МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой экономического

анализа и статистики

д.э.н., профессор Н.А. Алексеева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему**:Учет и анализ расходов по управлению и организации производства (на примере ООО ТД «Камбарский машиностроительный завод»)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускник  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** А.А.Насонова

(дата, подпись)

Научный руководитель,

д.э.н., профессор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А.Алексеева

(дата, подпись)

Рецензент

д.э.н., профессор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.К.Осипов

(дата, подпись)

Ижевск 2017

## ЗАДАНИЕ

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………..  1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСХОДОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА……………………  1.1 Теоретические основы учета расходов по управлению и организации производства…………………………………………………………………….  1.2 Теоретические основы анализа расходов по управлению и организации производства……………………………………………………………………  2 ОРГАНИЗАЦИННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ  ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТД «КАМБАРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»………………………………………  2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации...  2.2 Организационное устройство и структура управления организации…...  2.3 Основные экономические показатели организации, её финансовое  состояние и платежеспособность……………………………………………..  2.4 Оценка состояния бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного  контроля ………………………………………………………………………...  3 УЧЁТ РАСХОДОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА В ООО ТД «КАМБАРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»………………………………………  3.1 Первичный учёт расходов по управлению и организации производства  3.2 Синтетический и аналитический учёт расходов по управлению и организации производства……………………………………………………..  3.3 Рационализация учёта расходов по управлению и организации производства……………………………………………………………………  4 АНАЛИЗ РАСХОДОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА В ООО ТД «КАМБАРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»………………………………………  4.1 Анализ расходов по управлению и организации производства………..  4.2 Резервы снижения расходов по управлению и организации производства…………………………………………………………………..  ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………..…………………………..…..  СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ…………………….……..  ПРИЛОЖЕНИЯ……………………………..…………………………………. | 4  6  6  18  25  25  27  32  43  49  49  55  65  77  77  89  97  102  106 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования**. Учет затрат – это важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Каждое предприятие должно иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовой продукции, эффективности каждого принимаемого решения и их влиянии на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Современный управленческий учет можно определить как вид деятельности в рамках одной организации, который обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации.

Управленческий учет является важным элементом системы управления предприятием. Бухгалтерский управленческий учет служит связующим звеном между учетным процессом и управлением предприятием. Поэтому в настоящее время тема учета расходов по организации производства и управлению является актуальной для всех участников хозяйственного процесса.

**Цели и задачи исследования.** Целью написания выпускной квалификационной работы является критическое рассмотрение состояния учёта расходов по управлению и организации производства, проведение анализа расходов по управлению и организации производства и разработка практических рекомендаций по формированию расходов по управлению и организации производства и выявления путей их снижения.

Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

- изучить теоретические основы учёта затрат и анализа расходов по управлению и организации производства;

- дать организационно-экономическую и правовую характеристику исследуемой организации;

- изучить учёт расходов по управлению и организации производства на примере конкретной организации, а также провести его совершенствование;

- провести анализ расходов по управлению и организации производства на примере конкретной организации.

**Объектом исследования** данной выпускной квалификационной работы выступает Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Камбарский машиностроительный завод» (далее – ООО ТД «КМЗ»), основным видом деятельности которого, является производство и реализация продукции машиностроения, товаров народного потребления и производственно-технологического назначения и т.д.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту**:

- классификация расходов по управлению и организации производства;

- оценка экономического и финансового состояния  изучаемой организации;

- рекомендации по совершенствованию учёта расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» на базе проведенного исследования;

- рекомендации по снижению расходов по управлению и организации производства на примере ООО ТД «КМЗ».

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды отечественных и зарубежных ученых, нормативные акты федеральных и региональных органов управления, статистические данные. В процессе исследования использовались монографические, абстрактно-логические, статистико-экономические методы.

В качестве информационной базы исследованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учёта, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ТД «КМЗ» за 2013 – 2015гг.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСХОДОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА**

* 1. **Теоретические основы учета расходов по управлению и организации производства**

В экономической литературе и на практике наряду с термином «затраты» используются такие понятия, как «расходы», «издержки». Многие авторы трактуют их как синонимы, не делая между ними различий. Для более полного понимания системы учета затрат важно разграничивать экономическую сущность этих понятий.

Издержки – это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия. В буквальном смысле издержки представляют собой совокупность перемещений финансовых средств и относятся или к активам, если способны принести доход в будущем, или к пассивам, если этого не произойдет и уменьшится нераспределенная прибыль предприятия за отчетный период [20, с.43].

Понятие расходов более узкое, чем понятие издержек, так как подразумевает лишь конкретные выплаты в определенном периоде. Расходы обуславливаются затратами, относимыми на себестоимость продукции, работ, услуг и выплатам из прибыли предприятия.

Затраты характеризуют в денежном выражении объём ресурсов, использованных в определенных целях и трансформируются в себестоимость продукции, работ, услуг [26, с.54].

Чтобы провести различие между расходами данного периода и возникающими в связи с ними затратами, необходимо учитывать следующее:

- затраты текущего года являются также расходами предприятия за год;

- затраты, понесенные до текущего года, становятся расходами данного года и появляются как активы на начало этого года;

- затраты текущего года могут быть расходами будущих лет и будут отражены как активы на конец текущего года [31, с.8].

Представление о затратах предприятия основывается на трех важных положениях:

1. затраты определяются использованием ресурсов, отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции;

2. объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральных и денежных единицах, но в экономических расчетах прибегают к денежному выражению затрат;

3. определение затрат всегда соотносится с конкретными целями, задачами [35, с.201].

Затратам присущи следующие особенности:

- как предмет учета затраты имеют динамичный характер. Они находятся в постоянном движении. В рыночных условиях хозяйствования постоянно изменяются цены на приобретаемые сырье и материалы, комплектующие детали и изделия, тарифы на энергоносители и услуги связи, транспорта. Обновляется продукция, пересматриваются нормы расходы материальных и трудовых затрат, что отражается на себестоимости продукции и уровне затрат. Поэтому рассмотрение затрат в статике весьма условно и не отражает их уровня в реальной жизни.

- вторая особенность затрат как предмета учета заключается в их многообразии, требующем применения обширного спектра приемов и методов в управлении ими. Многообразие затрат обнаруживается при их классификации, которая позволяет выявить степень влияния отдельных затрат на экономические результаты деятельности предприятия и оценить возможность воздействия на уровень тех или иных видов затрат, а также относить на изделие только те затраты, которые необходимы для его изготовления и реализации. Не менее важная и сложная задача – правильное отнесение затрат на производственные подразделения и отдельные виды деятельности предприятия.

- третья особенность затрат состоит в трудности их измерения, учета и оценки. Абсолютно точных методов измерения и учета затрат нет.

- сложность и противоречивость влияния затрат на экономический результат. Высокая прибыль от производства продукции нередко значительно сокращается из-за высоких затрат на ее утилизацию [37, с.99].

Расходы по управлению и организации производства относятся к косвенным затратам.

Косвенные расходы невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко-часов, часов отработанного времени и т.п.). Эта методика описывается в учетной политике предприятия. Косвенные расходы подразделяются на две группы:

- общепроизводственные (производственные) расходы – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. В бухгалтерском учете информация о них накапливается на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

- общехозяйственные (непроизводственные) расходы осуществляются в целях управления производством. Они напрямую не связаны с производственной деятельностью организации и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что они не изменяются в зависимости от изменения объема производства (продаж). Изменить их можно управленческими решениями, а степень их покрытия – объемом продаж.

Классификация по элементам затрат в соответствии с их экономическим содержанием:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- амортизация основных фондов;

- отчисления на социальные нужды;

- прочие затраты (налоги, сборы, платежи).

Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов строго регламентирован законодательством РФ [17, с.5].

В настоящее время сложилась четырехуровневая система нормативного регулирования, которая представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Система нормативного регулирования учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уровень | Документы | Органы, принимающие документы |
| 1 уровень | Кодексы, Федеральные законы, Постановления | Федеральное собрание, Правительство, Государственная Дума, Президент РФ |
| 2 уровень | Положения по бухгалтерскому учету | Президент РФ, Правительство РФ, Минфин РФ |
| 3 уровень | Методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы Минфина России | Правительство РФ, Минфин РФ |
| 4 уровень | Внутренние документы конкретной организации, учетная политика | Руководство организаций |

В процессе учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов следует применять следующие нормативные документы:

К первому уровню относятся Кодексы, Федеральные законы, Постановления, а именно:

1) Гражданский Кодекс РФ от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ [1];

2) Налоговый Кодекс РФ от 31 июля 1998г. №146-ФЗ [2];

3) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, порядок составления и предоставления отчетности [5].

Ко второму уровню относятся Положения по бухгалтерскому учету, а именно:

1) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, которое определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации. В бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно;

2) Положение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной политики. В учетной политике предприятия описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат на предприятии;

3) Положение по бухгалтерскому учету расходов организации - ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации.

К третьему уровню относят методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы Минфина России, а именно:

1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета для учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов, в течение отчетного периода общепроизводственные и общехозяйственные расходы отражаются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26«Общехозяйственные расходы» . При этом учет расходов на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» ведется в разрезе каждого производственного подразделения. В конце отчетного периода счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются. При этом общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на двадцатые счета (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), либо сразу в расходах на производство продукции, т.е. на счете 90 «Продажи», либо же учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49. Согласно данным Методическим указаниям, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Здесь же описан порядок проведения инвентаризации и документальное оформление ее результатов.

К четвертому уровню относятся внутренние документы конкретной организации, а именно:

1) Рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в пределах принятой учетной политики. Содержание и статус этих документов, принципы их построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации;

2) Учетная политика организации. Учетная политика - документ четвертого уровня нормативного регулирования, в котором представлены конкретные способы учета на основе законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

К основным принципам учета затрат относится следующее:

- системный подход к учету затрат;

- единство методов, практикуемых на разных уровнях учета затрат;

- учет затрат на всех стадиях жизненного цикла изделия – от создания до утилизации;

- органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции, работ, услуг;

- недопущение излишних затрат;

- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;

- совершенствование информационного обеспечения об уровне затрат;

- повышение заинтересованности производственных подразделений предприятия в снижении затрат [39, с.311].

Учет затрат на предприятии призван решать следующие основные задачи:

- выявление роли учета затрат как фактора повышения экономических результатов деятельности;

- определение затрат по основным функциям учета и управления;

- расчет затрат по производственным подразделениям предприятия;

- исчисление необходимых затрат на единицу продукции, работ, услуг;

- подготовка информационной базы, позволяющей оценивать затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;

- выявление технических способов и средств измерения и контроля затрат;

- поиск резервов снижения затрат на всех этапах производственного процесса и во всех производственных подразделениях предприятия;

- выбор способов нормирования затрат;

- выбор системы управления затратами, соответствующей условиям работы предприятия [43, с.77].

Расходы на управление связаны с осуществлением управления производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью предприятия. Расходы по организации производства направлены на осуществление организации производства и контроля.

В практике учета указанные расходы подразделяют на общепроизводственные и общехозяйственные [40, с.78-79].

Первичный учет расходов по управлению и организации производства введется с помощью следующих документов:

- трудовой договор;

- приказ (распоряжение) о приеме работника на работу;

- личная карточка работника (форма № Т-2);

- лицевой счет работника (форма № Т-54);

- штатное расписание (форма № Т-3)

- табель учета рабочего времени (форма № Т-13);

- платежная ведомость (форма №Т-53);

- расчетная ведомость (форма №51-ФЗ);

- расчеты бухгалтерии;

- бухгалтерские справки;

- акт на списание основных средств (форма №ОС-4);

- требование-накладная (форма М-11);

- счет-фактура;

- книга покупок;

- товарная накладная (форма №ТОРГ-12);

- приходные ордера (форма №М-4);

- лимитно-заборные карты (форма №М-28).

Таким образом, происходит первичный учет и документальное оформление общепроизводственных и общехозяйственных расходов в ООО ТД «КМЗ» [36, с.113].

Учет общепроизводственных расходов ведется на активном счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства и управлению отраслями, цехами, отделениями и другими подразделениями.

К общепроизводственным расходам относят затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды аппарата управления отраслей и подразделений, амортизационные отчисления, основных средств отраслевого назначения, затраты на мероприятия по охране труда и технике безопасности, расходы на транспортное обслуживание работ и другие расходы, связанные с обслуживанием отраслей основного производства (арендная плата за основные средства общепроизводственного назначения, расходы по содержанию машин и оборудования).

Общеотраслевыми (общепроизводственными) являются затраты, связанные с управлением, организацией и обслуживанием производственного процесса в отдельных отраслях.

Общеотраслевые расходы учитывают по следующим статьям:

- расходы на оплату труда работников аппарата управления отраслевого и отдельно прочего персонала отрасли;

- отчисления на социальное страхование;

- материалы;

- работы и услуги;

- расходы денежных средств;

- охрана труда (относят расходы на спецодежду, выдаваемую работникам, занятым в соответствующей отрасли). Стоимость спецодежды, выданной работникам, обслуживающим определенный вид или группу скота (дояркам, скотникам, птичницам и т.д.), учитывают в составе прямых затрат животноводства и на общепроизводственные расходы животноводства не относят;

- прочие затраты [29, с.102].

В течение отчетного периода общепроизводственные расходы отражаются по дебету одноименного счета 25 «Общепроизводственные расходы». При этом учет расходов на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется в разрезе каждого производственного подразделения. В учете общепроизводственные расходы отражаются проводками:

дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»,

кредит 10 «Материалы» – списана стоимость материалов, запасных частей, использованных для обслуживания и ремонта оборудования;

дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»,

кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена зарплата сотрудников общепроизводственного персонала;

дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»,

кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – начислены взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с зарплаты общепроизводственного персонала;

дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»,

кредит счета 23 «Вспомогательные производства» (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами») – списаны расходы на содержание помещений (ремонт, плата за аренду помещений, оборудования, оплата коммунальных услуг и т.д.);

дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»,

кредит счета 02 «Амортизация основных средств» (05 «Амортизация нематериальных активов») – начислена амортизация по основным средствам (нематериальным активам), используемым в основном (вспомогательном) производстве [21, с.34-35].

Учет общехозяйственных расходов ведется на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы». К общехозяйственным затратам относят затраты, вызванные управлением предприятием и его обслуживанием в целом.

В состав общехозяйственных расходов входят:

1. Расходы по управлению организацией (расходы на содержание аппарата управления):

- расходы на оплату труда работников аппарата управления;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы на служебные командировки;

- расходы денежных средств;

- расходы, связанные с формированием информационной базы и принятием управленческих решений;

- прочие расходы на управление (затраты на содержание административных зданий и другие расходы, содержание легкового автотранспорта).

2. Хозяйственные расходы:

- расходы на оплату труда прочего общехозяйственного персонала (заведующих складами, весовщиков, рабочих складов);

- отчисления на социальные нужды от фонда оплаты труда указанной категории работников;

- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств общехозяйственного назначения;

- расходы по рационализации и изобретательству;

- расходы на подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров;

- охрана труда;

- прочие расходы (расходы по подготовке экспонатов для выставок, расходы по командировкам на выставки).

3. Непроизводительные расходы:

- потери от простоев;

- недостачи в пределах норм естественной убыли сырья, материалов и продуктов, израсходованных да общехозяйственные цели и при хранении на складах;

- другие расходы, принятые за счет предприятия и включаемые в себестоимость [22, с.133].

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном, собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по данному участку учета делаются следующие проводки:

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения;

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 10 «Материалы» - списаны материальные ценности для общехозяйственных нужд;

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены заработная плата работникам, занятым управлением и обслуживанием организацией в целом, и отчисления на социальное страхование;

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена задолженность другим организациям за услуги, оказанные для общехозяйственных нужд;

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 97 «Расходы будущих периодов» - списаны расходы будущих периодов (отпуск, подписка на периодические издания, арендная плата);

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - списаны подотчетные суммы;

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислены налоги;

дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,

кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» - списана доля общехозяйственных затрат на работы, выполненные вспомогательными производствами на сторону;

дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»- списана доля общехозяйственных затрат на работы, выполненные обслуживающими производствами на сторону;

дебит счета 20 «Основное производство»,

кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» - списана остальная часть общехозяйственных расходов на продукцию основного производства [21, с.36-37].

Итак, затраты предприятия могут прямо либо косвенно относится на себестоимость производимой продукции. Для дальнейшего контроля над расходованием средств на управление и обслуживание производства они группируются по экономическому содержанию на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, определение размера затрат на производство, их своевременное отражение в бухгалтерском учете влияют не только на производственный процесс, но и на определение финансового результата. Задачи учета затрат и управления ими должны решаться в комплексе. Такой подход способствует резкому росту экономической эффективности работы предприятия. Управление затратами на предприятии предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом: разработку и реализацию решений, а также контроль за их выполнением. Своевременная координация и регулирование затрат позволяют предприятию избежать серьезного срыва в выполнении запланированного экономического результата деятельности. А бухгалтерский учет, как элемент управления затратами, необходим для подготовки информации в целях принятия правильных хозяйственных решений [19, с.85].

**1.2 Теоретические основы анализа расходов по управлению и организации производства**

К расходам на обслуживание производства и управление относятся:

- общепроизводственные расходы (расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и цеховые расходы);

- общехозяйственные расходы [16, с.71].

При анализе расходов на обслуживание производства и управление следует:

- оценить динамику расходов как в целом, так и по отдельным видам;

- дать оценку изменения расходов в расчете на один рубль объема продукции, как в целом, так и по отдельным видам;

- дать оценку выполнения смет расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, цеховых и общехозяйственных расходов;

- изучить причины как превышения плановых расходов, так и экономии расходов по сметам.

При анализе сравниваются темпы роста объема продукции с темпами роста расходов на обслуживание производства и управление. Темп роста объема продукции должен опережать темп роста указанных расходов. В этом случае происходит относительное сокращение расходов в расчете на один рубль продукции. Сопоставление в динамике расходов на обслуживание производства и управление в расчете на один рубль продукции показывает, как изменилась их доля в стоимости продукции и какая наблюдается тенденция - роста или снижения [18, с.125].

В процессе анализа по каждой статье сметы фактические, расходы сравниваются с плановыми и определяются причины отклонений.

На отклонение фактических расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования от плановой величины по смете в основном оказывают влияние два фактора: изменение объема производства и нарушение сметы расходов.

Для выявления влияния каждого из этих факторов расходы подразделяются на переменные и условно-постоянные. Статьи, величина расходов по которым меняется под влиянием изменения объема производства, относят к переменным расходам, а статьи, величина которых практически не зависит от объема производства, - к условно-постоянным. К переменным расходам, относят статьи: эксплуатация машин и оборудования, внутрихозяйственное перемещение грузов, износ МБП. Остальные расходы относят к условно-переменным [24, с.115].

Для выявления влияния фактора объема производства необходимо плановую величину переменных расходов по смете пересчитать с учетом выполнения плана по объему продукции и из полученного результата вычесть плановые переменные расходы. Путем исключения размера влияния первого фактора из общего отклонения по смете расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования определяют влияние второго фактора на изменение расходов по смете.

Экономический характер цеховых и общехозяйственных расходов аналогичен расходам на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, что обуславливает одинаковый подход к их анализу. Корректировка сметы по отдельным статьям этих расходов не производится, т.к. они считаются условно-постоянными. Их анализ сводится к контролю за соблюдением смет и рассмотрению обоснованности запланированного изменения уровня расходов и степени их выполнения [25, с.119].

Существует три основных метода распределения косвенных затрат:

- метод прямого распределения затрат;

- пошаговый (последовательный) метод распределения затрат;

- метод взаимного распределения затрат (двухсторонний).

База распределения косвенных затрат на весь отчетный период при этом устанавливается исходя из единственного критерия: максимальной величины соответствующих прямых расходов на изготовление изделия в предшествующий период. В подавляющем большинстве за базу распределения принимают следующие виды расходов: заработная плата основных производственных рабочих; стоимость основных материалов; сумма прямых затрат; трудоемкость изготовления изделия; число машино-часов.

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путём сравнения фактической их величины на 1 руб. товарной продукции в динамике за 5-10 лет, а так же с плановым уровнем отчётного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с планом, и какая наблюдается тенденция – роста или снижения. В процессе последующего анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение затрат. По своему составу это комплексные статьи, состоящие из нескольких элементов [14, с.175].

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (РСЭО) включают амортизацию машин и оборудования, затраты на их содержание, затраты по эксплуатации, расходы по внутризаводскому перемещению грузов, износ МБП и др. Некоторые виды затрат (например, амортизация) не зависят от объёма производства продукции и являются условно-постоянными.

Другие полностью или частично зависят от его изменения и являются условно-переменными. Степень их зависимости от объёма производства продукции устанавливается с помощью коэффициентов, величина которых определяется опытным путём, или с помощью корреляционного анализа по большой совокупности данных от объёма выпуска продукции и суммы этих затрат.

В ходе дальнейшего анализа выясняют причины относительного перерасхода или экономии средств по каждой статье затрат.

Анализ цеховых и общехозяйственных расходов имеет большое значение, т.к. они занимают большой удельный вес в себестоимости продукции. Эти расходы так же разделяют на условно-постоянные и условно-переменные, а последние корректируют на процент выполнения плана по производству товарной продукции. Фактические данные сравнивают с плановой величиной накладных расходов.

Для анализа цеховых и общезаводских расходов по статьям затрат используют данные аналитического бухгалтерского учёта. По каждой статье выявляют абсолютное и относительное отклонение от плана и их причины (таблица 1.2) [45, с. 118].

Таблица 1.2 - Факторы изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья расходов | Фактор изменения затрат | Формула расчетов |
| Заработная плата работников аппарата управления | Численность персонала (Ч),  Средняя заработная плата одного работника (ОТ) | ЗП = Ч \* ОТ |
| Содержание основных фондов:  - амортизация  - расходы на освещение, отопление, водоснабжение и пр. | Первоначальная стоимость основных фондов (ОС), норма амортизации (Na)  Норма потребления ресурса (H) тариф на услугу (Ц1) | А = ОС \* Nа  МЗ = Н \* Ц1 |
| Затраты на текущий ремонт, испытания | Объём работ (V);  Средняя стоимость единицы работы (Ц2) | Зр = V \* Ц2 |
| Содержание легкового транспорта | Количество машин (К)  Средние затраты на содержание одной машины (З) | Злт = К \* З |
| Расходы по командировкам | Количество командировок (К1) средняя продолжительность (Д), средняя стоимость одного дня командировки (Ц3) | Зк = К1 \* Д \* Ц3 |
| Оплата простоев | Количество человеко-дней простоя (К) уровень оплаты за один день простоя (ОТ1) | Зп = К \* ОТ1 |
| Налоги и сборы, относимые на себестоимость | Налогооблагаемая база (Б), процентная ставка налога (С) | Зн = Б\* С |
| Расходы на охрану труда | Объём намеченных мероприятий (V) средняя стоимость мероприятия (Ц4) | Зо = V \* Ц4 |

При проверке выполнения сметы нельзя всю полученную экономию отнести на счёт предприятия, так же как и все допущенные перерасходы оценивать отрицательно. Оценка отклонений фактических расходов от сметы зависит от того, какие причины вызвали экономию или перерасход по каждой статье затрат. В ряде случаев экономия связана с невыполнением намеченных мероприятий по улучшению условий труда, технике безопасности, изобретательству, подготовке и переподготовке кадров и т. д. Невыполнение этих мероприятий наносит предприятию иногда больший ущерб, чем сумма полученной экономии. В процессе анализа должны быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности, которые можно рассматривать как неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции.

Непроизводительными затратами следует считать потери от порчи и недостачи сырья (материалов) и готовой продукции, оплату простоев по вине предприятия, доплаты за это время и в связи с использованием рабочих на работах, требующих менее квалифицированного труда, стоимость потреблённой энергии и топлива за время простоя предприятия и др.

Анализ общепроизводственных расходов в себестоимости единицы изделия производится с учётом результатов, полученных при анализе их в целом по предприятию. Эти расходы распределяются между отдельными видами изготовленной продукции пропорционально прямым затратам за исключением покупных материалов или заработной платы основных производственных рабочих.

Сумма этих расходов, приходящихся на единицу продукции (УК), зависит от изменения:

а) общей суммы цеховых и общезаводских расходов (Зц);

б) суммы прямых затрат, которые являются базой распределения косвенных (УДi);

в) объёма производства продукции (VBП) [44, с.178].



Коммерческие расходы включают затраты по отгрузке продукции покупателям, расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта.

Расходы по доставке товаров зависят от расстояния перевозки, веса перевезённого груза, транспортных тарифов за перевозку грузов, вида транспортных средств.

Расходы по погрузке и выгрузке могут изменяться в связи с изменением веса отгруженной продукции и расценок за погрузку и выгрузку одной тонны продукции.

Расходы на тару и упаковочные материалы зависят от их количества и стоимости. Количество, в свою очередь, связано с объёмом отгруженной продукции и нормой расхода упаковочных материалов на единицу продукции.

Экономия на упаковочных материалах не всегда желательна, так как красивая, эстетичная, привлекательная упаковка – один из факторов повышения спроса на продукцию и увеличение затрат по этой статье окупается увеличением объёма продаж. То же можно сказать и о затратах на рекламу, изучение рынков сбыта и другие маркетинговые расходы.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитываются резервы возможного их сокращения и разрабатываются конкретные рекомендации по их освоению.

При анализе цеховых и общехозяйственных расходов следует обратить особое внимание на наличие непроизводительных затрат (потери от порчи и недостачи сырья и готовой продукции, оплата простоев по вине предприятия и др.), причины образования которых следует выяснить и устранить. При анализе коммерческих расходов необходимо искать пути для их разумного сокращения: поиск более дешевых видов транспорта, сокращение расстояния перевозки грузов, применение более дешевой тары не в ущерб качества, построение более эффективной и продуманной рекламы и т.д. [34, с.71].

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

**ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТД «КАМБАРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»**

**2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО ТД «КМЗ». Местоположение организации: 427900, Удмуртская Республика, город Камбарка, ул. Советская, д.23.

Общество создано путем учреждения вновь без ограничения срока его деятельности, является коммерческой организацией и действует на основании законодательства Российской Федерации и Устава.

Полное фирменное наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Камбарский машиностроительный завод». Сокращенное фирменное наименование - ООО ТД «КМЗ».

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом организации.

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

- вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами;

- имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати также может быть указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации;

- вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации;

- несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, не отвечает по обязательствам своих акционеров;

- может создавать филиалы и открывать представительства, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;

- может участвовать и создавать на территории Российской Федерации и за ее пределами коммерческие организации;

- может на добровольных началах объединяться в союзы, ассоциации, а также быть членом других некоммерческих организаций как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности*:*

- производство и реализация продукции машиностроения;

- производство и реализация товаров народного потребления и производственно-технологического назначения;

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- осуществление рабочей деятельности;

- осуществление внешнеэкономической деятельности, экспорта, импорта продукции, товаров, работ и услуг;

- осуществление на внутреннем водном транспорте буксировку судов;

- перевозка грузов автомобильным транспортом;

- рыбопромысловая деятельность.

Основными видами деятельности ООО ТД «КМЗ» является производство готовой продукции для железнодорожной отрасли:

- составы для вывоза засорителей;

- автомотрисы дефектоскопные;

- тепловозы широкой и узкой колеи;

- запчасти для железнодорожного транспорта.

Кроме основного вида деятельности ООО ТД «КМЗ» осуществляются дополнительные виды деятельности:

- оказание услуг по теплоснабжению;

- оказание услуг по водоснабжению;

- оказание услуг по горячему водоснабжению;

- транспортные услуги;

- коммунальные услуги населению;

- оказание услуг по общественному питанию.

**2.2 Организационное устройство и структура управления организации**

Организационная структура ООО ТД «КМЗ» определяет задачи, возлагаемые на конкретных работников, распределение между ними обязанностей и ответственности. Таким образом, штат работников состоит из специалистов, которые необходимы для ремонта и монтажа электрооборудования. Некоторые совмещают в себе несколько должностей.

Таким образом, можно сделать вывод, что организационная структура управления ООО ТД «КМЗ» относится к линейно-функциональной структуре. При линейно-функциональном управлении линейные звенья принимают решения, а функциональные подразделения информируют и помогают линейному руководителю вырабатывать и принимать конкретные решения. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Структура управления предприятием – это целостная система, специально разработанная таким образом, чтобы работающие в её рамках люди могли наиболее эффективно добиться поставленной цели.

Организационно-управленческую структуру ООО ТД «КМЗ» представим на рисунке 2.1

Генеральный директор ООО ТД «КМЗ»

Исполнительный директор

Директор по

коммерческим вопросам

Директор по

производству

Директор

по экономике

Главный

инженер

Производственный отдел

Отделы:

- планово-экономический;

- организации труда и заработной платы;

- финансовый.

Отделы:

- маркетинга;

- материально-технического обеспечения;

- сбыта;

-рекламы.

Бухгалтерия

Отделы:

- технической и технологической подготовки производств;

- стандартизации.

Отделы:

- технической информации;

- проектно-конструкторский;

- научно-исследовательский;

- техники безопасности.

Канцелярия

Отдел технического контроля

Транспортный цех

Основные цеха

Директор по

кадровым и социальным вопросам

Вспомогательные цехи:

- ремонтный;

- инструментальный;

- энергетический;

- экспериментальный.

Отделы:

- кадров, подготовки кадров;

- административно-хозяйственный.

Рисунок 2.1 - Структура управления ООО ТД «КМЗ»

ООО ТД «КМЗ», обладая хозяйственной самостоятельностью в принятии решений, определении форм управления, оплаты труда работников, может от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права, разрабатывать стратегические вопросы деятельности организации.

ООО ТД «КМЗ» возглавляет генеральный директор, в подчинении которого находятся исполнительный директор, директор по экономике, директор по коммерческим вопросам, главный инженер, главный бухгалтер, директор по производству, директор по продажам МТ, директор по продажам ТНП и автокомпонентов.

В организации существуют следующие подразделения: планово-экономический отдел, бухгалтерия, финансовый отдел, управление менеджмента качества, отдел главного конструктора, технологический отдел, бюро жизнеобеспечения, производственно-диспетчерский отдел, отдел по продажам МТ, отдел по продажам ТНП, отдел договоров и таможенного оформления, отдел логистики.

Генеральный директор предприятия:

- организует управление имуществом, обеспечивает его сохранность;

- обеспечивает выполнение решений;

- определяет организационную структуру предприятия;

- утверждает правила и другие внутренние документы предприятия;

- утверждает штатное расписание;

- назначает на должность и освобождает своих заместителей от должности;

- в порядке, установленным законодательством, уставом, поощряет работников предприятия, а также налагает на них взыскания;

- решает другие вопросы текущей деятельности предприятия в пределах своей компетенции.

Генеральный директор решает стратегические вопросы, осуществляет общее руководство предприятием.

Планово-экономический отдел осуществляет технико-экономическое планирование деятельности завода и цехов, ведет установленный для завода статистический учет, организует внутризаводской хозяйственный расчет. Технико-экономическое планирование включает разработку проектов перспективных годовых планов завода, составление плановых заданий цехам, контроль и анализ выполнения плана заводом и плановых заданий цехам, составление отчетов о выполнении плана заводом.

Отдел труда и заработной платы занимается вопросами нормирования труда и заработной платы, разрабатывает мероприятия по повышению производительности труда, составляет проекты трудовых договоров.

Финансовый отдел разрабатывает финансово-кредитный план завода и контролирует его выполнение, производит реализацию готовой продукции, расчеты с внешними организациями, следит за соблюдением финансовой дисциплины.

Бухгалтерия ведет документальный учет, производственно-хозяйственной деятельности, осуществляет контроль за расходованием денежных средств и материальных ценностей, определяет фактическую себестоимость продукции, производит расчеты с рабочими и служащими, составляет бухгалтерские отчеты и балансы.

Отдел материально-технического снабжения выявляет потребности завода в материальных ресурсах, заключает договоры с поставщиками, организует складское хозяйство и снабжение производства материалами, контролирует расходование материалов цехами. В ведении отдела находятся материальные склады завода.

Производственно-диспетчерский отдел осуществляет оперативное планирование и руководство, ходом производства, обеспечивая ритмичный выпуск продукции.

Отдел главного механика руководит комплексом работ по обеспечению бесперебойной и технически грамотной эксплуатации оборудования, его ремонта и модернизации.

Отдел главного энергетика обеспечивает нужды предприятия всеми видами энергии.

Бюро нормализации и стандартизации осуществляет контроль с целью недопущения выпуска продукции с отклонениями от государственных стандартов и технических условий.

Отдел капитального строительства занимается вопросами строительства новых и реконструкции объектов на предприятии.

Начальник производства осуществляет руководство деятельностью подразделений находящихся в непосредственном подчинении начальника производства, согласно структурной схемы управления. Дает методические указания и доводит до цехов производственные месячные планы- графики, следит за выполнением отдельных заданий по производству продукции. Осуществляет мероприятия по повышению качества продукции и предупреждению брака.

Начальники цехов непосредственно подчиняются начальнику производства. Осуществляют административно-техническое руководство производственно-хозяйственной деятельностью цеха. Обеспечивают выполнение установленных цехам технико-экономических показателей. Обеспечивают эффективное использование основных и оборотных средств, используют резервы повышения производительности труда и рентабельности производства. Обеспечивают безопасные и здоровые условия труда, ведут правильную организацию планирования и учета в цехе и своевременное представление установленной отчетности.

Цех возглавляется начальником, который руководит производственной, технической, хозяйственной деятельностью и социальным развитием коллектива цеха. Он подчинен непосредственно директору, функциональные органы заводоуправления не могут отдавать ему каких-либо распоряжений. Все распоряжения работникам цеха, от кого бы они ни исходили, не могут отдаваться, минуя начальника цеха.

В качестве показателей формирования структуры аппарата управления цехом принимаются: число производственных участков, уровень специализации, условия размещения цеха, степень централизации функций управления в масштабе предприятия и другие организационно-технические особенности предприятия.

Основной структурной единицей цеха является производственный участок, который возглавляется мастером.

Мастер является кадровым руководителем и организатором производства труда на участке. Он назначается на должность и освобождается от должности директором предприятия по представлению начальника цеха.

**2.3 Основные экономические показатели организации, её финансовое**

**состояние и платежеспособность**

Анализ основных экономических показателей деятельности предприятия, характеризующие эффективность работы ООО ТД «КМЗ» необходимы для того, чтобы узнать насколько эффективно работает предприятие и как это оказывает влияние на финансовое состояние и платежеспособность.

Деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования и, чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных экономических условиях необходимо уметь правильно оценивать состояние своего предприятия.

Экономический анализ результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности позволяет дать не только объективную оценку итогов предприятия, но, главное, определить его возможности, реальную перспективу развития и совершенствования его производства.

Анализ основных экономических показателей в ООО ТД «КМЗ» приведен в таблице 2.1, который рассчитывается на основании отчета о финансовых результатах за период 2013-2015гг.

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели деятельности в ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 316044 | 591404 | 759669 | 240,4 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 269284 | 508892 | 669511 | 248,6 |
| 3.Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 46760 | 82512 | 90158 | 192,8 |
| 4.Коммерческие расходы, тыс. руб. | 984 | 1608 | 8568 | в 8,7 раз |
| 5.Управленческие расходы, тыс. руб. | 37404 | 71219 | 82520 | 220,6 |
| 6. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. руб. | 8372 | 9685 | -930 | 11,1 |
| 7. Проценты к получению, тыс. руб. | 963 | 1151 | 5663 | 588,1 |
| 8. Проценты к уплате, тыс. руб. | 2963 | 3132 | 5770 | 194,7 |
| 9. Прочие доходы, тыс. руб. | 89562 | 117769 | 52337 | 58,4 |
| 10. Прочие расходы, тыс. руб. | 94780 | 121265 | 45455 | 48,0 |
| 11. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 1154 | 4208 | 5845 | в 5 раз |
| 12.Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 920 | 789 | 900 | 97,8 |
| 13. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 234 | 2666 | 4315 | в 18,4 раза |
| 14. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 2,6 | 1,9 | -0,1 | - |

По данным таблицы 2.1 следует, что ООО ТД «КМЗ» развивается успешно, так как практически по всем основным показателям наблюдается темп роста более 100 %. Происходит изменение выручки за три года в сторону увеличения.

Выручка от оказания услуг по проектированию и монтажу к 2015 г. выросла в 5 раз по сравнению с данными 2013г.

Прибыль от продажи данных услуг снизилась и приняла отрицательное значение в отчете о финансовых результатах. Это связано с тем, что в 2015г. были высокие коммерческие и управленческие расходы. При этом чистая прибыль составила 4315 тыс. руб., что по сравнению с 2013г. больше в 18,4 раза

Прибыль до налогообложения в 2015г. в 5 раз увеличилась по сравнению с 2013г. Увеличение выручки и прибыли до налогообложения происходит за счет увеличения себестоимости продажи продукции (работ, услуг). Это привело к увеличению прибыли от деятельности организации, что является положительной тенденцией для организации.

Чистая прибыль увеличилась практически в 19 раз. Если доля чистой прибыли растет, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности организации в результатах работы и эффективном хозяйствовании. Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) занимает наименьший удельный вес в структуре прибыли организации. Ее величина формируется под воздействием ряда факторов, важнейшими из которых являются: себестоимость, объем реализации, уровень действующих цен.

Далее рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО ТД «КМЗ» в таблице 2.2 за период 2013-2015гг.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 21554 | 23951 | 14000 | 65,0 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 66,1 | 69,8 | 39,9 | 60,4 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,07 | 0,04 | 0,02 | 28,6 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 14,7 | 24,7 | 54,3 | 369,4 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 1,1 | 11,1 | 30,8 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел.-ч. | 8520 | 8930 | 9023 | 105,9 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб./чел. | 9030 | 16428 | 19991 | 221,4 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 102360 | 105230 | 115852 | 113,2 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,1 | 5,6 | 6,6 | 212,9 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 2,4 | 3,0 | 3,2 | 133,6 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 75,0 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,002 | 0,01 | 0,02 | 910,7 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 100 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,004 | 0,01 | 0,007 | - |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 2,4 | 1,0 | 0,6 | - |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,007 | 0,05 | 0,02 | - |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 0,001 | 0,007 | 0,007 | - |

Как видно из данных таблицы 2.2, стоимость основных средств уменьшилась к 2015г. В 2015 г. они составили сумму в размере 14000 тыс. руб. Это говорит о том, что средства выбывают вследствие продажи или их износа.

Фондовооруженность показывает величину основных средств на одного работника. Фондоотдача увеличилась – это увеличение связано с увеличением степени загрузки производственных мощностей, что позволяет повысить объем выпускаемой продукции. При нормальных условиях фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, а фондоемкость к уменьшению.

Фондовооруженность в ООО ТД «КМЗ» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. уменьшилась на 26,2 тыс. руб./чел, что свидетельствует об уменьшении обеспеченности основными средствами работников организации. Значение данного показателя в 2015г. составило 39,9 тыс. руб./чел. (в 2014 г. – 69,8 тыс. руб./чел.). Показатель фондоотдачи в 2015 г. увеличился на 269,4% по сравнению 2013г., и в результате он составил 54,3руб. Это свидетельствует о том, что ООО ТД «КМЗ» в 2015г. улучшило эффективность использования основных средств, что обусловлено увеличением выручки от продажи. Обратный показатель фондоотдачи это фондоемкость, которая снизилась и составила в 2015г. - 0,02 руб. Уменьшение фондоемкости основных средств в организации характеризует уменьшение стоимости основных средств приходящихся на 1 руб. выручки.

Рентабельность совокупного капитала, собственного капитала, внеоборотных и оборотных активов варьирует из года в год (2013-2015гг.). В 2014г. она увеличилась. Это произошло из-за того, что темпы роста себестоимости были ниже темпов роста выручки организации, что говорит о повышении эффективности управления затратами ООО ТД «КМЗ».

Повышение рентабельности активов и рентабельности капитала обусловлено резким повышением чистой прибыли в течение исследуемого периода, притом, что размеры собственного капитала и совокупного капитала повышались значительно.

Материалоёмкость – это один из основных показателей экономической эффективности общественного производства. Материалоёмкость характеризует удельный (приходящийся на единицу продукции) расход материальных ресурсов на изготовление продукции. Материалоемкость в 2015г. составила 0,3 руб. Это означает, что 0,3 руб. приходится на каждый рубль выручки от продажи.

Материалоотдача является одним из показателей эффективности использования материалов в производстве и является обратным показателем от материалоемкости. Она показывает, сколько продукции (выручки) в стоимостном выражении организацией было получено на материал, затраты которого также оцениваются в стоимостном выражении. Материалоотдача составила 3,2 руб. на конец 2015г., характеризует выпуск продукции (выручки) на 1 руб. потребленных материальных ресурсов.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в исследуемом периоде эффективность основной деятельности организации увеличилась. Кроме того, заметное влияние на чистую прибыль ООО ТД «КМЗ» оказывали финансовые результаты от прочих видов деятельности.

Движение денежных средств за 2013-2015гг. в ООО ТД «КМЗ» рассмотрено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Остаток денежных средств на начало периода, тыс. руб. | 1091 | 26317 | 18286 | В 16,8 раз |
| 2. Поступление денежных средств – всего, тыс. руб.: | 477289 | 547969 | 844430 | 177,0 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 301042  97985  77902 | 448611  99358  - | 709301  95129  40000 | 235,6  97,1  51,3 |
| 3. Расходование денежных средств – всего, тыс. руб.: | 458742 | 556000 | 796521 | 173,6 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 285904  154198  18640 | 456010  74490  25500 | 771802  24719  - | 269,9  16,0  - |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. Чистые денежные средства – всего, тыс. руб.: | 25208 | 8031 | 47909 | 190,1 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 22177  56231  59262 | 7399  24868  25500 | 62501  70410  40000 | 281,8  125,2  67,5 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода, тыс. руб. | 26317 | 18286 | 66195 | 251,5 |

Как видно из данных таблицы 2.3, остаток денежных средств в 2015г. в ООО ТД «КМЗ» вырос до 18286 тыс. руб. На изменение повлиял приток денежных средств по всем видам деятельности на 844430 тыс. руб. Поступление денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности выражаются в величинах оплаченной выручки от продажи продукции, работ, услуг и авансов, полученных от покупателей (заказчиков).

Представим наглядно движение денежных средств на рисунках.

На рисунках 2.2 и 2.3 представим поступление и расходование денежных средств в ООО ТД «КМЗ» за период с 2013-2015гг.

Рисунок 2.2 – Поступление денежных средств в ООО ТД «КМЗ»

за 2013-2015гг.

Рисунок 2.3 – Расходование денежных средств в ООО ТД «КМЗ»

за 2013-2015гг.

Расходы денежных средств по всем видам деятельности складываются из оплаты товаров, работ, услуг, оплаты труда, отчислений на социальные нужды (во внебюджетные фонды), подотчетных сумм, выданных на нужды текущей деятельности, оплаты начисленных налогов и авансовых платежей в бюджет, авансов поставщикам, оплаты процентов по полученным кредитам и займам, использованным на нужды деятельности.

В целом по ООО ТД «КМЗ» можно отметить, что общество развивается успешно, наблюдается чистый денежный поток. Общество расширяет производственные площади, увеличивает объемы производства, в ближайших планах расширить ассортимент.

Далее рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО ТД «КМЗ» в таблице 2.4 за 2013-2015гг.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015 г. в % к 2013г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,9 | 0,9 | 0,8 | 88,9 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,08 | 0,04 | 0,08 | 100,0 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,3 | 0,05 | 0,08 | 26,7 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -316389 | -414150 | -834611 | 263,8 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 26029 | -12637 | -118284 | - |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -447853 | -432436 | -900806 | 201,1 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -105435 | -30923 | -184479 | 175,0 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,0003 | 0,007 | 0,008 | в 26 раз |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 3228,4 | 149,8 | 117,9 | 3,6 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -341,4 | -17,6 | -28,4 | 8,3 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,3 | -0,1 | -0,1 | 39,4 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,06 | 0,13 | 0,9 | в 15 раз |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,0003 | 0,007 | 0,008 | в 26 раз |

По данным таблицы 2.4 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности – характеризует мгновенные платежные возможности общества за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных вложений. Коэффициент абсолютной ликвидности меньше нормативного показателя за все 3 года (2013-2015гг.), таким образом можно сделать вывод о том, что у общества нет единовременные платежные возможности за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений своевременно ответить по краткосрочным обязательствам.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) – характеризует перспективные платежные возможности при условии погашения всех дебиторской задолженности и реализации ТМЦ. Этот коэффициент дает общую оценку ликвидности активов, показывая сколько рублей текущих активов организации приходится на 1 рубль текущих обязательств. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за 3 года составляет меньше нормы 2, что свидетельствует об отсутствии перспективных платежных возможностях даже при условии погашения дебиторской задолженности и реализации ТМЦ. Также по данному коэффициенту, можно сказать о высоком финансовом риске.

Коэффициент быстрой ликвидности (срочной, промежуточной) – характеризует текущие платежные возможности при условии краткосрочной дебиторской задолженности. За все три года коэффициент быстрой ликвидности меньше нормы, это свидетельствует о низких текущих платежных возможностях, при условии своевременного погашения краткосрочной дебиторской задолженности.

Данные показатели из таблицы 2.4 представляют интерес не только для руководства организации, но и для внешних субъектов анализа.

Финансовая устойчивость - составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

Коэффициент автономии (независимости) – указывает на долю собственного капитала финансирования предприятия.

По данным коэффициента автономии можно сделать вывод о том, что у общества в распоряжении практически отсутствует доля собственного капитала и общество испытывает недостаток финансирования, т.к. данный коэффициент меньше нормы 0,5.

По данным коэффициента маневренности видно, что заемный капитал превышает собственный. Коэффициент маневренности – указывает на долю собственного капитала представленного в мобильной форме.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования за все три года меньше норматива 0,1, таким образом, структуру баланса можно признать неудовлетворительной и организацию признать неплатежеспособной.

Коэффициент финансовой зависимости – указывает на долю заемного капитала в финансировании.

Данный коэффициент показывает, насколько сформирован собственный и заемный капитал. По данным этого коэффициента видно, что в ООО ТД «КМЗ» собственный капитал сформирован на 1 %, всю остальную часть составляет заемный капитал 99 %, что еще свидетельствует о неплатежеспособности общества.

В результате делаем вывод – ООО ТД «КМЗ» для обеспечения своей платежеспособности на текущий момент времени должно увеличивать уровень ликвидных активов, снизить краткосрочную задолженность.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности ООО ТД «КМЗ» можно отметить, что наблюдается тенденция увеличения валюты баланса, увеличения заемных средств и снижения автономии хозяйствования. В 2015г. наблюдается рост выручки от реализации продукции(работ, услуг), прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что говорит о том, что организация успешно ведет свою деятельность.

Также видим, что дебиторская и кредиторская задолженность увеличивается из года в год (2013-2015гг.), что свидетельствует о том, что заказчики ООО ТД «КМЗ» не вовремя выплачивают задолженность перед ООО ТД «КМЗ», тем самым ООО ТД «КМЗ» не выплачивает свою кредиторскую задолженность перед персоналом по оплате труда, налоги в бюджет и своим поставщикам.

Так как темпы роста заемного капитала превышают темпы роста собственного капитала, что говорит о том, что ООО ТД «КМЗ» пользуется чужими ресурсами и внешними кредитами.

В целом по данной главе можно сделать вывод, что ООО ТД «КМЗ» развивается успешно, является неплатежеспособной организацией. Но также можно порекомендовать меры по повышению эффективности деятельности ООО ТД «КМЗ». На рисунке 2.4 отобразим данные меры.

Меры по повышению эффективности деятельности ООО ТД «КМЗ»

Снижение дебиторской задолженности в организации

Снижение кредиторской задолженности в организации

Повышение собственного капитала

Снижение заемного капитала

Снижение коммерческих и управленческих расходов с целью повышения прибыли от продаж

Рисунок 2.4 – Меры по повышению эффективности деятельности

в ООО ТД «КМЗ»

Таким образом, представленные мероприятия по повышению эффективности деятельности в ООО ТД «КМЗ» из рисунка 2.4, принесут организации выручку, станет достаточное финансирование за счет собственных источников, сократиться уровень дебиторской и кредиторской задолженностей, снизиться заемный капитал и за счет снижения коммерческих и управленческих расходов, увеличиться прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль – главная цель организации повысить финансовый результат.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного**

**контроля**

Учетная политика ООО ТД «КМЗ» разработана в соответствии с ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденным Приказом Минфина России.

Бухгалтерский учет в ООО ТД «КМЗ» ведется бухгалтерией возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности директором, подчиняется непосредственно директору. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также постоянного предоставления бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций и хранение бухгалтерской документации несет руководитель.

Служебные обязанности бухгалтерами осуществляются в соответствии с должностными инструкциями.

Хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ. Первичные документы, отличные от унифицированных, утверждаются дополнительным приказом.

Хранение документов осуществляется в соответствии с правилами организации государственного архивного дела. Ответственность за организацию хранения бухгалтерских документов является заместитель главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С: Предприятие 7.7».

Бухгалтерский учет ведется по Плану счетов, предусмотренному Инструкцией Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н. На основании типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующем порядке:

- Инвентаризация основных средств и материалов – ежегодно, по состоянию на 31 октября.

- Инвентаризация денежных средств, ценных бумаг, иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно, по состоянию на 31 декабря.

- При передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, при смене материально ответственных лиц.

- В других случаях, предусмотренных законодательством.

Порядок проведения инвентаризации определяется «Положением о проведении инвентаризации имущества ООО ТД «КМЗ».

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете должен производится в соответствии с графиком документооборота, но в ООО ТД «КМЗ» этот график не разработан и не утвержден в учетной политике организации.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на покупку; имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, производственного на заводе – по стоимости его изготовления.

Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Подотчетные лица представляют авансовые отчеты об израсходованных авансовых суммах в течение трех дней после произведенной оплаты либо возвращения из командировки. Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех дней после сдачи авансового отчета в случаях непредставления в установленные сроки авансового отчета или невозврате денежных средств, производится удержание авансовых сумм из заработной платы лиц, получивших аванс.

Формы бухгалтерской отчетности разрабатывают на основе рекомендуемых типовых форм.

Способ предоставления бухгалтерской отчетности пользователям.

Бухгалтерская отчетность заинтересованным пользователям представляется на бумажных или электронных носителях.

Объекта основных средств стоимостью не больше 40 000 руб., а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Контроль за движением объектов основных средств стоимостью не более 40 000руб. осуществляется путем ведения учета на забалансовом счете 007 «Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. в эксплуатации» по объектам и подразделениям.

Амортизация по всем объектам начисляется линейным способом.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации, до оформления документов о государственной регистрации учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов того периода, который они имели место, в сумме фактических затрат.

Приобретаемые материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения.

ТЗР принимаются к учету путем отнесения на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы».

Списание ТЗР и отклонений в стоимости материалов производится упрощенным методом: списание в полной сумме на соответствующие счета затрат.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости методом взвешенной оценки на конец месяца.

Затраты на производство продукции собираются по дебету счета 20 «Основное производство» по каждому виду продукции.

Затраты общепроизводственного назначения собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», которые в конце отчетного периода распределяются между видами продукции пропорционально доле прямых расходов по каждому виду продукции в общей сумме прямых расходов.

Коммерческие расходы и издержки обращения собираются на счете 44 «Расходы на продажу», затраты общехозяйственного назначения на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в себестоимость проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Отгруженная продукция, окончание работы, оказание услуги отражаются в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости методом отгрузки.

Товары учитываются по покупной стоимости.

Товары, приобретенные для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения без наценки. Товары, приобретенные для розничной продажи, оцениваются с учетом наценки.

Наценка формируется в виде разницы между ценой реализации и ценой приобретения товаров в зависимости от вида товара. Цена реализации утверждается руководителем. Тара учитывается по покупной цене.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

Списание стоимости ценных бумаг производится по стоимости каждой ценной бумаге.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Резервы предстоящих расходов, резервы по сомнительным долгам не создаются.

В соответствии с принципом рациональности ведения БУ (п. 7 ПБУ 1/98) наблюдения за временными разницами нецелесообразно в следующих случаях:

- при отсутствии уверенности в погашении и при невозможности определить достоверно сроки погашения разницы в случае признания ее временной;

- разница возникает по расходам, формирующим стоимость объекта учета;

- величина временной разницы в стоимости объекта в бухгалтерском учете или в целях налогообложения не является существенной.

Исчисление и отражение в отчетности налога на прибыль производится ежеквартально методом начисления. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается только по итогам отчетного года. Раздельный учет выручки, затрат, НДС при реализации продукции на внутренний рынок и экспорт ведется в соответствии с Методикой раздельного учета выручки затрат, НДС при реализации продукции на внутренний рынок и экспорт.

В ООО ТД «КМЗ» средства внутреннего контроля, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета, содействуют достижению следующих целей:

а) осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства;

б) своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с установленным порядком;

в) возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;

г) регулярное сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятие надлежащих мер в отношении любых расхождений.

В ООО ТД «КМЗ» организован внутренний контроль, основными элементами которого являются:

- контрольная среда;

- оценка рисков;

- процедуры внутреннего контроля;

- информация и коммуникация;

- оценка внутреннего контроля.

Руководители подразделений и иной персонал ООО ТД «КМЗ» в соответствии со своими полномочиями и функциями, определенными должностными инструкциями:

- проводят оценку рисков;

- составляют и обновляют документацию, являющуюся составной частью Положения о внутреннем контроле организации;

- осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

- осуществляют оценку внутреннего контроля.

ООО ТД «КМЗ» находится на общей системе налогообложения. Общий налоговый режим - это стандартный режим, своего рода режим «по умолчанию». Является самым сложным и обременительным по налоговой нагрузке, по количеству отчётности.

ООО ТД «КМЗ» на общей системе налогообложения платит следующие налоги:

- налог на прибыль организаций по ставке 20%;

- НДС по ставке 18%;

- налог на имущество организаций по ставке 2,2%.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и внутренний контроль организован и ведется на должном уровне.

**3 УЧЁТ РАСХОДОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА В ООО ТД «КАМБАРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»**

**3.1 Первичный учёт расходов по управлению и организации производства**

Первичный учет представляет собой начальную стадию системного восприятия регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие в организации.

Первоначальные сведения о хозяйственных процессах и явлениях отражаются в первичных документах.

Первичный бухгалтерский документ - это письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Первичный бухгалтерский документ должен иметь:

1) Наименование - финансово-экономическое содержание хозяйственной операции. Документ, не имеющий наименования, а также документ с неясным, плохо читаемым наименованием не будет иметь юридической силы;

2) Название, а в некоторых случаях адреса и расчетные счета в банках сторон (юридических и физических лиц), участвующих в данной хозяйственной операции. Первичный документ, в котором нет названия и соответствующих атрибутов хотя бы одной из сторон хозяйственной операции, теряет свою адресность и не может быть исполнен;

3) Дату составления. При отсутствии или нечетком написании даты документ теряет свою адресность во времени. Фактически подобный документ не имеет юридической силы;

4) Содержание хозяйственной операции (объект документирования), вытекающее из наименования документа, в котором оно имеется в общей форме;

5) Измерители осуществляемой хозяйственной операции. Отсутствие измерителей в документе лишает его учетно-расчетной базы;

6) Подписи ответственных лиц - директора организации и главного бухгалтера.

Первичный учет расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» производится с помощью унифицированных форм.

Первичный учет расходов по управлению и организации производства предполагает изучение учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Основным первичным документом является табель учета рабочего времени. В табель записывается весь личный состав подразделения в установленной последовательности с указанием табельных номеров (лицевых счетов), присвоенных работникам. В табеле ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки отражают в табеле условными обозначениями:

- О – отпуск;

- Б – болезнь;

- П – прогул и т.д.

Основными задачами бухгалтерского учета расходов по управлению и организации производства являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство по носителям затрат, центрам ответственности и в целом по организации;

- учет объема производственной продукции по их видам, качеству, подразделениям (центрам ответственности) и контроль за выполнением плана по этим показателям;

- исчисление фактической себестоимости отдельных видов продукции в целом по организации, по отдельным структурным подразделениям (центрам ответственности), а также контроль за выполнением плана по себестоимости;

- контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением планов, нормативов, смет по обслуживанию производства и управлению;

- определение результатов деятельности структурных подразделений (центров ответственности) по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее удешевления.

Первоначально для учета оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору используется приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма № Т-1).

При оформлении приказа (распоряжения) о приеме работника на работу указываются наименование структурного подразделения, должность (специальность, профессия), срок испытания, если работнику устанавливается испытание при приеме на работу, а также условия приема на работу и характер предстоящей работы (по совместительству, в порядке перевода из другой организации, для замещения временно отсутствующего работника, для выполнения определенной работы и др.).

Подписанный руководителем организации или уполномоченным на это лицом приказ (распоряжение) объявляется работнику под расписку. На основании приказа (распоряжения) работником кадровой службы вносится запись в трудовую книжку о приеме работника на работу и заполняются соответствующие сведения в личной карточке (форма № Т-2), а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника (форма № Т-54 - применяется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы работника на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплаты).

Штатное расписание (форма № Т-3) применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением). Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Утверждается приказом (распоряжением), подписанным руководителем ООО ТД «КМЗ» или уполномоченным им на это лицом. Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченного им на это лица.

Для учета расходов по управлению и организации производства, выполненных работ и начисления заработной платы в ООО ТД «КМЗ» используется несколько форм первичных документов. Для контроля за трудовой дисциплиной и с целью анализа степени использования рабочего времени применяется табель учета рабочего времени (форма № Т-13), он служит основанием для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой труда. Учет ведется по соответствующим подразделениям предприятия.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведут по каждому работнику в специальных ведомостях: платежной (форма № Т-53) и расчетной (форма № Т-51). Применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам, в том числе и административно-управленческому персоналу. Ведомости составляются в одном экземпляре в бухгалтерии.

На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость, а платежная ведомости не составляются. Начисление заработной платы (форма № Т-51) производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов медицинского страхования, а также внесение взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от затрат на оплату труда работников, включаемых в общепроизводственные расходы. Первичными документами для начисления отчислений во внебюджетные фонды являются расчеты бухгалтерии и бухгалтерские справки.

По статье «Амортизация основных средств» отражают сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств общепроизводственного (цехового) назначения, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм.

Для ежемесячного начисления амортизации на предприятии может использоваться документ «Начисление амортизации» и при ведении учета основных средств, должны учитываться необходимые реквизиты: способ начисления амортизации, срок полезного использования, фактический объем продукции (работ) за месяц. Но на предприятии сразу формируют специализированный отчет по итогам начисленной амортизации «Отчет по основным средствам», где есть отдельные графы: амортизация - данные на начало периода, амортизация - данные на конец периода. Также ежемесячно можно составлять такие отчеты, как анализ счета 02 «Амортизация основных средств» и оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств».

При выбытии основного средства в связи с физическим и моральным износом, а также при ликвидации в связи с чрезвычайной ситуацией на предприятии используют документ «Списание основных средств». На его основе оформляют акт на списание по форме ОС-4. Составляется в двух экземплярах ликвидационной комиссией в момент списания объекта основных средств, подписывают данный акт члены комиссии, а также главный бухгалтер.

Учет выдачи спецодежды ведется в «Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты». Данная карточка открывается на каждого работника. Выдача спецодежды происходит по «Типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам полиграфического производства и книжной торговли». В данной карточке расписывается получатель и руководитель структурного подразделения. При использовании программы «1С: Бухгалтерия» спецодежда может отпускаться требованием-накладной (форма № М-11).

Информацию о начисленной амортизации по спецодежде можно получить из отчета Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств».

При приобретении материально-производственных запасов используются счет-фактура, который получают от поставщика, потом данный счет заносят в Книгу покупок и товарная накладная (форма № ТОРГ-12), также используют приходные ордера (форма № М-4).

Основными документами при списании затрат на производство являются лимитно-заборные карты (форма № М-8) и требования (форма № М-28).

Лимитно-заборные карты (форма № М-8) выписываются, как правило, в двух экземплярах: один экземпляр до начала месяца передают цеху - потребителю материалов, второй - на склад.

Материалы в производство отпускают со склада только при предъявлении представителем цеха (участка) своего экземпляра лимитно-заборной карты, в которой цех должен проставить затребованное количество материала. Списки лиц, уполномоченных получать материалы, с образцами их подписей заранее передают на склады.

Лимитирование отпуска производится на основные и вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты. Сверх лимита материальные ценности отпускают только по особому требованию-накладной (форма № М-11) при наличии письменного разрешения директора, главного инженера или лиц, ими на то уполномоченных.

Замена материалов, предусмотренных технологической картой заказа, другими материалами допускается только с разрешения руководителя предприятия или лиц, им уполномоченных.

Поступающие в бухгалтерию первичные документы по расходу материальных ценностей после проверки правильности их заполнения и расценки группируют по цехам, счетам производств, статьям расходов по обслуживанию производства и управления. Группировочные ведомости ведутся по счетам синтетического учета материалов.

«Электроэнергия». Учет затрат потребленной электроэнергии начинается с договора электроснабжения. В договоре содержатся сведения о расходе электроэнергии, данные сведения являются обоснованными и записываются исходя из показаний расчетных электрических счетчиков. Данный документ подписывается руководителем предприятия и главным энергетиком. Также существует ведомость электропотребления. На основании данных ведомости можно проконтролировать правильность расчетов количества потребленной электроэнергии и сумм платежей за электроэнергию, подлежащих оплате. При предъявлении данных документов предприятие получает расчетные документы на оплату.

Организация-поставщик электроэнергии выставляет предприятию счет. Предприятие осуществляет безналичные расчеты с поставщиком. Чаще всего в качестве расчетных документов используются платежные требования. Далее предприятие получает от поставщика счет-фактуру и регистрирует его в Книге покупок.

Таким образом, происходит первичный учет и документальное оформление общепроизводственных и общехозяйственных расходов в ООО ТД «КМЗ».

**3.2 Синтетический и аналитический учёт расходов по управлению и организации производства**

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО ТД «КМЗ» учет расходов по управлению и организации производства ведется на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе устанавливаемой номенклатуры статей. В номенклатуру статей в ООО ТД «КМЗ» входят:

- затраты на оплату труда;

- амортизация основных средств;

- ГСМ;

- отчисления на социальные нужды;

- запасные части и прочие материалы;

- налоги и сборы;

- услуги сторонних организаций.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете отражены следующие расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

- расходы по страхованию указанного имущества;

- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

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

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

- другие аналогичные по назначению расходы.

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

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Общепроизводственные расходы в ООО ТД «КМЗ» связаны с обслуживанием и управлением производствами в организации. Состав и размер общепроизводственных расходов определяется сметами на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих и хозяйственных расходов цеха. Цель планирования расходов и выделения в фактической себестоимости продукции самостоятельных калькуляционных статей - постоянный контроль за соблюдением смет.

Учет затрат ООО ТД «КМЗ» по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется в разрезе следующих статей затрат:

1. Заработная плата;

2. Расчеты по социальному страхованию;

3. Расчеты по пенсионному обеспечению;

4. Расчету по обязательному медицинскому страхованию;

5. Социальное страхование от несчастных случаев;

6. Амортизация основных средств;

7. Выбытие основных средств;

8. Списание основных средств стоимостью до 40000 руб.;

9. Спецодежда;

10. Амортизация спецодежды;

11. Списание транспортно-заготовительных расходов (ТЗР);

12. Сырье и материалы;

13. Прочие материалы;

14. Электроэнергия;

15. Тепловая энергия;

16. Добровольное страхование жизни.

В ООО ТД «КМЗ» на счетах бухгалтерского учета общепроизводственные расходы отражаются так:

дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»,

кредит счета 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов» и пр.

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», списывается (распределяется), счет закрывается.

Общепроизводственные расходы относятся не только на себестоимость готовой продукции, но и на себестоимость незавершенного производства на конец месяца. Сумма общепроизводственных расходов, которая относится на себестоимость готовой продукции, распределяется между отдельными видами продуктов труда. Выбор способа распределения расходов в бухгалтерском учете между объектами учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг производится организацией самостоятельно, исходя из специфики своей деятельности. Основанием для распределения общепроизводственных расходов может служить сумма основной заработной платы производственных рабочих, либо прямые затраты материалов, другие критерии, значения которых соответствуют нормативным (плановым) или фактическим величинам затрат.

Для распределении общепроизводственных расходов между видами продукции определяется отношение суммы указанных расходов к общей величине показателя, принятого в качестве критерия (например, заработной платы производственных рабочих по цеху).

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в ООО ТД «КМЗ» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

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

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

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

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

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

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в ООО ТД «КМЗ» в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

В ООО ТД «КМЗ» на счетах бухгалтерского учета общехозяйственные расходы отражаются так:

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов» и пр.

По окончании месяца сумма общехозяйственных расходов, учтенная по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списывается (распределяется), счет закрывается.

Субсчета к счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в ООО ТД «КМЗ» не открыты.

Схема документооборота по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» рассмотрена на рисунке 3.1.

Первичные документы по учету расходов по управлению и организации производства

Ввод информации в программу и обработка ее в ЭВМ в программе 1С: Бухгалтерия 7.7

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»

(машинограмма 1С)

Карточка счетов 25 и 26,

Анализ счетов 25 и 26

Главная книга

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Рисунок 3.1 - Схема документооборота по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ»

Расходы на управление ООО ТД «КМЗ» формируются из:

- Заработная плата аппарата управления - относят оплату труда персонала управления ООО ТД «КМЗ» в соответствии с номенклатурой должностей, относящихся к аппарату управления, с отчислениями на социальное страхование и обеспечение этого персонала;

- Командировки и перемещения - включают расходы по всем видам служебных командировок работников управления;

- Представительские расходы включают расходы по приему и обслуживанию представителей других предприятий, прибывших на переговоры для установления сотрудничества;

- Прочие расходы - относят почтово-телеграфные, телефонные и типографские расходы по предприятию в целом, расходы на текущий ремонт инвентаря, легкового транспорта;

Общехозяйственные расходы ООО ТД «КМЗ» следующие:

- Содержание общеэксплутационного персонала - включают оплату труда персонала предприятия, не относящегося к аппарату управления, с отчислениями на социальное страхование и обеспечение этого персонала;

- Служебные командировки работников, не относящегося к аппарату управления - включают расходы по всем видам служебных командировок рабочих, инженерно-технических работников и персонала других категорий, не относящихся к аппарату управления;

- Износ основных средств и нематериальных активов - относят начисленный износ основных фондов общехозяйственного назначения, а также в установленном предприятием размере - износ нематериальных активов;

- Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения - относят все расходы на содержание в исправном состоянии общехозяйственных основных средств и их эксплуатацию, оплату труда рабочих центральных складов и кладовщиков;

- Испытания, опыты, исследования, изобретательство и технические усовершенствования - включают затраты на испытания, опыты, исследования, оплату экспертиз;

- Обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности - включают затраты на охрану труда, не имеющие характера капитальных вложений;

- Подготовка кадров - относят расходы на подготовку или повышение квалификации кадров;

- Организационный набор рабочей силы - включают предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы;

- Прочие общехозяйственные расходы - относят расходы, не вошедшие ни в одну из перечисленных выше статей: отчисления, выплачиваемые на основании судебных решений;

Сборы и отчисления в ООО ТД «КМЗ» включают:

- Налоги, сборы и прочие обязательные платежи - включают расходы на оплату налогов в соответствии с действующим законодательством, включаемых в себестоимость продукции, госпошлины, оплату надзора за паровыми котлами;

Общехозяйственные расходы непроизводительного характера в ООО ТД «КМЗ» следующие:

- Потери от простоев - относят сумму оплаты труда производственных рабочих, начисленную во время простоев;

- Недостачи от порчи материалов при хранении на складах - включают недостачу материальных ценностей на складах предприятия в пределах норм убыли.

В течение месяца все общепроизводственные и общехозяйственные расходы собирают на дебете счетов 25 «Общехозяйственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно с кредита счетов в зависимости от характера расходов:

- 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- 10 «Материалы»;

- 23 «Вспомогательные производства»;

- 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»;

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

- 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

- 84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток» и др.)».

А в конце месяца за вычетом возвратов (дебет счетов 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы») их распределяют и включают в состав затрат основного производства (дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы») с распределением между видами изготавливаемой продукции пропорционально какой-либо базе.

Порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между отдельными объектами учета регулируется соответствующими нормативными актами.

Регистрационный журнал по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» за ноябрь 2015г. представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Регистрационный журнал по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» за ноябрь 2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма,  тыс. руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Материалы переданы на общепроизводственные нужды | 1596 | 25 | 10 | Лимитно-заборная ведомость, требование |
| 2 | Материалы переданы на общехозяйственные нужды | 1254 | 26 | 10 | Лимитно-заборная ведомость, требование |
| 3 | Начислена зарплата сотрудников общепроизводственного персонала | 12541 | 25 | 70 | Расчет начисления оплаты труда работникам, табель рабочего времени |
| 4 | Начислена зарплата административно-управленческого и общехозяйственного персонала | 9652 | 26 | 70 | Расчет начисления оплаты труда работникам, табель рабочего времени |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | Начислены страховые взносы в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых обслуживанием производства | 3762 | 25 | 69 | Расчет бухгалтерии |
| 6 | Начислены страховые взносы в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования с зарплаты административно-управленческого и общехозяйственного персонала | 2896 | 26 | 69 | Расчет бухгалтерии |
| 7 | Списаны расходы на содержание помещений (ремонт, плата за аренду помещений, оборудования, оплата коммунальных услуг и т.д.) | 2451 | 25 | 60 | Бухгалтерская справка |
| 8 | Учтена в составе общехозяйственных расходов стоимость работ (услуг), выполненных сторонними организациями | 963 | 26 | 60 | Бухгалтерская справка |
| 9 | Начислена амортизация по основным средствам (нематериальным активам), используемым в основном (вспомогательном) производстве | 98 | 25 | 02 | Ведомость начисления амортизации |
| 10 | Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного и управленческого назначения. | 56 | 26 | 02 | Ведомость начисления амортизации |
| 11 | Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного и управленческого назначения. | 12 | 26 | 05 | Ведомость начисления амортизации |
| 12 | Списаны общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью основного производства | 20448 | 20 | 25 | Бухгалтерская справка |
| 13 | Списаны общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью основного производства | 14743 | 20 | 26 | Бухгалтерская справка |
| 14 | Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продаж | 12470 | 90-2 | 26 | Бухгалтерская справка |

В результате изучения сложившегося аналитического и синтетического учета расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» можно отметить, что бухгалтерские корреспонденции делаются правильно и своевременно. На практике используемая в ООО ТД «КМЗ» модель учета расходов по управлению и организации производства полностью соответствует требованиям законодательства.

**3.3 Рационализация учёта расходов по управлению и организации производства**

В ходе проведения учета расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» были обнаружены ошибки и недостатки, как в первичном учете, так и синтетическом и аналитическом учете расходов по управлению и организации производства.

Бухгалтерский учет расходов по управлению и организации производства ведется в ООО ТД «КМЗ» в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету и другими нормативно-правовыми актами.

Таким образом, исследуя учетрасходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» были обнаружены некоторые ошибки и недостатки, которые требуют усовершенствования.

Такими недостатками являются:

- в процессе изучения первичного учета было обнаружено, что некоторые первичные документы по учету расходов по управлению и организации производства имеют ошибки, например, помарки и карандашные записи, отсутствие подписей материально-ответственных лиц, отсутствие расшифровок подписей, печатей, некоторые реквизиты не заполнены, а также и вовсе отсутствие оригиналов первичных документов (вместо них сканы);

- отсутствие графика документооборота по учету расходов по управлению и организации производства;

- использование неунифицированных форм первичных документов, что усложняет процесс учета расходов по управлению и организации производства;

- к счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» не открыты субсчета;

- использование устаревшей программы бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 7.7.

В таблице 3.2 представим данные недостатки и определим пути их совершенствования.

Таблица 3.2 – Ошибки и недостатки учета расходов по управлению и организации производства и их пути совершенствования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Недостаток | Рекомендации по совершенствованию |
| 1 | Помарки и карандашные записи, отсутствие подписей материально-ответственных лиц, отсутствие расшифровок подписей, печатей в первичных документах, некоторые реквизиты в них не заполнены, а также и вовсе отсутствие оригиналов первичных документов (вместо них сканы) | В случае обнаружения данных недостатков в первичном учете необходимо срочно требовать их замены, а в дальнейшем усилить контроль за первичной документацией, не принимать копий и сканов документов и проверять на наличие всех заполненных реквизитов, печатей и подписей. |
| 2 | Отсутствие графика документооборота по учету расходов по управлению и организации производства | Разработать и утвердить график документооборота по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» |
| 3 | Использование неунифицированных форм первичной документации | Согласно ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» необходимости использовать унифицированные формы документов не стало, поэтому в качестве рекомендации предлагаем использовать для удобства учета неунифицированные формы учета |
| 4 | Нет субсчетов к счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» | Открыть дополнительные счета к счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» |
| 5 | Использование старой версии программы 1С: Бухгалтерия 7.7 | Внедрить новую программу бухгалтерского учета (1С: Бухгалтерия 8.3). |
| 6 | Отсутствие внутреннего контроля | Усилить внутренний контроль |
| 7 | Сильно завышены плановые расходы | Использовать систему «Стандарт-кост» |
| 8 | Большое количество статей расходов | Применить метод учета затрат «директ-костинг» |
| 9 | Большой объем расходов | Уменьшение затрат, сокращение расходов по обслуживанию производства и управления, в ликвидации потерь от различных непроизводительных расходов |

Документооборот - это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота.

График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Для каждого документа в бухгалтерском учете существует свой путь движения, т.е. свой документооборот. Однако для всех документов существуют пять основных этапов:

1) составление документа в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания в соответствии с требованиями, предъявляемыми к его оформлению;

2) передача документа в бухгалтерию, где контролируются своевременность и полнота сдачи его для учетной обработки;

3) проверка принятых документов бухгалтером по форме (проверяются полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей) и арифметическая проверка;

4) обработка документа в бухгалтерии, которая осуществляется в три этапа:

- таксировка (расценка) - предусматривает перевод натуральных и трудовых измерителей в обобщающий денежный измеритель. Например, передан табель рабочего времени, на основании которого рассчитывается заработная плата работников;

- группировка - подбор документов, однородных по экономическому содержанию. Например, приход и расход товарно-материальных ценностей;

- контировка - указание в первичном документе корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции, вытекающей из содержания документа;

5) сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров.

Представим в таблице 3.3 разработанный график документооборота по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ».

Таблица 3.3 – Разработанный и рекомендуемый график документооборота по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Создание документа | | | | Обработка документа | | Передача в архив | |
| Количество экземпляров | Ответственный | Момент исполнения | Срок исполнения | Исполнитель | Срок исполнения | Исполнитель | Срок исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Оплата труда** | | | | | | | | |
| Табель учета рабочего времени  (ф. № Т-13) | 1 | Руководитель структурного подразделения, кадровая служба | Служит основанием для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой труда | Ежемесячно, ведется, начиная с первого числа месяца до окончания | Бухгалтер по оплате труда | Ежемесячно | Канцелярия | 5 лет |

Продолжение таблицы 3.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Лицевые счета | 1 | Бухгалтер по оплате труда | Используется  для отражения доходов, удержаний работника за каждый месяц | Ежемесячно, по факту получения денежных средств или удержаний из з/п | Бухгалтер по оплате труда | Ежемесячно | Бухгалтерия | 5 лет |
| Расчеты бухгалтерии, бухгалтерские справки | 1 | Бухгалтер по оплате труда | Используются для расчета отчислений во внебюджетные фонды | Ежемесячно, рассчитывается исходя из затрат на оплату труда | Бухгалтер по оплате труда | Ежемесячно | Бухгалтерия | 5 лет |
| **Товарно-материальные ценности** | | | | | | | | |
| Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты | 1 | Составляется кладовщиком или материально ответственным лицом, которое занимается выдачей спецодежды | При выдаче спецодежды работникам | День передачи спецодежды | Бухгалтер по учету материалов | День передачи спецодежды | Бухгалтерия | 5 лет |
| Накладная на внутреннее перемещение (требование-накладная)  (ф. № М-11) | 2 | Составляется материально ответственным лицом сдающего подразделения | При передаче спецодежды | День передачи спецодежды | Бухгалтер по учету материалов | День передачи спецодежды | Бухгалтерия | 5 лет |

Продолжение таблицы 3.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 |
| Требование на отпуск материалов (ф. № М-28) | 2 | Бухгалтер по материалам, материально ответственное лицо | В день отпуска | День отпуска | Бухгалтер по учету материалов | День отпуска ТМЦ в производство | Бухгалтерия | | 5 лет |
| Лимитно-заборная карта (ф. № М-8) | 2 | Составляется кладовщиком, подписывается кладовщиком и представителем структурного подразделения, получившего материал | При передаче ТМЦ в производство | День передачи ТМЦ | Бухгалтер по учету материалов | День передачи ТМЦ | Бухгалтерия | | 5 лет |
| Инвентаризационная опись ТМЦ (ф. № ИНВ-3) | 1 | Составляется комиссией при проведении инвентаризации, подписывается членами комиссии | По результатам проведения инвентаризации | День окончания инвентаризации | Бухгалтерия | День окончания проведения инвентаризации | Бухгалтерия | | 5 лет |
| **Электроэнергия** | | | | | | | | | |
| Ведомость электропотребления | 1 | Поступает от поставщика в бухгалтерию | При предоставлении подписанного договора о расходе электроэнергии | При предоставлении договора о расходе электроэнергии | Бухгалтерия | День поступления расчетных документов на оплату | | Бухгалтерия | 5 лет |

Продолжение таблицы 3.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Счет-фактура по оплате электроэнергии | 1 | Поступает от поставщика в бухгалтерию | При предоставлении подписанного договора о расходе электроэнергии | | При предоставлении договора о расходе электроэнергии | | Бухгалтерия | День поступления расчетных документов на оплату | Бухгалтерия | 5 лет |
| **Основные средства** | | | | | | | | | | |
| Акт о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4) | 2 | Комиссия | В момент списания объекта основных средств | День списания объекта ОС | | Бухгалтер по учету основных средств | | День списания объекта ОС | Бухгалтерия | 5 лет |
| Расчеты бухгалтерии, бухгалтерские справки | 1 | Бухгалтер по учету основных средств | Используются для расчета амортизационных отчислений | Ежемесячно, рассчитывается исходя из метода начисления амортизации | | Бухгалтер по учету основных средств | | Ежемесячно | Бухгалтерия | 5 лет |

Представленный график содержит основные документы, участвующие в организации учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов. В нем отражено распределение ответственности отдельных лиц и структурных подразделений по созданию и обработке учетных документов по основным статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов, определены сроки их исполнения. Документальная систематизация, на наш взгляд, поспособствует повышению уровня учета, правильности и порядка учетных работ.

Так как в ООО ТД «КМЗ» принята цеховая структура управления производством, то для учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов необходимо предусмотреть в рабочем плане счетов активный собирательно-распределительный счет 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общепроизводственные расходы». Эти расходы характеризуют затраты предприятия на организацию управления и организацию производства. В развитие счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общепроизводственные расходы» можно открыть субсчета:

1) К счету 25 «Общепроизводственные расходы»:

- счет 25-1 «Общепроизводственные расходы основного производства»;

- счет 25-2 «Общепроизводственные расходы вспомогательных производств».

2) К счету 26 «Общепроизводственные расходы»:

- счет 26-1 «Общехозяйственные расходы основного производства»;

- счет 26-2 «Общехозяйственные расходы вспомогательных производств».

Такая организация учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов позволит ООО ТД «КМЗ» контролировать исполнение сметы.

Также недостатком в бухгалтерском учете расходов по управлению и организации производства является использование старой версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 7.7. Поэтому в качестве рекомендации, предлагаем использование более прозрачной программы 1С: Бухгалтерия 8.3 (редакция 3.0).

Данная программа использует новые возможности знакомой пользователям платформы «1С: Предприятие 8.2». Одно из них - работа через Интернет с использованием «облачного» сервиса: программа запускается не на компьютере пользователя, а через веб-браузер с сайта, предоставляющего такой сервис. При этом пользователю гарантируется безопасное хранение учетных данных на этом сайте с полным сохранением конфиденциальности. Такую модель работы также называют «облачным» сервисом. Одной из важных особенностей использования «облачного» сервиса является то, что пользователи могут не расходовать ресурсы, например, на поддержку серверов или отслеживание реализации изменений законодательства «1С: Бухгалтерии 8». Методология ведения бухгалтерского и налогового учета редакции 3.0 унаследована от редакции 2.0. В редакции 3.0 появились новые сервисные возможности:

- переключение между разделами учета осуществляется с помощью закладок с названиями разделов и наглядными пиктограммами, что упрощает навигацию;

- добавлена возможность доступа к информационной базе с правами только на просмотр данных;

- ввод и редактирование данных сотрудника, в том числе оклада и должности, непосредственно в карточке сотрудника, а не в отдельных формах документов, как это было в предыдущей редакции. Кадровые приказы также печатаются из карточки сотрудника;

- поддержка вывода печатных документов в формате популярных офисных приложений (Microsoft Word, OpenOffice Writer);

- реализовано выполнение длительных операций (закрытие месяца, формирование отчетов и др.) в фоновом режиме: пользователь может продолжать работать с программой, не дожидаясь окончания выполнения операции;

- поддержка работы в режиме тонкого клиента и веб-клиента ( для версий ПРОФ и КОРП).

Для окончательного принятия решения о целесообразности компьютер­ной обработки данных необходимо рассчитать показатели экономической эффективно­сти. Основными из них являются годовая экономия, годовой экономический эффект, расчетный коэффициент экономической эффективности и срок оку­паемости.

Годовой экономический эффект: Эгод = З1 – З2, где

З1 – З2 – приведенные затраты по вариантам:

Зi = Сi + Кi х Ен = затраты на заработную плату + амортизация + затраты на материалы + затраты на электроэнергию + капитальные затраты \* Ен

Откуда:

Затраты на заработную плату составят примерно 25 тыс. руб.

Амортизация оборудования: 30 тыс. руб.

Затраты на материалы: 125 тыс. руб.

Затраты на электроэнергию: 70 тыс. руб.

К = Кобор + Кпрог + Кпроект = 1500 + 15 + 50 = 1565 тыс. руб.

К – капитальные затраты;

Кобор - капитальные вложения, связанные с приобретением ВТ и оборудования (составят ориентировочно 1500 тыс. руб.);

Кпрог - капитальные вложения на приобретение программы (примерно 15 тыс. руб.);

Кпроект - капитальные вложения на установку программы и локальной сети (примерно 50 тыс. руб.)

Ен - нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ (Ен = 0,35).

Отсюда,

Эгод = 25 + 30 + 125 + 70 + 1565 \* 0,35 = 797,75 тыс. руб.

Расчетный коэффициент экономической эффективности = 797,75 / 1500 = 0,53

Расчетный срок окупаемости = 1 / 0,53 = 1,9 лет.

Недостатком учета расходов по управлению и организации производства является то, что в данном хозяйстве слишком сильно завышена плановая себестоимость единицы продукции, следовательно на сколько целесообразно применение данного метода расчета себестоимости.

В связи с этим мы можем порекомендовать использовать систему «Стандарт-кост» (прототип нашего нормативного учета), так как главным плюсом данного метода является то, что фактические показатели затрат всегда превышают нормативные. Можно сказать, что в действительности учет состоит в фиксации множества отклонений. Если же отклонений не возникало или фактические затраты меньше нормативных, то это значит, что была определена не предельно низкая норма расходов и ее нужно скорректировать.

В связи с большим количеством статей расходов, можно также порекомендовать использовать в ООО ТД «КМЗ» метод учета затрат «директ-костинг». Положительной стороной данного метода учета затрат является то, что расходы делятся на постоянные и переменные, себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат. Постоянные собираются на отдельном счете и с заданной периодичностью списывают непосредственно на дебет счета финансовых результатов. Поэтому данный метод должен подойти для учета затрат и исчисления себестоимости продукции, так как значительно сократится количество статей затрат. Система «директ-костинг» дает возможность установить связи и пропорции между затратами и объемами производства, получить информацию о прибыльности и убыточности производства в зависимости от его объема, прогнозировать поведение себестоимости в зависимости от объема или мощностей.

Таким образом, система «директ-костинг» позволяет определить изменение прибыли вследствие изменения переменных затрат, цен реализации, структуры выпускаемой продукции и на основе такого анализа принять комплекс необходимых в этих условиях стратегических мер по управлению предприятием. Также эта система позволит решить вопросы громоздкости и трудоемкости учета, обусловленных распределением постоянных расходов, вопросы текущего анализа и оперативности информации.

Таблица 3.4 - Проблемы в учете расходов по управлению и организации производства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проблема | Решение | Результат |
| Сильно завышены плановые расходы | Использовать систему «Стандарт-кост» | Есть возможность корректировать уровень нормы затрат |
| Большое количество статей расходов | Применить метод учета затрат «директ-костинг» | Разделение затрат на постоянные и переменные, себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат. Облегчение процесса учета затрат |

Продолжение таблицы 3.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Слабая дисциплина бухгалтерской службы | Разработка графика документооборота | Более рациональное расходование средств на все виды затрат при производстве продукции |
| Большой объем расходов | Уменьшение затрат, сокращение расходов по обслуживанию производства и управления, в ликвидации потерь от различных непроизводительных расходов | Улучшение и удешевление производственных процессов |

Одним из важных путей улучшения бухгалтерского учета в ООО ТД «КМЗ» считаем также введение дополнительного контроля за учетом расходов по управлению и организации производства. Необходимо усилить дисциплину бухгалтерской службы. Для своевременного поступления документов в бухгалтерию и четкой регламентации движения документов главный бухгалтер должен разработать график документооборота. Введение дополнительного контроля со стороны руководства ООО ТД «КМЗ» мы считаем очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на все виды затрат при производстве продукции.

В целях совершенствования действующей практики учета особое внимание должно уделяется развитию системы внутреннего контроля. Поэтому в ООО ТД «КМЗ» необходимо разработать и внедрить систему внутреннего контроля по учету расходов по управлению и организации производства. Особенностью этой системы является ее простота, наглядность, и мобильность: основу системы составляют вопросники, табличные данные, которые при изменениях в действующем законодательстве могут быть быстро откорректированы. Этим обеспечивается постоянная достоверность и оперативность данных.

Таким образом, применяя данные рекомендации на практике по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ», позволит усовершенствовать данный участок бухгалтерского учета.

**4 АНАЛИЗ РАСХОДОВ ПО УПРАВЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА В ООО ТД «КАМБАРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»**

**4.1 Анализ расходов по управлению и организации производства**

Расходы по управлению и организации производства складываются из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы складываются из последующих статей:

1) Зарплата работников управления;

2) Содержание основных средств;

3) Издержки на текущий ремонт;

4) Содержание легкового транспорта;

5) Расходы на командировки;

6) Расходы на содержание охраны;

7) Оплата простоев;

8) Утраты от порчи и недостачи материалов и продукции;

9) Налоги;

10) Остальные издержки.

В таблице 4.1 рассмотрим динамику изменения себестоимости (затрат) на производство продукции в ООО ТД «КМЗ» за 2013-2015гг.

Таблица 4.1 – Динамика изменения затрат ООО «ТД «КМЗ» за 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменение 2015г. к 2013г., ± | Изменение 2015г. к 2013г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сырье и материалы | 152520 | 297679 | 394880 | 242360 | 258,9 |
| Топливо и энергия на технологические цели | 1520 | 2540 | 3000 | 1480 | 197,4 |
| Основная зарплата основных производственных рабочих | 41560 | 69874 | 96123 | 54563 | 231,3 |

Продолжение таблицы 4.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дополнительная зарплата основных производственных рабочих | 12563 | 34501 | 44789 | 32226 | 356,5 |
| Отчисления на страхование | 16237 | 31313 | 42274 | 26037 | 260,4 |
| Общепроизводственные расходы | 21450 | 35641 | 41520 | 20070 | 193,6 |
| Общехозяйственные расходы | 15400 | 20470 | 25841 | 10441 | 167,8 |
| Потери от брака | 3563 | 9453 | 11452 | 7889 | 321,4 |
| Прочие производственные расходы | 4471 | 7421 | 9632 | 5161 | 215,4 |
| Итого себестоимость | 269284 | 508892 | 669511 | 400227 | 248,6 |

По данным таблицы 4.1 видно, что себестоимость продаж в ООО ТД «КМЗ» с каждым годом увеличивается и к 2015г. по сравнению с 2013г. увеличивается на 400227 тыс. руб. или на 148,6%. Данный факт негативно отражается на деятельность организации, так как рост затрат всегда несет за собой снижение прибыли. Но в нашем случае выручка превышает себестоимость, а значит, приносит валовую прибыль.

Затраты в ООО ТД «КМЗ» увеличиваются по всем статьям (сырье и материалы на 242360 тыс. руб. или на 158,9%, топливо и энергия на технологические цели на 1480 тыс. руб. или на 97,4%, основная заработная плата основных рабочих увеличивается на 54563 тыс. руб. или на 131,3%, дополнительная заработная плата на 32226 тыс. руб. или на 256,5%, соответственно увеличиваются и отчисления на социальные нужды на 26037 тыс. руб. или на 160,4%, общепроизводственные расходы на 20070 тыс. руб. или на 93,6%, общехозяйственные расходы на 10441 тыс. руб. или на 67,8%, потери от брака на 7889 тыс. руб. или на 221,4% и прочие затраты на 5161 тыс. руб. или на 148,6%).

Наглядно рассмотрим данные таблицы 4.1 на рисунке 4.1.

Рисунок 4.1 – Динамика затрат в ООО ТД «КМЗ»

Далее в таблицах 4.2-4.3 рассмотрим состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Таблица 4.2 – Состав, структура и динамика общепроизводственных расходов в ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | Изменение 2015г. к 2013г., ± | Изменение 2015г. к 2013г., % |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Зарплата работников управления | 6321 | 29,5 | 10632 | 29,8 | 12632 | 30,4 | 6311 | 199,8 |
| Содержание основных средств | 2254 | 10,5 | 5214 | 14,6 | 5542 | 13,3 | 3288 | 245,9 |
| Издержки на текущий ремонт | 1521 | 7,1 | 2055 | 5,8 | 2469 | 5,9 | 948 | 162,3 |
| Содержание легкового транспорта | 521 | 2,4 | 1421 | 4,0 | 1841 | 4,4 | 1320 | 353,4 |
| Расходы на командировки | 4563 | 21,3 | 6120 | 17,2 | 6900 | 16,6 | 2337 | 151,2 |
| Расходы на содержание охраны | 1589 | 7,4 | 2011 | 5,6 | 2410 | 5,8 | 821 | 151,7 |
| Оплата простоев | 963 | 4,5 | 1413 | 4,0 | 1632 | 3,9 | 669 | 169,5 |

Продолжение таблицы 4.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Утраты от порчи и недостачи материалов и продукции | 1032 | 4,8 | 1523 | 4,3 | 1785 | 4,3 | 753 | 173 |
| Налоги | 1896 | 8,8 | 3190 | 9,0 | 3790 | 9,1 | 1894 | 200 |
| Остальные издержки | 790 | 3,7 | 2062 | 5,8 | 2519 | 6,1 | 1729 | 318,9 |
| Общепроизводственные расходы всего | 21450 | 100 | 35641 | 100 | 41520 | 100,0 | 20070 | 193,6 |

По данным таблицы 4.2 видно, что общепроизводственные расходы увеличиваются в 2015г. по сравнению с 2013г. на 20070 тыс. руб. или на 93,6%, что связано с ростом всех статей затрат по общепроизводственным расходам.

Представим данные таблицы 4.2 на рисунке 4.2.

Рисунок 4.2 – Динамика изменения общепроизводственных расходов в ООО ТД «КМЗ» за 2013-2015гг.

Как видно по рисунку 4.2 основные общепроизводственные расходы относят в себя заработную плату рабочим, затем расходы на командировки, на содержание основных средств, налоги и прочие основные издержки. Наименьшая доля приходится на издержки на текущий ремонт, содержание легкого транспорта, расходы на содержание охраны, оплату простоев, утраты от порчи и недостачи материалов и продукции в ООО ТД «КМЗ».

В таблице 4.3 представим состав, структуру и динамику общехозяйственных расходов.

Таблица 4.3 – Состав, структура и динамика общехозяйственных расходов в ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | Изменение 2015г. к 2013г., ± | Изменение 2015г. к 2013г., % |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Зарплата работников управления | 4523 | 29,4 | 5120 | 25,0 | 5841 | 22,6 | 1318 | 129,1 |
| Содержание основных средств | 963 | 6,3 | 1115 | 5,4 | 1365 | 5,3 | 402 | 141,7 |
| Издержки на текущий ремонт | 1254 | 8,1 | 1302 | 6,4 | 1541 | 6,0 | 287 | 122,9 |
| Содержание легкового транспорта | 902 | 5,9 | 963 | 4,7 | 1096 | 4,2 | 194 | 121,5 |
| Расходы на командировки | 2632 | 17,1 | 3785 | 18,5 | 4120 | 15,9 | 1488 | 156,5 |
| Расходы на содержание охраны | 741 | 4,8 | 1320 | 6,4 | 1582 | 6,1 | 841 | 213,5 |
| Оплата простоев | 523 | 3,4 | 785 | 3,8 | 985 | 3,8 | 462 | 188,3 |
| Утраты от порчи и недостачи материалов и продукции | 936 | 6,1 | 1036 | 5,1 | 1254 | 4,9 | 318 | 134 |
| Налоги | 1357 | 8,8 | 1599 | 7,8 | 1789 | 6,9 | 432 | 131,8 |
| Остальные издержки | 1569 | 10,2 | 3445 | 16,8 | 6268 | 24,3 | 4699 | 399,5 |
| Общехозяйственные расходы всего | 15400 | 100 | 20470 | 100 | 25841 | 100 | 10441 | 167,8 |

По статьям общехозяйственных затрат можно сделать аналогичный вывод, они увеличиваются на 10441 тыс. руб. или на 67,8%, что связано с ростом по всем статьям затрат.

Представим данные таблицы 4.3 на рисунке 4.3.

Рисунок 4.3 - Динамика изменения общехозяйственных расходов

в ООО ТД «КМЗ» за 2013-2015гг.

Рассмотрим каждую статью в отдельности, а именно проведем факторный анализ методом цепной подстановки.

1. Зарплата работников управления.

Основными факторами, влияющими на ее размер являются:

- численность сотрудников;

- зарплата работников управления.

В таблице 4.4 рассмотрим количество сотрудников по категориям персонала за 2014-2015гг.

Таблица 4.4 – Количество сотрудников по категориям персонала за 2014-2015гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория сотрудников | 2014г. | 2015г. | Изменение 2015г. к 2014г., ± |
| Персонал основного производства, чел. | 251 | 356 | +5 |
| Персонал вспомогательного производства, чел. | 36 | 36 | 0 |
| Общепроизводственный персонал, чел. | 31 | 33 | +2 |
| Общехозяйственный персонал, чел. | 25 | 26 | +1 |
| Всего сотрудников организации, чел. | 343 | 351 | +8 |

По данным таблицы 4.4 видно, что наибольшую структуру составляют работники основного производства, что считается нормальным для деятельности организации.

Среднегодовая заработная плата всех сотрудников общепроизводственного персонала составляет:

В 2014г. = 343,0 тыс. руб.

В 2015г. = 382,8 тыс. руб.

Среднегодовая заработная плата всех сотрудников общехозяйственного персонала составляет:

В 2014г. = 204,8 тыс. руб.

В 2015г. = 224,7 тыс. руб.

Детерминированная модель заработной платы работников управления смотрится следующим образом:

ЗП = КР \* ОТ, где

ЗП – заработная плата;

КР – количество работников управления;

ОТ – средняя заработная плата работников управления.

ЗП (КР) = КР \* ОТпл;

ЗП (ОТ) = КРф\*ОТ.

Отсюда, по общепроизводственному персоналу:

ЗП(2014) = 31 \* 343 = 10632 тыс. руб.

ЗП(2015) = 33 \* 382,8 = 12632 тыс. руб.

ЗП (КР) = 31 \* 382,8 = 11866,8 тыс. руб.

ЗП (ОТ) = 33 \* 343 = 11319 тыс. руб.

Т.е. за счет увеличения численности общепроизводственного персонала на 2 человека при неизменной заработной плате, фонд оплаты труда увеличивается до 11319 тыс. руб.

За счет увеличения средней заработной платы до 382,8 тыс. руб. при неизменной численности работников (31 чел.), фонд оплаты труда увеличится и составит 11866,8 тыс. руб.

По общехозяйственному персоналу:

ЗП(2014) = 25 \* 204,8 = 5120 тыс. руб.

ЗП(2015) = 26 \* 224,7 = 5842,2 тыс. руб.

ЗП (КР) = 25 \* 224,7 = 5617,5 тыс. руб.

ЗП (ОТ) = 26 \* 204,8 = 5324,8 тыс. руб.

Такой же аналогичный вывод можно сделать и об общехозяйственном персонале. При увеличении количества работников на 1 человека, фонд оплаты труда возрастает до 5324,8 тыс. руб. При увеличении заработной платы, ФОТ увеличивается до 5617,5 тыс. руб.

2. Содержание основных средств.

При анализе этой статьи выделяют два главных фактора:

ОПФ – цена основных фондов

НА – норма амортизации.

А = ОПФ \* НА;

А(ОПФ) = ОПФ \* НАпл;

А(НА) = ОПФф \* НА.

Отсюда,

А(2014) = 14391 \* 5% = 720 тыс. руб.

А(2015) = 13609 \* 8% = 1089 тыс. руб.

А (ОПФ) = 13609 \* 5% = 680 тыс. руб.

А (НА) = 14391 \* 8% = 1151 тыс. руб.

За счет изменения в сторону увеличения нормы амортизации на 3%, амортизация увеличивается до 1151 тыс. руб.

За счет изменения в сторону снижения основных средств при неизменной амортизации (5%), амортизация снижается до 680 тыс. руб.

3. Издержки на текущий ремонт.

При анализе этой статьи выделяют два главных фактора:

V – объем работ в условных ремонтах;

Ц – цена 1-го условного ремонта.

З = V \* Ц;

З(V) = V \* Цпл;

З(Ц) = Vф \* Ц.

V за 2014 год = 1250 шт.

Ц за 2014 год = 3000 руб.

V за 2015 год = 2000 шт.

Ц за 2015 год = 3500 руб.

Отсюда,

З (2014) = 1250 \* 3000 = 3750 тыс. руб.

З (2015) = 2000 \* 3500 = 7000 тыс. руб.

З(V) = V \* Цпл = 1250 \* 3500 = 4375 тыс. руб.

З(Ц) = Vф \* Ц = 2000 \* 3000 = 6000 тыс. руб.

Отсюда видно, что за счет увеличения цены 1-го условного ремонта с 3000 руб. до 3500 руб., издержки на текущий ремонт составят 4375 тыс. руб., т.е. увеличиваются по сравнению с 2014г.

При изменении объема работ с 1250 шт. до 2000 шт., издержки составят 6000 руб.

4. Издержки на содержание легкового транспорта.

При анализе этой статьи выделяют два главных фактора:

КМ – количество машин;

ЗС – средние издержки на содержание одной машины.

З1 = КМ \* ЗС;

З1(КМ) = КМ \* ЗСпл;

З1(ЗС) = КМф \* ЗС.

КМ (2014) = 152 шт.

КМ (2015) = 205 шт.

ЗС (2014) = 15000 руб.

ЗС (2015) = 17000 руб.

Отсюда,

З1 (2014) = 152 \* 15000 = 2280,0 тыс. руб.

З1 (2015) = 205 \* 17000 = 3485 тыс. руб.

З1 (КМ) = 152 \* 17000 = 2584 тыс. руб.

З1 (ЗС) = 205 \* 15000 = 3075 тыс. руб.

Таким образом, за счет увеличения количества машин до 205 шт. при неизменных средних издержках, издержки на содержание легкового транспорта увеличиваются до 3075 тыс. руб., а за счет увеличения средних издержек до 17000 руб., издержки на содержание легкового транспорта составят 2584 тыс. руб.

5. Расходы по командировкам.

При анализе этой статьи выделяют три главных фактора:

К – количество командировок;

Д – средняя длительность одной командировки;

С – средняя цена 1-го дня командировки.

РК = К \* Д \* С;

РК(К) = К \* Дпл \* Спл;

РК(Д) = Кф \* Д \* Спл;

РК(С) = Кф \* Дф \* С.

К (2014) = 100 шт.

К (2015) = 126 шт.

Д (2014) = 5 дней

Д (2015) = 7 дней

С (2014) = 700 руб.

С (2015) = 700 руб.

РК (2014) = 100 \* 5 \* 700 = 350 тыс. руб.

РК (2015) = 126 \* 7 \* 700 = 617,4 тыс. руб.

РК (К) = 100\*7\*700 = 490 тыс. руб.

РК (Д) = 126\*7\*700 = 617,4 тыс. руб.

РК (С) = 126\*7\*700 = 617,4 тыс. руб.

За счет увеличения числа командировок со 100 шт. в 2014г. до 126 шт. в 2015г. расходы по командировкам 617,4 тыс. руб., за счет увеличения средней длительности одной командировки с 5 дней до 7 дней, расходы увеличатся до 490 тыс. руб. и средняя цена 1-го дня командировки не меняется.

6. На величину расходов на содержание охраны оказывают влияние два главных фактора:

Количество работников охраны

Их средняя зарплата.

За 2014г. = 4 чел. \* 324 тыс. руб. = 1296 тыс. руб.

За 2015г. = 5 чел. \* 336 тыс. руб. = 1680 тыс. руб.

Отсюда видно, что за счет изменения в сторону увеличения количества охранников (с 4 чел. до 5 чел.), величина расходов на содержание охраны увеличиться до 1296 тыс. руб., а за счет увеличения их средней заработной платы до 336 тыс. руб., расходы увеличатся до 1680 тыс. руб.

7. Оплата простоев находится в зависимости от:

Количество человеко-дней простоев;

Размер оплаты, за один человеко-дней простоев.

За 2014г. = 120 чел.- дней \* 25 тыс. руб. = 3 тыс. руб.

За 2015г. = 150 чел.- дней \* 26 тыс. руб. = 3,9 тыс. руб.

За счет изменения количества человеко-дней простоев с 120 чел.-дн. до 150 чел.-дн., оплата простоев увеличится до 3 тыс. руб., а за счет увеличения размера оплаты за простой на 1 тыс. руб., оплата простоев составит 3,9 тыс. руб.

В процессе анализа следует изучить динамику затрат на рубль продукции и провести межхозяйственные сравнения по этому показателю.

Затраты на рубль продукции зависят и от изменения общей суммы затрат на производство и реализацию продукции, и от изменения стоимости произведенной продукции. Взаимосвязь факторов показана на рис. 4.5.

Далее в табл. 4.5 рассмотрим динамику затрат на рубль продукции в ООО ТД «КМЗ».

Таблица 4.5 - Динамика затрат на рубль продукции в ООО ТД «КМЗ»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ООО ТД «КМЗ» | | Предприятие-конкурент | | В среднем по отрасли | |
| уровень затрат на рубль продукции, руб. | темп роста по отношению к предыдущему году, % | уровень затрат на рубль продукции, руб. | темп роста по отношению к предыдущему году, % | уровень затрат на рубль продукции, руб. | темп роста по отношению к предыдущему году, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2013 | 0,94 | 100 | 0,92 | 103,4 | 0,95 | 104,40 |
| 2014 | 0,89 | 94,7 | 0,91 | 98,91 | 0,93 | 97,89 |
| 2015 | 0,79 | 88,8 | 0,93 | 102,2 | 0,96 | 103,23 |

Изменение затрат на рубль продукции

Изменение уровня удельных переменных затрат

Изменение объема выпуска продукции

Изменение уровня ресурсоемкости продукции

Изменение суммы постоянных затрат

Изменение стоимости потребленных ресурсов

Изменение структуры выпуска продукции

Изменение среднего уровня отпускных цен на продукцию

Изменение цен в связи с инфляцией

Изменение качества продукции

Изменение рынков сбыта и т.д.

Рисунок 4.4 - Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль продукции

Из таблицы 4.5 видно, что за 3 года уровень затрат на рубль продукции на предприятии изменялся. За этот период уровень данного показателя на ООО ТД «КМЗ» снизился на 16%, в среднем по отрасли увеличился на 1,05 %, а у предприятия-конкурента – на 1,08 %. По темпам снижения затрат на рубль продукции исследуемое предприятие имеет значительное преимущество перед другими предприятиями.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

**4.2 Резервы снижения расходов по управлению и организации производства**

Один за другим экономические кризисы ставят в тяжелое положение не только предприятия, но и граждан - потребителей, от уровня покупательской способности которых зависят объемы продаж производимой продукции. С переходом на рыночные отношения умение эффективно хозяйствовать становится условием выживания предприятия в конкурентной борьбе. Достижение высоких результатов деятельности предприятия невозможно без эффективного управления затратами на производство и реализацию продукции.

Путей снижения расходов по управлению и организации производства немало: это и использование менее дорогих материалов, это и совершенствование процесса производства, автоматизация рабочих мест и сокращение количества работающих, это и кооперация с другими предприятиями, которые могут производить те или иные составные части по меньшим ценам.

Проанализировав организацию учета себестоимости продукции в ООО ТД «КМЗ» необходимо отметить недостатки и сформулировать собственные предложения по снижению расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ». Отразим данные предложения по снижению себестоимости на рисунке 4.5.

Предложения по снижению расходов по управлению и организации производства

в ООО ТД «КМЗ»

1.Снижение материальных затрат путем уменьшения затрат на транспортировку товара

2. Снижение количества брака за счет повышения квалификации работников

3. Кооперация с другими предприятиями, которые могут реализовывать Обществу те или иные составные части по меньшим ценам (дилерская скидка)

4. Автоматизация рабочих мест и сокращение количества работающих

5. Использование более качественных и менее дорогих исходных материалов, используемых на производстве продукции

Рисунок 4.5 - Предложения по снижению расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ»

Решающим условием снижения расходов по управлению и организации производства является внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов, что позволяет значительно снизить расходы по управлению и организации производства.

В результате проведенной работы мы можем сделать следующий вывод: производство ООО ТД «КМЗ» является не убыточным, то есть фактическая себестоимость продукции ниже плановой себестоимости, что объясняется хорошо поставленным учетом расходов по управлению и организации производства в данном хозяйстве.

Важнейшее значение в борьбе за снижение расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» является соблюдение наиболее строгого режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется, прежде всего, в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управления, в ликвидации потерь от различных непроизводительных расходов.

Сокращение расходов на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Резервы сокращения общепроизводственных и административных расходов заключаются, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах.

Значительные резервы снижения себестоимости является в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление причин их возникновения дают возможность провести мероприятия по ликвидации потерь, сокращения и наиболее рационального использования отходов производства.

Масштабы выявления резервов снижения расходов по управлению и организации производства во многом зависит от того, как поставлена работа по изучению и внедрению опыта используемого на других предприятиях.

Таким образом, рассмотрев пути снижения расходов по управлению и организации производства, можно сделать выводы о том, что ресурсосберегающие технологии - это выход для товаропроизводителя, поэтому следует внедрять на производстве современное оборудование и вводить рациональные методы изготовления продукции, а соблюдение общих принципов и законов не только не приведет к ухудшению конечного продукта, но и даст возможность приобрести новых покупателей и дополнительные доходы.

Подробнее рассмотрим некоторые из предложенных вариантов снижения расходов по управлению и организации производства.

Проведём расчет мероприятий по снижению расходов по управлению и организации производства на примере некоторых показателей. Так как у нас имеются последние отчетные данные за 2015г.

Первым, из предложенных вариантов снижения расходов по управлению и организации производства является снижение транспортных расходов.

На предприятии вплоть до 2015г. транспортные расходы принимались к учету как расчеты с поставщиками, поскольку ООО ТД «КМЗ» обращались к сторонним предприятиям для организации доставки своей продукции покупателям. Расходы по данной статье рассчитывались по формуле 4.1.:

Ц\*В\*Д=Р (4.1)

где Ц - стоимость аренды автомобиля в час;

В – количество часов аренды автомобиля;

Д – количество дней аренды автомобиля.

В случае полной загруженности арендованной машины в течение месяца, получим, что расходы составят:

52 800 руб. (300 руб. \* 8 часов \* 22 дня).

Для уменьшения транспортных расходов в ООО ТД «КМЗ» предлагаем со следующего года заключить договор аренды автомобиля без экипажа.

Предположим, что мы заключим договор аренды автомобиля ГАЗ-33021. Используем для расчета норму расхода бензина равную 19,9 литров на 100 километров (бензин марки АИ-92). Известно, что одна бригада монтажников справляется с установкой одного кондиционера за 2-2,5 часа, следовательно, за один день они устанавливают в среднем три кондиционера. Удаленность объектов АэроВент различна, поэтому также возьмем среднюю удаленность по городу от склада организации – 20 км. Используя эти данные и стоимость бензина АИ-92, рассчитаем расход топлива в 2015 г. по формуле 4.2:

((П/100)\*Н)\*Ц (4.2)

где П – пробег за 1 день;

Н – норма расхода топлива автомобиля;

Ц – цена бензина.

((20\*2\*3/100)\*19,9)\*29=692,52 руб.

692,52 руб. \* 22 дня = 15235,44 руб.

Задав соответствующие данные, получим таблице 4.6.

Таблица 4.6 - Предполагаемые транспортные расходы в ООО ТД «КМЗ» в 2015г. за один месяц для одной бригады, руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Расчет |
| Расходы на топливо | 15235,44 |
| Расход по договору аренды автотранспорта | 3000 (в том числе НДФЛ 13% - 390 руб.) |
| Заработная плата водителя | 20000 |
| Итого расходы | 38235,44 |

Из приведенной выше таблицы мы видим, что используя этот метод предприятие может сэкономить 174774,72 руб. в год ((52800-38235,44)\*12).

Еще одним возможным мероприятием по снижению расходов по управлению и организации производства является снижение уровня (количества) бракованной продукции. Этого можно достичь с помощью повышения квалификации сотрудников. Для этого целесообразно направлять персонал на соответствующие курсы. Рекомендуем также заключать с этими сотрудниками договор, согласно которому они должны будут частично компенсировать расходы на переобучение в определенный срок.

В данном договоре есть определенный резон: со стороны сотрудника – он получает дополнительное образование и оплачивает его частично, при этом за ним сохраняется его рабочее место и зарплата в соответствии с действующим законодательством, а со стороны работодателя – он частично компенсирует свои расходы.

Расходы, направленные на повышение квалификации сотрудников предприятие может понести за счет прибыли за предыдущий отчетный период.

Нам известно, что стоимость бракованной продукции за 2015г. составила 96852,8 руб., в том числе по вине сотрудников ООО ТД «КМЗ» 30725 руб., Можно сделать вывод, что после внедрения предложенных мероприятий экономия составит:

30725-4000=26725 руб. в год (или 2227 руб. в мес.).

Однако нельзя забывать, что труд более квалифицированного сотрудника должен быть соответственно оплачен. Предлагаем увеличить окладную часть заработной платы работника на 20 % или на 2000 руб. за счет прибыли предприятия. Соответственно экономия составит 227 руб., а количество бракованной продукции уменьшится на 31,7 %.

В таблице 4.7 представим предполагаемые расходы ООО ТД «КМЗ» в 2017г., которые будут направлены на уменьшение бракованной продукции.

Таблица 4.7 - Предполагаемые расходы ООО ТД «КМЗ» в 2017 г., направленные на уменьшение бракованной продукции, руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Расчет |
| Курсы по повышению квалификации | 8000-4000=4000 |
| Увеличение окладной части зарплаты 1 сотрудника | 10000\*20%=12000  2000\*12=24000 |
| Итого расходы | 28000 |

Несмотря на то, что в целом по стране экономическое положение стабилизировалось, и предприятие работает эффективно, руководству предприятия нельзя позволить себе расслабиться, необходимо искать новые пути сбыта продукции, разрабатывать взаимовыгодные, привлекательные предложения для покупателей, искать новых поставщиков дешевого, но качественного товара. Поэтому третьим предложением по снижению себестоимости продукции было рассмотрение возможности стать дилером одной или нескольких компаний. Это позволит безболезненно снизить стоимость реализуемого товара.

Также предлагаем провести сокращение управленческого аппарата предприятия и перераспределение их обязанностей между другими сотрудниками. Так в результате сокращения ставки финансового директора и помощника финансового директора высвобождается сумма в размере 70000 руб. Распределить их обязанности предлагаем между коммерческим директором и главным бухгалтером и увеличить их заработную плату на 15000 руб. и 10000 руб. соответственно. В результате предприятие экономит 45000 руб. ежемесячно.

Использование более качественных и менее дорогих исходных материалов – это следующее направление деятельности предприятия, направленное на снижение себестоимости продукции.

Важным элементом затрат является закупка материалов со стороны. Они необходимы предприятию как для реализации основного вида деятельности, так и для решения вопросов, связанных с общехозяйственными и общепроизводственными нуждами.

Мониторинг цен на продукцию, которая в последующем будет реализована конечному покупателю, в ООО ТД «КМЗ» производит старший менеджер и начальники оптового и розничного отдела. Для того чтобы у сотрудников всегда была бы возможность проводить такого рода анализ, они были своевременно обеспечены соответствующими рабочими местами и доступом в Интернет. Поиск новых, выгодных поставщиков товара – основной элемент работы коммерческого отдела. Рассмотрим, каким образом поставлена работа в этом направлении.

Результаты мероприятий представим в виде таблице 4.8.

Таблица 4.8 - Планируемая экономия в результате проведенных мероприятий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель, руб. | Расходы за один месяц 2015г., руб. | Прогноз расходов за один месяц в 2017г., руб. | Экономия за один месяц, руб. | Экономия в год, руб. |
| Транспортные расходы | 52800 | 38235 | 14565 | 174 775 |
| Потери от брака | 30725/12=2560 | 28000/12=2333 | 227 | 2724 |
| Материалы (дилерская скидка) | 17000 | 13600 | 3400 | 40800 |
| Сокращение административного аппарата | 70000 | 25000 | 45000 | 540 000 |
| Итого | x | x | 63192 | 758299 |

Из таблицы 4.8 следует, что в результате проведенных мероприятий у ООО ТД «КМЗ» есть возможность высвободить часть средств в размере 758 299 руб.

Снижение расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» и повышение прибыли положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Учет затрат – это важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Каждое предприятие должно иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовой продукции, эффективности каждого принимаемого решения и их влиянии на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Целью написания выпускной квалификационной работы является критическое рассмотрение состояния учёта расходов по управлению и организации производства, проведение анализа расходов по управлению и организации производства и разработка практических рекомендаций по формированию расходов по управлению и организации производства и выявления путей их снижения.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО ТД «КМЗ». Общество осуществляет следующие основные виды деятельности*:*

- производство и реализация продукции машиностроения;

- производство и реализация товаров народного потребления и производственно-технологического назначения;

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и т.д.

ООО ТД «КМЗ» развивается успешно, так как практически по всем основным показателям наблюдается темп роста более 100 %. Происходит изменение выручки за три года в сторону увеличения.

Выручка от оказания услуг по проектированию и монтажу к 2015 г. выросла в 5 раз по сравнению с данными 2013г.

Прибыль от продажи данных услуг снизилась и приняла отрицательное значение в отчете о финансовых результатах. Это связано с тем, что в 2015г. были высокие коммерческие и управленческие расходы. При этом чистая прибыль составила 4315 тыс. руб., что по сравнению с 2013г. больше в 18,4 раза

Прибыль до налогообложения в 2015г. в 5 раз увеличилась по сравнению с 2013г. Увеличение выручки и прибыли до налогообложения происходит за счет увеличения себестоимости продажи продукции (работ, услуг). Это привело к увеличению прибыли от деятельности организации, что является положительной тенденцией для организации.

Чистая прибыль увеличилась практически в 19 раз. Если доля чистой прибыли растет, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности организации в результатах работы и эффективном хозяйствовании. Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) занимает наименьший удельный вес в структуре прибыли организации. Ее величина формируется под воздействием ряда факторов, важнейшими из которых являются: себестоимость, объем реализации, уровень действующих цен.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности ООО ТД «КМЗ» можно отметить, что наблюдается тенденция увеличения валюты баланса, увеличения заемных средств и снижения автономии хозяйствования. В 2015г. наблюдается рост выручки от реализации продукции(работ, услуг), прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что говорит о том, что организация успешно ведет свою деятельность.

Также видим, что дебиторская и кредиторская задолженность увеличивается из года в год (2013-2015гг.), что свидетельствует о том, что заказчики ООО ТД «КМЗ» не вовремя выплачивают задолженность перед ООО ТД «КМЗ», тем самым ООО ТД «КМЗ» не выплачивает свою кредиторскую задолженность перед персоналом по оплате труда, налоги в бюджет и своим поставщикам.

Так как темпы роста заемного капитала превышают темпы роста собственного капитала, что говорит о том, что ООО ТД «КМЗ» пользуется чужими ресурсами и внешними кредитами.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО ТД «КМЗ» учет расходов по управлению и организации производства ведется на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В результате изучения сложившегося аналитического и синтетического учета расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» можно отметить, что бухгалтерские корреспонденции делаются правильно и своевременно. На практике используемая в ООО ТД «КМЗ» модель учета расходов по управлению и организации производства полностью соответствует требованиям законодательства.

В ходе проведения учета расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» были обнаружены ошибки и недостатки, как в первичном учете, так и синтетическом и аналитическом учете расходов по управлению и организации производства.

Такими недостатками являются:

- в процессе изучения первичного учета было обнаружено, что некоторые первичные документы по учету расходов по управлению и организации производства имеют ошибки, например, помарки и карандашные записи, отсутствие подписей материально-ответственных лиц, отсутствие расшифровок подписей, печатей, некоторые реквизиты не заполнены, а также и вовсе отсутствие оригиналов первичных документов (вместо них сканы);

- отсутствие графика документооборота по учету расходов по управлению и организации производства;

- использование неунифицированных форм первичных документов, что усложняет процесс учета расходов по управлению и организации производства;

- к счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» не открыты субсчета;

- использование устаревшей программы бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 7.7.

Таким образом, предлагаем следующие пути совершенствования:

- В случае обнаружения данных недостатков в первичном учете необходимо срочно требовать их замены, а в дальнейшем усилить контроль за первичной документацией, не принимать копий и сканов документов и проверять на наличие всех заполненных реквизитов, печатей и подписей;

- Разработать и утвердить график документооборота по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ»;

- Согласно ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» необходимости использовать унифицированные формы документов не стало, поэтому в качестве рекомендации предлагаем использовать для удобства учета неунифицированные формы учета;

- Открыть дополнительные счета к счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»;

- Внедрить новую программу бухгалтерского учета (1С: Бухгалтерия 8.3);

- Усилить внутренний контроль.

Таким образом, применяя данные рекомендации на практике по учету расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ», позволит усовершенствовать данный участок бухгалтерского учета.

По статьям общехозяйственных затрат можно сделать аналогичный вывод, они увеличиваются на 10441 тыс. руб. или на 67,8%, что связано с ростом по всем статьям затрат.

Проанализировав организацию учета себестоимости продукции в ООО ТД «КМЗ» необходимо отметить недостатки и сформулировать собственные предложения по снижению расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ», это:

- Снижение материальных затрат путем уменьшения затрат на транспортировку товара;

- Снижение количества брака за счет повышения квалификации работников;

- Кооперация с другими предприятиями, которые могут реализовывать Обществу те или иные составные части по меньшим ценам (дилерская скидка);

- Автоматизация рабочих мест и сокращение количества работающих;

- Использование более качественных и менее дорогих исходных материалов, используемых на производстве продукции.

Путей снижения расходов по управлению и организации производства немало: это и использование менее дорогих материалов, это и совершенствование процесса производства, автоматизация рабочих мест и сокращение количества работающих, это и кооперация с другими предприятиями, которые могут производить те или иные составные части по меньшим ценам.

Решающим условием снижения расходов по управлению и организации производства является внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов, что позволяет значительно снизить расходы по управлению и организации производства.

В результате проведенной работы мы можем сделать следующий вывод: производство ООО ТД «КМЗ» является не убыточным, то есть фактическая себестоимость продукции ниже плановой себестоимости, что объясняется хорошо поставленным учетом расходов по управлению и организации производства в данном хозяйстве.

В результате проведенных мероприятий у ООО ТД «КМЗ» есть возможность высвободить часть средств в размере 758 299 руб.

Снижение расходов по управлению и организации производства в ООО ТД «КМЗ» и повышение прибыли положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

# Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)
4. Федеральный закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 03.07.2016г.)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 23.05.2016г.)
6. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010г.)
7. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 06.04.2015г.)
8. Методические [рекомендации](consultantplus://offline/ref=00EBB882054199242E021828040F1131133B2EC6A7C38F646B871187E1g7G) по бухгалтерскому учёту затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве. Казань: Бланкиздат, 2015. - 115 с.
9. Аверчев И.В. Учёт расходов по управлению и организации производства // Бухгалтерский учёт. - 2016. - №3 – С. 86
10. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учёт (теория и практика)/ Р.А. Алборов. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 224с.
11. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учёт. Учебное пособие. – М.: «Перспектива», 2014. - 100с.
12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: Учебное пособие. Издание 5-е переработанное и доп. – М.: ИКЦ «МарТ», 2012. –165с.
13. Артеменко В.Г., Беллендир Н.В. Финансовый анализ. - М.: Финансы и статистика, 2014.- 255с.
14. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В.  Остапова – М.: Омега-Л, 2012. – 436с.
15. Барышников Н.Г. Отражение затрат в управленческом учёте //. Международный бухгалтерский журнал- 2014. - №1.- С.20
16. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта - М.: Финансы и статистика, 2014.- 243 с.
17. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник для студентов. 3-е изд. доп. и перераб.. – М.: Омега-Л, 2014. - 71с.
18. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: Учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 326 с.
19. Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии, М.: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2012. - 48с.
20. Голованов А.А. Учёт затрат по управлению и организации производства//. Бухгалтерский учёт. - 2014. - №7. – С.43-45.
21. Горбик Ю.В. Учёт общепроизводственных и общехозяйственных расходов // Время бухгалтера. – 2016. - №45. – С.12.
22. Додонов А.А. Бухгалтерский учёт и управление производством. - М.: Контроллинг, 2014. - 264 с.
23. Карпова Т.П. Учёт производства как начальный этап управленческого учёта//. Бухгалтерский учёт. - 2014. - № 20. – С.51
24. [Кирьянова З.В.: Анализ финансовой отчетности. - М.: Юрайт, 2016.](http://2dip.ru/%D1%81%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%BE%D0%BA_%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%82%D1%83%D1%80%D1%8B/13943/) – 675с.
25. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 432с.
26. Клочков Р.С. Учёт затрат на управление и производство //Советник бухгалтера. – 2013. - №5. – C.54
27. Кутепова М.А. Учёт затрат на производство продукции // Бухгалтерский вестник» - 2016. - №43 –C. 56
28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 584с.
29. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014. – 368с.
30. Кондратова И.Г. Основы управленческого учёта: Учебное пособие – М.: Финансы и статистика, 2012. – 27c.
31. Космачев В.А. Учёт затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2016. -№ 6. – C.8
32. Кучерин А. О классификации производственных //. Экономика предприятий, 2014. - №8. - С.40
33. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учёт. – Ростов н/Д.: издательский центр «Норт», 2012. – 354с.
34. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 2012. – 485 с.
35. Максимочкина О.В. Организация учёта затрат по центрам ответственности: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 324с.
36. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учёт: учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2014. – 452с.
37. Остаев Г.Я. Управленческий учёт: учебник / Г.Я. Остаев. – Ижевск, ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012. – 154с.
38. Попова Л.В. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии / Л.В. Попова, Т.А. Головина // «Управленческий учёт». – 2015. №1. – С.54
39. Палий, В.Ф., Палий В.В., Финансовый учёт: Учебное пособие – 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 512с.
40. Русакова У.Ю. Учёт затрат и калькулирование себестоимости промышленной продукции: Учебное пособие / У.Ю. Русакова. – Хабаровск: изд-во: ДВГУПС. – 2014. – 378с.
41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие /6-е изд. – Мн.: Новое знание, 2014. – 652 с.
42. Стоун Д. Управленческий учёт: как его использовать. – ЮНИТИ, 2014. – 496с.
43. Чалдаева Л.А. Учёт общехозяйственных и общепроизводственных расходов // Международный бухгалтерский учёт. – 2016. - № 23. – С.152
44. Экономический анализ / Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ, 2012. – 501 с.
45. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / Под общей ред. проф. М.В. Мельник. М.: Экономистъ, 2014. – 781с.