф – пенал для одежды – (600 мм * 400 мм * 2100 мм)	20	4500	90000	1356,71	27134,25
4	Тумба прикроватная с дверью	20	2500	50000	833,31	16666,17
5	Стол журнальный мобильный	20	2700	54000	921,61	18432,29
6	Тумба под телевизор (600 мм * 600 мм * 746 мм)	10	3000	30000	1127,21	11272,1
ИТОГО		110	24700	454000	7237,34	133310,61

Из таблицы 19 следует, что себестоимость заказа по поставке мебели в 20 номеров гостиницы после замены оборудования составит 320 689,40 руб., что на 30 587,65 руб. или на 8,7% меньше себестоимости заказа до проведения данного мероприятия, при этом ожидаемая прибыль предприятия составит 133 310,61 руб., что на 30 643,7 руб. или на 29,85% больше ожидаемой прибыли до замены оборудования.

Таким образом, экономическая эффективность замены арендуемого оборудования на собственное составит 30 643,7 руб. в месяц, а также сократится время простоя оборудования на текущих ремонтах, снизится количество брака, повысится качество производимой продукции.

Рассчитаем возможную экономию при исполнении заказа через посредника.

В таблице 20 представлены цены «Арбалет-мебель» на необходимую мебель и посчитана общая стоимость заказа.

Таблица 20

Стоимость заказа на поставку мебели в гостиницу в «Арбалет-мебель»

№	Наименование изделия	Кол-во, шт.	Цена руб.	
			на заказ	на единицу
1	2	3	4	5
1	Кровать (2040 мм * 950 мм)	30	120000	4000
2	Кровать двухспальная (2000 мм * 1600 мм)	10	50000	5000
3	Шкаф – пенал для одежды – (600 мм * 400 мм * 2100 мм)	20	64000	3200
4	Тумба прикроватная с дверью	20	30000	1500
5	Стол журнальный мобильный	20	32000	1600
6	Тумба под телевизор (600 мм * 600 мм * 746 мм)	10	20000	2000
7	Затраты на доставку		10000	
8	Сборка		2000	
	ИТОГО		328000	17300

Таким образом стоимость заказа составит 328 000,00 руб. с учетом затрат на доставку, что на 23 333,00 руб. или на 6,64% дешевле, чем производить данные изделия своими силами, таким образом прибыль ООО «МедСтиль-Сервис» увеличится на 23 333,00 руб. или на 22,73% и составит 125 999,98 руб.

Также освободятся собственные производственные мощности ООО «МедСтиль-Сервис», которые могут быть направлены на исполнение новых заказов, и, следовательно получение дополнительной прибыли.

Иными словами, если заказ на поставку мебели в гостиницу не исполнять собственными производственными мощностями ООО «МедСтиль-Сервис», а закупить необходимые изделия в «Арбалет-мебель», получаем экономию в 23 333,00 руб. и возможность направить все силы на исполнение других заказов.

Таким образом, нами предложены следующие мероприятия по снижению себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис»:

1. Замена арендуемого оборудования на собственное. За счет проведения данного мероприятия себестоимость выпускаемой продукции уменьшится на 8,7 %, при этом прибыль возрастет на 29,85%.

2. Исполнение некоторых заказов путем покупки необходимой мебели у фирмы «Арбалет-мебель». Если данное предложение применить при выполнении заказа на поставку мебели в гостиницу, рассматриваемого в данной работе, это сократит себестоимость заказа на 6,64%, что приведет к увеличению прибыли на 22,73%.

3. Сокращение штата производственных рабочих на 1 человека приведет к уменьшению расходов по статье оплата труда производственных рабочих на 120000 рублей в год.

4. Увеличение объема производства продукции за счет участия предприятия в конкурсах на поставку мебели в гос. учреждения.

5. Организация полноценной маркетинговой деятельности на предприятии.

## Заключение

В настоящее время, в условиях тяжелой экономической ситуации, необходимо искать пути оптимального производства путем снижения себестоимости.

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты понятия «себестоимость продукции» и рассмотрены применяемые в отечественной и мировой практике методы калькулирования себестоимости.

ООО «МедСтиль-Сервис» - предприятие по производству корпусной (стандартной, нестандартной) мебели — офисной, детской (для дошкольных учреждений), школьной, медицинской, домашней, а также мебели для гостиниц и санаториев.

Во второй главе раскрыта технико-экономическая характеристика деятельности ООО «МедСтиль-Сервис». Сравнив технико-экономические показатели ООО «МедСтиль-Сервис» за 2015 и 2016 года делаем вывод, что несмотря на то, что выручка предприятия заметно сократилась, ввиду сложившейся экономической ситуации, предприятие остается прибыльным и платежеспособным. В данной главе рассмотрен процесс формирования себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис» и представлен расчет себестоимости заказа на поставку мебели в 20 номеров гостиницы.

В третьей главе с целью выявления резервов снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис» был проведен факторный анализ себестоимости за 2015 и 2016 гг. В результате анализа было выявлено, что наибольший удельный вес в статьях себестоимости составляют затраты на сырье и материалы, общепроизводственные расходы, основная заработная плата производственных рабочих. Из этого следует, что сокращение затрат по данным статьям расходов является основным резервом снижения себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис».

Для ООО «МедСтиль-Сервис» при достаточно острой конкурентной борьбе среди фирм – производителей мебели, важно использовать все имеющиеся резервы для повышения эффективности работы предприятия.

В работе предложены следующие мероприятия по снижению себестоимости продукции ООО «МедСтиль-Сервис»:

1. Замена арендуемого оборудования на собственное. За счет проведения данного мероприятия себестоимость выпускаемой продукции уменьшится на 8,7 %, при этом прибыль возрастет на 29,85%.

2. Исполнение некоторых заказов путем покупки необходимой мебели у фирмы «Арбалет-мебель». Если данное предложение применить при выполнении заказа на поставку мебели в гостиницу, рассматриваемого в данной работе, это сократит себестоимость заказа на 6,64%, что приведет к увеличению прибыли на 22,73%.

3. Сокращение штата производственных рабочих на 1 человека приведет к уменьшению расходов по статье оплата труда производственных рабочих на 120000 рублей в год.

4. Увеличение объема производства продукции за счет участия предприятия в конкурсах на поставку мебели в государственные учреждения.

5. Организация полноценной маркетинговой деятельности на предприятии.

Таким образом, главная цель бакалаврской работы достигнута и реализация предлагаемых мероприятий на ООО «МедСтиль-Сервис» приведет к снижению себестоимости выпускаемой продукции.

## Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ : часть вторая № 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 г.).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (в ред. 06.04.2015 г.).
4. Приказ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. от 07.05.2003 г.).
5. Антошина О. Способы вычисления себестоимости продукции / О. Антошина // Экономика и жизнь. – 2015. – апр. (№ 14). – С. 6-10.
6. Баканов М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 287 с.
7. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М. : Инфра – М, 2015. – 458 с.
8. Войтоловский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – СПб. : Питер, 2014. – 576 с.
9. Гинзбург А.И. Экономический анализ / А.И. Гинзбург. – СПб. : Питер, 2014. – 480 с.
10. Донцова Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М. : Дело и сервис, 2015. – 512 с.
11. Дорофеев С. Какие затраты можно включать в себестоимость? / С. Дорофеев // Главбух. – 2016. – окт. (3190). – С. 60-65.
12. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова. – М. : КолосС, 2014. – 384 с.

13. Калинина А.П. Основы экономического анализа / А.П. Калинина, В.П. Курносова, С.Н. Игнатьева. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2016. – 434 с.
14. Калинина А.П. Управление расходами при помощи экономического анализа / А.П. Калинина, В.П. Курносова // Бухгалтерские вести. – 2016. - № 3. - С. 47-64.
15. Карлик А.Е. Экономика предприятия: Учебник для вузов / А.Е. Карлик, М.Л. Шухгальтер. – СПб. : Питер, 2014. – 464 с.
16. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Проспект, 2014. – 488 с.
17. Курганская Н.И. Планирование и анализ производственной деятельности предприятия : учеб. пособие. / Н.И. Курганская, Н.В. Волкова, О.В. Вишневская – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 311 с.
18. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. / М.И. Куттер – М. : Финансы и статистика, 2016. – 592 с.
19. Люблинский Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и эксплуатацию изделий / Я.Г. Люблинский. - М. : «Финансы и статистика», 2015. – 322 с.
20. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г.Дьякова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 471 с.
21. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Е.А. Мизиковский. – М. : Экономистъ, 2016. – 555 с.
22. Мурахтанова Н.М. Планирование на предприятии : учеб. пособие : в 2 ч. / Н.М. Мурахтанова, Н.В. Александрова. – Тольятти : ТГУ, 2009. – Ч. 2. – 244 с.
23. Пименова Т. Расчет себестоимости изделий / Т. Пименова // Финансовая газета. – 2015. – 06 авг. (№ 32). – С. 11-16.
24. Ржаницына В.С. Оценка готовой продукции / В.С. Ржаницына // Бухгалтерский учет. – 2016. – март (№ 6). – С. 19-24.
25. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В.

- Савицкая. - М. : ИНФРА-М, 2012. – 336 с.
26. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н.Г.Сапожникова. – М. : КНОРУС, 2016. – 480 с.
  27. Серебренников Г. Снижение себестоимости продукции / Г. Серебренников // Риск. – 2015. – апр. (№ 2). – С. 45-47.
  28. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 296 с.
  29. Туякова З.С. Понятие себестоимости рыночной стоимости в системе бухгалтерского учета : [себестоимость как экономическая категория, понятие себестоимости в бухучете] / З.С. Туякова // Бухгалтерский учет. – 2016. – сент. (№ 18). – С. 60-67.
  30. Фридман, П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 2012. – 286 с.
  31. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : Конспект лекций / Н.М. Хачатурян. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 186 с.
  32. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 382 с.
  33. Шеремет А.Д. Финансы предприятий. Учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М. : «ИНФРА-М» 2016. - 270 с.
  34. Шишкеедова Н.Н. Как рассчитать себестоимость и продажную цену продукции? // Главбух. – 2014. – февр. (№3). – С. 52-57.
  35. Farnham P.G. Economics for managers (Global edition). — Essex: Pearson Education, 2014. — 553 p.
  36. Jaco van Wyk Analysis of financial results[Text]//2016.-PP.23-79.
  37. Jonathan A. Hales Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry[Text]// 2013.- PP.12-85.
  38. Kaplan Schweser Financial Reporting and Analysis and Corporate Finance[Text] //Printed in the United States of America, 2012.-PP. 30-88.
  39. Nickels W.G., McHugh J.M., McHugh S.M. Understanding Business. —

McGraw-Hill, 2016. — 840 p.

40. <http://3aas.ru/state-purchase/kotirovki/>
41. <http://www.volga-konkurs.ru/>
42. [www.arbalet-mebel.ru](http://www.arbalet-mebel.ru)
43. [www.avers.ru](http://www.avers.ru)
44. [www.drevcom.ru](http://www.drevcom.ru)
45. [www.jettools.ru](http://www.jettools.ru)
46. [www.mz.tgl.ru](http://www.mz.tgl.ru)
47. [www.raskroydsp.ru](http://www.raskroydsp.ru)
48. [www.reins.ru](http://www.reins.ru)

# Приложения 1

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	16
Организация	ООО «МедСиль-Сервис»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Производство мебели	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)		384 (385)		

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>15</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>14</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	0	0	0
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1158	770	823
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	5	-
	Дебиторская задолженность	82	290	197
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	382	630	531
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	1622	1695	1551
	<b>БАЛАНС</b>	1622	1695	1551

## Окончание приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 15 г.4	20 14 г.5
		20 16 г.3		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )7	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	88	36	16
	Итого по разделу III	98	46	26
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	330	330	-
	Кредиторская задолженность	1194	1319	1525
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	1524	1649	1525
	<b>БАЛАНС</b>	1622	1695	1551

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках



## Окончание приложения 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 16 г. 3	20 15 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6	47	19
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Материалы, используемые в производстве мебели

Наименование материала	Поставщик	Цена, руб.
ЛДСП 16 мм (1830мм*2750мм)	ООО «МебельСтрой»	1000
ЛДСП 10 мм (1830мм*2750мм)	ООО «МебельСтрой»	1000
Черновая ДСП 16 мм (1830мм*2750мм)	ООО «МебельСтрой»	800
ДВП 3,2 мм (2745мм*1700мм)	ООО «МебельСтрой»	270
Кромка ПВХ П-образная (2,7 м )	ООО «МебельСтрой»	50
Меламиновая кромка (200 м)	ООО «МебельСтрой»	470
Евровинты	ООО «Апрель»	0.6
Заглушки	ООО «Апрель»	0,1
Флянец	ООО «Апрель»	от 14
Петли для дверей	ООО «Апрель»	от 9
Труба для шкафа (3 м)	ООО «Апрель»	250
Ручки для дверей	ООО «Апрель»	от 20
Крючки	ООО «Апрель»	от 12
Колесики	ООО «Апрель»	от 9,5
Уголок декоративный	ООО «Апрель»	от 3
Зеркала (1 кв.м)	ООО «Балкон»	450
Матрасы	ООО «ТОАЗ МебельСтиль», ООО «Тэлсон»	от 2000
Стекла (1 кв.м)	ООО «Балкон»	120

Расчет прямых затрат на изготовление каждого изделия.

Затраты на кровать 2040 мм \* 950 мм

№	Наименование статьи расходов	Норма расхода	Средняя цена за единицу, руб.	Сумма затрат, руб.
1	Сырье и материалы: ЛДСП 16 мм	1 лист	1000	1000
2	Черновая ДСП 16 мм	1 лист		800
3	Кромка ПВХ	8,2 м	18,5	152
4	Меламиновая кромка	8,6 м	2,35	20,21
5	Евровинт	12 шт	0,6	12,6
6	Заглушка	12 шт	0,1	1,2
7	Клей	0,1 кг	280,68	28,1
8	Итого			2014,1
9	Основная заработная плата производственных рабочих			1000
10	Страховые взносы			260
Итого прямые расходы				3274,1

Затраты на кровать 2000 мм \* 1600 мм

№	Наименование статьи расходов	Норма расхода	Средняя цена за единицу, руб.	Сумма затрат, руб.
1	Сырье и материалы: ЛДСП 16 мм	1,5 листа	1000	1500
2	Черновая ДСП 16 мм	1 лист		800
3	Кромка ПВХ	10,66 м	18,5	197,21
4	Меламиновая кромка	11,18 м	2,35	26,28
5	Евровинт	12 шт	0,6	12,6
6	Заглушка	12 шт	0,1	1,2
7	Клей	0,1 кг	280,68	28,1
8	Итого			2565,39
9	Основная заработная плата производственных рабочих			1200
10	Страховые взносы			312
Итого прямые расходы				4077,39

## Затраты на шкаф – пенал 600 мм \* 40 мм \* 2100 мм

№	Наименование статьи расходов	Норма расхода	Средняя цена за единицу, руб.	Сумма затрат, руб.
1	Сырье и материалы: ЛДСП 16 мм	1 лист	1000	1000
2	ДВП 16 мм	1/4 листа	270	67,5
3	Меламиновая кромка	12,6 м	2,35	29,61
4	Евровинт	14 шт	0,6	8,4
5	Заглушка	14 шт	0,1	1,4
6	Клей	0,2 кг	280,68	56,2
7	Труба	1 шт	400	400
8	Флянец	2 шт	14	28
9	Ручка	1 шт	35	35
10	Петля	3 шт	9	27
11	Ножки	4 шт	8	32
12	Итого			1685,11
13	Основная заработная плата производственных рабочих			700
14	Страховые взносы			182
Итого прямые расходы				2567,11

## Затраты на тумбу прикроватную

№	Наименование статьи расходов	Норма расхода	Средняя цена за единицу, руб.	Сумма затрат, руб.
1	Сырье и материалы: ЛДСП 16 мм	1/3 листа	1000	333
2	ДВП 16 мм	1/10 листа	270	27
3	Меламиновая кромка	4,8 м	2,35	11,28
4	Евровинт	14 шт	0,6	8,4
5	Заглушка	14 шт	0,1	1,4
6	Клей	0,1 кг	280,68	28,1
7	Ручка	1 шт	20	20
8	Петля	2 шт	9	18
9	Ножки	4 шт	8	32
10	Итого			479,18
11	Основная заработная плата производственных рабочих			700
12	Страховые взносы			182
Итого прямые расходы				1361,18

## Затраты на стол журнальный мобильный

№	Наименование статьи расходов	Норма расхода	Средняя цена за единицу, руб.	Сумма затрат, руб.
1	Сырье и материалы: ЛДСП 16 мм	1/3 лист	1000	333
2	Меламиновая кромка	8,4 м	2,35	19,74
3	Евровинт	8 шт	0,6	4,8
4	Заглушка	8 шт	0,1	0,8
5	Клей	0,1 кг	280,68	28,1
6	Уголок декоративный	6 шт	3	18
7	Колесики	4 шт	10	40
8	Итого			444,4
9	Основная заработная плата производственных рабочих			800
10	Страховые взносы			208
Итого прямые расходы				1452,4

## Затраты на тумбу под телевизор

№	Наименование статьи расходов	Норма расхода	Средняя цена за единицу, руб.	Сумма затрат, руб.
1	Сырье и материалы: ЛДСП 16 мм	2/3 листа	1000	666
2	ДВП 16 мм	1/8 листа	270	33,75
3	Меламиновая кромка	6,72 м	2,35	15,8
4	Евровинт	14 шт	0,6	8,4
5	Заглушка	14 шт	0,1	1,4
6	Клей	0,1 кг	280,68	28,1
7	Ручка	2 шт	35	70
8	Петля	4 шт	9	36
9	Ножки	4 шт	10	40
10	Итого			899,45
11	Основная заработная плата производственных рабочих			500
12	Страховые взносы			130
Итого прямые расходы				1529,5

## Основные бухгалтерские записи учету затрат в ООО «МедСтиль-Сервис»

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Списаны сырье и материалы в основное производство	20	10
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70
Отражены отчисления страховых взносов по заработной плате работников основного производства	20	69
Учтена в затратах производства стоимость работ, услуг, выполненных поставщиками и подрядчиками	20	60
Учтена в затратах производства стоимость работ, услуг, выполненных сторонней организацией	20	76
Списаны потери от брака	20	28
Начислена заработная плата, отнесенная на общепроизводственные расходы	25	70
Начислены обязательные страховые платежи, отнесенные на общепроизводственные расходы	25	69
Списаны командировочные расходы	25	71
Списаны общепроизводственные расходы	20	25
Начислена заработная плата работникам аппарата управления	26	70
Начислены обязательные страховые платежи, отнесенные на общехозяйственные расходы	26	69
Списаны общехозяйственные расходы	20	26
Оприходована продукция, изготовленная собственным производством	43	20

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 48 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент \_\_\_\_\_ (Никита Олегович Куваев)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)