1. Краткая характеристика предприятия

Полное название: Закрытое Акционерное Общество «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА».

Сокращенное название: ЗАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА».

Организационно-правовая форма: Закрытое Акционерное Общество

Адрес: Екатеринбург, ул. 30 Лет ВЛКСМ, д. 181

Основной вид деятельности: ЗАО " КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА" - один из крупнейших производителей кондитерских изделий. Предприятие производит шоколад, печенье, вафли, конфеты. Широчайший ассортимент сладостей.

Главной целью предприятия является удовлетворение спроса потребителей и повышение конкурентоспособности организации и продукции.

Основные виды выпускаемой продукции представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество проданной продукции, т | Цена за единицу продукции, руб. | Объем продаж в денежном выражении, руб. |
| Шоколад черный | 92,2 | 34,00р. | 3 134,80р. |
| Шоколад молочный | 112 | 28,00р. | 3 136,00р. |
| Шоколад белый | 38,7 | 31,00р. | 1 199,70р. |
| Печенье сахарное | 1 249,30 | 34,90р. | 43 600,57р. |
| Печенье сдобное | 1 302,50 | 65,70р. | 85 574,25р. |
| Печенье затяжное | 1 034,20 | 43,90р. | 45 401,38р. |
| Вафли с начинкой | 28,7 | 68,00р. | 1 951,60р. |
| Вафли без начинки | 14,6 | 47,00р. | 686,20р. |
| Конфеты шоколадные | 231,4 | 89,30р. | 20 664,02р. |
| Карамель | 23 | 81,30р. | 1 869,90р. |
| Конфеты глазированные | 405,2 | 56,70р. | 22 974,84р. |
| Итого | 205 348,52р. |

Основные технико-экономические показатели ЗАО «кондитерская фабрика» на начала и конец отчетного периода. Данные показатели представлены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1. Выручка от продаж, тыс.руб.
 | 345170 | 356 102 |
| 2. Объем продаж, тыс.шт. | 186430 | 205 348,52 |
| 3. Себестоимость продаж, тыс. руб. | 253484 | 298530 |
| 4. Внереализационные доходы, тыс. руб. | 96,5 | 348,2 |
| 5. Внереализационные расходы, тыс. руб. | - | - |
| 6. Прибыль (убыток) от обычной деятельности, тыс. руб. | 91686 | 57572 |
| 7. Рентабельность продукции, % | 36,17 | 19,29 |
| 8. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 26040 | 28500 |
| 9. Среднесписочная численность работников, чел. | 116 | 218 |

* 1. Структура бухгалтерии

Организационная структура бухгалтерии разрабатывается главным бухгалтером и утверждается управляющим директором.

Бухгалтерия

Группа учета оплаты труда

Главный бухгалтер

Производственно - калькуляционная группа

Заместитель главного бухгалтера

Группа учета готовой продукции

Общая группа

Касса

Структура численности предприятии за 2009 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Категория работников | Численность, чел. |
| 1 Руководители | 7 |
| 2. Специалисты | 21 |
| 3. Служащие | 26 |
| 4. Рабочие – всего, | 164 |
| в том числе: |  |
|  - основные | 54 |
|  - вспомогательные | 110 |
| Всего работников | 218 |

1. Основные поставщики производственных ресурсов и покупатели (заказчики) продукции

Данные о поставщиках представлены в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Вид поставляемых ресурсов | № договора и дата его составления |
| ООО «Макао» | Какао-порошок | Договор № 67 от 02.10.2008 г. |
| ООО "ФудинГрейт" | Кокосовое масло | Договор № 12 от 16.04.2009 г. |
| КФХ Багандаров | Мука высшего сорта | Договор № 36 от 27.05.2009 г. |
| ООО Финкрек Урал | Упаковка | Договор № 212 от 10.09.2009 г. |

Данные о покупателях (заказчиках) в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категория покупателей | Объем продаж, руб. | Удельный вес покупателей в объеме продаж, % |
| 1. Оптовая торговля – всего, | 218440 | 100 |
| В том числе: - Торговый дом | 148306 | 67,9 |
|  - ООО «Сладыч» | 70134 | 32,1 |
| 2. Розничная торговля – всего, | 10600 | 100 |
| В том числе: - сотрудники предприятия | 2404 | 22,7 |
|  - прочие розничные покупателли | 8196 | 77,3 |

1. Сравнение бухгалтерского финансового и управленческого учета

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерии сравнения | Финансовый учет | Управленческий учет |
| 1. Пользователи | Внешние | Внутренние |
| 2. Система учета | информация в денежном выражении | информация в денежном выражении |
| 3. Регулирование | Национальные стандарты или законы | Не существует |
| 4. Измерители | Денежные | Любые |
| 5. Периодичность | Год (основная) | Не существует |
| 6. Объект | Предприятие в целом | Любые подразделения предприятия |
| 7. Объективность | Объективная (оценка прошлых событий) | Субъективная (прогнозный характер) |

1. Элементы затрат на производство и реализацию продукции ЗАО "Кондитерская фабрика"

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1. Материальные расходы | 1250000 | 23,8 |
| 2. Расходы на оплату труда | 3120000 | 59,4 |
| 3. Суммы начисленной амортизации | 570000 | 10,9 |
| 4. Прочие затраты | 310000 | 5,9 |
| Итого затрат | 5250000 | 100 |

1. Калькулирование себестоимости

Типовая номенклатура статей расходов на предприятии представлена в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья расходов | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1. Сырье и материалы за вычетом возвратных отходов | 1362756 | 66,41 |
| 2. Топливо и энергия на технологические цели | - | - |
| 3. Заработная плата производственных рабочих | 651551 | 31,75 |
| 4.Отчисления на социальные нужды от заработной платы производственных рабочих | 20810,2 | 1,01 |
| 5. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 1550 | 0,08 |
| 6. Цеховые расходы | 6101,2 | 0,30 |
| 7. Общехозяйственные расходы | 9139,4 | 0,45 |
| 8. Коммерческие расходы | 144 | 0,01 |
| ИТОГО: | 2052051,8 | 100,00 |

Прямые затраты предприятия представлены в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид прямых затрат | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1. Прямые материальные затраты – всего, | 17001,01 | 2,47 |
| В том числе: - сырье и материалы | 66,41 | 0,01 |
|  - Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 1550 | 0,22 |
|  - топливо и энергия | 0 | 0,00 |
|  - цеховые расходы | 6101,2 | 0,89 |
|  - Общехозяйственные расходы | 9139,4 | 1,33 |
|  - Коммерческие расходы | 144 | 0,02 |
| 2. Прямые затраты на оплату труда – всего, | 672361,2 | 97,53 |
| В том числе: - заработная плата производственных рабочих | 651551 | 94,52 |
|  - отчисления на социальные нужды | 20810,2 | 3,02 |
| Итого прямых затрат | 689362,21 | 100,00 |

Фактическую себестоимость материалов списывают по средней себестоимости.

Рассмотрим на примере.

Предприятие в апреле 2009 года закупило картонную упаковку в количестве, представленном в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Количество | Цена | Сумма |
| Остаток материала на начала месяца | 100 | 20 | 2000 |
| Поступление материала «А» за месяц |  |  |  |
| 1-я партия | 200 | 22 | 4400 |
| 2-я партия | 150 | 21 | 3150 |
| 3-я партия | 400 | 23 | 9200 |
| Отпущено материала «А» за месяц | 600 |  |  |
| Остаток материала «А» на конец месяца | 250 |  |  |

Материалы были отпущены после того, как поступили все три партии.

Рассчитаем среднюю стоимость отпущенных материалов. Для этого сначала определяем стоимость всех материалов, находящихся на складе:

2 000 руб. + 4 400 руб. + 3 150 руб. + 9 200 руб. = 18 750 руб.

Затем определяем общее количество материалов этого наименования, находящихся на складе:

100 ед. + 200 ед. + 150ед. + 400 ед. = 850 ед.

Теперь разделите общую стоимость на общее количество:

18 750 руб./ 850 ед. = 22,059 руб.

то есть, 22 рубля 06 копеек.

Таким образом, средняя стоимость единицы материала составляет 22 рубля 06 копеек.

Учет косвенных затрат в составе себестоимости продукции представлена в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид косвенных затрат | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1. Общепроизводственные расходы – всего, | 6101,2 | 40,03 |
| В том числе: - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 2594,2 | 17,02 |
| - затраты на отопление | 1203 | 7,89 |
| - освещение и содержание производственных помещений | 2304 | 15,12 |
| 2. Общехозяйственные расходы – всего, | 9139,4 | 59,97 |
| В том числе: - расходы на изобретательство и рационализацию | 3769,4 | 24,73 |
| - расходы на подготовку кадров | 5370 | 35,23 |
| Итого косвенных затрат | 15240,6 | 100,00 |

Процентное отношение прямых и косвенных затрат:

Оценка себестоимости и прибыли при учете переменных и прямых затрат на предприятии представлены в таблице 11.

Таблица 11

Расчет себестоимости продукции методом "Direct-Costing", тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие «А» | Изделие «Б» | Итого |
| 1. Объем реализации | 725,0 | 1 240,0 |  |
| 2. Объем производства | 750,0 | 1 250,0 |  |
| 3. Цена реализации | 60,0 | 58,0 |  |
| Переменные и условно-переменные затраты |  |  |  |
| 4.1. Материальные затраты | 24 888,2 | 41 927,8 | 66 816,0 |
| 4.1.1. Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов): | 21 788,1 | 36 762,3 | 58 550,4 |
| -расходы на производство продукции | 12 223,2 | 20 366,4 | 32 589,6 |
| -общепроизводственные расходы | 2 430,4 | 4 049,6 | 6 480,0 |
| -общехозяйственные расходы | 6 990,4 | 12 130,4 | 19 120,8 |
| -расходы на сбыт продукции | 144,0 | 216,0 | 360,0 |
| 4.1.2. Топливо и энергия на технологические нужды: | 3 100,1 | 5 165,5 | 8 265,6 |
| -расходы на производство продукции | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -общепроизводственные расходы | 2 460,1 | 4 099,1 | 6 559,2 |
| -общехозяйственные расходы | 640,0 | 1 066,4 | 1 706,4 |
| -расходы на сбыт продукции | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.2. Заработная плата | 790,0 | 1 320,0 | 2 110,0 |
| 4.2.1. рабочих, непосредственно занятых производством продукции | 790,0 | 1 320,0 | 2 110,0 |
| 4.3. Отчисления на социальные нужды | 281,2 | 469,9 | 751,2 |
| 4.3.1. рабочих, непосредственно занятых производством продукции | 281,2 | 469,9 | 751,2 |
| 4.5. Прочие расходы | 522,0 | 863,0 | 1 385,0 |
| 4.5.2. НАД | 522,0 | 863,0 | 1 385,0 |
| ИТОГО переменных и условно переменных затрат: | 26 481,4 | 44 580,8 | 71 062,2 |
| Переменных и условно переменных затрат на единицу продукции: | 35,309 | 35,665 |  |
| Выручка: | 43 500,0 | 71 920,0 | 115 420,0 |
| Маржинальная прибыль: | 17 018,6 | 27 339,2 | 44 357,8 |
| Постоянные и условно-постоянные затраты |  |  |  |
| 4.2. Заработная плата |  |  | 1 443,0 |
| 4.2.2. рабочих, служащих и специалистов, не занятых непосредственно производством продукции |  |  | 1 065,0 |
| 4.2.3. сотрудников аппарата управления на уровне цехов и организации |  |  | 378,0 |
| 4.3. Отчисления на социальные нужды |  |  | 513,7 |
| 4.3.2. рабочих, служащих и специалистов, не занятых непосредственно производством продукции |  |  | 379,1 |
| 4.3.3. сотрудников аппарата управления на уровне цехов и организации |  |  | 134,6 |
| 4.4. Амортизация основных фондов |  |  | 4 440,0 |
| 4.4.1. здания и сооружения |  |  | 1 340,0 |
| 4.4.2. оборудование |  |  | 3 100,0 |
| 4.5. Прочие расходы |  |  | 1 590,0 |
| 4.5.1. Амортизация нематериальных активов |  |  | 1 590,0 |
| ИТОГО постоянных и условно-постоянных затрат: |  |  | 7 986,7 |
| Прибыль: |  |  | 36 371,1 |

График документооборота на предприятии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Составление | Подпись | Исполнение | Передача в бухгалтерию | Обработка документа | Передача в архив |
| Накладная | офис-менеджер | склад | склад | офис-менеджер | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Счет-фактура | офис-менеджер | Лица, указанные в приказе | бухгалтерия | офис-менеджер | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Приходный кассовый ордер | Бухгалтер-кассир | Главный бухгалтер,кассир | Бухгалтер-кассир | Бухгалтер-кассир | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Расходный кассовый ордер | Бухгалтер-кассир | Руководитель, главный бухгалтер,кассир | Бухгалтер-кассир | Бухгалтер-кассир | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Выписка с приложениями (полученная) | - | - | - | - | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Доверенность на получение ТМЦ (выписанная) | бухгалтерия | Руководитель, главный бухгалтер, подотчетное лицо | подотчетное лицо | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Доверенность на получение ТМЦ (полученная) | - | - | - | - | торговые точки | Гл. бухгалтер |
| Авансовый отчет | подотчетное лицо | Руководитель, главный бухгалтер, подотчетное лицо | подотчетное лицо | подотчетное лицо | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Платежное поручение | бухгалтерия | Руководитель | Главный бухгалтер | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Поступившие первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хоз. операции  | - | - | - | - | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Акт сверки | бухгалтерия | Главный бухгалтер | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Командировочное удостоверение | бухгалтерия | Руководитель, бухгалтер | командирующееся лицо | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Приказы (в т.ч.по личному составу) | бухгалтерия | Руководитель | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Расчетная ведомость по з/плате  | бухгалтерия | бухгалтер | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Расчет налогов по з/плате  | бухгалтерия | бухгалтер | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Платежная ведомость по выплате аванса по з/пл | бухгалтерия | Руководитель, главный бухгалтер, кассир | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Платежная ведомость по з/плате | бухгалтерия | Руководитель, главный бухгалтер, кассир | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Табель учета рабочего времени | бухгалтерия | Руководитель, менеджер по персоналу | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| График отпусков | бухгалтерия | Руководитель, менеджер по персоналу | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Записка-расчет о предоставлении отпуска | бухгалтерия | Бухгалтер, менеджер по персоналу | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Записка-расчет при увольнении | бухгалтерия | Бухгалтер, менеджер по персоналу | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Личная карточка  | бухгалтерия | Менеджер по персоналу, работник | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Трудовой договор | бухгалтерия | Руководитель | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Инвентарные карточки | бухгалтерия | бухгалтер | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Акт о приемке-передаче объекта ОС | Бухгалтер, склад | комиссия | Бухгалтер, склад | Бухгалтер, склад | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Инвентаризационная опись ТМЦ | инвентаризационная комиссия |  бухгалтер, инвентаризац. Комиссия, ответств.лицо | председатель инв. комиссии | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия, бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Инвентаризационная опись основных средств | инвентаризационная комиссия |  бухгалтер, инвентаризац. Комиссия, ответств.лицо | председатель инв. комиссии | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия, бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Приходный ордер | Бухгалтер, склад | склад, секретарь | склад | Бухгалтер, склад | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Требование-накладная | Бухгалтер, склад | склад, получатель | склад | Бухгалтер, склад | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Договор  | Управление торговли | Руководитель | Управление торговли | Управление торговли | Коммерческий директор | Гл. бухгалтер |
| Налоговые и бухгалтерские отчеты, регистры и прочие утвержденные таблицы | бухгалтерия | Руководитель, главный бухгалтер | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Статистические отчеты | бухгалтерия | Руководитель, главный бухгалтер | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Журнал учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации | Бухгалтер | бухгалтер | Бухгалтер | Бухгалтер | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Инвентарный ярлык | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия | председатель инв. комиссии | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия | Гл. бухгалтер |
| Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия | председатель инв. комиссии | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия, бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Кассовая книга | бухгалтер-кассир | Кассир, бухгалтер | бухгалтер-кассир | бухгалтер-кассир | бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Акт инвентаризации наличных денежных средств | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия | председатель инв. комиссии | инвентаризационная комиссия | инвентаризационная комиссия, бухгалтерия | Гл. бухгалтер |
| Приказ о проведении инвентаризации | бухгалтер | директор, инвентаризационная комиссия | бухгалтер | бухгалтер | инвентаризационная комиссия, бухгалтерия | Гл. бухгалтер |