МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

« ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р. А. Алборов

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:**«Учет и контроль затрат на ремонт сельскохозяйственной техники»

(на примере ООО «Игринское ремпредприятие» Игринского района

Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник (дипломник) М.А. Зинкин

Научный руководитель,

к.э.н., доцент С.В. Бодрикова

Рецензент,

к.э.н., доцент Н.А. Кравченко

Ижевск, 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………4

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ………………………6

1.1. Теоретические аспекты учета затрат на выполнение ремонтных работ………………………………………………………………………………..6

1.2. Теоретические аспекты контроля затрат на выполнение ремонтных работ………………………………………………………………………………19

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ИГРИНСКОЕ РЕМПРЕДПРИЯТИЕ »………...27

2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации………………………………………………………………………27

2.2. Организационное устройство, размеры и структура управления

организации……………………………………………………………………....28

2.3. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность……………………………………………….31

2.4. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации…………………………………………………………...40

3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ В ООО «ИГРИНСКОЕ РЕМПРЕДПРИЯТИЕ………………………………....47

3.1. Документирование учета затрат на выполнение ремонтных работ в …………………………………………………………………………………….47

3.2. Синтетический и аналитический учет затрат на выполнение ремонтных работ………………………………………………………………………………52

3.3. Совершенствование учета затрат на выполнение ремонтных работ…....................................................................................................................62

4. КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ В ООО «ИГРИНСКОЕ РЕМПРЕДПРИЯТИЕ»…………………..67

4.1 Цели и задачи контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники………………………………………………………………..…….........67

4.2 Планирование контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники…………………………………………………………………………...68

4.3 Методика контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники…………………………………………………………………………...72

4.4 Обобщение результатов контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники…………………………………………………………………………...76

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ…………………………………………………80

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ…………………………...83

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………...86

**Введение.**

**Актуальность темы исследования.** Производственные затраты предприятия это важнейшая экономическая категория. Из затрат складывается себестоимость продукции выпускаемой предприятиями. И именно от уровня затрат зависит размер себестоимости продукции, а затем и прибыль и рентабельность предприятия и вообще экономическая эффективность его хозяйственной деятельности. Снижение затрат и совершенствование учета затрат являются основными направлениями совершенной, конкурентоспособной, надежной и финансово устойчивой экономической деятельности каждого хозяйствующего субъекта.

Для обеспечения эффективности деятельности предприятия особое значение имеют правильные и осмысленные управленческие решения на основе организации сбора, соответствующей обработки и оценки информации о затратах. Это позволяет обеспечить контроль за обоснованным расходованием сырья, материалов, уровнем заработной платы и другими затратами; научно обоснованную классификацию затрат и строгое ее соблюдение в планировании и учете; построение учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в соответствии с особенностями организации и технологии производства. При этом необходимы выбор экономически обоснованных методов учета затрат и исчисления себестоимости, проведение всестороннего анализа затрат.

**Цели и задачи исследования**. Цель данной дипломной работы заключается в том, чтобы на примере организации ООО «Игринское ремпредприятие» исследовать методы и системы учёта и контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной технике и разработать рекомендаций по их совершенствованию. Для достижения указанной цели определены основные задачи дипломной работы:

- исследование теоретических основ учета и контроля затрат на выполнение ремонтных работ;

- оценка экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;

- изучение учета затрат на выполнение ремонтных работ;

- изучение контролязатрат на выполнение ремонтных работ.

**Объектом исследования** являются хозяйственные и учетные процессы деятельности ООО « Игринское ремпредприятие». Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические вопросы организации бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

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

**-** классификация затрат и методы исчисления себестоимости в бухгалтерском учете;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации

- рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на выполнение ремонтных работ

**Теоретической и методической основой дипломной работы** являются законодательные акты, нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета, труды ведущих зарубежных и отечественных ученых по вопросам, связанным с учетом и анализом затрат, целевым калькулированием себестоимости продукции, а также публикации специализированных отраслевых и тематических периодических изданий.

В ходе выполнения настоящей работы использовались общенаучные методы: монографический, анализа и синтеза, расчетно-конструктивный, экономико-статистический, балансовый метод, методы статистического наблюдения, группировок, вычисления обобщающих показателей и др.

В качестве информационной базы использовались первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Игринское ремпредприятие» за последние три года.

1. **Теоретические аспекты учета и контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники**

**1.1 Теоретические аспекты учета затрат на выполнение ремонтных работ.**

Производственный процесс, в ходе которого создается готовая продукция, выполняются работы, оказываются услуги, связан с определенными затратами.

Затраты – это расходы ресурсов, относимые к отчетному периоду при исчислении финансового результата за этот период. Они представляют собой либо часть ранее сделанных, т.е. капитализированных, расходов, либо расходы и начисления, признаваемые затратами в момент их производства. Именно затраты важны для определения финансового результата. Под затратами на производство понимают себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ и оказания услуг. От понятия «затраты» следует отличать понятие «расходы».

Расходы означают «жертвование» некоторого ресурса, т.е. его уменьшение или использование для достижения поставленных целей. Расходы либо капитализируются, т.е. отражаются в балансе как актив, и постепенно переносятся в затраты или потери в будущие периоды, или немедленно относятся на затраты или потери отчетного периода. Таким образом, по отношению к затратам расходы выступают в качестве их причины или следствия.[35]

Правила формирования информации о расходах организации в бухгалтерском учете устанавливает ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6апреля 2015г.)

Основным документом, регламентирующим учет затрат для целей налогообложения, является глава 25 « Налог на прибыль организаций» НК РФ.

В соответствии с ПБУ 10/99 «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов(денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников(собственников имущества)». [14]

По мнению Кондракова Н.П.: «Основные задачи учета затратна производство и калькулиро­вание себестоимости продукции - учет объема, ассортимента и каче­ства произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям; учет фактических затрат на производство продукции и контроль за исполь­зованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за со­блюдением установленных смет расходов по обслуживанию произ­водства и управлению; калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости; выявление результатов деятельности структурных подразделений и других центров затрат по снижению себестоимости продукции; выявление резервов снижения себестоимости продукции». [25]

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природныхресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов,трудовых ресурсов и прочих затрат на ее производство и продажу.[38]

Себестоимость продукции, выполненных работ или оказанных услуг складывается из затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации изготовленного продукта. Перечень расходов, которые относят в себестоимость продукции, работ или услуг, определяется Положением о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденным Правительством РФ.

Затраты, определяющие себестоимость продукции, состоят из следующих элементов. Это материальные затраты, включающие, в частности стоимость сырья и материалов, стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, стоимость топлива и энергии. Это затраты на оплату труда, отчисления на социальное и обязательное медицинское страхование. Это амортизация (износ) основных фондов и прочие расходы (износ нематериальных активов, платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, арендная плата, командировочные расходы и др.) [16]

«Для правильного отражения затрат на производство в учете и калькулирования себестоимости каждого вида продукции во всех случаях необходимо точно знать что затрачено и куда направлены затраты. По этой причине затраты классифицируют по следующим параметрам:

- видам продукции (работ, услуг);

- месту возникновения затрат (по цехам, участкам, отделам и т.п.);

- технико-экономическому назначению;

- способу включения в себестоимость продукции;

- объему выпуска продукции;

- календарным периодам.» - высказывается С. А. Котляров[27]

По технико-экономическому назначению затраты делят на основные и накладные. Основные - это затраты, обусловленные технологическим процессом изготовления продукции. К ним относятся: стоимость основных и вспомогательных материалов и комплектующих изделий, входящих в продукцию; стоимость топлива и энергии, используемых при производстве этой продукции (затраты на отопление и освещение производственных помещений сюда не включаются); заработная плата рабочих, занятых в технологическим процессе, с отчислениями на социальное и обязательное медицинское страхование; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

Накладные расходы делятся на цеховые и общехозяйственные. Пример цеховых расходов - расходы на отопление и освещение производственных помещений цеха и цеховых служб, расходы на оплату труда инженерно-технического персонала цеха. Общехозяйственные расходы - расходы на содержание аппарата управления.

По способу включения в себестоимость затраты делят на прямые и косвенные. Прямые - это затраты, которые можно отнести на себестоимость каждого конкретного вида продукции. К ним относятся все основные затраты, кроме затрат на содержание и эксплуатацию оборудования. Косвенные затраты - это затраты, которые включаются в себестоимость косвенным путем, т.е. путем распределения между различными видами продукции.[18]

По зависимости от объема выпуска продукции выделяются условно-постоянные и условно-переменные затраты. Условно-переменные затраты увеличиваются пропорционально объему выпуска продукции (расход сырья и материалов).

Условно-постоянные затраты не находятся в прямо пропорциональной зависимости от объема выпускаемой продукции. Например, расходы на отопление производственных помещений не возрастают при увеличении производительности труда. Вместе с тем, эти затраты изменяются при изменении объема выпуска продукции, поэтому их называются постоянными условно.

По календарным периодам производственные затраты подразделяются на текущие и единовременные. Текущие - это постоянные затраты, ежедневные, относящиеся к данному месяцу (расход сырья).

Единовременные затраты однократны, они относятся к ряду последующих месяцев (затраты на ремонт оборудования).[35]

Калькуляция или исчисление себестоимости продукции и учет затрат по конкретным видам продукции осуществляется по статьям калькуляции себестоимости. Группировка затрат по статьям отличается от группировки по элементам: статьи затрат показывают не только что израсходовано, но и на какие цели произведены затраты. Сначала собираются затраты структурного подразделения, затем – предприятия в целом. Затраты предприятия по изготовлению продукции образуют производственную себестоимость. Полная себестоимость изделия складывается из производственной себестоимости и расходов по ее реализации.[34]

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости ведется на следующих счетах:

– 20 «Основное производство»;

– 23 «Вспомогательное производство»;

– 25 «Общепроизводственные расходы»;

– 26 «Общехозяйственные расходы»;

– 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Эти счета активные, они отражают процесс производства. Затраты на производство (средства, используемые для создания продукции) собираются по дебету этих счетов. По дебету этих счетов отражается увеличение затрат на производство, а списание затрат (уменьшение) осуществляется по кредиту этих счетов.

Счета 20, 23, 29 являются калькуляционными, а счета 25, 26—собирательно-распределительными.

Прямые затраты на производство сразу относят в дебет счетов 20 и 23 в зависимости от места возникновения затрат (основное или вспомогательное производство). При этом затраты вспомогательных цехов распределяются в конце месяца между потребителями их продукции – другими цехами и службами.

Косвенные затраты собираются сначала по дебету счетов 25, если это цеховые расходы, и 26, если это общезаводские расходы. В конце месяца они списываются с кредита этих счетов в дебет счета 20 путем распределения между отдельными видами продукции пропорционально объему выпуска. В итоге на счете 20 будут собраны все затраты на производство данного вида продукции.

Счета 20, 23 и 29 могут иметь по итогам отчетного периода дебетовое сальдо, показывающее стоимость незавершенного производства. Счета 25 и 26 никогда не имеют сальдо – это собирательно-распределительные счета.

Счет 29 «Обслуживание производства и хозяйства» занимает особое положение, на нем обобщается информация о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и услуг, не являющихся целью создания данного предприятия. Имеются в виду затраты состоящих на балансе предприятия жилых домов, общежитий, столовых, детских садов и т. п. [32].

Основные затраты составляют большую часть себестоимости изготовленной продукции (работ, услуг). – считают Вещунова Н.Л. и Фомина Л.Ф.

К таким расходам относятся:

- сырье и материалы;

- возвратные отходы (вычитаются);

- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;

- топливо и энергия на технологические цели;

- заработная плата производственных рабочих;

-отчисления на социальные нужды от заработной платы производственных рабочих.

Преобладающая часть основных затрат — прямые затраты, т.е. те, которые включаются в себестоимость конкретного вида продукции на основании первичных документов и в калькуляциях выделяются отдельными статьями.

Сырье и основные материалы, израсходованные на производство продукции (работ, услуг), включаются в себестоимость на основании лимитно-заборных карт, требований, накладных. Первичные документы предварительно группируются по направлениям расходов материалов, и данные, которые в них содержатся, отражаются в ведомости распределения расхода материалов по каждому структурному подразделению организации. Оценивается расход материальных ценностей в зависимости от принятой в организации методологии.

На основании ведомостей распределения материальных затрат на счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

Д-т 20 «Основное производство»К-т 10 «Материалы»

В этом случае в себестоимость конкретного вида продукции включаются фактически произведенные конкретные материальные затраты.

Если из одного вида материальных ценностей производятся несколько видов изделий, то расход материалов распределяется между себестоимостями каждого вида продукции. Такое распределение может производиться пропорционально расходу материальных ценностей по нормам, установленным на единицу продукции; установленному коэффициенту расхода; количеству или весу изготовленной продукции и т.д.

Стоимость возвратных отходов уменьшает затраты на производство продукции. Обычно возвратные отходы приходуются на склад по накладным, оцениваются по ценам возможного использования и отражаются на счетах бухгалтерского учета следующей записью:

Д-т 10 «Материалы» К-т 20 «Основное производство»

В себестоимости конкретных видов продукции возвратные отходы отражаются прямым (по документам) или косвенным способами (после дополнительных расчетов).

Покупные изделия и полуфабрикаты, услуги сторонних организаций, как правило, предназначены для изготовления конкретных видов продукции, поэтому в себестоимость этих видов они включаются на основании расходных документов.

В себестоимость конкретного вида продукции технологическое топливо и энергия включаются, исходя из первичных документов или показаний измерительных приборов (счетчиков). Если прямое отнесение невозможно, то затраты топлива и энергии распределяются косвенным путем пропорционально количеству часов работы оборудования с учетом его мощности или норм расхода энергоресурсов на единицу продукции.

Заработная плата основная и дополнительная производственных рабочих включается в себестоимость конкретного вида продукции (работ, услуг) по данным табелей учета использования рабочего времени, нарядов, рапортов, ведомостей и др. На основании первичных документов, сгруппированных по направлениям затрат, составляются ведомости распределения заработной платы по каждому структурному подразделению. Согласно этим распределительным ведомостям, на счетах делаются записи:

Д-т 20 «Основное производство»

К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Отчисления на социальные нужды включаются в себестоимость продукции в установленных законодательством процентах от начисленной заработной платы. Расчет таких отчислений производится в ведомостях распределения заработной платы по направлениям произведенных затрат.

Данные из ведомостей переносятся в сводный регистр для обобщения всех затрат на производство продукции (работ и услуг). После расчетов на счетах делаются записи:

Д-т 20«Основное производство»

К-т 69«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».[37]

Для определения себестоимости продукции и услуг вспомогательного производства используют счет 23 «Вспомогательное производство».

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

Этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

- транспортное обслуживание;

- ремонт основных средств;

- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

По назначению, экономическому содержанию и по отношению к балансу этот счет соответствует счету 20 «Основное производство».[38]

Распределение затрат вспомогательных производств отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 23 «Вспомогательные производства» - списывается на затраты основного производства стоимость услуг вспомогательного производства;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 23 «Вспомогательные производства» — списывается на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательного производства;

Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит 23 «Вспомогательные производства» — списывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказанных столовой предприятия.[29]

Учет расходов по управлению и обслуживанию производств ведут на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 25 отражаются затраты цеха, на счете 26 учитывают расходы по управлению предприятием. Счета 25 и 26 активные, сальдо не имеют, в балансе не отражаются. Затраты, отнесенные в течение месяца на эти счета, в конце месяца распределяются между видами продукции пропорционально принятой базе распределения.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.:

Д-тсч. 25 «Общепроизводственные расходы»

К-тсч. 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

Расходы, учтенные на счете 25, списываются в дебет счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Аналитический учет по счету 25 ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общепроизводственные расходы».

К таким расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;

- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

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

- расходы по оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг;

- другие аналогичные по значению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими лицами, иных счетов.[15]

В конце каждого месяца общехозяйственные расходы списываются по кредиту счета 26. Распределяются общехозяйственные расходы между готовой продукцией и незавершенным производством, оставшимся на конец отчетного месяца.Затем затраты, приходящиеся на готовую продукцию, распределяются по отдельным ее видам пропорционально выбранной базе или способу списания. Списание этих расходов может производится двумя способами:

1) включением в затраты на производство конкретных видов продукции путем распределения аналогично распределению общепроизводственных расходов;

2) списанием общехозяйственных расходов как условно – постоянных на счет «Продажи» путем распределения между видами реализуемой продукции.

При списании общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи» они распределяются по видам реализуемой продукции, работ или услуг пропорционально выручке от продажи, производственной себестоимости или другому показателю.

Выбор того или иного способа списания общехозяйственных расходов должен быть отражен в учетной политике организации.

Фактические данные после учета и распределения накладных расходов заносятся в ведомость сводного учета затрат на производство продукции (работ, услуг).[14]

По мнению Е. П. Козловой, Т. Н. Парашутина и Н. В. Бабченко «Себестоимость продукции - это один из основных показателей работы предприятия. Исчисление себестоимости продукции называется калькуляцией. Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную (фактическую) калькуляции». [23]

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции на плановый период. Их составляют исходя из норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Для планируемого периода нормы расходов являются средними.

Сметная калькуляция - это разновидность плановой, которую составляют на разовое изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и т.п.

Нормативные калькуляции составляются на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат. Их называют текущими норма затрат. Текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе. В начале года текущие нормы затрат, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию. В конце года текущие нормы затрат ниже. Естественно, нормативная себестоимость продукции в начале года будет выше плановой, в конце года - ниже.

Отчетные или фактические калькуляции составляют по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции, они отражают фактическую себестоимость продукции, (В фактическую себестоимость продукции включаются и не планируемые непроизводственные расходы.)

Исчисляют себестоимость продукции разными методами. Под методом калькуляции понимают систему приемов, используемых для исчисления себестоимости единицы продукции. Выбор метода определяется типом производства, наличием незавершенного производства, длительностью производственного цикла, номенклатурой вырабатываемой продукции, сложностью производства.

В промышленности применяют нормативный, позаказный, попередельный и попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Нормативный метод применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной, сложной продукции. Сущность метода в следующем.

Все виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием участка возникновения отклонений, причин и виновников отклонений; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции.Фактическая себестоимость определяется сложением суммы затрат по текущим нормам с величиной отклонений от норм и величиной изменений норм:

Зф = 3н + О + И, где Зф - фактические затраты;

3н - нормативные затраты;

О - величина отклонений от норм;

И - величина изменений норм. [35]

Позаказный методучета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на ремонтных работах и некоторых других. В данном случае объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Заказом может быть изделие, ремонтные, монтажные или экспериментальные работы. Заказы могут выдаваться не на изделие в целом, а на его агрегаты или узлы, представляющие законченные конструкции.

Для учета затрат на каждый заказ открывают отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат ведут на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов и т. п. Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном производстве способам.

При позаказном методе учета затрат отчетную калькуляцию составляют после выполнения заказа.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах с комплексным использованием сырья и в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где сырье и материалы проходят несколько фаз обработки (переделов). Затраты учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам.

При попередельном методе используют важнейшие элементы нормативного метода – систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм (плановой себестоимости) и учет изменений этих норм. В первичной документации и оперативной отчетности фактический расход сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии и другого вида затрат сопоставляют с нормативным. Использование элементов нормативного метода позволяет контролировать затраты на производство, вскрывать причины отклонений от норм, выявлять резервы снижения себестоимости продукции.

Попроцессный (простой) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяют в отраслях с узкой номенклатурой продукции и где незавершенное производство отсутствует полностью или частично. [31]

Таким образом, себестоимость работ - это денежное выражение суммы затрат, необходимых на выполнение работ. Под затратами понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий труда и его совершенствования.

**1.2 Теоретические аспекты контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники.**

Контроль — это система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управлен­ческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допу­щенных в ходе выполнения этих решений.[21]

Контроль на предприятии включает текущий сбор и обработку информации, проверку отклонений фактиче­ских показателей деятельности фирмы от нормативных или пла­новых и, что более важно, — подготовку рекомендаций для при­нятия решения.

Контроль подразделяется на внешний и внутренний, внутренний управленческий и ревизию.

По мнению Маренкова Н.Л.: «Внутренний контроль предусмотрен Уставом организации, фирмы, когда предусмотрено создание ревизионной комиссии на фирме, штатного аудитора-бухгалтера, приглашенный аудитор по договору с оплатой за оказание фирме консалтинговых, юридических или аудиторских услуг.

Внутренний управленческий учет осуществляется руководителями и контролирует выполнение распоряжений, инструкций: должностных,технологических, общесанитарных, противопожарных, противоэпидемиологических и других». [30]

Внешний контроль уполномочены осуществлять: государство, его министерства и ведомства; общественные организации, такие как союз потребителей, профсоюзы; независимые организации, экспертные бюро, организации осуществляющие сертификацию продукции и др.»

Внешний контроль может быть предварительным, текущим и последующим.

Ревизия заключается в установлении действительно реального состояния объекта проверки и правильности ее оценки путем пересчета, взвешивания, обмера, лабораторного анализа и иного приема. Фактический контроль ревизионной практике применяется с целью установления фактического наличия имущества, его состояния и правильности оценки. [10]

Контроль затрат на производство является важным звеном в системе управления организацией, основой управленческой калькуляционно-аналитической системы, действенным средством предотвращения неэффективной хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов.

Результаты контроля затрат на производство должны способствовать увеличению прибыли. При этом осуществляется контроль за достижением целей и результатов, желаемых руководством, эффективностью различных процессов. Результаты контроля позволяют руководителям организации принимать объективные и научно обоснованные управленческие решения, что, в свою очередь, должно стать одним из принципов руководства любым экономическим субъектом.

«Основными источниками информации, необходимыми для проведения контроля затрат являются первичные документы, сводные учетные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 20,21,23,25,26,43,44,96,97, бухгалтерская отчетность и внеучетная документация» – высказывается Подольский В.И.[12]

Предметом контроля затрат являются элементы себестоимости продукции (работ, услуг), объектами — виды затрат на производство, которые детализируются по калькуляционным статьям.

Калькуляционные статьи затрат целесообразно определять в соответствии со спецификой организации и действующим порядком управленческого учёта по местам возникновения, центрам затрат и центрам ответственности. Современный подход к контролю затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции предполагает изучение не только операций и методов учёта во взаимосвязи в системах финансового, управленческого и налогового учета, но и стратегии процессов производства и продажи продукции организаций. [28]

Целью контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции является подтверждение достоверности информации о затратах на производство продукции (работ, услуг), что предполагает использование аналитических процедур, позволяющих более адекватно решить поставленные в ходе проведения контроля задачи.

Для этого используется расчет отклонений, корреляционно - регрессионный анализ и другие приемы. Аналитические процедуры рекомендуется проводить до начала проверки затрат и калькулирования себестоимости по каждому виду производства. Это позволяет сделать обоснованные выводы и внести предложения по использованию выявленных резервов снижения себестоимости.

По мнению Скобара В.В.: «к задачам относятся:

– правильность отнесения затрат на производство продукции, работ или услуг в соответствии с действующим законодательством;

− изучение состава затрат по данным первичных документов и учетных регистров;

− оценка состояния синтетического и аналитического учета;

− проверка своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учёте операций по формированию себестоимости продукции при соблюдении требований российского законодательства;

− оценка обоснованности применяемого метода учёта затрат, варианта сводного учёта затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

− подтверждение достоверности оформления и отражения в учёте прямых и косвенных расходов;

− оценка качества инвентаризации незавершенного производства;

− арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учёта затрат на производство продукции птицеводства». [11]

Проведение контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) имеет ряд особенностей, связанных с технологией производственных процессов, специализацией, масштабами, структурой каждого вида производственной деятельности. Методика и цели, преследуемые при проведении контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ или услуг предполагают:

− проверку надёжности учётной информации;

− проверку точности и полноты отражения статей затрат;

− контроль выявления случаев нарушения достоверности общей калькуляции себестоимости продукции и результатов хозяйственной деятельности;

− проверку соблюдения требований, вытекающих из специфики проверяемого хозяйствующего субъекта.

Для организации контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ или услуг, необходимо определить объекты контроля, в соответствии с управленческой структурой организации, местами возникновения, центрами затрат и ответственности, а также классификацией затрат по элементам и статьям калькуляции. В основу объектов контроля положены производственные подразделения организации, которые формируют информацию по видам деятельности, видам производимой продукции и т. д.

В процессе планирования необходимо рассмотреть множество аспектов, для того чтобы разработать и оформить документально общий план проверки затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ или услуг, составить программу проверки, определить характер, временные рамки и объём запланированных аналитических процедур. Учитывая сложность и значение этих действий для повышения эффективности контроля, необходим системный подход к организации планирования.

Начальной процедурой контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ или услуг является проведение тестирования средств внутреннего контроля. Тестирование следует осуществлять на начальном этапе проверки, потому что полученная информация дает предварительную оценку достоверности и законности данных о затратах, определяет наиболее уязвимые места и позволяет в дальнейшем разработать методику контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции с учётом специфики деятельности организации. [30]

Следующим этапом проведения проверки затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ или услуг является составление общего плана внутренней проверки затрат на производство и калькулировании себестоимости в организации.

Проверка затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в организациях предполагает рассмотрение отчётных данных, приведённых в квартальных или годовых приложениях к отчётности о выполнении плана себестоимости продукции, фактической себестоимости произведённой продукции, работ или услуг по калькуляционным статьям и затратах на производство по экономическим элементам за период с начала года.

В первичном учёте используется большое количество документов, на основании которых производятся все последующие записи. Поэтому выборочно необходимо проверить качество первичной учетной документации (учетных листов труда и выполненных работ, нарядов на сдельную работу, лимитно - заборных карт и др.) и установить законность и достоверность отражения в первичном учете хозяйственных операций, правильность ведения первичных накопительных и сводных регистров, обоснованность организации аналитического учета затрат и выхода продукции в каждом виде основного и вспомогательного производства.

В ходе проверки устанавливается, по установленной ли номенклатуре статей учитываются затраты, соответствуют ли данные аналитического учета данным синтетического, нет ли необоснованного укрупнения статей затрат, правильно ли составлены бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям.

При проверке затрат устанавливается правильность открытия объектов аналитического учета, правильность построения калькуляционных статей затрат. Необходимо проверить во всех ли случаях ведут учет затрат на оплату труда на основе выполненных работ, указанных в первичных документах, соответствуют ли расходы на оплату труда данным первичным документов и сводных регистров, подтверждено ли включение натуральной оплаты в затраты на производство продукции.[12]

Проверяя расходы материальных ресурсов необходимо установить, подтвержден ли этот расход лимитно - заборными картами или накладными и соответствует ли этот расход установленной норме.

Необходимо тщательно проверить правильность группировки и учета прямых затрат по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники на основе первичных документов и сводных регистров, учитываются ли на отдельных аналитических счетах затраты ремонтных мастерских, рассчитывается ли себестоимость законченного ремонта машин. По грузовым автомашинам необходимо установить правильность группировки затрат в накопительных ведомостях, записи в которых производятся на основании путевых листов и товарно - транспортных накладных, распределяются ли на потребителей услуги автотранспорта по плановой себестоимости и корректируется ли плановая себестоимость в конце года до уровня фактической. [11]

Если объектом проверки является индивидуальное и серийное производство, а также экспериментальные, ремонтные, инструментальные и другие вспомогательные производства всех отраслей промышленности, то, как правило, выясняется правильность применения позаказного метода.При этом объектами анализа аудитора являются отдельные заказы, открываемые на одно изделие или серию изделий. Проверяется, относятся ли прямые затраты непосредственно на заказы, а косвенные после предварительного обобщения по местам их возникновения и экономическому содержанию распределяются ли пропорционально принятой базе по отдельным заказам.

В практике производственного учета может применяться несколько вариантов позаказного метода.

На заключительном этапе изучения процесса калькулирования и формирования себестоимости продукции, работ или услуг осуществляется проверка своевременности проведения инвентаризации незавершенного производства, выявление её результатов и правильность отражения на счетах бухгалтерского учёта. Затем проверяющий формирует пакет рабочих документов, составляет отчёт о проверке и совместно с рабочей документацией представляет его руководителю проверки.

Типичными ошибками, выявляемыми в ходе контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ или услуг являются:

- неправильное отнесение в затраты нормируемых расходов;

- неправильное определение остатков незавершенного произ­водства;

-непроведение инвентаризации остатков незавершенного производства;

- неверное распределение косвенных расходов по видам про­дукции;

- некорректное отражение затрат в корреспонденции счетов.

**2.** **Организационно – экономическая и правовая характеристика ООО «Игринское ремпредприятие»**

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

ООО «Игринское ремпредприятие» - это общество с ограниченной ответственностью, которое создано и действует на основании Гражданского кодекса Российской федерации, Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», иного законодательства Российской Федерации и Удмуртской Республики.

Организация ООО «Игринское ремпредприятие» зарегистрирована 23 августа 2011 года по адресу 427145, Удмуртская Республика, п. Игра, ул. Советская, 107.

Площадка ООО «Игринское ремпредприятие» расположена в центральной полупромышленной части п.Игра. Общая площадь 4,3555 га.

ООО «Игринское ремпредприятие» обслуживает практически все северные районы Удмуртской Республики: Игринский,  Балезинский, Кезский, Красногорский, Глазовский. Предприятие имеет отличную репутацию среди постоянных клиентов благодаря высокому качеству ремонтных работ.

Основной целью ООО «Игринское ремпредприятие» является удовлетворение потребностей российских предприятий, организаций и граждан в продукции (работах, услугах) производимой предприятием, в соответствии с уставными видами деятельности.

Основным учредительным документом предприятия является Устав. Количество работающих на предприятии 40 человек.

ООО «Игринское ремпредприятие» относится к числу малых предприятий, а малые предприятия являются неотъемлемой частью социально-экономической системы страны.

Уставный капитал ООО «Игринское ремпредприятие» сформирован за счет вкладов учредителей общества и составляет 10000 рублей.

Среди приоритетных направлений деятельности организации  – ремонт двигателей  и капитальный  ремонт сельскохозяйственной техники (тракторов, сеялок).

Основными видами деятельности ООО «Игринское ремпредприятие» является: ремонт автотракторной техники всех марок, ремонт топливной аппаратуры, шлифовка и балансировка коленчатых валов, монтаж поилок по методу Беркутова, вывоз и размещение твердых бытовых отходов, автотранспортные услуги по перевозке грузов.

Роль данного предприятия в экономике Удмуртской Республики значительно высокая. Так как оно является единственным, в северной части Удмуртии, предприятием по качественному капитальному и текущему ремонту двигателей, коленчатых валов и узлов, агрегатов к ним. Зачастую бывают и поставщики с южной стороны Удмуртии. Производя ремонт сельхозтехники ООО «Игринское ремпредприятие» обеспечивает сельхозпроизводителям бесперебойную работу в посевные, зерноуборочные, сеноуборочные периоды.

**2.2. Организационное устройство, размеры и структура управления организации**

Главная задача аппарата управления и специалистов организации – обеспечение непрерывности работы на всех участках производства: своевременное снабжение сырьем и материалами необходимыми для производства, обеспечение сотрудников всеми необходимыми условиями, поддержание производственного оборудования в рабочем состоянии, своевременный поиск рынков сбыта для исключения задержки готовой продукции на складах.

Организационная структура предприятия представляет собой комплекс подразделений, их взаимосвязь и размещение по территории, непосредственно состоит из управления, которое, в свою очередь, включает ремонтную мастерскую, транспортный участок, сварочно-монтажный участок, вспомогательный участок и бухгалтерию.

Ремонтная мастерская включает в себя участок ремонта и участок ремонта гидравлики. Здесь осуществляется ремонт дизельных двигателей и тракторов всех марок.

Транспортный участок состоит из бригады мусороуборочной и дорожной техники, из бригады грузовой и легковой техники, из бригады технического осмотра и ремонта техники. Функциями участка являются оказание услуг по перевозке грузов, вывозу твердых бытовых отходов и техническому состоянию транспортных средств.

Сварочно-монтажный участок включает в себя бригаду сварщиков, которые занимаются изготовлением металлоконструкций, монтажом поилок.

Вспомогательный участок подразделяется на бригаду уборщиков мусора, бригаду уборщиков помещений, охраны базы. Вспомогательный участок – занимается обслуживанием производственных помещений. Охрана – осуществляют контроль, за въездом и выездом автотранспортной техники.

Бухгалтерия включает в себя склад. Склад – предназначен для хранения запасных частей к автотранспорту и материально-технических ценностей. Функцией бухгалтерии является анализ финансового состояния предприятия, которое показывает по каким направлениям надо вести работу, чтобы улучшить его. Бухгалтерия также обязана следить за точными и своевременными выплатами налогов и денежных обязательств предприятия. Вести точный документальный учёт по работе предприятия для предоставления отчётности в проверяющие органы

Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «Игринское ремпредприятие»

Рассмотрим анализ размеров производства в таблице 2.1.

Таблица 2.1. – Анализ размеров производства ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №,  п/п | Показатель | года | | | 2015/2013,  % |
| 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | Объем оказанных услуг, тыс.руб. | 13643 | 13259 | 14060 | 103,1 |
| 2 | Услуги:  - ремонт автотракторной техники,  - сбор, вывоз и размещение ТБО и ЖБО,  - услуги автотракторной техники | 834  4693  3711 | 821  4611  2915 | 920  5213  3512 | 110,3  111,1  94,6 |
| 3 | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб | 2519,5 | 2760,5 | 2683 | 106,5 |
| 4 | Собственные оборотные средства, тыс.руб. | 269 | 672 | 1521 | 565,4 |
| 5 | Среднесписочная численность работников, чел. | 44 | 43 | 40 | 90,1 |
| 6 | Производственная площадь, тыс.м2 | 4,35 | 4,35 | 4,35 | 100 |

Данные показатели работы организации свидетельствуют о том, что рост объемов производства на 3,1 % связан с тем, что предприятие расширило сферы деятельности, организовало более качественную работу по оказанию услуг. Услуги по оказанию ремонта автотракторной техники выросли на 10,3%, а услуги по сбору, вывозу и размещению ТБО и ЖБО – на 11,1%.

**2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.**

В таблице 2.2. представлены основные показатели деятельности ООО «Игринское ремпредприятие» за 2013 - 2015 г.г. Экономические показатели предназначены для обобщения информации о хозяйственной деятельности предприятия, проведения анализа жизнеспособности и возможности функционирования предприятия в условиях рынка. Они составлены на основании бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах ООО «Игринское ремпредприятие» за 2013 – 2015г.г.

Таблица 2.2. – Экономические показатели деятельности ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015к 2013, % |
| 1.Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс.руб. | 5620 | 5627 | 5553 | 98,8 |
| 2.Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб. | 6560,5 | 7583,5 | 7723,5 | 117,7 |
| 3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 2519,5 | 2760,5 | 2683 | 106,5 |
| 4. Среднегодовая стоимость запасов, тыс.руб. | 1445,5 | 1412 | 1003 | 69,4 |
| 5. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб. | 5291 | 6097,5 | 6649,5 | 125,7 |
| 6. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс.руб. | 19590 | 21243 | 20608 | 105,2 |
| 7. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс.руб. | 17156 | 19686 | 19059 | 111,1 |
| 8. Валовая прибыль, тыс.руб. | 2434 | 1557 | 1549 | 63,6 |
| 9. Управленческие расходы, тыс.руб. | - | - | - | - |
| 10. Прибыль ( убыток) от продаж, тыс.руб. | 2434 | 1557 | 1549 | 63,6 |
| 11. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб. | 1034 | 1110 | 832 | 67,3 |
| 12. Налог на прибыль, тыс.руб. | 256 | 273 | 427 | 166,8 |
| 13. Чистая прибыль ( убыток), тыс.руб. | 778 | 837 | 405 | 52,1 |
| 14.Уровень рентабельности  ( убыточности) деятельности,(+,-) % | 14,2 | 7,9 | 8,1 | - |

Для наглядности представим в виде графика динамику выручки и чистой прибыли.

Рисунок 2.2 –Динамика выручки и чистой прибыли

Анализ экономических показателей деятельности предприятия за 2013, 2014, 2015 годы показал, что, несмотря на рост выручки от реализации 5,2% себестоимость ее возросла на 11,1%. Валовая прибыль и прибыль от продаж также уменьшились на 36,4%. В связи с увеличением общих затрат предприятия и налога на прибыль, чистая прибыль, остающаяся в распоряжения предприятия в 2015 году сократилось на 47,9 % по сравнению с 2013 годом и составила 405тыс. рублей против 778 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что в 2015годудеятельность предприятия была менее эффективна по сравнению с 2013 годом. Об этом также свидетельствует снижение показателей рентабельности деятельности предприятия.

Рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Игринское ремпредприятие.

Таблица 2.3. – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО « Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.  в т.ч. производственных | 2519,5 | 2760,5 | 2683 | 106,5 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 577,4 | 632,6 | 614,9 | 106,5 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 36,9 | 50 | 41,2 | 111,6 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,04 | 0,04 | 0,04 | 100 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 22,6 | 24,3 | 23,9 | 105,7 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 30,9 | 30,4 | 10,1 | - |
| Б. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 7. Материалоотдача, руб. | 3,4 | 3,3 | 3,2 | 94,1 |
| 8. Материалоемкость, руб. | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 100 |
| 9. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 56882 | 61055 | 60207 | 105,8 |
| 10. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 16647 | 18407 | 18626 | 111,8 |
| В. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 11. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 8,5 | 8,4 | 5,2 | - |
| 12. Рентабельность собственного капитала, % | 13,7 | 12,8 | 5,9 | - |
| 13. Рентабельность внеоборотных активов, % | 14,4 | 14,3 | 7,7 | - |
| 14. Рентабельность оборотных активов, % | 10,9 | 10,4 | 5,4 | - |

Как видно из данных таблицы, за текущий период значение практически всех показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств рассматриваемых факторов улучшились, что положительно сказалось на объеме производства. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 6,5%. Уменьшение среднесписочной численности работников повысило уровень фондовооруженности на 4,3 тыс. руб.

Расчеты показывают, что основной причиной увеличения фондоотдачи является рост объема производства, обеспечивающий прирост фондоотдачи на 1,3 руб.

Ниже на графике представлено изменение динамики показателей эффективности материальных затрат.

Рисунок 2.3 ­– Динамика показателей эффективности материальных затрат

Анализ материалоемкости показал, что за все три года данный показатель неизменен и составляет 0,3 рубля, причем показатель материалоотдачи уменьшился на 0,2 рубля.

Снижение всех показателей рентабельности говорит о негативной тенденции снижении прибыльности в деятельности предприятия.

Проведем анализ движения денежных средств. Движение денежных средств организации представляет собой непрерывный процесс, обеспечивающий основную деятельность, оплату обязательств и осуществление социальной защиты работников. От притока денежных средств, обеспечивающих покрытие обязательств организации, во многом зависит его финансовое благополучие. Отсутствие минимально необходимого запаса денежных средств указывает на финансовые затруднения. Источником информации для анализа является отчет о движении денежных средств, представленный в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Движение денежных средств ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 23823 | 25211 | 23424 | 98,3 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 19324  311  4188 | 19832  100  5279 | 20472  260  2692 | 105,9  83,6  64,3 |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 23908 | 24549 | 25753 | 107,7 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 19812  308  3788 | 18309  1426  4814 | 19563  10  4241 | 98,7  3,2  111,9 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | -85 | 662 | -390 | 458,8 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | -488  3  400 | 1523  -1326  465 | 909  250  -1549 | 186,3  83,3  387,3 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 335 | 662 | 607 | 181,2 |

По данным таблицы 2.4.можносделать следующие выводы:

Отток денежных средств в результате текущей деятельности составил 25753 тыс. руб. При этом сумма поступлений в рамках рассматриваемого вида деятельности 23424 тыс. руб.

Суммы оттока денежных средств в 2015 году были связаны с перечислением средств поставщикам 10670 тыс. руб. (54,5%), оплатой труда 5611 тыс. руб. (28,7%), выплатой дивидендов 466 тыс. руб. (2,4%),расчетами по налогам и сборам 2618 тыс. руб.(13,4%), прочими расходами 198 тыс. руб. (1,01%).

Совокупное уменьшение денежных средств за 2015 г. составило 390 тыс. руб. (607-997). Общий недостаток средств для финансовой деятельности составил 1549 тыс. руб. Это значит, что результатом основной деятельности организации является отток денежных средств, а их прирост обеспечивается за счет текущей и инвестиционной деятельности.

Для обобщения оценки финансового состояния организации определяют его платежеспособность.

Платежеспособность – это наличие у предприятия денежных средств, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Ликвидность баланса является основой ликвидности организации и платежеспособности. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность и ликвидность организации.

Ликвидность баланса – это возможность предприятия обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства.

Показатели ликвидности бухгалтерского баланса представим в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Наиболее ликвидные активы, тыс. руб. ( А1) | 335 | 997 | 607 |
| 1. Быстро реализуемые активы, тыс. руб. ( А2) | 5106 | 5905 | 5912 |
| 1. Медленно реализуемые активы, тыс. руб. (А3) | 1562 | 1101 | 787 |
| 1. Трудно реализуемые активы, тыс. руб. (А4) | 5403 | 5835 | 5255 |
| 1. **Итого активы** | **12406** | **13838** | **12681** |
| 1. Наиболее срочные обязательства, тыс. руб. (П1) | 889 | 1445 | 1488 |
| 1. Краткосрочные пассивы, тыс. руб. (П2) | 2700 | 2682 | - |
| 1. Долгосрочные пассивы, тыс. руб. (П3) | 3239 | 3271 | 4368 |
| 1. Постоянные пассивы, тыс. руб. (П4) | 5578 | 6440 | 6725 |
| 1. **Итого пассивы** | **12406** | **13838** | **12581** |

Условия абсолютной ликвидности:

А1=>П1 А3=>П3

А2=>П2 А4<=П4

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется два. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашении наиболее срочных обязательств( разница составляет в 2013 г. – 554 тыс.руб., в 2014 г. – 448 тыс.руб., в 2015г. – 881 тыс.руб.) в соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В данном случае это соотношение выполняется.

Более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов.

Таблица 2.6. – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015 г. в % к 2013г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,98 | 1,94 | 4,91 | 248 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,09 | 0,2 | 0,4 | 444 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 1,5 | 1,7 | 4,4 | 275 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­ \_\_\_\_\_\_ | 269 | 672 | 1521 | 565 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | **\_\_\_\_\_\_** | 1656 | 1168 | 838 | 50,6 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | **\_\_\_\_\_\_\_** | - 1390 | - 496 | 683 | 49,1 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | **\_\_\_\_\_\_** | 4812 | 6128 | 5401 | 112,2 |
| 7. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,05 | 0,1 | 0,2 | 400 |
| 8. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,04 | 0,08 | 0,2 | 500 |
| 9. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,9 | 0,9 | 1,2 | 133 |
| 10. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 2,2 | 2,1 | 2,9 | 132 |

Для наглядности представим коэффициенты ликвидности в виде графика.

Рисунок 2.3 – Коэффициенты ликвидности

Потребность в анализе ликвидности баланса возникает в условиях рынка в связи с усилением финансовых ограничений и необходимостью оценки кредитоспособности организации.

Непосредственно о платежеспособности говорит коэффициент текущей ликвидности, который показал, что данная организация платежеспособна. Но в 2015 году коэффициент текущей ликвидности составляет более 2, что говорит о нерациональном использовании средств предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности соответствует оптимальному и показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Предприятие могло покрыть в 2013 году – 9%, в 2014 г.- 20%, а 2015 г. – 40% своих обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.

Коэффициент быстрой ликвидности показал, что организация погашала краткосрочные обязательства за счет средств на счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.

Рассчитав показатели финансовых коэффициентов в таблице 2.6. можно сделать вывод, что наметилась тенденция к уменьшению коэффициента автономии, что говорит об уменьшении собственных средств в общей сумме источников финансирования. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2013 и 2014г.г. превышает нормативные значения, это сигнализирует о том, что финансовая устойчивость организации вызывает сомнения. Проанализировав коэффициент маневренности можно видеть, что он меньше допустимой нормы, и в 2015 году равен 20%, можно судить о недостаточном объеме собственных оборотных средств организации. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2015 году больше нормативного значения, а соотношение собственных и привлеченных средств не превышает рекомендуемые значения.Коэффициент финансовой зависимости (соотношения заемных и собственных средств) показывает, сколько рублей средств организация привлекает со стороны на 1 рубль собственного капитала. Т.е. показывает финансовый риск на предприятии (на сколько предприятие зависит от внешних источников финансирования). ООО «Игринское ремпредприятие» имеет очень высокий риск, т.к. данный коэффициент выше нормального значения, особенно в 2015 году.

Выше указанные коэффициенты отвечают интересам различных внешних пользователей информации. Так для поставщиков сырья и материалов наиболее интересен коэффициент абсолютной ликвидности. Банк и прочие кредиторы больше внимания уделяют коэффициенту срочной ликвидности. Покупателей и держателей акций и облигаций в большей мере интересует показатели текущей ликвидности, а также коэффициент платежеспособности при условии ликвидации организации.

**2.4. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации**.

Одной из важных задач рыночной экономики является правильная организация бухгалтерского учета. В соответствии с п.1 ст.6 ФЗ «О бухгалтерском учете» за правильную организацию бухгалтерского учета в ООО «Игринское ремпредприятие» и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций ответственность несет генеральный директор организации. Он учреждает бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Главный бухгалтер

Бухгалтер по расчетам с покупателями и поставщиками

Бухгалтер-кассир

Бухгалтер по расчету заработной платы

Рисунок 2.4 – Схема организационной структуры бухгалтерской службы ООО « Игринское ремпредприятие»

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Предприятие- Упрощенная система налогообложения, редакция 1.3., Камин - Расчет заработной платы, версия 2.0 (2.0.084) в полном объеме. Учет ведется с использованием рабочего плана счетов, разработанным на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2000 г. № 94Н. на предприятии утвержден график документооборота.

Для облегчения работы бухгалтера на предприятии имеется справочно-правовая система «Консультант Плюс», которая позволяет осуществлять быстрый поиск в нормативно-правовых документах, быть в курсе последних изменении и поправок к законам.

Нормативными документами, регламентирующими должностные обязанности бухгалтеров являются Должностные инструкции бухгалтера и должностные инструкции главного бухгалтера созданные на предприятии.

Финансовый год устанавливается с первого января по тридцать первое декабря включительно. Годовой отчет по финансовым операциям «Общества» и годовой баланс составляются главным бухгалтером.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами первичных документов разработанных самостоятельно. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее 12 числа месяца следующего за отчетным.

Учетные документы в бумажном виде хранятся на предприятии в течение пяти лет. Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде.

Ответственность за состояние учета, своевременное предоставление бухгалтерской и иной отчетности возлагается на директора и главного бухгалтера.

Внутрихозяйственный контроль выступает как самостоятельная функция управления внутри организации, отличается глубиной и точностью, осуществляется там, где находится центр тяжести управления. Главное назначение внутрихозяйственного контроля – непрерывное наблюдение за эффективностью финансово-хозяйственной деятельности, обеспечение снабженческо-сбытовой и производственной деятельности, обеспечение сохранности денежных и материальных средств, устранение причин и условий, порождающих бесхозяйственность и хищения.

В системе внутрихозяйственного контроля ведущая роль принадлежит контролю, осуществляемому бухгалтерией организации в форме:

1) предварительного контроля на стадии рассмотрения первичных документов, поступающих главному бухгалтеру на подпись, а также визирования договоров, смет, приказов и других документов, связанных с расходованием денежных и материальных средств;

2) текущего контроля в ходе учетной регистрации хозяйственных операций и инвентаризации товарно-материальных ценностей;

3) последующего контроля на стадии обобщения и анализа учетной и отчетной информации.

Внутрихозяйственный контроль во многом зависит от главного бухгалтера, который:

1. несет ответственность за формирование учетной политики, ве­дение бухгалтерского учета, своевременное представление пол­ной и достоверной бухгалтерской отчетности;
2. обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных опе­раций законодательству РФ, контроль за движением имущест­ва и выполнением обязательств.

При осуществлении своих функций главный бухгалтер подчиня­ется непосредственно руководителю предприятия**.** Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем орга­низации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредит­ные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением документов, под­писываемых руководителем федерального органа исполнитель­ной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Минфина России).  
 В случае разногласий между руководителем организации и глав­ным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руково­дителя организации, который несет всю полноту ответственно­сти за последствия осуществления таких операций.

Тест оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «Игринское ремпредприятие» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Тест оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тестируемый аспект | Ответ | Оценка надежности |
| 1. Система бухгалтерского учета | | | |
| 1.1. | Организационная структура бухгалтерской службы | Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером | Высокая |
| 1.2. | Образование, опыт, квалификация персонала организации, занятого в учете | Высокий уровень | Высокая |
| 1.3. | Текучесть кадров, занятых в учете | Низкая | Высокая |
| 1.4. | Соответствие бухгалтерской службы целям и задачам деятельности организации | Соответствует | Высокая |
| 1.5. | Состав и численность работников бухгалтерской службы | Соответствует объему работ и обеспечивает нормальную загрузку | Высокая |
| 1.6. | Наличие приказа по учетной политике | Имеется | Высокая |
| 1.7. | Соответствие учетной политики ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» | Соответствует по форме и содержанию | Высокая |
| 1.8. | Соответствие используемых форм первичных документов установленным требованиям | Используются типичные (унифицированные) формы частично самостоятельно разработанные и отвечающие требованиям. | Высокая |
| 1.9. | Наличие рабочего плана счетов | Разработан и утвержден документально | Высокая |
| 1.10. | Наличие положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств | Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации | Высокая |
| 1.11. | Наличие графиков документооборота | Разработан и утвержден документально | Высокая |
| 1.12. | Наличие должностных инструкций для персонала, занятого в учете | Разработаны и утверждены документально | Высокая |
| 1.13. | Обоснованность внесения изменений в учетную политику | Изменения обоснованы | Высокая |
| 1.14. | Соблюдение последовательности применения учетной политики | Соблюдается | Высокая |
| 1.15. | Соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства | Принятые элементы при формировании учетной политики соответствуют требованиям действующего законодательства | Высокая |
| 1.16. | Степень полноты раскрытия способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку показателей бухгалтерской отчетности | Раскрыты | Высокая |
| 1.17. | Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения бухгалтерского учета | Изменения отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры | Высокая |
| 1.18. | Соблюдение и контроль со стороны главного бухгалтера за обработкой данных, связанных с нетипичными операциями | Установлен | Высокая |
| 1.19. | Соблюдение графика подготовки отчетности | Соблюдается, отчетность сдается в установленные сроки | Высокая |
| 1.20. | Соответствие показателей бухгалтерской отчетности и сводных регистров учета | Соответствует | Высокая |
| 1.21. | Организация договорной работы | Наличие юридического отдела | Высокая |
| 1.22. | Установление мер защиты от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов | Установлены | Высокая |
| 1.23. | Использование технических и программных средств автоматизации учета | Используются и отвечают задачам учета | Высокая |
|  | 2. Контрольная среда |  |  |
| 2.1. | Соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности | Соответствует | Высокая |
| 2.2. | Разделение обязанностей и полномочий | Умеренное разделение обязанностей и полномочий | Высокая |
| 2.3. | Отношение руководства к системе внутреннего контроля | Понимает необходимость внутреннего контроля | Средняя |
| 2.4. | Понимание руководством клиента значения бухгалтерской отчетности | Уделяет большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью | Высокая |
| 2.5. | Обращение к аудиторам за консультацией по вопросам бухгалтерского учета | Случаи обращения не имели место | Низкая |
| 2.6. | Установление кадровой политики | Установлена и проработана детально | Высокая |
| 2.7. | Наличие должностных инструкций для всего персонала организации | Разработаны для всех должностей и утверждены документально | Высокая |
|  | 3. Средства контроля |  |  |
| 3.1. | Осуществление мер, направленных на ограничение несанкционированного доступа к активам | Меры принимаются и эффективны | Высокая |
| 3.2. | Осуществление мер, направленных на ограничение доступа к неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведения бухгалтерского учета | Меры предпринимаются и эффективны | Высокая |
| 3.3. | Осуществление плановых и внезапных инвентаризаций имущества и обязательств | Осуществляются | Высокая |
| 3.4. | Внешние сверки расчетов | Проводятся раз в квартал | Высокая |
| 3.5. | Наличие сплошной нумерации документов | Хронологическая последовательность документов | Высокая |
| 3.6. | Наличие распорядительных подписей уполномоченных лиц на документах | Имеются | Высокая |

Анализ результатов тестирования системы внутреннего контроля позволяет дать общую оценку эффективности системы внутреннего контроля. Таким образом, из представленной таблицы видно, что надежность оценки системы бухгалтерского учета, контрольной среды и средств контроля достаточно высокая.

Для ведения бухгалтерского учета в организации сформирована учетная политика. Учетная политика отвечает требованиям полноты, осмотрительности, приоритете содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

ООО «Игринское ремпредприятие» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов. Рабочий план счетов утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. №94н.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ – в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица.

**3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РЕМОНТНЫХ РАБОТ В ООО**

**«Игринское ремпредприятие»**

**3.1 Документирование учета затрат на выполнение ремонтных работ**

Важнейшими направлениями совершенствования технического обслуживания и ремонта двигателей и автотракторной техники в ООО «Игринское ремпредприятие» является:

1. применение прогрессивных технологических процессов;
2. совершенствование организации и управления производственной деятельностью; повышение эффективности использования основных производственных фондов и снижение материало - и трудоёмкости отрасли;
3. применение новых, более совершенных в технологической и строительной части проектов и реконструкция действующих станций технического обслуживания автомобилей с учётом фактической потребности по видам работ, а также возможности их дальнейшего поэтапного развития;
4. повышение гарантированности качества услуг и разработка мероприятий материального и морального стимулирования его обеспечения.

Ремонтные работы в ООО «Игринское ремпредприятие» осуществляется на основании заключенных договоров, которые составляются в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Договор (контракт) заключается на определенный период и является основным документом, определяющим права, обязанности и порядок взаимоотношений сторон, участвующих в процессе обслуживания. Все заключенные договора в ООО «Игринское ремпредприятие» зарегистрированы в книге регистрации договоров находящейся на предприятии.

К первичным документам учета затрат на выполнение ремонтных работ относятся – «Заявка», «Приемо-сдаточный акт», «Заказ-наряд», «Журнал учета заказов», «Акт расхода».

Основным документом на принятую от заказчика автотракторную технику является «Приемо-сдаточный акт». Одновременно акт служит квитанцией на принятые от заказчика запасные части и материалы.

«Приемо-сдаточный акт» оформляется в двух экземплярах мастером по приемке. Копия передается заказчику после принятия автотранспортного средства в ремонтную мастерскую.

Прием заказа к исполнению оформляется «Заказ-нарядом» и, при необходимости, «Продолжением заказ-наряда». Формы заполняются при приемке автотракторной техники на обслуживание или ремонт и служат для определения объема работ и их стоимости, получения со склада материальных ценностей.

В «Заказ-наряде» указывают соответствующие прейскуранту и согласованные с заказчиком виды работ, объемы и стоимость, сроки выполнения заказа, материальные ценности необходимые для выполнения этих работ.

Форма «Заказ-наряда» заполняется в 4 экземплярах, из которых: первый направляется в производство вместе с автотракторной техникой и после проставления фамилий исполнителей работ и кодов видов выполненных работ является документом для начисления заработной платы, одновременно этот экземпляр «Заказ-наряда» служит пропуском для въезда; второй передается на склад для выдачи материальных ценностей в производство, а затем в бухгалтерию с отчетом о списании материальных ценностей с подотчета материально-ответственного лица; третий передается в бухгалтерию для контроля за поступлением в кассу оплаты заказа, за списанием товарно-материальных ценностей с подотчетного лица, включение выполненных работ в объем реализации бытовых услуг; четвертый выдается заказчику.

«Журнал учета заказов» применяется для учета автотракторной техники, принятой в ремонт, ведется приемщицей заказов на основании оформленных «Заказ - нарядов».

Поступающая в ремонтную мастерскую техника для ремонта (тракторы, автомобили, комбайны) подвергаются тщательному осмотру в присутствии инженера-механика и заведующего ремонтной мастерской. В необходимых случаях производят разборку соответствующих узлов и агрегатов. В результате этого определяется степень износа отдельных деталей и узлов, устанавливается сложность ремонта, объем работ, потребность в запасных частях и ремонтных материалах. На основании такого осмотра составляется «ведомость дефектов» и выдачи деталей со склада формы № Т-53.

В этом документе приводится краткая характеристика состояния основных узлов и агрегатов машины, объем ремонтных работ, указываются потребность в запасных частях и ремонтных материалах, трудоемкость ремонта и затраты на оплату труда, а также исчисляется сметная стоимость ремонта машины. Стоимость запчастей и ремонтных материалов устанавливается исходя из их фактической себестоимости. Затраты на оплату труда определяют на основе действующих норм и расценок.

«Ведомость дефектов» составляется в двух экземплярах. Один экземпляр передается заведующему складом для подбора и выдачи деталей и материалов, необходимых для ремонта машины, а другой остается в ремонтной мастерской как сметный документ на проведение ремонта. После завершения ремонта ведомость дефектов передается в бухгалтерию, на основании которой выписывают наряды на выполнение ремонтных работ.

Отпуск со склада инструментов, запасных частей и ремонтных материалов производственного и хозяйственного инвентаря в исследуемой организации производят на основании «требований-накладных» формы № М-11, которую выписывают по данным ведомости дефектов. Накладную выписывают при разовом отпуске товарно-материальных ценностей, в которой указывают наименование ценностей, кому отпущены, цель отпуска, вид ценностей, норму отпуска, количество отпущенных ценностей за каждый день и другие данные.

«Требование-накладная» выписывается бухгалтером организации в двух экземплярах. При выписке требования-накладной в графе 3 «Затребовано» бухгалтер указывает затребованное получателем количество материальных ценностей, в графе 5 «Цена» - их учетную цену. Первый экземпляр предназначен материально ответственному лицу, отпускающему материальные ценности, второй - получателю ценностей.

«Требование-накладная» является документом, разрешающим отпуск материальных ценностей. Оба экземпляра вручаются получателю, который, после подписания руководителем организации и главным бухгалтером или лицами, уполномоченными на то руководителем организации, предъявляет ее материально ответственному лицу для получения материальных ценностей.

В графе 4 «Отпущено» требования-накладной материально ответственное лицо указывает фактически отпущенное количество материальных ценностей. В графе 6 «Сумма» отражается стоимость отпущенных материальных ценностей.

При получении ценностей в экземпляре получателя расписывается материально ответственное лицо, в экземпляре материально ответственного лица - получатель ценностей. По истечении месяца материально ответственное лицо вместе с отчетом о движении продуктов и материалов сдает требование-накладную в бухгалтерию организации.

Материалы относятся на затраты на основании акта расхода материалов. Этот документ составляется ремонтной мастерской. Форма акта на списание материальных ценностей составляется самостоятельно с учетом требований Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и закреплена в учетной политике ООО « Игринское ремпредприятие».

«Акт расхода» должен содержать дату составления, место составления, количество членов комиссии по списанию, их должности, фамилии и инициалы, текстовая часть, информирующая по поводу чего акт составлен, наименование списываемых материалов, единицы их измерения, количество, цену, сумму, цель расходов (на какие виды работ списаны материалы и расчет потребности), итоги количественный и суммовой, указание количества порядковых номеров в акте, подписи членов комиссии, утверждение руководителем организации и дату утверждения. В акте должна быть и подпись материально-ответственного лица, если он не член комиссии, и ссылка на материально-ответственное лицо, на чьей материальной ответственности находятся списываемые материалы.

На основании указанного выше акта осуществляется списание материалов с подотчета ремонтной мастерской организации и отнесение их стоимости на затраты производства.

Оплата выполненных работ, запчастей и материалов в ООО «Игринское ремпредприятие» производится заказчиком через кассу предприятия и фиксируется на документах оттиском кассового аппарата или средства поступают на расчетный счет организации. В нем обязательно указывают назначение подлежащих перечислению сумм.

Для вывоза с территории ООО «Игринское ремпредприятие» отремонтированных двигателей представителям заказчика выдаются пропуска на вывоз с территории организации техники, при этом получатель обязан предъявить доверенность на право получения груза. Пропуска подписывает заведующий ремонтной мастерской.

В ст. 248 НК РФ было определено, что доходы и расходы признаются на основании первичных документов. Таковыми считают договоры, накладные и акты, в которых содержатся все реквизиты, перечисленные в ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (т.е. первичный документ должен содержать наименование, дату составления, название организации, содержание операции, ее натуральные и денежные измерители, а также имена и подписи ответственных лиц).

Общая сумма ремонтных работ определяется организацией по согласованию с покупателем, исходя из стоимости ремонтных работ по прайсу общей суммы стоимости запасных частей, использованных в процессе ремонта и отражается в спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора.

Проанализировав первичные документы, видно, что первичный учет затрат выполнения ремонтных работ находится на высоком уровне, что позволяет правильно отражать информацию на счетах предприятия. Высокое качество технического обслуживания и правильно составленный график ремонтных работ позволяет снизить затраты при выполнении ремонтных работ двигателей и сельскохозяйственной техники, что в целом благоприятно сказывается на финансовых результатах предприятия. В общем, по первичному учету затрат на выполнение ремонтных работ в ООО «Игринское ремпредприятие» можно сказать, что основные моменты соответствуют стандартам, которые зафиксированы в Законе "О бухгалтерском учете" от 6.12.2011 года № 402-ФЗ.

**3.2. Синтетический и аналитический учет затрат на выполнение ремонтных работ в ООО « Игринское ремпредприятие»**

Среди основных задач учета затрат на выполнение ремонтных работ выделяются следующие:

- экономически обоснованные группировки затрат по отдельным статьям;

- правильное списание услуг вспомогательных производств по отдельным потребителям;

- правильное калькулирование себестоимости единицы продукции, работ и услуг ремонтной мастерской.

Правила формирования информации о расходах организации в бухгалтерском учете (определяет, на счетах какой группы Плана счетов подлежат отражению те или иные затраты предприятия) устанавливает ПБУ 10/99.

Объектами учета затрат в ремонтной мастерской ООО «Игринское ремпредприятие» являются отремонтированные объекты (трактора, ком­байны, грузовой транспорт топливная аппаратура и др.) или изготавливаемые изделия (малоценный инвентарь и др.).

На предприятии используется позаказный метод учета затрат на выполнение ремонтных работ, когда все прямые затраты учитываются по каждому индивидуальному заказу, а остальные затраты – по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленным коэффициентом распределения. Расходы распределяются ежеквартально. Процент распределения определяется по доходам каждого квартала обособленно.

В соответствии с учетной политикой, принятой в ООО «Игринское ремпредприятие», синтетический учет затрат на выполнение ремонтных работ ведется на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общепроизводственные расходы». Синтетический учет затрат позволяет получать обобщенные показатели, которые впоследствии используются для составления бухгалтерской и налоговой отчетности, а также для анализа деятельности организации. Счет 20 «Основное производство» активный, обобщает информацию о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания организации.

В ООО «Игринское ремпредприятие» к счету 20 «Основное производство» открыты следующие субсчета:

20-1 - Автотранспорт,

20-2 - Коммунальный участок ТБО, ЖБО,

20-3 - Ремонтная мастерская,

20-4 - Монтажный участок,

20-5 - Котельная,

20-6 - Строительные работы

Согласно п. 8 ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Элемент «Материальные затраты» отражает стоимость:

– приобретенных сырья и материалов, которые используются на производственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов;

– работ и услуг производственного характера, которые выполняются сторонними организациями или производственными подразделениями предприятия, не относящимися к основному виду деятельности;

– природного сырья;

– топлива, приобретаемого и расходуемого на технологические цели, выработки всех видов энергии, отопления, транспортных работ по обслуживанию производства, выполняемых транспортом организации;

– покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические, производственные и хозяйственные нужды;

– потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

«Затраты на оплату труда». Этот элемент группирует затраты на оплату труда производственного персонала, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в т. ч. компенсации по оплате труда в связи с индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, которые находятся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком, затраты на оплату труда работников, не состоящих в штате.

Элемент «Отчисления на социальные нужды» отражает обязательные отчисления органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов занятости и медицинского страхования.

Элемент «Амортизация основных фондов» отражает сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, а также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (помещений), предоставляемых бесплатно организациям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, а также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых медицинским учреждениям для организации медпунктов на территории организации.

Элемент «Прочие затраты» отражает налоги, сборы, платежи, в т. ч. по обязательным видам страхования, отчисления в страховые фонды и другие обязательные отчисления, которые производятся в установленном законодательством порядке, платежи за выбросы загрязняющих веществ, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, отчисления в ремонтный фонд, а также другие затраты, которые входят в состав себестоимости продукции.

В ООО «Игринское ремпредприятие» согласно учетной политике по дебету счета 20-3 «Ремонтная мастерская» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением ремонтных работ. В состав прямых затрат включаются:

- стоимость материалов и запасных частей, которые используются при ремонте;

- расходы на оплату труда рабочих, занятых в процессе ремонтных работ;

- отчисления в пенсионный фонд и соцстрах от заработной платы;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых при выполнении ремонтных работ.

По кредиту счета 20-3 «Ремонтная мастерская» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных ремонтных работ двигателей и автотракторной техники. Эти суммы списываются со счета 20-3 в дебет счета 90 «Продажи».

Остаток по счету 20-3 на конец месяца показывает стоимость незавершенных ремонтных работ.

В течение года фактическая себестоимость законченного ремонта или

изготовленного объекта в ремонтной мастерской списывается на те производства, для которых выполнялись работы. В течение года фактические (прямые и косвенные) затраты собираются в дебетовой части счета 20 субсчета 3 «Ремонтная мастерская». При этом используются следующие статьи затрат:

- амортизация

- ГСМ

- зап. части на текущий ремонт

- заработная плата с отчислениями

- ремонт оборудования и инструментов

- спец. одежда, спец. питание

- эл.энергия

- котельная

1. «Амортизация». Данная статья включает в себя суммы начисленной  
амортизации основных средств, числящихся в ремонтной мастерской, с  
помощью которых и осуществляется ремонт техники.

2. «Горюче-смазочные материалы» - данная статья отражает суммы  
использованного топлива в ремонтной мастерской.

3. «Запасные части на текущий ремонт» - эта статья является обобщающей и включает в себя не только стоимость запасных частей, но и расходы на малоценные быстроизнашивающиеся предметы (рукавицы, индивидуальные  
аптечки, изолента, евророзетки, лампы накаливания и т.д.) и  
стройматериалы (краска, металл и др.), необходимые для ремонта.

4.«Заработная плата с отчислениями». По данной статье учитывают суммы оплаты, начисляемые рабочим ремонтной мастерской, При этом в сумму оплаты труда входят начисления согласно тарифным ставкам, а также доплаты и надбавки, подлежащие согласно Положению по оплате труда и стимулировании работников и отнесению в дальнейшем на себестоимость продукции. В эту же статью включаются расходы на заработную плату слесарей, сварщиков, токарей. При этом работа персонала, непосредственно занимающегося ремонтом, оценивается исходя из сдельных тарифных ставок.

5.«Спец.одежда,спец.питание» - учитываются расходы связанные с приобретением спец.одежды, талонов выделенных на спец.питание.

6. «Эл.энергия» – данная статья содержит информацию о расходах связанных с потреблением электрической энергии. Расход энергии определяют по счетчикам и приборам.

7. «Котельная» - отражает расходы топлива, горячей и холодной воды, пара, которые используются непосредственно при выполнении ремонтных работ.

Прямые расходы, связанные с выполнением ремонтных работ, отражаются непосредственно по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

На стоимость списанных в производство ремонтной мастерской материалов делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 20-3 «Ремонтная мастерская К 10 «Материалы».

На сумму заработной платы, начисленной производственным рабочим ремонтной мастерской делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 20-3 «Ремонтная мастерская К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На сумму начислений социального налога от заработной платы, начисленной рабочим ремонтной мастерской, делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 20-3 «Ремонтная мастерская» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием

производства отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» пропорционально сумме выполненных ремонтных работ:

Д 90-3, 90-31 «Продажи» К 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые затраты группируют в журнале учета затрат на ана­литических счетах по видам ремонтов (работ) и изготовляемым изделиям на основании ведомостей дефектов машин, лимитно-заборных карт, накладных, заказ-нарядов по каждой ремонтируемой технике и прочим работам по изготовлению изделий и инвента­ря.

Здесь же учитывают и затраты по ремонту и техническому обслуживанию, произведенному непосредственно в бригадах.

Косвенные расходы ремонтной мастерской учитываются по следующим статьям:

- Оплата труда с отчислениями на социальные нужды.

- Затраты на содержание основных средств,

- Расходы на мероприятия по технике безопасности и охране труда.

- Прочие расходы.

Объектами калькуляции в ремонтно-механической мастерской ООО «Игринское ремпредприятие» являются отремонтированные объекты и изготовленные изделия, калькуляционной единицей — 1 шт. Метод калькуляции — простой.

Фактическую себестоимость отремонтированного объекта или изготовленного изделия можно определить по формуле:

Фс = Пз + Пц +(-) Оц, где

Фс — фактическая себестоимость отремонтированного объекта или изготовленного изделия;

Пз — фактические прямые затраты ;

Пц ,— плановый размер цеховых расходов ;

Оц — отклонения фактических цеховых расходов от пла­новых .

Приведем пример расчета фактической себестоимости отремонтированного топливного насоса ЯМЗ - 238:

При ремонте топливного насоса затраты составили 5513 руб., в том числе затраты на оплату труда – 2150 руб. Плановый размер цеховых расходов мастерской по отношению к прямым расходам на оплату труда равен 10 %. Следовательно, на ремонт топливного насоса следует отнести 215 руб. (2150/100х10) цеховых расходов. Фактическая себестоимость ремонта топливного насоса ЯМЗ -238 составит 5728 (5513+215) рублей.

В конце года на потребителей услуг мастерской от­носят отклонения фактических цеховых расходов от плано­вых методом дополнительного списания или сторнирования.

После чего субсчет «Ремонтная мастерская» закрывается и сальдо не имеет. Для этих целей можно составлять ведомость распределе­ния цеховых расходов.

Определяя затраты на выполненные работы предприятие выявляет их фактическую себестоимость, которая списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи» и др. Включение в себестоимость затрат ремонтных работ отражается в учете следующим образом:

Таблица 3.1 – Схема бухгалтерских проводок по учету затрат на выполнение ремонтных работ ООО «Игринское ремпредприятие» за 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №, № | Содержание операций | Сумма, тыс.руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи | |
| дебет | кредит |
| 1 | Начислена амортизация основных средств, используемых в ремонтной  мастерской | 57 | 20-3 | 02 | Ведомости расчета и начисления амортизации по ОС | |
| 2 | Списаны запасные части на ремонтные работы | 1260 | 20-3 | 10 | Акт списания материалов | |
| 3 | Акцептованы счета поставщиков за работы и услуги, включенные в себестоимость продукции (работ, услуг) ремонтной мастерской | 5356 | 20-3 | 60 | Договор; акт приемки-сдачи выполненных  работ |
| 4 | Начисление страховых взносов на фонд оплаты труда рабочих ремонтной мастерской | 209 | 20-3 | 69 | Расчетно-платежная ведомость форма  № Т-49;  справка бухгалтерии  об определении налоговой базы |
| 5 | Начисление заработной платы рабочим ремонтной мастерской | 9363 | 20-3 | 70 | Табель учета рабочего времени и расчета заработной платы форма № Т- 12;  расчетно-платежная ведомость форма  № Т-49 |
| 6 | Расходы, произведенные подотчетными лицами, включены в затраты ремонтной мастерской | 4997 | 20-3 | 71 | Авансовый отчет форма № АО-1; служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении форма № Т-10а |
| 7 | Суммы страховых платежей по страхованию имущества используемого в ремонтной мастерской отнесены на себестоимость ремонтных работ | 2 | 20-3 | 76 | Договор страхования, справка бухгалтерии |
| 8 | Списана себестоимость реализации услуг ремонтной мастерской | 60207 | 90 | 20-3 | Акт о приемке выполненных работ, оказанных услуг;  счета на оплату |

Замечаний в части синтетического учета продажи готовой продукции в ООО «Игринское ремпредприятие» не выявлено, и по вышеприведенным данным, можно судить о том, что они соответствуют Инструкции по применению плана счетов.

Аналитический учет затрат осуществляется в карточке счета, оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 «Основное производство».

Карточка счета представляет собой таблицу, в каждой строке которого отображена информация об одной проводке в которой задействован выбранный счет. В конце строки показан остаток, который получился на счете после регистрации проводки.

В оборотно – сальдовой ведомости ежемесячно отражаются дебетовые и кредитовые обороты по счету 20 «Основное производство», корреспонденции по дебиту и кредиту счета 20 «Основное производство», а также сальдо на конец месяца.

Также организация использует журнал-ордер или ведомость по счету, которая представляет собой отчет по движению на счете 20 «Основное производство» (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам (операциям).

Схема учета затрат на выполнение ремонтных работ представлена в Приложении 3.

Бухгалтерский учет затрат на выполнение ремонтных работ должен обеспечивать выполнение ряда первостепенных задач, решение которых достигается путем правильной организации учета и контроля по операциям выполненных ремонтных работ, выявление и устранение недостатков, то есть с помощью совершенствования учета затрат на выполнение ремонтных работ.

**3.3. Совершенствование учета затрат на выполнение ремонтных работ в ООО «Игринское ремпредприятие»**

Одним из приоритетных направлений совершенствования бухгалтерского учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники является его автоматизация.

Бухгалтерский учет в ООО «Игринское ремпредприятие»» автоматизированный, для учета затрат используется программный продукт «1С: Бухгалтерия 7.7» На данный момент есть более поздняя и усовершенствованная версии программы «1С: Бухгалтерия 8.3», которая позволяет значительно облегчить и ускорить труд бухгалтера, что снижает количество ошибок.

Для окончательного принятия решения о целесообразности компьютерной обработки данных в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» необходимо рассчитать показатели экономической эффективно­сти. Основными из них являются годовая экономия, годовой экономический эффект, расчетный коэффициент экономической эффективности и срок оку­паемости.

При расчете этих показателей обязательным является сравнение двух вариан­тов: действующего и предлагаемого. Каждый из вариантов характеризуется капи­тальными вложениями, которые осуществляются один раз на весь срок действия проекта, и текущими издержками, сопровождающими весь срок функционирования системы.

Годовая экономия и годовой экономический эффект могут быть, но это не означает, что предлагаемый вариант является экономически целесообразным. В ка­честве критерия принимаются расчетный коэффициент экономической эффектив­ности и расчетный срок окупаемости, которые сравниваются с нормативными. Ва­риант считается приемлемым, если расчетный коэффициент экономической эффективности оказывается больше нормативный или равным нормативному, а расчетный срок окупаемости – меньше нормативной или равным нормативному.

Годовая экономия и годовой экономический эффект могут возникать в сфере управления за счет сокращения расходов, связанных с выполнением учетных работ. Такой эффект называется прямым, возникает он чаще всего за счет сокращения объема ручной работы на данном участке учета. Рассчитать его не представляет сложности. Приведенная ниже методика учитывает именно этот фактор возникно­вения экономии. Гораздо сложнее оценить косвенный эффект за счет применения более совершенной компьютерной обработки, который может быть как в системе управления, так и в сфере производства. Это может быть экономия, связанная с бо­лее качественной и оперативной обработкой информации, что в свою очередь при­водит к повышению уровня достоверности и объективности результативной информации. Для оценки такой экономии используются спе­циальные методы, к числу которых относятся метод экспертных оценок, сравнение с объектами-аналогами и ряд других.

Основными экономическими показателями, которые характеризуют эффек­тивность применения компьютеров и программных средств являются следующие:

ΔС - годовая экономия;

Эгод - годовой экономический эффект;

Ерасч - расчетный коэффициент экономической эффективности;

tр- срок окупаемости (расчетный).

1. Годовая экономия определяется: ΔС = C1 – C2, где

C1 и С2 - текущие затраты в базовом и сравнительном вариантах:

С = Сз/пл + Сам + Смат + Сэл/эн, где

Сз/пл - затраты на заработную плату;

Сам - амортизационные отчисления;

Смат - затраты на материалы;

Сэл/эн - затраты на электроэнергию.

В нашем случае годовая экономия составит:

ΔС = C1 – C2= 71590 руб.

2. Годовой экономический эффект:

Эгод = З1 – З2, где

З1 – З2 – приведенные затраты по вариантам:

Зi = Сi + Кi х Ен, где

К – капитальные затраты;

К = Кобор + Кпрог + Кпроект;

Кобор - капитальные вложения, связанные с приобретением ВТ и оборудования;

Кпрог - капитальные вложения на приобретение программы;

Кпроект - капитальные вложения на установку программы и локальной сети;

Ен - нормативный коэффициент экономической эффективности использования программы «1С: Бухгалтерия 8.3» (Ен = 0,35).

Эгод = 12830 руб.

3. Расчетный коэффициент экономической эффективности:

=71590/70627= 1,005

4. Расчетный срок окупаемости:

= 0,99

Проделав данный расчет можно сделать вывод, что приобретение и использование системы «1С: Бухгалтерия 8.3» для учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники на предприятии ООО «Игринское ремпредприятие» не только позволяет снизить трудоемкость работы бухгалтеров и минимизировать ручной труд в учетном процессе, но и повышает аналитические возможности учетных данных, также расчет показал, что затраты на приобретение программы окупятся в первом году эксплуатации. Проект представляется эффективным и полезным для предприятия.

Бухгалтерский учет затрат на выполнение ремонтных работ должен обеспечивать выполнение ряда первостепенных задач, решение которых достигается путем правильной организации учета и контроля по операциям ремонтных работ, выявление и устранение недостатков, то есть с помощью совершенствования учета затрат на выполнение ремонтных работ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными первичными документами. От того, правильно ли оформлен первичный документ, зависит правомерность отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета.

В связи с чем мы предлагаем:

- утвердить приказом руководителя формы первичных и сводных документов;

- заполнить все обязательные реквизиты документов.

По нашему мнению учет затрат котельной ведется неправильно. Предлагаем затраты по содержанию котельной, собранные на счете 20 отражать на счете 23 «Вспомогательное производство» и ежемесячно списывать по производственным участкам, пропорционально площади помещений.

Документооборот в части учета затрат по процессу выполненных работ должен быть организован таким образом, чтобы в отчетный период в бухгалтерском учете была отражены все затраты ремонтной мастерской. В свою очередь, это обеспечивает достоверность бухгалтерской отчетности ООО «Игринское ремпредприятие» и своевременность внесения им налоговых платежей.

На предприятии применяется позаказный метод учета затрат. Недостатками позаказного способа являются:

- высокая трудоемкость метода (стоимость получения точных данных по заказам может не компенсироваться рентабельно);

- отсутствие оперативного контроля за уровнем затрат в ходе производства;

- при изготовлении сложных заказов трудно организовать нормирование материальных и трудовых затрат.

Предлагаем использование нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, так как он характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется нормативная калькуляция себестоимости, которая разрабатывается на основе действующих на начало отчетного месяца норм расхода материальных и трудовых затрат. В свою очередь, на основании нормативной калькуляции определяется фактическая себестоимость выполнения ремонтных работ.

Учет при нормативном методе организуется таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расходы по нормам, отклонения от норм и изменение норм расходов.

Прежде чем начать ремонтные работы, необходимо разработать нормы расхода материалов, нормы трудоемкости, ценовые нормативы, нормы накладных расходов и т.д. На основе этих норм составляется нормативная калькуляция на каждую деталь. В итоге получается нормативная калькуляция всего изделия. В расчет не включаются общехозяйственные расходы. Поэтому калькуляция составляется в пределах производственной себестоимости.

Преимуществом нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости является то, что данный метод позволяет, не дожидаясь конца месяца, иметь фактическую себестоимость выполненных работ, а также регулярно анализировать причины отклонений и выявлять их виновников.

Соблюдение данных рекомендаций позволит избежать необоснованного распределения расходов мастерской и более точно и правильно относить затраты на тот или иной счет.

**4. Контроль затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие»**

**4.1 Цели и задачи контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники**

Организация контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники предполагает разработку основных направлений, выбор способов и методов ее проведения на предприятии с учетом специфики его деятельности, а так же особенностей исследуемого вопроса.

Цель проверки учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие» – установление достоверности и законности отражения указанных операций в учете и отчетности организации.

Задачами проверки учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники являются:

– проверка документальной обоснованности, правомерности и своевременности включения в состав затрат на производство расходов, произведенных организацией;

– проверка правильности группировки затрат по экономическим элементам, по местам возникновения и организации аналитического учета;

– арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета;

Учет затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие» ведут на счете 20 «Основное производство», субсчет 3 «Ремонтная мастерская». Необходимо сверить соответствуют ли данные синте­тического учета по счету 20-3 данным аналитического учета и правильно ли определены корреспондирующие счета по хозяйст­венным операциям, связанным с ремонтными работами.

В качестве источников информации для проведения проверки учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие» являются:

- Учредительные документы, приказ об учетной политике;

-главная книга, бухгалтерская отчетность, налоговая, статистическая и внутренняя отчетность;

- первичные документы по учету затрат;

- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 20, 21, 23, 25, 26, 29, 43, 44, 96, 97;

- ведомости сводного учета затрат на производство, справки-расчеты о распределении расходов будущих периодов, ведомости распределения общепроизводственных, общехозяйственных расходов, карточки (ведомости) по заказам, разработочные таблицы по распределению заработной платы, отчисле­ний на социальные нужды, услуг вспомогательных производств;

- акты инвентаризации незавершенного производства.

При проверке контроля учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие» применялись приемы документального контроля, такие как: проверка по форме; арифметическая; логическая; нормативно-правовая; экономическая; встречная проверка документов; контрольное сличение; оценка документов по данным корреспондирующих счетов; аналитическая проверка отчетности.

**4.2 Планирование контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники.**

Контроль учета затрат на производство и себестоимости работ в ООО «Игринское ремпредприятие» является довольно трудоемким процессом, требующим знания множества нормативных и инструктивных материалов, а также и особенности исчисления себестоимости продукции в отдельных отраслях и видах хозяйственной деятельности. Поэтому до начала документальной проверки  необходимо изучить организационные и технологические  особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности. Ему следует также проанализировать сильные и слабые стороны внутреннего контроля процесса производства и затрат.

Оценку системы внутреннего контроля в ООО «Игринское ремпредприятие» осуществляют путем тестирования на заранее подготовленные перечни вопросов, ответы на которые получают путем наблюдения, опроса сотрудников, просмотра и анализаинформации, содержащейся в системной, первичной учетной и другой документации.

Таблица 4.1 - Проверка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание вопроса или объект исследования | Содержание ответа (результат проверки) | Выводы и решения |
| 1. | Проверяются ли требования на материалы и табели учета рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений | Осуществляется ежемесячный контроль по подразделениям | Контроль удовлетворительный |
| 3. | Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов | Выборочно, один раз в месяц | Имеется вероятность ошибок и расхождений |
| 5. | Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство | Первичные документы по учету затрат сдаются в бухгалтерию | Контроль удовлетворительный |
| 6. | Проводится ли инвентаризация незавершенного производства? | Проводится в конце года инвентаризационной комиссией | Низкий уровень эффективности. |
| 7. | Правильно ли классифицируются затраты по элементам и по статьям калькуляции? | Применяемая классификация затрат соответствует особенностям производства | Удовлетворительная база для организации учета затрат |
| 8. | Соответствует ли выбранный метод учета затрат особенностям производства и как соблюдается он на практике? | В учетной политике определен позаказный метод. | Вероятность ошибок невысока |
| 9. | Установлены ли методы списания общепроизвоственных расходов? | Способы выбраны и соблюдаются | Вероятность ошибок невысока |
| 10. | Разработана ли схема сводного учета затрат? | Определен только рабочий план счетов, схемы сводного учета нет. | Возможны ошибки в корреспонденции счетов и определении себестоимости. |
| 11. | С какой периодичностью сверяются ли периодически данные аналитического и синтетического учета затрат? | Ежемесячно | Вероятность ошибок невысока |

Из данных таблицы можно сделать вывод о том, что состояние внутрихозяйственного контроля затрат в ООО «Игринское ремпредприятие» находится на среднем уровне эффективности, что связано с вероятностью ошибок при исчислении себестоимости отдельных видов продукции, корреспонденции счетов.

Следующим этапом проведения проверки затрат на ремонт сельскохозяйственной техники является составление плана и программы проверки затрат.

Планирование следует рассматривать как важный и ответственный этап проверки, поскольку от качества его выполнения зависит эффективность всей последующей работы. Планирование предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему процедур контроля затрат выполнение ремонтных работ. План проверки затрат на ремонт сельскохозяйственной техники представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Рабочий план проверки учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Планируемые виды работ | Период проведения |
| 1 | Проверка обоснованности используемых методов учета затрат и калькулировании себестоимости | В течение отчетного года |
| 2 | Проверка правомерности включения расходов в состав затрат на производство. | В течение отчетного года |
| 3 | Проверка учета затрат по статьям калькуляции | В течение отчетного года |
| 4 | Проверка сводного учета затрат на производство | В течение отчетного года |

Программа проверки затрат является развитием плана и представляет собой перечень процедур контроля, которые необходимы для каждой конкретной части проверки. Программа проверки учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники представлена в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – Программа проверки учета затрат ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 1 | Проверка обоснованности используемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости |  |
| 1.1 | Контроль правильности выбора объектов учета | Устав, приказы, схема структуры предприятия |
| 1.2 | Контроль правильности группировки затрат для ведения учета и калькулирования себестоимости | Приказы, сметы, отчеты |
| 1.3 | Анализ учетной политики в части затрат на производство | Приказы по учетной политике |
| 2 | Проверка правомерности включения расходов в состав затрат на производство |  |
| 2.1 | Контроль состава расходов по элементам затрат на соответствие действующим нормативным актам | Первичные документы, учетные регистры |
| 2.2 | Контроль состава расходов для целей налогообложения | Первичные документы, регистры налогового учета |
| 2.3 | Проверка документальной обоснованности каждого вида и элемента затрат | Первичные документы |
| 3 | Проверка учета затрат по статьям калькуляции |  |
| 3.1 | Проверка учета основных затрат и их распределения по объектам калькулирования | Разработочные таблицы, ведомости № 12 |
| 3.2 | Проверка учета накладных расходов и методов их списания | Разработочные таблицы, ведомости № 15 |
| 3.3 | Проверка учета затрат вспомогательных производств и распределения их по объектам калькулирования | Первичные документы, разработочные таблицы, ведомости № 12 |
| 3.4 | Проверка оценки и учета незавершенного производства | Приказы, инвентаризационные описи |
| 4 | Проверка сводного учета затрат на производство |  |
| 4.1 | Проверка и сверка организации аналитического и синтетического учета затрат на производство | Регистры аналитического учета |
| 4.2 | Проверка правильности исчисления себестоимости продукции | Карточки по заказам, разработочные таблицы, ведомость сводного учета затрат на производстве |

**4.3 Методика контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники**

Качество экономического контроля зависит не только от правильности организации контрольно-ревизионного процесса, но и от выбора необходимых методов и приемов контроля за хозяйственной деятельностью. При проведении экономического контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие» использовался определенный набор приемов и способов:

- устные опросы;

- документальная проверка;

- пересчет;

- аналитические процедуры;

- прослеживание;

- инвентаризация.

Указанные приемы используются при проверке первичной учетной документации и ведения сводных учетных регистров, обоснованности аналитического учета затрат и выхода продукции, соблюдения норм расхода и правильности оценки материальных ресурсов, правильности исчисления себестоимости продукции.

Кроме того, при экономическом контроле за затратами и исчислением себестоимости могут применяться такие способы и приемы проверки, как экспертная оценка, наблюдения, арифметическая проверка, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

При экономическом контроле за учетом затрат и выхода продукции переработки мяса на сельскохозяйственных предприятиях проверке подвергаются первичные документы.

Таблица 4.4 – Результаты проверки первичных документов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | № документа | Дата | Сумма, руб. | Обнаруженные недостатки  (краткое описание) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Акт приема выполненных работ | 000726 | 06.12.15 | 36860 | Нет подписи заказчика |
| Акт приемки работ на техническое (сервисное) обслуживание и ремонт | б/н | 06.12.15 | -- | Нарушения не выявлены |
| Заказ на техническое обслуживание и ремонт техники | 000134 | 12.12.15 | 36210 | Нарушения не выявлены |
| Лимитно-заборная карта | 2 | 02.2015 | -- | Нарушения не выявлены |
| Требование-накладная | б/н | 06.12.15 | 1400 | Нарушения не выявлены |
| Требование-накладная | 000425 | 21.12.15 | 1856 | Отсутствуют расшифровки подписей должностных лиц |

Проверка операций на выполнение ремонтных работ начинается с проверки договора на техническое обслуживание и ремонт сельскохозяйственной техники и его соответствия законодательству. Ведомость проверки содержания договора представлена в таблице 4.5

Таблица 4.5 – Ведомость проверки содержания договора

|  |  |
| --- | --- |
| Условия договора | Договор на выполнение работ по ремонту узлов и агрегатов № 007/15 от 05.01.2015 г. |
| Предмет договора: | Выполнение работ по перечню, оговоренному в приложении 1 к договору |
| Права и обязанности сторон | + |
| Порядок расчетов | Оплата 100% стоимости выполненных работ в течение 5 рабочих дней со дня подписания акта выполненных работ |
| Ответственность сторон | + |
| Форс-мажор | + |
| Дополнительные условия | Срок действия договора, особенности продления, изменения и расторжения договора, порядок разрешения споров |
| Юридические адреса сторон | + |

В результате проверки установлено, что заключенный договор в целом соответствует требованиям законодательства РФ и содержит все необходимые данные.

Кроме того, в хозяйстве имеются все подтверждающие выполнение договоров документы – акт приема выполненных работ, акт приемки работ на техническое обслуживание и ремонт техники.

Таким образом, проверка документов показала, что в ООО «Игринское ремпредприятие» нет нарушений в порядке ведения первичных документов. В первичных документах заполняются все графы, присутствуют общие суммы, подписи должностных лиц, данные об обработке документов бухгалтером.

Ежемесячно все данные из первичных документов по учету затрат заносят в сальдовую ведомость. В ней по строкам фиксируют все произведенные затраты по статьям затрат с указанием корреспондирующих счетов, фиксируют выход продукции по видам (количеству и сумме) за отчетный месяц и с начала года.

Проведем проверку соответствия затрат на ремонт сельскохозяйственной техники с данными выставленного акта выполненных работ. Данные проверки представлены в таблице 4.3

Таблица 4.6 – Ведомость сравнения фактических расходов организации с данными расчетов за декабрь 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды расчетов | Сумма расходов по заказу | Сумма расходов по акту | Отклонения (+/-) |
| Ремонт тракторов | 543330 | 543330 | -- |
| Ремонт двигателей | 428700 | 428700 | -- |
| Ремонт ТНВД | 428700 | 428700 | -- |
| Итого | -- | 1400730 | -- |

На основании таблицы, можно сказать, что фактические затраты соответствуют сметной стоимости ремонта техники и отражают уровень понесенных затрат ООО «Игринское ремпредприятие» на ремонт оборудования. При этом конкретный перечень затрат, их состав и методы распределения по видам работ, а также порядок оценки остатков незавершенного производства определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости работ.

Проведем также арифметическую проверку правильности подсчета данных о движении материалов. Результаты представлены в таблице 4.6

Таблица 4.6 – Результаты арифметической проверки первичных документов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Документ | | |  | Сумма, руб. | | Откло-нения |
| Наимено-вание | дата | № | показатели | указанная в документе | определенная после арифметической проверки |
| Отчет о движении материалов | Декабрь 2015 | б/н | Общая стоимость запчастей | 139540 | 139540 | - |
| 139930 | 139930 | - |
| 134000 | 134000 | - |
| 37420 | 37420 | - |
| 138780 | 138780 | - |
| 12090 | 12090 | - |

Итак, арифметическая проверка правильности подсчета данных в отчете о движении материалов расхождений в определении суммы остатка на конец февраля 2015 г. запасных частей к сельскохозяйственным машинам установлено не было, итоговая сумма определена правильно.

Таким образом, данные первичного учета отражаются в аналитическом учете в полном объеме.

Проведем также проверку правильности отражения затрат в ремонтной мастерской ООО «Игринское ремпредприятие» на счетах бухгалтерского учета

Таблица 4.7 - Проверка правильности отражения затрат в ремонтной мастерской ООО «Игринское ремпредприятие»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | По данным | | По требованиям | | Сумма, руб. |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| Начислена заработная плата работникам ремонтной мастерской | 20/3 | 70 | 20/3 | 70 | 329120 |
| Страховые отчисления от заработной платы работников ремонтной мастерской | 20/3 | 69 | 20/3 | 69 | 98736 |
| Списана стоимость запасных частей | 20/3 | 10 | 20 | 10 | 143890 |
| Отражена стоимость услуг сторонних организаций | 20/3 | 60 | 20/3 | 60 | 781752 |

Таким образом, проводки при оформлении затрат ремонтной мастерской были оформлены верно, нарушений не установлено.

Проверим также правильность определения оборотов по счету учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие».

Таблица 4.8 – Результаты проверки правильности определения оборотов по счетам бухгалтерского учета за декабрь 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бухгал-терского учета | Оборот по данным | | | | Отклонение | |
| предприятия | | проверки | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | По дебету счета | По кредиту счета |
| 20 | 1504335 | - | 1540335 | - | - | - |

Проверка не показала ошибок в определении оборотов по счету учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие». Главная книга по счету 20 «Основное производство» не содержит ошибок или нарушений.

В результате проверки затрат на ремонт сельскохозяйственной техники в ООО «Игринское ремпредприятие» было выявлено, что контроль за формированием затрат на ремонт сельскохозяйственной техники состоит в проверке работниками бухгалтерии правильности оформления документов, выполнения всех договорных обязательств, своевременное представление всех документов в бухгалтерию предприятия. Контроль за правильностью и своевременностью оформления первичных документов по учету затрат в ремонтной мастерской возложен на заведующего ремонтной мастерской ООО «Игринское ремпредприятие»

**4.4 Обобщение результатов контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники.**

По результатам контроля, в ходе которого выявлены факты нарушения актов законодательства, регулирующих экономические отношения, руководителем ревизионной группы (ревизором) на основании вспомогательных ведомостей составляется основной акт комплексной ревизии.

Результаты контроля оформляются актом,который подписывается руководителем ревизионной группы, членами ревизионной группы, руководителем и главным бухгалтером ревизуемой организации.

Акт ревизии считается документом, обобщающим результаты ее проведения и имеющим юридическую силу, т.е. принимаемые в качестве источников доказательства.

Акт составляется, как правило, в трех экземплярах.

Для ознакомления с актом ревизии отводится 5 рабочих дней. При наличии возражений или замечаний по акту подписывающие его должностные лица ревизуемой организации делают об этом оговорку перед своей подписью и одновременно представляют руководителю ревизионной группы письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам ревизии.

Руководитель ревизионной группы в срок до 5 рабочих дней обязан проверить обоснованность изложенных возражений или замечаний, и дать по ним письменные замечания.

В случае отказа должностных лиц ревизуемой организации подписать или получить акт ревизии руководитель ревизуемой группы в конце акта проводит запись об их ознакомлении с актом и отказе от подписи или получения акта.

В этом случае акт ревизии может быть направлен ревизуемой организации по почте (заказным письмом) или иным способом, свидетельствующим о дате его получения. При этом к экземпляру акта, остающемуся на хранении в контрольно-ревизионном органе, прилагаются документы, подтверждающие факт отправления акта.

Акт ревизии состоит из вводной (общей) и описательной (основной) частей.

Вводная часть актаревизии должна содержать следующую информацию:

 – наименование темы ревизии;

− дату и место составления акта ревизии;

− кем и на каком основании проведена ревизия (номер и дату удостоверения, а также указание на плановый характер ревизии или ссылку на задание);

− проверяемый период и сроки проведения ревизии;

− полное наименование и реквизиты организации, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

− ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации;

− сведения об учредителях;

− основные цели и виды деятельности организации;

− перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учрежде­ниях;

− кто в проверяемый период имел право первой подписи в организации и кто является главным бухгалтером;

− кем и когда проводилась предыдущая ревизия, что сделано в организации за прошедший период по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Описательная часть актаревизии должна состоять из разделов в соответствии с вопросами, указанными в программе ревизии (построение этой части строго не регламентируется):

− затраты производства и себестоимость;

− бухгалтерский учет, отчетность и внутрихозяйственный контроль;

− выполнение решений по результатам предыдущей ревизии;

− приложения к акту.

В акт ревизии должны включаться всесторонне проверенные и документально обоснованные факты нарушений, злоупотреблений, бесхозяйственности, порчи и недостач, излишнего списания материальных ценностей и т.д. Все записи в акте должны быть бесспорными, точными и неопровержимыми.

Акт ревизии ООО «Игринское ремпредприятие»

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Игринское ремпредприятие», (сокращено ООО «Игринское ремпредприятие»)

Место нахождения: 427145, Удмуртская Республика, п. Игра, ул. Советская, 107.

Государственная регистрация: №1111809000753

Руководитель предприятия: Обухов Александ Александрович

Главные бухгалтер: Сигова Лариса Владимировна

В соответствии с планом контрольно – ревизионной работы ревизионной комиссии ООО «Игринское ремпредприятие» на 2015 год председателем ревизионной комиссии Петров С. А., членами ревизионной комиссии Тетерина А.Э, Иванова И.Н. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации ООО «Игринское репредприятие» за период 1.01.2015 по 31.12.2015

Проверка проводилась методом анализа предъявленных документов и методом визуального контроля на месте.

При проверке были использованы первичные документы, журналы – ордера, ведомости аналитического учета, главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

В результате проверки было выявлено, что в учетной политике не оговорены и не содержат всех данных необходимых данных разработочные таблицы, в которых ведется учет затрат в ремонтной мастерской

На предприятии не проводится сверка данных регистров бухгалтерского учета и отчетности.

На предприятии также отсутствует график инвентаризации

Не осуществляется контроль за соблюдением графика документооборота.

По нашему мнению, в результате проверки существенных нарушений введения бухгалтерского учета не выявлено.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Рассмотренная в дипломной работе проблема позволяет сделать вывод, что фактор издержек не только немаловажен, но и во многом является определяющим в стратегии предприятия, ее гибкости в условиях рыночной экономики. Грамотная политика в отношении издержек, их верная калькуляция, своевременная отчетность и правильное распределение средств как по временным периодам, так и по сферам деятельности может изменить картину производственной сферы России к лучшему.

Объектом исследования данной дипломной работы является деятельность ООО «Игринское ремпредприятие» – это юридическое лицо, действующее на основании Устава и законодательства Российской Федерации, основными видами деятельности которого является ремонт автотракторной техники всех марок, ремонт топливной аппаратуры, шлифовка и балансировка коленчатых валов, монтаж поилок по методу Беркутова, вывоз и размещение твердых бытовых отходов, автотранспортные услуги по перевозке грузов.

В процессе исследования были рассмотрены:

- теоретические основы учета и контроля затрат на выполнение ремонтных работ;

- организационно – экономическая и правовая характеристика предприятия;

- оценка первичного, синтетического и аналитического учета затрат на выполнение ремонтных работ и определение путей его совершенствования;

- контроль затрат на выполнение ремонтных работ.

На основании выше проведенного теоретического исследования и практического анализа, в соответствии с поставленными задачами были сделаны следующие выводы.

По данным бухгалтерской отчетности организации за 2015 год ООО «Игринское ремпредприятие» является убыточным предприятием, чистая прибыль, остающаяся в распоряжения предприятия в 2015 году сократилось на 51,3% по сравнению с 2013 годом и составила 405 тыс.рублей против 778 тыс.рублей.

Снижение всех показателей рентабельности говорит о негативной тенденции снижении прибыльности в деятельности предприятия.

ООО «Игринское ремпредприятие» имеет низкий уровень финансовой устойчивости, так как значения основных коэффициентов, характеризующих финансовое состояние является сомнительным.

Бухгалтерский учет в ООО «Игринское ремпредприятие» ведется согласно Закону "О бухгалтерском учете" от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н и другим нормативным, инструктивным документам с учетом последующих изменений и дополнений.

В данной организации разработана и утверждена приказом руководителя учетная политика и рабочий план счетов бухгалтерского учета. Учет осуществляется с применением вычислительной техники с использованием современных программ, что во многом облегчает работу бухгалтера.

Учет затрат на выполнение ремонтных работ в ООО «Игринское ремпредприятие» имеет недостатки в том, что учет затрат котельной ведется на субсчете «Котельная» счета 20 «Основное производство», что по нашему мнению неправильно.

Предлагаем затраты по содержанию котельной, собранные на счете 20 отражать на счете 23 «Вспомогательное производство» и ежемесячно списывать по производственным участкам, пропорционально площади помещений.

Кроме этого нами предложен нормативный метод учета затрат ремонтной мастерской вместо используемого позаказного.

Документооборот в части учета затрат по процессу выполненных работ должен быть организован таким образом, чтобы в отчетный период в бухгалтерском учете была отражены все затраты ремонтной мастерской. В свою очередь, это обеспечивает достоверность бухгалтерской отчетности ООО «Игринское ремпредприятие» и своевременность внесения им налоговых платежей.

Проведение контроля затрат на ремонт сельскохозяйственной техники включает разделы:

- проверка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство

- составление плана и программы проведения контроля затрат

- составление акта по результатам проверки

По результатам контроля можно, выделить следующие направления совершенствования системы контроля затрат на производство:

1. улучшить планирование работы и повысить уровень контроля за выполнением запланированных мероприятий
2. периодически проводить на предприятии тестирования системы внутрихозяйственного контроля, применяя тест-опросник;
3. разработать график проведения инвентаризации;
4. осуществлять контроль за соблюдением графика документооборота
5. обеспечивать строгий контроль за устранением вскрытых при проверках недостатков и нарушений, за разработкой и осуществлением мер по их предупреждению и другие мероприятия.

Перечисленные меры помогут ООО «Игинское ремпредприятие» повысить качество бухгалтерского учета затрат на ремонт сельскохозяйственной техники и усовершенствовать контроль за его правильностью.

Однако весь комплекс мер будет эффективен только при глубоких переменах во всей экономической политике, направленной на оживление хозяйственной деятельности и экономики в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 27.12.2009, с изм. от 08.06.2010)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.
3. Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 4.11.2014)
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).
5. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н)(ред. от 6.04.2015)
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н) (с изм., внес.Приказом Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н, вступ. в силу с 1.01.2008 года).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н)
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (с изм. от 08.11.2010).
9. Алборов Р.А. Контроль и ревизия деятельности сельскохозяйственных кооперативов: учебное пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.Р. Концевая. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 – 250 с.
10. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010.- 279с.
11. Аудит: учеб.для вузов / [В. В. Скобара, Г. И. Пашиго-А93 рева, О. Л. Островская и др.]; под ред. В. В. Скобара. — М.: Просвещение, 2005. - 479 с.
12. Аудит: Учебник для экон. спец. вузов /Под ред. В.И. Подольского. 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011 – 607 с.
13. Аудит и ревизия. Справ.пособие / А.Л. Бавдей, И.Н. Белый, Н.П. Дробышевский и др.; Под общ. Ред. И.Н. Белого. – Мн.: Мисанта, 1994г. 354с.
14. БычковаС.М., Бадмаева Д. Г. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Эксмо, Высшее экономическое образование, 2008-338 с.
15. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд – во Проспект, 2006. – 392 с.
16. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: учеб. - 2-е изд., перераб. и доп. - М: ТК Велби, изд-во Проспект, 2009. - С. 254.
17. Волков А.Г. Контроль и ревизия Учебное пособие / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева - М.,: Изд. центр ЕАОИ, 2011 – 224 с.
18. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб.пособие. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика,2009.-255с.
19. Дробышевский Н. П. Ревизия и аудит: Учеб.пособие / Н. П. Дробышевский. – Мн.: ООО « Мисанта», 2004. – 265 с.
20. Евдокимова A.B., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации Практическое пособие. — М.: Дашков и Ко, 2009. — 325 с.
21. Иванова И.Л Контроль и ревизия Конспект лекций ­– М.: 2007 – 160 с.
22. Канке А. А., Кошевая И. П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – 2-е изд., испр.и доп. – М.: ИД « ФОРУМ»: ИНФРА – М, 2007. – 288 с.
23. Козлова Е.П., Парашутин Т.Н., Бабченко Н.В. Бухгалтерский учет. - М.: АСТ, 2009. –415 с.
24. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И.Алексеева, Ю.В.Васильев, А.В., Малеева, Л.И.Ушвицкий. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 672с.
25. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2007. – 592 с.
26. Контроль и ревизия: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, ана­лиз и аудит» / [Е.А. Федорова и др.]; под ред. Е.А. Федо­ровой. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 239 с.
27. Котляров С.А. Управление затратами. - Спб.: Питер, 2008. - С. 241.
28. Либерман И.А. Управление затратами: Учебно-практическое пособие / И.А. Либерман. – Ростов на Дону: Март, 2006. – 263 с.
29. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006.—496 с.
30. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль в коммерческих организациях. Издание 2-е. Серия «Высшее образование».Москва: Финансово-экономический институт. Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 2004. — 416 с.
31. Мельник М. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА – М, 2008. – 192 с.
32. Мельников И. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра – М, 2009 г. – 304 с.
33. Нечитайло А.И., Петрова И.И. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. - СПб.: Питер, 2010.
34. Пипко В.А. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции. - М.: Инфра-М, 2010. - 208 с.
35. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.- практ. пособие. – М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2007. – 552 с.
36. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. - Минск: Новое знание, 2009. - 688 с.
37. Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: МИЭМП, 2010. – 338с.
38. Швецкая В. М.,Головко Н. А. Бухгалтерский учет:Учебник для студентов средних специальных учебныхзаведений. — М.: Издательско-торговая корпорация«Дашков и К°», 2008. — 416 с.