

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Особенности формирования себестоимости продукции, работ, услуг на
промышленных предприятиях

Студент

И.А. Белла

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, Е.Б. Вокина

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: И.А. Белла.

Тема работы: «Особенности формирования себестоимости продукции, (работ, услуг) на промышленных предприятиях (на примере предприятия Общества с ограниченной ответственностью «ЛадаПласт-Т»»).

Научный руководитель: Е.Б. Вокина.

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию формирования себестоимости продукции на анализируемом предприятии.

Объектом исследования является производственное предприятие ООО «ЛадаПласт-Т». Предмет исследования – процесс формирования себестоимости продукции на предприятии.

Себестоимость, затраты, расходы, издержки производства, попередельный способ, материалоемкость, калькуляция.

Актуальность темы бакалаврской работы связана с большим влиянием себестоимости продукции на такие показатели как прибыль и рентабельность, на финансовое состояние и конкурентоспособность предприятия.

В первом разделе работы раскрыты теоретические аспекты понятия и сущности себестоимости продукции и ее формирование на промышленном предприятии.

Во втором разделе отражена постановка учета затрат в формировании себестоимости всей реализованной продукции и формирование калькуляций единицы продукции каждого вида, выпускаемого предприятием.

В третьем разделе проведен анализ себестоимости реализованной продукции и выявление проблем формирования себестоимости.

Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и рекомендаций, списка использованных источников информации и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты формирования себестоимости продукции (работ, услуг) на промышленных предприятиях	6
1.1 Экономическая сущность понятия «себестоимость» промышленной продукции	6
1.2 Классификация затрат на производство и реализацию продукции	9
1.3 Формирование себестоимости промышленной продукции.....	13
2 Формирование себестоимости продукции в ООО «ЛадаПласт-Т»	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «ЛадаПласт-Т».....	25
2.2 Учет затрат на производство и реализацию продукции предприятия	32
2.3 Формирование себестоимости продукции ООО «ЛадаПласт-Т»	43
3 Рекомендации по совершенствованию формирования себестоимости продукции ООО «ЛадаПласт-Т»	54
3.1 Анализ формирования себестоимости продукции ООО «ЛадаПласт-Т»»	54
3.2 Предложения по совершенствованию формирования себестоимости продукции предприятия	61
Список используемой литературы	70
Приложение А Характеристика группировки затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции.....	74
Приложение Б Классификация затрат при исчислении себестоимости продукции	75
Приложение В Расчет себестоимости реализованной продукции ООО «ЛадаПласт-Т» в январе 2020 года.....	76
Приложение Г Бухгалтерский баланс	77
Приложение Д Отчет о финансовых результатах	79
Приложение Е Отчет о финансовых результатах	80

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы вызвана большой значимостью влияния себестоимости на показатели прибыли, выживаемость предприятия в сложных рыночных условиях и в условиях высокой конкуренции на рынке.

Проблемами формирования себестоимости продукции занимались многие известные экономисты, отражая их в своих работах; назовем некоторых из них: Н.П. Кондраков, О.В. Волкова, В.Ф. Палий, А.Ю. Шеремет, Е.П. Козлова, М.А. Вахрушина, В.В. Ковалев, Г.В. Савицкая, Н.П. Любушкин, А.Е. Суглубови др.

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию формирования себестоимости продукции на анализируемом предприятии.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи:

- раскрыть сущность экономической категории «себестоимость»;
- представить организационно – экономическую характеристику деятельности предприятия ООО «ЛадаПласт-Т»;
- рассмотреть учет затрат на анализируемом предприятии;
- рассмотреть формирование себестоимости на ООО «ЛадаПласт-Т»;
- разработать предложения по совершенствованию формирования себестоимости продукции предприятия.

Объектом исследования является производственное предприятие ООО «ЛадаПласт-Т». Предмет исследования – процесс формирования себестоимости продукции на предприятии.

Теоретической основой исследования являются научные положения, изложенные в трудах российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, экономики предприятий и финансового менеджмента.

Методологической основой написания работы явились Федеральные законы Российской Федерации, Указы Президента и другие нормативные акты, регулирующие учет затрат на производство продукции и анализ себестоимости, учебная и деловая литература в области бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, формирования и планирования себестоимости, анализа затрат и т.д.

Информационной базой выпускной квалификационной работы являются законодательные и нормативно – правовые акты Российской Федерации, публикации в периодических изданиях, информационные ресурсы сети Интернет, бухгалтерская и статистическая отчетность предприятия, результаты собственных расчетов и т.д.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложенные рекомендации могут быть использованы специалистами предприятия ООО «ЛадаПласт-Т».

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, трех разделов основной части, заключения, списка использованных источников информации в количестве 30 наименований. Работа изложена на 65 страницах машинописного текста, содержит 14 таблиц, 5 рисунков, 6 Приложений.

1 Теоретические аспекты формирования себестоимости продукции (работ, услуг) на промышленных предприятиях

1.1 Экономическая сущность понятия «себестоимость» промышленной продукции

Деятельность любого предприятия с момента его создания связана с разнообразными затратами на приобретение сырья, материалов; с выплатой заработной платы работникам, отчислениями платежей на социальное, медицинское и пенсионное страхование; начислением амортизации основных средств и нематериальных активов, а также с рядом других необходимых затрат. «Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому показателю, представляя их в денежном выражении. Таким показателем является себестоимость продукции (работ, услуг)» [24]. Большинство экономистов и финансистов в научных трудах дают следующее определение понятия «себестоимости»: «Себестоимость продукции — это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции» [21].

В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом. Чтобы сделать производство или предприятие более конкурентоспособным, необходимо внести изменения, влияющие на формирование себестоимости [25].

Себестоимость продукции является основным ценообразующим фактором. «Разница между ценой и себестоимостью составляет прибыль.

Для увеличения прибыли необходимо либо повысить цену, либо снизить себестоимость» [28]. Необоснованный рост цен на продукцию может привести к снижению спроса и сокращению объемов реализации, т.е. данный способ увеличения прибыли – рискованный, может привести к обратному результату: сокращению прибыли и снижению конкурентоспособности предприятия. Среди факторов, влияющих на увеличение прибыли, главная роль принадлежит показателю «себестоимости продукции». Конкурентное преимущество всегда будет у тех производителей, чья себестоимость выпуска продукции оказывается ниже, чем у конкурентов. И наоборот, компании с наиболее высокой себестоимостью производства продукции, всегда будут испытывать трудности со сбытом продукции и финансовой устойчивостью [7]. Задача руководителя компании – снизить себестоимость, но при этом – не уменьшать качество продукции [7].

Как экономическая категория себестоимость выполняет функции, показанные на рисунке 1.

Основными функциями себестоимости продукции являются [3], [8], [26]:

- учет затрат на основе данных бухгалтерского учета и контроль за использованием производственных ресурсов;
- аналитическая функция позволяет провести анализ затрат по составу и структуре и определить резервы снижения себестоимости;
- на основе управленческой функции принимаются решения в отношении прибыли и рентабельности производства, оптимальных размеров выпуска товарной продукции и т.д.;
- на основе величины себестоимости дается экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия, определение оптимальных размеров предприятия [29].

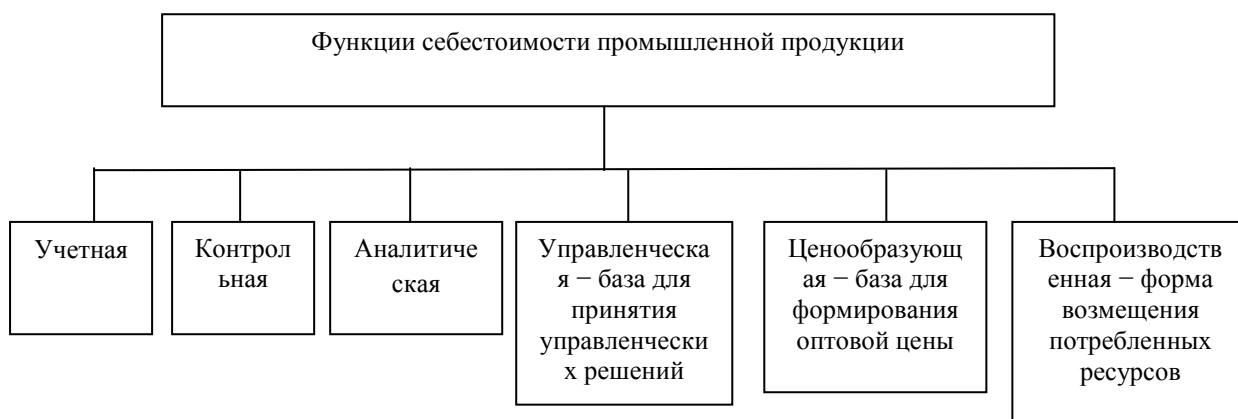


Рисунок 1 – Функции себестоимости промышленной продукции [14], [17]

Издержки производства, затраты на производство, себестоимость продукции – это важнейшие экономические категории от которых зависят финансовые результаты и экономическая эффективность деятельности всего предприятия. Основным документом, которым руководствовались до 2002 года, при формировании себестоимости продукции на предприятии являлось «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». С 2002 года данное Положение утратило силу и формирование затрат, учитываемых при налогообложении, производится с учетом требований главы 25 Налогового Кодекса и Письма Минфина РФ от 15 октября 2001 г. N 16-00-14/464 «О порядке организации производственного учета затрат в связи с отменой Положения о составе затрат»

1.2 Классификация затрат на производство и реализацию продукции

Себестоимость продукции - это скалькулированная совокупность затрат, представляющих собой денежную оценку потребленных в процессе

производства ресурсов. Затраты, отнесенные на себестоимость продукции, могут быть сгруппированы по-разному, в зависимости от поставленных задач. Классификация затрат - это их группировка по определенным признакам, обеспечивающая точность и унификацию расчетов [19]. Направления классификации затрат даны в таблице 1.

Таблица 1 - Направления классификации затрат [13, с.62]

Направления учета затрат и решение определенных задач	Классификация затрат
Затраты, которые используются при формировании себестоимости и оценки готовой продукции	<ul style="list-style-type: none"> – по экономическим элементам; – по калькуляционным статьям; – прямые и косвенные; – основные и накладные расходы; – производственные и непроизводственные; – входящие и истекшие.
Затраты на производство, данные о которых являются основанием для принятия управленческих решений	<ul style="list-style-type: none"> – постоянные и переменные; – затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках; – безвозвратные (расходы прошлого периода); – вмененные (расходы, которыми жертвуют или теряют в пользу альтернативных решений); – инкрементные (дополнительные расходы при изготовлении дополнительной продукции); – маржинальные
Затраты, используемые в процессе контроля и регулирования величины себестоимости продукции	<ul style="list-style-type: none"> – регулируемые и нерегулируемые; – центры ответственности; – контролируемые и неконтролируемые

«Классификация затрат помогает произвести глубокий анализ и сделать отклонения адресными, т.е. отнести их на определенного виновника и причину. Для целей управления затратами на предприятии наиболее часто группируют по двум признакам:

- экономическим элементам;
- калькуляционным статьям себестоимости» [6].

Характеристика группировки затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции представлена в Приложении А.

«Группировка по экономическим элементам используется при составлении сметы затрат на производство по предприятию, цехам или другим объектам управления затратами. В ней количественно отражается, сколько и каких затрат будет или фактически произведено» [6].

«Группировка затрат по статьям калькуляции позволяет определить место возникновения расходов, роль различных факторов в изменении всей себестоимости и отдельных статей расходов, а также исчислить себестоимость единицы продукции» [11]. Применение двух различных систем группировки затрат (по статьям калькулирования себестоимости и экономическим элементам) оправданно. Это создает условия для более правильного и точного планирования затрат в предстоящий период, точнее рассчитать снижение плановой себестоимости, планируемую прибыль, появляется возможность для проведения более полного анализа затрат и т.д. [11].

Более полная классификация затрат при исчислении себестоимости продукции отражена в Приложении Б.

При учете, планировании и анализе себестоимости продукции следует различать понятия «затраты», «расходы» и «издержки». Многие экономисты и финансисты считают названные экономические категории синонимами. Понятие «расходы» определено в Налоговом кодексе РФ – это касается расходов, учитываемых при налогообложении прибыли и в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), регламентирующего порядок отражения расходов в бухгалтерском учете [16]. Расходами организации признаются уменьшения экономических выгод организации, сопровождаемые снижением размера ее капитала.

«Издержки производства – это денежное выражение затрат, обеспечивающих создание продукции и ее сбыт. В условиях рынка издержки производства имеют существенное значение, они определяют обычно минимальный уровень цен товаров и поведение предприятия на рынке» [17], [12].

Представление о затратах предприятия основывается на трех важных положениях:

- «затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых);
- объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральных и денежных единицах для обеспечения соизмеримости ресурсов;
- определение затрат всегда соотносится с конкретными целями, задачами» [20].

По экономическому содержанию затраты предприятия подразделяются на три группы:

- «затраты на производство и реализацию продукции, т.е. текущие затраты (эта группа затрат представляет себестоимость продукции и отражает затраты простого воспроизводства);
- затраты на расширенное производство, т.е. расходы на прирост основного и оборотного капитала, а именно, в инвестиции;
- затраты на содержание и создание объектов социально-культурного назначения» [23].

Расходы и издержки могут отличаться от затрат по источникам их выплаты [30].

«Расходы и издержки в пределах сумм, нормируемых государством, включаются в затраты на производство продукции, работ и услуг (например, командировочные, представительские, на рекламу и др.). Если расходы и издержки превышают нормативную величину, установленную государством, то их величина, превышающая нормативную, производится за счет прибыли или за счет работника, допустившего это превышение» [2], [4].

1.3 Формирование себестоимости промышленной продукции

Перечень статей затрат, формирующих себестоимость продукции, «зависит от вида деятельности предприятия, ее специфики и определяется отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости. Вместе с тем существует следующая типовая номенклатура статей затрат» [22, с.137]:

- сырье и материалы в основном производстве;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- заработная плата производственных рабочих, непосредственно участвующих в процессе изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг с отчислениями на социальное страхование;
- расходы на освоение и подготовку производства (затраты некапитального характера, осуществляемые в ходе технологического процесса, связанные с совершенствованием технологий организации производства, улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других показателей оценки технического уровня);
- общепроизводственные (цеховые) расходы: расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования производственного назначения (РСЭО), включающие амортизационные отчисления на полное восстановление, затраты на ремонт основных средств производственного назначения; расходы по страхованию производственного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений; арендная плата; оплата труда цехового персонала: ИТР и другого обслуживающего персонала и т.д.;

- общехозяйственные расходы (расходы по управлению предприятием в целом): административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производством; амортизационные отчисления, затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению расходы; оплата процентов по кредиту банку; проведение работ, оказание услуг сторонними организациями; затраты на командировки, на подготовку и переподготовку кадров; представительские расходы; платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду и др.;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы (расходы на продажу).

Сумма затрат по статьям с 1 по 6 составляет технологическую себестоимость; статьи затрат с 1 по 7 – это цеховая себестоимость продукции; с 1 по 10 – производственная себестоимость продукции; с 1 по 11 – коммерческая себестоимость реализованной продукции [19].

На рисунке 2 представлены виды себестоимости в зависимости от целей расчета.

К технологической себестоимости относятся только прямые затраты на производство по таким статьям, как: сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются), топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих (учитываются они по дебету счета 20 «Основное производство»). Размер прямых затрат на единицу продукции не зависит от объема производства, и снизить его можно путем повышения эффективности производства, производительности труда, введением новых ресурсосберегающих технологий [2].



Рисунок 2 – Виды себестоимости продукции [21], [27]

Цеховая себестоимость образуется путем добавления к технологической себестоимости общепроизводственных расходов, которые учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между отдельными видами продукции согласно выбранной предприятием методике, закрепленной в учетной политике предприятия. Базой распределения общепроизводственных расходов (ОПР) может быть заработная плата основных производственных рабочих, стоимость основного сырья и материалов, численность работников, стоимость основных средств и иные показатели. В состав общепроизводственных расходов (ранее они назывались еще цеховыми расходами) входят затраты на управление производством, на содержание основных средств, амортизация производственных основных средств; затраты на охрану труда и т.д. Отличительной чертой общепроизводственных расходов является то, что в определенном интервале объема производства они остаются, чаще всего, неизменными (т.е. относятся к

условно – постоянным расходам, которые не зависят от объема производства) [4].

Производственная себестоимость есть сумма цеховой себестоимости и общехозяйственных затрат (ОХР), учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и относимых в целом по предприятию. Общехозяйственные расходы – это затраты, не связанные с производством продукции или другой основной деятельностью. Полного списка общехозяйственных расходов нормативные акты на сегодняшний день не содержат; главным признаком, позволяющим отнести затраты к этой категории является то, что они не связаны непосредственно с производством товаров, работ или оказанием услуг. При расчете индивидуальной себестоимости каждого вида произведенной продукции базой распределения общехозяйственных расходов могут стать: оплата труда работников производства; прямые производственные затраты; выручка; цеховая себестоимость продукции и др. Организация самостоятельно принимает решение о выборе базы распределения ОХР и закрепляет ее в учетной политике [10].

«Коммерческая (или полная) себестоимость состоит из производственной себестоимости и затрат на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»).

Совокупность приемов учета затрат на производство и расчетных процедур исчисления себестоимости продукции называется калькулированием. Результатом калькулирования является калькуляция, т.е. расчет затрат предприятия, приходящихся на единицу произведенной продукции (работ, услуг)» [11].

Калькулирование используется в следующих целях [11]:

- определение себестоимости единицы каждого вида продукции, выпускаемого предприятием;
- контроль за использованием каждого вида ресурсов по видам продукции и анализ отклонений от установленных нормативов;

- анализ отклонений использования каждого вида ресурсов от установленных нормативов;
- оценка результативности деятельности предприятия (прибыли, рентабельности и т.д.)
- установление уровня безубыточности производства (продаж) – при использовании метода калькуляции «Директ-костинга»;

Калькуляции можно разделить на предварительные и последующие. Проектная себестоимость рассчитывается для обоснования проектов при внедрении достижений научно – технического прогресса. Нормативная себестоимость рассчитывается на предприятиях серийного и массового производства.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета. До перехода нашей страны на рыночные отношения единственным методом определения себестоимости продукции был вариант расчета полной себестоимости. При переходе на рыночные отношения в российском бухгалтерском учете некоторые предприятия стали использовать метод неполной себестоимости [9]. Сущность этого метода заключается в делении затрат на постоянные и переменные. «Система калькуляции по переменным издержкам заключается в том, что только переменные издержки распределяются на продукцию. Постоянные издержки не распределяются на продукцию, а рассматриваются как затраты периода и относятся непосредственно на счет продаж. Этот метод называется «директ-костинг». Себестоимость тем более точна, чем больше удельный вес прямых расходов в ее составе» [5].

Представим схему учета затрат по полной себестоимости и по переменным издержкам.

Учет затрат при расчете по полной себестоимости (традиционный вариант для отечественного учета) - дан в таблице 2 [5], [10].

Таблица 2 - Корреспонденция счетов по учету затрат на производство продукции по полной себестоимости [5], [10].

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списаны на основное производство расходы по сырью и материалам, начислены амортизация производственных основных средств, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование	20	02,10,69,70 и др.
Списаны на вспомогательное производство, (на общепроизводственные нужды, на общехозяйственные нужды) расходы по сырью и материалам, начислены амортизация, заработная плата и отчисления на социальное страхование	23 25 26	02,10,69,70... 02,10,69,70... 02,10,69,70 ...т.д.
Списаны расходы вспомогательного производства по выполнению работ для основного производства	20	23
Списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью основного производства	20	25
Списана доля общехозяйственных расходов, связанных с деятельностью основного производства	20	26
Оприходована на складе готовая продукция, выпущенная основным производством	43	20
Списана себестоимость отгруженной продукции	90/2	43
Списание расходов на продажу в уменьшение выручки от продаж по итогам месяца	90/2	44

По корреспонденции счетов таблицы 2 можно проследить процесс формирования технологической себестоимости основных цехов (по прямым затратам) и формирование производственной себестоимости при списании косвенных затрат (общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих – со счета 44 «Расходы на продажу»).

Второй вариант учета затрат и результатов предусматривает применение на практике основной идеи западной системы «директ-костинг» и представлен в таблице 3 [1], [10]:

«Два основных преимущества по данному варианту заключаются в следующем: с одной стороны, происходит снижение трудоемкости учета, его упрощение, с другой стороны, в связи с иным подходом к калькулированию появляются дополнительные аналитические и управленческие возможности»

[5]. Но надо сказать, что идеальных методов, приемлемых на все случаи жизни, не существует. Не случайно одним из принципов организации управленческого учета на Западе является принцип: «Различная себестоимость для различных целей» [27].

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учету затрат на производство продукции по системе «директ-костинг» [1], [10]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списаны на основное производство расходы по сырью и материалам, начислены амортизация производственных основных средств, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование	20	02,10,69,70 и др.
Списаны на вспомогательное производство, (на общепроизводственные нужды, на общехозяйственные нужды) расходы по сырью и материалам, начислены амортизация, заработная плата и отчисления на социальное страхование	23 25 26	02,10,69,70... 02,10,69,70... 02,10,69,70 ...т.д.
Списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью основного производства	20	25
Оприходована на складе готовая продукция, выпущенная основными вспомогательным производствами	43	20,23
Списана себестоимость отгруженной продукции	90/2	43
Списание расходов на продажу в уменьшение выручки от продаж по итогам месяца	90/2	44
Включены в себестоимость продаж общехозяйственные расходы	90/2	26

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение в системе управления затратами, направлен на обеспечение эффективного использования текущих затрат на производство и реализацию продукции и рост прибыли и рентабельности. «Для целей анализа производственных затрат наиболее важным признаком является деление затрат по элементам затрат, по статьям затрат, по способу отнесения на себестоимость продукции» [8]. К основным задачам анализа себестоимости продукции относятся:

- «оценка выполнения плана по себестоимости продукции и по статьям затрат;

- систематическое наблюдение за динамикой себестоимости, за ее отклонениями от заданной плановой величины как в целом по всей продукции, так и по отдельным видам продукции; исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;
- выявление влияния факторов риска и неопределенности (включая инфляцию, налоговую политику государства, действующее законодательство по регулированию цен и тарифов) на себестоимость продукции;
- анализ влияния технико-экономических факторов: изменения в объеме и структуре выпускаемой продукции; повышения технического уровня производства; совершенствования организации производства, труда и управления; прочих факторов.
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией о себестоимости с целью оперативного управления издержками производства исходя из укрепления позиций предприятия на рынке реализации продукции;
- объективная оценка достигнутого уровня эффективности затрат на производство, включая оценку рентабельности продукции с целью обеспечения ее конкурентоспособности за счет ее более низких затрат и более низких цен реализации;
- определение резервов снижения затрат и повышения рентабельности продукции на основе разработки и реализации управленческих решений по устранению нерациональных расходов.
- возможность оценки эффективности работы каждого подразделения с позиций управления себестоимостью» [8], [14].

Информационную базу для анализа затрат и себестоимости составляют данные статистической отчетности; плановые и отчетные калькуляции продукции; данные синтетического и аналитического учета

затрат по основным и вспомогательным производствам; проектно-сметная документация и др. [18].

«Объектами анализа себестоимости продукции являются:

- полная плановая и фактическая себестоимость продукции
- плановые и отчетные калькуляции по видам продукции;
- планируемый и фактический уровень затрат на рубль выпущенной (реализованной) продукции;
- отдельные статьи затрат» [14, с.188].

Себестоимость продукции изменяется под влиянием следующих внутренних факторов [8], [14]:

- изменения объема производства продукции;
- изменения структуры производимой продукции (изменения ассортимента, номенклатуры товарной продукции);
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

Примерный порядок анализа себестоимости производства продукции, выполненных работ можно представить в следующем виде [14, с.188]:

- При анализе себестоимости производства продукции первоначально дается оценка общим результатам, исходя из данных отчета бухгалтерской отчетности. При этом данные отчета следует сверить с сопоставимыми показателями других форм отчетности и учета. Лишь убедившись в достоверности отчетной документации, можно правильно оценить экономическую сторону деятельности организации и сделать надлежащие выводы.
- Приступая к анализу затрат на производство, необходимо по данным бухгалтерского учета составить таблицу, в которой установить отклонения в затратах в динамике с прошлым годом или с планом.

План по себестоимости считается выполненным, если фактические затраты на 1 руб. товарной продукции (Зф) не превышает плановые (Зп).

Абсолютное изменение уровня себестоимости ΔC определяется по формуле (1) – [14]:

$$\Delta C = (C_f - C_n), \quad (1)$$

где C_f - фактическая себестоимость на 1 рубль товарной продукции;
 C_n - плановая себестоимость на 1 рубль товарной продукции.

Относительное изменение себестоимости ($\pm \Theta$) представляется как экономия (-) или перерасход (+) себестоимости (т.е. абсолютное отклонение себестоимости) умноженное на фактический объем производства (Q_f), и определяется по формуле (2) – [14]:

$$\pm \Theta = (C_f - C_n) \times Q, \quad (2)$$

где Q_f – фактический объем производства.

«Для выявления наиболее существенных причин, от которых зависит уровень себестоимости, следует провести более углубленное исследование статей затрат. Такой анализ себестоимости позволяет выявить имеющиеся недостатки в производственно-хозяйственной деятельности и вскрыть внутренние резервы» [27].

В первой теоретической главе работы рассмотрены вопросы понятия и сущности экономической категории «себестоимость», исследованы функции себестоимости промышленной продукции, определена необходимость правильного расчета себестоимости при планировании и при формировании фактической себестоимости. В работе представлены различные виды классификации затрат при формировании себестоимости. Каждая классификация затрат дает возможность по-разному оценивать себестоимость (классификация по экономическим элементам, по калькуляционным статьям затрат, по сложности, по периодичности возникновения, по отношению к производству и т.д.) и используется при

формировании, анализе себестоимости, при планировании. Чаще всего на предприятиях при планировании и анализе себестоимости используются два вида классификаций: по экономическим элементам и калькуляционным статьям затрат.

В работе также показан процесс формирования себестоимости промышленной продукции на счетах бухгалтерского учета двумя методами:

- по полной себестоимости – традиционный метод «стандарт-костинг», часто используется на российских предприятиях в целях ценообразования;
- по неполной себестоимости – методу «директ-костинг». Расчет неполной себестоимости позволяет определить маржинальную прибыль, точку безубыточности продаж, запас финансовой прочности и решать другие задачи.

2 Формирование себестоимости продукции в ООО «ЛадаПласт-Т»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «ЛадаПласт-Т»

Объектом исследования данной работы является деятельность производственного предприятия «ЛадаПласт-Т», расположенного по адресу: 445000, Россия, Самарская область, город Тольятти, Борковская улица, 18. Организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц в июле 2009 года.

Основной вид деятельности – производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств: магистральные, распределительные, осветительные шинопроводы; приборные панели, сиденья, чехлы, детали интерьера автомобилей и прочие авто компоненты (код по ОКВЭД 29.32). ООО «ЛадаПласт-Т» представляет собой полный цикл производства (от изготовления деталей до сборки готовой продукции). Основными крупными потребителями продукции завода являются предприятия — УАЗ, АвтоВАЗ, GM-Avtovaz и «Лада-спорт» и др.

Общее представление о предприятии ООО «ЛадаПласт-Т» можно дать в следующей характеристике:

- организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (сокращенно: ООО «ЛадаПласт-Т») – (код по ОКОПФ12300);
- форма собственности – частная (код по ОКОГУ 4210014);
- Учредитель: одно физическое лицо (с долей уставного капитала –100%) – Мажуга М.П.; Уставный капитал стоимостью 10 тыс. руб.
- Генеральный Директор предприятия: Шипило Е.Э.;
- метод хозяйствования – коммерческий расчет (полная хозяйственная самостоятельность, самокупаемость и рентабельность, экономическая ответственность);

– режим налогообложения – общая система налогообложения (ОСНО);

– статус ООО «ЛадаПласт-Т» – коммерческое предприятие.

Коды статистики: ИНН 6321231498; ОГРН: 1096320010269; ОКАТО: 36440363000; КПП: 63210100; ОКТМО: 36740000001.

На рисунке 3 представлена организационная структура управления предприятием.

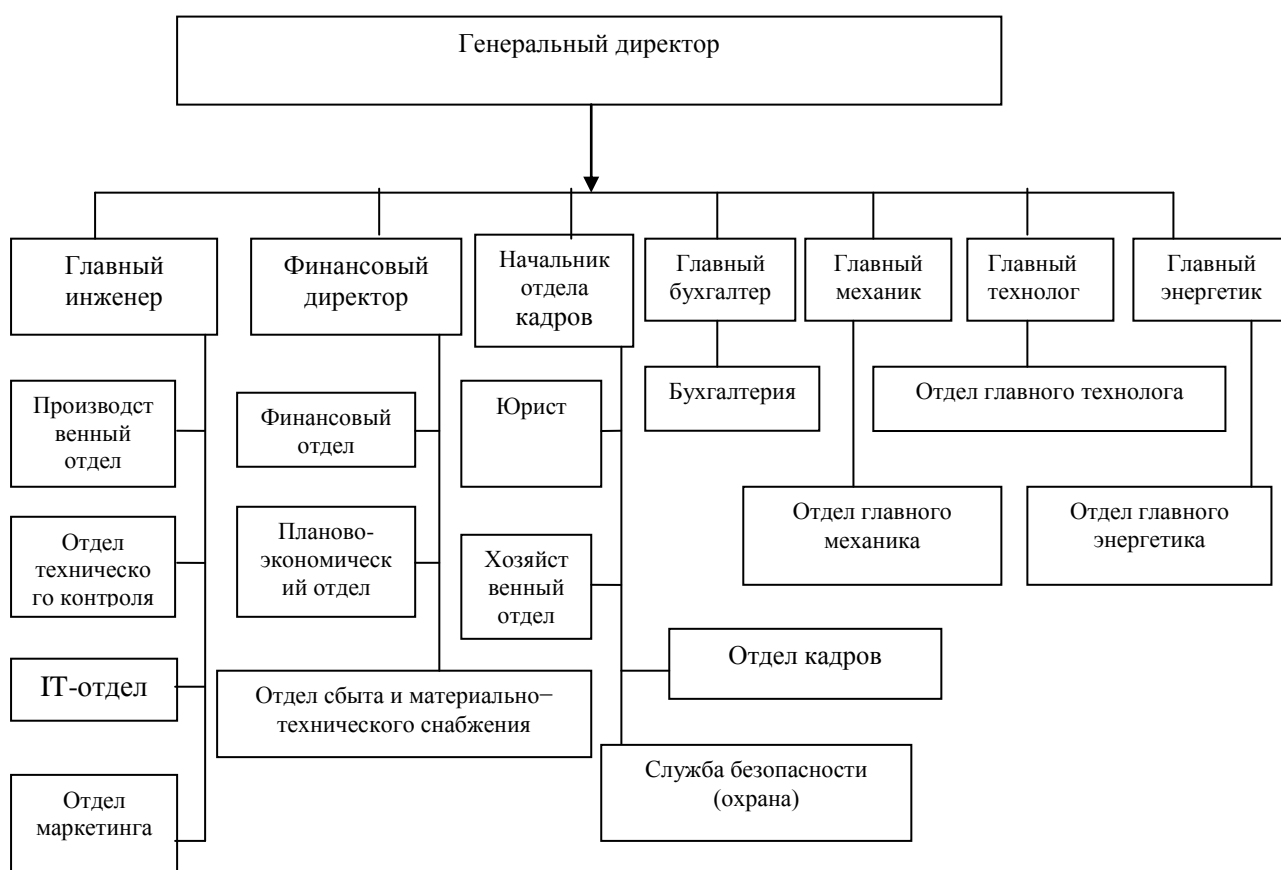


Рисунок 3 – Организационная структура управления ООО «ЛадаПласт-Т»

Структура управления ООО «ЛадаПласт-Т» относится к линейно-функциональной и состоит:

– из линейных подразделений: руководителей, которые ставят задачи перед подчиненными, разрабатывают стратегию развития предприятия, осуществляют контроль за работой функциональных подразделений в рамках утвержденной иерархии (главный инженер,

финансовый директор, главный технолог и т.д.). Управление подчинёнными осуществляется посредством вертикальных связей, «сверху вниз»: линейный руководитель ставит цель и задачи и назначает исполнителей. А те могут давать распоряжения своим подчинённым.

– из функциональных подразделений: отделы, службы, находящиеся в подчинении у линейного руководителя, и выполняющие задачи в рамках своей компетенции. Например, отдел главного механика, бухгалтерия, отдел кадров, отдел технического контроля и т.д.).

Достоинства линейно-функциональной структуры управления: компетентность функциональных руководителей, возможности для карьерного роста; эффективное использование ресурсов; контроль деятельности как целых подразделений, так и отдельных исполнителей; улучшение координации в функциональных подразделениях.

Недостатки линейно-функциональной структуры управления делают ее плохо восприимчивой к прогрессу в области науки и техники. Линейно-функциональная структура наиболее применима на средних и крупных предприятиях, с численностью от 300 до 3000 человек.

Основной оценочный показатель деятельности коммерческой организации – рост прибыли и рентабельности продаж. Данный показатель зависит от правильно определенной концепции, миссии, разработанной общей и функциональных стратегий, целей и задач предприятия (рисунок 4).

Реализация концепции возможна в результате разработанных и реализуемых основных стратегий, касающихся сферы, средств и формы ее деятельности, системы взаимоотношений внутри организации, а также позиции организации во внешней среде, приводящее организацию к ее целям.

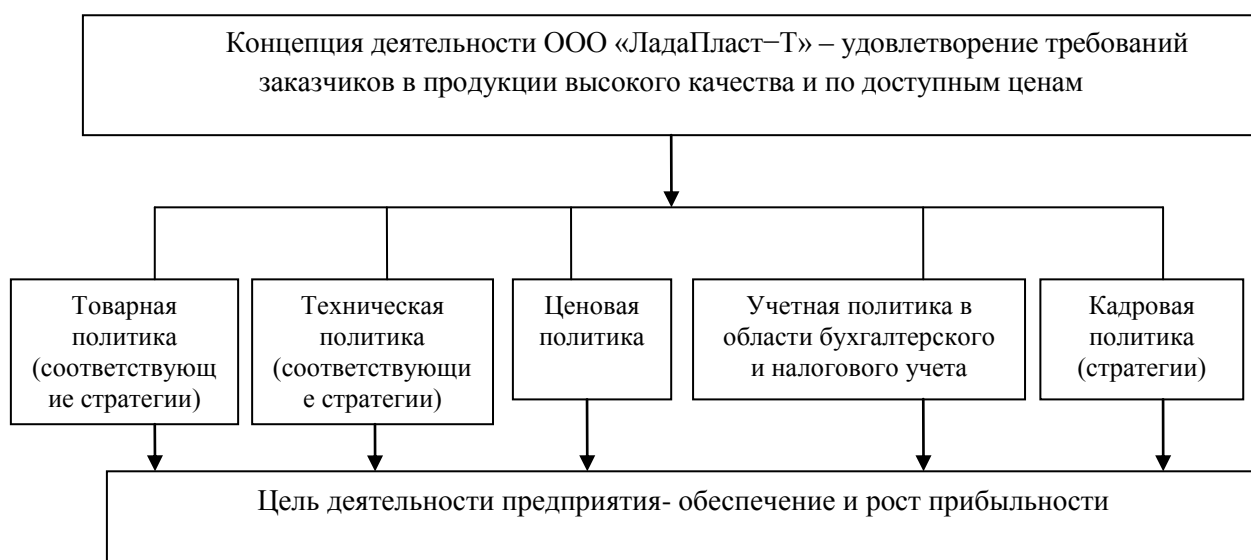


Рисунок 4 - Концепция, стратегии и цель деятельности ООО «ЛадаПласт-Т»

Основные технико-экономические показатели работы предприятия за 2018-2020гг. представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Основные технико-экономические показатели работы ООО «ЛадаПласт-Т» за 2018 - 2020 гг.

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение (+,-)		Темпы роста, %	
				2019г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г..	2019г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г..
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	1966345	1846413	1654661	-119932	-191752	93,90	89,61
Себестоимость продаж, тыс.руб.	1663755	1511113	1323535	-152642	-187578	90,83	87,59
Управленческие расходы, тыс.руб.	111260	112950	104545	1690	-8405	101,52	90,16
Прибыль от продаж, тыс.руб.	191330	222950	226581	31620	3631	116,53	101,63
Доходы (убытки) от прочей деятельности, тыс.руб.	15666	21441	31270	5775	9829	136,86	145,84
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	206996	244391	257851	37395	13460	118,07	105,51
Чистая прибыль, тыс.руб.	165498	195368	205983	29870	10615	118,05	105,43

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
Численность работающих, чел	305	325	369	20	44	106,56	113,54
в том числе: – рабочих, чел.	269	290	330	21	40	107,81	113,79
– инженерно-технический и управленческий персонал, чел	36	35	39	–1	+4	97,22	111,43
Производительность труда работающих, тыс.руб./чел. в год	6447,03	5681	4484	-766,03	-1197	88,12	78,93
Фонд заработной платы, тыс. руб.	113365	131668	158013	18303	26345	116,15	120,01
Уровень оплаты труда в выручке, %	5,77	7,13	9,55	1,36	2,42	123,57	133,94
Среднемесячная заработная плата работающего, руб./мес.	30974	33761	35685	2787	1924	109,00	105,70
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, коп./руб.	84,61	81,84	79,99	-2,77	-1,85	96,73	97,74
Рентабельность продаж, (рассчитанная по чистой прибыли), %	8,42	10,58	12,45	2,16	1,87	125,65	117,67

Данные таблицы 4 свидетельствуют о развитии следующих тенденций:

- выручка ежегодно снижается: в 2019 год – снижение на 6,1%; в 2020 году – на 10,39%, что вызвано ростом конкуренции на рынке производства и реализации автозапчастей и прочих автокомпонентов;
- себестоимость продукции также ежегодно снижается, но темпы снижения себестоимости выше, чем темпы сокращения выручки от реализации, что способствует росту прибыли от продаж;

- управленческие расходы (общепроизводственные и общехозяйственные) в 2019 году увеличились на 1,52% и в 2020 году – снизились на 9,84% по отношению к прошедшему году;
- прибыль от продаж в 2019 году увеличилась на 16,53% и в 2020 году – на 1,63%; рост прибыли обеспечен ежегодным снижением затрат (себестоимости продукции) на рубль выручки от реализации продукции: в 2018 году – 84,61 коп/руб.; в 2019 году – 81,84 коп/руб.; в 2020 году – 79,99 коп/руб.;
- прочая деятельность характеризуется ежегодным ростом прибыли (сальдо прочих доходов и расходов): в 2019 году – на 36,86% и в 2020 году – на 45,84%;
- конечным результатом деятельности предприятия является чистая прибыль, которая после оплаты налогов на прибыль в 2019 году увеличилась на 18,05% и в 2020 году – на 5,43%. Оптимальное соотношение темпов роста основных экономических показателей должно быть следующее (3):

$$T_{ч. пр.} > T_{пр} > T_{выр.} > T_{с/с}, \quad (3)$$

где $T_{пр}$ - темпы роста чистой прибыли (105,43% - в 2020 году по отношению к 2019 году);

$T_{пр}$ - темпы роста прибыли от продаж (101,63% - в 2020 году по отношению к 2019 году);

$T_{выр.}$ - темпы роста выручки от реализации объемов продукции, работ, услуг (89,61% - в 2020 году);

$T_{с/с}$ - темпы роста себестоимости продукции, работ, услуг (87,59%).

$$105,43\% > 101,63\% > 89,61\% > 87,59\%.$$

Все соотношения темпов роста выполнены в соответствии с формулой (3), но тенденция по снижению выручки от реализации продукции – негативная.

Несмотря на снижение выручки, численность работающих в течение последних трех лет ежегодно увеличивается, как среди рабочих, так и среди инженерно–технического и управленческого персонала; что привело к постоянному снижению производительности труда за этот период. В течение трех лет наблюдаются нарушения соотношений темпов роста средней заработной платы и темпов роста (снижения) производительности труда, что ведет к необоснованному росту фонда заработной платы и себестоимости продукции.

За счет несоответствия темпов роста производительности труда и средней заработной платы предприятием допущен необоснованный перерасход средств на оплату труда в 2020 году в сумме 40852 тыс. руб. (формула – 4) - [14]:

$$\Delta \text{ФЗП} = \text{ФЗП}_{\text{отч}} \times (I_{\text{зпл}} - I_{\text{пр. тр.}}/I_{\text{з/пл}}), \quad (4)$$

где $\text{ФЗП}_{\text{отч}}$ – фонд оплаты труда в 2019 году;

$I_{\text{зпл}}$ – темпы роста средней заработной платы в 2020 году по отношению к 2019 году;

$I_{\text{пр. тр.}}$ – темпы роста производительности труда в 2020 году по отношению к 2019 году.

$$\pm \Delta \text{ФЗП} = 131668 \text{ тыс. руб.} \times (1,0570 - 0,7893/1,0570) = +40852 \text{ тыс. руб.}$$

Перерасход затрат на оплату труда в 2020 году по отношению к 2019 году составил 40852 тыс.руб. и вызван нарушениями соотношений между темпами роста производительности труда и темпами роста средней заработной платы.

2.2 Учет затрат на производство и реализацию продукции предприятия

Вопросы, касающиеся ведения бухгалтерского и налогового учета, отражаются в учетной политике предприятия, которая формируется и утверждается ежегодно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н [15].

Рассмотрим учет затрат на анализируемом предприятии ООО «ЛадаПласт-Т»

Порядок начисления и учета износа (амортизации) по основным средствам.

Амортизация основных фондов отражает сумму отчислений на полное восстановление производственных фондов, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм. В соответствии с главой 25 Налогового кодекса амортизируемое имущество распределяется по десяти амортизационным группам с соответствующими сроками полезного использования в определенных пределах, а конкретные сроки полезного использования определяются налогоплательщиком (ООО «ЛадаПласт-Т») самостоятельно на дату ввода основных средств в эксплуатацию. Амортизация основных средств, по правилам бухгалтерского учета, может начисляться одним из четырех способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- списания стоимости пропорционально объему продукции.

Для целей налогообложения применяются только два метода: линейный и нелинейный (ст. 259 НК РФ). Причем нелинейный способ амортизации не имеет аналога, допустимого в бухгалтерском учете. На

практике ООО «ЛадаПласт-Т» применяет линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

В учете износа по основным средствам производственного назначения отражать по дебету счета 25 «Основное производство» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств по каждому цеху.

«Затраты на оплату труда» отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала, включая премии рабочим за выполнение производственных показателей и качество выполненных работ, выплачиваемые из фонда заработной платы; компенсирующие выплаты и другие выплаты. К основной оплате труда производственных рабочих относится оплата за отработанное время, количество и качество выполненных работ.

К дополнительной зарплате относятся выплаты за непроработанное время. Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем.

Синтетический учет расходов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Это счет пассивный. По кредиту счета отражаются начисления по оплате труда, а по дебету – удержания из начисленной суммы (налог на доходы физических лиц – НДФЛ, алименты и т.д.), выплаты аванса и невыплаченные в срок суммы заработной платы. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность предприятия работникам по заработной плате и другим выплатам.

В учетной политике предприятия утверждены следующие унифицированные формы по учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда:

– № Т-13 «Табель учета использования рабочего времени»;

- № Т-51 «Расчетная ведомость»;
- № Т-54 «Лицевой счет»;
- № Т-60 «Записка - расчет о предоставлении отпуска работнику»;
- № Т-61 «Записка – расчет о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником».

Начисленная по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сумма заработной платы должна быть отнесена на дебет счетов затрат:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Начисление заработной платы ведется автоматически в бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия: 8.3 в подпрограмме «Заработная плата и управление персоналом: ЗУП»

Для учета расчетов по взносам на социальное страхование используют пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Начисленные суммы социального страхования относят в дебет тех счетов затрат, на которые отнесена начисленная оплата труда. При этом составляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Перечисление начисленных страховых взносов отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит счета «Расчетный счет»

«Материальные затраты», относимые к прямым затратам, отражают стоимость:

- сырья и материалов, полуфабрикатов, покупных изделий, непосредственно используемых на производство основной продукции, а также материалов, используемых для упаковки продукции;
- топливо всех видов, приобретаемое со стороны и расходуемое на технологические цели;
- покупной энергии всех видов (сжатый воздух, азот и т.д.), воды, расходуемой на технологические цели;
- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;
- возвратные отходы (вычитаются).

Стоимость материальных ресурсов формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческими внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями (как сказано в п. 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ). Похожее правило действует и в бухгалтерском учете. Согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 года №44н, материалы принимаются к бухгалтерскому учету по их

фактической себестоимости. Здесь же приведены слагаемые фактической себестоимости. С 2021 года ПБУ 5/01 утратило силу. С 2021 года действует ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Первичными документами по учету материальных расходов являются расчетные и сопроводительные документы, которые выдают поставщики материалов: счета, товаротранспортные накладные, спецификации и сертификаты. Кроме того, предприятием используются типовые формы первичных документов, например, приходный ордер (форма № М-4), акт о приеме материалов (ф. № М-7), лимитно-заборная карта (ф. №М-8), используемая при списании материальных ресурсов, требование –накладная (ф. № М-11), накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15), карточка учета материалов (ф. № М-17).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (firstin-firstout) (метод ФИФО).

В учетной политике указан один способ из трех допускаемых законодательством. На анализируемом предприятии списание материалов производится по методу ФИФО. Стоимость отпущенных в производство сырья и материалов распределяется между себестоимостью реализованной продукции, себестоимостью готовой продукции, находящейся на складе, незавершенным производством и себестоимостью товаров отгруженных.

Затраты на производство, калькулирование себестоимости продукции.

В течение отчетного периода ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство (на ООО «ЛадаПласт-Т» используются следующие счета учета затрат: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»), с

кредита счетов учета ресурсов собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые, относимые в дебет счета 20 «Основное производство» и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные на счете 25, подлежат списанию в конце периода (ежемесячно) в дебет счета 20 «Основное производство» с одновременным их распределением между объектами калькулирования (видами продукции), пропорционально основной и дополнительной заработной плате производственных рабочих. Счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются, калькулируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

Учет прямых затрат.

По способу отнесения затрат на себестоимость расходы бывают прямые и косвенные. К прямым затратам относят расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, и могут быть отнесены только на их себестоимость: материальные затраты, основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальное страхование (ПФР, ФОМС, ФСС), потери от брака и некоторые другие.

Согласно п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/ 99), прямые расходы являются одним из элементов расходов по обычным видам деятельности. Перечня материальных расходов в ПБУ 10/99 нет. Поэтому организация самостоятельно решает, что в них включать. Материальные расходы, являющиеся прямыми затратами, т.е. непосредственно связанные с производством продукции, списываются на счет 20 «Основное производство», остальные материальные затраты списываются на счета: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

При компьютеризации бухгалтерского учета вся информация о затратах на производство продукции (о движении материалов, заработной

плате производственных рабочих, отчислениях на социальное страхование и др.) группируется в бухгалтерской компьютерной программе по корреспондирующим счетам и составляется ведомость оборотов по счету 20 «Основное производство».

Учет расходов по обслуживанию производства и управление.

Учет расходов по обслуживанию производства и управлению ведется на счетах: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы подразделяются на расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (эксплуатационные расходы) и цеховые расходы (в составе предприятия несколько основных цехов: механический, сварочный, сборочный).

Эксплуатационные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в составе следующих затрат:

- амортизация производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, используемого в производстве;
- расходы по эксплуатации оборудования (стоимость вспомогательных материалов, необходимых для ухода за оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии; расходы на оплату труда вспомогательным рабочим и отчисления от них на социальное страхование и обеспечение; стоимость потребленного топлива и других видов энергии, услуги вспомогательных производств, связанных с эксплуатацией оборудования и другие аналогичные расходы);
- расходы на ремонт оборудования, транспортных средств и инструмента;
- затраты на внутризаводские перемещения грузов (расходы на содержание и эксплуатацию собственных и привлеченных со стороны транспортных средств, занятых перемещением грузов, подвозкой в цеха и выгрузкой материалов, инструментов и

доставкой готовой продукции на склады хранения, стоимость транспортных услуг сторонних организаций);

- расходы по страхованию основных средств и нематериальных активов,
- расходы по оплате труда работников, занятых обслуживанием указанных производств;
- прочие расходы.

Затраты на содержание и ремонт основных средств относятся на себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы, что отражается проводкой по дебету счетов учета затрат на счет 25 «Общепроизводственные расходы» и кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и другие.

Цеховые расходы учитываются также на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в составе следующих затрат:

- расходы по оплате труда аппарата управления цеха с отчислениями на социальное страхование и обеспечение;
- амортизация зданий и сооружений общецехового назначения и нематериальных активов, используемых при производстве продукции;
- расходы на ремонт основных средств (зданий, сооружений цеха и т.д.);
- расходы по рационализации и изобретениям;
- расходы по охране труда рабочих цеха;
- прочие расходы.

Аналитический учет цеховых расходов ведется в ведомости учета затрат цехов (механического, сварочного, сборочного). Ученные в течение отчетного месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат

списанию в дебет счетов 20 «Основное производство», и распределению между объектами калькулирования.

Порядок распределения общепроизводственных расходов между отдельными учетными единицами нормативными документами не регламентируется и распределяются между видами выпущенной продукции в порядке, установленном учетной политикой организации (пропорционально величине прямых расходов или их отдельных элементов: оплате труда основных производственных рабочих, стоимости материалов и т.д. По анализируемому предприятию - пропорционально заработной плате производственных рабочих по каждому виду продукции).

По каждому цеху ведется учет затрат на счете 20 «Основное производство» и на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общие для всей организации расходы учитывают на активном синтетическом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Их аналитический учет ведется по отдельным статьям, сгруппированным по трем разделам:

- расходы на управление организацией (заработная плата аппарата управления, командировки АУП, содержание пожарной, сторожевой охраны, расходы представительского характера; канцелярские и банковские расходы, расходы на услуги auditors, прочие расходы);
- общехозяйственные расходы (заработная плата прочего персонала; амортизация основных средств общезаводского характера; содержание и текущий ремонт зданий и сооружений; проведение испытаний, исследований; расходы на изобретательство и рационализацию; расходы по технике безопасности, производственной санитарии и т.п.; прочие расходы);
- общезаводские и непроизводительные расходы (потери от простоев; потери от порчи материалов и продукции при хранении на складах, если ущерб не может быть списан за счет виновных; недостачи

материалов и продукции на заводских складах при отсутствии виновных лиц и прочие расходы).

Списание общехозяйственных расходов оформляют следующей проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 26
«Общехозяйственные расходы» – с распределение по видам продукции/

По окончании месяца сальдо счета 26 «Общехозяйственные расходы» должно быть нулевым. Важным является вопрос распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между выпускаемой продукцией, так как от этого зависит величина полной себестоимости продукции и ее рентабельность.

По каждому цеху ведется учет затрат на счете 20 «Основное производство» по видам продукции и на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Затраты на этих счетах собираются в бухгалтерии предприятия и суммируются по заводу. Общехозяйственные расходы на счете 26 распределяются между видами выпускаемой продукции пропорционально технологической себестоимости.

В таблице 5 приведем бухгалтерские проводки, отражающие себестоимость произведенной и реализованной продукции за 2020 год.

Из данных таблицы 5 следует, что произведено и передано на склад готовой продукции за 2020 год товарной продукции по себестоимости на сумму 1483653 тыс.руб., а реализовано (что видно по Отчету о финансовых результатах) на сумму 1428080 тыс.руб. Сумма нерезализованной продукции за 2020 год равна 55573 тыс.руб.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки, отражающие себестоимость произведенной и реализованной продукции за 2020 год

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс.руб.	Сопроводительные документы
Списаны материалы (сырье, материалы, переданные в производство	20	10/1	580824	Лимитно-заборная карта. Карточка учета материалов

Списаны комплектующие, переданные в производство	20	10/2	154081	Лимитно-заборная карта. Карточка учета комплектующих
Списаны затраты на электроэнергию, использованную на технологические цели	20	10/3	181795	Справка-расчет ПЭО
Списаны упаковочные материалы, переданные в производство	20	10/4	67748	Лимитно-заборная карта. Карточка учета комплектующих
Начислена заработная плата основных производственных рабочих	20	70	19950	Расчетно-платежная ведомость. Табель рабочего времени

Продолжение таблицы 5

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс.руб.	Сопроводительные документы
Начислены страховые взносы в ПФР от заработной платы основных производственных рабочих (22%)	20	69/2	4389	Справка-расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФФОМС от заработной платы основных производственных рабочих (5,1%)	20	69/3	1017	Справка-расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФСС от заработной платы основных производственных рабочих (2,9%)	20	69/4	579	Справка-расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве в ФСС от заработной платы основных производственных рабочих (0,5%)	20	69/5	100	Справка-расчет бухгалтерии
Списаны расходы на подготовку и освоение производства	20	97	17840	справка бухгалтерии
Списаны общепроизводственные расходы на основное производство	20	25	344854	справка бухгалтерии
Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	20	26	108726	справка бухгалтерии
Отражены потери от брака	20	28	1750	Справки мастеров (технолога)
Отражена стоимость готовой продукции, переданной из основного производства на склад	43	20	1483653	Карточка учета готовой продукции. Требование-накладная
Отражена стоимость реализованной продукции, переданной на склад	90	43	1428080	Товарная накладная ТОРГ-2

Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается следующим образом: к остатку незавершенного производства на начало года (или месяца) прибавляют фактические затраты за отчетный месяц и вычитают себестоимость окончательного брака и суммы недостач и остатки незавершенного производства на конец месяца.

2.3 Формирование себестоимости продукции ООО «ЛадаПласт-Т»

Одной из важнейших задач любой организации является определение себестоимости продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Совокупность приемов учета затрат на производство и расчетных процедур исчисления себестоимости продукции называется калькулированием. Результатом калькулирования является калькуляция, т.е. расчет затрат предприятия, приходящихся на единицу произведенной продукции (работ, услуг).

Процесс калькулирования себестоимости продукции включает:

- «разграничение затрат на производство между законченной продукцией и незавершенным производством;
- исчисление затрат на забракованную продукцию;
- оценку отходов производства и побочной продукции;
- определение суммы расходов, относящихся к готовым изделиям;
- распределение затрат между видами продукции;
- расчет единицы продукции» [5, с.99].

Большинство видов выпускаемой продукции проходит технологический процесс в нескольких цехах: например, производство шинопроводов начинается в механическом цехе, затем полуфабрикат направляется в сварочный цех и конечный этап – в сборочном цехе. Готовая продукция поступает на склад готовой продукции. Для исчисления себестоимости продукции используется попередельный способ.

«Передел – это содержательно и пространственно-обособленная совокупность технологических операций, составляющая часть полного технологического процесса изготовления конечной продукции. В результате каждого передела получается полуфабрикат, который может быть передан по технологической цепочке для дальнейшей переработки или реализован на сторону» [5].

Попередельное калькулирование применяют в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов). В этом случае затраты учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам. Себестоимость продукции каждого последующего цеха складывается из затрат данного цеха и себестоимости полуфабрикатов, поступивших из предыдущего цеха.

При использовании попередельного метода используются важнейшие элементы нормативного метода — систематическое выявление отклонений фактических расходов от утвержденных норм (например, нормы расхода сырья, топлива, упаковочных материалов, оплаты труда и т.д.), а также изменений этих норм. С этой целью во всех первичных документах должен отражаться не только фактический расход сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива, энергии и др., но и расход их по нормам.

Схема формирования себестоимости готовой продукции при попередельном методе за январь 2020 года на ООО «ЛадаПласт-Т» представлена на рисунке 5.

Полуфабрикат механического цеха (первый передел) каждого вида продукции включает на счете 20 «Основное производство» материальные затраты: сырье, материалы, топливо, энергия и т.д. +затраты на оплату труда производственных рабочих + отчисления на социальное страхование.

Общепроизводственные расходы (на счете 25) также рассчитываются в механическом цехе и относимые на все виды продукции; распределяются общепроизводственные расходы данного цеха пропорционально заработной плате основных производственных рабочих каждого вида продукции. Приведем пример расчета себестоимости полуфабрикатов в механическом цехе в январе 2020 года в таблице 6.

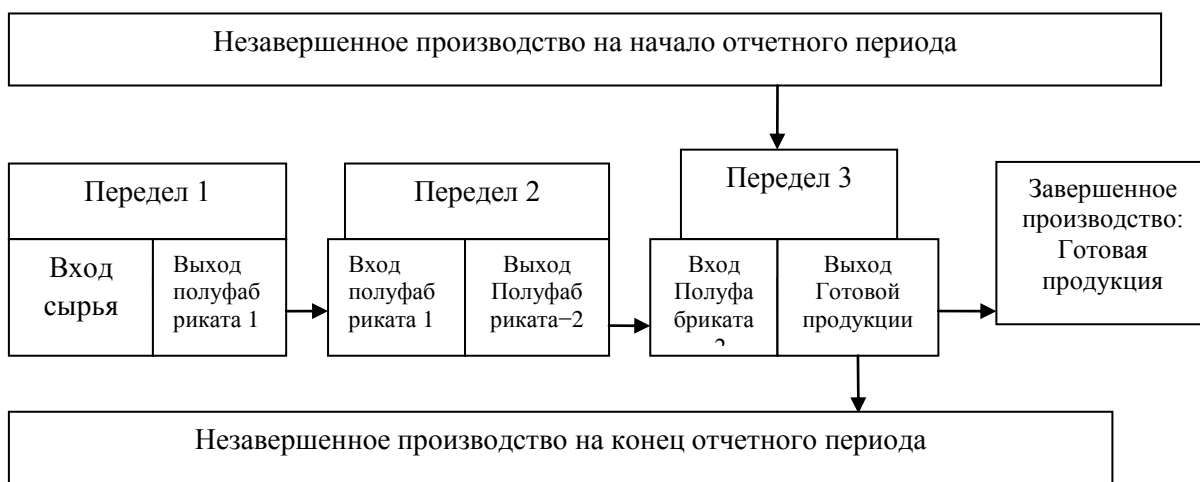


Рисунок 5 - Схема формирования себестоимости готовой продукции при попередельном методе

Материальные затраты, затраты на оплату труда, затраты на социальные расходы относятся на каждый вид продукции по фактическим расходам, (затраты на социальные расходы рассчитываются пропорционально заработной плате рабочих или в размере 30,5% к начисленной заработной плате (ПФР – 22%, ФСС – 2,9% и ФФОМС – 5,1%, отчисления на страхование от несчастных случаев – 0,5%), если нет выплат из бюджета по больничным листам.

Таблица 6 – Расчет себестоимости продукции в январе 2020 года в механическом цехе

Наименование продукции	Производство продукции, шт.	Материальные затраты, тыс.руб.	Заработная плата рабочих, тыс.руб.	Отчисления на социальные страховании, тыс.руб.	Итого основные производственные затраты, тыс.руб.	Общепроизводственные расходы (счет 25) 1 передела	Общие расходы	Себестоимость ед. продукции
1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8=6+7	9=8/2
Изд. № 621	222	1119	220	67,1	1406,1	468	1874,1	85,2
Изд. № 622	120	960	114	34,8	1108,8	242	1350,8	112,6
Изд. № 623	151	1325	235	71,7	1631,7	500	2131,7	142,1
Изд. № 624	112	125	26	7,9	158,9	55	213,9	19,4
Изд. № 625	122	1100	105	32,0	1237	223	1460	121,7
Изд. № 626	133	675	302	92,1	1069,1	642	1711,1	131,6
Изд. № 627	104	350	256	78,1	684,1	544	1228,1	122,8
Изд. № 628	134	575	155	47,3	777,3	330	1107,3	85,2
Изд. № 629	51	475	159	48,5	682,5	338	1020,5	204,1
Изд. № 630	65	450	130	39,7	619,7	276	895,7	149,3
Изд. № 631	47	110	28	8,5	146,5	60	206,5	51,6
Изд. № 632	127	700	72	22,0	794	153	947	78,9
Изд. № 633	154	1725	145	44,2	1914,2	308	2222,2	148,1

Изд. № 634	141	1350	201	61,3	1612,3	427	2039,3	145,7
Изд. № 635	151	1425	202	61,6	1688,6	430	2118,6	141,2
Изд. № 636	172	1574	175	53,4	1802,4	372	2174,4	127,9
Изд. № 637	71	925	185	56,4	1166,4	393	1559,4	222,8
Изд. № 638	83	650	168	51,2	869,2	357	1226,2	153,3
Изд. № 639	93	675	177	54,0	906	376	1282	142,4
Изд. № 640	40	495	155	47,3	697,3	330	1027,3	256,8
Изд. № 641	81	610	180	54,9	844,9	383	1227,9	153,5
Итого		17393	3390	1034	21817	7210	29024	

Общая сумма общепроизводственных расходов принимается по фактическим расходам, при распределении их по видам продукции пропорционально начисленной заработной плате. Коэффициент распределения равен 2,12684:

$$\text{КОПР} = 7210 \text{ тыс.руб.} / 3390 = 2,12684$$

Общепроизводственные расходы (ОПР) по изделию № 621 равны:

$$\text{ОПР}_{\text{изд. №621}} = 220 \text{ тыс.руб.} \times 2,12684 = 468 \text{ тыс.руб.}$$

Расчет себестоимости продукции в январе 2020 года в сварочном цехе ООО «ЛадаПласт-Т» дан в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет себестоимости продукции в январе 2020 года в сварочном цехе

Наименование продукции	производство продукции, шт.	Общие расходы продукции 1 передела, тыс.руб.	Заработная плата рабочих 2 передела, тыс.руб.	Отчисления на социальное страхование, тыс.руб.	Итого основные производственные затраты, тыс.руб.	Общепроизводственные расходы (счет 25) 2 передела	Общие расходы 2ого передела, тыс.руб.	Себестоимость ед. продукции, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8=6+7	9=8/2
Изд. № 621	222	1874,1	130	39,7	2043,8	352,4	2396,2	10,8
Изд. № 622	120	1350,8	211	64,4	1626,2	571,9	2198,1	18,3
Изд. № 623	151	2131,7	195	59,5	2386,2	528,5	2914,7	19,3
Изд. № 624	112	213,9	157	47,9	418,8	425,5	844,3	7,5
Изд. № 625	122	1460	85	25,9	1570,9	230,4	1801,3	14,8
Изд. № 626	133	1711,1	192	58,6	1961,7	520,4	2482,1	18,7
Изд. № 627	104	1228,1	406	123,8	1757,9	1100,4	2858,3	27,5
Изд. № 628	134	1107,3	215	65,6	1387,9	582,7	1970,6	14,7
Изд. № 629	51	1020,5	299	91,2	1410,7	810,4	2221,1	43,6
Изд. № 630	65	895,7	330	100,7	1326,4	894,4	2220,8	34,2
Изд. № 631	47	206,5	128	39,0	373,5	346,9	720,4	15,3
Изд. № 632	127	947	222	67,7	1236,7	601,7	1838,4	14,5
Изд. № 633	154	2222,2	355	108,3	2685,5	962,2	3647,7	23,7
Изд. № 634	141	2039,3	251	76,6	2366,9	680,3	3047,2	21,6
Изд. № 635	151	2118,6	188	57,3	2363,9	509,6	2873,5	19,0
Изд. № 636	172	2174,4	145	44,2	2363,6	393,0	2756,6	16,0

Изд. № 637	71	1559,4	135	41,2	1735,6	365,9	2101,5	29,6
Изд. № 638	83	1226,2	268	81,7	1575,9	726,4	2302,3	27,7
Изд. № 639	93	1282	237	72,3	1591,3	642,4	2233,7	24,0
Изд. № 640	40	1027,3	257	78,4	1362,7	696,7	2059,4	51,5
Изд. № 641	81	1227,9	218	66,5	1512,4	590,9	2103,3	26,0
Итого		29024	4624	1410,3	35058,3	12533	47591,3	

Коэффициент распределения общепроизводственных расходов в сварочном цехе равен 2,7104 (12533тыс.руб. / 4624тыс.руб.)

Расчет себестоимости продукции в январе 2020 года в сборочном цехе ООО «ЛадаПласт –Т» представлен в таблице 8.

Из расчетов таблицы 8 следует, что коэффициент распределения общепроизводственных расходов в сварочном цехе равен 2,97087 (15300 тыс.руб. / 5150 тыс.руб.).

Незавершенное производство на начало и конец января – отсутствует. Как правило, в конце отчетного периода инвентаризационной комиссией в составе мастера (он же технолог), бухгалтера и кладовщика производится учет незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально общей сумме расходов, полученных на последнем переделе (в сборочном цехе).

Расчет производственной себестоимости выпущенной готовой продукции дан в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет себестоимости продукции в январе 2020 года в сборочном цехе ООО «ЛадаПласт –Т»

Наименование продукции	производство продукции, шт.	Общие расходы продукции 2 передела, тыс.руб.	Заработная плата рабочих 3 передела, тыс.руб.	Отчисления на социальное страхование, тыс.руб.	Итого основные производственные затраты, тыс.руб.	Общепроизводственные расходы (счет 25) 3 передела	Общие расходы 3 передела, тыс.руб.	Себестоимость ед. продукции и 3 передела, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8=6+7	9=8/2
Изд. № 621	222	2396,2	205	62,5	2663,7	609,0	3272,7	14,7
Изд. № 622	120	2198,1	217	66,2	2481,3	644,7	3126	26,1
Изд. № 151	151	2914,7	200	61,0	3175,7	594,2	3769,	25,0

623							9	
Изд. №	112		128				1391,6	12,4
624		844,3		39,0	1011,3	380,3		
Изд. №	122		119				2310,1	18,9
625		1801,3		36,3	1956,6	353,5		
Изд. №	133		188				3285,9	24,7
626		2482,1		57,3	2727,4	558,5		
Изд. №	104		202				3722	35,8
627		2858,3		61,6	3121,9	600,1		
Изд. №	134		154				2629,1	19,6
628		1970,6		47,0	2171,6	457,5		
Изд. №	51		109				2687,1	52,7
629		2221,1		33,2	2363,3	323,8		
Изд. №	65		111				2695,5	41,5
630		2220,8		33,9	2365,7	329,8		

Продолжение таблицы 8

Наименование продукции	производство продукции, шт.	Общие расходы продукции 2 передела, тыс.руб.	Заработная плата рабочих 3 передела, тыс.руб.	Отчисления на социальное страхование, тыс.руб.	Итого основные производственные затраты, тыс.руб.	Общепроизводственные расходы (счет 25) 3 передела	Общие расходы 3 передела, тыс.руб.	Себестоимость ед. продукции и 3 передела, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8=6+7	9=8/2
Изд. № 631	47	720,4	69	21,0	810,4	205,0	1015,4	21,6
Изд. № 632	127	1838,4	179	54,6	2072	531,8	2603,8	20,5
Изд. № 633	154	3647,7	320	97,6	4065,3	950,7	5016	32,6
Изд. № 634	141	3047,2	308	93,9	3449,1	915,0	4364,1	31,0
Изд. № 635	151	2873,5	514	156,8	3544,3	1527,0	5071,3	33,6
Изд. № 636	172	2756,6	410	125,1	3291,7	1218,1	4509,8	26,2
Изд. № 637	71	2101,5	405	123,5	2630	1203,2	3833,2	54,0
Изд. № 638	83	2302,3	468	142,7	2913	1390,4	4303,4	51,8
Изд. № 639	93	2233,7	301	91,8	2626,5	894,2	3520,7	37,9
Изд. № 640	40	2059,4	355	108,3	2522,7	1054,7	3577,4	89,4
Изд. № 641	81	2103,3	188	57,3	2348,6	558,5	2907,1	35,9
Итого		47591,3	5150	1570,8	54312,1	15300,0	69612,1	

Из данных таблицы 9 следует, что «Общехозяйственные расходы» распределяются между видами продукции пропорционально общей сумме технологической себестоимости (прямые затраты + общепроизводственные, рассчитанные по каждому виду продукции).

Таблица 9 – Расчет производственной себестоимости готовой продукции в январе 2020 года

Наименование продукции	производство продукции, шт.	Общие расходы 3 передела, тыс.руб.	Общехозяйственные расходы (счет 26), тыс.руб.	Итого производственные затраты, тыс.руб.	Производственная себестоимость единицы выпущенной продукции, тыс.руб.
1	2	3	4	5=3+4	6=5/2
Изд. № 621	222	3272,7	978	4251	19,1
Изд. № 622	120	3126	934	4060	33,8
Изд. № 623	151	3769,9	1126	4896	32,4
Изд. № 624	112	1391,6	416	1807	16,1

Продолжение таблицы 9

Наименование продукции	производство продукции, шт.	Общие расходы 3 передела, тыс.руб.	Общехозяйственные расходы (счет 26) , тыс.руб.	Итого производственные затраты, тыс.руб.	Производственная себестоимость единицы выпущенной продукции, тыс.руб.
1	2	3	4	5=3+4	6=5/2
Изд. № 625	122	2310,1	690	3000	24,6
Изд. № 626	133	3285,9	982	4268	32,1
Изд. № 627	104	3722	1112	4834	46,5
Изд. № 628	134	2629,1	786	3415	25,5
Изд. № 629	51	2687,1	803	3490	68,4
Изд. № 630	65	2695,5	805	3501	53,9
Изд. № 631	47	1015,4	303	1319	28,1
Изд. № 632	127	2603,8	778	3382	26,6
Изд. № 633	154	5016	1499	6515	42,3
Изд. № 634	141	4364,1	1304	5668	40,2
Изд. № 635	151	5071,3	1515	6587	43,6
Изд. № 636	172	4509,8	1348	5857	34,1
Изд. № 637	71	3833,2	1145	4979	70,1
Изд. № 638	83	4303,4	1286	5589	67,3
Изд. № 639	93	3520,7	1052	4573	49,2
Изд. № 640	40	3577,4	1069	4646	116,2
Изд. № 641	81	2907,1	869	3776	46,6
Итого		69612,1	20800	90412	

Коэффициент распределения общехозяйственных расходов по видам продукции равен 0,298799 (20800 тыс.руб. /69612,1 тыс.руб.).

Целью формирования себестоимости является расчет полной себестоимости реализованной продукции. Реализуется не вся произведенная продукция, часть готовой продукции остается на складе. Реализованная продукция (в натуральном выражении) рассчитывается по формуле (6):

$$РП = ГП_{\text{начало.мес.}} + ГП - ГП_{\text{конец.мес.}}, \quad (6)$$

где РП – реализованная продукция;

ГП_{начало.мес.} – готовая продукция (в натуральном выражении) на складе на начало месяца;

ГП_{конец.мес.} – готовая продукция (в натуральном выражении) на складе на конец месяца;

ГП – произведенная готовая продукция в течение месяца.

Расчет себестоимости реализованной продукции в январе 2020 года ООО «ЛадаПласт-Т» представлен в Приложении В. На основе данных, приведенных в Приложении В, произведем расчет себестоимости единицы реализованной продукции за январь 2020 года в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет себестоимости единицы реализованной продукции ООО «ЛадаПласт-Т» в январе 2020 года

Наименование продукции	Итого затраты реализованной продукции, тыс.руб.	Количество реализованной продукции, шт.	Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб/шт.
1	2 = данные таблицы Приложения В, гр.10	3 = Приложение В гр.2+гр.5–гр.8	4=2/3
Изд. № 621	4595,3	241	19,1
Изд. № 622	4112,4	123	33,4
Изд. № 623	6089,4	192	31,7
Изд. № 624	1965,9	122	16,1
Изд. № 625	2966,6	121	24,5
Изд. № 626	4276,4	131	32,6
Изд. № 627	5009,5	107	46,8
Изд. № 628	3526,6	138	25,6
Изд. № 629	4784,2	69	69,3
Изд. № 630	4007	74	54,1
Изд. № 631	1317	47	28,0
Изд. № 632	3382	127	26,6
Изд. № 633	6515	154	42,3
Изд. № 634	6297	156	40,4
Изд. № 635	6773,4	155	43,7
Изд. № 636	6326,7	188	33,7
Изд. № 637	4979,4	71	70,1
Изд. № 638	5870,2	87	67,5
Изд. № 639	4819	98	49,2
Изд. № 640	4775,1	41	116,5
Изд. № 641	3907	84	46,5
Итого	96294,1		

Из данных Приложения В и таблицы 10 видно, что за январь месяц себестоимость единицы продукции, реализованной и произведенной отличается за счет влияния незавершенного производства на начало и конец января месяца, имеющих разную себестоимость: на 01.01.2020 года себестоимость единицы продукции принималась на уровне декабря 2019 года, на 01.02.2020 года – себестоимость выпущенной продукции за январь 2020 года. Расчет затрат реализованной продукции произведен по формуле (6).

Во втором разделе данной работы представлена организационно – экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «ЛадаПласт-Т». За последние три года ежегодно снижается выручка, но темпы роста себестоимости снижаются более высокими темпами, что привело к росту прибыли от продаж и чистой прибыли по отношению к прошлому году. Анализ основных показателей выявил нежелательные тенденции: численность персонала ежегодно увеличивается при снижении выручки от реализации продукции, соотношение между темпами роста производительности труда и темпами роста средней заработной платы на протяжении трех лет нарушается, что ведет к росту себестоимости продукции и снижению прибыли предприятия.

Тема выпускной работы «Формирование себестоимости продукции на анализируемом предприятии» рассмотрена в двух направлениях:

- исследование учета затрат на предприятии в рамках бухгалтерского учета;
- изучение метода формирования себестоимости продукции.

Основные счета, используемые на предприятии, определены учетной политикой предприятия, утверждаемой ежегодно. Учет затрат ведется в автоматизированной форме с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия:8.3».

Прямым способом на себестоимость продукции относятся затраты по сырью, топливу и электроэнергии; по начисленной основной и дополнительной заработной плате основных производственных рабочих, отчисления в фонды социального страхования и потери от брака, которые непосредственно относятся на каждый вид продукции. Начисленная амортизация основных средств распределяется пропорционально заработной плате производственных рабочих. Расчет амортизации основных средств производится линейным методом (для налогообложения также используется линейный метод исчисления амортизации). Общепроизводственные расходы распределяются также пропорционально

заработной плате основных производственных рабочих. Прямые расходы и общепроизводственные расходы распределяются по каждому виду продукции в каждом основном цехе (рассматриваемом как передел, т.е. стадия технологического процесса).

Общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции на последней стадии технологического процесса (в сборочном цехе) пропорционально общей сумме производственной себестоимости.

Технологический процесс производства авто компонентов проходит поочередно через три цеха: механический, сварочный и сборочный. Формирование полных затрат на производство продукции и себестоимости единицы продукции завершается в сборочном цехе. При формировании себестоимости используется попередельный способ.

3 Рекомендации по совершенствованию формирования себестоимости продукции ООО «ЛадаПласт-Т»

3.1 Анализ формирования себестоимости продукции ООО «ЛадаПласт-Т»

Планирование и анализ себестоимости продукции проводится планово-экономическим отделом предприятия. Порядок формирования себестоимости следующий:

- анализ выполнения плана по себестоимости за отчетный год;
- выявление неиспользованных возможностей производства для сокращения затрат и снижения себестоимости единицы продукции;
- разработка мероприятий по снижению себестоимости;
- разработка сметы затрат на производство и реализацию продукции;
- разработка плановых калькуляций на единицу каждого вида товарной продукции.

Проанализируем выполнение плана всей себестоимости реализованной продукции за 2020 год в целом и в разрезе статей калькуляции (таблица 11).

Из данных таблицы 11 следует, что фактическая себестоимость всего объема реализованной продукции за 2020 год превысила планируемую на 12915 тыс.руб. или на 0,84% – отрицательная тенденция. Возможными причинами перерасхода ресурсов могут быть:

- увеличение фактических объемов производства товарной продукции по сравнению с планом (влияние данного фактора при проведении анализа себестоимости ПЭО в таблице 11 исключено);
- изменение структуры товарной продукции;

Таблица 11 - Анализ себестоимости реализованной продукции по статьям калькуляции за 2020 год

Статьи затрат	Затраты в тыс.руб.		Выполнение плана		Структура затрат, %		Отклонение по удельному весу, %
	по плану	фактически	(+,-) тыс.руб.	в %	по плану	фактически	
Сырье и материалы	557186	558485	1299	100,23	39,34	39,11	-0,24
Комплекующие со стороны	146144	148155	2011	101,38	10,32	10,37	0,05
Топливо и энергия на технологические цели	173805	174802	997	100,57	12,27	12,24	-0,03
Упаковочные материалы	66124	65142	-982	98,51	4,67	4,56	-0,11
Итого материальные затраты	943259	946584	3325	100,35	66,61	66,28	-0,32
Заработная плата производственных рабочих	19226	19180	-46	99,76	1,36	1,34	-0,01
Отчисления на социальное страхование	5864	5850	-14	99,76	0,41	0,41	0,00
Итого прямые затраты	968349	971614	3265	100,34	68,38	68,04	-0,34
Расходы на подготовку и освоение производства	18987	17840	-1147	93,96	1,34	1,25	-0,09
Общепроизводственные расходы	328624	331590	2966	100,90	23,21	23,22	0,01
Общехозяйственные расходы	99555	104545	4990	105,01	7,03	7,32	0,29
Потери от брака	-	1735	1735	-	-	0,12	0,12
Прочие производственные расходы	650	756	106	116,31	0,05	0,05	0,01
Производственная себестоимость	1416165	1428080	11915	100,84	100,00	100,00	0
Выручка	1701000	1654661	46339	97,27	-	-	-

Примечание: Плановые затраты на объем реализованной продукции пересчитаны планово-экономическим отделом (ПЭО) на фактический объем реализации

- превышение закупочных цен на материалы, тарифов на энергоресурсы по сравнению с плановыми;
- несоблюдение норм расхода ресурсов и т.д.

Из данных таблицы 11 следует, прямые затраты в себестоимости всей реализованной продукции увеличились на 3264 тыс.руб. или на 0,35% при снижении выручки на 2,73%. Теоретически прямые расходы должны изменяться пропорционально темпам изменения выручки от реализации товарной продукции. В данном случае при снижении выручки прямые затраты увеличиваются – негативная тенденция в использовании ресурсов предприятия.

Общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы относятся к условно – постоянным расходам, т.е. с ростом объемов производства их сумма – не должна изменяться или изменяться незначительно. Фактически в 2020 году общепроизводственные расходы увеличились на 0,9% по отношению к плану и общехозяйственные расходы – на 5,01%.

Более подробно рассмотрим изменения себестоимости по статьям затрат. По материальным затратам имеется перерасход по отношению к плану на 3325 тыс.руб., в том числе по сырью и материалам на 1299 тыс.руб., по полуфабрикатам и комплектующим – на 2011 тыс.руб. и по энергоресурсам – на 997 тыс.руб. Экономия достигнута только по упаковочным материалам на сумму – 982 тыс.руб. На прямые материальные затраты оказывают влияние следующие факторы:

- расход материальных ресурсов на единицу продукции (т.е. соблюдение норм расхода);
- покупные цены на топливо, энергию и материалы;
- изменения в ассортименте продукции.

При планировании закупочных цен использовались договорные цены с поставщиками и при их отсутствии, средние рыночные цены или действующие в отчетном году закупочные цены корректировались с учетом

прогнозируемого индекса инфляции по стране. Но влияние изменения закупочных цен на расход материальных ресурсов можно отнести к факторам, независящим от работы предприятия. Фактически в 2020 году наибольшее влияние на перерасход материальных затрат оказало влияние несоблюдение утвержденных норм расхода на единицу продукции.

По оплате труда (основной и дополнительной заработной плате) в себестоимости продукции достигнута небольшая экономия в сумме 46 тыс.руб. Экономия достигнута за счет сокращения эффективного фонда рабочего времени при увеличении потерь рабочего времени по причинам: роста потерь по нетрудоспособности и отпусков с разрешения руководства (без оплаты) на одного рабочего. Экономия затрат за счет увеличения неявок нельзя считать положительной тенденцией, так как это приведет к увеличению численности рабочих, увеличению затрат на обучение, снижению средней квалификации, снижению производительности труда и другим нежелательным тенденциям (что и отмечено в анализе основных экономических показателей – таблицы 4).

Наибольший удельный вес в себестоимости продукции занимают следующие статьи затрат:

- «материальные затраты» занимают 66,61% по плану и 66,28% - фактически в 2020 году; снижение на 0,33% п. В том числе по статье «сырье и материалы» – соответственно 39,34% и 39,11%. Это говорит о том, что производство авто компонентов материалоемкое, и использованию материальных ресурсов необходимо уделять большое внимание, так как даже небольшое снижение затрат по этой статье приведет к существенной экономии и увеличению прибыли;
- статья «Общепроизводственные расходы» - 23,21% по плану и 23,22% - фактически в 2020 году, т.е. увеличилась на 0,01% п.;
- статья «Общехозяйственные расходы» - 7,03% по плану и 7,32% - в 2020 году, увеличилась на 0,29% п.

Рассмотрим выполнение плана по общепроизводственным расходам за 2020 год по ООО «ЛадаПласт-Т» в таблице 12.

Таблица 12 – Выполнение плана сметы общепроизводственных расходов за 2020 год

Статья	План,		Факт,		Отклонение		Выполнение плана, %
	Сумма, Тys.руб	Структура, в %	Сумма, Тys.руб.	Структура, в %	По сумме, тыс.руб.	По структуре, %	
Амортизация оборудования и транспортных средств	20493	6,24	20520	6,19	27	-0,05	100,13
Эксплуатация оборудования (текущий ремонт, содержание)	115123	35,03	111429	33,60	-3694	-1,43	96,79
Внутризаводские перемещения грузов	20154	6,13	21151	6,38	997	0,25	104,95
Содержание аппарата управления цехов (заработная плата, отчисления на социальное страхование)	9396	2,86	7422	2,24	-1974	-0,62	78,99
Содержание прочего цехового персонала (вспомогательного, ремонтного и обслуживающего персонала в цехах: заработная плата, отчисления на социальное страхование)	131065	39,88	140050	42,24	8985	2,36	106,86
Амортизация зданий цехов.	1259	0,38	1210	0,36	-49	-0,02	96,11
Содержание, текущий ремонт зданий цехов	22068	6,72	21108	6,37	-960	-0,35	95,65
Испытания, опыты, исследования	1215	0,37	1200	0,36	-15	-0,01	98,77
Охрана труда	1407	0,43	1510	0,46	103	0,03	107,32
Прочие расходы	6444	1,96	5990	1,81	-454	-0,15	92,95
Итого	328624	100,00	331590	100,00	2966	0	100,90

Из таблицы 12 следует, что план по смете общепроизводственных расходов выполнен на 100,9%. Наибольшее превышение расходов произошло по двум статьям:

- по статье «Содержание прочего цехового персонала» – превышение на 6,86%, вызвано увеличением численности обслуживающего персонала по отношению к плану;
- по статье «Охрана труда» – рост на 7,32%, что также связано с ростом численности работающих.

Как ранее было сказано, в основном статьи общепроизводственных расходов не связаны с изменением объемов производства и их увеличение вызвано только ростом цен и тарифов на услуги, материалы и энергию, и ростом средней заработной платы, что учитывается при планировании сметы общепроизводственных расходов.

Невыполнение плана по смете произошло по статье «Содержание аппарата управления цехов» – на 21,01%, что связано с уменьшением премий управленческому персоналу за невыполнение плана по выручке и ряда других показателей.

В структуре общепроизводственных расходов высокая доля расходов приходится на следующие статьи:

- «Содержание прочего цехового персонала», которая включает заработную плату с отчислениями ремонтного и обслуживающего цехового персонала, доля которой увеличилась с 39,88% по плану до 42,24% фактически при увеличении затрат на 8985 тыс.руб.;
- «Эксплуатация оборудования» (текущий ремонт, содержание) по плану занимает 35,03%п. и фактически – 33,60%п. при снижении затрат на 3694 тыс.руб. или на 3,21%, что вызвано невыполнением планируемых ремонтов по графику ППР (планово-предупредительных ремонтов).

В общей сумме общепроизводственные расходы увеличились на 2966 тыс.руб.

Рассмотрим выполнение плана общехозяйственных расходов за 2020 год в таблице 13.

Таблица 13 – Выполнение плана сметы общехозяйственных расходов за 2020 год

Статья	План,		Факт,		Отклонение		Выполнение плана, %
	Сумма, Тыс.руб	Структура, в %	Сумма, Тыс.руб.	Структура, в %	По сумме, тыс.руб.	По структуре, %	
Содержание управленческого персонала (заработная плата с отчислениями на социальное страхование)	21465	21,56	23406	22,39	1941	0,83	109,04
Содержание пожарной и сторожевой охраны (заработная плата персонала по охране)	4323	4,34	4654	4,45	331	0,11	107,66
Содержание заводоуправления	2054	2,06	2191	2,10	137	0,04	106,67
Содержание прочего общезаводского персонала	4096	4,11	4669	4,47	573	0,36	113,99
Амортизация основных средств (зданий, оборудования)	7065	7,10	6950	6,65	-115	-0,45	98,37
Текущий ремонт зданий, оборудования	10259	10,30	11251	10,76	992	0,46	109,67
Содержание зданий, оборудования (коммунальные услуги и т.д.)	2564	2,58	2382	2,28	-182	-0,3	92,90
Расходы на продажу (затраты на рекламу и т.д.)	36655	36,82	37976	36,33	1321	-0,49	103,60
Охрана труда	3215	3,23	3170	3,03	-45	-0,2	98,60
Подготовка кадров	1407	1,41	1650	1,58	243	0,17	117,27
Прочие расходы	6452	6,48	6246	5,97	-206	-0,51	96,81
Итого	99555	100,00	104545	100,00	4990	0	105,01

Общехозяйственные расходы в 2020 году увеличились на 4990 тыс.руб. по отношению к запланированному или на 5,01%. В том числе наибольший рост затрат произошел последующим статьям:

- «Содержание прочего общезаводского персонала» – рост затрат на 13,99% при увеличении доли в структуре общехозяйственных расходов с 4,11%п. до 4,47%п.;
- по статье «Подготовка кадров» увеличение затрат на 17,27%.

Наибольшая доля затрат приходится на статью «Расходы на продажу»: по плану 36,82% и фактически–36,33% при росте затрат на 1321тыс.руб. или на 3,60%.

Разработка сметы «Общепроизводственных расходов» и сметы «Общехозяйственных расходов» и учет затрат по этим статьям позволяют в дальнейшем рассчитать плановую и отчетную себестоимость всей продукции и калькуляции по видам продукции.

3.2 Предложения по совершенствованию формирования себестоимости продукции предприятия

Проведенный сравнительный анализ себестоимости всей реализованной продукции показал, что производство авто компонентов – материалоемкое, так как доля материальных затрат в себестоимости высокая: 66,61% – по плану и 66,28% – фактически за 2020 год. При этом наблюдается превышение норм расхода на единицу продукции, что выявлено в анализе калькуляций по видам продукции, проводимой планово-экономическим отделом. Причинами превышения норм расхода материальных ресурсов являются:

- неисправность оборудования; использование физически и морально изношенного оборудования (например, сварочного оборудования), что ведет к снижению качества продукции, к исправлению брака и привлечению дополнительных материальных и трудовых ресурсов;

Рекомендуется приобрести новое сварочное оборудование стоимостью 250 тыс.руб. за единицу в количестве трех штук., что позволит снизить материалоемкость на 10% по отношению к 2020 году;

- использование металла, несоответствующего требованиям нормативных документов. Рекомендуется улучшить договорную работу с поставщиками, повысить качество технического контроля на стадии приемки и возвращать некачественные металлические заготовки поставщикам на замену;
- снижение квалификации рабочих, рост потерь рабочего времени из-за увеличения дней нетрудоспособности и отпусков с разрешения администрации, что ведет к увеличению численности новых работников и снижению качества продукции, повторной доработке продукции и увеличению расхода материальных расходов на единицу продукции. За счет проведения школ передового опыта, закрепления наставников за новыми работниками и рост квалификации позволит снизить материалоемкость не менее чем на 10% (по оценке технолога);
- слабо внедряются методы бережливого производства;
- нарушения графиков ППР по текущему и капитальному ремонту оборудования;
- в журналах ведения технологического процесса отмечены нарушения со стороны рабочих. Рекомендуется повысить требования по соблюдению режима технологического процесса, что позволит улучшить качество выпускаемой продукции и снизит потери материальных ресурсов.

За счет внедрения обновления оборудования, повышения квалификации персонала и других мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов планируется снижение материалоемкости на 2021 год не менее чем на 20%. За счет

повышения качества продукции и улучшения сбытовой деятельности ожидаемый рост реализованной продукции составит не менее – 7,0% (по оценке экспертов предприятия).

Произведем расчет себестоимости на 2021 год с учетом мероприятий по снижению материалоемкости продукции в таблице 14.

Таблица 14 – Планирование себестоимости реализованной продукции по статьям калькуляции на 2021 год

Показатели	Затраты в тыс.руб.		Отклонения плана от показателей 2020 года		Структура затрат в себестоимости, %		Отклонение по удельному весу, %
	фактически	план на 2021 год	(+,-) тыс.руб.	в %	фактически	план 2021 года	
Выручка (В)	1654661	1770487	115826	107,00	–	–	–
Материальные затраты (МЗ)	946584	810276	-136308	85,60	66,28	61,75	-4,54
Заработная плата производственных рабочих	19180	20523	1343	107,00	1,34	1,56	0,22
Отчисления на социальное страхование	5850	6260	410	107,01	0,41	0,48	0,07
Итого прямые затраты	971614	837059	-134555	86,15	68,04	63,79	-4,25
Расходы на подготовку и освоение производства	17840	18643	803	104,50	1,25	1,42	0,17
Общепроизводственные расходы	331590	346512	14922	104,50	23,22	26,41	3,19
Общехозяйственные расходы	104545	109250	4705	104,50	7,32	8,33	1,00
Потери от брака	1735	–	-1735	–	0,12	–	-0,12
Прочие производственные расходы	756	790	34	104,50	0,05	0,06	0,01
Полная себестоимость	1428080	1312254	-115826	91,89	100,00	100,00	0,00
Материалоемкость : МЗ/В, руб./руб.	0,5721	0,4577	-0,1144	80,00	–	–	

Примечания к расчетам таблицы 14:

- Материальные затраты относятся к прямым расходам и изменяются пропорционально росту объема производства, т.е. при отсутствии мероприятий по снижению материалоемкости их рост составил бы 7% и материальные затраты были бы равны 1012845 тыс.руб. (946584 тыс.руб.×1,07), но за счет внедрения организационно-технических мероприятий материальные затраты всей реализованной продукции в среднем снизятся на 20% или на 202569 тыс.руб. (1012845 тыс.руб.×0,2) и составят – 810276 тыс.руб.(1012845 тыс.руб.- 202569тыс.руб.).
- Заработная плата производственных рабочих и отчисления на социальное страхование являются также прямыми затратами и увеличатся на 7% и составят 20523 тыс.руб. (19180×107%/100%)
- Остальные затраты являются условно – постоянными (независимыми от роста объемов производства), т.е. они увеличиваются только под влиянием инфляции (по прогнозам экспертов индекс инфляции по стране на 2021 год – 6,0%), но учитывая, что на некоторые затраты инфляция не влияет, например, амортизация основных и нематериальных активов, принимаем рост затрат на -4,5%.

Из данных таблицы 14 можно сделать следующие выводы:

За счет проведения мероприятий по сокращению материальных затрат на единицу продукции, материалоемкость товарной продукции снизилась с 57,21 коп. на рубль выручки в 2020 году до 45,77 коп. по плану в 2021 году, т.е. на 20%. Только за счет данного мероприятия произошло значительное снижение общей себестоимости на 8,11% при росте объемов производства на 7%, т.е. экономия себестоимости в сумме -115826 тыс.руб. обеспечит прирост прибыли от продаж.

Общехозяйственные расходы в Отчете о финансовых результатах включены в «Управленческие расходы». В Отчете о финансовых результатах не выделены «Коммерческие расходы», которые необходимо

учитывать на счете 44 «Расходы на продажу», но предприятие реализует свою продукцию, следовательно, расходы на продажу (затраты отдела сбыта, реклама и т.д.) – существуют и относятся, по мнению автора, неправильно на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Рекомендуется в учетной политике на 2021 год выделить коммерческие расходы из управленческих расходов (общехозяйственных расходов) и учитывать «Коммерческие расходы» отдельно, на счете 44«Расходы на продажу» и отражать их в «Отчете о финансовых результатах» отдельной строкой.

В третьем разделе данной работы проведен анализ формирования себестоимости реализованной продукции. Наибольшая доля затрат в структуре себестоимости приходится на материальные затраты (по плану на 2020 год –66,61% и фактически – 66,28%) в структуре полной себестоимости, т.е. производство – материалоемкое. Считается, что даже незначительное сокращение затрат по статье с наибольшим удельным весом, может обеспечить существенное увеличение прибыли.

Большой удельный вес затрат приходится на «Общепроизводственные расходы» – по плану 23,21% и фактически – 23,22%. Отклонения от плановых показателей по доле затрат в себестоимости – незначительные, что говорит о качественном планировании затрат.

В работе предложено уделить наибольшее внимание снижению материалоемкости производства. При изучении факторного анализа, проводимого планово-экономическим отделом, выявлено, что на предприятии допускается перерасход материальных ресурсов за счет превышения норм расхода материалов по следующим причинам:

- использование в основном производстве физически и морально изношенного оборудования, рекомендуется приобрести новое современное сварочное оборудование;
- нарушения графика планово-предупредительных ремонтов оборудования; рекомендуется усилить контроль за выполнением графика ППР;

- снижение квалификации персонала в связи с завышенной текучестью кадров и приемом новых работников (за год численность персонала увеличилась на 44 человека при снижении выручки от реализации на 10,39%), ежегодное снижение производительности труда. Рекомендуется систематически повышать квалификацию персонала и производительность труда за счет проведения школ передового опыта и использования наставничества и т.д.;
- часть металлопроката поступает на склад сырья и материалов с дефектами. Рекомендуется улучшить договорную работу с поставщиками, расторгнуть договора с поставщиками, поставляющими некачественную продукцию; усилить технический контроль за качеством поступающих материальных ресурсов.

В результате проводимых мероприятий по оценке экспертов возможно снижение материалоемкости на 20%, за счет повышения качества продукции и улучшения работы отдела сбыта – рост реализуемой продукции может увеличиться не менее чем на 7%, что приведет к снижению полной себестоимости и росту прибыли от продаж на 115826 тыс.руб.

Заключение

Бакалаврская работы выполнена по материалам планово-экономического отдела и бухгалтерии предприятия ООО «ЛадаПласт-Т»: статистические данные основных экономических показателей за последние три года, отчеты по себестоимости и анализу, бухгалтерские регистры и отчетности по затратам на производство продукции и т.д.

В первом разделе работы рассмотрены понятия экономических категорий «затраты», «себестоимость», «издержки» и расходы; определены сходства и различия. Наибольшее внимание уделено понятию и сущности себестоимости продукции, исследованы функции себестоимости промышленной продукции, определена необходимость правильного расчета себестоимости при планировании и при формировании фактической себестоимости. В работе представлены различные виды классификаций затрат при формировании себестоимости. В работе также показан процесс формирования себестоимости промышленной продукции на счетах бухгалтерского учета по полной себестоимости (по методу «стандарт-костинг») и по неполной себестоимости (по методу «директ-костинг»). Расчет неполной себестоимости позволяет определить маржинальную прибыль, точку безубыточности продаж, запас финансовой прочности и решить другие задачи.

Во втором разделе работы представлена организационно – экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «ЛадаПласт-Т». За последние три года ежегодно снижается выручка, но темпы роста себестоимости снижаются более высокими темпами, что привело к росту валовой прибыли, прибыли от продаж и чистой прибыли по отношению к прошлому году. Анализ основных показателей выявил негативные тенденции: численность персонала ежегодно увеличивается при снижении выручки от реализации продукции, соотношение между темпами роста производительности труда и темпами роста средней заработной платы

на протяжении трех лет нарушается, что ведет к росту себестоимости продукции и снижению прибыли предприятия.

Учет затрат ведется с помощью бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия:8.3».

Прямым способом на себестоимость продукции относятся:

- затраты по сырью, материалам, топливу, электроэнергии, воде, упаковочным материалам, непосредственно связанные с технологическим процессом производства продукции;
- затраты по начисленной основной и дополнительной заработной плате основных производственных рабочих, отчисления в фонды социального страхования.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы являются косвенными расходами и распределяются по видам продукции пропорционально выбранной базе распределения: общепроизводственные расходы пропорционально заработной плате производственных рабочих и общехозяйственные расходы – пропорционально технологической (цеховой) себестоимости (прямые расходы + общепроизводственные).

Технологический процесс производства авто компонентов проходит поочередно через три цеха: механический, сварочный и сборочный. Формирование полных затрат на производство продукции и себестоимости единицы продукции завершается в сборочном цехе. При формировании себестоимости используется попередельный способ.

В третьем разделе работы проведен анализ формирования себестоимости реализованной продукции. Наибольшая доля затрат в структуре себестоимости приходится на материальные затраты (по плану на 2020 год –66,61% и фактически – 66,28%), т.е. производство – материалоемкое. Считается, что даже незначительное сокращение затрат по статье с наибольшим удельным весом, может обеспечить существенное увеличение прибыли. Поэтому автором работы предложено уделить

наибольшее внимание снижению материалоемкости производства и провести следующие мероприятия:

- рекомендуется приобрести современное сварочное оборудование на замену физически и морально устаревшему;
- усилить контроль за выполнением графика планово-предупредительных ремонтов оборудования (ППР);
- повышение квалификации персонала за счет проведения школ передового опыта, использования наставничества и т.д.;
- улучшить договорную работу с поставщиками, расторгнуть договора с поставщиками, поставляющими некачественную продукцию; усилить технический контроль за качеством поступающих материальных ресурсов.

В результате проводимых мероприятий по оценке экспертов возможно снижение материалоемкости на 20%, за счет повышения качества продукции и улучшения работы отдела сбыта – рост реализуемой продукции может увеличиться не менее чем на 7%, что приведет к росту прибыли от продаж на 115826 тыс.руб.

Список используемой литературы

1. Бердичевская В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебное пособие для вузов. Москва : Издательство Юрайт, 2021. 159 с.
2. Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. – 4-е изд., перераб. и доп. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 623 с.
3. Бенгина П. М. Себестоимость продукции как экономическая категория // Экономика и социум. 2018. №1(44). С.114–116.
4. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. Учебник. Москва : Проспект, 2021. 256 с.
5. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. Москва : Омега –Л, 2019. 420 с.
6. Волкова О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов. Москва : Издательство Юрайт, 2021. 461 с.
7. Гребенников А. А. Пути снижения себестоимости продукции//Справочник экономиста. №6. 2018. URL: https://www.profiz.ru/se/6_2018/snijaem_stoimost/ (дата обращения: 12.10.2021).
8. Дорман В. Н. Экономика организации. Ресурсы коммерческой организации: учебное пособие для среднего профессионального образования / под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. Москва : Издательство Юрайт, 2021. 134 с.
9. Коршунов В. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для вузов. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2021. 347 с.

10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА–М, 2020. 584 с.

11. Ковалев А. Е. Основные направления анализа себестоимости // В сборнике: Экономика, бизнес, инновации. Сборник статей 2-ой Международной научно – практической конференции. 208. С.319–321.

12. Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П., Осорьева И. Б. Управление затратами на предприятии : Учебное пособие. СПб.: Бизнес-пресса, 2018. 277с.

13. Либерман И. А. Планирование на предприятии : Учебное пособие. Москва: «РИОР», 2017. 127 с.

14. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник. Москва: ИНФРА–М, 2018. 400с.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) с изменениями, внесенными от 07.02.2020 № 18н. Приказ Минфина №106н от 06.10.2008.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина №33 от 06.05.1999.

17. Федосеева В. А. Экономика организации (предприятия) : учеб. пособие. Пермь: Перм. гос. нац. исслед. ун-т., 2018. URL: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/fedoseeva-economika-organizacii.pdf>. (дата обращения: 12.09.2021).

18. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, N 50, ст. 7344.

19. Шадрин Г. В., Егорова Л. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов. Москва : Издательство Юрайт, 2021. 429 с.

20. Чалдаева Л. А. Экономика предприятия : учебник и практикум для вузов. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2021. 435 с.

21. Экономика предприятия: учебник. / коллектив авторов под общ. ред. В. И. Гришина, Я. П. Силина. Москва: Кнорус, 2019. 472 с.

22. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / Т. К. Руткаускас [и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Т. К. Руткаускас. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УМЦ УПИ, 2018. 137 с.

23. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : учеб. пособие / В. К. Скляренко, В. М. Прудников, Н. Б. Акуленко, А. И. Кучеренко ; под ред. проф. В. К. Скляренко, В. М. Прудникова. Москва : ИНФРА-М, 2019. 256 с.

24. Экономика фирмы (организации, предприятия) : учебник / под ред. проф. В. Я. Горфинкеля, проф. Т. Г. Попадюк, проф. Б. Н. Чернышева. – 2-е изд. Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. 296 с.

25. Harper, William Massie. Management Accounting: научное издание / W. M. Harper. – London: Longman Group UK Ltd; [S. 1.]: Macdonald & Evans Ltd, 1989. – 502 p.: таблицы, il., графики. – (M&E Handbooks: Accounting & Finance). – На английском языке. – Алфавитно-предметный указатель: 498-502 с. Перевод заглавия: Управленческий учет.

26. Maurice, Charles. Economic Analysis: the oryand application / С. Maurice, О. Phillips. – 5 thed. – Homewood: RichardD. IRWIN, INC., 1986: таблицы, графики. – На английском языке. – Алфавитно-предметный указатель: 635-642 с. Перевод заглавия: Экономический анализ: теория и практика.

27. Mueller, Gerhard. Accounting: an international perspective: a Supplementto Introductory Accounting Textbooks / G. G. Mueller, Н. Gernon, G. К. Meek. – 3 rded. – Burr Ridge, Il; Boston, Ma; Sydney: IRWIN, 1994: il., таблицы. – (The Irwin Seriesin Undergraduate Accounting). – На английском языке. – Алфавитно-предметный указатель: 195-200 с. Перевод заглавия: Бухгалтерский учет: международная перспектива: дополнение к вводным учебникам по бухгалтерскому учету.

28. Shughart, William (II). The organization of industry / W. F. Shughart. – Homewood; Boston: BPIIRWIN, 1990 : таблицы, графики. – На английском языке. – Алфавитно-предметный указатель: 471-492с. Перевод заглавия: Экономика промышленности.

29. Spiller, Earl. Financial Accounting: Basic Concepts / E. A. Spiller, P. T. May. – 5 th ed. – Homewood, Il; Boston, Ma: IRWIN, 1990: таблицы. – На английском языке. – Алфавитно-предметный указатель: 886-899с. Перевод заглавия: Финансовый учет: основные концепции.

30. Waterman, Robert (Jr.). What America does right: learning from companies that put people first / R. H. Waterman. – New York; London: W. W. Norton & Company, Inc., 1994. На английском языке. – Алфавитно-предметный указатель: 307-318 с. Перевод заглавия: В поисках мастерства: уроки успешных американских компаний.

Приложение А

Характеристика группировки затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции

Показатели	Классификация затрат	
	По экономическим элементам	По статьям калькуляции
Признак, положенный в основу группировки	Экономически однородный вид затрат	Целевое назначение затрат
Сущность классификации	Выделение издержек производства по экономической однородности, определяемой на основе функциональной роли отдельных видов расходов в процессе производства продукции (работ, услуг)	Расчленение затрат по целевому назначению
Регламентирующие документы	Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 25 «Налог на прибыль организаций»	Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции
Степень унификации классификации	Единая для всех отраслей	Дифференцируется по отраслям
Объект калькулирования	Предприятие в целом	Объект производства
Экономическое содержание	Отражается величина текущих издержек производства и обращения, произведенных организацией, независимо от того, закончено изготовление продукции (работ, услуг),	Отражаются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства
Значение и область применения	Позволяет определить и проанализировать структуру текущих издержек производства и обращения и их изменений в разрезе важнейших факторов производства. Используется при разработке сметы затрат для анализа материалоемкости, энергоемкости, трудоемкости и рентабельности продукции, а также при определении влияния технико-экономических факторов на эффективность затрат	Позволяет контролировать затраты по месту их возникновения и по отдельным видам продукции; определять прямые затраты. Используется при планировании, учете затрат, при составлении смет затрат, обосновании снижения издержек по факторам, составлении плановых и отчетных калькуляций.

Приложение Б

Классификация затрат при исчислении себестоимости продукции

Классификация затрат	Основные признаки
Экономические элементы (однородный вид затрат независимо от назначения):	а) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных доходов); б) затраты на оплату труда; в) отчисления на социальные нужды; г) амортизация; д) прочие затраты
Калькуляционные статьи затрат	а) сырье и материалы; б) возвратные отходы (вычитаются); в) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций; г) топливо и энергия на технологические цели; д) заработная плата основных производственных рабочих; е) дополнительная заработная плата основных производственных рабочих; ж) отчисления на социальные нужды; з) расходы на подготовку и освоение производства; и) общепроизводственные расходы; к) общехозяйственные расходы; л) потери от брака; м) прочие производственные расходы; н) расходы на продажу.
Зависимость от объемов производства:	а) переменные (зависящие от объема производства); б) условно-постоянные (не зависящие или мало зависящие от объема производства)
Способ включения в себестоимость:	а) прямые, непосредственно относимые на себестоимость изделия; б) косвенные (накладные), относимые на себестоимость изделий пропорционально выбранной базе:
Сложность затрат:	а) простые (одноэлементные), состоящие из одного элемента затрат; б) комплексные (сложные), состоящие из нескольких элементов затрат.
Отношение к процессу производства:	а) затраты предметов труда; б) затраты средств труда; в) затраты живого труда.
Участие в процессе производства	а) затраты производственные; б) затраты коммерческие (на продажу).
Периодичность возникновения:	а) единовременные; б) текущие; в) периодические
По охвату планированием:	а) планируемые; б) не планируемые
Степень готовности продукции	а) затраты на готовую продукцию (работы, услуги); б) затраты в незавершенном производстве
По времени возникновения	а) расходы будущих периодов (отложенные затраты); б) затраты прошлого периода; в) затраты текущего периода
По характеру производства:	а) основное производство; б) вспомогательное производство; в) обслуживающее производство
Для определения прибыли:	а) входящие затраты (оседают в остатках нереализованной продукции на складах на начало и конец периода); б) исходящие затраты – затраты, которые уходят с реализованной продукцией в) затраты текущего периода – себестоимость продукции, произведенной в данном периоде
С точки зрения возможности регулирования:	а) регулируемые т.е. те, которые руководитель может менять (время работы, используемые материалы и т.д.) б) не регулируемые (амортизация, должностные оклады и т.д.)
По видам деятельности:	а) затраты производственно-сбытовой деятельности; б) финансовой деятельности; в) инвестиционной деятельности

Приложение В

Расчет себестоимости реализованной продукции ООО «ЛадаПласт-Т» в январе 2020 года

Наименование продукции	ГП на складе на 01.01 2020 г. (шт.)	Себестоимость единицы, тыс. руб.	Общие затраты ГП на 01.01. 2020г. тыс.руб	Производство продукции, шт.	Производственная себестоимость ед. ГП	Итого общие затраты ГП тыс. руб.	ГП на складе на 01.02 2020 г. (шт.)	Общие затраты ГП на 01.02 2020г. тыс.руб	Итого общие затраты реализованной продукции, тыс.руб.
1	2	3	4=2*3	5	6	7=5*6	8	9=8*6	10=4+7-9
Изд. № 621	31	18,5	573,5	222	19,1	4251	12	229,2	4595,3
Изд. № 622	7	26,8	187,6	120	33,8	4060	4	135,2	4112,4
Изд. № 623	54	29,9	1614,6	151	32,4	4896	13	421,2	6089,4
Изд. № 624	21	16,0	336	112	16,1	1807	11	177,1	1965,9
Изд. № 625	1	15,8	15,8	122	24,6	3000	2	49,2	2966,6
Изд. № 626	11	38,7	425,7	133	32,1	4268	13	417,3	4276,4
Изд. № 627	12	49,5	594	104	46,5	4834	9	418,5	5009,5
Изд. № 628	12	26,3	315,6	134	25,5	3415	8	204	3526,6
Изд. № 629	21	71,4	1499,4	51	68,4	3490	3	205,2	4784,2
Изд. № 630	11	55,8	613,8	65	53,9	3501	2	107,8	4007
Изд. № 631	1	26,1	26,1	47	28,1	1319	1	28,1	1317
Изд. № 632	–	–	0	127	26,6	3382	–	0	3382
Изд. № 633	–	–	0	154	42,3	6515	–	0	6515
Изд. № 634	26	41,2	1071,2	141	40,2	5668	11	442,2	6297
Изд. № 635	12	44,6	535,2	151	43,6	6587	8	348,8	6773,4
Изд. № 636	23	30,8	708,4	172	34,1	5857	7	238,7	6326,7
Изд. № 637	1	70,5	70,5	71	70,1	4979	1	70,1	4979,4
Изд. № 638	15	68,1	1021,5	83	67,3	5589	11	740,3	5870,2
Изд. № 639	14	49,2	688,8	93	49,2	4573	9	442,8	4819
Изд. № 640	3	120,5	361,5	40	116,2	4646	2	232,4	4775,1
Изд. № 641	11	45,8	503,8	81	46,6	3776	8	372,8	3907
Итого			11163			90412		5280,9	96294,1

Приложение Г

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	03
по ОКПО		60277920	
ИНН		6321231498	
по ОКВЭД		29.32	
по ОКОПФ / ОКФС		12300	16
по ОКЕИ		384	

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ЛадаПласт-Т»

Идентификационный номер налогоплательщика: _____

Вид экономической деятельности: Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью /

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес): Самарская обл., г. Тольятти, ул. Борковская, д. 18

		На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
Пояснения ¹	Наименование показателя ²			
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	27437	33941	34101
	Доходные вложения в материальные ценности	1270	3270	4070
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	99		
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	28806	37211	38171
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	324455	455438	169693
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	143	110	103
	Дебиторская задолженность	751551	674293	536884
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	619000	35000	133500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	12655	296709	156064
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1707804	1461550	996244
	БАЛАНС	1736610	1498761	1034415

Продолжение приложения Г

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2020 г. ³	2019 г. ⁴	2018 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	875746	729762	576394
	Итого по разделу III	875756	729772	576404
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	11475	11497	11531
	Кредиторская задолженность	848883	757492	446480
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	860854	768989	458011
	БАЛАНС	1736610	1498761	1034415

Приложение Д
Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
		0710001		
		31	03	2020
		60277920		
		6321231498		
		29.32		
		12300	16	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЛадаПласт-Т» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ / ОКФС _____
 _____ / _____ по ОКЕИ _____

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) Самарская обл., г. Тольятти, ул. Борковская, д. 18

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год	За год
		2019 г.	2018 г.
	Выручка ⁵	1846413	1966345
	Себестоимость продаж	1511113	1663755
	Валовая прибыль (убыток)	335300	302590
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы	112350	111260
	Прибыль (убыток) от продаж	222950	191330
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	17184	16671
	Проценты к уплате	1814	1600
	Прочие доходы	281956	255530
	Прочие расходы	275885	254935
	Прибыль (убыток) до налогообложения	244391	206996
	Текущий налог на прибыль	49023	41498
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	195368	165498

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организа			0710001	
ция			31	03
Общество с ограниченной ответственностью «ЛадаПласт-Т»		по ОКПО	60277920	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321231498	
Вид экономической деятельности	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	по ОКВЭД	29.32	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью	/	по ОКЕИ	384	

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) Самарская обл., г. Тольятти, ул.

Борковская, д. 18

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год	За год
		2020 г.	2019 г.
	Выручка ⁵	1654661	1846413
	Себестоимость продаж	1323535	1511113
	Валовая прибыль (убыток)	331126	335300
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы	104545	112350
	Прибыль (убыток) от продаж	226581	222950
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	22431	17184
	Проценты к уплате	1501	1814
	Прочие доходы	162132	281956
	Прочие расходы	151792	275885
	Прибыль (убыток) до налогообложения	257851	244391
	Текущий налог на прибыль	51868	49023
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	205983	195368