

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, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и внутренний контроль затрат на производство
продукции»

Студент

Ю.С. Федотова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(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)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Актуальность вопроса: вопросам управления затратами на производстве следует давать большое значение, так как они нужны для правильного управления себестоимостью. Такой процесс, как управление затратами на производстве – это многоуровневый процесс, который захватывает все части хозяйственной деятельности организации, начинается с производства продукции(работ, услуг) и заканчивается продажей готовой продукции.

Цель работы: изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и внутреннего контроля затрат на производство.

Для достижения данной цели, необходимо выделить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы затрат на производство;
- рассмотреть теоретические основы внутреннего контроля затрат на производство;
- дать технико-экономическую характеристику ООО «ТЭП-Волга»;
- рассмотреть контрольные мероприятия по учету затрат на производство в ООО «ТЭП-Волга».

Объект исследования: ООО «ТЭП-Волга». Предприятие занимается производством и продажей корма для животных.

Предмет исследования: порядок ведения бухгалтерского учета затрат на производство.

Данная дипломная работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка использованных источников, 2 рисунков, 12 таблиц и 3 приложений.

Abstract

The relevance of the question: correct attribution of costs for production is important, because this determines the cost of production, and, accordingly, profit and profitability. The issues of managing the costs of production should be given great importance, as they are needed to properly manage the cost. Such a process as management of production costs is a multi-level process that captures all parts of the organization's economic activities, begins with the production of products (works, services) and ends with the sale of finished products.

Objective: to study theoretical and practical issues of accounting and internal control of production costs.

To achieve this goal, it is necessary to allocate the following tasks:

- consider the theoretical basis of production costs;
- consider the theoretical basis for internal control of production costs;
- to give the technical and economic characteristics of LLC «TEP-Volga»;
- consider control measures for recording production costs in LLC «TEP-Volga».

Object of the study: LLC «TEP-Volga». The company is engaged in the production and sale of animal feed.

The subject of the study: the order of accounting of production costs.

This thesis consists of an introduction, 3 sections, conclusion, a list of used sources, 2 drawings, 12 tables and 3 applications.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и внутреннего контроля затрат на производство.....	7
1.1 Понятие затрат на производство продукции и их классификация.....	7
1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.....	16
1.3 Проведение контрольных мероприятий по проверке формирования затрат	22
2. Проведение внутреннего контроля по учету затрат на производство в ООО «ТЭП-Волга».....	28
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТЭП-Волга».....	28
2.2 Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции.....	31
2.3 Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции.....	38
3. Проведение внутреннего контроля по учету затрат на производство в ООО «ТЭП-Волга».....	46
3.1 Проведение внутреннего контроля затрат в ООО «ТЭП-Волга».....	46
3.2 Рекомендации по устранению ошибок и совершенствованию деятельности ООО «ТЭП-Волга».....	49
Заключение.....	51
Список используемых источников.....	53
Приложения.....	57

Введение

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции является единым учетным процессом исследования затрат в связи с объемом изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Правильное отнесение затрат на производство продукции является важным, потому что от этого зависит величина себестоимости продукции, и, соответственно, прибыли и рентабельности.

Важным обобщающим показателем, который представляет собой результат производства, является себестоимость продукции. Показатель себестоимости является средством управления прибылью организации, а прибыль, является основной целью работы организации.

Вопросам управления затратами на производстве следует давать большое значение, так как они нужны для правильного управления себестоимостью. Такой процесс, как управление затратами на производстве – это многоуровневый процесс, который захватывает все части хозяйственной деятельности организации, начинается с производства продукции(работ, услуг) и заканчивается продажей готовой продукции.

Самый большой удельный вес в текущих затратах на производство в преимущественном количестве отраслей производственной деятельности занимают материальные затраты.

В настоящее время в производственных организациях очень часто встречается проблема учета материально- производственных затрат. Главным приемом выполнения контроля и регулирования при формировании и учете производственных затрат, является внутренний контроль. Важным моментом внутреннего контроля является то, что он позволяет проводить постоянный контроль за производственной деятельностью предприятия. Ключевой момент при проведении проверки на производственном предприятии – анализ и проверка затрат на производство. Данный анализ позволяет провести оценку

того, как эффективно используется сырье и материалы, выявить несоответствие и устранить ошибки.

Для того, чтобы иметь эффективное управление затратами, необходимо соблюдать законодательные нормы, разработать корректную учетную политику, в которой прописаны методы списания затрат, виды затрат, калькулирование себестоимости, а также проводить регулярную проверку по ведению учета.

Внутренний контроль- это система действий, которая организована руководителем организована и выполняется на предприятии для эффективного выполнения работниками своих обязанностей во время совершения операций.

Внутренний контроль необходим для того, чтобы выявить законность и экономическую целесообразность хозяйственных операций в организации, а также избежать нарушений.

Предметом курсовой работы является внутренний контроль учета затрат на производство.

Объект исследования- ООО «ТЭП-Волга».

Цель курсовой работы- исследование внутреннего контроля затрат на производство.

Для достижения данной цели, необходимо выделить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы затрат на производство;
- рассмотреть теоретические основы внутреннего контроля затрат на производство;
- дать технико-экономическую характеристику ООО «ТЭП-Волга»;
- рассмотреть контрольные мероприятия по учету затрат на производство в ООО «ТЭП-Волга».

Теоретической основой для курсовой работы являлись нормативные и законодательные акты Российской Федерации, учебные пособия и учебники по данной теме.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и внутреннего контроля затрат на производство

1.1 Понятие затрат на производство продукции и их классификация

Главным направлением деятельности всех производственных предприятий выступает производство (изготовление, создание) продукции, выполнение работ и оказание услуг с целью их реализации потребителям.

В производственной деятельности, предприятие всегда несет затраты, которые требуются для производства и выпуска продукции. К этим затратам относят: затраты на сырье и материалы, которые были приобретены для создания продукции, затраты на оплату труда работникам производства и другие затраты, которые связаны с изготовлением продукции (работ, услуг).

Улучшение преимуществ и минимизация расходов могут дать возможность организации занять лидирующие позиции в своей отрасли [33].

Под затратами понимают израсходованные сырьевые, материальные, трудовые и иные ресурсы, которые оценены в стоимостном выражении и отражаются в балансе до тех пор, пока их не признают в доходы, связанные с этими затратами [23].

Затраты на производство – это затраты сырья и материалов, трудовых и других ресурсов на изготовление продукции за определенный период.

Себестоимость продукции – это совокупность затрат предприятия на производство (изготовление) и реализацию продукции, которая обозначается в денежном эквиваленте [22].

С целью управления себестоимостью продукции применяется такой элемент метода бухгалтерского учета, как калькулирование себестоимости. Калькулирование – это вычисление себестоимости единицы продукции основного и вспомогательного производства.

Определение себестоимости в денежном выражении всей выпущенной продукции, отдельных ее видов и единиц продукции называется калькуляцией [16].

Для калькуляции себестоимости отдельных видов продукции производственные предприятия используют группировку затрат по статьям калькуляции [13]. Каждое производство, имеет право выделить свою номенклатуру статей, учитывая свои специфические потребности. В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции, таким образом, как представлено на рис. 1 [8].

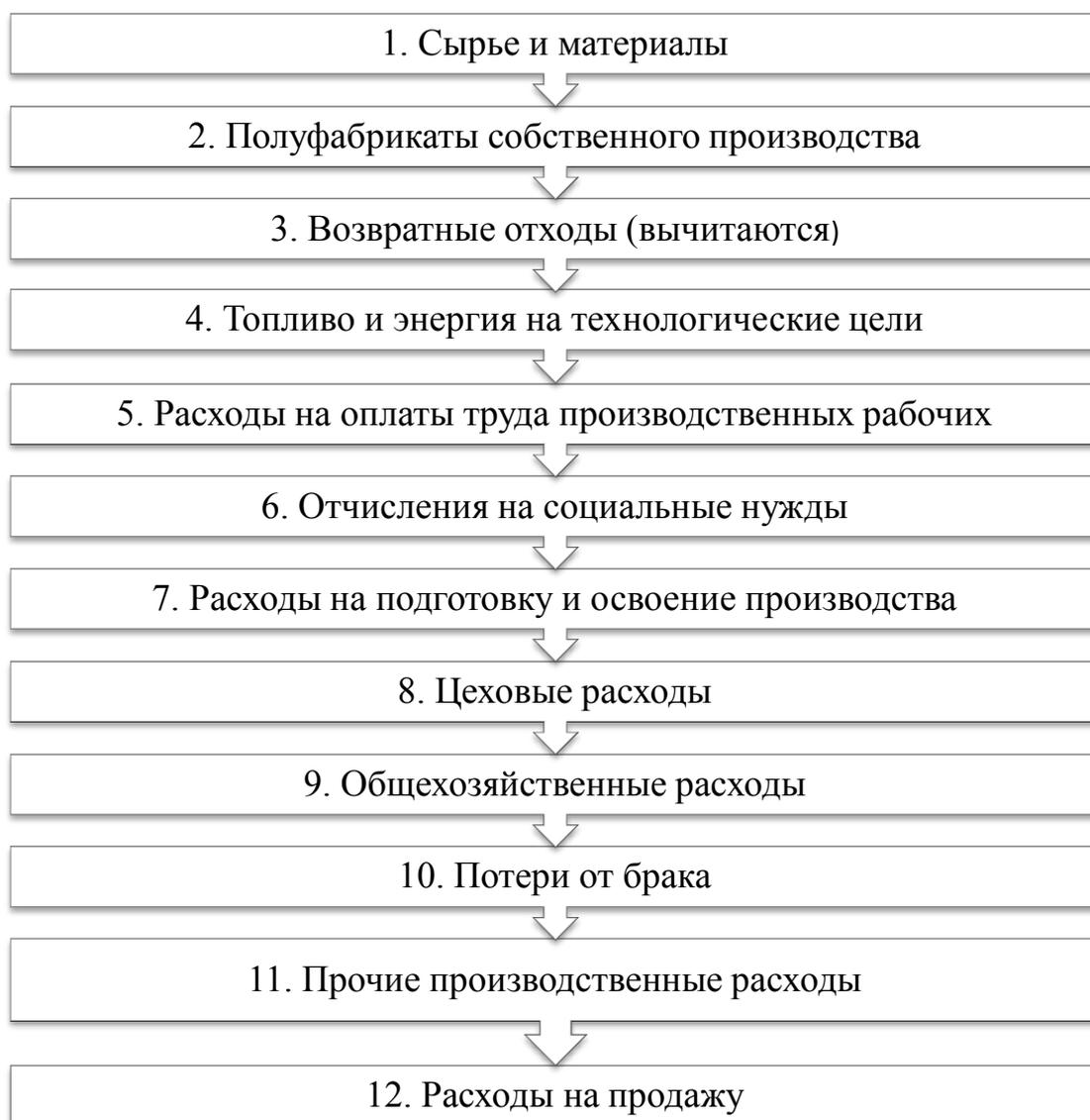


Рис. 1. Статьи калькуляции

А.Ф. Дятлова утверждала, что: «Сумма первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех статей – полную себестоимость проданной продукции» [16].

При реализации продукции полученные затраты, входящие в себестоимость продукции, приводят к возникновению расходов предприятия [15]. В момент продажи признаются доходы (выручка от реализации), расходы (в виде себестоимости) и прибыль (как разница доходов и расходов).

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 ч.1 «Общие положения» п.2 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [4].

В соответствии с ПБУ 10/99 не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей

товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений [пункта 5](#) настоящего Положения);

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений [пункта 5](#) настоящего Положения);

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений [пункта 5](#) настоящего Положения);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

В таблице 1 представлена классификация затрат.

Таблица 1

Классификация затрат

Признак классификации	Вид затрат
1	2
1. По технологическому процессу	a) Основные b) Накладные
2. По способу включения в себестоимость продукции	a) Прямые b) Косвенные
3. По составу	a) Одноэлементные b) Комплексные
4. По периодичности возникновения	a) Постоянные b) Периодические
5. По отношению к готовому продукту	a) Готовый продукт b) Незавершенное производство
6. По экономическим элементам	a) Экономические элементы b) Статьи калькуляци
7. По степени планирования	a) Планируемые b) Непланируемые
8. По отнесению к периоду	a) Текущие расходы b) Отложенные c) Зарезервированные
9. По целесообразности расходования	a) Производительные b) Непроизводительные
10. По роли в процессе производства	a) Производственные b) Непроизводственные
11. По роли в процессе производства	c) Производственные

	d) Непроизводственные
12. По экономическому содержанию	a) На производство и реализацию b) На развитие непроизводственной сферы c) На расширение

Окончание таблицы 1

1	2
13. По отношению к объему производства	a) Переменные b) Условно-переменные c) Постоянные d) Условно-постоянные e) Смешанные

На практике, затраты предприятия обычно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям.

Из таблицы 1 видно, что по составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

К одноэлементным затратам относят затраты, которые включают в себя один элемент, – сырье, заработная плата и т.д. Данные затраты не подразделяются на разные компоненты.

Под комплексными затратами понимают затраты, которые включают в себя несколько элементов, – общехозяйственные и общепроизводственные расходы, в них входит и заработная плата рабочих и амортизация и т.д.

По месту возникновения, затраты собираются и учитываются по производствам, цехам, отделам и т.д., то есть по центрам ответственности, а также по характеру производства. Эта группировка затрат дает возможность проводить внутренний учет и определять производственную себестоимость продукции.

По технологическому процессу затраты подразделяют на основные и накладные [19].

Т.Н. Макушина утверждала, что «Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих, амортизация ОПФ и др.» [23].

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием и управлением производством [21].

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

В.М. Богаченко и Н.А. Кириллова утверждали, что: «Прямые затраты – это те, которые на основании первичных документов можно прямо и непосредственно отнести на затраты определенного вида продукции (материалы, заработная плата рабочих, потери от брака и др.)» [8].

Косвенными затратами называют затраты, которые нельзя отнести прямо на себестоимость какого-либо одного изделия, они распределяются между несколькими видами продукции путем распределения.

Основные затраты чаще всего определяются в виде прямых затрат, а накладные – косвенных. Подразделение затрат на прямые и косвенные используется при организации отдельных систем учета полных и частичных затрат на производство [22].

Для того, чтобы добиться желаемых результатов надо использовать информацию о затратах, применяя различные методы их группировки и обобщения.

В этих условиях особое место занимает группировка затрат по отношению к объему производства. В этой группе затраты делятся на постоянные, переменные и смешанные.

Постоянными затратами являются затраты, которые не находятся в прямой зависимости от объема производства (арендная плата, амортизационные отчисления и т.д.).

Под переменными затратами понимают затраты зависящие от изменения объема производства (расходы на сырье и материалы, на заработную плату производственных рабочих и т.д.).

Также, существуют смешанные затраты, которые включают в себя элементы как постоянных так и переменных затрат [24]. Одна доля данных расходов изменяется при изменении объема производства, а другая – не имеет зависимости от объема производства (месячная оплата за телефон, которая имеет фиксированную (постоянную) плату, а также переменную сумму,

которая находится в непрерывной связи с количеством и продолжительностью междугородних разговоров по телефону).

Особое место при калькулировании и оценке готовой продукции имеет группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отношение на себестоимость продукции. В связи с этим признаком затраты делятся на текущие, отложенные и зарезервированные.

К текущим относятся расходы, которые производятся ежедневно или не реже одного раза в месяц, они происходят в настоящем.

Если затраты понесены в текущем отчетном периоде, а включаются в себестоимость продукции выпускаемой в следующих отчетных периодах, то данные затраты относятся к отложенным расходам (расходы будущего периода). К таким затратам можно отнести например оплату аренды на год вперед и т.д.

К зарезервированным расходам следует записывать расходы, которые еще не были выполнены в данном отчетном периоде, а для того, чтобы правильно отразить фактическую себестоимость, требуется их включение в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере (оплата отпуска работников производства, выплата пособий и т.д.) [29].

Для того, чтобы принять правильное решение, контролировать и регулировать затраты существует следующая группировка: явные и альтернативные, дифференциальные и безвозвратные, инкрементные и маргинальные.

Явные затраты предприятие производит в момент создания и реализации продукции. В том случае, если затраты были связаны с отказом от предоставленной продукции в пользу другой, имеют место альтернативные (вмененные) затраты [30]. Данные затраты определяют упущенную выгоду, когда выбор одного действия предотвращает возникновение другого. Альтернативные затраты происходят, когда появляется ограничение в ресурсах.

Дифференциальные затраты – это размер, на который отличаются затраты при сопоставлении двух альтернативных решений [31]. Безвозвратные затраты

– затраты, которые были произведены в прошлом при решении, принятом раньше. Такие затраты не влияют на будущие затраты и их невозможно отменить настоящим или будущим действием.

Затраты, которые происходят в момент изготовления партии дополнительной продукции, называются инкрементные. Например, при принятии какого-либо решения происходит увеличение постоянных затрат (выплата за сверхурочные работы), то данные затраты и называются инкрементными.

Маржинальные затраты определяются на единицу продукции и являются дополнительными расходами при еще одной единицы продукции [17].

Процесс управления на предприятии включает в себя кроме прогнозирования, планирования, учета и анализа затрат еще и регулирование и контроль их уровня. В связи с этим существует еще одна классификация затрат:

- регулируемые и нерегулируемые;
- эффективные и неэффективные;
- контролируемые и неконтролируемые.

По степени регулируемости затраты делят на регулируемые и нерегулируемые.

Расходы предприятия для руководителя почти все являются регулируемыми; расходы только в пределах цеха, являются доступными для руководителя цеха и т.д. [26].

Группировка затрат на регулируемые и нерегулируемые необходима для того, чтобы установить ответственность за размером затрат по каждому менеджеру.

На результаты деятельности предприятия может значительно повлиять такая группировка расходов, как группировка по целесообразности расходования. По целесообразности расходования затраты делятся на производительные (эффективные) и непроизводительные (неэффективные).

Затраты, которые относятся непосредственно к выпуску продукции определенного качества при наличии рациональной технологии и организации

производства и имеют соотношение с доходами, которые были получены при производственной деятельности называются производительными.

Непроизводительными затратами являются затраты, которые образовались в связи с недостатком в технологии и организации производства (простой, выпуск брака и т.д.).

При управлении затратами особое место занимает система контроля, предоставляющая полноту и правильность процессов в будущем, которые необходимы для снижения затрат и роста эффективности производства.

В связи с созданием системы контроля за затратами, образуется их группировка на контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые затраты – это затраты, которые можно контролировать с помощью субъектов управления. Данные затраты имеют такое отличие от регулируемых, как целевой характер и они могут быть ограничены отдельными расходами [10].

Неконтролируемые – это затраты, не зависящие от деятельности субъекта управления (переоценка основных средств, которая влечет за собой увеличение амортизации или повышение цен на топливо).

1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции

В связи с тем, что процесс производства является сложным и имеет большое количество затрат, существует группа производственных счетов: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов».

Счет 20 «Основное производство» необходим для того, чтобы обобщить информацию о расходах производства. Этот счет используется для учета расходов по: выпуску продукции; выполнению строительно-монтажных работ; оказанию услуг и т.п.

По дебету данного счета учитывают прямые затраты, которые относятся к выпуску продукции, расходы вспомогательного производства и косвенные затраты, которые имеют отношение к управлению и обслуживанию основного производства, а также потери от бракованной продукции. По кредиту этого счета учитывается сумма фактической себестоимости completed выпускаемой продукции. Остаток по счету на конец месяца отражает стоимость незавершенного производства.

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» необходим для учета полуфабрикатов.

По дебету учитывают стоимость полученных полуфабрикатов, а по кредиту – расход полуфабрикатов.

Сальдо конечное показывает стоимость полуфабрикатов собственного производства.

Счет 23 «Вспомогательное производство» служит для отражения расходов вспомогательного производства.

По дебету данного счета учитывают прямые затраты, которые относятся к выпуску продукции, расходы вспомогательного производства и косвенные затраты, которые имеют отношение к управлению и обслуживанию основного производства, а также потери от бракованной продукции. По кредиту этого счета учитывается сумма фактической себестоимости completed выпускаемой продукции. Сальдо по счету на конец месяца отражает стоимость незавершенного производства.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 26 «Общехозяйственные расходы» в балансе являются активными счетами и учитывают затраты по управлению и обслуживанию производства.

По дебету 25 счета учитывают расходы цехов, а на счете 26 – по управлению. У данных счетов сальдо на конец месяца нет, затраты списывают с кредита счета 25 (26), в дебет счетов 20,23,29.

На счете 28 «Брак в производстве» отражаются потери от брака в производстве.

По кредиту учитывают стоимость бракованной продукции и затраты на исправление, а по кредиту счета отражают списание потерь от брака. Сальдо конечно состоит из стоимостной оценки потерь.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» содержит в себе затраты обслуживающих производств и хозяйств, которые не связаны с процессом производства (дома отдыха, жилищно-коммунальные хозяйства (эксплуатация жилых домов и общежитий) и т.д.).

По дебету учитывают расходы, которые связаны выпуском продукции обслуживающих производств, по кредиту – суммы выпущенной продукции обслуживающих производств. Остаток по счету показывает стоимость незавершенного производства.

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» необходим для того, чтобы обобщить информацию о состоянии и движении сумм, которые зарезервированы в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и продажу. Также могут быть отражены суммы оплаты предстоящих отпусков, производственные расходы по подготовительным работам (если деятельность сезонная), гарантийный ремонт и т.д.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» обобщается информация о затратах, которые происходили в определенном периоде, но они относятся к будущим отчетным периодам (пуско-наладочные работы, освоение новых видов технологий, оборудований и т.д.).

Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции происходит с применением различных методов и способов, выбор которых зависит от вида производственной деятельности, особенностей выпускаемой продукции, объема выпуска и др.

Калькуляция – это вычисление себестоимости единицы отдельных видов выпускаемой продукции (работ, услуг).

Под методом учета затрат на производство следует понимать комплекс приемов, которые необходимо применять для учета затрат и исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг).

В бухгалтерском учете существуют различные методы учета затрат на производство.

Основные методы учета затрат на производство представлены на рис. 2.

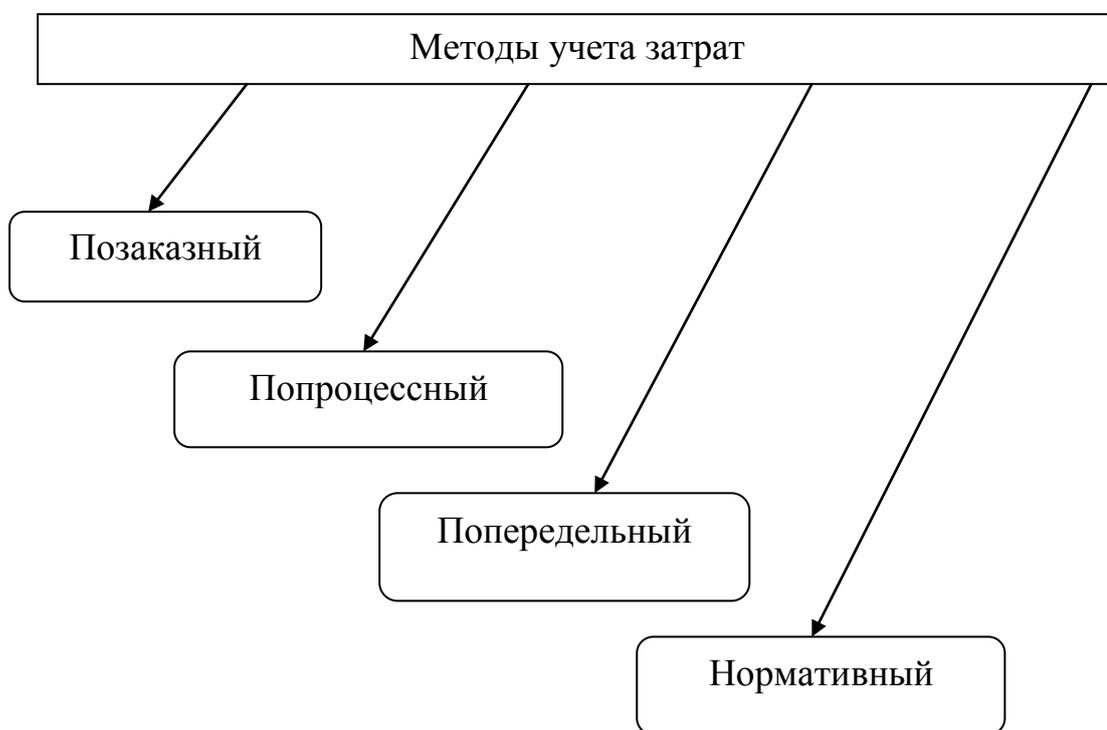


Рис. 2. Методы учета затрат

Позаказным методом учета затрат является метод, при использовании которого расходы подсчитывают по одному объекту калькулирования – заказу и находят его себестоимость.

Позаказный метод применяют в мелкосерийном (индивидуальном) производстве. Названный метод используется например при судо- и авиастроении и т.п. Индивидуальный заказ, который был сделан заранее является объектом учета данного метода. Для того, чтобы приступить к заказу подписывается договор с заказчиком на изготовление продукции. У каждого заказа имеется свой номер, который в дальнейшем ставится в соответствующих документах (требование накладные, лимитно-заборные карты и т.д), а в самом заказе отмечают количество и срок сдачи заказа.

Подсчет прямых затрат по единичным заказам, совершается на основании первичных документов, согласно учету формирования затрат на использованные материалы и т.п., в которых непременно отмечают номер

заказа[7]. Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном производстве способам [9].

При использовании данного метода все расходы принято считать незавершенным производством до тех пор, пока не заказ не будет готовым. Себестоимость заказа исчисляется после выполненного заказа. Отчетные документы принято составлять также после изготовления заказа.

В том случае, если заказ выполнен и сдан заказчику частично, то этот выпуск оценивают по плановой или фактической себестоимости ранее выпущенной продукции. Себестоимость одной продукции находится с помощью деления суммы расходов по заказу на количество выполненных изделий.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости – это метод, в котором за отчетный период учитываются все расходы на все производство и сопоставляют данные расходы с объемом выпуска за отчетный период, с помощью чего и находится средняя себестоимость единицы выпущенной продукции (работ, услуг).

Этот метод используется в добывающих производствах (нефть, уголь) и в энергетике, а также в простых вспомогательных производствах (жестяно-баночное производство). Представленные отрасли имеют массовый характер, последовательность и непрерывность, ограниченную номенклатуру и отсутствие незавершенного производства.

Попередельный метод – это метод, используемый в массовом производстве, где сырье и материалы поочередно проходят несколько фаз обработки (переделов), на которых сырье приобретает новые свойства.

Данный метод применяется в химической, металлургической, текстильной промышленности и т.п.

Объектом калькулирования является передел. Передел – это часть производственного процесса, в завершении которого имеется готовый полуфабрикат. Полуфабрикат направляют в следующий передел или продают на сторону.

Существует два варианта попередельного метода:

- бесполуфабрикатный;
- полуфабрикатный.

При использовании бесполуфабрикатного попередельного метода подсчет себестоимости полуфабрикатов отсутствует и соответственно расходы, понесенные в каждом цехе, списывают на счет 43 «Готовая продукция».

Полуфабрикатный попередельный метод дает возможность выделить себестоимость полуфабрикатов собственного производства и учет их перемещения по переделам. Расходы цехов получаются путем суммирования стоимости полуфабрикатов понесенных другими цехами и вновь понесенных расходов данного цеха. Себестоимость конечного продукта – расходы изготавливающего цеха.

Бух учет при полуфабрикатном методе происходит с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и без него.

Нормативный метод представляет собой комплекс операций по планированию, нормированию, составлению внутренней отчетности, калькулированию себестоимости и осуществлению контроля на основе нормативных затрат. Он применяется в отраслях с массовым или крупносерийном производстве сложной продукции, которая состоит из огромного количества деталей (мебельное производство, машиностроение и т.п.).

Особенностью данного метода является то, что существует возможность текущего и предварительного контроля расходов. Обязательное условие – составление на начало периода нормативных калькуляций по действующим нормам затрат и выявление на конец периода отклонения фактических затрат от нормативных [18]. С помощью выявления отклонений от норм можно сделать вывод о том что у производства получается – экономия или перерасход. Положительно отклонение указывает на экономию, а отрицательное – на дополнительное использование сырья (материалов сверх установленных норм.

Для того, чтобы рассчитать фактическую себестоимость, необходимо

воспользоваться формулой. Фактическая себестоимость рассчитывается по формуле (1):

$$\Phi_c = H_c \pm O_n \pm I_n, \quad (1)$$

где, Φ_c – фактическая себестоимость;

O_n – отклонение от норм;

I_n – изменения норм.

С помощью такого показателя, как отклонение от норм, есть возможность наблюдать как соблюдается технология производства продукции, норма расходования сырья и материалов и т.п.

1.3 Проведение контрольных мероприятий по проверке формирования затрат

Проведение проверки по учету затрат является особо сложной и ответственной частью работы проверяющего. Ему необходимо иметь знания о законах, об индивидуальных чертах отрасли (вида) деятельности проверяемого субъекта.

С помощью проверки затрат на производство можно установить законность, достоверность и целесообразность совершенных операций.

Перед проверкой затрат на производство ставятся следующие задачи:

- проведение контрольных мероприятий по отнесению прямых и косвенных затрат;
- проведение контрольных мероприятий на соответствие включенных в себестоимость видов отдельных затрат, включая нормируемые;
- проведение контрольных мероприятий по выявлению правильности выбранного метода учета затрат на предприятии;

- проведение контрольных мероприятий для выявления уместности использования метода распределения общехозяйственных и общепроизводственных затрат.

Для того чтобы произвести проверку учета затрат на производство, проверяющему предоставляются следующие источники информации:

- карточки (ведомости) по заказам;
- ведомости распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования; общепроизводственных, общехозяйственных расходов;
- акты (ведомости) по инвентаризации незавершенного производства;
- ведомости сводного учета затрат на производство;
- журналы- ордера
- главная книга.

Проверка производственных затрат – сложный процесс, который обязывает ревизора, кроме имеющихся знаний нормативных актов и инструкций, обладать знаниями в области расчетов себестоимости на производстве. В связи с этим к началу документальной ревизии проверяющему следует выучить организационные и технологические особенности организации, масштаб и структуру производственной деятельности организации. Затем необходимо просмотреть сильные и слабые стороны внутреннего контроля расходов на производство.

Проводя контрольные мероприятия по ревизии затрат на производство, для того чтобы дать оценку бухгалтерскому учету, ревизору необходимо узнать:

- верно ли подразделяются расходы на производство по элементам и по статьям калькуляции;
- используемый метод учета затрат соответствует особенностям производства;
- каким образом осуществляется учет потерь от брака;
- списание общехозяйственных и общепроизводственных расходов происходит с использованием какого метода;

- предусмотрена ли схема сводного учета затрат на производство;
- как часто происходит сверка информации по аналитическому учету затрат на производство и т.д.

При проверке методов учета затрат первое, что необходимо сделать – рассмотреть учетную политику, а именно обратить внимание на то, как происходит учет затрат на производство и определить ее соответствие особенностям деятельности предприятия.

Себестоимость произведенной продукции в бухгалтерском учете – затраты, которые были получены при производстве и продаже продукции в отчетном периоде. В бухгалтерском учете себестоимость определяется как полная совокупность затрат, которые имеют отношение к производству продукции. Затраты, которые образуют себестоимость, имеют отношение к объему продукции созданной в отчетном периоде, но различаются от размера расходов, понесенных в отчетном периоде.

В положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» описывает порядок учета расходов, а в методических указаниях по учету кулькуляции себестоимости описан порядок учета затрат.

Затраты отражаются в то время, когда была создана продукция не имея зависимость от того, когда были осуществлены расходы – до или после. В этом случае имеет место принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, для которого при определении себестоимости необходимо потребление материальных ценностей и услуг. Во время проверки и учета определенного расхода в себестоимости важно проконтролировать – прилагаются ли документы для подтверждения расхода (договор купли-продажи, договор аренды, договор поставки и т.д.), связан ли с выбытием актива или же с возникновением обязательств.

В том случае, когда во время проверки выявлено, что в указан метод учета затрат, который должен соответствовать требованиям технологического процесса, а по факту применение элементов данного метода не происходит, проверяющий обязан отразить это несоответствие в рабочих документах и

выявить его воздействие на образование себестоимости продукции. Проверяющий вправе предложить организации советы по изменению, которые дают возможность организовывать производственный учет в соответствии с нормами и инструкциями, но только в том случае, если указанный в учетной политике метод учета затрат не подходит для технологического процесса организации. Проверяющий имеет право отразить это в акте ревизии.

При проверке классификации и правильности учета затрат необходимо документально установить правильность вычисления себестоимости продукции. Вся первичная документация, которая утверждает учет каждого вида затрат, необходимо правильно оформлять и иметь все необходимые реквизиты.

При проверке обоснованности отнесения расходов на себестоимость, проверяющему надо иметь в виду то, что расходы группируются по элементам.

В то время, когда определяются затраты на материалы, проверяющему необходимо обратить внимание на правильность списания материалов в производство, в том числе объем, оценка материальных ресурсов, отражение на счетах бухгалтерского учета. Главным этапом в проверке материальных расходов является сравнение расхода материалов и объема выпущенной продукции.

При проверке затрат на заработную плату, проверяющему следует произвести проверку документов, подтверждающих то, как точно и правильно начислена заработная плата. Он оценивает то, как точно и своевременно оформлены документы, если есть ошибки и нарушения, то выявляет виновных лиц. Существенное значение, при проведении контрольных мероприятий связанных с заработной платой, занимает проверка распределения заработной платы согласно счетам бухгалтерского учета.

При проверке прочих затрат принимается к вниманию проверяющего контроль за видами услуг, таких как: консультационные, пуско-наладочные и т.п. В связи с этим проводится проверка:

- вероятности осуществления работ своими силами;

- выявление качества предоставленной услуги;
- эффективность, приобретенная от услуги.

Проверяющий во время проверки прочих расходов, прибегает к рассмотрению плановых смет и фактических расходов на управленческие и коммерческие нужды.

Доскональная проверка всех видов затрат и выявление расходов отчетного периода, необходим для поиска ошибок и неясности в подсчете себестоимости продукции.

В Положении по бухгалтерскому учету №10/99 описана процедура распределения затрат на себестоимость продукции.

В целях налогообложения состав затрат предусмотрен в гл 25 Налогового Кодекса РФ и он отличается от того списка затрат, которые указаны в ПБУ. Поэтому проверяющему необходимо при ревизии обращать внимание на учет затрат и со стороны бухгалтерского учета и со стороны налогового учета.

В процессе проверки необходимо определить прямые и переменные затраты, которые относятся к выпуску определенных видов продукции, а также постоянные и косвенные, относящиеся к формированию деятельности организации в целом и разносятся по видам продукции, согласно выбранной базе распределения.

При проведении проверки прямых и переменных затрат первым этапом проверяется то, как соблюдаются нормы затрат, а также совпадает ли изменение затрат изменению объема выпущенной продукции. Для проверки постоянных и косвенных затрат первоначально проверяются сметы (общехозяйственных, общепроизводственных, управленческих расходов и т.д).

Для того, чтобы проверяющей группе сделать выводы о том, как ведется учет затрат на производство необходимо узнать:

- правильно ли распределены производственные затраты по отчетным периодам;
- придерживаются ли выбранного метода и достоверна ли оценка материальных ресурсов, которые списываются на затраты производства;

- правомерно ли распределены общепроизводственные затраты по объектам калькулирования;
- формирование учета возвратных отходов и брака;
- точность корреспонденции счетов и т.д.

При проверке калькулирования, проверяющий удостоверяет точность отнесения общепроизводственных и общехозяйственных затрат на основании учетной политики организации. Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально расходам на заработную плату, материальным затратам и т.д.

Общехозяйственные затраты распределяются среди видов продукции или списываются в конце каждого месяца на счет 90 «Продажи».

Для того, чтобы определить правильность вычисления себестоимости продукции применяется арифметический контроль по данным ведомости сводного учета затрат.

Если используется нормативный метод учета затрат, то себестоимость находится как алгебраическая сумма нормативной себестоимости, подсчитанных изменений норм и подсчитанных отклонений от норм. При использовании нормативного метода, себестоимость определяется как сумма остатка незавершенного производства на начало месяца и расходов за месяц минус остаток незавершенного производства на конец месяца [25].

2. Проведение внутреннего контроля по учету затрат на производство в ООО «ТЭП-Волга»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ТЭП-Волга»

ООО «ТЭП-Волга» занимается производством комбикорма, продажей его оптом и в розницу.

ООО «ТЭП-Волга» имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать, в которой указано полное название, регистрационный номер налогоплательщика и свидетельство налогового органа.

В момент первоначального существования организации основным направлением деятельности было производство комбикормов, сейчас сфера деятельности организации стала шире.

Целью данной организации является извлечение прибыли путем производственной, торгово-закупочной деятельности.

В настоящее время в ООО «ТЭП-Волга» занимается производством и продажей:

- комбикормов полнорационных;
- концентратов;
- кормовых смесей для различных разновидностей и возраста сельскохозяйственных животных (птиц).

Применение в хозяйстве готового к использованию комбикормов в большей степени упрощает и делает дешевле процесс выращивания животных.

Находящиеся в составе продукта белковые, минеральные и витаминные ингредиенты пополняют потребность в питательных веществах, создают условия для лучшего роста и развития животных. Также применение готового к использованию продукта помогает уменьшить расходы на единицу продукции, сократить время откорма при большом приросте массы, сделать лучше качество мяса и т.д.

Продукция изготавливается гранулами, россыпью или как крупа- это зависит от разновидности животного и его возраста.

Наблюдение и совершенствование технологий производства увеличило степень доходности и уменьшило себестоимость на множество видов комбикормов.

В данной организации почти весь персонал имеет высшее профессиональное образование и им предоставляется безопасное условие работы.

Рассмотрим организационную структуру организации, которая представлена на рис.3.



Рис.3. Организационная структура ООО «ТЭП-Волга»

У каждого отдела (работника) имеются свои права и обязанности, персонал в ООО «ТЭП-Волга», осуществляет свою работу в соответствии с условиями и требованиями прописанными в трудовом договоре.

В ООО «ТЭП-Волга» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в соответствии с учетной политикой организации.

Бухгалтерия ООО «ТЭП-Волга» обрабатывает документы, ведет бухгалтерские записи в учетных регистрах, а также на основе бухгалтерских записей составляет отчетность организации.

Работники бухгалтерии осуществляют контроль за соблюдением учетной политики организации, принимают и регистрируют первичную документацию. Вместе с этим сотрудники бухгалтерии осуществляют контроль за перемещением активов, образованием прибыли или убытка и за своевременную сдачу отчетности за отчетный период.

Далее проанализируем финансовое состояние ООО «ТЭП-Волга» с помощью основных экономических показателей (см. Приложение 1). Данные для анализа представлены в бухгалтерской отчетности за 2016-2017 года (см. Приложения 2,3,4).

По результатам проведенного анализа можно сделать соответствующие выводы. ООО «ТЭП-Волга» в 2017 году по сравнению с 2016 увеличило выручку на 4 111 тысяч рублей, что на 1,152 % больше, чем в 2016 году. Это может быть связано с тем, что организация улучшила качество производства продукции и произвела грамотную ценовую политику.

Себестоимость продаж в 2017 году по отношению к 2016 году увеличилась на 1 979 тысяч рублей, что на 1,0875 % больше, чем в 2016 году, что отрицательно. Это связано с тем, что большая часть сырья покупается у российских производителей, а они подвержены риску увеличения стоимости на них и в соответствии с этим рост уровня инфляции. Но темп роста выручки превышает темп роста себестоимости продаж на 0,0277 %, что положительно.

Управленческие и коммерческие расходы в 2017 году по сравнению с 2016 годом возросли на 1 220 тысяч рублей, что на 1,2379 % выше, чем в 2016 году. Эти расходы могут быть связаны с рекламой данной организации.

Прибыль от продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом возросла на 5 415 тысяч рублей, что больше на 1,6579 %. Это могло произойти из-за снижения цен на товары и т.д.

Чистая прибыль в 2017 году по отношению к 2016 году увеличилась на 56 481 тысяч рублей, что на 31,12% больше, чем в 2016 году.

Стоимость основных средств в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась на 4 019 тыс.руб., что больше на 1,1556 %. Это увеличение может иметь место при приобретении нового основного средства или переоценке старого, а именно при увеличении первоначальной стоимости основного средства.

Собственный капитал в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 11 тысяч рублей, что на 1,0091 % выше, чем в 2016 году.

Заемный капитал в 2017 году по отношению к 2016 году уменьшился на 1 072 тыс.руб., что на 0,9493 % меньше, чем в 2016 году. Это может означать, что организация сократила уровень финансовой зависимости от внешних инвесторов.

Производительность труда в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 206 тыс.руб., что на 1,1154 % больше, чем в 2016 году.

Фондоотдача в 2017 году по отношению к 2016 году уменьшилась на 0,0483 руб. что на 0,9650% меньше, чем в 2016 году. Это связано с тем, что на предприятии основные фонды используются неэффективно.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом оборачиваемость активов уменьшилась на 0,0109 раза, что на 0,0119% меньше, чем в 2016 году

2.2 Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции

В ООО «ТЭП-Волга» все необходимые для производства материалы, работы, услуги приобретаются у постоянных поставщиков.

На данном предприятии применяется попередельный метод учета затрат на производство. Это связано с тем, что в ООО «ТЭП-Волга» производство комбикорма происходит последовательно в цехе №1 и №2.

Для изготовления комбикормов приобрели зерно на сумму 112 000 руб. В цехе №1 использовали зерна на сумму 86 324 руб., а в цехе №2 было использовано зерно на сумму 25 676 руб.

В цехе №1 затраты на выпуск комбикорма составили 26 724 руб., произвели и выпустили 7 000 кг комбикормов. Затем 5 189 кг комбикорма отправили на дальнейшую переработку из цеха №1 в цех №2. В цехе №2 было произведено 3 483 кг гранул для кормления. При этом затраты на выпуск (т.е. оплата труда производственных рабочих) составили 17 500 руб.

Рассчитывая себестоимость каждой стадии процесса производства не берут к расчетам накладные затраты [27]. К таким расходам можно отнести транспортные и складские расходы и т.д.

Для того, чтобы произвести 7 000 кг комбикорма, в цехе №1 были понесены затраты в сумме: 113 048 руб. (86 324 руб. + 26 724 руб.).

Себестоимость 1 кг комбикорма составила 16,15 руб. (113 048 руб./ 7 000 кг). Таким образом, себестоимость комбикормов в цехе №2, которые были переданы для переработки из цеха №1, получилась 83 802 руб. (16,15 руб. × 5 189 кг).

Следует обратить внимание на то, что при определении себестоимости после переработки продукции в цехе №2, необходимо учитывать затраты цеха №1 и цеха №2.

Себестоимость выпущенных 3 483 кг гранул получилась 126 978 руб. (25 676 руб. + 17 500 руб. + 83 802 руб.). В этом случае себестоимость 1 кг равна – 36,47 руб.

По данным бухгалтерского учета на ООО «ТЭП-Волга» на начало февраля 2017 года фактическая себестоимость 3 000 кг зерна составила 126 500 руб. (42,16 руб./кг). За месяц закупили 3 500 кг зерна, его фактическая себестоимость- 159 700 руб. В производство отпущено 4 000 кг по учетной цене 43 руб./кг.

Стоимость отпущенного зерна за месяц по учетной цене составила 172 000 руб. (43 руб./кг × 4 000 кг).

Средняя себестоимость 1 кг зерна равна 44 руб./кг ((126 500 руб. + 159 700 руб.) ÷ (3 000 кг + 3 500 кг). Отклонение в стоимости, которое приходится на отпущенное в производство зерно, будет составлять 4 000 руб. ((44руб./кг – 43руб./кг) × 4 000кг).

В соответствии с расчетами в бухгалтерском учете будут отражены записи, которые указаны в таблице .

Таблица 2

Бухгалтерские проводки по отпуску зерна в производство

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена стоимость приобретенного зерна	15	60	159 700
2	Отражена учетная стоимость приобретенного зерна	10	15	150 500
3	Отражена стоимость отпущенного в производство зерна по учетным ценам	20	10	172 000
4	Списано отклонение в стоимости отпущенного зерна	20	16	4 000

Остаток зерна на начало следующего месяца равен 2 500 кг (3 000 кг + 3 500 кг – 4 000 кг). Его общая стоимость составляет 110 200 руб. (126 500 руб. + 159 700 руб. – 172 000 руб.).

По данным бухгалтерского учета на ООО «ТЭП-Волга» на начало апреля, остаток зерна по фактической себестоимости равен 265 700 руб. (8 000 кг). Количество зерна (8 000 кг) получилось в связи с прибытием трех партий: первая партия прибыла в размере 2 000 кг, а фактическая себестоимость первой партии равна 59 328 руб., вторая и третья партии поступили в размере 3 000 кг каждая, фактическая себестоимость поступивших партий зерна составила 98 265 руб. и 108 107 руб.

За месяц в ООО «ТЭП-Волга» дополнительно поступило три партии зерна размер которых составил 1 650 кг каждая партия. Фактическая себестоимость первой партии составила 67 500 руб., второй – 68 200 руб., третьей партии – 68 987 руб. В производство было отпущено 10 450 кг зерна.

В производство, первым отправляется зерно, которое находится на остатке в начале месяца, т.е. все 8 000 кг были переработаны. Кроме указанного количества зерна, было отпущено поступившее зерно полностью первой партии и часть второй – 800 кг (10 450 кг – 2 000 кг – 3 000 кг – 3 000 кг – 1 650 кг).

Стоимость отпущенного зерна в ООО «ТЭП-Волга» за апрель месяц равна 366 267 руб. (59 328 руб. + 98 265 руб. + 108 107 руб. + 67 500 руб. + (68 200 руб. × 800 кг ÷ 1650 кг)).

Остаток зерна на начало следующего месяца будет состоять из оставшейся части второй и полностью третьей партии зерна, приобретенных в текущем месяце – 2 500 кг (1 500 кг – 500 кг + 1 500 кг), а фактическая себестоимость остатка равна – 104 120 руб. ((68 200 руб. × 850 кг ÷ 1 650 кг) + 68 987 руб.). Для того, чтобы произвести проверку полученной суммы 104 120 руб., необходимо составить другое соотношение: 59 328 руб. + 98 265 руб. + 108 107 руб. + 67 500 руб. + 68 200 руб. + 68 987 руб. – 366 267 руб.

В следующем месяце первыми отпускаются в производство 1 000 кг по стоимости 44 руб./кг (44 000 руб. / 1 000 кг), затем пойдут 1 500 кг по стоимости 44,6 руб./кг (66 900 руб. / 1 500 кг). После этого будет производиться отпуск зерна, которое закупили в течении месяца в последовательности приобретения партий.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 199 500 руб. (66 000 руб. + 66 600 руб. + 66 900 руб.) – оприходовано зерно по фактической себестоимости;

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы» - 298 200 руб. – отражена стоимость зерна, отпущенного в производство.

Согласно ПБУ 5/01 Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под

снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Цех ООО «ТЭП-Волга» для изготовления 3 500 кг комбикорма для птиц, использовал зерно стоимостью 50 000 руб., а на производство 1 750 кг комбикорма для КРС (крупнорогатый скот) – зерно на сумму 30 000 руб.

Изготовленный комбикорм идет не только на приготовление готовой продукции, но и реализуется другим предприятиям промышленности, и его учет ведется с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». В отчетном периоде 2 800 кг и 1 400 кг комбикорма для птиц и КРС соответственно было использовано для изготовления собственной продукции, а оставшаяся часть – реализована сторонним предприятиям.

Другие расходы цеха ООО «ТЭП-Волга» по изготовлению комбикормов составили:

- заработная плата рабочих – 100 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды – 26 000 руб.;
- амортизация оборудования – 5 000 руб.;
- обслуживание оборудования цеха полуфабрикатов – 4 000 руб.;
- расходы по энерго- и теплоснабжению – 6 000 руб.

Для отдельного учета полуфабрикатов собственного производства открывается к счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» два субсчета:

- 21 «Полуфабрикаты собственного производства» субсчет 1 «Корм для птиц»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства» субсчет 2 «Корм для КРС».

Счет 20 «Основное производство» имеет тоже два субсчета:

- 20 «Основное производство» субсчет 1 «Корм для птиц»
- 20 «Основное производство» субсчет 2 «Корм для КРС»

В бухгалтерском учете ООО «ТЭП-Волга» будут сделаны следующие проводки (таблица 3).

Таблица 3

Бухгалтерские записи по отражению полуфабрикатов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма,руб.
1	2	3	4	5
1	Списаны в производство материально-сырьевые запасы (50 000 руб. + 30 000 руб.)	20	10	80 000
2	Начислена заработная плата рабочим цеха	20	70	100 000
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды	20	69	26 000
4	Отражена амортизация оборудования	20	02	5 000
5	Отражены расходы по обслуживанию оборудования цеха	20	60	4 000
6	Отражены расходы по электро- и теплоснабжению	25	60	6 000
7	Включены расходы по электро- и теплоснабжению в состав производственных расходов	20	25	6 000
8	Использованное зерно включено в себестоимость комбикорма для птиц	21.1	20.1	50 000
9	Использованное зерно включено в себестоимость комбикорма для КРС	21.2	20.2	30 000
10	Списаны комбикорма для птиц и КРС, использованные для изготовления продукции (40 040 руб. + 24 360 руб.)	20	21.1 21.2	64 400
11	Списаны комбикорма для птиц и КРС, реализованные другим предприятиям (10 010 руб. + 6 090 руб.)	90.2	21.1 21.2	16 100

Учетная стоимость комбикорма для птиц составляет 14,3 руб./кг (50 000 руб./3 500 кг), комбикорма для КРС – 17,14 руб./кг (30 000 руб./1 750 кг).

Тогда стоимость использованных в производстве продукции комбикормов для птиц и КРС будет равна:

40 040 руб. (14,3 руб./кг × 2 800 кг) и 24 360 руб. (17,4 руб./кг × 1400 кг).

Общая стоимость использованного комбикорма для производства составляет 64 400 руб.

Стоимость комбикормов, которые произведены для реализации сторонним организациям:

10 010 руб. (14,3 руб./кг × 700 кг) и 6 090 руб. (17,4 руб./кг × 350 кг).

Общая стоимость продукции, созданная для реализации другим предприятиям.

Все прямые расходы можно разделить между видами выпускаемых

комбикормов для птиц и КРС.

Расходы, связанные с производством комбикорма для птиц в бухгалтерском учете ООО «ТЭП-Волга» представлены в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерский учет себестоимости комбикорма для птиц ООО «ТЭП-Волга»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Себестоимость комбикорма для птиц				
1	Отражены материально-сырьевые затраты	20.1	10	50 000
2	Начислена заработная плата работникам цеха	20.1	70	60 000
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды	20.1	69	15 600
4	Отражена амортизация оборудования	20.1	02	3 000
5	Отражены расходы на обслуживание оборудования	20.1	60	2 000
6	Отражена себестоимость (50 000 руб. + 60 000 руб. + 15 600 руб. + 3 000 руб. + 2000 руб.)	21.1	20.1	130 600

Себестоимость комбикорма для птиц составила: 130 000 руб.

Расходы, связанные с производством комбикорма для КРС в бухгалтерском учете ООО «ТЭП-Волга» представлены в таблице 5.

Таблица 5

Бухгалтерский учет себестоимости комбикорма для КРС ООО «ТЭП-Волга»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Себестоимость комбикорма для КРС				
1	Отражены материально-сырьевые затраты	20.2	10	30 000
2	Начислена заработная плата работникам цеха	20.2	70	40 000
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды	20.2	69	10 400
4	Отражена амортизация оборудования	20.2	02	2 000
5	Отражены расходы на обслуживание оборудования	20.2	60	2 000
6	Отражена себестоимость (30 000 руб. + 40 000 руб. + 10 400 руб. + 2 000 руб. + 2000 руб.)	21.2	20.2	84 400

Себестоимость комбикорма для КРС составила: 84 400 руб.

После того, как бухгалтер ООО «ТЭП-Волга» отразил себестоимость

комбикормов для птиц и КРС происходит списание комбикормов в производство и для реализации сторонним предприятиям, необходимые записи указаны в таблице 6.

Таблица 6

Формирование расходов для каждого вида продукции

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Списаны комбикорма для птиц и для КРС, использованные в производстве продукции (104 480 руб. + 67 520 руб.)	20	21.1, 21.2	172 000
2	Списаны комбикорма для птиц и для КРС, реализованные сторонним организациям (26 120 руб. + 16 880 руб.)	90.2	21.1, 21.2	43 000

С помощью представленных бухгалтерских записей, происходит списание кормов в производство и для реализации другим предприятиям.

2.3 Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы составляют косвенные расходы. Косвенные расходы нельзя отнести прямо на продукт. Данные затраты распределяются в соответствии с выбранной методикой, которая указана в учетной политике предприятия.

К общепроизводственным следует отнести расходы, которые имеют отношение к обслуживанию и управлению основных и вспомогательных цехов [28]. Их учет ведут по накопительным статьям затрат. В частности, выделяют:

— расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию производственных машин и оборудования (заработная плата обслуживающего персонала цехов; расходы по страхованию; амортизационные отчисления; расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; стоимость израсходованных горюче – смазочных материалов, запасных частей и электроэнергии на технологические цели);

— расходы на содержание аппарата управления и зданий цехов (заработная плата аппарата управления цехов);

— расходы на содержание производственных помещений (амортизация и ремонт зданий, сооружений и инвентаря).

Кроме вышеперечисленных на предприятии могут быть непроизводительные расходы (например, некомпенсируемые потери от простоев по внутрипроизводственным причинам; недостачи и потери от порчи материальных ценностей (отнесенные на финансовые результаты) и пр.).

Аналитический учет этих расходов в разрезе статей по каждому цеху ведется в ведомости учета общепроизводственных расходов (форма №12) [11]. В соответствии с поступающими первичными документами (или данными разработочных таблиц) записи делают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита разных счетов. В конце месяца итоги ведомости учета общепроизводственных расходов переносят в журнал-ордер №10.

Ученные таким образом общепроизводственные расходы должны быть распределены между всеми видами готовой продукции, незавершенным производством и потерями от брака. В зависимости от специфики производства могут использоваться следующие методы:

- прямой способ (при узкой специализации);
- пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих, без доплат и премий (применяется во вспомогательном производстве, выпускающем относительно однородную продукцию). Расчет производится по формулам 2 и 3:

$$K_p = \frac{ОПР}{ЗП_p}, \quad (2)$$

$$ОПР_i = ЗП_{pi} \times K_p. \quad (3)$$

где, K_p – коэффициент распределения общепроизводственных расходов;
 $ЗП_p$ – сумма заработной платы основных производственных рабочих;

ОПР_i – сумма общепроизводственных расходов, приходящихся на изделие i;

ЗП_{pi} – сумма заработной платы рабочих за выпуск изделий i;

— пропорционально количеству выпущенной продукции (применяется на предприятиях, выпускающих однородную продукцию);

— пропорционально сумме прямых затрат;

— пропорционально затратам по переделу.

Основные операции по учету общепроизводственных расходов на ООО «ТЭП-Волга» приведены в таблице 7.

Таблица 7

Учет общепроизводственных расходов на ООО «ТЭП-Волга»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	
		дебет	кредит	частная	общая
1	2	3	4	5	6
1	Начислена амортизация по используемым в производственных подразделениях: - основным средствам - нематериальным активам	25 25	02 05	15 000 3 000	18 000
2	На цеховые нужды израсходованы: Сырье и материалы: а) списана стоимость материалов по учетным ценам (фактической себестоимости); б) списаны отклонения между четной ценой и фактической себестоимостью. Полуфабрикаты Готовая продукция	25 25 25 25	10 16 21 43	11 000 1 000 600 400	13 000
3	Акцептованы счета за электроэнергию, отопление, прочие услуги для цеховых нужд: - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету - списана сумма НДС по работам и услугам, применявшимся для изготовления продукции, не облагаемой НДС.	25 19 25	60 60 19	20 000 3 600 3 600	23 600
4	Списаны на цеховые нужды: - услуги вспомогательного производства - затраты обслуживающих производств и хозяйств	25 25	23 29	800 200	1 000

5	Начислена заработная плата цеховому персоналу:				
	рабочим цеха №1	25	70	45 000	
	рабочим цеха №2	25	70	40 000	85 000
6	Отражена задолженность по отчислениям в фонды социального страхования и обеспечения	25	69	22 100	22 100
7	Общепроизводственные расходы распределены и списаны:				
	- на себестоимость продукции основного производства	20	25	85 500	
	- на себестоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства	23	25	77 200	162700

В соответствии с учетной политикой ООО «ТЭП-Волга» общепроизводственные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально заработной плате рабочих, занятых в каждом из видов деятельности. Коэффициент распределения общепроизводственных расходов составит:

$$K_p = 162\,700 \text{ руб.} / 85\,000 \text{ руб.} = 1,9.$$

На долю основного производства приходится общепроизводственных расходов на сумму 85 500 руб. (45 000 руб. \times 1,9), а на долю вспомогательного производства: 77 200 руб. (40 000 руб. \times 1,9).

Общехозяйственные расходы связаны с управлением и обслуживанием предприятия в целом. Они включают:

— расходы по управлению предприятием – содержание управленческого персонала (заработная плата, отчисления в бюджет и фонд социальной защиты; расходы на командировки и перемещения; представительские расходы; содержание пожарной, военизированной, сторожевой охраны); содержание общеэксплуатационного персонала (заработная плата; отчисления в бюджет и фонд социальной защиты; расходы на служебные командировки и перемещения, не относящиеся к аппарату управления; амортизация и ремонт зданий, помещений и инвентаря заводоуправления; подготовка кадров);

— общехозяйственные расходы непроизводственного характера;

— прочие расходы.

По этим расходам (кроме непроизводственных) составляется годовая смета (т.е они планируются) [12].

Аналитический учет ведется в ведомости учета общехозяйственных расходов (форма №15), итоги которой в конце месяца переносятся в журнал – ордер №10 (№10/1).

Методы распределения общехозяйственных расходов применяют те же, что и по общепроизводственным расходам.

Сумму к распределению получают вычитанием из дебетового оборота по счету 26 «Общехозяйственные расходы» сумм потерь от простоев, возмещаемых виновниками, и других записей по кредиту этого счета [14].

Затраты, собранные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются между видами продукции основного и вспомогательных производств, собственным капитальным строительством и непромышленными хозяйствами, в том числе и по незавершенному производству [20].

Общехозяйственные расходы не включают потери от внутреннего брака.

Основные операции по учету общехозяйственных расходов на ООО «ТЭП-Волга» приведены в таблице 8.

Таблица 8

Учет общехозяйственных расходов на ООО «ТЭП-Волга»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	
		дебет	кредит	частная	общая
1	2	3	4	5	6
1	Начислена амортизация по используемым для общехозяйственных нужд: - основным средствам - нематериальным активам	26 26	02 05	6 000 1 500	7 500
2	На общехозяйственные нужды израсходованы:				
2.1	Сырье и материалы: - списана стоимость материалов по учетным ценам (фактической себестоимости) - списаны отклонения между учетной ценой и фактической себестоимостью	26 26	10 16	4 500 1 000	
2.2	Полуфабрикаты	26	21	500	

1	2	3	4	5	6
2.3	Готовая продукция	26	43	700	6 700
3	Акцептованы счета за электроэнергию, отопление, прочие услуги на нужды заводоуправления: - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету - списана сумма НДС по работам и услугам, не облагаемым НДС	26 19 26	60 60 19	20 000 3 600 3 600	23 600
4	Списаны на нужды заводоуправления: - услуги вспомогательного производства - затраты обслуживающих производств и хозяйств	26 26	23 29	800 200	1 000
5	Начислена заработная плата персоналу заводоуправления: - персоналу основного производства - персоналу вспомогательного производства	26 26	70 70	45 000 40 000	85 000
6	Отражена задолженность по отчислениям в фонды социального страхования и обеспечения	26	69	22 100	22 100
7	Списаны уплаченные из подотчетных сумм госпошлина, представительские расходы, командировочные расходы персонала заводоуправления	26	71	2 300	2 300
8	Общехозяйственные расходы распределены и списаны: - на себестоимость продукции основного производства - на себестоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства	20 23	26 26	78 300 69 900	148 200

Последовательность распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности в ООО «ТЭП-Волга» схожа с последовательностью распределения общепроизводственных расходов. В

связи с этим, бухгалтер распределил в конце месяца общехозяйственные расходы пропорционально заработной плате рабочих. Следовательно, коэффициент распределения общехозяйственных расходов составил:

$$K_p = 148\,200 / 85\,000 = 1,74.$$

На долю основного производства приходится общехозяйственных расходов на сумму 78 300 руб. (45 000 руб. × 1,74), а на долю вспомогательного – 69 900 руб. (40 000руб. × 1,74).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на незавершенное производство в фактических размерах (согласно расчету), но не превышающих сумм, предусмотренных в плане. Сальдо на конец месяца по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» отсутствует.

Сумма общепроизводственных расходов, понесенных ООО «ТЭП-Волга» в сентябре 2017 г., составила 50 000 руб. Согласно учетной политике общества общепроизводственные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально заработной плате рабочих, занятых в каждом из видов деятельности. Заработная плата рабочих, занятых в основном производстве, составила 25 000 руб., а во вспомогательном - 15 000 руб.

В конце сентября бухгалтер должен распределить общепроизводственные расходы между видами деятельности. Коэффициент распределения общепроизводственных расходов составит:

$$K_p = 50\,000 / (25\,000 + 15\,000) = 1,25;$$

В основном производстве размер общехозяйственных расходов составил: 31 250 руб. (25 000 руб. × 1,25), а во вспомогательном производстве – 18 750 руб. (15 000 руб. × 1,25).

30 сентября 2017 г. бухгалтер отразил следующие проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы» – 31 250 руб. – произведено списание общепроизводственных расходов в той части, которая приходится на основное производство;

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» Кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы» – 18 750 руб. – произведено списание общепроизводственных расходов в части, которая приходится на вспомогательное производство.

Общехозяйственные расходы ООО «ГЭП-Волга» в сентябре 2017 г. составили 45 000 руб. Предприятие создает полную себестоимость продукции. В этом случае порядок распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности предприятия такой же как при распределении общепроизводственных расходов между видами деятельности предприятия. В связи с этим бухгалтеру следует распределить в конце месяца общехозяйственные расходы пропорционально заработной плате рабочих, занятых в основном и вспомогательном производствах. Коэффициент распределения общехозяйственных расходов составит:

$$K_p = 45\,000 / (25\,000 + 15\,000) = 1,125$$

На долю основного производства приходится общехозяйственных расходов на сумму 28 125 руб. (25 000 руб. × 1,125), а на долю вспомогательного – 16 875 руб. (15 000руб. × 1,125).

30 сентября 2017 г. бухгалтер сделал следующие проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» - 28 125 руб. - списаны общехозяйственные расходы в части, приходящейся на основное производство;

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» - 16 875 руб. - списаны общехозяйственные расходы в части, приходящейся на вспомогательное производство.

Организация может вести подсчет сокращенной себестоимости. Тогда бухгалтер в конце месяца списывает сумму общехозяйственных расходов в дебет счета 90 «Продажи». В этом случае бухгалтер должен сделать такую проводку: Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» - 900 000 руб. - списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции.

3. Проведение внутреннего контроля по учету затрат на производство в ООО «ТЭП-Волга»

3.1 Проведение внутреннего контроля затрат в ООО «ТЭП-Волга»

Назначенная группа ревизоров до начала проведения проверки изучила учетную политику предприятия, в которой была изложена вся необходимая информация для проверки.

Затем был составлен общий план проверки ООО «ТЭП-Волга». В данном плане отражены объем и порядок внутреннего контроля. В таблице 9 «Общий план контрольной проверки ООО «ТЭП-Волга»» прописаны основные элементы проверки.

Таблица 9

Общий план контрольной проверки ООО «ТЭП-Волга»

№ п/п	Элемент проверки	Период проведения	Исполнитель
1	Учетная политика	09.01.2018-12.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
2	Бухгалтерский учет затрат на производство	15.01.2018-19.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
3	Первичные документы	24.01.2018-26.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
4	Отражение результатов проверки	30.01.2018-31.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.

На основании этого плана была составлена программа проверки ООО «ТЭП-Волга».

В программе проверки отражен список контрольных процедур, которые нужны для достижения общего плана проверки. Данный список представлен в таблице 10 «Программа контрольной проверки ООО «ТЭП-Волга»».

Таблица 10

Программа контрольной проверки ООО «ТЭП-Волга»

№ п/п	Список контрольных процедур	Срок проведения	Исполнители
1	2	3	4
1	Проверка правильности выбранного метода учета затрат	09.01.2018-12.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
1.1	Проверка выбранных объектов учета	09.01.2018-10.01.2018	Халимов В.Е.

1	2	3	4
1.2	Проверка группировки затрат для ведения учета и калькулирования себестоимости	11.01.2018-12.01.2018	Абросимова Г.В.
2	Проведение проверки правильного включения расходов в состав затрат	15.01.2018-17.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
2.2	Контроль за документальной обоснованностью каждого вида и элементов затрат	16.01.2018-17.01.2018	Халимов В.Е.
3	Проведение проверки учета затрат вспомогательных производств и отнесение их по объектам калькулирования	18.01.2018-19.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
4	Проведение проверки оценки и учета незавершенного производства	22.01.2018-23.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
5	Проведение проверки правильности заполнения первичных документов по учету затрат	24.01.2018-26.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.
6	Создание акта проверки	30.01.2018-31.01.2018	Абросимова Г.В. Халимов В.Е.

При проверке первичных документов были предоставлены такие документы как: учетная политика организации, лимитно – заборные карты, акты требования на замену, требование накладные, расчетно-платежные ведомости и т.п.

При проверке выбранных объектов учета, проверяющим предоставили устав и учетную политику ООО «ТЭП-Волга», схему структуры организации.

Проверяя группировку затрат для ведения учета и калькулирования себестоимости были предоставлены следующие документы: учетная политика ООО «ТЭП-Волга», ведомость учета затрат на производство, журнал-ордер по счетам 10, 20,21, 23, 25, 26, 28 и т.д., Главная книга по соответствующим счетам.

Проводя проверку по элементам затрат на соответствие действующим нормативным актам были рассмотрены такие документы как: ведомость учета затрат цехов, ведомость учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов, журнал ордер по счетам 10, 20, 21, 23, 25, 26, 28 и т.д., Главная книга по этим же счетам.

Проверяя документальную обоснованность каждого вида и элемента затрат, проверяющему предоставили учетную политику ООО «ТЭП-Волга»,

график документооборота, лимитно–заборные карты, требование- накладные, расчетная ведомость.

При проверке учета затрат вспомогательных производств и их отнесение по объектам калькулирования были предоставлены следующие документы: ведомость №12 «Затраты по цеху», Разработочная таблица РТ-9 «Распределение услуг вспомогательных производств», Разработочная таблица РТ-13 «Листок- расшифровка», путевые листы.

Проверяя учет незавершенного производства, проверяющему предоставили учетную политику ООО «ТЭП-Волга».

В завершении контрольных мероприятий, проверяющей группой были выявлены нарушения на этапе оформления первичных документов. Данные нарушения представлены в таблице 11 «Выявленные несоответствия в документах ООО «ТЭП-Волга».

Таблица 11

Выявленные несоответствия в документах ООО «ТЭП-Волга».

№ п/п	Проверяемый документ	Дата составления	№ документа	Заключение о нарушении
1	Карточка учета зерна	02.08.2017	000538	Нет подписи материально-ответственного лица
2	Требование накладная	13.10.2017	000698	Не указан номенклатурный номер зерна
3	Карточка учета мела	28.10.2017	000685	Нет подписи материально-ответственного лица
4	«Лимитно-заборная карт на зерно»	03.09.2017	000038	Нет точной характеристики продукции
5	Требование накладная	28.10.2017	000049	Не указан вид деятельности отправителя
6	Требование накладная	10.11.2017	000059	Нет расшифровки подписи ответственного лица
7	«Лимитно-заборная карта на мел»	04.11.2017	000040	Нет подписи заведующего складом

Выявив и отразив данные нарушения, проверяющей группой были даны рекомендации по устранению нарушений которые необходимо исполнить для улучшения состояния предприятия.

Затем проверяющая группа обратила внимание на правильность сумм общепроизводственных расходов. Результаты проверки представлены в таблице 12.

Таблица 12

Проверка общепроизводственных расходов в ООО «ТЭП-Волга»

№ п/п	Наименование операции	Отражение на счете	По данным учета (руб.)	По данным проверяющего (руб.)	Отклонение (±, руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Начислена амортизация на используемые в производственных подразделениях основные средства	25	18 000	20 000	2 000
2	На цеховые нужды израсходовано сырье и материалы	25	12 000	12 000	0
3	Списаны на цеховые нужды услуги вспомогательного производства	25	1 690	1 690	0
4	Начислена заработная плата цеховому персоналу	25	78 000	78 000	0

По результатам данной таблицы можно сделать вывод о том, что в ООО «ТЭП-Волга» недостаточное внимание уделяется начислению амортизации. Следует произвести перерасчет амортизации и внести изменение в соответствующие учетные документы.

3.2 Рекомендации по устранению ошибок и совершенствованию деятельности ООО «ТЭП-Волга»

Проверяющей группой были выполнены все поставленные задачи. По результатам проверки можно сделать вывод о том, что в ООО «ТЭП-Волга»:

- система внутреннего контроля недостаточно развита;
- главный бухгалтер справляется не со всеми своими обязанностями.

В связи с проверкой и с данными выводами можно сделать следующие рекомендации по устранению ошибок:

- на данном предприятии следует повысить уровень внутреннего контроля, так как он необходим для точного и качественного учета;
- главному бухгалтеру следует пройти дополнительные курсы по повышению квалификации;
- необходимо установить новые версии программ, которые необходимы для правильного и четкого бухгалтерского учета;
- провести аттестацию всех сотрудников предприятия, для повышения качества работы.

Для того, чтобы увеличить эффективность управление затратами в ООО «ТЭП-Волга» были предложены следующие мероприятия:

- снизить транспортные расходы, заключив договор с транспортной организацией;
- провести анализ поставщиков.

В ООО «ТЭП-Волга» поставка сырья происходит благодаря наемных водителей с личным транспортным средством. Так как водители работают на постоянной основе, то это влечет за собой такие расходы, как: выдача заработной платы и дополнительные расходы на транспортное средство. Нами предложено заключение договора с транспортным предприятием и оплата труда только по имеющимся заказам.

Для того, чтобы уйти от расходов на приобретение дополнительного транспортного средства ООО «ТЭП-Волга» предложено заключение договора с транспортной компанией. Примерный размер затрат на доставку сырья составляет 5-10% от стоимости заказа.

Для ООО «ТЭП-Волга» при выборе поставщика, рекомендовано обратить внимание на следующие критерии: качество сырья, цена, качество обслуживания, условия оплаты и имеется ли возможность поставлять внеплановый заказ.

Таким образом, ориентируясь на данные критерии, имеется возможность подобрать хорошего поставщика.

Заключение

В первой главе дипломной работы были рассмотрены основные теоретические аспекты бухгалтерского учета и внутреннего контроля затрат на производство, такие как:

- понятие затрат на производство ;
- классификация затрат;
- этапы проведения контрольных мероприятий по правильности отражения затрат и их группировки.

Под затратами понимают израсходованные сырьевые, материальные, трудовые и иные ресурсы, которые оценены в стоимостном выражении и отражаются в балансе до тех пор, пока не будут признаны доходы, связанные с этими затратами.

Внутренний контроль- это система действий, которая организована руководителем организована и выполняется на предприятии для эффективного выполнения работниками своих обязанностей во время совершения операций.

Во второй главе дипломной работы были рассмотрены основная технико-экономическая характеристика ООО «ТЭП-Волга» и рассчитаны основные экономические показатели.

ООО «ТЭП-Волга» в 2017 году по сравнению с 2016 увеличило выручку на 4 111 тысяч рублей, что на 1,152 % больше, чем в 2016 году. Это может быть связано с тем, что организация улучшила качество производства продукции и произвела грамотную ценовую политику.

Себестоимость продаж в 2017 году по отношению к 2016 году увеличилась на 1 979 тысяч рублей, что на 1,0875 % больше, чем в 2016 году, что отрицательно. Это связано с тем, что большая часть сырья покупается у российских производителей, а они подвержены риску увеличения стоимости на них и в соответствии с этим рост уровня инфляции. Но темп роста выручки превышает темп роста себестоимости продаж на 0,0277 %, что положительно.

Чистая прибыль в 2017 году по отношению к 2016 году увеличилась на 56 481 тысяч рублей, что на 31,12% больше, чем в 2016 году.

Стоимость основных средств в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась на 4 019 тыс.руб., что больше на 1,1556 %. Это увеличение может иметь место при приобретении нового основного средства или переоценке старого, а именно при увеличении первоначальной стоимости основного средства.

Собственный капитал в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 11 тысяч рублей, что на 1,0091 % выше, чем в 2016 году.

Заемный капитал в 2017 году по отношению к 2016 году уменьшился на 1 072 тыс.руб., что на 0,9493 % меньше, чем в 2016 году. Это может означать, что организация сократила уровень финансовой зависимости от внешних инвесторов.

В третьей главе дипломной работы был рассмотрен внутренний контроль затрат на производство.

Проверяющей группой была и проведена проверка и выявлены нарушения, которые необходимо исправить для качественной работы предприятия. Также проверяющими были сделаны рекомендации по исправлению нарушений. Данные рекомендации помогут улучшить работы предприятия, качество продукции и повысить уровень конкурентоспособности.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) N 14-ФЗ от 26 января 1996 года (ред. от 05.12.2017)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
6. Бухгалтерский учет: учебник / О.П. Алешкевич [и др.]— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с.
7. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова.- Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510с.
8. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих: теория и практика / Т.П. Бурлуцкая.: Инфра-Инженерия, 2016. — 208 с.
9. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / О.Б. Вахрушева.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014. — 252 с.
10. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с.

11. Григорьева М.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.В. Григорьева.— Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016. — 262 с.
12. Данилин В.Ф. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В.Ф. Данилин, Е.З. Макеева: Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. — 412 с.
13. Демина И.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / И.Д. Демина.— Саратов: Вузовское образование, 2016. — 232 с.
14. Домбровская Е.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Ч. 1: учебно-методическое пособие / Е.Н. Домбровская.— Саратов: Вузовское образование, 2018. — 148 с.
15. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А.Ф. Дятлова.— М. : Научный консультант, 2017. — 192 с.
16. Зелинская М.В. Управленческий учет: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлениям подготовки «Менеджмент», «Экономика» / М.В. Зелинская, О.В. Медведева. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017.
17. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2014. 225с.
18. Илышева Н.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина.— Екатеринбург: Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 156 с.
19. Каковкина Т.В. Бухгалтерский учет: основы организации и ведения. Учебное пособие / Т.В. Каковкина.— М. : Русайнс, 2015. — 146 с.
20. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / К.И. Кармокова, В.С. Канхва.— М. : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с.

21. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Е.И. Костюкова [и др.]. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016. — 224 с.
22. Макушина Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет: Макушина Т.Н., Газизьянова Ю.Ю. – Кинель: РИЦ СГСХА, 2015.- 375с.
23. Мешалкина И.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / И.В. Мешалкина, Л.А. Иконова.— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2014. — 228 с.
24. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля: Учебное пособие (ФГОС) / Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. - Рн/Д:Феникс, 2016. - 510 с.
25. Синицина Е.А. Бухгалтерский и управленческий учет/ Е.А. Синицина.— Самара: Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2016. — 162 с.
26. Смелик Р.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Р.Г. Смелик, Л.А. Лаврова.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015. — 348 с.
27. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е.А. Федорова [и др.].— М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с.
28. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебно-методическое пособие / О.В. Шинкарёва.— М. : Экономическое образование, 2015. — 60 с.
29. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.В. Шинкарёва.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 126 с.
30. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие для СПО / О.В. Шинкарева, Е.Н. Золотова.— Саратов: Профобразование, 2018. — 105 с.
31. Ярушкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебно-наглядное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата

- «Экономика» / Е.А. Ярушкина, Н.А. Чумакова. —Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 104 с.
- 32.Консультант плюс – правовая поддержка: [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (Дата обращения: 13.06.2018)
- 33.Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.20, 2017
- 34.Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.1, 2017
- 35.Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.15, 2017
- 36.Journal Asia-Pac J Reg Sci (2017) 1:337–357
- 37.Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.14, 2017

Приложения

Приложение 1

Экономический анализ показателей ООО «ТЭП-Волга»

Наименование показателей	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение (+, -)	Относительное отклонение (темп прироста),%
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс.руб.	35 699	39 810	+ 4 111	1,1152
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	(22 630)	(24 609)	+ 1 979	1,0875
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	(5 128)	(6 348)	+ 1 220	1,2379
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	7 930	9 851	+ 1 921	1,2422
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	8 231	13 646	+ 5 415	1,6579
6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	2 349	4 572	+ 2 223	1,9464
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	25 641	29 860	+ 4 019	1,1556
8. Стоимость активов, тыс.руб.	39 041	44 025	+ 4 984	1,1277
9. Собственный капитал, тыс.руб.	1 198	1 209	+ 11	1,0091
10. Заемный капитал, тыс.руб.	21 132	20 060	- 1 072	0,9493
11. Численность ППП, чел.	20	20	-	-
12. Производительность труда, тыс.руб.	1785	1 991	+ 206	1,1154

Окончание приложения 1

1	2	3	4	5
13. Фондоотдача, руб.	1,3815	1,3332	- 0,0483	-0,9650
14. Оборачиваемость активов, раз	0,9144	0,9253	+ 0,0109	1,0119
15. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	1,9608	3,7816	+ 1,8208	1,9286
16. Рентабельность продаж, %	0,2221	0,2475	+ 0,0254	1,1144
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	36,8607	64,1638	+ 27,3031	1,7407
18. Затраты на рубль выручки	77,7557	77,7619	+ 0,2049	1,0000



ИНН 6382058032
КПП 638201001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
" ТЭП ВОЛГА "

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 19.02.2018
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 10.9
Код по ОКПО _____
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 6 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ГОТФРИДТ
ВИКТОР
АНДРЕЕВИЧ



Имя, фамилия, наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

- * Отчество при наличии.
- ** При наличии.





ИНН 6382058032
КПП 638201001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	2 9 8 6 0	2 5 8 4 1	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	2 9 8 6 0	2 5 8 4 1	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1 0 1 0 4	9 0 6 8	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	3 5 5 1	3 6 6 6	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 6 3	3 3 2	
	Прочие оборотные активы	1260	1 4 7	1 3 4	
	Итого по разделу II	1200	1 4 1 6 5	1 3 2 0 0	0
	БАЛАНС	1600	4 4 0 2 5	3 9 0 4 1	0





ИНН 6382058032

КПП 638201001 Стр. 004



+

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	90	90	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1019	1008	
	Итого по разделу III	1300	1209	1198	0
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Пасвой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

+

+



+



ИНН 6382058032

КПП 638201001 Стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Засмные средства	1510	2 006 0	2 113 2	
	Кредиторская задолженность	1520	2 275 6	1 671 1	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4 281 6	3 784 3	0
	БАЛАНС	1700	4 402 5	3 904 1	0

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 6382058032

КПП 638201001 Стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	3 981 0	3 569 9	
	Себестоимость продаж	2120	(2 460 9)	(2 263 0)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 620 0	1 305 9	
	Коммерческие расходы	2210	(3 890)	(2 754)	
	Управленческие расходы	2220	(2 458)	(2 374)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	985 1	793 0	
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340	1 360 8	1 012 6	
	Прочие расходы	2350	(981 3)	(982 5)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 364 6	823 1	
	Текущий налог на прибыль	2410			
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
	Изменение отложенных налоговых активов	2450			
	Прочее	2460			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 572	2 349	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	4 572	2 349	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 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) периода».

