ВВЕДЕНИЕ

Затраты играют большую роль в деятельности организации. Таким образом, затраты предприятия непосредственно влияют на формирование объема прибыли. Чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособно предприятие, доступней продукция для потребителя и тем ощутимей экономический эффект от ее продажи.

В себестоимости продукции отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.

В настоящее время на коммерческих предприятиях особое внимание уделяется снижению и оптимизации затрат на производство и продажу. Каждое предприятие стремиться быть рентабельным. Это требует систематического контроля издержек производства. Для контроля издержек нужна информация о затратах по местам их использования, по видам продукции, по предприятию в целом. Поэтому, правильная организация учета затрат на производство является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции.

Целью курсовой работы является изложение организации и методики управленческого учета на конкретном предприятии и расчет себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли: классификация, учет и пути снижения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. дать понятие затратам и классифицировать их;
2. рассмотреть управление затратами на производство;
3. изучить организацию учета производственных затрат на теоретическом и практическом уровнях.

4) разработать предложения по совершенствованию учета затрат, способствующие снижению себестоимости продукции переработки.

Объектом исследования является открытое акционерное общество "Прибор".

Предмет исследования - состояния управленческого учета затрат и калькуляции себестоимости.

Теоретической базой работы послужили труды таких авторов как Вахрушина М.А., Шеремет А.Д., Пашигорева Г.И., Карпова Т.В. и др.

Информационной основой работы являются Устав ООО "Прибор", приказ об учетной политике предприятия, бухгалтерская отчетность и другой информационный материал.

Методологическую основу работы составила нормативная, законодательная, специальная, периодическая литература по вопросам учета затрат и калькулирования себестоимости.

В процессе работы используются различные методы экономических исследований: аналитический, монографический, экономико-математический, расчетно-конструктивный.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ**

* 1. **Сущность и принципы учета затрат**

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции – один из важнейших разделов управленческого учета. Именно себестоимость производства единицы продукции является основой для принятия большого числа управленческих решений, например:

- выпуск какой продукции продолжать или прекратить;

- производить или покупать комплектующие изделия;

- какую установить цену на продукцию;

- покупать ли новое оборудование;

- менять ли технологию и организацию производства .

Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) называют издержками производства. В отечественной практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин "затраты на производство".

Часто в экономической литературе термин "затраты" отождествляется с понятием "расходы". Однако более внимательное изучение этих категорий свидетельствует об их серьезном различии .

В ПБУ 10/99 "Расходы организации" и ПБУ 9/99 "Доходы организации", вступивших в силу с 1 января 2000 г., впервые определены для целей бухгалтерского учета понятия "доходы" и "расходы".

Термины "доходы" и "расходы" организации, определенные названными положениями, не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с которыми расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшения актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода. Данный подход называется соответствием расходов и доходов. Таким образом, в бухгалтерской отчетности все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами (принцип соотнесения доходов).

Понятие "издержки" из числа рассмотренных является наиболее обобщающим показателем. Издержки – денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. Тогда затраты можно определить как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, сопровождается уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации .

В основу организации учета затрат на производство продукции положены следующие принципы:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;

- единство объектов планирования, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

- группировка затрат в разрезе производственных подразделений, видов продукции, элементов и статей расходов;

- детализация объектов учета с целью отнесения на них затрат по прямому признаку;

- включение всех затрат отчетного периода в себестоимость продукции;

- правильное отнесение расходов к отчетным периодам;

- разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений .

Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для следующих целей:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики,

- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции,

- осуществления внутрипроизводственных расчетов,

- выявления резервов снижения себестоимости продукции,

- определения оптовых цен на продукцию,

- исчисления национального дохода в масштабах страны,

- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий,

- обоснованию решений о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших.

Управление себестоимостью продукции предприятий — планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения.

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются:

- прогнозирование и планирование;

- нормирование затрат;

- учет и калькулирование;

- анализ и контроль за себестоимостью.

Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом .

**1.2 Классификация затрат в управленческом учете**

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация. Затраты на производство группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов.

По месту возникновения затраты группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям предприятия. Такая группировка затрат необходима для организации учета по центрам ответственности и определения производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

Носителями затрат называют виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для продажи. Эта группировка необходима для определения себестоимости продукции.

По видам затраты группируются: по экономически однородным элементам и по статьям калькуляции.

В управленческом учете классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. К основным задачам управленческого учета относят:

* расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
* принятие управленческого решения и планирования;
* контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Решению каждой из названных задач соответствует своя классификация затрат. Так, для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируют на:

* входящие и истекшие;
* прямые и косвенные;
* основные и накладные;
* входящие в себестоимость продукции (производственные) и внепроизводственные (периодические или затраты периода);
* одноэлементные и комплексные;
* текущие и единовременные.

Для принятия решения и планирования различают:

* постоянные, переменные, условно-постоянные (условно-переменные) затраты;
* затраты будущего периода;
* безвозвратные затраты;
* вмененные затраты;
* предельные и приростные затраты;
* планируемые и не планируемые.

Для осуществления функций контроля и регулирования в управленческом учете различают регулируемые и нерегулируемые затраты. Особое внимание здесь уделяется корректировке затрат с учетом фактически достигнутого объема производства, т. е. составлению гибких смет.

Необходимо отметить, что в зарубежной практике классификация затрат по экономическим элементам имеет основной характер, регламентируется законодательством и системами национальных счетов, а классификация затрат по калькуляционным статьям носит вспомогательный характер. Отсюда, в системе бухгалтерской информации потребляемые в производстве ресурсы должны не только учитываться на конкретном бухгалтерском счете, но в обязательном порядке содержать код экономического элемента затрат на производство.

Таким образом, было рассмотрено понятие затрат, дана общая классификация затрат. Необходимо отметить, что упорядочение классификации затрат в рамках Положения об их составе, включаемом в себестоимость продукции (товаров, работ и услуг), имеет принципиальное приоритетное значение при разработке системы счетов управленческого учета .

Для целей управленческого учета применяется следующий порядок классификации затрат:

1) По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы непосредственно относятся на конкретное изделие (основные материалы, заработная плата производственных рабочих и ЕСН). Косвенные расходы предварительно учитываются на определенном счете и затем расчетным путем включаются в себестоимость продукции (амортизация основных средств и нематериальных активов, канцелярские расходы).

2) По отношению к объему производства расходы делятся на условно-постоянные и условно-переменные. Условно-постоянные расходы относительно стабильны по отношению к динамике производства продукции (амортизация производственных и административных зданий, расходы на отопление и освещение, заработная плата управленческого персонала и ЕСН). Условно-переменные расходы изменяются с изменением объема производства (материалы, заработная плата производственных рабочих и ЕСН).

3) Кроме того, затраты могут подразделяться на производственные и периодические. Производственные затраты связаны с осуществлением собственно производственной деятельности (материалы, электроэнергия на технологические нужды, заработная плата производственных рабочих и ЕСН).

Периодические затраты формируются в течение отчетного периода независимо от состояния производственной деятельности (плата за аренду помещений, амортизация основных средств и нематериальных активов).

Основными группировками затрат в учете выступают группировки по видам производств – основное и вспомогательное; по местам возникновения затрат – цеха, производственные участки; по видам изготавливаемой продукции – изделия, группы однородных изделий, переделы, процессы, заказы.

Порядок учета затрат на производство продукции в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции на конкретном предприятии устанавливается нормативными документами с учетом технологических и организационных особенностей производственного процесса и описывается в учетной политике предприятия .

**1.3 Методы учета затрат и калькулирование себестоимости**

Методы калькулирования себестоимости продукции составляют совокупность приемов, используемых в процессе группировки и распределения производственных затрат по объектам калькулирования (носителям затрат) в целях исчисления себестоимости отдельных видов и единиц продукции.

Объектом калькулирования (носителем затрат) себестоимости, т.е. объектом, фактическую себестоимость которого необходимо исчислить, называется продукт производства предприятия, его подразделений, технологических фаз, переходов, стадий и переделов и т.п.

Предприятие может расширять необходимый перечень объектов калькулирования для целей управления и при появлении практической потребности использовать внесистемные, т.е. расчетные, вне счетов бухгалтерского учета методы калькулирования .

В управленческом учете процесс исчисления себестоимости включает работы не только по определению себестоимости, но и по расчету себестоимости:

- продукции, работ, услуг вспомогательных производств, потребленных основным производством;

- промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства;

- продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;

- всего товарного выпуска продукции;

- выпуска по всем видам продукции и полуфабрикатов собственного производства, реализуемых на сторону;

- единицы вида готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, реализуемых на сторону, выполненных работ, оказанных услуг и т.д.

Условием рациональной организации учета издержек и калькулирования себестоимости продукции является совпадение объекта учета производственных затрат и объекта калькулирования. Это обстоятельство позволяет при изготовлении одного изделия относить на его себестоимость все производственные затраты прямым путем, а при изготовлении нескольких изделий – только ту часть затрат, которые непосредственно связаны с выпуском определенных изделий, остальные же распределять тем или иным условным способом.

На практике обеспечить такое совпадение достаточно сложно, особенно в условиях многономенклатурного и нерегулярного повторяющегося производства продукции. Тем не менее планово-учетная практика выработала приемы сведения к минимуму разнообразия объектов учета затрат, в качестве которых рассматриваются: производственный заказ или отдельное изделие, производственный процесс (стадия, передел), нормативы по видам затрат. В этом случае применяются традиционные методы калькулирования себестоимости: позаказный, попроцессный, попередельный .

Основным условием для организации позаказного учета производственных затрат является возможность выделить изготовление уникального или выполняемого по специальному заказу изделия, а также небольшой партии изделий и получить информацию не о средней, а об индивидуальной себестоимости продукции .

В промышленности он применяется, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства. Такие предприятия организуются для изготовления изделий ограниченного потребления. Наиболее типичны заводы тяжелого машиностроения, создающие блюминги, прокатные станы, экскаваторы больших мощностей, а также военно-промышленного комплекса, где преобладают механические процессы обработки и производится неповторяющаяся или редко повторяющаяся продукция.

Сферой применения позаказного метода учета являются также мелкосерийные промышленные предприятия. Серия – это некоторое количество одинаковых по конструкции изделий, запускаемых в производство одновременно или последовательно. Мелкосерийные производства организуются для выпуска продукции. Требующейся потребителю в незначительных количествах. Поэтому мелкосерийные предприятия загружают относительно большой и довольно разнообразной номенклатурой изделий. В качестве примера можно привести судо- и авиастроение, а также полиграфические предприятия, выпускающие продукцию сериями, количество которой определяется заказным тиражом.

Область применения позаказного метода учета не ограничивается промышленным производством. Он успешно используется в строительстве (проект нуждается привязке к конкретной местности), научно-исследовательских институтах. Учреждениях здравоохранения (калькулируется себестоимость операции каждого больного в зависимости от ее сложности и поставленного диагноза) .

При этом методе затраты на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и общепроизводственные (косвенные) расходы относят на каждый индивидуальный заказ или на партию продукции. При определении себестоимости изделия общие производственные затраты на каждый заказ делят на количество единиц продукции, изготовленных по данному заказу.

Особенности данного метода:

- аккумулирование данных обо всех понесенных затратах и отнесение их на отдельные виды работ или партии готовой продукции;

- аккумулирование затрат по каждой завершенной партии, а не за промежуток времени;

- ведение только одного счета "Незавершенное производство". (В западном учете вся информация о накапливании производственных затрат отражается на этом счете.) Данный счет расшифровывается ведением отдельных карточек учета затрат по каждому заказу, находящемуся в производстве.

Попроцессный метод калькулирования применяется в добывающих отраслях промышленности (угольной, горнорудной, газовой, нефтяной, лесозаготовительной и др.) и в энергетике. Кроме того, он может использоваться в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим циклом производства (например, в цементной промышленности, на предприятиях по производству асфальта и др.).

В производствах, подобных угольной промышленности, где:

1) производится один вид продукции;

2) не возникают запасы полуфабрикатов;

3) не образуются запасы готовой продукции (или присутствуют в ограниченных количествах), - может применяться метод простого калькулирования .

Если запасов готовой продукции у предприятия нет (энергетические, транспортные организации), используется метод простого одноступенчатого калькулирования. Себестоимость единицы продукции определяется делением суммарных издержек за отчетный период на количество произведенной за этот период продукции и рассчитывается по формуле:

С = З / Х

где С – себестоимость единицы продукции, руб.;

З – совокупные затраты за отчетный период, руб.;

Х – количество произведенной за отчетный период продукции в натуральном выражении (штуки, тонны, метры и т.д.).

Метод простого одноступенчатого калькулирования может применяться не только в отраслях материального производства, но и в непроизводственной сфере, при оказании услуг. В реальности производств, отвечающих всем трем вышеприведенным требованиям, немного.

На предприятиях, где соблюдаются два первых условия применяется метод простой двухступенчатой калькуляции. Расчет себестоимости единицы продукции ведется в три этапа:

1) рассчитывается производственная себестоимость всей произведенной продукции, затем делением всех производственных затрат на количество изготовленных изделий определяется производственная себестоимость единицы продукции;

2) сумма управленческих и коммерческих расходов делится на количество проданной за отчетный период продукции;

3) суммируются показатели, рассчитанные на первых двух этапах.

Себестоимость продукции методом простого двухступенчатого калькулирования рассчитывается по следующей формуле:

С = З1 / Х1 + З2 / Х2

где С – полная себестоимость единицы продукции, руб.;

З1 – совокупные производственные затраты отчетного периода, руб.;

З2 – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

Х1 – количество единиц продукции, произведенной в данном отчетном периоде;

Х2 – количество единиц продукции, реализованной в отчетном периоде.

Метод простого двухступенчатого калькулирования позволяет:

- оценить запасы и готовую продукцию по производственной себестоимости;

- отнести расходы по управлению и сбыту в полном объеме на количество проданной продукции.

Если производственный процесс состоит из нескольких стадий (переделов), на выходе из которых находится промежуточный склад полуфабрикатов, и от передела к переделу запасы полуфабрикатов меняются, то пользуются методом простого многоступенчатого калькулирования. Расчет себестоимости единицы продукции ведется по следующей формуле:

С = Зпр1 / Х1 + Зпр2 / Х2 + Зпр3 / Х3 +…+ Зпрn / Хn + Зупр / Хупр

где С – полная себестоимость единицы продукции, руб.;

Зпр1, Зпр2, …, Зпрn – совокупные производственные издержки каждого передела, руб.;

Зупр – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

Х1, Х2, …, Хn – количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде каждым переделом, шт.;

Хупр – количество проданных единиц продукции в отчетном периоде, шт.

Для повышения аналитичности расчетов затраты сырья и материалов в расчете на единицу продукции целесообразно учитывать отдельно, а в рамках переделов – лишь добавленные затраты (заработную плату плюс общепроизводственные расходы) каждого из них. Такая разновидность простого калькулирования называется калькулированием издержек по стадиям обработки.

Вышеприведенная формула в этом случае примет следующий вид:

С = Зм + Здоб1 / Х1 + Здоб2 / Х2 + Здоб3 / Х3 +…+ Здобn / Хn + Зупр / Хупр

где С – полная себестоимость;

Зм – затраты сырья и материалов в расчете на единицу продукции, руб.;

Здоб1 ,Здоб2 ,…, Здобn – добавленные затраты каждого передела, руб.;

Зупр – управленчкско-коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

Х1 ,Х2 ,…, Хn – количество полуфабрикатов, реализованных в отчетном периоде каждым переделом, шт.;

Хупр – количество проданных единиц продукции в отчетном периоде, шт. [4, c. 96].

Особенностями попроцессного метода калькулирования являются:

- аккумулирование производственных затрат по подразделениям безотносительно к отдельным заказам;

- списание затрат за календарный период, а не за время, необходимое для выполнения заказа;

- открытие отдельных аналитических счетов "Незавершенное производство" для каждого подразделения .

Попередельное калькулирование используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами.

Сущность попередельного метода состоит в том, что прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по передела (стадиям) производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов. Следовательно, объектом учета затрат обычно является передел.

Передел – это часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону. В результате последовательного прохождения исходного материала через все переделы получают готовую продукцию, т.е. на выходе из последнего передела имеем не полуфабрикат, а законченный продукт.

Особенностями попередельного метода учета являются:

- организация аналитического учета к синтетическому счету 20 "Основное производство" для каждого передела;

- обобщение затрат по переделам безотносительно к отдельным заказам, т.е. калькулирование себестоимости продукции каждого передела в целом;

- списание затрат на календарный период, а не за время изготовления заказа [4, c. 101].

**2 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО "ПРИБОР"**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия**

Официальное полное название на русском языке: общество с ограниченной ответственностью ООО "ПРИБОР" Местонахождение данного предприятия - Российская Федерация, 241035, город Брянск, ул. Литейная д.3

Почтовый адрес ООО "ПРИБОР": 241035, г. Брянск, , а/я. 4

Данное Предприятие образовано 28.06.2002г.

Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПРИБОР", именуемое в дальнейшем "Общество", является юридическим лицом по Российскому законодательству и действует в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью", ГК РФ, иными правовыми актами РФ и настоящим уставом Общества, именуемым в дальнейшем "Устав".

Целью деятельности Общества является получение прибыли его участниками на основе удовлетворения потребностей граждан, хозяйственных обществ и любых других законных образований в товарах, работах и услугах, предлагаемых Обществом.

Для достижения указанных целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- коммерческо-посредническая деятельность;

- складские услуги;

- сдача в аренду складских помещений

- сдача офисных помещений

- сдача в аренду торговых помещений

**- производство электронной техники – основной вид деятельности данного общества**

Все данные виды деятельности не требуют лицензирования и разрешения со стороны органов государственной регистрации.

Общество осуществляет сдачу отчетности по упрошенной форме налогообложения что не требует заполнения и сдачи некоторых форм отчетности что применяются при общей системе налогообложения

Все виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество, для проверки и подтверждения его финансово-хозяйственной деятельности ежегодно может привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств ведется в рублях и копейках.

Рассмотрим экономические показатели деятельности ООО "Прибор" проанализируем таблицу 1, составленную и рассчитанную по данным бухгалтерского баланса.

Таблица 1. - Основные экономические показатели деятельности ООО "Прибор"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2007 год | 2008 год | Показатели анализируемого предприятия за 2008 год к: |
| 2006 год | 2007 год |
| 1 .Выручка, тыс.руб. | 7476 | 12711 | 13760 | 1,8 | 1,1 |
| 2. Себестоим.тыс.руб. | 6106 | 11562 | 12649 | 2,1 | 1,1 |
| Продолжение таблицы №1 |
| 3. Прибыль, убыток | 620 | 78 | 299 | 0,5 | 3,8 |
| 4. Стоим-ть о.с. | 19742 | 18615 | 17658 | 0,9 | 1,0 |
| 5. Дебиторская зад-ть, тыс.руб. | 1263 | 1424 | 1578 | 1,2 | 1,1 |
| 6. Кредиторская зад-ть, тыс.руб. | 2146 | 2389 | 3428 | 1,6 | 1,4 |
| 7. Уровень рентабельности , % | 10,154 | 0,675 | 2,364 | 0,232 | 3,502 |

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что величина выручки в 2008 г. по сравнению с 2006 г . увеличилась на 1,8 %, а по сравнению с 2007 г. на 1,1 %. Рост выручки можно объяснить увеличением объема продаж и ростом цен на продукцию. Увеличение себестоимости обусловлено ростом цен на сырье, услуги и т.д. Предприятие имеет постоянный доход, т.е. прибыль стабильна, предприятие имеет выручку. Стоимость основных средств с каждым годом уменьшается. Кредиторская задолженность увеличивается: поскольку предприятие расширяется и ему необходимо новое оборудование. Дебиторская задолженность увеличивается.

**2.2 Постановка управленческого учета на предприятии**

На ООО "Прибор" для учета затрат используется 44 счет "Расходы на продажу". Предприятие списывает на этот счет брак материалов, ТМЦ, канцтовары, списание основных средств и амортизации. Основанием для отнесения той или иной суммы затрат к коммерческим расходам являются такие первичные документы, как таможенные декларации, платежные поручения и выписки банка, акты приемки работ.

Управление материальными запасами (товар в данном случае) в своей первой фазе сопряжено с классификацией затрат, связанных с хранением материалов.

Затраты на поддержание запасов, т.е. связанные с владением запасами:

1. Коммерческие затраты:

а) Проценты;

б) Страхование;

2. Затраты на хранение:

а) Содержание складов;

б) Операции по перемещению запасов.

3. Затраты, связанные с риском потерь вследствие:

а) Устаревания;

б) Порчи;

в) Замены одного вида материалов на складе другим;

г) Замедления темпов потребления данного продукта.

Затраты, связанные с дефицитом запасов, т.е. возникающие при отсутствии необходимых материалов:

1. Ускорение доставки поступающих материалов:

а) Расходы на связь;

б) Расходы на разъезды;

в) Оплата агента;

г) Дополнительные расходы, связанные с малыми размерами партий;

д) Премии за быструю доставку изделий, а также связанные с малыми размерами партий.

2. Ускорение поставки отгружаемых материалов:

а) Расходы на связь;

б) Расходы на перевозку товаров отдельными партиями;

в) Премии за быструю транспортировку.

Группировка затрат по видам расходов включает в себя две классификации: по экономическим элементам и по калькуляционным статьям. Группировка по экономическим элементам применяется при формировании себестоимости в целом и включает в себя 5 основных групп расходов:

1. материальные затраты;
2. расходы на оплату труда;
3. отчисления в фонд социальной защиты;
4. амортизация основных средств;
5. прочие денежные расходы.

Каждая из этих групп объединяет однородные по экономическому содержанию затраты, которые не могут быть разложены на составные части и рассчитываются независимо от того, где они произведены

44 счет затрат в ходе деятельности ООО "Прибор" корреспондирует с счетами:

Дт 44 Кт 71-1 – отражается операция оплаты за счет подотчетный сумм стоимости оказанных услуг.

Дт 44 Кт 02 – отражается списание сумм амортизации основных средств.

Дт 44 Кт 10 – отражение фактической себестоимости материалов и тары, израсходованных при доставке товара.

Дт 44 Кт 70- отражается начисленная заработная плата грузчикам.

Дт 44 Кт 69/68 – отчисления из заработной платы.

Дт 90 Кт 44 – отражена сумма коммерческих расходов по реализованной продукции.

В соответствии с инструкцией по применению плана счетов рекламные расходы учитываются на счете 44. нормативы на рекламу поставлены в зависимости от объема работ включая НДС. В учете делаются записи:

Дт 44 Кт 76/60 – затраты по рекламным услугам.

Дт 19 Кт 76/60 – учтен НДС по оказанным рекламным услугам.

Дт 90 Кт 44 – рекламные расходы отнесены на себестоимость продукции.

Бухгалтерские проводки более наглядно представлены в таблице (табл.2).

##### Таблица 2 Бухгалтерские проводки по счету 44 "Расходы на продажу"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Оплата за счет подотчетный сумм стоимости оказанных услуг | 44-3 | 71-1 |
| Списание сумм амортизации основных средств | 44 | 02 |
| Фактическая себестоимость материалов и тары израсходованной при доставке товара | 44 | 10 |
| Начислена заработная плата грузчикам | 44 | 70 |
| Отчисления из заработной платы | 44 | 69/68 |
| Сумма коммерческих расходов по реализованной продукции | 90 | 44 |
| Затраты по рекламным услугам | 44 | 76/60 |
| Учтен НДС по оказанным рекламным услугам | 19 | 76/60 |
| Рекламные расходы отнесены на себестоимость продукции | 90 | 44 |

На ООО "Прибор" 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы счета отнесены к группе финансово-результативных счетов". Сюда же входит и итоговый счет прибылей и убытков: 99 "прибыли и убытки". Эти три бухгалтерских счета составляют единый блок взаимосвязанных счетов, информация которых используется для формирования показателей отчета о прибылях и убытках.

Счета 90 и 91 отнесены к составляющим. По их кредиту отражаются доходы, а по дебету – расходы. При превышении доходов над расходами разница списывается в виде прибыли на кредит счета 99, а при превышении расходов – в виде убытка на дебет сета 99.

Для отражения отдельных составляющих финансового результата от продаж к счету 90 открываются субсчета:

* 90-1 "выручка от продаж";
* 90-2 "Себестоимость продаж";
* 90-3 "Налог на добавленную стоимость";
* 90-4 "Акцизы".

В течение месяца по счету 90 "Продажи" составляют бухгалтерские проводки:

Дт 90-2 Кт 41 – на сумму проданных товаров по себестоимости;

Дт 62 Кт 90-1 – на сумму выручки от продажи по ценам реализации;

Дт 90-3 Кт 68 на сумму начисленного налога на добавленную стоимость

Дт 51 Кт 62 – при оплате покупателем;

Дт 90-2 Кт 44 – на сумму коммерческих расходов.

По дебету счета 90 отражается полная (коммерческая) себестоимость реализованных товаров, а по кредиту – выручка от реализации.

По окончании каждого месяца сопоставляются итоги оборотов по субсчетам счета 90: сумма итогов дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1.

Производимые за месяц операции по счету 90 "Продажи" отражены в таблице (табл. 3)

Таблица 3 Бухгалтерские проводки по счету 90 "Продажи"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| На сумму проданных товаров по себестоимости | 90-2 | 41 |
| На сумму выручки от продажи по ценам реализации | 62 | 90-1 |
| На сумму налога на добавленную стоимость | 90-3 | 68 |
| При оплате покупателем | 51 | 62 |
| На сумму коммерческих расходов | 90-2 | 44 |

Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительным оборотом отчетного месяца:

Дт 90-9 Кт 99 (в случае прибыли);

Дт 99 Кт 90-9 (в случае убытка).

До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 не делается. В декабре отчетного года после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов.

По дебету и кредиту счета 90 отражается одно и то же количество проданных товаров, но в разной оценке: по дебету – по себестоимости, по кредиту – по ценам реализации

**2.3 Организация учета затрат на предприятии**

Метод учета затрат и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно, так как зависит от ряда частных факторов: отраслевой принадлежности, размера, применяемой технологии, ассортимента продукции и т.п., иначе говоря, от индивидуальных особенностей предприятия. Главное, чтобы выбранный организацией метод обеспечивал возможность группировки затрат по отдельным объектам учета, текущего контроля за затратами на производство, а также возможность реализации важнейшего принципа управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям .

Для регистрации и отражения хозяйственных операций, сводки и обобщения данных о производственных затратах и выпуске продукции используется попроцессный метод учета затрат на производство.

Попроцессный метод заключается в отражении всех видов прямых и косвенных (накладных) затрат, связанных с выпуском и реализацией продукции, в разрезе отдельных процессов (стадий, фаз, переделов т.п.).

Основу этой системы калькулирования составляет учет затрат по каждому процессу в разрезе отдельных статей с разделением учета готовой продукции и незавершенного производства (НЗП). Процесс накопления затрат идет параллельно процессу производства .

Затраты на производство учитываются на основе первичной документации по учетным регистрам, оформленным в установленном порядке. Руководителем предприятия определен круг должностных лиц, которые подписывают учетные документы.

Учет стоимости полуфабрикатов собственного производства осуществляется по котловому методу, по которому не определяется фактическая себестоимость полуфабрикатов, а ведется только количественный учет передачи полуфабрикатов из одного цехе в другой без бухгалтерского учета таких передач.

Сводный учет затрат на основное производство ведется на балансовом счете 20 "Основное производство". В разрезе изделий и по экономическим элементам учет ведется в "Расчет себестоимости выпущенной продукции" за каждый отчетный месяц, где показываются остатки незавершенного производства на начало и конец месяца. Эти данные заполняются на основании первичного документа "Акт инвентаризации незавершенного производства", в который проставляется стоимость незавершенного производства по изделиям.

Подсчитываются все затраты и затем определяется выпуск изделий по фактическим затратам по формуле:

Выпуск = НЗП на начало месяца + затраты за месяц - НЭП на конец месяца

По каждому виду изделия сумма выпуска делится на количество выпуска и таким образом определяется себестоимость выпуска 1 единицы изделия. Сумма выпуска отражается в ведомости "Движения готовой продукции по фактической себестоимости".

Все расходы на основное производство отражаются в Журнале-ордере №10 из ведомостей и других журналов-ордеров. Данные ж/ордера №10 переносятся в Главную книгу.

Таблица 4. - Основные корреспонденции счетов, используемые на предприятии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет счета | Кредит счета | Наименование операции |
| 20 | 70 | Начислена з/плата основным производственным работникам  |
| 20 | 69 | Начислен ЕСН от з/платы основных производственных работников  |
| 20 | 10 | Списаны материалы на производство изделий  |
| 20 | 02 | Начислен износ по основным средствам, используемым в основном производстве  |
| 20 | 25 | Списаны общепроизводственные расходы на основное производство  |
| 20 | 26 | Списаны общехозяйственные расходы на основное производство  |
| 43 | 20 | Списана фактическая себестоимость выпущенных изделий на склад готовой продукции  |

Учет затрат по вспомогательному производству ведется на балансовом счете 23 "Вспомогательные производства". На данном счете учитываются расходы по автогаражу. Затраты собираются в журнале-ордере №10 с кредита счетов аналогично затратам основного производства. Затраты за месяц согласно учетной политике списываются на счет 25 "Общепроизводственные расходы", а часть расходов, приходящихся на реализацию услуг на сторону списываются на счет 90 "Продажи". Расчет затрат вспомогательного производства, приходящихся на реализованные услуги производятся на основании расшифровок автогаража.

Фактические затраты по ремонту машин и оборудования относят на счет 25 "Общепроизводственные расходы" по соответствующим статьям затрат.

Резерв на ремонт не создается. Расходы на ремонт основных средств относят по статьям расходов того цеха, где происходит ремонт.

Учет затрат по энерго- и водоснабжению ведется на счетах затрат, к которым они относятся на основании справки, предоставленной энерго-механическим отделом.

Таблица 5. - Основные корреспонденции счетов, используемые на предприятии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет счета | Кредит счета | Наименование операции |
| 23 | 10,70,69,02,97, 01,60,68 | Собираются затраты, относящиеся к вспомогательному производству  |
| 25 | 23 | Списаны затраты вспомогательного производства на общепроизводственные расходы  |
| 90 | 23 | Списаны расходы вспомогательного производства относящиеся к реализованным услугам на сторону.  |

На балансовом счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на предприятии учитываются расходы, связанные с содержанием жилья, находящегося на балансе предприятия. По дебету счета собираются затраты в журнале-ордере №10/1 аналогично затратам на основное производство, по кредиту счета отражается начисленная квартплата из Ведомости №7 "Ведомость учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

В конце года 29 счет закрывается и подсчитывается прибыль (убыток) от эксплуатации жилых домов. Результат относится на прочие доходы (расходы).

Таблица 6. - Основные корреспонденции счетов, используемые на предприятии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет счета | Кредит счета | Наименование операции |
| 29 | 70,69,10,68,97,01,60 | Собираются затраты на содержание жилья  |
| 76 | 29 | Начислена квартплата  |
| 29 | 91 | Списан доход от эксплуатации жилья  |
| 91 | 29 | Списан расход от эксплуатации жилья  |

В зависимости от способа оценки используемых ресурсов на предприятии применяют метод учета затрат по фактической себестоимости. По отношению к производственному процессу организован попроцессный метод. Учет затрат ведется в разрезе на каждое изделие, на основании первичных документов. В зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции учет ведется по калькулированию полной себестоимости.

Положительной стороной данного метода является получение представления обо всех затратах, которые несет организация в связи с производством и реализацией данного изделия.

Для управления затратами на предприятии ведется комбинированный способ калькулирования, который сочетает несколько способов, так как применение одного из них невозможно. Навивщик обслуживает сразу 2-3 вида изделий, имеет повременную форму оплаты труда. Такие затраты делятся в аналитическом учете на изделия пропорционально нормо-часам, и по технической карте производства данного изделия.

Перед запуском нового изделия в производстве составляется плановая калькуляция этого изделия по следующим статьям:

- материалы – нормы расхода на одну единицу берутся из технического процесса, цены – на основе данных отдела материального снабжения;

- основная заработная плата – нормо-часы умножаются на тариф за один час. Перед этим данную работу по каждой стадии нормируют;

- дополнительная заработная плата – установлена в размере 10% о основной заработной платы;

- отчисления в социальные фонды – 35,6%

- общепроизводственные расходы – установлен плановый % от основной заработной платы – 250%;

- общехозяйственные расходы – установлен плановый % от основной заработной платы – 150%.

По окончании отчетного периода составляются отчетные калькуляции по каждому виду изделий, на основании которых проводится анализ отклонений и принимаются решения управленческого типа о возможности устранения отклонений или о целесообразности дальнейшего выпуска этого изделия.

**3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ В ООО "ПРИБОР"**

Учет затрат на производство должен обеспечить точное исчисление себестоимости продукции садоводства и контроль за целесообразным и экономичным расходованием средств. Решение этой задачи зависит, в значительной степени, от обоснованности установленных объектов учета издержек производства. Способ учета затрат и калькуляция себестоимости продукции зависит от особенностей организации и технологии производства.

Одним из важнейших направлений совершенствования учета затрат и калькуляции себестоимости продукции садоводства является разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей. Существенный недостаток установленной номенклатуры статей затрат в растениеводстве – значительное укрупнение расходов, объединение в отдельные статьи затрат, отражающих различные хозяйственные процессы. Например, по статье "Работы и услуги" учитывают стоимость услуг автомобильного грузового транспорта, живой тягловой силы, электро- и водоснабжение. В результате этого снижается контрольно-аналитические функции в системе управления формирования себестоимости продукции. По статье "Затраты на содержание основных средств" учитывают издержки по использования основных средств как зависящие от итогов деятельности трудовых коллективов (затраты на обслуживание и эксплуатацию сельхозтехники), так и не зависящие от усилий коллективов (амортизационные отчисления на полное восстановление сельхозтехники, зданий и сооружений, эксплуатируемых в отрасли). Все это не позволяет установить реальные причины отклонения фактических затрат от плановых, что не способствует оперативному принятию управленческих решений по недопущению перерасхода труда, материальных и денежных средств вовлечение в производство неиспользованных внутрихозяйственных резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Действующая методика калькуляции себестоимости садоводческой продукции не предусматривает ее точных качественных характеристик. В результате этого снижаются аналитические функции учетной информации, а также искажается достоверность и объективность оценки результатов деятельности предприятия и его хозяйственных подразделений.

Целесообразно установить научно обоснованную номенклатуру калькуляционных статей, четко разграничить элементные и комплексные статьи затрат путем группировки элементных и комплексных расходов по всем аналитическим счетам. Каждая комплексная статья должна характеризовать услуги одного вида вспомогательного производства или включать лишь те затраты, которые имеют одинаковое производственное назначение; номенклатура статей затрат должна отражать особенности организации и технологии производства, а также обеспечить калькуляцию себестоимости продукции по экономически обоснованным элементам. Затраты по счетам "Вспомогательные производства", "Общепроизводственные расходы", "Общехозяйственные расходы" и по другим счетам, предназначенных для учета распределяемых затрат, надо учитывать в разрезе элементных расходов. В течение года затраты необходимо учитывать по элементным и комплексным статьям. Себестоимость продукции исчисляется по экономическим элементам только при составлении отчетных калькуляций. Фонд оплаты труда целесообразно подразделять в учет оплаты труда по действующим тарифам, окладам, расценкам и фонд материального поощрения. При этом на себестоимость продукции следует относить средства первой части фонда. Материальные издержки и расходы на оплату труда группируются на счетах производственных затрат (20, 23, 25, 26 и другие), что обеспечивает системное формирование себестоимости продукции. Исследование поэлементной калькуляции себестоимости для исчисления валового дохода предприятия наиболее эффективно в условиях применения современной электронно-вычислительной техники.

Итак, разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей позволит наиболее тщательно производить анализ формирования себестоимости продукции, что способствует принятию правильных управленческих решений.

Для совершенствования калькуляции себестоимости необходимо экономически обосновать критерии разграничения расходов предприятия на включаемые и не включаемые в себестоимость.

Одним из альтернативных традиционному отечественному подходу к калькулированию является подход, когда по носителям затрат планируется или учитывается неполная, ограниченная себестоимость. Суть такого подхода состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, то есть по носителям затрат распределяются лишь переменные издержки. Такая система получила название "директ-костинг".

Внедрение элементов системы "директ-костинг" в сельском хозяйстве позволяет рассчитывать критическую точку безубыточности, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от размера посевных площадей, величину загрузки мощностей. Информация, получаемая в данной системе, позволяет решать задачи типа: "производить ли конкретный вид продукции, и если да, то, в каком объеме"; использовать различные варианты установления цен; упростить планирование, учет и контроль результатов работы подразделений и другое.

Различают два варианта системы "директ-костинг": простой и развитой. Простой "директ-костинг" базируется на следующих принципах: затраты подразделяются по элементам на постоянные и переменные; себестоимость исчисляют только на основе переменных затрат; разница между выручкой и усеченной себестоимостью называется маржой (суммой покрытия затрат); возмещение постоянных затрат за счет маржи характеризует результаты деятельности предприятия в целом.

Система развитого "директ-костинга" – система, при котором в себестоимость включают не только переменные издержки, но и часть постоянных затрат.

При системе "директ-костинг" отчет о доходах имеет финансовые показатели: марженальный доход и прибыль. В состав марженального дохода не включается прибыль и постоянные затраты предприятия. После вычитания из марженального дохода постоянных издержек формируется показатель операционной прибыли.

Таким образом, в соответствии с системой "директ-костинг" на продукцию распределяют не все издержки предприятия, а только их часть, то есть изменяющиеся пропорционально изменению объема производства.

В соответствии с международными бухгалтерскими стандартами система "директ-костинг" не используется для составления внешней отчетности и расчетов налогов. Однако практическое значение этой системы заключается в следующем:

1. Существенно упрощает нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат. В результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – более контролируемыми.
2. Исключается трудоемкая работа по распределению косвенных расходов.
3. Контроль за постоянными затратами и другое.

Наряду с преимуществами и достоинствами система "директ-костинг" имеет ряд недостатков:

1. Себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции оказывается заниженной.
2. Отсутствует расчет полной себестоимости продукции, необходимый согласно действующему налоговому законодательству.
3. Сложность в разделении затрат на переменные и постоянные.

Однако главное преимущество системы "директ-костинг" в том, что она позволяет решить важнейшие задачи управления затратами.

В наши дни бухгалтерские программы и информационно-правовые базы данных стали незаменимым инструментом для бухгалтеров. С их помощью выполнение ежедневных профессиональных обязанностей становится менее рутинным и одновременно более оперативным. Бухгалтерская информация, обработанная современными программными средствами, дает возможность использовать ее для анализа деятельности предприятия и принятия управленческих решений.

Пользуются бухгалтеры и специальными базами данных, которые предоставляют справочную и нормативную информацию. Ценность бухгалтерский программ и информационно-правовых баз данных напрямую зависят от их соответствия действующему законодательству. А значит, большое значение имеет частота и своевременность их обновления. Но если обновление отчетных форм для бухгалтерских программ чаще всего производится бесплатно, то пополнение информационно-правовых баз данных осуществляется за отдельную плату.

Следует заметить, что для сельскохозяйственных предприятий практически нет бухгалтерских программ, кроме "1С: Бухгалтерия 7.7 сельхоз.". В данной программе имеются все виды первичных документов, применяемых в сельскохозяйственном учете. Документы по учету затрат труда фиксируют произведенные в отрасли трудовые затраты на выполнение конкретных работ и начисленную при этом оплату. На механизированных работах применяют учетный лист тракториста-машиниста. В аналоге данного документа в 1С заполняются все необходимые реквизиты, и, что самое главное, для правильного отнесения затрат указывается подразделение, в котором эти затраты произведены. По этому документу помимо начисления оплаты труда, производится и списание горючего. Для учета труда на немеханизированных работах и учета труда бригадиров применяют учетные листы и табель учетных работ. Документы по учету затрат предметов труда фиксируют расход различных материальных ценностей: удобрений, средств защиты растений, МБП, тары и т.д. Документы по учету средств труда фиксируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной амортизации. Таким образом это сделано в программе: при заполнении справочников по основным средствам указывается балансовая стоимость и проценты отчисления на амортизацию, а при начислении амортизации, относящейся к отрасли садоводства можно указывать базу распределения по общим затратам или по количеству отработанных часов. Документ по учету выхода продукции фиксирует получение и оприходование продукции садоводства. К ним относятся дневник поступления продукции садоводства и путевка на вывоз продукции с поля. Проводки формирует только дневник поступления продукции садоводства, а путевка нужна для проверки. Ежемесячно можно получать производственный отчет по цеху садоводства. Итоговые данные отчета автоматически переносятся в журнал-ордер № 10. Важным вопросом является, каким же образом происходит распределение накладных расходов. Для этого в программе предусмотрены следующие возможности: это можно делать вручную, то есть отдельной операцией указывать базу для распределения накладных расходов в % на те или иные отрасли или же программа будет автоматически распределять в зависимости от объема затрат в отраслях. Завершающим этапом является исчисление фактической себестоимости продукции, то есть делят фактически произведенные затраты на урожай. В течение периода сбора продукцию приходуют по плановой себестоимости, а для расчета фактической используется специальная функция.

Однако внедрению вычислительной техники должны предшествовать исчисление эффективности ее внедрения, а повышение эффективности ее использования следует рассматривать как важнейшее условие совершенствования управления предприятием.

Эффективность должна определяться как на стадии технико-экономического проектирования (так называемая расчетная эффективность), так и после внедрения проекта и освоения его эксплуатации (фактическая эффективность). Предварительный расчет должен подтверждать правильность выбора вида вычислительной техники и информационных баз и целесообразность проведения дальнейших проектных работ.

Таким образом, необходимо не только автоматизировать учет, но рассчитать эффективность данной операции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения данной курсовой работы были изучены вопросы, касающиеся затрат предприятия. В курсовой работе приведены понятие затрат, их подробная классификация и их роль в производстввенной деятельности предприятия. Также была исследована организация затрат на предприятии "Прибор".

Таким образом, можно сделать вывод, что современное состояние производства на предприятии за исследуемый период не очень эффективно и оставляет желать лучшего. Это связано с низким объемом производства продукции, низкой обеспеченностью основными производственными фондами и энергетическими ресурсами (что связано с их износом). Поэтому руководству предприятия необходимо пересмотреть организацию производства, изыскать средства на обновление основных фондов и энергоресурсов, разработать план наиболее эффективного использования трудовых ресурсов. А так как предприятие специализируется на производстве Эл. техники, которое очень трудоемкое и требует в основном затрат ручного труда, то необходимо свести их по возможности до минимума.

В условиях рыночных отношений целью предпринимательской деятельности является получение прибыли. Прибыль обеспечивает предприятию возможности самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников предприятия, на основе налога на прибыль обеспечивается формирование бюджетных доходов.

Данное предприятие находится в относительно устойчивом финансовом состоянии, но оно с каждым годом снижается. Это говорит о том, что руководству необходимо пересмотреть свою финансовую политику или внести в нее изменения, направленные на стабилизацию финансового состояния и дальнейшего развития .

Таким образом, можно подвести следующий итог. Произведя анализ финансовой деятельности ООО "Прибор", мы можем отметить, что за исследуемый период предприятие оказалось относительно финансово устойчивым, оборотные средства стали использоваться более эффективно, и результатом этого являются положительные финансовые результаты в 2008 году от реализации произведенной им продукции. Относительно кредитоспособности предприятия можно сказать следующее.

Что касается организации учета на предприятии, то одним из определяющих моментов организации учета затрат является экономически обоснованная их классификация, которая подчинена одной цели - обеспечить достоверность исчисления себестоимости выпускаемой продукции. Чтобы эффективность работы персонала предприятия возросла, необходимо автоматизировать учет. Это позволит сократить трудоемкость обработки бухгалтерской информации и сократить затраты на оплату труда работников. По произведенным расчетам этот процесс окупит себя через 2 года. Однако необходимо постоянно обновлять информационно-правовую базу так, чтобы она соответствовала действующему законодательству.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации" и ПБУ 9/99 "Доходы организации".

3. Вакуленко Т.Г., Фомина П.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. М.; Спб.: Издательский дом "Герда", 2003.

4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2006, 533с.

5. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит. ЮНИТИ, 2007, 560с.

6. Карпова Т.В. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. М.: Инфра – М, 2005, 392с.

7. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 160.

8. Корнилов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Изд. центр "Маркетинг", 2005, 268с.

9. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2001 год. – М.: Аналитика-Пресс, 2004.

10. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. №7. 2007.

11. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. – Спб.: Питер, 2008. – 176 с.: ил. – (Серия "Краткий курс").

12. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет, международный опыт. М.: Финансы и статистика, 2006, 144с.

13. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФКК – ПРЕСС, 2005, 872с.

14. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. – М.: Бухгалтерский учет, 2005.

1. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации, примеры. М., 2004.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000.
3. Борисов Р.В. Организация управленческого учета: методология, методика. – Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2004.
4. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет Изд. 4-е, дополн. – М.: Едиториал УРСС, 2006.
5. И.Е. Глушков. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Москва: "КНОРУС", Новосибирск: "ЭКОР-книга", 2005. – 1200с.
6. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – 2-е издание., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 800с.
7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Для вузов. – М.: Экономистъ, 2006. – 618с.
8. Нелюбова Н.Н. Бухгалтерский управленческий учет: Учебно-методическое пособие.- Волгоград: Изд-во ВолГу, 2005 г.
9. Керимов В.Э. Управленческий учет. – М.: ИНФРА-М, 2003
10. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М., ЗАО "Финстатинформ", 2003
11. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость. – М.: "Издательство ПРИОР", 2003 – 224 с
12. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. – М. Финансы и статистика, 2001
13. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М., Финансы и статистика, 2005