План

Введение

1. Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета в швейной промышленности

1.1 Технология швейного производства

1.2 Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции

1.3 Классификация затрат и ее влияние на процесс формирования себестоимости продукции и организацию бухгалтерского учета

1.4 Общая схема учета затрат швейного производства

1.5 Учет расходов по обслуживанию производства и управлению

1.6 Учет потерь от брака и простоев.

1.7 Сводный учет затрат на производство

2. Бухгалтерский управленческий учет на примере ООО «Журавлик»

2.1 Краткая экономическая характеристика организации

2.2 Учет затрат на производство продукции в ООО «Журавлик» за 2007 год

3. Расчетная часть: сквозная задача

Заключение

Библиографический список

**Введение**

*Актуальность темы.* Данная тема актуальна потому, что переход экономики страны на рыночные отношения требует эффективного ведения хозяйства, активного и последовательного внедрения достижений информационных технологий, всего нового и прогрессивного. В этих условиях неизмеримо возрастает роль бухгалтерского учета, поскольку требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного рубля в производственную коммерческую и финансовую деятельность предприятий и организаций. Современный бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления предприятием. Он должен отвечать требованиям международных стандартов, удовлетворять потребностям внешних и внутренних пользователей информации, выявлять резервы повышения эффективности производства.

Рост конкуренции за рынки сбыта, поиск новых сегментов рынка, ломка устоявшихся производственно-экономических связей предприятий усложняют ориентацию предприятий в системе экономических связей и увеличивают значимость функции управления. Прежде всего – управление затратами. Проблема сокращения расходов и управления ими – важное направление реформирования всех предприятий и в частности швейного производства.

*Степень разработанности темы.* Исследованию теории и практики управленческого учета посвящены работы отечественных ученых-экономистов: Бороненковой С.А., Горелик О.М., Ивашкевича В.Б., Кондракова Н.П., Маркарьяна Э.А., Полозовой А.Н., Никандровой Л.К. и ряда других. Проблемы совершенствования учета и анализа затрат постоянно находятся в центре внимания ученых и получили довольно полное отражение в специальной литературе. Однако управленческий учет, в первую очередь, формируется как специфическая система учета на предприятиях конкретной отрасли, в то же время вопросы, посвященные организации управленческого учета на предприятиях швейной промышленности не нашли достаточного освещения в научной и практической литературе.

*Предметом* *исследования* являются показатели управленческого учета и финансовой отчетности швейного предприятия.

*Объектом исследования* является финансово-хозяйственная деятельность предприятия швейной промышленности.

*Целью* данной работы является изучение аспектов ведения управленческого учета в швейной промышленности на примере предприятия г. Костромы ООО «Журавлик».

*Задачи:*

- изучить технологические особенности швейного производства;

- изучить методы калькулирования себестоимости продукции на предприятиях швейной отрасли.

- раскрыть характерные черты ведения управленческого учета на предприятиях швейной промышленности;

- проанализировать учет затрат на производство в ООО «Журавлик».

*Информационной базой исследования* послужила нормативно-правовая основа, регламентирующая порядок учета затрат и их классификацию для определения себестоимости продукции (работ, услуг), а также данные первичного учета и статистической отчетности предприятия швейной промышленности г. Костромы.

При написании данной курсовой работы были использовании следующие *методы исследования*: табличный метод, сравнительный метод, аналитический метод, изучение нормативно-правовой базы, описание, классификация, методы группировки.

**1. Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета в швейной промышленности**

1.1 Технология швейного производства

*Швейная промышленность* — отрасль лёгкой промышленности, производящая одежду и другие швейные изделия бытового и технического назначения из тканей, трикотажных полотен, искусственной и натуральной кожи и меха, новых конструкционных материалов, а также разнообразных отделочных материалов и фурнитуры.[[1]](#footnote-1)

Швейных предприятий в России насчитывается, по разным оценкам, от 1350 до 1450. Несмотря на то, что сейчас большинство из них работают на полную мощность, производство швейных изделий составляет около 8% от уровня производства, зафиксированного 10 лет назад. Столь низкая цифра объясняется тем, что большинство швейных предприятий работают на давальческом сырье, выполняя заказы со стороны. Специалисты отрасли считают, что будущее — за динамичными частными производителями.[[2]](#footnote-2)

Структура швейного предприятия включает в себя:

* материальный склад;
* производственный цех;
* склад готовых изделий;
* административный офис.

По роли в изготовлении продукции производство подразделяется на основное и вспомогательное.

Основное производство предназначено для изготовления той продукции, для выпуска которой создано предприятие. Эта продукция реализуется в соответствии с заключенными договорами.

Вспомогательные производства создаются для обслуживания основного производства в целях бесперебойного выпуска готовой продукции. К ним относятся: котельная, ремонтно-механический цех и др.

Небольшим предприятиям, выпускающим швейные изделия, свойственна бесцеховая структура организации производства.

Основной структурной единицей предприятия в данном случае является производственный участок.

К основному производству относятся:

* склад тканей или других материалов (подготовительное производство);
* раскройный цех (участок);
* швейный цех (участок);
* цех (участок) влажно-тепловой обработки.

В технологическом процессе основного производства выделяют две стадии обработки. Первая - подготовка ткани к раскрою и раскрой. Вторая - пошив готовых изделий.

На первой стадии материалы (ткани; фурнитура, материалы отделки, искусственный мех и др.) поступают от поставщиков в подготовительное производство (склад материалов), где производится их количественная приемка и качественная разбраковка.

В подготовительном производстве на основании производственных заданий по выпуску швейных изделий конкретных моделей определенного размера и роста готовятся лекала для раскроя настилов ткани.

После их изготовления на основании технически обоснованных норм расхода ткани производится расчет оптимального варианта использования каждого куска ткани для раскроя.

После подбора всех кусков ткани, подлежащих раскрою, производится отпуск ткани в раскройный цех (участок).

Отпуск осуществляется в пределах необходимого количества, определенного в результате расчета кусков ткани.

Кроме того, производится подбор необходимого количества и ассортимента фурнитуры и вспомогательных материалов согласно произведенным на основании производственных заданий или маршрутных листов расчетам.[[3]](#footnote-3)

В раскройном цехе (участке) выполняют следующие операции:

* приемка ткани из подготовительного цеха (участка);
* настилание ткани в настилы, их клеймение,
* раскрой настила;
* промер, сортировка и сдача на склад концевых остатков;
* контроль качества кроя, нумерация деталей кроя;
* комплектация и передача комплектов кроя в швейное производство или кладовую кроя.

На втором этапе после выполнения подготовительно-раскройных работ комплекты кроя передаются в швейный цех (участок). Также сюда со склада поступают фурнитура, меховые приборы и другие материалы.

В швейном цехе (участке) выполняются следующие операции:

* проверка комплектации кроя и его маркировка;
* сборка изделий последовательного выполнения определенных операций согласно технологической схеме разделения труда;
* отделка готового изделия и придание ему товарного вида (чистка, влажно-тепловая обработка);
* технический контроль и маркировка изделий;
* упаковка, сдача готовой продукции на склад.[[4]](#footnote-4)

В зависимости от технологии и организации производства на швейных предприятиях могут применяться попередельный и позаказный методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

**1.2 Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции**

*Попередельный метод* предполагает учет затрат на производство не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам.

Под *переделом* понимают совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта (полуфабриката) или готовой продукции (на последнем переделе).

Различают *бесполуфабрикатный* и *полуфабрикатный* варианты попередельного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

При первом варианте ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах. В соответствии с таким порядком учета затрат себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют лишь себестоимость готового продукта.

При втором варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях их обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль над себестоимостью продукции.

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 др. необходимо сопоставлять с нормативным расходом. Использование элементов нормативного метода позволяет ежедневно осуществлять контроль над затратами на производство, вскрывать причины отклонений от норм, выявлять резервы снижения себестоимости продукции.[[5]](#footnote-5)

1.3 Классификация затрат и ее влияние на процесс формирования себестоимости продукции и организацию бухгалтерского учета

Одним из важных участков бухгалтерского учета на швейных предприятиях является учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости.

Для правильной организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам.

Важнейшими из них являются: состав и вид затрат, места их возникновения и носители; роль и назначение в технологическом процессе изготовления продукции; способ включения в себестоимость продукции; отношение к объему производства и др.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента:

* материалы,
* заработная плата,
* амортизация и др.

Эти затраты независимо от места их возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

Учет по видам затрат классифицирует и отражает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции. По данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Экономическим элементом принято называть первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

Однако классификация затрат по экономическим элементам не позволяет исчислить себестоимость отдельных видов продукции, установить объем затрат конкретных структурных подразделений предприятия.

Например, электроэнергия на предприятиях может быть использована как в технологическом процессе производства продукции, так и для освещения офиса предприятия, помещения цехов и т. д. В свою очередь, в технологическом процессе электроэнергия может расходоваться на изготовление разнообразных изделий в разных количествах: на одно изделие – больше, на другое меньше. Для решения этих задач применяют классификацию затрат по статьям калькуляции.[[6]](#footnote-6)

Калькуляционной статьей принято называть определенный вид затрат, образующий себестоимость как отдельных видов, так и всей продукции в целом.

Группировка затрат по калькуляционным статьям позволяет определять назначение расходов и их роль, организовать контроль над расходами, выявлять качественные показатели хозяйственной деятельности как предприятия в целом, так и его отдельных подразделений, устанавливать, по каким направлениям необходимо вести поиск путей снижения издержек производства. На основании этой группировки строится аналитический учет затрат на производство, составляется плановая и фактическая калькуляция себестоимости отдельных видов продукции.

На швейных предприятиях данная группировка затрат является основной.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

1. «Основные материалы».

2. «Возвратные отходы (вычитаются)».

3. «Вспомогательные материалы».

4. «Топливо и энергия на технологические цели».

5. «Расходы на оплату труда производственных рабочих».

6. «Отчисления на социальные нужды».

7. «Расходы на подготовку и освоение производства».

8. «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования».

9. «Цеховые расходы».

10. «Общехозяйственные расходы».

11. «Потери от брака».

12. «Прочие производственные расходы».

13. «Коммерческие расходы».

Итог первых двенадцати статей образует производственную себестоимость, а итог всех тринадцати статей - полную себестоимость продукции.[[7]](#footnote-7)

По местам возникновения затраты группируются и учитываются в разрезе производств, цехов, участков, отделов, бригад и других структурных подразделений предприятия, т. е. центров затрат. Такая группировка затрат способствует ведению учета по этапам производственного процесса (передел, стадия, фаза, процесс, операция) и обеспечивает определение себестоимости продукции и организацию внутрипроизводственного хозяйственного расчета. Данная группировка затрат напрямую зависит от организационной структуры предприятия.

По отношению к полной себестоимости реализуемой товарной продукции все затраты предприятия в планировании и учете подразделяются на производственные и внепроизводственные (коммерческие).

В состав производственных затрат включают все затраты, связанные с изготовлением товарной продукции предприятия и образующие ее производственную себестоимость.

Внепроизводственные (коммерческие) затраты связаны с реализацией продукции потребителям. Сюда включают транспортные расходы, не возмещаемые покупателями, расходы на рекламу и прочие сбытовые расходы.

Производственные и коммерческие расходы в совокупности формируют полную себестоимость продукции.

По роли, выполняемой в технологическом процессе изготовления продукции, и целевому назначению затраты предприятия подразделяются на основные и накладные.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции. К ним относятся: стоимость материалов, вещественно входящих в продукт; стоимость топлива и энергии, израсходованных на технологические цели; расходы на оплату труда производственных рабочих и отчисления на социальные нужды; расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования и др.[[8]](#footnote-8)

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. К ним можно отнести и общехозяйственные расходы. В состав накладных расходов включают: расходы на оплату труда административно-управленческого персонала швейного предприятия; отчисления на социальные нужды этих работников; стоимость электроэнергии для освещения и топлива для отопления помещений; амортизацию основных средств и нематериальных активов; расходы на текущий ремонт и т. д.

По способу включения в себестоимость продукции затраты предприятия подразделяются на прямые и косвенные.

Прямыми являются расходы по производству конкретного вида продукции. Поэтому они могут быть отнесены на объекты калькуляции в момент их совершения или начисления прямо на основании данных первичных документов. К ним относятся: затраты материалов, заработная плата производственных рабочих и др.

Косвенные расходы связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства.

Косвенные расходы сначала собираются на соответствующих собирательно-распределительных счетах, а затем включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения.

Большое значение при калькулировании и оценке готовой продукции имеет группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции.

По данному признаку затраты предприятия подразделяются на текущие, будущего отчетного периода и предстоящие. К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Расходы будущего отчетного периода — это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды (например, расходы на аренду помещения, выписка газет и журналов и др.).

Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции это деление суммарных затрат на объем выпуска. Однако применять этот способ можно только при условии, что предприятие производит один вид продукции, не образовывая при этом запасов полуфабрикатов или готовой продукции.

Более сложный способ это калькуляция себестоимости по статьям затрат. При данном способе расчета себестоимости прямые затраты непосредственно включают в себестоимость продукции, а косвенные распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения.[[9]](#footnote-9)

1.4 Общая схема учета затрат швейного производства

На швейных предприятиях затраты на производство отражаются на следующих счетах согласно Плану счетов бухгалтерского учета:

20 «Основное производство»,

23 «Вспомогательные производства»,

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

28 «Брак в производстве»,

97 «Расходы будущих периодов»,

96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и др.[[10]](#footnote-10)

Затраты группируются по этим счетам, экономическим элементам, статьям калькуляции, местам возникновения расходов и видам продукции.

Фактическая себестоимость по видам вырабатываемой продукции, а внутри них и по статьям калькуляции, отражается на счете 20 «Основное производство».

По дебету этого счета в течение месяца собираются прямые затраты, обусловленные технологическим процессом изготовления изделий: стоимость материалов, входящих в продукцию, расходы на оплату труда производственных рабочих, отчисления на их социальные нужды, топливо и энергия на технологические цели. В первичных документах (лимитно-заборных картах, нарядах, рапортах и др.) указываются места возникновения затрат, наименования выпускаемой продукции и соответствующие статьи затрат.

Расходы на управление производством и его обслуживание не могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретного изделия, поскольку являются косвенными. Они предварительно учитываются на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат в разрезе производственных цехов и в целом по предприятию.

В конце месяца расходы по управлению и обслуживанию списываются с кредита этих счетов и переносятся на счет 20 «Основное производство» для включения в общую сумму затрат.

В аналитическом учете они распределяются между:

* структурными подразделениями,
* незавершенным производством и готовой продукцией,
* отдельными видами продукции.

Расходы относятся только на те производства, которые выпускают товарную продукцию.

На счетах производственных затрат фиксируется также:

* резерв предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков рабочих,
* соответствующая сумма расходов будущих периодов и потерь от брака.

Таким образом, в конце месяца по дебету счета 20 «Основное производство» собираются все затраты по выпуску продукции:

* прямые - по элементам затрат,
* косвенные - по комплексным статьям.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражается стоимость отходов производства в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» и потери от брака в корреспонденции со счетом 28 «Брак в производстве».

По окончании отчетного периода оценивается стоимость незавершенного производства на конец месяца и разграничиваются затраты между себестоимостью готовой продукции и незавершенным производством.

Для определения производственной себестоимости продукции к остатку незавершенного производства на начало месяца (сальдо на начало месяца по дебету счета 20 «Основное производство») прибавляют все затраты, произведенные в течение месяца и учтенные на дебете счета 20 «Основное производство», (т.е. сумма дебетовых оборотов по счету 20 за месяц) и вычитают стоимость возвратных отходов, потерь от брака и незавершенного производства на конец месяца.

Сданную на склад готовую продукцию по фактической производственной себестоимости отражают по Дебету счета 43 «Готовая продукция» и Кредиту счета 20 «Основное производство».

Дебетовое сальдо счета 20 «Основное производство» на конец месяца показывает затраты, относящиеся к незавершенному производству.

Завершающим этапом учетного процесса является составление калькуляций себестоимости отдельных видов продукции на основании аналитической группировки расходов по объектам калькулирования внутри счета 20 «Основное производство».

1.5 Учет расходов по обслуживанию производства и управлению

На швейных предприятиях в состав расходов по обслуживанию производства и управлению входят расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы.

Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования по своему назначению являются основными. Они обусловлены необходимостью обеспечить работу оборудования, станков, машин, транспортировку материалов, заготовок, деталей, использование инструментов, энергии в процессе производства продукции.

Размер и состав расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования планируются по цехам, производствам и статьям.

Смета этих расходов включает следующие статьи:

1. Амортизация оборудования и транспортных средств.

2. Эксплуатация оборудования (кроме расходов на текущий ремонт):

* стоимость смазочных, обтирочных и прочих вспомогательных материалов;
* заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование;
* отчисления на социальные нужды;
* стоимость топлива и энергии;
* стоимость услуг вспомогательных производств своего предприятия и сторонних организаций, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования, и др.

3. Текущий ремонт оборудования и транспортных средств:

* стоимость запасных частей и других материалов, расходуемых при текущем ремонте;
* заработная плата и отчисления на социальные нужды ремонтных рабочих;
* стоимость услуг ремонтных цехов по текущему ремонту и др.

4. Внутризаводское перемещение грузов:

* стоимость смазочных и обтирочных материалов, горючего, запасных частей и других материалов, израсходованных при эксплуатации транспортных средств, занятых на перемещении сырья, материалов, деталей, заготовок и т. п.;
* заработная плата рабочих-водителей транспортных средств, занятых внутризаводским перемещением грузов;
* отчисления на социальные нужды и др.

5. Износ инструментов и приспособлений.

6. Прочие расходы — не отраженные в предыдущих статьях, но связанные с эксплуатацией производственных машин и оборудования.

Между видами продукции расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования могут быть распределены пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, сметным (нормативным) ставкам, количеству отработанных машино-часов и т. д.

Способы распределения данных общепроизводственных расходов по видам продукции закрепляется в учетной политике предприятия.

Общецеховыми являются расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных цехов и управлением ими. По своему назначению это косвенные расходы и подлежат распределению между отдельными видами продукции.

Номенклатура статей общецеховых расходов включает:

* содержание аппарата управления цеха;
* содержание прочего персонала цеха;
* амортизация зданий, сооружений и прочего инвентаря цехового назначения;
* содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря цехового назначения;
* испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство;
* охрана труда;
* прочие расходы.

Суммы учтенных общецеховых расходов, как и расходы по содержанию и эксплуатации производственных машин и оборудования, распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, а внутри — между отдельными видами продукции. Между объектами калькуляции общецеховые расходы распределяются, как правило, пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, сметным (нормативным) ставкам, массе и объему продукции и т. д.

На предприятиях, где отсутствует цеховая структура управления, общепроизводственные расходы учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы в отличие от общепроизводственных связаны с обслуживанием производства и управления им в масштабе всего предприятия. По своему назначению они являются накладными и относятся к категории постоянных затрат, т. е. не зависящих от объема производства продукции.

Типовая номенклатура статей общехозяйственных расходов состоит из 4 разделов:

I. Расходы на управление организацией.

* Заработная плата аппарата управления организации, отчисления на социальные нужды.
* Командировки и перемещения.
* Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны.
* Отчисления на содержание вышестоящих организаций.
* Прочие расходы (канцелярские, типографские, почтово-телеграфные расходы, услуги связи и т. д.).

II. Общехозяйственные расходы

* Содержание прочего общезаводского (не административно-управленческого) персонала.
* Амортизация основных средств.
* Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера.
* Производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования.
* Охрана труда (расходы по технике безопасности, производственной санитарии и т. п.).
* Подготовка кадров.
* Организованный набор рабочей силы.
* Прочие расходы.

III. Сборы и отчисления. Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы.

IV. Общезаводские непроизводственные расходы

* Потери от простоев.
* Прочие непроизводительные расходы.[[11]](#footnote-11)

Общехозяйственные расходы, относимые в затраты основного производства, распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, а также между отдельными видами изделий в том же порядке, что и общепроизводственные расходы.

1.6 Учет потерь от брака и простоев

К браку в швейном производстве относятся изделия или полуфабрикаты, которые по своему качеству не соответствуют стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению или могут быть использованы после исправления дефектов.

По экономическому содержанию брак относится к непроизводительным расходам и в швейном производстве не планируется, а отражается только в фактической себестоимости швейных изделий по статье «Потери от брака», куда включаются стоимость окончательного брака и затраты, связанные с исправлением забракованных изделий.

Брак классифицируется по различным признакам. По характеру выявленных дефектов различают исправимый или неисправляемый (окончательный) брак, по месту выделения — внутренний, обнаруженный в раскройном, швейном цехе или складе готовой продукция до отправки потребителю, и внешний — выявленный у потребителя.

Себестоимость внутреннего окончательного брака определяется в размере фактических затрат по всем статьям расходов, кроме общепроизводственных.

В себестоимость внешнего окончательного брака включаются полная производственная себестоимость забракованного изделия и затраты, связанные с транспортировкой изделий для их замены или возврата.

Потеря от брака исчисляется путем уменьшения стоимости брака на сумму удержания с виновников брака и на стоимость забракованных деталей или изделий по цене их возможного использования.

Потери от брака увеличивают себестоимость готовой швейной продукции и относятся к тем видам продукции, по которой допущен брак.

Учет потерь от брака осуществляется на синтетическом счете 28 «Брак в производстве».[[12]](#footnote-12)

1.7 Сводный учет затрат на производство

Сводный учет как метод обобщения затрат на производство представляет собой комплекс работ, связанных с группировкой затрат по видам продукции, цехам и другим местам возникновения затрат, а также в целом по предприятию в разрезе установленных калькуляционных статей расходов размежеванием затрат между готовой продукцией, незавершенным производством и браком.[[13]](#footnote-13)

В последующем эти обобщенные данные используются для исчисления фактической себестоимости швейных изделий и составления необходимой отчетности.

Сводный учет затрат на производство должен вестись в точном соответствии с организацией текущего учета затрат на производство и прежде всего в разрезе отдельных цехов, а внутри них в разрезе отдельных заказов, видов выполняемой продукции и полуфабрикатов. При этом итоговые данные сводного учета затрат должны в точности совпадать с данными синтетического счета 20 «Основное производство».

В швейной отрасли применяется бесполуфабрикатный вариант сводного учета затрат на производство, при котором себестоимость собственных полуфабрикатов при передаче их из цеха в цех не калькулируется и на счетах бухгалтерского учета не отражается.

Собственные затраты цехов учитываются по статьям калькуляции, и себестоимость производственной продукции определяется исходя из доли участия цехов в ее изготовлении.

Движение полуфабрикатов в натуральном выражении, в котором отражаются остатки на начало месяца, поступления от производства за месяц, расход на производство за месяц, другие поступления и выбытия и остаток на конец месяца, осуществляются в оперативном учете.

Для определения окончательной суммы затрат на производство из общей суммы затрат на производство исключаются:

* стоимость полученных отходов (весового и мерного лоскута) по цене возможного использования;
* стоимость возвращенных на склад материалов, а также стоимость материалов, находящихся на различных стадиях обработки.

На предприятиях с цеховой структурой управления сводный учет затрат организуется в разрезе цехов, а с бесцеховой структурой в целом по предприятию.

Фактическая себестоимость готовой продукции определяется по формуле:

Сф = Нн + 3 - Нк - О – П - Б,[[14]](#footnote-14)

где

Сф - фактическая себестоимость продукции;

Нн - стоимость незавершенного производства на начало месяца;

Нк - стоимость незавершенного производства на конец месяца;

3 - затраты за месяц;

О - стоимость отходов;

П - стоимость потерь;

Б - стоимость потерь от брака.

**2. Бухгалтерский управленческий учет на примере ООО «Журавлик»**

2.1 Краткая экономическая характеристика организации

Виды деятельности, внесенные в устав ООО «Журавлик» (далее Организация):

* производство лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;
* оптовая и розничная торговля лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и медицинской техники;
* швейное производство;
* иные виды деятельности, не противоречащие законодательству РФ.

Фактически Организация занимается производством одежды из текстильных материалов (в том числе бандажи дородовые и послеродовые и бюстгальтеры дородовые и послеродовые), производством изделий медицинского назначения (корректоры осанки, протезные бюстгальтеры), а также оказывает сопутствующие транспортные услуги и осуществляет оптовую торговлю. Организация имеет лицензию на право осуществления деятельности по оказанию протезно-ортопедической помощи (производство и реализацию ортезов, в том числе бандажных изделий ортопедического назначения). Лицензия выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития сроком действия до 2010 года.

В связи с тем, что учредителями Организации являются физические лица, среднесписочная численность работающих ежегодно составляет менее 100 человек,[[15]](#footnote-15) выручка менее 400 млн. руб.,[[16]](#footnote-16) Организация имеет статус малого предприятия.

Часть продукции Организация производит силами своих работников и на своем оборудовании, а другая часть продукции производится сторонними предприятиями, которые на своем оборудовании и силами своих рабочих производят продукцию из давальческого сырья, переданного данной Организацией.

Структура данного предприятия такова:

* материальный склад;
* производственные цеха;
* склад готовой продукции;
* административный офис.

К основному производству относятся:

* склад тканей или других материалов (подготовительное производство);
* раскройный цех;
* швейный цех;

При необходимости влажно-тепловая обработка выполняется в швейном цехе.

*Таблица 1.* **Основные экономические показатели деятельности организации в 2007г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Объем производства продукции, руб. | 85 335 261,34 |
| 2 | Выручка от реализации продукции, руб. (с НДС) | 96 623 551,16 |
| 4 | Себестоимость реализованной продукции (включая коммерческие расходы), руб. 90,2+90,7 | 83 579 295,34 |
| 5 | Прибыль от реализации продукции, руб.  | 4 339 069,94 |
| 6 | Коэффициент чистой выручки | 0,03 |

Коэффициент чистой выручки показывает отношение суммы чистой прибыли и амортизационных отчислений к выручке от реализации продукции (без НДС и акцизов). Чистая выручка, складывающаяся из чистой прибыли и амортизационных отчислений, остается в обороте предприятия в денежной форме. Чем больше доля чистой выручки в общей сумме выручки, тем больше возможностей у предприятия для погашения своих долговых обязательств.

Коэффициент чистой выручки данной Организации очень маленький, это говорит о том, что она находится в трудном финансовом состоянии и не скоро сможет самостоятельно выйти из него. Это связано с тем, что в некоторых периодах 2007 года предприятие получало убытки, но в целом за 2007 год была получена прибыль.

*Таблица 2.*

**Структура выручки от реализации продукции в 2007 г**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме выручки, %** |
| 1 | Оказание услуг, всего | 7 851,88 | 0,01 |
| 1.1 | По ставке НДС 18% | 3 891,78 | 0,005 |
| 1.2 | Без НДС | 3 960,10 | 0,005 |
| 2 | Производство бандажей, всего | 44 807 596,39 | 46,37 |
| 2.1 | По ставке НДС 10% | 44 194 938,61 | 45,74 |
| 2.2 | Без НДС | 612 657,78 | 0,63 |
| 2.2.1 | Из них на экспорт | 456 145,78 | 0,47 |
| 3 | Производство бюстгальтеров, всего | 41 368 932,08 | 42,81 |
| 3.1 | По ставке НДС 10% | 41 117 276,22 | 42,55 |
| 3.2 | Без НДС | 251 655,86 | 0,26 |
| 3.2.1 | Из них на экспорт | 169 939,86 | 0,17 |
| 4 | Производство ортезов, всего | 106 690,05 | 0,11 |
| 4.1 | По ставке НДС 10% | 3 600,00 | 0,004 |
| 4.2 | Без НДС | 103 090,05 | 0,106 |
| 4.2.1 | Из них на экспорт | 28 562,23 | 0,03 |
| 5 | Производство прочей продукции, всего | 376 475,44 | 0,39 |
| 5.1 | По ставке НДС 10% | 200 274,14 | 0,21 |
| 5.2 | По ставке НДС 18% | 176 201,30 | 0,18 |
| 6 | Производство трусов дородовых, всего | 9 852 774,29 | 10,19 |
| 6.1 | По ставке НДС 10% | 9 835 507,29 | 10,17 |
| 6.2 | Без НДС | 17 267,00 | 0,02 |
| 7 | Торговля оптовая (по ставке НДС 10%) | 103 231,03 | 0,12 |
| **8** | **Итого выручки** | **96 623 551,16** | **100** |

Как видно из таблицы, наибольшую долю выручки занимает производство бандажей – 46,37%, а также производство бюстгальтеров – 42,81%.

Производство медицинских изделий, не облагаемых НДС, составляет 1,02%.

Доля продукции, направляемой на экспорт, составляет 0,67%.

*Таблица 3.*

**Структура себестоимости выпуска продукции в 2007 г**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Статьи затрат** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме затрат, %** |
| 1 | Амортизация основных средств | 1 057 703,57 | 1,2 |
| 2 | Затраты на оплату труда | 6 553 082,19 | 6,8 |
| 3 | Затраты, не принимаемые для налогообложения | 1 024 834,77 | 1,4 |
| 4 | Материальные затраты | 46 552 484,84 | 48 |
| 5 | Общехозяйственные затраты | 4 643 996,35 | 4,8 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды | 1 707 990,61 | 1,8 |
| 7 | Прочие затраты | 34 592 664,30 | 36 |
| **8** | **Итого себестоимость** | **96 132 756,63** | **100** |

Наибольшую долю в выпуске продукции составляют материальные затраты – 48%. Наименьшую часть занимает амортизация основных средств, всего 1,2%. Прочие затраты составляют 36%, они включают в себя коммунальные платежи (отопление, освещение, водоснабжение), услуги сторонних организаций, затраты на ремонт основных средств.

В аналитическом учете Организации выделены отдельным пунктом «Затраты, не принимаемые для налогообложения». Данный показатель используется при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (компенсационные выплаты по уходу за детьми до полутора лет, относящиеся к фонду оплаты труда).

**2.2 Учет затрат на производство продукции в ООО «Журавлик» за 2007 год**

В Организации рассчитывается калькуляция нормативной себестоимости изделий швейного производства по номенклатуре изделий. Данная калькуляция рассчитывается экономистами и утверждается руководителем предприятия. При необходимости (повышение стоимости материалов, увеличение заработной платы, повышение других расходов) калькуляция пересчитывается. Так, например, с 1 декабря 2007 г. плановая себестоимость отдельных видов продукции составляла:

*Таблица 4.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование изделия | Материал. затраты | Оплата труда и ЕСН | Общепроизводств. и общехозяйств. расходы | Нормативная себестоимость |
| 1 | Бандаж дородовый | 366,60 | 81,0 | 67,10 | 514,70 |
| 2 | Бандаж послеродовый | 202,83 | 96,0 | 44,87 | 343,70 |
| 3 | Бюстгальтер дородовый | 100,56 | 97,0 | 29,64 | 227,20 |
| 4 | Бюстгальтер послеродовый | 224,02 | 93,0 | 47,58 | 364,60 |
| 5 | Трусы дородовые | 45,70 | 29,0 | 11,20 | 85,90 |
| 6 | Купальный костюм для беременных | 540,44 | 90,0 | 94,56 | 725,0 |

Формирование фактических затрат на счете 20 производится по группам продукции:

* производство бандажей,
* производство бюстгальтеров,
* производство ортезов,
* производство полуфабрикатов,
* производство продукции,
* производство трусов дородовых.

Фактические затраты внутри группы формируются «котловым» методом и складываются из следующих видов расходов: амортизация, затраты на оплату труда, затраты не принимаемые для налогообложения, материальные затраты, общехозяйственные затраты, отчисления на социальные нужды, прочие затраты.

Например, фактические затраты по группе «Производство бандажей» в 2007 г. составили 36 431 011,56 руб., в том числе:

Амортизация основных средств 259 199,08 руб.

Затраты на оплату труда 1 878 210,01 руб.

Затраты не принимаемые для налогообложения 879 594,82 руб.

Материальные затраты 19 135 161,12 руб.

Общехозяйственные затраты 2 150 783,98 руб.

Отчисление на социальные нужды 492 238,77руб.

Прочие затраты 11 635 823,78 руб.

На счете 43 «Готовая продукция» продукция приходуется по плановым ценам и доводится до фактической себестоимости путем выявления отклонений плановой себестоимости от фактической на счете 40 «Выпуск продукции». По дебету счета 40 учитывается фактическая себестоимость, а по кредиту – плановая. Отклонения распределяются между остатками продукции на складе и реализованной продукцией на основании процента отношения фактической себестоимости к плановой в выпуске за месяц. Часть отклонения, которая приходится на реализованную продукцию, списывается на счет 90.2 «Себестоимость продаж», другая часть, которая приходится на остатки продукции на складе, переносится на отдельное субконто на счете 43 «Отклонение фактической себестоимости продукции от плановой». При этом отклонения на данном субконто не распределяются по номенклатуре продукции, а учитываются общей суммой. Таким образом, в конце месяца на счете 43 в целом по всей продукции формируется фактическая производственная себестоимость.[[17]](#footnote-17)

В данной организации затраты на производство отражаются на следующих счетах согласно Рабочему плану счетов бухгалтерского учета:

20 «Основное производство»,

21 «Полуфабрикаты собственного производства»,

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

28 «Брак в производстве»,

97 «Расходы будущих периодов».[[18]](#footnote-18)

На счете 26 учитываются косвенные расходы (расходы на содержание административно-управленческого персонала, хозяйственное обслуживание) с последующим включением в фактическую производственную себестоимость продукции пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки.[[19]](#footnote-19) Данные расходы состоят из следующих видов затрат:

*Таблица 5.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды затрат** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| Амортизация офисного оборудования | 26 | 02 | 240 959,57 |
| Материалы: | 367 343,53 |
| «Сырье и материалы» | 26 | 10.1 | 17 808,32 |
| «Запасные части» | 26 | 10.5 | 54 710,66 |
| «Прочие материалы» (канцелярские принадлежности) | 26 | 10.6 | 277 016,23 |
| «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» | 26 | 10.9 | 284 201,27 |
| Услуги сторонних организаций (аренда, транспортные услуги и т. п.) | 26 | 60 | 3 714 571,37 |
| Заработная плата управленческого персонала | 26 | 70 | 1 828 715,50 |
| ЕСН | 26 | 69 | 476 832,28 |
| Расходы будущих периодов (сертификаты соответствия, регистрационные удостоверения, лицензии) | 26 | 97 | 189 847,95 |
| Прочие расходы | 26 | 51, 71 | 135 695,65 |
| Списание на основное производство в конце месяца | 20 | 26 | 7 220 358,80 |

Наибольшую часть здесь составляет заработная плата (25%), а наименьшую – прочие расходы (1,9%).

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 с последующим включением их в фактическую производственную себестоимость пропорционально заработной плате основных производственных рабочих по каждому виду деятельности.[[20]](#footnote-20) Общепроизводственные расходы включают в себя следующие виды затрат:

*Таблица 6.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды затрат** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| Амортизация швейного оборудования | 25 | 02 | 896 740,15 |
| Материалы: | 1 202 100,49 |
| «Сырье и материалы» | 25 | 10.1 | 1 035 061,19 |
| «Запасные части» | 25 | 10.5 | 29 336,20 |
| «Прочие материалы» (канцелярские принадлежности) | 25 | 10.6 | 957,00 |
| «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» | 25 | 10.9 | 136 746,10 |
| Услуги сторонних организаций (аренда, транспортные услуги и т. п.) | 25 | 60 | 9 403,38 |
| Заработная плата работников, занятых обслуживанием производства (начальники цехов, мастера) | 25 | 70 | 1 094 631,86 |
| ЕСН | 25 | 69 | 285 153,82 |
| Списание на основное производство в конце месяца | 20 | 25 | 3 488 030,70 |

В составе данных затрат наибольшую часть имеют материалы (34,5%), а наименьшую – услуги сторонних организаций (0,3%).

Предприятие не допускает брак. На 28 счете учитывается брак в материалах, обнаруженный в процессе раскроя ткани.

*Таблица 7.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Хозяйственная операция** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| Брак в материалах | 28 | 10.1 | 2 010,27 |
| Списание брака на основное производство | 20 | 28 | 2 010,27 |

На счете 21 в Организации учитывается крой, предназначенный для производства готовых изделий:

*Таблица 8.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Хозяйственная операция** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| Оприходованы полуфабрикаты | 21 | 40 | 11 435 735,54 |
| Полуфабрикаты переданы в основное производство для пошива готовых изделий | 20 | 21 | 11 917 765,47 |

На счете 97 Организация учитывает расходы будущих периодов, т. е. расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.[[21]](#footnote-21) Погашение расходов будущих периодов производится методом равномерного списания.[[22]](#footnote-22)

*Таблица 9.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды затрат** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| Оказание услуг сторонними организациями: | 239 380,96 |
| по передаче лицензий | 97 | 76 | 1 500,00 |
| аренда, экспертиза | 97 | 60 | 237 880,96 |
| Прочие расходы | 97 | 51 | 11 500,00 |
| Списание на общехозяйственные расходы | 26 | 97 | 189 847,95 |

Прямые расходы на производство учитываются на счете 20 с разделением по видам деятельности.[[23]](#footnote-23) По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, а по кредиту – суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции.

*Таблица 10.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды затрат** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** |
| Амортизация раскройного оборудования | 20 | 02 | 5 347,92 |
| Материальные затраты | 20 | 10 | 34 331 585,42 |
| Полуфабрикаты | 20 | 21 | 11 917 765,47 |
| Общепроизводственные расходы | 20 | 25 | 3 488 030,70 |
| Общехозяйственные расходы | 20 | 26 | 7 220 358,80 |
| Услуги сторонних организаций по пошиву готовых изделий | 20 | 60 | 34 594 916,50 |
| Заработная плата основных производственных рабочих | 20 | 70 | 3 635 254,87 |
| ЕСН | 20 | 69 | 946 560,17 |
| Возврат материалов на склад | 10 | 20 | 1 528,98 |
| Списание себестоимости выпуска готовых изделий | 40 | 20 | 96 128 714,91 |
| Списывается себестоимость продаж | 90.2 | 20 | 2 444,42 |

Услуги сторонних организаций по пошиву готовых изделий составляют 36% от общей суммы прямых расходов на производство. Доля амортизации незначительна, всего 0,005%.

**3. Расчетная часть: сквозная задача**

ООО «Молоко» занимается производством молочной продукции.

Остатки по счетам на 1 апреля 2007 г. в ООО «Молоко»

|  |  |
| --- | --- |
| № и наименование счета | Сумма, в руб. |
| 01 «Основные средства»02 «Амортизация основных средств»10 «Материалы»43 «Готовая продукция»50 «Касса»51 «Расчетные счета»60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»71 «расчеты с подотчетными лицами»80 «Уставный капитал»99 «Прибыль и убытки» | 420 000100 00060 00010 0005 000250 00010 00020 000 2 000600 000 17 000 |

В апреле от поставщиков было получено **10 000 л** молока на сумму **44 000 руб**., в том числе НДС. Из молока произведено **998 кг** творога и **1 000 кг** сметаны. Расход молока на **1 кг** творога **6 л**, на **1 кг** сметаны **4 л**.

На производство сметаны и творога были израсходованы моющие средства на сумму **120 руб**.

В ходе производства были получены возвратные отходы:

По творогу – сыворотка **5 000 л**, цена оприходования **20 коп. за л**;

По сметане – обрат **3 000 л**, цена оприходования **1 руб. за л**.

В цехе был произведен ремонт автомата по производству творога на сумму **4 000 руб**.

На производство сметаны и творога была израсходована электроэнергия:

- от сторонних организаций на сумму **4 000 руб**.

- собственного производства на сумму **2 000 руб**.

Рабочим цеха была начислена з/п в сумме **20 000 руб**. Мастеру была начислена з/п **5 000 руб**.

Была начислена амортизация по основным средствам, годовая норма **6%.**

Директору и бухгалтеру была начислена з/п в сумме **20 000 руб**.

Командировочные расходы директора составили **2 000 руб**.

Для вспомогательного производства был закуплен мазут на сумму **1 180 руб.** с НДС и начислена з/п рабочему в сумме **794 руб**.

**2 кг** творога пришлось списать как брак, о чем был составлен соответствующий акт. В стоимость брака было списано только сырье, он был допущен из-за поломки автомата по производству творога.

Затраты на стандартизацию составили **100 руб**.

Вся продукция была передана на склад и реализована. Цена реализации **1 кг** творога – **70 руб.,** сметаны – **65 руб.**

Задание: 1) составить начальный баланс; 2) составить журнал регистрации хозяйственных операций; 3) провести группировку затрат по статьям калькуляции и видам продукции; 4) составить Главную книгу по всем счета с расшифровкой корреспонденции счетов в оборотах и по Дебету и по Кредиту; 5) составить заключительный баланс; 6) сделать выводы и принять управленческие решения.

1) Составим начальный баланс:

|  |  |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| 01 | 420 000 | 02 | 100 000 |
| 10 | 60 000 | 60 | 10 000 |
| 43 | 10 000 | 70 | 20 000 |
| 50 | 5 000 | 80 | 600 000 |
| 51 | 250 000 | 99 | 17 000 |
| 71 | 20 000 |  |  |
| Итого: | **747 000** | Итого: | **747 000** |

2) Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Хозяйственная операция** | **Корреспонденция счетов** | **Сумма** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Получено молоко от поставщиков | 10 | 60 | 40 000 |
| 2 | Оприходовано НДС по поступившему молоку | 19 | 60 | 4 000 |
| 3 | Списано молоко на производство | 20 | 10 | 39 952 |
| 4 | Списаны моющиеся средства на производство | 20 | 10 | 120 |
| 5 | Получены возвратные отходы:-творог-сметана | 1010 | 2020 | 1 0003 000 |
| 6 | Ремонт автомата по производству творога | 20 | 60 | 4 000 |
| 7 | Израсходована электроэнергия со стороны | 20 | 60 | 4 000 |
| 8 | Израсходована электроэнергия собственного производства | 20 | 23 | 2 000 |
| 9 | Закуплен мазут | 10 | 60 | 1 000 |
| 10 | Оприходован НДС по мазуту | 19 | 60 | 180 |
| 11 | Израсходован мазут на вспомогательное производство | 23 | 10 | 1 000 |
| 12 | Начислена заработная плата рабочему вспомогательного производства | 23 | 70 | 794 |
| 13 | Начислен ЕСН | 23 | 69 | 206 |
| 14 | Начислена заработная рабочим цеха | 20 | 70 | 20 000 |
| 15 | Начислен ЕСН | 20 | 69 | 5 200 |
| 16 | Начислена заработная плата мастеру | 25 | 70 | 5 000 |
| 17 | Начислен ЕСН | 25 | 69 | 1 300 |
| 18 | Начислена амортизация | 25 | 02 | 2 100 |
| 19 | Списаны общепроизводственные расходы на основное производство | 20 | 25 | 8 400 |
| 20 | Начислена заработная плата директору и бухгалтеру | 26 | 70 | 20 000 |
| 21 | Начислен ЕСН | 26 | 69 | 5 200 |
| 22 | Списаны командировочные расходы | 26 | 71 | 2 000 |
| 23 | Списаны общехозяйственные расходы на основное производство | 20 | 26 | 27 200 |
| 24 | Отражен брак | 28 | 10 | 48 |
| 25 | Списан брак на основное производство | 20 | 28 | 48 |
| 26 | Списаны затраты на стандартизацию | 20 | 60 | 100 |
| 27 | Оприходована готовая продукция | 43 | 20 | 107 020 |
| 28 | Реализована продукция по договорным ценам | 62 | 90 | 134860 |
| 29 | Списаны затраты по продаже | 90 | 43 | 107 020 |
| 30 | Начислен НДС в бюджет | 90 | 68 | 12 260 |
| 31 | Определена прибыль по продажам | 90.2 | 99 | 15 580 |
| 32 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 3 116 |

3) Группировка затрат по статьям калькуляции и видам продукции

|  |  |
| --- | --- |
| **Статьи калькуляции** | **Виды продукции** |
| **Сметана** | **Творог** |
| Сырье и материалы | 16 000+48 | 23 952+72 |
| Возвратные отходы | 3 000 | 1 000 |
| Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонней организации | - | 4 000 |
| Топливо и энергия на технологические цели | 2 400 |  3 600 |
| Заработная плата производственных рабочих | 8 000 | 12 000 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 080 | 3 120 |
| Расходы на подготовку и освоение производства | - | - |
| Общепроизводственные расходы | 3 360 | 5 040 |
| Общехозяйственные расходы | 10 880 | 16 320 |
| Потери от брака | - | 48 |
| Прочие производственные расходы | 40 | 60 |
| Коммерческие расходы | - | - |
| **Итого:** | **39 808** | **67 212** |

Себестоимость 1 кг сметаны: 39,8 руб;

Цена реализации 1 кг сметаны с НДС – 65 руб.;

 без НДС – 59 руб.

Себестоимость 1 кг творога: 67,35 руб;

Цена реализации 1 кг творога с НДС – 70 руб.;

без НДС – 63,6 руб.

4) На основании начального баланса и журнала хозяйственных операций откроем счета бухгалтерского учета за апрель месяц (на основе главной книги):

**Счет 01 «Основные средства»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 01 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 01 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | - | - | Д | К |
| 420000 |  | - | - | - | - | 420000 | - |
| Итого | - | - | - | - | 420000 | - |

**Счет 02 «Амортизация основных средств»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 02 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 02 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  | 25 | Д | К |
| - | 100000 | - | - | 2100 | 2100 | - | 102100 |
| Итого | - | - | 2100 | 2100 | - | 102100 |

**Счет 10 «Материалы»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 10 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 10 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 60 | 20 | 20 | 23 | 28 | Д | К |
| 60000 | - | 40000 | 1000 | 41000 | 39952 | 1000 | 48 | 41000 |  |  |
|  |  | 1000 | 3000 | 4000 | 120 |  |  | 120 |  |  |
| Итого | 41000 | 4000 | 45000 | 40072 | 1000 | 48 | 41120 | 63880 |  |

**Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 19 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 19 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 60 |  | Д | К |
| - | - | 4000 | 4000 | - |  | - | - |
|  |  | 180 | 180 | - |  | - | - |
| Итого | 4180 | 4180 |  |  | 4180 |  |

**Счет 20 «Основное производство»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 20 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 20 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 10 | 60 | 23 | 70 | 69 | 25 | 26 | 28 | 10 | 43 | Д | К |
| - | - | 39952 | 4000 | 2000 | 20000 | 5200 | 8400 | 27200 | 48 | 106800 | 1000 | 107020 | 108020 |  |  |
|  |  | 120 | 4000 |  |  |  |  |  |  | 4120 | 3000 |  | 3000 |  |  |
|  |  |  | 100 |  |  |  |  |  |  | 100 |  |  |  |  |  |
| Итого | 40072 | 8100 | 2000 | 20000 | 5200 | 8400 | 27200 | 48 | 111020 | 4000 | 107020 | 111020 |  |  |

**Счет 23 «Вспомогательное производство»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 23 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 23 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 10 | 70 | 69 | 20 | Д | К |
| - | - | 1000 | 794 | 206 | 2000 | 2000 | 2000 |  |  |
| Итого | 1000 | 794 | 206 | 2000 | 2000 | 2000 |  |  |

**Счет 25 «Общепроизводственные расходы»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 25 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 25 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 70 | 69 | 02 | 20 | Д | К |
| - | - | 5000 | 1300 | 2100 | 8400 | 8400 | 8400 |  |  |
| Итого | 5000 | 1300 | 2100 | 8400 | 8400 | 8400 |  |  |

**Счет 26 «Общехозяйственные расходы»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 26 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 26 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 70 | 69 | 71 | 20 | Д | К |
| - | - | 20000 | 5200 | 2000 | 27200 | 27200 | 27200 |  |  |
| Итого | 20000 | 5200 | 2000 | 27200 | 27200 | 27200 |  |  |

**Счет 28 «Брак в производстве»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 28 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 28 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 10 | 20 | Д | К |
| - | - | 48 | 48 | 48 | 48 |  |  |
| Итого | 48 | 48 | 48 | 48 |  |  |

**Счет 43 «Готовая продукция»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 43 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 43 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 20 | 90 | Д | К |
| 10000 |  | 107020 | 107020 | 107020 | 107020 | 10000 |  |
| Итого | 107020 | 107020 | 107020 | 107020 | 10000 |  |

**Счет 50 «Касса»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 50 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 50 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  |  | Д | К |
| 5 000 |  | - |  | - |  | 5000 |  |
| Итого |  |  |  |  | 5000 |  |

**Счет 51 «Расчетные счета»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 51 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 51 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  |  | Д | К |
| 250000 |  | - | - | - | - | 250000 |  |
| Итого |  |  |  |  | 250000 |  |

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 60 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 60 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  | 20 | 10 | 19 | Д | К |
|  | 10000 | - | - | 4000 | 40000 | 4000 | 48000 |  |  |
|  |  | - | - | 4000 | 1000 | 180 | 5180 |  |  |
|  |  | - | - | 100 |  |  | 100 |  |  |
| Итого |  |  | 8100 | 41000 | 4180 | 53280 |  | 63280 |

**Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 62 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 62 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 90 |  | Д | К |
| - | - | 134860 | 134860 | - | - |  |  |
| Итого | 134860 | 134860 |  |  | 134860 |  |

**Счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 68 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 68 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  | 90 | 99 | Д | К |
| - | - | - | - | 12260 | 3116 | 15376 |  |  |
| Итого |  |  | 12260 | 3116 | 15376 |  | 15376 |

**Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 69 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 69 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  | 20 | 23 | 25 | 26 | Д | К |
| - | - | - | - | 5200 | 206 | 1300 | 5200 | 11906 |  |  |
| Итого |  |  | 5200 | 206 | 1300 | 5200 | 11906 |  | 11906 |

**Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 70 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 70 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  | 20 | 23 | 25 | 26 | Д | К |
|  | 20000 | - | - | 20000 | 794 | 5000 | 20000 | 45794 |  |  |
| Итого |  |  | 20000 | 794 | 5000 | 20000 | 45794 |  | 65794 |

**Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 71 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 71 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  | 26 | Д | К |
| 2000 |  | - | - | 2000 | 2000 |  |  |
| Итого |  |  | 2000 | 2000 |  |  |

**Счет 80 «Уставный капитал»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 80 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 80 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К |  |  | Д | К |
|  | 600000 | - | - | - | - |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  | 600000 |

**Счет 90 «Продажи»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 90 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 90 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 68 | 43 | 99 | 62 | Д | К |
|  |  | 12260 | 107020 | 15580 | 134860 | 134860 | 134860 |  |  |
| Итого | 12260 | 107020 | 15580 | 134860 | 134860 | 134860 |  |  |

**Счет 99 «Прибыли и убытки»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сн | Обороты по дебету счета 99 в кредит счетов | Итого по дебету | Обороты по кредиту счета 99 в дебет счетов | Итого по кредиту | Ск |
| Д | К | 68 | 90 | Д | К |
|  | 17000 | 3116 | 3116 | 15580 | 15580 |  |  |
| Итого | 3116 | 3116 | 15580 | 15580 |  | 29464 |

5) Заключительный баланс

|  |  |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| 01 | 420 000 | 02 | 102 100 |
| 10 | 63 880 | 60 | 63 280 |
| 19 | 4 180 | 68 | 15 376 |
| 20 | 0 | 69 | 11 906 |
| 23 | 0 | 70 | 65 794 |
| 25 | 0 | 80 | 600 000 |
| 26 | 0 | 90 | 0 |
| 28 | 0 | 99 | 29 464 |
| 43 | 10 000 |  |  |
| 50 | 5 000 |  |  |
| 51 | 250 000 |  |  |
| 62 | 134 860 |  |  |
| 71 | 0 |  |  |
| **Итого:** | **887 920** | **Итого:** | **887 920** |

6) Выводы

Производство творога получается нерентабельным для предприятия, так как цена его реализации с НДС, равная 70 рублей, практически не отличается от себестоимости, равной 67,35 рублей. Такая ситуация могла сложиться из-за поломки автомата по производству творога, что привело к браку. Что же касается сметаны, то здесь можно сделать вывод, что ее производить выгодно, т.к. цена реализации с НДС, равная 65 рублям значительно превышает себестоимость сметаны, равной 39, 81 рубль.

**Заключение**

Данная работа была посвящена теме «Управленческий учет в швейной промышленности».

Задачи, поставленные мною, были достигнуты. В работе раскрыты технологические особенности швейного производства, изучены методы калькулирования себестоимости продукции на предприятиях швейной промышленности. Были также раскрыты характерные черты ведения управленческого учета на предприятиях данной отрасли, был проанализирован учет производственных затрат в ООО «Журавлик».

Организации в условиях перехода к рыночным отношениям крайне нуждаются в аналитической оперативной информации, характеризующей рациональность использования производственных ресурсов, целесообразность инвестирования в них, рентабельность хозяйственно-финансовой деятельности организации. Эти задачи могут быть решены с помощью управленческого учета, о чем свидетельствует практика экономически развитых стран.

Управленческий учет охватывает все виды информации, которая собирается, измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего использования руководству и менеджерам, вырабатывающим и принимающим обоснованные управленческие решения.

Подводя итоги, можно сказать, что управленческий учет не менее важен, чем и финансовый. Он является логическим продолжением развития бухгалтерского финансового учета, его эволюцией. Управленческий учет представляет собой основную систему коммуникаций внутри предприятия. Его цель — обеспечить соответствующей информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей. Наиболее важным показателем для управленческого учета являются затраты на производство, которые включаются в себестоимость продукции.

В состав себестоимости швейных изделий включаются следующие статьи затрат:

- основные материалы;

- возвратные отходы (вычитаются);

- вспомогательные материалы;

- топливо и энергия на технологические цели;

- расходы на оплату труда производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы на подготовку и освоение производства;

- расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;

- цеховые расходы;

- общехозяйственные расходы;

- потери от брака;

- прочие производственные расходы;

- коммерческие расходы.

В практической части курсовой работы исследован учет затрат на производство швейной продукции в ООО «Журавлик».

Компания «Журавлик» - российский производитель одежды из текстильных материалов (бандажей дородовых и послеродовых и бюстгальтеров дородовых и послеродовых), а также изделий медицинского назначения (корректоров осанки, протезных бюстгальтеров).

Затраты на производство швейной продукции ООО «Журавлик» отражаются на следующих счетах:

20 «Основное производство»,

21 «Полуфабрикаты собственного производства»,

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

28 «Брак в производстве»,

97 «Расходы будущих периодов».

Фактическая себестоимость вырабатываемой продукции отражается на счете 20 «Основное производство».

По дебету счета 20 в течение месяца собираются прямые затраты, обусловленные технологическим процессом изготовления изделий: стоимость материалов, входящих в продукцию, расходы на оплату труда производственных рабочих, отчисления на их социальные нужды.

Расходы на управление производством не могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретного изделия, поскольку являются косвенными. Они предварительно учитываются на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.

Применительно к данной Организации можно оптимизировать управленческий учет следующим образом: как уже излагалось в разделе 2.2. **«**Учет затрат на производство продукции в ООО «Журавлик» за 2007 год», плановая себестоимость продукции определяется по каждому наименованию (артикулу) продукции, а формирование фактической себестоимости происходит по группам продукции. Считаю целесообразным организовать учет таким образом, чтобы фактическая себестоимость формировалась также по каждому наименованию (артикулу) продукции. Сравнивая ее с продажной ценой можно установить, какая продукция менее рентабельна, и принять меры к снижению ее себестоимости либо к прекращению выпуска данного вида продукции. Возможно также (при наличии спроса) повышение продажной цены на данную продукцию.

 Управленческий учет должен быть организован таким образом, чтобы максимально отвечать информационным потребностям управления производством готовой продукции.

**Библиографический список**

1. Федеральный закон от 24.07.07 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
2. Постановление Правительства РФ от 22.07.08 №556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»;
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. – 3-е изд. – М.: Ось-89, 2007. – 112 с.;
4. Учетная политика предприятия;
5. Рабочий план счетов, утвержденный учетной политикой предприятия;
6. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие для студ. вузов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 384 с.;
7. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: порядок постановки и основные направления развития. Практическое руководство.-2-е изд., испр. – М.: Эксмо, 2008. – 320 с.;
8. Васин Ф.П. Управленческий учет: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 1997. – 350 с.;
9. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие для высш. учеб. заведений. – М.: Омега – Л, 2004. – 576 с.;
10. Газарян Н.М. Теория и практика внутреннего контроля в швейном производстве: Учебник. - М.: Маркетинг, 2005. - 67 с.;
11. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: Учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений.- М.: КНОРУС, 2007. – 256 с.;
12. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов.- 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998. – 783 с.;
13. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов.- М.: Экономистъ, 2004.- 618 с.;
14. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2004. – 341 с.;
15. Керимов В.Э. Управленческий учет. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2005. – 286 с.;
16. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 368 с.;
17. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 160 с.;
18. Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 264 с.;
19. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009. – 304 с.;
20. Никандрова Л.К. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – М.: Логос, 2007. – 184 с.;
21. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности: Учебник. - М.: «Финансы и статистика», 2005. – 322 с.;
22. Осипенкова О.Ю. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: Экзамен, 2002. – 318 с.;
23. Полозова А.Н. Управленческий анализ в отраслях: Учебное пособие для студ. – М.: КНОРУС, 2008. – 336 с.;
24. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. – 211 с.;
25. http://ru.wikipedia.org/wiki/Швейная\_промышленность;
26. http://www.compromat.ru/page\_11265.htm;
27. http://www.legpromsme.ru/content/document\_r\_A4BA28C2-E5B7-4785-86EA-03FBABA2D805.html;
28. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_A089A3D0-52FC-43F3-A4E5-441E54AABB7B.html;
29. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_8CBFF660-B3EB-4E12-B00B-29784F89CC93.html;
30. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_62FA4CFD-2056-48F1-BB04-4CC884CC3FC5.html;
31. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_8F93A5F9-2577-4E3F-BD42-370EAC4CA34D.html.
1. http://ru.wikipedia.org/wiki/Швейная\_промышленность [↑](#footnote-ref-1)
2. http://www.compromat.ru/page\_11265.htm [↑](#footnote-ref-2)
3. Газарян Н.М. Теория и практика внутреннего контроля в швейном производстве: Учебник. - М.: Маркетинг, 2005. - 67 с. с. 23-26. [↑](#footnote-ref-3)
4. http://www.legpromsme.ru/content/document\_r\_A4BA28C2-E5B7-4785-86EA-03FBABA2D805.html [↑](#footnote-ref-4)
5. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008. с. 205-207. [↑](#footnote-ref-5)
6. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности: Учебник. - М.: «Финансы и статистика», 2005. – 322 с. с. 107. [↑](#footnote-ref-6)
7. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_A089A3D0-52FC-43F3-A4E5-441E54AABB7B.html [↑](#footnote-ref-7)
8. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности: Учебник. - М.: «Финансы и статистика», 2005. – 322 с. с. 112. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов.- М.: Экономистъ, 2004.- 618 с. с. 104. [↑](#footnote-ref-9)
10. План счетов бухглтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. – 3-е изд. – М.: Ось-89, 2007. – 112 с.; [↑](#footnote-ref-10)
11. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_8CBFF660-B3EB-4E12-B00B-29784F89CC93.html [↑](#footnote-ref-11)
12. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_62FA4CFD-2056-48F1-BB04-4CC884CC3FC5.html [↑](#footnote-ref-12)
13. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов.- М.: Экономистъ, 2004.- 618 с. с. 244. [↑](#footnote-ref-13)
14. http://www.businessuchet.ru/content/document\_r\_8F93A5F9-2577-4E3F-BD42-370EAC4CA34D.html [↑](#footnote-ref-14)
15. Федеральный закон от 24.07.07 №209-ФЗ ст. 4 [↑](#footnote-ref-15)
16. Постановление Правительства РФ от 22.07.08 №556 [↑](#footnote-ref-16)
17. Учетная политика Организации. [↑](#footnote-ref-17)
18. Рабочий план счетов, утвержденный учетной политикой предприятия. [↑](#footnote-ref-18)
19. Учетная политика Организации. [↑](#footnote-ref-19)
20. Учетная политика Организации. [↑](#footnote-ref-20)
21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. – 3-е изд. – М.: Ось-89, 2007. – 112 с.; с. 101. [↑](#footnote-ref-21)
22. Учетная политика Организации. [↑](#footnote-ref-22)
23. Учетная политика Организации. [↑](#footnote-ref-23)