ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

СОДЕРЖАНИЕ

Ведение ……………………………………………………………………..3

1 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции…………………………………………………………………………5

1.1 Задачи учета затрат на производство, классификация затрат……….5

1.2 Учет расходов по элементам затрат…………………………………...9

1.3 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости…………..13

1.4 Сводный учет затрат на производство……………………………….19

2 Учет производственных затрат в ОАО

 «Железногорский хлебозавод»…………………………………………..25

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО

 «Железногорский хлебозавод»…………………………………………..25

2.2 Учет затрат на производство в ОАО «Железногорский хлебозавод»……………………………………………………………………...29

3 Совершенствование учета и минимизация затрат на производство продукции…………………..................................................................................36

Заключение ………………………………………………………………..40

Список литературы ……………………………………………………….41

**Введение**

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие своих коллективов и др. Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами или издержками. В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда. Все затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, образуют себестоимость продукции, а себестоимость служит важнейшим показателем эффективного использования производственных ресурсов.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции заключается в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, исчислении фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, контроле за использованием ресурсов и денежных средств. Актуальность темы работы обусловлена тем, что непрерывный текущий учет издержек в местах возникновения затрат, повседневного выявления возможных отклонений от установленных норм, причин и виновников этих отклонений должен удовлетворять требованиям оперативного управления производством.

В последние годы наблюдается тенденция роста затрат на производство и реализацию продукции. К увеличению себестоимости приводят удорожание стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, оборудования, рост процентных ставок за пользование кредитом, повышение тарифов на транспортные услуги, рост расходов на рекламу, представительских расходов.

Цель курсовой работы – изучить состояние учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции на примере открытого акционерного общества «Железногорский хлебозавод».

В соответствии с целью определим следующие задачи работы:

- Рассмотреть основные задачи учета затрат на производство;

- Изучить классификация затрат и методы калькулирования себестоимости;

- Дать организационно-экономическую характеристику ОАО «Железногорский хлебозавод»;

- исследовать особенности учета затрат на производство в ОАО «Железногорский хлебозавод»;

- предложить основные пути совершенствования учета и минимизации затрат на производство продукции.

**1 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**

**1.1 Задачи учета затрат на производство, классификация затрат**

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревшей.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является составной частью общей системы бухгалтерского учета.

Основными задачами учета затрат на производство являются:

- своевременное и правильное отражение фактических затрат производства по соответствующим статьям;

- предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами;

- выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь;

- определение результатов внутрипроизводственного хозрасчета по структурным подразделениям предприятия и др.

Для осуществления этих задач на предприятиях учет затрат должен быть организован с соблюдением следующих основных принципов:

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

- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;

- правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;

- разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения;

-     согласованность показателей учета затрат с плано­выми показателями;

-     включение всех затрат по производству продукции отчетного периода в ее себестоимость;

-     группировка и отражение затрат по производствен­ным подразделениям, видам продукции, элементам и ста­тьям расходов;

-     согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции;

-     обеспечение раздельного отражения производствен­ных затрат по действующим нормам и отклонениям от них;

-     расширение состава затрат, относимых на себестои­мость продукции по прямому признаку;

-     максимальное приближение методологии и органи­зации учета затрат к международным стандартам и т. д. [10, с. 35].

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции – четкое определение состава производственных затрат. В нашей стране состав себестоимости продукции регламентируется государством. Основные принципы формирования этого состава определены главой 25 Налогового кодекса РФ и конкретизированы в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99. [5, с. 109].

Затраты на производство по времени их формирования подразделяются на производственную себестоимость и затраты на продажу продукции (работ, услуг).

Производственная себестоимость определяется затратами материальных, трудовых и иных ресурсов, связанными с производством продукции (работ, услуг), произведенными организацией в отчетном периоде.

Затраты на продажу продукции (работ, услуг) состоят из расходов, связанных со сбытом (расходы на упаковку, погрузочно-разгрузочные работы, транспортные расходы, расходы на рекламу и т.п.).

Затраты на производство продукции (работ, услуг) при их планировании и отражении в учете можно классифицировать по следующим признакам:

а) по отношению к объему производства продукции (работ, услуг):

 - переменные,

- условно-переменные,

 - условно - постоянные затраты.

К переменным относятся расходы, которые изменяются пропорционально изменению объема продукции, работ и услуг (сырье и материалы, заработная плата рабочих с оплатой труда в зависимости от объема работ, электроэнергия, использованная на производство, и т.п.). При этом относительно единицы продукции (работ, услуг) их величина является постоянной.

К условно-переменным относятся затраты, размер которых возрастает или уменьшается в соответствии с изменениями объема выпуска продукции (работ, услуг), но не в прямой пропорции с объемом производства.

К условно-постоянным (расходам на период) относятся затраты, которые не зависят от объема (количества) продукции (работ, услуг) и остаются в целом постоянными в определенном диапазоне колебаний объема производства и деловой активности (амортизация, отчисления на страхование, арендные платежи и т.п.);

б) по способу отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг):

 - прямые (стандартные),

 - косвенные (накладные) расходы.

 Прямые (стандартные) затраты определяются и зависят от объема произведенных в отчетном периоде единиц продукции (работ, услуг) и состоят из стоимости материалов, расходов по оплате труда работников основного производства и других затрат, которые непосредственно по прямому назначению можно отнести на себестоимость конкретной продукции (работ, услуг). Косвенные затраты не зависят от объема производства и остаются в целом постоянными в определенном диапазоне колебаний производства или деловой активности организации и включают расходы, которые, как правило, не могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретной продукции (работ, услуг). К указанным затратам могут относиться расходы организации, осуществленные до принятия решения о начале производства продукции (работ, услуг), включая расходы на изучение рынка товаров, оплату научно - исследовательских разработок и др. Данные затраты распределяются по видам продукции (работ, услуг) с использованием специальных расчетных методов;

в) по составу затрат:

 - полная производственная себестоимость продукции (работ) в размере фактических или нормативных затрат;

- производственная себестоимость в размере прямых статей затрат;

- производственная себестоимость в составе стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;

г) по времени (периодичности) производства:

 - текущие производственные затраты,

 - единовременные затраты.

 К текущим производственным относятся затраты, необходимые для производства продукции, работ, услуг. К единовременным относятся затраты, однократно или периодически производимые, связанные, в частности, с работами по поиску, разведке и использованию природных ресурсов, их охране и воспроизводству, по рекультивации земель, подготовке и освоению производства, по капитальному ремонту основных средств и т.п. Указанные затраты могут списываться на себестоимость единовременно в момент их производства либо учитываться сначала в составе расходов будущих периодов и включаться в себестоимость объекта учета затрат в течение определенного периода времени на основании расчета. Наряду с этим по данному признаку затраты также классифицируются на расходы будущих периодов и предвидимые затраты, последние включаются в себестоимость объекта учета затрат в форме отчислений в резервы предстоящих платежей;

д) по методам калькулирования:

 - позаказный метод,

- метод накопления затрат,

- попередельный метод,

- попроцессный метод,

- нормативный метод,

 - иные методы, которые используются организацией обоснованно;

е) по экономическим элементам и статьям затрат;

ж) по местам возникновения затрат (по подразделениям организации, филиалам, видам производств, цехам, участкам, производителям работ и т.п.);

з) по этапам формирования:

 - плановая,

- нормативная,

 - фактическая себестоимость продукции (работ, услуг).

и) для целей налогообложения прибыли затраты классифицируются как лимитируемые и нелимитируемые расходы, а также расходы, принимаемые в фактических размерах.

**1. 2 Учет расходов по элементам затрат**

Перечень элементов затрат и порядок их учета определен Положением о составе затрат и изменениями и дополнениями к этому Положению.

В соответствии с этими нормативными документами затраты, образующие себестоимость продукции, группируются, как уже отмечалось, по следующим элементам: материальные затраты (за вычетом стоимости отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

«Материальные затраты» отражают стоимость:

- покупных сырья и материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды, а также комплектующих' изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке в данной организации;

- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности;

- природного сырья - отчисления на воспроизводство минераль­но-производственной базы, рекультивацию земель, оплата работ порекультивации земель, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами;

- топлива всех видов, при обретаемого со стороны и расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации;

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

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

Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен их при обретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями. [5, с. 314].

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов.

Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оценивают в следующем порядке:

по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть применены для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода) или реализованы на сторону;

по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

По статье «Затраты на оплату труда» отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате работников, занятых в основной деятельности.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Затраты на оплату труда» (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

По статье «Амортизация основных фондов» отражают сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части, производимую в соответствии с законодательством.

Организации, осуществляющие деятельность на условиях аренды, по элементу «Амортизация основных фондов» отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным фондам.

В этом элементе затрат отражают также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (помещений), предоставляемых бесплатно организациям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, а также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых медицинским учреждениям для создания медпунк­тов непосредственно на территории организации.

Организации, производящие в установленном законодательством порядке индексацию начисленных по действующим нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, отражают по элементу «Амортизация основных фондов» также сумму прироста амортизационных отчислений в результате их индексации.

По статье «Прочие затраты» отражают налоги, сборы, платежи (в том числе по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за выбросы (сборы) загрязняющих веществ, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, подъемные, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, плату за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), амортизацию по нематериальным активам, отчисления в ремонтный фонд, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

**1. 3 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости**

Одним из основных показателей работы предприятия является себестоимость продукции. Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ или услуг и всей товарной продукции называется калькуляцией. Калькулирование себестоимости произведенной продукции осуществляют различными методами. Под методом калькуляции понимают систему приемов, используемых для исчисления себестоимости калькуляционной единицы. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции.

Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную (или фактическую) калькуляции. Плановой калькуляцией определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и нормы расходов по организации обслуживания производства. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода. Разновидностью плановых являются сметные калькуляции, которые составляют на разовые изделия или определение цен, расчетов с заказчиками и других целей.

 Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало года, месяца, норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат). Текущие нормы затрат соответствуют производственным мощностям предприятия на данном этапе его работы. Текущие нормы затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года, наоборот, ниже. Поэтому и нормативная себестоимость продукции в начале года, как правило, выше, а в конце года – ниже.

Отчетные или фактические калькуляции составляют по данным бухгалтерского отчета о фактических затратах на производство продукции и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции или выполненных работ. В фактическую себестоимость продукции включают и не планируемые непроизводственные расходы.

На промышленных предприятиях применяют нормативный, позаказной, попередельный, попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Нормативный метод.

Нормативный метод учета затрат на производство или калькулирования себестоимости продукции применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции.

Сущность его заключается в следующем: отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции.

Применение нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции требует разработки нормативных калькуляций на основе норм основных затрат, действующих на начало месяца, и квартальных смет расходов по обслуживанию производства и управлению. На предприятиях, отличающихся относительной стабильностью технологических процессов, нормы затрат изменяются редко, поэтому плановая себестоимость мало отличается от нормативной. На этих предприятиях вместо нормативных калькуляций можно использовать плановые.

Отклонения фактических затрат от установленных норм по отдельным расходам определяют методом документирования или инвентарным методом.

Текущий учет затрат по нормам и отклонений от них ведут, как правило, только по прямым расходам (сырье и материалы, заработная плата). Отклонения по косвенным расходам распределяют между видами продукции по истечении месяца. Аналитический учет затрат на производство продукции осуществляют в карточках или особого рода оборотных ведомостях, составляемых по отдельным видам или группам продукции.

Позаказной метод.

Позаказной учет производственных затрат аккумулирует затраты по отдельным работам, подрядам и заказам. Такой метод калькуляции применяется тогда, когда продукция производится отдельными партиями или сериями или, когда она изготовляется в соответствии с техническими условиями заказчиками. При данном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные монтажные и экспериментальные работы. При изготовлении крупных изделий с длительным процессом производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие законченные конструкции.

 Позаказная калькуляция широко используется производителями, работающими на основе заказов в таких сферах как печатное дело, авиационная промышленность, строительство, ремонт автомобилей, профессиональные услуги.

В целях регистрации различных производственных затрат для учета незавершенного производства используют ведомость калькуляции затрат по заказу и видам работ. Для каждого заказа заводится отдельная ведомость, в которой аккумулируются затраты по прямым материалам, прямому труду и заводским накладным расходам, относимых на этот заказ по мере его прохождения через процесс производства. В зависимости от потребностей компании форма ведомости может быть различной.

Типичные записи в журнале при учете операций позаказной калькуляции затрат имеют следующий вид:

1. Отнести прямые затраты и прямой труд на продукт-заказ;

2. Отнести заводские накладные расходы на незавершенное производство по продукту-заказу;

3. Занести в учет фактические накладные расходы по заказу;

4. Переместить обработанные изделия по заказу;

5. Занести в учет продажу готовой продукции по заказу.

Можно также использовать калькуляцию по нормативным затратам в сочетании с позаказной калькуляцией. Калькуляция нормативных затрат является тем инструментом, который может дополнить позаказную калькуляцию. Позаказная калькуляция применяется тогда, когда определенными затратами предусматривается одной составной единицы продукции, или небольшой партии самостоятельных изделий. Единицы продукции индивидуализируются сообразно специфическим требованиям покупателей.

Установление нормативных затрат может быть полезным при предварительном производстве расчетов по прямым материалам, нормативным заводским накладным расходам, прямому труду необходимым для выполнения каждого заказа. Оно и понятно, т. к. это сочетание позволяет реально оценить степень риска при производстве, упростить жизнь менеджера и бухгалтера, сократить затраты времени при анализе конечных результатов деятельности предприятия на определенном отрезке времени.

Попроцессный метод

При попроцессной калькуляции производственные затраты группируются по подразделениям или по производственным процессам. Полные производственные затраты аккумулируются по двум основным статьям – прямым материалам и конверсионным затратам (сумме прямых затрат на оплату труда и отнесенных на себестоимость готовой продукции заводских накладных расходов). Удельная себестоимость получается путем деления полной себестоимости, относимой на счет центра затрат, на объем производства этого центра затрат. В этом смысле удельная себестоимость есть усредненный показатель. Попроцессная калькуляция удобна для тех компаний, которые производят сплошную массу одинаковой продукции посредством ряда операций или процессов. В общем плане попроцессная калькуляция используется в таких отраслях как нефтяная, угольная, химическая, текстильная, бумажная и т. д.

Поскольку удельная себестоимость при попроцессной калькуляции представляет собой усредненный показатель, то и попроцессная система учета требует меньшего числа хозяйственных операции, чем позаказная система. Именно поэтому многие предприятия предпочитают пользоваться попроцессной калькуляцией затрат.

Учет затрат методом попроцессной калькуляции содержит четыре основные операции:

1. Суммирование движущихся в потоке вещественных единиц продукции. На первом этапе определяется сумма единиц продукции, подвергшейся обработке в данном подразделении в течение отчетного периода времени. При этом объем на входе должен равняться объему на выходе. Этот этап позволяет выявить утраченные в процессе производства единицы продукции.

2. Определение продукции на выходе в эквивалентных единицах. Для того, чтобы выявить удельную себестоимость в условиях много процессного производства важно установить полный объем работы, выполненной за отчетный период. В обрабатывающих отраслях существует специфическая причина, связанная с тем, как учитывать все еще незавершенное производство, т. е. работы на конец отчетного периода выполненные частично. Для целей попроцессной калькуляции затрат единицы частично завершенной продукции измеряются на основе эквивалентов полных единиц продукции. Эквивалентные единицы представляют собой показатель того, какое число полных единиц продукции соответствует количеству полностью завершенных единиц продукции плюс количество частично завершенных единиц продукции. Например, 100 единиц продукции со степенью завершенности в 60%, с точки зрения производственных затрат, эквивалентны 60 полностью завершенным единицам.

 3. Определение полных учитываемых затрат и вычисление удельной себестоимости в расчете на эквивалентную единицу. На этом этапе суммируются полные затраты отнесенные на производственное подразделение в отчетном периоде.

4. Учет единиц завершенной и переданной далее продукции и единиц, остающихся в незавершенном производстве.

Для попроцессной калькуляции затрат используется так называемая сводная ведомость затрат на производство. В ней обобщаются как полные затраты, так и показатели удельной себестоимости, отнесенные на то или иное подразделение, и содержится распределение полных затрат между запасами незавершенного производства и единицами завершенной и переданной далее (или запасами продукции) продукции.

 Сводная ведомость затрат на производство охватывает все четыре этапа калькуляции и служит источником для ежемесячного внесения записей в журнал операций. Это удобная процедура, при которой данные о затратах докладываются руководству.

Попередельный учет затрат.

Он применим в том случае, если сырье и материалы проходят несколько законченных стадий обработки, и после окончания каждой стадии получается не продукт, а полуфабрикат. Полуфабрикаты могут быть использованы как в собственном производстве, так и реализованы на сторону. Затраты на остатки незавершенного производства распределяют по плановой себестоимости определенной стадии производственного процесса.

 Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции может быть:

- бесполуфабрикатным – контроль за движением полуфабрикатов осуществляется бухгалтером оперативно в натуральных величинах и без записи на счетах.

 - полуфабрикатным – себестоимость рассчитывается по каждой стадии производства изделия.

 Когда на начало периода остаются запасы или незавершенное производство, продукция, завершенная в процессе производства складывается из различных поступлений, частью за счет частично завершенного производства прошлого периода, а частью за счет единиц нового производства, начатого в текущем периоде. Поскольку затраты способны изменяться от периода к периоду, каждое поступление может изменятся по удельной себестоимости. [4, с. 202].

**1.4 Сводный учет затрат на производство**

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции.

На крупных и средних организациях для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», собирательно – распределительные счета: 25 « Общепроизводственные расходы», 26 « Общехозяйственные расходы», 28 « Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 46 « Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 « Выпуск продукции (работ и услуг)». По дебету указанных счетов указывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончанию месяца учтенные на собирательно – распределительных счетах (25, 26, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производства.

С кредита счетов 20 « Основное производство» и 23 « Вспомогательные производства» списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ и услуг). Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство

На малых организациях для учета затрат на производство используют, как правило, счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» или только счет 20.

При журнально-ордерной форме учета сводный учет затрат на производство осуществляется в журнале-ордере № 10.

Журнал-ордер № 10 составляется на основании итоговых данных ведомостей учета затрат цехов (ф. № 12), учета затрат обслуживающих производств и хозяйств (ф. № 13), учета потерь в производстве (ф. № 14), учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и коммерческих расходов (ф. № 15) и др.

Указанные ведомости составляют на основании ведомостей и разработочных таблиц распределения сырья и материалов, заработной платы, услуг вспомогательных производств и непромышленных хозяйств, расчетов по амортизационным отчислениям, листков-расшифровок по прочим денежным расходам.

В журнале-ордере № 10 отражают все производственные затраты по их элементам с кредита соответствующих материальных и расчетных счетов. При этом в журнал-ордер № 10 записывают лишь те суммы кредитовых оборотов материальных и расчетных счетов, которые относятся в дебет одного из счетов затрат на производство.

В журнале-ордере № 10 отражают также все внутренние обороты по счетам затрат на производство (списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов, услуг и работ вспомогательных производств и т.п.).

В журнале-ордере № 10 используется шахматная форма записей затрат на производство, что обеспечивает получение сводных данных о затратах - и по отдельным элементам затрат, и по статьям калькуляции.

В журнале-ордере № 10 отражаются лишь те кредитовые обороты материальных и расчетных счетов, которые относятся в дебет счетов затрат на производство. Кредитовые обороты материальных и расчетных счетов, которые относятся в дебет непроизводственных счетов, регистрируют в журнале-ордере № 10/1. По окончании месяца в журнал-ордер № 10/1 переносят и итоговые записи журнала-ордера № 10. Общие итоги обоих журналов-ордеров разносят затем по счетам Главной книги. При этом по данным журналов-ордеров № 10 и 10/1 производят записи в Главную книгу по дебету соответствующих счетов, а по данным журнала-ордера N2 10/1 – по кредиту счетов.

Данные журналов-ордеров N2 10 и 10/1 используют для составле­ния расчета затрат по элементам и расчета себестоимости продукции по статьям калькуляции. [10, с. 53].

Организация аналитического учета затрат на производство зависит в основном от степени централизации учета, применяемого метода калькулирования, себестоимости продукции, уровня механизации и автоматизации учетных работ, организации внутрихозяйственного расчета.

Аналитический учет затрат по счету 20 «Основное производство» ведут по статьям калькуляции по объектам учета затрат (отдельные виды продукции, однородные группы продукции, заказы и др.) и подразделениям предприятия (цех, участок, бригада) в карточках, свободных листах или книгах различных форм.

При наличии ЭВМ вся информация о затратах на производство продукции (о движении материалов, начислении амортизации, заработной платы и др.) группируется в ЭВМ по корреспондирующим счетам и составляется ведомость оборотов по счету 20 «Основное производство». [14, с. 184].

Главная бухгалтерия предприятия на основании сводных данных машинограмм, ведомостей распределения сырья, материалов, заработной платы и др., получаемых в результате обработки первичных документов, осуществляет сводный учет затрат на производство продукции.

Затраты группируют по видам продукции (группам однородной продукции) и цехам. На предприятиях с бесцеховой структурой управления сводный учет затрат на производство ведут по видам про­дукции.

При составлении калькуляций фактической себестоимости продукции данные сводного учета используют для контроля за выполне­нием плана по себестоимости всей товарной продукции и ее отдельных видов.

Сводный учет затрат на производство организуется по бесполуфабрикатному или полуфабрикатному варианту.

При первом варианте ограничиваются учетом затрат по каждому цеху (переделу). В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражают, а контроль за их движением от одного цеха к другому осуществляет бухгалтерия по данным оперативного учета в натуральном выражении. 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. При этом бухгалтерские записи на счете основного производства столько раз повторяют ранее учтенные производственные затраты, сколько фаз обработки проходят сырье и основные материалы. Такое наслоение ранее учтенных затрат на производство усложняет учет и калькулирование себестоимости продукции, возникает необходимость очистки сводных показателей предприятия о затратах на производство от внутризаводского оборота. Вместе с тем этот вариант позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях их обработки и тем самым обеспе­чивает более действенный контроль за процессом формирования себестоимости продукции.

Для ведения сводного учета затрат на производство применяют ведомость сводного учета затрат на производство. Остатки незавершенного производства по каждой калькуляционной статье переносят в ведомость отчетного месяца из ведомости предыдущего. Затраты за отчетный месяц, себестоимость окончательного брака и недостач незавершенного производства, оценку незавершенного производства на конец месяца определяют в соответствующих машинограммах или разработочных таблицах. Фактическую себестоимость готовой продукции каждой статье затрат рассчитывают следующим образом: к остатку незавершенного производства на начало месяца прибавляют фактические затраты за отчетный месяц, вычитают себестоимость оконча­тельного брака и суммы недостач и остатков незавершенного произ­водства на конец месяца.

В применяемых на практике ведомостях сводного учета затрат на производство помимо указанных данных содержатся сведения о рас­ходе сырья и материалов по каждой графе сказуемого следующей далее таблицы, что необходимо для последующего калькулирования себестоимости единицы про изведенной продукции.

Остатки и обороты по всем сводным ведомостям учета затрат на производство должны соответствовать остаткам и оборотам синтети­ческого счета 20 «Основное производство». [14, с. 132].

Ранее изложенная традиционно применяемая в отечественной практике методика группировки и списания затрат основана на разделении затрат на прямые и косвенные и исчислении полной производственной себестоимости продукции. Вместе с тем в соответствии с Планом счетов 2000 г. разрешено использовать методику группировки и списания затрат на произ­водство, предусматривающую разделение затрат на переменные, ус­ловно-переменные и условно-постоянные и исчисление неполной (сокращенной, частичной) производственной себестоимости продукции.

Переменные расходы учитывают на калькуляционных счетах 20, 23 и 29. Условно-переменные расходы предварительно учитывают на счете 25, а затем списывают на счета 20 и 23. Условно-постоянные расходы в части производственных затрат учитывают на счете 26. В конце отчетного периода условно-постоянные расходы списывают со счета 26 в дебет счета 90 «Продажи».

Таким образом, при вновь введенной методике группировки и спи­сания затрат на производство на счетах 20, 23, 29 отражают неполную производственную себестоимость продукции (без общехозяйственных расходов). По окончании отчетного периода неполную фактическую себестоимость продукции списывают с кредита счетов 20, 23 и 29 в дебет счетов 43, 40 и других счетов. Следовательно, готовая продукция, товары отгруженные, незавер­шенное производство также будут отражаться в учете и отчетности по неполной производственной себестоимости.

При использовании новой методики группировки и списания зат­рат на производство отечественная система учета затрат на производство. и калькулирование себестоимости продукции становится близкой к системе «директ-костинг», широко используемой в странах с развитой рыночной экономикой. [4, с. 84].

**2 Учет производственных затрат и исчисление себестоимости в ОАО «Железногорский хлебозавод»**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Железногорский хлебозавод»**

Открытое Акционерное Общество «Железногорский хлебозавод» создано в процессе приватизации государственного предприятия «Железногорский хлебозавод» и действует на основании федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным Законом от 07 августа 2001 г. №120-ФЗ, Гражданского кодекса РФ, других соглашений между акционерами и действующего законодательства Российской Федерации.

Место нахождения Общества: 307170, Россия, Курская область, г. Железногорск-2, Хлебозавод.

Целью создания и деятельности ОАО «Железногорский хлебозавод» является производство хлебобулочных, кондитерских изделий и извлечение прибыли в интересах акционерного Общества, а также в удовлетворении потребностей акционеров в указанной продукции.

Общество осуществляет в качестве основного вида деятельности производство и реализацию хлебобулочных, кондитерских изделий, других товаров народного употребления и продукций производственно-технологического назначения. Предприятие может заниматься любой деятельностью, не запрещенной действующим законодательством, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

Отдельными видами деятельности акционерное общество может заниматься только с соблюдением установленного законом порядка их осуществления (лицензирования) при наличии соответствующего специального разрешения (лицензии).

Общество приобретает права юридического лица по российскому законодательству с момента государственной регистрации в установленном порядке, имеет самостоятельный баланс, расчетные рублевый и банковский счета, круглую печать со своим наименованием и указания места нахождения Общества, бланки, штампы. Общество может иметь свою эмблему. А так же зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуальности.

Для целей своей деятельности ОАО «Железногорский хлебозавод» вправе на территории Российской Федерации и за рубежом:

- совершать сделки от своего имени, а также по поручению юридических и физических лиц;

- приобретать, пользоваться, распоряжаться всякого рода движимым и недвижимым имуществом. Отчуждать имущественные и личные неимущественные права (включая права на интеллектуальную собственность) и нести обязанности в случаях и порядке, установленных действующим законодательством, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском судах;

- в соответствии с законодательством открывать свои филиалы, представительства и дочерние Общества, учреждать совместно с другими юридическими и физическими лицами все виды организаций, а также вступать уже действующие в качестве участника;

- самостоятельно устанавливать цены и тарифы оплаты своей продукции, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренным действующим законодательством.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом, на которое по закону может быть обращено внимание. Общество не отвечает по обязательствам государства, государство не отвечает по обязательствам Общества.

Общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в порядке, установленными актами РФ.

 Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского отчета в Обществе, своевременное представления ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представленный акционерам, кредиторам и средствам массовой информации несет Генеральный директор Общества в соответствии с правовыми актами РФ, Уставом Общества.

Годовой отчет Общества подлежит предварительному утверждению Советом директоров Общества не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

Анализ имущественного положения организации и оценку эффективности использования ее ресурсов проведем, на основании данных бухгалтерского баланса (форма №1) и отчета о прибылях и убытках (форма №2). Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние расчетов, инвестиций, наличие денежных средств, материальных запасов.

Основные показатели деятельности предприятия представленные в таблице 1 на основании бухгалтерского баланса за 3 года.

Таблица 1 – Основные показатели деятельности предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | Изменение показателя в процентах |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Выручка от реализации всего, тыс. руб. | 164591 | 197353 | 241756 | 146,8 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 73416 | 84312 | 95721 | 130,3 |
| Стоимость товарной продукции, тыс. руб. | 158 | 84 | 122 | 77,2 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 240 | 235 | 238 | 99,1 |

Исследуя их, можно выявить следующие закономерности.

 Выручка имеет тенденцию к увеличению. К 2009 году она увеличилась на 77165 тыс. руб., хотя и среднегодовая себестоимость продукции увеличилась на 22305 тыс. руб. Стоимость товарной продукции снизилась на 36 тыс. р., а среднегодовая численность предприятия значительно не изменяется.

За три года стоимость основных производственных фондов выросла на 130 %, что свидетельствует о своевременном обновлении оборудования и увеличении производственных мощностей предприятия.

О результатах производственной деятельности предприятия свидетельствует объем полученной прибыли, а об эффективности использования ресурсов - рентабельность. Данные о финансовых результатах по ОАО «Железногорский хлебозавод» показаны в таблице 2.

Таблица 2 – Финансовые результаты производственной деятельности предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | Изменение,+, - |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Прибыль от реализации продукции, работ, услуг, тыс. р. | 164591 | 197353 | 241756 | +77165 |
| Валовая прибыль, тыс. р. | 39714 | 6365 | 72126 | +32412 |
| Чистая прибыль, тыс. р. | 761 | 515 | 1162 | +408 |
| Рентабельность продукции, % | 131,8 | 139,9 | 142,5 | + 10,7 |

Предприятие ежегодно увеличивает все виды прибыли. Так прибыль от реализации продукции выросла на 77165 тыс. р.; валовая прибыль – на 32412 тыс. р.; чистая прибыль – на 408 тыс. р.

Рентабельность продукции также имеет хорошие показатели и с 2007 года по 2009 год выросла на 10, 7 %.

Все это свидетельствует о стабильной деятельности предприятия и о его хорошем финансовом положении.

**2. 2 Учет затрат на производство в ОАО «Железногорский хлебозавод»**

Учет затрат на производство в ОАО «Железногорский хлебозавод» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н (с изменениями и дополнениями).

Учет затрат по обычным видам деятельности осуществляется на счетах 20 «Ос­новное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на производство и показатели себестоимости продукции рассчитывают­ся по предприятию и его структурным подразделениям в разрезе элементов (статей) затрат и суммарно по видам продукции. Одновременно с учетом затрат производится калькулирование себестоимости отдельных видов хлебобулочных и кондитерских изделий.

Аналитический учет затрат по счету 20 «Основное производство» ведется по статьям калькуляции и по цехам. Так как учет на предприятии автоматизирован, вся информация о затратах на производство продукции (о движении материалов, начислении амортизации, заработной платы и др.) группируется в ЭВМ по корреспондирующим счетам и составляется ведомость оборотов по счету 20 «Основное производство».

Бухгалтерия предприятия на основании данных машинограмм, ведомостей распределения сырья, материалов, заработной платы и др., получаемых в результате обработки первичных документов, осуществляет сводный учет затрат на производство продукции.

Затраты на производство продукции отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 02 «Износ основ­ных средств», 10 «Материалы», 25 «Общехозяйственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному стра­хованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными липами». 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». 97 «Расходы будущих периодов».

Сумма фактической себестоимости готовой продукции списывается в дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с кредита счета 20. Так как производственный цикл на хлебозаводе короткий, то счет 20 практически не имеет остатка и, следовательно, нет незавершенного производства.

К счету 20 на предприятии открыты два субсчета. Субсчет 20-1 «Хлебный цех» собирает затраты на производство хлебобулочных изделий. Субсчет 20-2 «Кондитерский цех» собирает затраты на изготовление кондитерских изделий.

Счет 23 «Вспомогательные производства» собирает затраты обслуживающих производств и подразделений. Счет по дебету корреспондирует со счетами 02 «Износ основ­ных средств», 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному стра­хованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными липами». 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». 97 «Расходы будущих периодов».

В учете ОАО «Железногорский хлебозавод» к 23 счету открыты следующие субсчета: 23-1 «Ремонтная служба» и 23-2 «Автомобильный парк». К затратам ремонтной службы относятся следующие расходы:

- материалы;

- амортизация основных средств службы;

- заработная плата работников службы;

- начисления на зарплату работников службы;

- транспортировка газа;

- затраты по охране труда и технике безопасности;

- обслуживание газового оборудования;

- услуги сторонних организаций;

- расходы по освоению и ремонту техники.

К затратам автомобильного парка относятся расходы:

- горюче-смазочные материалы;

- запчасти на автомобили;

- амортизация основных средств службы;

- заработная плата работников службы;

- начисления на зарплату работников службы;

- прочие расходы автопарка.

Дебетовые обороты счета 23 ежемесячно полностью списываются на счет 20 следующей проводкой: дебет 20 «Основное производство» кредит 23 «Вспомогательные производства».

Общепроизводственные расходы отражаются по дебету счета 25 ежемесячно на основании данных из первичных документов, разработочных таблиц, ведомостей, листков - расшифровок и других бухгалтерских регистров.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» собирает следующие затраты цеха:

- амортизация основных средств;

- заработная плата руководства цеха;

- начисления на заработную плату руководства цеха;

- хозяйственный инвентарь и материалы;

- расходы по диагностике и техническому обслуживанию лифтов и поверке приборов.

Расходы, сформированные по дебету счета 25 в разрезе цехов, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы представляют собой затраты организации по управлению, являющиеся составной частью расходов организации по производству продукции (Работ, услуг), но не связанные непосредственно с производственным процессом.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» группирует затраты, связанные с управлением всего завода по следующим статьям:

- амортизация нематериальных активов;

- амортизация основных средств общезаводского назначения;

- заработная плата руководителей завода;

- начисления на заработную плату руководителей завода;

- аудиторские услуги;

- плата за Интернет и услуги связи;

- плата за ведение реестра акционеров;

- подписка на прессу;

- командировочные расходы;

- расходы на материалы для общезаводских нужд;

- расходы на рекламу;

- расходы на содержание оргтехники;

- транспортные услуги сторонних организаций;

- экологические затраты;

- прочие расходы.

Обрезки, возникающие при изготовлении формовых кондитерских изделий, а также брак кондитерской и хлебобулочной продукции отражаются на счете 28 « Брак в производстве» и приходуются в качестве сырья «Возврат кондитерский» и «Возврат хлебный» в оценке фактической стоимости первичного сырья, израсходованного при их изготовлении по рецептурам. Впоследствии сырье «Возврат кондитерский» и «Возврат хлебный» подлежат списанию на изготовление товарной продукции в соответствии с рецептурами по фактической стоимости. Невостребованное сырье по видам «Возврат кондитерский» и «Возврат хлебный» числится на остатке на начало следующего месяца.

Согласно учетной политике для целей налогового учета все расходы предприятия распределяются на прямые и косвенные. К прямым относятся расходы:

- на покупку сырья и материалов;

- на покупку комплектующих;

- на покупку полуфабрикатов;

- на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, в том числе:

А) персонала, непосредственно занятого в производстве продукции;

Б) персонала, осуществляющего техническое обслуживание производственного оборудования;

- персонала, осуществляющего руководство производственными подразделениями;

- ЕСН, расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- на амортизацию основных средств, используемых при производстве продукции, товаров, работ, услуг;

- на покупку газа.

Все остальные расходы признаются косвенными.

Готовая продукция в течении месяца учитывается по плановой себестоимости. По окончании месяца производится корректировка стоимости готовой продукции до уровня фактической, исходя из сложившегося оборота по дебету счета 20 в сторону повышения или понижения.

Наряду с учетом затрат по объектам затрат, для целей планирования и контроля за используемыми ресурсами, а также составления бухгалтерской отчетности, осуществляется их группировка по экономическим элементам. Смета составляется в целом по предприятию на отчетный период (месяц, квартал, год) в соответствии с признаком экономического содержания по элементам затрат. Рассмотрим структуру затрат основного производства ОАО «Железногорский хлебозавод», приведенную в таблице 3.

Как видно из таблицы, затраты хлебного цеха почти в 3 раза превосходят затраты кондитерского цеха. Это объясняется специализацией завода, так как его основная продукция именно хлебобулочные изделия.

Таблица 3 - Структура затрат ОАО «Железногорский хлебозавод» по элементам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Хлебный цех | Кондитерский цех |
| Сырье | 5019062 | 2304123 |
| Газ | 353282 | 19182 |
| Электроэнергия | 195112 | 117567 |
| Амортизация основных средств | 670728 | 83037 |
| Заработная плата | 880988 | 528764 |
| Начисления на заработную плату | 229825 | 136619 |
| Охрана труда | 34355 | 424 |
| Услуги вспомогательных производств | 577077 | 37310 |
| Общепроизводственные расходы | 274440 | 17742 |
| Общехозяйственные расходы | 1157310 | 74824 |
| Итого | 9392179 | 3319592 |

Помимо сводной группировки производственных затрат для исчисления себестоимости отдельных видов продукции в ОАО «Хлебозавод» составляются плановые калькуляции. Они рассчитываются исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Калькуляции составляются по всем видам хлебобулочных и кондитерских изделий и является основой для расчета оптовой цены.

Рассмотрим таблицу 4, в которой приведен пример калькуляции батона. Расчет составлен на 1 тонну изделий. Большая часть затрат приходится на сырье и материалы – 54 %, поэтому в дополнение к калькуляции составляется расшифровка материальных затрат. На втором месте идут общехозяйственные расходы – 15 %. Остальные статьи затрат занимают от 4 % до 8 % от производственной себестоимости.

Таблица 4 – Калькуляция себестоимости батона

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма, р. | Удельный вес в производственной себестоимости, % |
| Сырье и материалы | 7843,60 | 53,90268 |
| Электроэнергия, топливо | 744,14 | 5,113869 |
| Зарплата с отчислениями | 943,66 | 6,485007 |
| Амортизация | 1119,76 | 7,695199 |
| Услуги вспомогательных цехов | 1222,28 | 8,399736 |
| Общепроизводственные расходы | 568,71 | 3,908281 |
| Общехозяйственные расходы | 2109,26 | 14,49523 |
| Итого производственная себестоимость | 14551,41 | 100 |

К производственным затратам прибавляются расходы на продажу 6926,82 р. и прочие расходы 1945, 37 р. Полная себестоимость составила 23423,6 р. на 1 тонну батонов.

Расходы на продажу учитываются на активном счете 44 «Расходы на продажу» и на хлебозаводе состоят из расходов по сбыту, транспортных расходов на доставку готовой продукции до покупателя.

**3 Совершенствование учета и минимизация затрат на производство продукции**

Каждое предприятие, прежде чем начать свое произ­водство, определяет, какую прибыль оно сможет получить. Прибыль предприятия зависит в основном от цены продук­ции и затрат на ее производство. Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования, в условиях свободной конкурен­ции, цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя — она выравни­вается автоматически. Другое дело — затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудо­вых и материальных ресурсов, уровня техники, организа­ции производства и других факторов. Следовательно, про­изводитель располагает множеством рычагов снижения зат­рат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

Необходимо отметить, что руководители и менеджеры предприятия должны четко понимать, что управление затратами производства и реализации продукции с целью их минимизации на предприятии является составной частью управления предприятием в целом.

Управление затратами необходимо прежде всего для:

- получения максимальной прибыли;

- улучшения финансового состояния фирмы;

- повышения конкурентоспособности предприятия и продукции;

- снижения риска стать банкротом и др.

Для улучшения ведения учёта затрат на производство необходимо подсчитывать резервы возможного их сокращения, а также разработать конкретные рекомендации по их освоению.

Влияние на уровень затрат рассчитывается по основным груп­пам технико-экономических факторов:

1. Повышение технического уровня производства:

а) механизация и автоматизация производственных процессов, внедрение передовой технологии и автоматизированных систем управления;

В ОАО «Железногорский хлебозавод» процесс приготовления теста, его формовки и выпечки изделий во многом автоматизирован, но часть используемого оборудования уже устарела. Печи потребляют много газа, а его стоимость ежеквартально повышается.

б) модернизация и улучшение эксплуатации применяемой тех­ники и технологии;

Внедрение более производственного оборудования обеспечивает экономию заработной платы (живого труда). Повышение производительности труда заключается в том, что доля живого труда уменьшается, а доля прошлого труда увеличивается, но увеличивается так, что, следовательно, количество живого труда уменьшается больше, чем увеличивается количество прошлого труда.

в) изменение технических характеристик изде­лий, повышение качества продукции;

В настоящее время в городе большое количество конкурентов в производстве хлебобулочных и кондитерских изделий. Для того чтобы сохранить свои позиции на данном рынке, ОАО «Железногорский хлебозавод» должен постоянно обновлять ассортимент и повышать качество своей продукции.

г) внедрение новых видов и замена потребляемого сырья, материалов, топлива, энергии;

Как видно из проведенного ранее анализа структуры затрат, доля расходов на сырье и материалы на ОАО «Железногорский хлебозавод» составляет 55 – 68 %. Поэтому предприятию необходимо обратить особое внимание именно на эту статью расходов. Так как приготовление изделий идет строго по рецептуре и замена одного вида сырья другим не допускается предприятию «Железногорский хлебозавод» необходимо искать более дешевых поставщиков сырья, не допускать брака и отходов.

д) прочие факторы, повышающие технический уровень про­изводства.

2. Улучшение организации производства и труда:

а) совершенствование управления производством;

На предприятии довольно большая доля затрат приходится на общехозяйственные расходы. Необходимо тщательно обосновывать и контролировать каждый пункт общехозяйственных расходов.

б) улучшение организации труда;

улучшение организации и условий труда позволит повысить производительность труда и добиваться снижения расходов по заработной плате.

в) улучшение материально-технического снабжения;

г) ликвидация непроизводительных расходов;

д) сокращение потерь от брака;

е) прочие факторы, связанные с совершенствованием орга­низации производства.

3. Изменение объема и структуры производимой продукции:

а) относительное сокращение условно-постоянных расходов (кроме амортизации), обусловленное ростом объема производи­мой продукции;

б) улучшение использования производственных фондов и свя­занное с этим относительное уменьшение амортизационных от­числений;

Важным управленческим решением является правильное обоснование производственной мощности предприятия и установление, при каких объемах выпуска производство будет рентабельным, а при каких оно не будет давать прибыль.

в) изменение структуры производимой продукции. «Железногорский хлебозавод» должен постоянно проводить маркетинговые исследования рынка сбыта своей продукции и своевременно корректировать ее ассортимент. [1, с. 84].

Изменение затрат определяют по каждому отдельному фактору, входящему в перечисленные группы, независимо от того, как он влияет на снижение себестоимости (положительно или от­рицательно).

Влияние на себестоимость продукции повышения технического уровня определяется суммой экономии от мероприятий по техническому прогрессу с момента их внедрения до конца года.

Расчет экономии по каждому из мероприятий ведут лишь по тем элементам затрат, на изменение которых влияет планируе­мое мероприятие.

При расчете этой экономии во избежание повторного счета не учитывают относительную экономию на условно-постоянных расходах и амортизационных отчислениях. Также не учитывают изменения затрат в связи с повышением качества продукции и экономию в результате снижения потерь от брака.

Необходимо повысить заинтересованность предприятия в использовании учётной информации о затратах и составления калькуляции для целей оперативного руководства и управления. Более подробное изучение вопроса затрат на производство продукции (работ, услуг) позволит руководителям и бухгалтерам ОАО «Железногорский хлебозавод» правильно увидеть статьи расходов и правильно составить отчёт о производственных затратах, а это, следовательно, создаст благоприятные условия для развития предприятия в сложных условиях рыночной экономики.

**Заключение**

Правильный учет затрат является основой для расчета цены на продукцию, определения прибыли и рентабельности предприятия. В курсовой работе рассмотрены основные теоретические аспекты производственных затрат: их классификация, методы отражения в бухгалтерском учете, а также организация учета затрат на примере ОАО «Железногорский хлебозавод»

Затраты на производство и показатели себестоимости продукции рассчитываются по предприятию и его структурным подразделениям в разрезе элементов (статей) затрат и суммарно по видам продукции. Одновременно с учетом затрат производится калькулирование себестоимости отдельных видов хлебобулочных и кондитерских изделий.

Аналитический учет затрат по счету 20 «Основное производство» ведется по статьям калькуляции и по цехам. Учет автоматизирован.

Готовая продукция в течении месяца учитывается по плановой себестоимости. По окончании месяца производится корректировка стоимости готовой продукции до уровня фактической, исходя из сложившегося оборота по дебету счета 20 в сторону повышения или понижения.

Наибольший удельный вес в структуре затрат занимают материальные затраты, заработная плата с отчислениями, и общехозяйственные расходы.

 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.

**Список литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 21 ноября 2005 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Вахрушина М.А. Управленческий учет. Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Тумасян Р. З. Бухгалтерский и налоговый учет расходов организации. – М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2005. – 524 с.
6. Астахов В. П. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: ИКЦ «Март», 2000г. – 245 с.
7. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. - М.: ННД «Филин», 2002. – 302 с.
8. Белобжецкий Н.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. - М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 510 с.
9. Бухгалтерский учет: Учебное пособие 4-е изд., перераб. и допол. / Под ред. проф. В.П. Астахова.– М.: ИНФА – М, 2001. – 640 с.
10. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2002. – 476 с.
11. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов. - 2-е изд., перераб. и допол. / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 304 с.
12. Карпов В.В. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций 2002. Настольная книга бухгалтера. - М.: Экономика и Финансы, 2003. - 616 с.
13. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухучёт в организациях - М.: Финансы и статистика, 2001 – 800 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА - М, 2002. - 640 с.
15. Константинов Ю.П., Ковалёва О.В. Аудит: Учебное пособие. - М.: Издательство ПРИОР, 2002. – 320 с.
16. Краснова Л.П., Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: Юристъ, 2001. – 550 с.
17. Волгин В.В. Склад: организация и управление. Практическое пособие. – М.: ИКЦ «Маркетинг», 2002.
18. Дракер П.Ф. Управление нацеленное на результаты/ Пер. с англ. – М, 2004.
19. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: - Аудит, ЮНИТИ, 2003.
20. Ильенкова С.Д. Инновационный менеджмент. Учебник - М. ЮНИТИ, 2004.
21. Ильин А.И. Планирование на ОАО «ТОРА». Учебник. - Мн. Новое знание, 2003г.
22. Карпова Т.П. Управленческий учет. Учебник. - М. ЮНИТИ, 2003.
23. Керимов В.Э. Управленческий учет. Учебник. - М.: ИКЦ «Маркетинг», 2004.
24. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. - Мн. Новое знание, 2004.
25. Шеремет А.Д. Управленческий учет. Учебное пособие. - М.: ФБК - ПРЕСС, 2004.