

Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное
государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент,

директор ООО «Боди Стайл»

_____ Е.Ю. Михайлусова

« ___ » _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина

« ___ » _____ 2017 г.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «БОДИ СТАЙЛ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.408.ВКР

Руководитель ВКР, к.т.н, доцент

_____ Л.Л. Зайончик

_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-410

_____ К.А. Климова

_____ 2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент

_____ Е.А. Шевелева

_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Климова К. А. Управленческий учет и анализ затрат на производство готовой продукции в ООО «Боди Стайл». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2017. – 89 с., 5 прил., 9 табл., 5 рис., библиографический список – 40 наим.

Объект исследования – предприятие ООО «Боди Стайл».

Предмет исследования – затраты на производство готовой продукции в ООО «Боди Стайл».

Цель исследования – совершенствование управленческого учета затрат на производство готовой продукции в ООО «Боди Стайл».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены методические подходы к организации управленческого учета затрат на производство готовой продукции. Во втором разделе рассмотрены методы распределения затрат и способы калькулирования себестоимости продукции в ООО «Боди Стайл». В третьем разделе предложены рекомендации по ведению управленческого учета затрат на производстве и снижению затрат на себестоимость готовой продукции.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Боди Стайл» для совершенствования системы управленческого учета затрат на производство готовой продукции.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	11
1.1 Основные принципы и задачи учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....	11
1.2 Классификация затрат и ее использование в управленческом учете	13
1.3 Методы учета затрат на производство и способы калькулирования себестоимости готовой продукции	22
1.4 Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на швейных предприятиях	28
Выводы по разделу один	34
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «БОДИ СТАЙЛ».....	36
2.1 Экономико-организационная характеристика предприятия.....	36
2.2 Методы распределения затрат в ООО «Боди Стайл»	47
2.3 Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Боди Стайл».....	50
2.4 Анализ затрат предприятия.....	55
2.5 Рекомендации по усовершенствованию учета затрат и снижению себестоимости	66
Выводы по разделу два.....	73
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	77
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	81
ПРИЛОЖЕНИЯ	85
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Приходный ордер.....	85

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	86
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Фрагмент справочника «Номенклатура»	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Фрагмент документа «Инвентаризация товаров на складе»	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Данные об остатке материалов на складе за 2015 и 2016 годы.....	89

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Управленческий учет как вид учетной деятельности на предприятии не является обязательным, выполняется по усмотрению руководства безотносительно к нормам и юридическим требованиям. При постановке управленческого учета на предприятии стоит понимать, что ценность информации (полезность) для принятия решений не должна быть ниже затрат на ее получение.

Сложно руководить предприятием вслепую, не иметь представления о стоимости реализуемой продукции, о доходе, который предприниматель получит от продажи. Во всех компаниях, независимо от их размера, такие данные стараются фиксировать в том или ином виде. Малые предприятия, имеющие небольшой товарный ассортимент, обходятся обычными тетрадами, более крупные – разрабатывают таблицы с помощью компьютерных программ, а большие компании с разветвленной сетью предприятий и широким ассортиментом выпускаемой продукции внедряют системы управленческого учета с автоматическим сбором и обработкой оперативной информации. Такая система способна в любой момент обеспечить пользователей информацией о деятельности предприятия, на основании которой они примут обоснованное управленческое решение [1].

Управленческий учет и анализ затрат на производство – актуальная проблема для любого руководителя предприятия, поскольку на любом производственном предприятии постоянно должны осуществляться учет затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции. Рассматриваемое предприятие не стало исключением [2].

Знание методических подходов к организации управленческого учета затрат позволяет выбрать тот метод учета, который будет давать наиболее верное представление о составе затрат предприятия, включаемых в себестоимость продукции.

Рассмотрение организации управленческого учета затрат на изучаемом предприятии позволит сделать вывод об эффективности применяемого метода, внести рекомендации по его совершенствованию.

Проведение анализа затрат на производство готовой продукции даст представление о выгодности производства отдельных видов продукции, позволит эффективно контролировать использование ресурсов, получать информацию о текущем состоянии производства и вносить коррективы в отчетном периоде, использовать результаты анализа для установления цены продукции, а также найти возможные пути сокращения затрат.

Объект исследования – предприятие ООО «Боди Стайл».

Предмет исследования – затраты на производство готовой продукции в ООО «Боди Стайл».

Цель исследования – совершенствование управленческого учета затрат на производство готовой продукции в ООО «Боди Стайл».

Задачи исследования:

- изучение методологических подходов к организации управленческого учета затрат на производство готовой продукции;
- рассмотрение организации управленческого учета затрат на производство готовой продукции в ООО «Боди Стайл» и разработка рекомендаций по его совершенствованию;
- проведение анализа затрат на производство готовой продукции в ООО «Боди Стайл» и разработка рекомендаций по их сокращению.

Информационная база исследования: бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016; Закон РФ №88-ФЗ от 14 июня 1995 г. «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации»; периодические издания по проблемам управленческого учета; периодические издания по проблемам экономического анализа; рабочие документы ООО «Боди Стайл».

Практическая полезность и возможность применения на практике полученных результатов: результаты работы могут быть использованы в ООО «Боди Стайл» для совершенствования системы управленческого учета затрат на производство готовой продукции.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Основные принципы и задачи учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Любое коммерческое предприятие создается с целью получения прибыли. Прибыль предприятия зависит в основном от цены продукции и затрат на ее производство.

В условиях конкуренции и рыночной экономики, цена продукции не может существенно отличаться от рыночной цены по желанию производителя или покупателя – она выравнивается автоматически. Другое дело – затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут меняться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Именно поэтому производитель располагает множеством путей снижения затрат, которым он может следовать при умелом руководстве.

Снижения себестоимости можно достичь путем роста производительности труда, экономии потребляемых ресурсов, эффективным управлением процессом формирования себестоимости продукции и, особенно, строгим учетом производственных затрат и контролем за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

К основным задачам учета затрат на производство относятся:

- правильное и своевременное отражение фактических затрат производства по соответствующим статьям;
- представление информации для оперативного контроля использования производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами;

– выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь и др.

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

- согласованность показателей 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 отдельного учета отражения производственных затрат по действующим нормам и отклонениям от них;
- расширение состава затрат, относимых на себестоимость продукции по прямому признаку и т. п. [3].

Калькулирование себестоимости продукции является составной частью учета в организации. Калькулирование – это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продукции производства. В основе калькулирования лежит калькуляционная процедура.

Калькуляция – это способ расчета себестоимости единицы продукции. Она является основой денежной оценки соответствующих объектов бухгалтерского учета.

К основным задачам калькулирования на предприятиях относятся:

- достоверное исчисление фактической себестоимости единицы отдельных видов продукции;
- контроль за уровнем себестоимости и соблюдением действующих норм и нормативов затрат;
- определение рентабельности продукции и факторов, влияющих на ее уровень;

– оценка эффективности работы предприятия путем сравнения затрат с результатами;

– выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции и др.

Реализация этих задач осуществляется путем соблюдения следующих принципов калькуляционной работы:

– научно-обоснованная классификация затрат на производство;

– установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;

– выбор методов распределения косвенных затрат;

– разграничение затрат по периодам;

– выбор способов расчета калькуляционной единицы и др.

На отдельных предприятиях эти общие принципы конкретизируются с учетом специфики отрасли и особенностей производства [4].

1.2 Классификация затрат и ее использование в управленческом учете

Оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений должно быть целью любой классификации затрат в управленческом учете. При принятии решений руководитель должен знать, как влияют затраты на уровень себестоимости и рентабельности производства. Поэтому суть процесса классификации затрат – определить ту часть затрат, на которые руководитель может повлиять.

По основным направлениям управленческого учета затраты целесообразно объединить по трем направлениям: для целей расчета себестоимости произведенной продукции, оценки стоимости запасов полученной прибыли; для принятия оперативных, тактических и стратегических решений; для контроля и регулирования.

Затраты предприятия – это сложное и многогранное явление. И для эффективного управления ими необходимо использовать классификацию, предполагающую группировку затрат по определенным признакам.

Начнем рассмотрение с классификации затрат для расчета себестоимости произведенной продукции, оценки стоимости запасов полученной прибыли.

Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам. Экономический элемент – это однородный вид затрат независимо от назначения, его нельзя разложить на какие-либо составные части. Выделяют пять элементов затрат:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты [5].

Учет и калькуляцию себестоимости отдельных видов продукции ведут по статьям затрат. Такой вид классификации определяется экономическим содержанием произведенных затрат. Выделяют следующие калькуляционные статьи:

- материальные ресурсы, используемые в производстве;
- оплата труда;
- отчисления на социальные нужды;
- содержание основных средств;
- работы и услуги вспомогательных производств;
- налоги, сборы и другие платежи;
- прочие затраты;
- потери от брака;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы [6].

По отношению к процессу производства затраты делятся на:

- затраты предметов труда;

- затраты средств труда;
- затраты живого труда [7].

По способу включения в себестоимость выделяются прямые и косвенные затраты.

К *прямым* затратам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Их можно отнести непосредственно на определенное изделие на основании первичных документов.

Косвенные расходы невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных машино-часов, часов отработанного времени и т. п.). Эта методика описывается в учетной политике предприятия. Косвенные расходы подразделяются на две группы:

- *общепроизводственные (производственные)* расходы – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством.
- *общехозяйственные (непроизводственные)* расходы осуществляются в целях управления производством. Они напрямую не связаны с производственной деятельностью организации.

Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что они не изменяются в зависимости от изменения объема производства (продаж). Изменить их можно управленческими решениями, а степень их покрытия – объемом продаж [8].

По составу затрат выделяют *одноэлементные (простые)* и комплексные (*сложные*). *Одноэлементными* называют затраты, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты. *Комплексные* затраты состоят из нескольких экономических элементов, например, цеховые (общепроизводственные) затраты, включающие в себя практически все элементы [4].

По соотношению затрат с получением доходов существуют *входящие* и *истекшие* затраты. *Входящие* затраты – это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд *истекших*.

Правильное деление затрат на входящие и истекшие имеет особое значение для оценки прибылей и убытков.

В зависимости от участия в бизнес-процессах выделяют затраты, *участвующие в управляющих, операционных и поддерживающих бизнес-процессах*. Затраты, возникающие в *управляющих бизнес-процессах*, связывают с обеспечением управления всей предпринимательской деятельностью предприятия, в *операционных* – с обеспечением создания основного денежного потока и непрерывного производственного процесса, а в *поддерживающих* – с обеспечением возможности принятия оперативных и тактических решений, вырабатываемых на основе информации финансового учета и бухгалтерского управленческого учета. Последние не связаны с извлечением прибыли, они поддерживают деловую репутацию предприятия, способствуют созданию благоприятных отношений в коллективе и, как следствие, повышению производительности и качества труда.

Классификация затрат, связанная с подготовкой информации для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений, включает следующие группы затрат.

В зависимости от технико-экономического содержания выделяют *основные* и *накладные* затраты. *Основные* затраты связаны непосредственно с процессом производства (затраты на оплату труда производственного персонала, материалы, содержание оборудования). *Накладные* затраты или организационно-управленческие включают затраты, связанные с выполнением функции руководства производством, контроля и организации процесса производства.

По характеру связи с объемом производства затраты классифицируют на *переменные, постоянные и смешанные*.

Переменные затраты – это затраты, уровень которых изменяется в зависимости от показателей деловой активности предприятия (объема производства, объема продаж, прямых затрат труда). Рост или снижение этих показателей вызывает соответственно рост или снижение уровня переменных затрат. Кроме того, переменные затраты могут носить как производственный характер, так и непроизводственный. Производственные переменные затраты – это материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, затраты на вспомогательные материалы, купленные полуфабрикаты. Непроизводственные – затраты на упаковку готовой продукции, транспортные расходы, не возмещенные покупателем, комиссионное вознаграждение посредника.

Постоянные затраты – это затраты, уровень которых не зависит от показателей деловой активности предприятия и не изменяется в пределах определенного интервала времени. Например, амортизация основных средств, расходы на рекламу, арендная плата.

Классифицировать затраты как исключительно постоянные или переменные довольно сложно, так как в большинстве случаев они являются *смешанными*, то есть условно-постоянными или условно-переменными. Такие затраты не имеют четко выраженной зависимости между затратами и показателями деловой активности. Примером могут служить общепроизводственные расходы (оплата труда с отчислениями начальников цехов, бригадиров), почтовые, телефонные расходы, налог на доходы физических лиц и т. д.

По сфере кругооборота все затраты разграничены на затраты в сфере производства, обращения, инвестиций (капитальных вложений) и управления.

Затраты в сфере производства образуются на производственной стадии кругооборота. К ним относятся затраты труда и средств производства, направленные непосредственно на производство продукции.

Затраты в сфере обращения связаны с продажей или реализацией продукции (коммерческие расходы), а также выполнением снабженческо-заготовительных работ. К коммерческим можно отнести расходы по транспортировке продукции, содержанию собственных торговых точек, магазинов, складов на рынке, оплату рыночных сборов, оплату труда работников, занятых сбытом и продажей продукции, расходы на рекламу и другие расходы. К расходам по снабженческо-заготовительным операциям относят затраты на оплату погрузочно-разгрузочных работ, а также затраты, обусловленные транспортировкой приобретаемых материально-производственных запасов.

Затраты в сфере инвестиций (капитальных вложений) – затраты по восстановлению и расширению основного имущества (строительство, приобретение ОС). Эти затраты должны осуществляться за счет специально выделенных на эти цели источников и не включаться в производственные затраты.

Затраты в сфере управления связаны с общим управлением хозяйственной деятельностью организации. Они относятся ко всем видам деятельности организации, поэтому появляется необходимость учитывать их отдельно и в конце отчетного периода распределять с помощью соответствующих приемов и списывать на все виды деятельности.

Согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности для оценки запасов произведенной продукции в себестоимость должны включаться только производственные затраты. Поэтому в бухгалтерском управленческом учете затраты можно классифицировать на *производственные* (входящие в себестоимость продукции) и *непроизводственные* (периодические, не входящие в себестоимость продукции).

Производственные затраты, в управленческом учете называемые запасоемками, распределяются между текущими расходами, участками в исчислении прибыли и запасами. Состоят из прямых материальных затрат, прямых затрат на оплату труда, общепроизводственных затрат.

Периодическими называются затраты, которые зависят не от процесса производства, а от длительности периода, их нельзя проинвентаризировать, поэтому они являются *незапасоемкими* затратами. Например, административные (управленческие) расходы и расходы на продажу.

Целесообразность совершения затрат оказывает существенное влияние на результаты деятельности организации. По этому признаку выделяют *эффективные* и *неэффективные* затраты.

Эффективными являются производственные затраты, в результате которых получают доходы от продажи тех видов продукции, на которые они были направлены. *Неэффективными* – те затраты, в результате которых не будет получен доход, так как не будет произведен продукт. Это и потери от брака, простоев, недостачи и порча товарно-материальных ценностей.

Для контроля затрат и калькулирования себестоимости интересна группировка по носителям и центрам затрат.

Под *носителем* затрат понимают виды продукции и полуфабрикаты разной степени готовности организации, имеющие потребительскую стоимость и предназначенные для продажи на рынке.

Под *центрами* затрат понимают первичные производственные и обслуживающие единицы, отличающиеся единообразием функций и производственных операций, уровнем технической оснащенности и организацией труда, целевым назначением затрат, которые кроме выполнения своих функциональных задач несут ответственность за результаты своей деятельности. Например, центр затрат, прибыли, доходов, расходов, инноваций, инвестиций.

Места возникновения затрат – структурные единицы и подразделения, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов и по которым организуется планирование, нормирование, учет затрат на производство в целях контроля и управления ими. Места возникновения затрат делятся на *производственные* (цеха, участки, бригады), *обслуживающие* (отделы, службы управления, склады, лаборатории) и *условные* (затраты, не связанные с конкрет-

ным структурным подразделением, например, административно-управленческие расходы в целом или какая-либо их часть).

В управленческом учете, в отличие от бухгалтерского финансового учета, большое значение придается альтернативным вариантам, ведь, принимая одно управленческое решение, руководитель автоматически отказывается от другого, а потому помимо реальных доходов и расходов, которые будут получены и осуществлены в ходе реализации принятого решения, неизбежно возникают и *альтернативные* затраты, в том числе и в виде упущенной выгоды из-за того, что принятое решение исключило возможность альтернативного использования ресурсов.

Выделяют также *явные (расчетные)* затраты – выраженные в денежной форме фактические затраты на приобретение ресурсов для производства и продажи продукции.

Еще один вид затрат, которые обязательно надо учитывать лицу, подготавливающему информацию для принятия управленческих решений, – *безвозвратные* затраты – это такие затраты, которые уже были понесены в прошлом (в результате исполнения одного или нескольких более ранних управленческих решений) и которые теперь невозможно вернуть или компенсировать.

Знание о концепциях альтернативных и безвозвратных затратах предполагает вывод о необходимости разграничения *релевантных* и *нерелевантных* затрат и введения понятия релевантности информации, используемой для обоснования принимаемых решений.

Релевантной считается информация, отличающая одну альтернативу от другой. Соответственно, *релевантные* затраты – это те затраты, величина которых изменится в зависимости от того, какая из альтернатив будет выбрана в результате принятия решения. И если какие-то доходы, расходы или иные показатели остаются неизменными при любом из возможных решений, они *нерелевантны* и не должны приниматься в расчет при рассмотрении такого решения.

В целях подготовки удобной для руководителя информации выделяют *инкрементные (приростные)* затраты. Они являются дополнительными и возникают при производстве, изготовлении или продаже дополнительной партии продукции.

Предельные затраты и доходы представляют собой дополнительные затраты и доходы в расчете на единицу продукции.

В целом в управленческом учете классификации затрат определяются исходя из целей и задач управления. Сведения о затратах необходимы практически на всех этапах разработки и реализации управленческих решений. Поэтому в связи с разнообразием целей решений, методов и их достижения, степени новизны, периода действия и других классификационных признаков можно расширять и изменять признаки и группировки затрат.

И наконец, в связи с тем, что управленческие решения обращены в основном в перспективу и руководству предприятия нужна информация об ожидаемых доходах и расходах, выделяют следующие классификации затрат:

- по охвату процессом бюджетирования;
- по охвату планированием;
- по центрам ответственности.

По охвату процессом бюджетирования затраты классифицируются в зависимости от принадлежности тому или иному виду бюджета, например затраты бюджета продаж, коммерческих расходов, прямых затрат на материалы, производственных запасов, прямых затрат на оплату труда, общепроизводственных расходов, управленческих расходов.

С этой группировкой находится в тесном взаимодействии группировка затрат по охвату планированием. *Планируемые* – затраты, включающиеся в плановую себестоимость продукции, обусловлены хозяйственной деятельностью и предусмотрены бюджетом затрат на производство в соответствии с нормами, нормативами, лимитами.

К *непланируемым* относят заранее непредусмотренные затраты, не являющиеся неизбежными и не вытекающие из нормальных условий деятельности органи-

зации. Они входят в фактическую себестоимость продукции, при этом считаются прямыми потерями. Например, потери от брака, простоя и т. п.

Рассмотренные выше классификации непригодны для осуществления функции контроля над затратами. Учет затрат по центрам ответственности реализуется на практике при делении затрат на *регулируемые (контролируемые)* и *нерегулируемые (неконтролируемые)*. Такое деление затрат сугубо индивидуально, то есть возможно только для конкретного центра ответственности конкретной организации [7].

1.3 Методы учета затрат на производство и способы калькулирования себе-стоимости готовой продукции

1.3.1 Методы учета затрат на производство продукции

На производственных предприятиях учет затрат можно организовать различными методами в зависимости от способа оценки затрат, характера производственного процесса, полноты включения затрат в себестоимость продукции.

В зависимости от способа оценки затрат выделяют методы учета по фактической, нормативной и плановой себестоимости [9].

Если используют *метод учета затрат по фактической себестоимости*, то величина затрат отчетного периода определяется как произведение фактического количества использованных ресурсов и фактической цены использованных ресурсов.

Простота расчета – главное достоинство этого метода. К недостаткам метода можно отнести отсутствие нормативов для контроля количества использованных ресурсов и цен на них; невозможность определения и анализа мест, виновников и причин отклонения; проведение расчета затрат возможно только в конце отчетного периода.

По сравнению с предыдущим, *нормативный метод учета затрат* позволяет оценить не только состояние затрат в прошлом периоде, но и то, какими они должны быть в будущем.

Под нормативными понимают текущие нормы затрат с поправками на изменение технологии и других факторов. На практике используют различные нормативы: по количеству, по ценам, по количеству и ценам одновременно. В зависимости от выбранного норматива меняется формула расчета затрат.

Данный метод предполагает обязательное составление по каждому изделию нормативных калькуляций, рассчитываемых на базе действующих на начало отчетного периода норм затрат.

Недостаток метода – увеличение трудоемкости учетно-вычислительных работ и необходимость организации учета как в пределах норм затрат, так и по отклонениям от них.

Основные достоинства данного метода заключаются в том, что появляется возможность контроля над затратами путем составления нормативных калькуляций, составления их фактических значений с нормативными, становится возможным выявление и анализ мест, причин и виновников отклонений фактических затрат от нормативных, а также руководитель способен принять оперативные меры в процессе производства, а не только в конце отчетного периода.

При использовании *метода учета затрат по плановой себестоимости* за основу берут допустимые затраты на продукцию и единицу изделия, исходя из прогрессивных норм расхода материалов, топлива, энергии, заработной платы, а также имеющихся резервов. Главное преимущество этого метода в том, что плановые затраты основаны не на достигнутом уровне, а на прогнозе будущего. При этом используется технологическая документация, сведения о ценах поставщиков на следующие периоды, экспертные оценки. Данный метод сохраняет все положительные черты нормативного метода, но при этом обладает дополнительным преимуществом – более глубокая обоснованность плановых величин по сравне-

нию с нормативными обеспечивает увеличение точности прогнозов и эффективности контроля.

В зависимости от характера производственного процесса учет затрат можно организовать *попередельным* или *позаказным* методами.

Попередельный метод учета затрат применяют в производствах, где готовый продукт получается в результате последовательной обработки исходного материала на отдельных технологически прерывных стадиях, фазах или переделах. Переделом называется такая совокупность технологических операций, которая завершается получением промежуточного продукта (полуфабриката) или законченного готового продукта.

При данном методе прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные – по цеху, производству, предприятию в целом, а затем распределяются между себестоимостью продукции переделов, согласно принятым базам распределения.

Кроме того, выделяют два варианта попередельного метода – полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. При полуфабрикатном варианте продукция каждого передела является полуфабрикатом для последующего передела или может реализовываться на сторону, поэтому полуфабрикаты должны оцениваться по фактической, нормативной или плановой себестоимости, либо по расчетным и отпускным ценам. При бесполуфабрикатном варианте по каждому переделу учитываются только затраты на обработку. При этом калькулируют только себестоимость готовой продукции.

Позаказный метод учета затрат осуществляется по заказам на изготовление одного изделия или небольшой партии одинаковых изделий. В течение срока выполнения заказа на основании первичных документов учитываются все затраты на производство, косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой на предприятии базе распределения. В результате, фактическая себестоимость продукции формируется из суммы всех

затрат за вычетом возвратных отходов, окончательного брака и возврата неиспользованных материалов на склад.

Но в настоящее время наиболее перспективным методом является *пооперационный (попроцессный) метод*, считающийся усовершенствованной моделью попередельного метода учета затрат. Основной объект учета здесь – операция. Затраты на каждую операцию распределяют по единицам продукции, прошедшим данную операцию, а затраты на основные материалы относят на определенный вид продукции как при позаказном методе. Преимущество метода состоит в тесной взаимосвязи калькуляции и технологического процесса.

В зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции, учет затрат рассматривают в разрезе полной или переменной себестоимости.

Метод учета затрат *по полной себестоимости* позволяет получить представление обо всех затратах, которые несет предприятие в связи с производством и реализацией одного изделия. Несмотря на то, что данный метод широко распространен в нашей стране, он не учитывает одно важное обстоятельство: себестоимость единицы изделия изменяется при изменении объема выпуска продукции. При росте объемов производства себестоимость единицы снижается, и наоборот.

Поэтому в современных условиях преимущество стоит отдать методу учета затрат *по переменной себестоимости (маржинальному методу учета затрат)*. В соответствии с ним на продукцию списывают не все издержки предприятия, а только переменные затраты (цеховую производственную стоимость). Разница между выручкой от реализации и переменными затратами представляет собой маржинальный доход, то есть часть выручки, остающуюся на покрытие постоянных затрат и образование прибыли. При этом методе постоянные затраты не включают в себестоимость и относят на уменьшение прибыли того периода, когда возникли такие затраты.

Главное преимущество этого метода заключается в разделении постоянных и переменных затрат, что позволяет решать такие важнейшие задачи управления затратами, как определение нижней границы цены продукции, сравнительный ана-

лиз прибыльности различных видов продукции, определение оптимальной программы выпуска и реализации, выбор между собственным производством и их закупкой на стороне, выбор экономически оптимальной технологии производства, определение точки безубыточности и запаса прочности предприятия.

Не стоит забывать и о недостатках, а именно:

- отсутствие расчета полной себестоимости продукции;
- себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции оказывается заниженной;
- возникают сложности разделения постоянных и переменных затрат, зависящих во многом от длительности рассматриваемого периода времени и анализируемого диапазона объемов выпуска [4].

1.3.2 Способы калькулирования себестоимости продукции

Исчисление себестоимости единицы продукции является завершающей стадией процесса калькулирования. В качестве объекта калькулирования служат выпускаемые виды продукции. Правильный выбор объекта калькулирования – обязательное условие достоверности всей системы калькулирования.

В управленческом учете выделяют следующие способы исчисления себестоимости продукции:

- нормативный способ;
- способ суммирования затрат;
- способ исключения затрат на побочную продукцию;
- способ пропорционального распределения;
- способ прямого расчета;
- комбинированный способ.

Нормативный способ калькулирования себестоимости продукции является частью нормативного метода. Его суть состоит в составлении калькуляции нормативной себестоимости единицы выпуска, документировании и учете отклонений

от действующих норм. Данный способ является чисто экономическим и не зависит от характера производственного процесса.

При применении *способа суммирования затрат* исчисление себестоимости производится суммированием затрат по изделиям, видам продукции, по переделам или процессам изготовления изделия. Применяется на предприятиях, использующих для учета затрат попередельный метод.

Способ исключения затрат на побочную продукцию заключается в том, что в ходе производственного процесса наблюдается выход второстепенной (побочной) продукции по отношению к основному производственному процессу. Для определения себестоимости основной продукции побочную продукцию исключают из общих затрат в нормативной оценке.

Способ пропорционального распределения применяют при одновременном получении нескольких видов продукции в ходе одного технологического цикла. При невозможности отнесения затрат на конкретный вид продукции организуют сводный учет затрат по группе выпускаемых изделий, а затраты внутри групп распределяются на отдельные виды продуктов пропорционально экономически обоснованной базе.

Способ прямого расчета заключается в том, что себестоимость продукции определяется на основе прямого учета затрат, а себестоимость единицы изделия исчисляется делением общей величины затрат по этой продукции на ее количество.

Комбинированный способ применяется для калькулирования себестоимости продукции, когда невозможно применить один из вышеперечисленных способов, представляет собой сочетание нескольких способов [7].

Выбор организацией системы учета затрат и способа калькулирования себестоимости непосредственно влияет на аналитичность, оперативность и экономичность собранной информации о себестоимости продукции и финансовых результатах деятельности. Именно это позволяет принимать своевременные и обоснованные управленческие решения [10].

1.4 Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на швейных предприятиях

Процесс организации учета на швейных предприятиях во многом определяется типом и характером производства, особенностями его организации и технологии, разнообразием номенклатуры выпускаемых изделий, их сложности, уровнем специализации производства, структурой управления и другими факторами.

В зависимости от характера технологического процесса швейное производство относится к обрабатывающим отраслям производства, в котором готовые изделия получают путем сборки заранее изготовленных деталей кроя, фурнитуры.

По степени специализации и массовости выпуска применяют все три типа производства: индивидуальное, серийное и массовое. На производственный процесс влияют сезонность изготовления продукции и частое обновление ассортимента под влиянием моды [11].

От уровня специализации и объемов выпускаемой продукции зависит производственная структура швейного предприятия. На крупных предприятиях производственным подразделением является цех, на небольших – производственный участок.

К производственным цехам (участкам) относятся:

- подготовительный цех (склад тканей и других материалов);
- раскройный цех (участок);
- швейный цех (участок);
- цех (участок) влажно-тепловой обработки.

В технологическом процессе производства продукции выделяют две стадии обработки:

- подготовка ткани к раскрою и раскрой;
- пошив готовых изделий.

Технологический процесс производства включает в себя следующие взаимосвязанные операции:

- в подготовительном цехе (участке) – прием, обмеловка и подбор кусков ткани для раскроя;
- в раскройном цех (участке) – прием ткани из подготовительного цеха; настиление ткани в настилы, их клеймение; раскрой настила; промер, сортировка и сдача на склад концевых остатков; контроль качества кроя; нумерация деталей кроя; комплектовка и передача комплектов кроя в швейный цех (участок);
- в швейном цехе (участке) – прием и проверка фурнитуры; комплектовка кроя и его маркировка; пошив изделий; передача изделий в цех (участок) влажно-тепловой обработки;
- цех (участок) влажно-тепловой обработки – технический контроль и маркировка изделий; упаковка и сдача готовой продукции на склад.

В зависимости от технологии обработки и организации производства на швейных предприятиях применяются попередельный и позаказный методы учета затрат и калькулирования себестоимости 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;
- отчисление на социальные нужды;
- расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;
- общепроизводственные (цеховые расходы);
- прочие производственные расходы;
- итого цеховая производственная себестоимость;
- общехозяйственные расходы;
- итого общезаводская производственная себестоимость;
- расходы на продажу;

– всего, полная себестоимость.

По статье «Основные материалы» швейные предприятия отражают затраты тех материалов, которые вещественно входят в состав изделия.

Производительный расход основных материалов во многом зависит от качества их приемки от поставщиков и подготовки к производству.

Все материальные ценности, поступающие на предприятие, должны быть своевременно оприходованы ответственным лицом, которому необходимо подписать количество кусков ткани, сравнить их характеристики (наименование, сорт, мерность ткани, количество), указанные в ярлыках, спецификациях поставщика, с сопроводительными документами.

На поступившие материалы составляется приемный акт или накладная типовой формы.

На складе выполняют количественную и качественную приемку-разбраковку поступивших тканей путем их промера по длине и ширине. Эти данные отражают в паспорте куска, который составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр прикладывают к куску ткани, второй хранится в картотеке и используется для расчета кусков тканей в настилы для раскроя.

На каждую партию поступивших тканей одного артикула на основании паспортов кусков оформляется промерочная ведомость в трех экземплярах: для бухгалтерии, в подготовительное производство для оперативного контроля над расходом ткани и в юридический отдел для предъявления претензий поставщику.

В случае обнаружения недостачи ткани по длине куска оформляется «Акт проверки поступающих материалов по количеству», недостача целых кусков, отклонения в меньшую сторону по ширине ткани или иные пороки ткани, оформляются «Актом разбраковки поступающих материалов по качеству». Акты составляются комиссией.

При отпуске каждого куска ткани в промерочной ведомости делается отметка – дата отпуска и номер карты раскроя.

В подготовительном цехе производят подбор и расчет количества ткани, необходимой для раскроя изделий по каждой карте раскроя.

Расчет кусков ткани в настилы выполняют на основании паспортов кусков ткани опытным или расчетным способом. На основании произведенного расчета заполняется расчетная карта использования ткани при раскрое.

Заведующий подготовительным цехом проверяет правильность изготовления обмелок и расчета необходимого количества ткани.

В подготовительном цехе, помимо расчетной карты, выписывают карту раскроя, в которой заполняют раздел «Задание».

Расчетная карта, карта раскроя и подобранные куски ткани с паспортами передаются в раскройный цех.

В раскройном производстве первичным учетным документом служит карта раскроя, предназначенная для оформления отпуска ткани в раскройный цех, учета фактического расхода тканей, учета возврата весового и мерного лоскута по категориям на склад, определения результатов раскроя, учета выработки рабочих раскройного цеха и учета сдачи кроя в кладовую кроя или швейный цех.

Карта раскроя содержит несколько разделов и накладных, включающих информацию о потребности ткани на выполнение производственного задания по моделям, размерам, ростам; методе настила (лицом к лицу/лицом вниз); результатах раскроя; количестве раскроя. Также имеется информация о выработке рабочих раскройного цеха по табельным номерам и номерам выполненных операций; характеристике остатков ткани по размерам и категориям.

По окончании месяца на основании данных карточек учета движения и использования ткани заведующий раскройного цеха составляет производственный отчет о движении материалов в производстве.

В швейном цехе помимо поступившего кроя, используют также фурнитуру, материалы отделки и т. п. Они поступают со склада в швейный цех по нормам, установленным в лимитно-заборных картах.

Стоимость основных материалов включается в себестоимость отдельных видов швейных изделий по учетным ценам прямым путем. В конце месяца на основании расчета сюда же списываются отклонения учетной стоимости от фактической себестоимости.

В статью «Возвратные отходы (вычитаются)» включают стоимость отходов, уменьшающих фактические затраты на производство швейных изделий.

К возвратным отходам относятся остатки основных материалов, возникшие в процессе производства готовых изделий и утратившие частично или полностью потребительские качества исходного материала.

Отходы материалов в швейном производстве образуются при настилении материалов и выкраивании деталей швейных изделий. Это и потери по длине и ширине настилов, и межлекальные потери, и отходы от подрезки деталей кроя изделия (швейная подметь), а также весовой и мерный лоскут, размер которого не позволяет использовать его в основном производстве. К лоскуту относятся остатки материалов длиной свыше 10 см.

Возвратные отходы оцениваются следующим образом:

- по пониженной цене исходного материала, в том случае, если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами;
- по цене возможного использования, если отходы используются во вспомогательном производстве;
- по установленным ценам на отходы, за вычетом расходов на их сбор и обработку, когда отходы идут в переработку внутри предприятия или реализуются на сторону;
- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве кондиционного сырья или полномерного (полноценного) материала.

По статье «Вспомогательные материалы» отражают стоимость материалов, используемых для придания швейным изделиям определенных потребительских свойств (мелки, булавки, картон для лекал, марля и т. п.). Между видами изделий

их распределяют пропорционально плановым нормам на фактический выпуск продукции.

Остальные статьи затрат, образующие себестоимость швейных изделий, в учете и калькуляции отражаются в том же порядке, что и в других отраслях легкой промышленности.

Для точного исчисления себестоимости продукции, выпущенной в текущем периоде, необходимо все производственные затраты отчетного месяца разграничить между выпущенными и сданными на склад готовыми изделиями и незавершенным производством.

К незавершенному в швейном производстве относятся полуфабрикаты различных стадий обработки (нескомплектованный крой, незаконченные швейные изделия, несданная на склад продукция).

Ткани и другие материалы, находящиеся у рабочих мест, но не подвергшиеся обработке, а также неисправимый брак производства в состав незавершенного производства не включаются [4].

Оформление первичной документации и ведение оперативного количественного учета незавершенного производства в цехах осуществляется аппаратом планово-диспетчерской службы или мастерами и бригадирами. Бухгалтерия осуществляет методическое руководство учетом движения полуфабрикатов и деталей, контролирует правильность оформления документов и ведения оперативного количественного учета в местах их нахождения, а также занимается обобщением данных по незавершенному производству в целом по организации. В настоящее время большинство экономических субъектов с этой целью используют программу «1 С: Предприятие», где формируются данные о затратах, используемые для исчисления себестоимости готовой продукции и остатков незавершенного производства. Однако использование программных продуктов при ведении оперативного учета не гарантирует абсолютной достоверности получаемых данных, и поэтому для их уточнения проводится инвентаризация незавершенного производства [12].

Борьба с браком предполагает хорошо налаженный, своевременный учет потерь от брака, выявление причин и виновников его допущения, разработку мероприятий по его исправлению и недопущению, материальную ответственность виновных лиц.

Оперативный учет брака ведется по причинам и виновникам.

Первичным документом, фиксирующим брак, является акт о браке, в котором указывается наименование детали и операции, на которой обнаружен брак, характер брака, причина и виновник брака. В акте указывается сумма потерь от брака, сумма удержаний с виновников, стоимость отходов от брака [13].

Для уточнения данных оперативного учета движения края производится ежемесячная инвентаризация остатков незавершенного производства, позволяющая выявить неучтенный брак, определить недостачи и излишки [14].

Незавершенное производство на конец текущего месяца рекомендуется оценивать по стоимости материальных затрат (фактических или нормативных), а также трудовых затрат [15].

Чтобы определить себестоимость единицы изделий на швейном предприятии производится ее калькулирование путем деления всей суммы расходов, затраченных на изготовление изделий конкретного вида, на количество этих изделий по каждой калькуляционной статье. В качестве калькуляционной единицы в швейном производстве применяется штука или комплект [4].

Выводы по разделу один

Любое коммерческое предприятие создается с целью получения прибыли. Прибыль предприятия зависит в основном от цены продукции и затрат на ее производство.

В условиях конкуренции и рыночной экономики, цена продукции не может существенно отличаться от рыночной цены по желанию производителя или покупателя – она выравнивается автоматически. При этом затраты, формирующие се-

бестоимость продукции, могут меняться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Именно поэтому производитель располагает множеством путей снижения затрат, которым он может следовать при умелом руководстве.

Оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений должно быть целью любой классификации затрат в управленческом учете. При принятии решений руководитель должен знать, как влияют затраты на уровень себестоимости и рентабельности производства. Поэтому суть процесса классификации затрат – определить ту часть затрат, на которые руководитель может повлиять.

Выбор организацией системы учета затрат и способа калькулирования себестоимости непосредственно влияет на аналитичность, оперативность и экономичность собранной информации о себестоимости продукции и финансовых результатах деятельности. Именно это позволяет принимать своевременные и обоснованные управленческие решения.

Чтобы определить себестоимость единицы изделий на швейном предприятии производится ее калькулирование путем деления всей суммы расходов, затраченных на изготовление изделий конкретного вида, на количество этих изделий по каждой калькуляционной статье. В качестве калькуляционной единицы в швейном производстве применяется штука или комплект.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «БОДИ СТАЙЛ»

2.1 Экономико-организационная характеристика предприятия

2.1.1 Общая характеристика предприятия

ООО «Боди Стайл» – это малое производственное предприятие, осуществляющее оптовую торговлю трикотажными изделиями по ценам производителей, работает на рынке г. Челябинск с 2006 года [16].

По общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) предприятию присвоен код 17.72 – «производство трикотажных джемперов, жакетов, жилетов, кардиганов и аналогичных изделий».

Является частной собственностью с уставным капиталом в размере 10 000 рублей. Единица измерения – тысяча рублей.

Предприятие располагается по адресу: г. Челябинск, ул. Марченко, д. 22 в здании швейной фабрики, помещение цеха арендует.

По своей правовой структуре предприятие является обществом с ограниченной ответственностью. Ведет бухгалтерский учет по упрощенной системе, поскольку является малым предприятием.

Режим работы односменный, 8-ми часовой рабочий день, пятидневная рабочая неделя [17].

2.1.2 Организационная структура предприятия

Организационная структура предприятия выглядит следующим образом:



Рисунок 1 – Организационная структура предприятия

Поскольку численность предприятия небольшая, то этой организационной структуре присущи следующие особенности:

- директор принимает непосредственное участие в процессе производства;
- отсутствует деление на отделы;
- имеют место прямые короткие информационные каналы между работниками;
- между работниками преобладают неформальные отношения;
- работа координируется непосредственно работниками путем прямых согласований;
- отсутствует документооборот, свойственный крупным швейным предприятиям.

Руководителем в ООО «Боди Стайл» является директор, он координирует работу всей фирмы, определяя стратегию и тактику организации на перспективу и ближайшее время. Директор предприятия имеет образование по специальности «Технология, конструирование и моделирование швейных изделий».

На данном предприятии в обязанности директора входят:

- организация, управление швейным производством, реализация услуг по пошиву и продукции швейного производства;
- организация производственных и технологических процессов, контроль на всех участках работы;
- административно-хозяйственная деятельность;
- взаимодействие с проверяющими организациями;
- подбор и обучение персонала.

Заместитель директора подчиняется непосредственно директору. В его ведении находятся:

- поиск клиентов, заключение договоров;
- проведение переговоров с клиентами, информирование покупателей об особенностях продукции, ее потребительских свойствах, ценах, условиях продажи, порядке проведения расчётов, выдачи и погрузки товара;

- реализация продукции;
- отвечает за учет готовой продукции, ее хранение на складе.

Закройщик также подчиняется заместителю директора. Перечень его обязанностей:

- раскрой ткани;
- выявление брака ткани;
- информирование швей об особенностях кроя;
- влажно-тепловая обработка и упаковка готовой продукции.

На предприятии задействованы три швеи, находящиеся в подчинении заместителя директора. В их обязанности входит:

- выполнение на машинах операций по пошиву изделий из трикотажа;
- устранение мелких неполадок в работе обслуживаемых машин.

На предприятии условно можно выделить следующие производственные участки – подготовительный (склад тканей и других материалов), раскройный, швейный, участок влажно-тепловой обработки. Директор предприятия имеет кабинет, совмещенный со складом готовой продукции.

2.1.3 Ассортимент предприятия

ООО «Боди Стайл» занимается производством трикотажных изделий. Производимый ассортимент:

- женские, мужские футболки;
- спортивные брюки;
- кальсоны;
- майки, лосины;
- туники;
- домашняя одежда (платья, халаты, капри, костюмы);
- одежда для сна (пижамы).

Базовый размерный ряд представлен от 42 до 56 размера.

Также предприятие занимается оптовым кроем и пошивом одежды на заказ. Последнее время на предприятии наблюдается тенденция перехода к работе с оптовыми заказами.

2.1.2 Ведение бухгалтерского учета на предприятии

Бухгалтерский учет в ООО «Боди Стайл» осуществляется аутсорсинговой компанией «Актив Бух», предоставляющей услуги по бухгалтерскому обслуживанию организаций и ИП. Объем работы предприятия позволяет обращаться за услугами несколько раз в квартал, а оптимальное соотношение стоимости оказываемых услуг и объемов работ по бухгалтерскому обслуживанию позволяет избежать значительных затрат на содержание бухгалтера на предприятии.

В ведении компании «Актив Бух» находится обработка первичной документации с занесением всей информации в бухгалтерскую программу 1С, ведение налогового и бухгалтерского учета, начисление заработной платы и расчет налогов и взносов по ней, составление и сдача налоговой и бухгалтерской отчетности в ИФНС, отчетности в ФСС, ПФР, а также консультации по вопросам учета осуществленных операций, оформления первичных документов [18].

На начальной стадии развития деятельности в штате числился бухгалтер, наладивший и максимально упростивший учет, что позволило директору вести управленческий учет самостоятельно.

2.1.3 Ведение управленческого учета на предприятии

Управленческий учет и анализ затрат на производство – актуальная проблема для любого руководителя предприятия, поскольку на любом производственном предприятии постоянно должны осуществляться учет затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции.

Можно отметить, что учет готовой продукции в ООО «Боди Стайл» автоматизирован.

Автоматизация управленческого учета осуществляется программой «1С: Бухгалтерия 7.7» с типовой конфигурацией для ведения бухгалтерского учета редакции 4.5. Что примечательно, программа, вышедшая в конце 2003 года, способна выполнить тот минимальный набор операций, необходимых для управленческого учета непосредственно на предприятии.

В ООО «Боди Стайл» автоматизирован учет поступления материалов, полученных от поставщика. Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» [19].

Фрагмент из программы 1С: Предприятие – Бухгалтерский учет, редакция 4.5: ООО «Боди Стайл» приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Фрагмент из базы данных «Поступление материалов»

Дата	Материалы	Количество, кг	Цена, руб./кг	Сумма, руб.
09.01.2014	Кулирная гладь хлопок 100 % однотонная в пачках	56,30	240,53	13541,84
12.03.2014	Милано однотонная	113,60	263,60	29944,96
13.03.2014	УТС трикотажное полотно сэндвич 185	75,00	127,40	9555,00
27.03.2014	Кулирная гладь хл/с лайкрой 95%/5%	25,00	274,02	6850,50
27.03.2014	Кулирная гладь хлопок 100 % набивка	46,00	330,35	15196,10
01.04.2014	УТС микрофибра 140 премиум	62,00	71,90	4457,80
29.04.2014	Кулирная гладь хлопок 100 % набивка	100,00	309,29	30929,00

В приложении А представлен приходный ордер, применяемый для учета материалов, поступающих от поставщиков. Как правило, его составляет в единственном экземпляре материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. В ООО «Боди Стайл» в связи с небольшим объемом производства и, как следствие, отсутствием кладовщика, приемом материалов занимается директор, либо заместитель директора.

Также автоматизирован учет движения готовой продукции на склад и реализация. Учет готовой продукции в ООО «Боди Стайл» осуществляет заместитель директора, поскольку должность кладовщика не предусмотрена в связи с малыми

объемами производства. Пример накладной на передачу готовой продукции в места хранения представлен в приложении Б. Учет готовой продукции осуществляется по фактическим ценам. Учет ведется на счете 43 «Готовая продукция» [20].

Согласно п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

В п. 3 ПБУ 5/01 прописано, что единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В ООО «Боди Стайл» единицей материально-производственных запасов признается номенклатурный номер [21].

Например, платьям домашним разных моделей присвоены такие номера как 701, 708, 714, халатам – 501, 502, 505, 507 и т. д. Фрагмент справочника «Номенклатура» приведен в приложении В.

Ниже представлен фрагмент базы данных «Передача готовой продукции на склад».

Таблица 2 – Фрагмент из базы данных «Передача готовой продукции на склад»

Дата	Наименование	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
15.09.2016	ФУТБОЛКА (ушу) (80/152 - 80/158)	40	160	6400
15.09.2016	ФУТБОЛКА (ушу) (76/140 - 76/146)	50	150	7500
16.09.2016	505 ХАЛАТ на пуговицах (р-р 54-60)	23	390	8970
16.09.2016	507 ХАЛАТ (молния) р-ры 52-58	36	390	14040
19.09.2016	СВИТШОТ (ОДНОТОННЫЙ)	16	800	12800
19.09.2016	футболка «пром» детская (х\б 100%) р-ры 52-72	20	150	3000
19.09.2016	РБИУ - БРЮКИ (прямые)	23	530	12190
19.09.2016	СВИТШОТ (ОДНОТОННЫЙ)	60	850	51000
19.09.2016	футболка «пром» мужская (х\б 95%, эластан 5%)	9	365	3285
21.09.2016	611 блуза женская (однотонная) 3/4 рукав	110	300	33000
21.09.2016	701 ПЛАТЬЕ ДОМАШНЕЕ (48-52)	13	350	4550
21.09.2016	800 капри простые (44-50)	28	215	6020
21.09.2016	701 ПЛАТЬЕ ДОМАШНЕЕ (54-58)	39	360	14040
21.09.2016	800 капри простые (52-60)	48	230	11040

Дата	Наименование	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
22.09.2016	футболка «пром» мужская (х\б 95%,эластан 5%)	180	300	54000
22.09.2016	футболка «пром» мужская (х\б 100%) ИНТЕРЛОК	210	300	63000

В настоящее время помимо учета перемещений готовой продукции и поступления материалов, проводятся инвентаризации товаров на складе.

Проведение инвентаризаций производится при помощи специального документа «Инвентаризация товаров на складе», позволяющего отразить факт проведения инвентаризации, указать текущие остатки товаров и увидеть расхождения между текущими и учетными остатками. На данном предприятии инвентаризации проводятся сразу по всем номенклатурным позициям, поскольку количество товаров относительно не велико. В колонке «Отклонение» программа рассчитывает отклонения фактического остатка от учетного, положительное отклонение свидетельствует об излишке товара, а отрицательное – о его недостатке. После выявления отклонений программа позволяет списать либо оприходовать товары на основании данных по инвентаризации с помощью одноименных документов. В зависимости от характера отклонения в момент проведения документа товары списываются либо приходуются на склад.

Пример выявленного отрицательного отклонения можно увидеть в приложении Г.

Примечательно, что у предприятия с таким хорошо налаженным учетом готовой продукции, наблюдаются проблемы с систематизацией производимых затрат и калькулированием себестоимости.

Безусловно, на предприятии собираются счета на оплату материалов аренды, электроэнергии, транспортных услуг. Но эта информация передается бухгалтеру в аутсорсинговую компанию, а не заносится в программу непосредственно на предприятии. Поэтому информация о затратах была получена поиском и суммированием данных.

2.1.4 Особенности направления деятельности предприятия

Выпускаемый ассортимент рассматриваемого предприятия является достаточно широким, поэтому для наглядности была сделана выборка и группировка по следующим видам продукции: комплекты женские, халаты, футболки, платья домашние, капри, брюки, кальсоны, футболки для школы ушу, трусы мужские, лонгсливы и свитшоты. Ниже приведена таблица 3, отражающая количество готовой продукции, поступившей на склад в период с 2014 по 2016 год.

Таблица 3 – Количество готовой продукции, поступившей на склад в период с 2014-2016 гг.

Наименование продукции	Количество, шт.		
	2014	2015	2016
Комплекты женские, в т. ч.:	116	150	0
303 комплект женский (туника/капри)	55	36	0
306 комплект женский	61	114	0
Халаты, в т. ч.:	134	191	141
501 халат	36	35	0
502 халат (махра)	11	96	0
505 халат на пуговицах (р-ры 54-60)	34	0	88
507 халат (молния) р-ры 52-58	53	60	53
Футболки, в т. ч.:	0	144	486
644 футболка (v-вырез, х\б 95%,эластан 5%) р-ры 44-50	0	72	304
644 футболка (v-вырез, х\б 95%,эластан 5%) р-ры 52-56	0	72	182
Платья домашние, в т. ч.:	387	269	218
701 платье домашнее (54-58)	174	97	74
708 платье домашнее	168	141	144
714 платье домашнее (50-54)	45	31	0
Капри, в т. ч.:	759	545	518
800 капри простые (44-50)	274	129	167
800 капри простые (52-60)	485	416	351
Брюки, в т. ч.:	73	115	116
807 брюки (с карманом)	45	95	34
814 брюки (теплые с начесом)	28	20	82
Кальсоны, в т. ч.:	646	799	257
1-01 кальсоны	421	401	182
9-01 кальсоны детские	185	256	49
9-02 кальсоны подростковые	40	142	26
ФУТБОЛКИ ДЛЯ ШКОЛЫ УШУ, в т. ч.:	914	1090	498
футболка (ушу) (100/170–104/176)	69	61	48
футболка (ушу) (108–120)	13	4	70
футболка (ушу) (52/104–56/110)	490	566	160

Наименование продукции	Количество, шт.		
	2014	2015	2016
футболка (ушу) (60/–64/122)	221	359	176
футболка (ушу) (92/170–96/176)	121	100	44
1-02 трусы мужские простые	47	169	125
лонгслив (реглан, кулирка)	0	0	25
свитшот (однотонный)	0	150	299

Построим столбиковую диаграмму, наглядно отражающую изменения количества поступающей на склад готовой продукции. На рисунке 2 отражено только общее количество однотипной продукции без разделения на модели, всего 11 наименований.

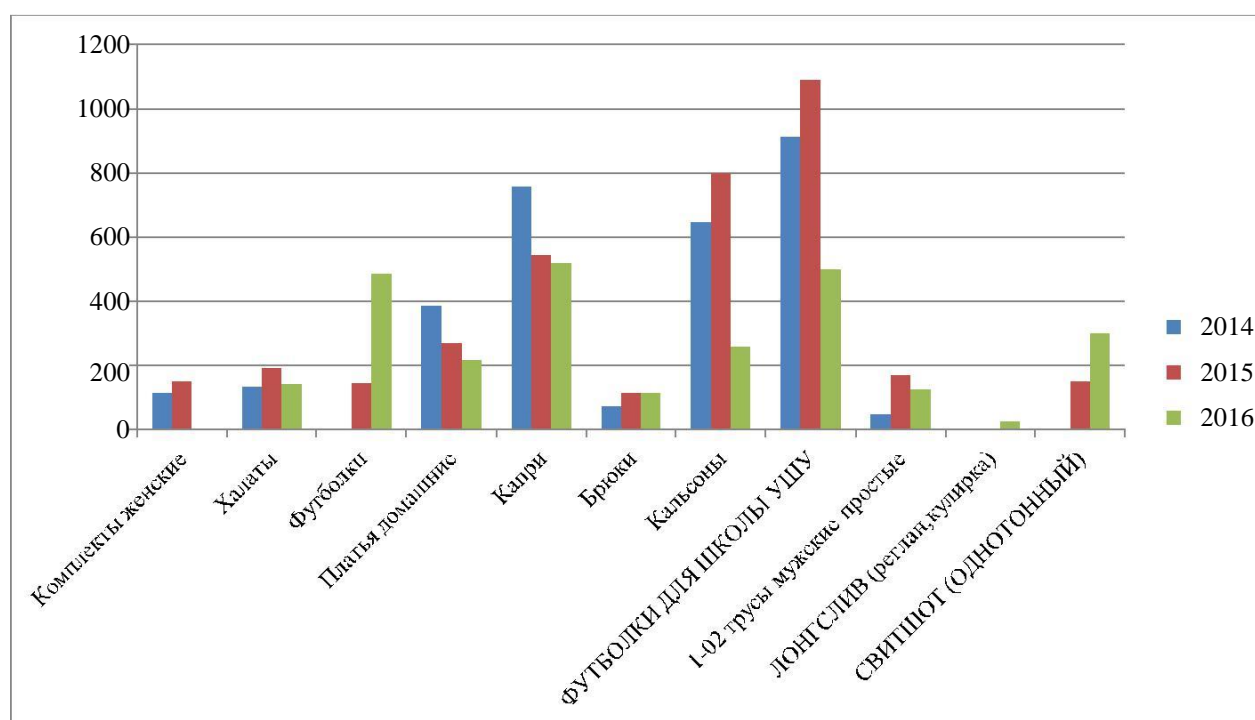


Рисунок 2 – Количество готовой продукции, поступившей на склад в период 2014–2016 гг.

По данным рисунка 2 мы можем сделать следующие наблюдения:

- в 2016 году отсутствует поступление на склад комплектов женских;
- производство халатов, брюк, кальсон и мужских трусов не имеет определенной положительной или отрицательной динамики в выбранном периоде;
- производство футболок 644 модели, начавшееся в 2015 году, стремительно увеличилось;

- производство платьев домашних и капри имеет отрицательную динамику в рассматриваемом периоде;
- футболки для школы ушу являются преобладающей производимой продукцией предприятия, несмотря на резкое снижение выпуска в 2016 году;
- в 2016 году появился новый вид продукции «лонгслив»;
- производство свитшотов, начавшееся в 2015 году, существенно увеличилось.

В связи с наблюдениями за деятельностью предприятия и данными, приведенными выше, и автор пришел к следующим выводам:

- приостановлено производство комплектов женских, несмотря на то, что с начала деятельности предприятия это был один из основных продуктов. Этот факт объясняется падением спроса оптовых покупателей на данную модель и наличием достаточного количества запаса на складе, созданного в 2015 году;

- отсутствие определенной динамики по таким видам продукции как халаты, брюки, кальсоны и мужские трусы можно объяснить заказами на небольшие партии в течение всего года, а также наличием сезонных колебаний (например, наблюдается повышение спроса оптовых заказчиков на брюки и кальсоны в осенний период);

- производство платьев домашних и капри регулируется наличием заказов от оптовых покупателей;

- футболки для школы ушу – яркий пример того, как меняется деятельность предприятия в рассматриваемом периоде: увеличивается доля продукции, производимой под заказ другой организации, и идет на спад выпуск собственных изделий;

- предприятие, изначально созданное как производитель трикотажной продукции для дома, переходит на позаказное производство, воплощая задумки и идеи сторонних заказчиков. Сравнительно небольшое количество продукции, произведенной в 2016 году (лонгслив) объясняется появлением нового заказчика в декабре этого года и пошивом для него пробной партии в количестве 25 штук. Также предприятие принимает заказы на пошив футболок, на которые в дальнейшем за-

казчик наносит принт (рисунок). ООО «Боди Стайл» сотрудничает с такими организациями как Федерация ушу, ХК «Трактор», бренд «Siberia».

2.1.5 Влияние квалификации кадров на выручку

В настоящее время на предприятии ООО «Боди Стайл» работает 3 швеи 5-го разряда.

Знания швей 5 класса охватывают буквально всё. Такие швеи могут работать с шерстью, нейлоном, вискозой, для них не составляет труда работа с хлопком или другими материалами, которые легче поддаются обработке. Часто они занимаются объединением основных частей швейного изделия, что требует высокой концентрации и большого мастерства, потому что конечное изделие должно выглядеть безупречно – без искажений. Швея 5 го разряда принимает решение, какой метод или строчку лучше применить в том или ином случае, или когда что-то идет не так.

В 2015 году на протяжении нескольких месяцев работало только две швеи пятого разряда и одна третьего. В связи с этим была заметна разница в объеме выпускаемой продукции.

Пример. Швея пятого разряда производит 30 футболок в день, а третьего – только 22. Себестоимость одной футболки при оптовом заказе от 100 единиц составляет 200,44 рублей, а при торговой наценке в 60% – 320,71 рублей. Таким образом, при работе в течение четырех месяцев (88 рабочих смен) швеи пятого разряда произвели по 2640 единиц изделий, а швея третьего разряда только 1936. Выручка от 7216 изделий составила 2 314 243,36 рубля.

При условии, что все швеи производили бы по 30 футболок, выручка за 4 месяца от 7920 изделий составила бы 2 540 023,2 рубля.

Можно отметить, что в данный период выручка составила на 225779,84 рублей меньше, чем это возможно в настоящее время. То есть выручка была существенно (больше 5%) меньше – 9,75%.

Таким образом, мы видим, что квалификация швей оказывает непосредственное влияние на выручку реализуемой продукции.

2.1.6 Зависимость величины запаса материала в днях от квалификации кадров

Пример. Заказчик 1 сделал заказ на 980 футболок у предприятия ООО «Боди Стайл». Две швеи пятой категории выпускают по 30 футболок в день, а швея третьей категории – 22 футболки. Расход ткани на одно изделие составляет 1,6 м. Было получено 7 рулонов ткани по 224 м (1568 м). Посчитаем запас материала в днях при выпуске 88 футболок в день и 90 футболок (при условии, что все швеи выпускают по 30 единиц):

- 1) $1568 \text{ м} / 82 \text{ футб.} = 19,12$ или 19 дней и 1 час;
- 2) $1568 \text{ м} / 90 \text{ футб.} = 17,42$ или 17 дней и 3 часа.

Как мы видим, при наличии швей с более высокой квалификацией, запас материала в днях заметно сокращается. При работе с оптовыми заказчиками нельзя не отметить эту ситуацию как положительную, поскольку время получения продукции для покупателя уменьшается, а у предприятия появляется возможность перейти к выполнению новых заказов.

2.2 Методы распределения затрат в ООО «Боди Стайл»

В ООО «Боди Стайл» можно выделить следующие затраты:

- основные и вспомогательные материалы;
- доставка и транспортировка материалов;
- аренда и электроэнергия;
- заработная плата швей и закройщика с начислениями;
- заработная плата директора и заместителя директора с начислениями;
- услуги интернет-провайдера и телефонной связи;
- упаковка продукции;

- реклама (сайт, реклама в газетах и по телевидению);
- потери от брака;
- ремонт оборудования.

В рассматриваемом периоде на предприятии отсутствует оборудование, по которому начисляется амортизация. Поскольку стоимость оборудования не превышает 40 000 рублей.

На данном предприятии затраты группируются на *прямые* (основные и вспомогательные материалы, доставка и транспортировка материалов, аренда и электроэнергия, заработная плата швей и закройщика с начислениями, потери от брака) и *косвенные* (заработная плата директора и заместителя директора с начислениями, услуги Интернет-провайдера и телефонной связи, упаковка продукции, реклама (сайт, реклама в газетах и по телевидению), ремонт оборудования, амортизация оборудования). До 2016 года предприятию оказывались охранные услуги.

По характеру связи с объемом производства данные затраты можно разделить на *условно-постоянные* (аренда, заработная плата директора и заместителя директора с начислениями, услуги Интернет-провайдера и телефонной связи) и *условно-переменные* (основные и вспомогательные материалы, доставка и транспортировка материалов, электроэнергия, заработная плата швей и закройщика с начислениями, потери от брака, упаковка продукции, ремонт оборудования).

Можно сказать, что в ООО «Боди Стайл» используют *метод учета затрат по фактической себестоимости*, то есть величина затрат отчетного периода определяется как произведение фактического количества использованных ресурсов и фактической цены использованных ресурсов.

Выяснение того, как руководитель предприятия определяет себестоимость продукции, позволяет сделать вывод о ведении позаказного метода учета затрат. Поскольку основная деятельность предприятия – это работа с оптовыми заказчиками, то в течение срока выполнения заказа учитываются все затраты на производство, а косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой на предприятии базе распределения (количе-

ству изделий и дней, затраченных на производство). В результате, фактическая себестоимость продукции формируется из суммы всех затрат за вычетом возвратных отходов, окончательного брака и возврата неиспользованных материалов на склад.

Одной из основных задач закройщика является выполнение экономичной раскладки лекала на ткани и раскрой ткани. Несмотря на это, в результате деятельности неизбежно образуются отходы, подходящие для вторичного использования или перепродажи. Именно поэтому учет возвратных отходов актуален для рассматриваемого предприятия, но в настоящее время они утилизируются и никак не учитываются.

Согласно п. 6 ст. 254 НК РФ, под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению [22].

Поскольку организация применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с разницы между доходами и расходами, то при учете возвратных отходов необходимо уменьшать материальные расходы организации на их стоимость. Происходит это в момент передачи отходов на склад. Дата определяется по первичным документам, то есть по дате составления накладной по форме № М-11. Если отходы реализуются на сторону, то предприятие должно отражать их в учете по цене реализации [23].

Такие правила установлены подпунктом 5 пункта 1, пунктом 2 статьи 346.16 и пунктом 6 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Себестоимость продукции по конкретному виду выпускаемой продукции уменьшается, поскольку стоимость возвратных отходов вычитается из материальных затрат [24].

2.3 Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Боди Стайл»

Ознакомление с тем, как директор предприятия осуществляет калькулирование себестоимости, позволяет предположить *комбинированный* способ исчисления продукции, объединяющий *способ прямого расчета* и *способ пропорционального распределения*.

Способ прямого расчета заключается в том, что себестоимость продукции определяется на основе прямого учета затрат, а себестоимость единицы изделия исчисляется делением общей величины затрат по этой продукции на ее количество.

Способ пропорционального распределения применяют при одновременном производстве нескольких видов продукции. Например, если в один день выпускали и футболки, и халаты, то затраты на электроэнергию и аренду распределяют пропорционально на оба вида продукции.

В ООО «Боди Стайл» калькулированием себестоимости занимается директор. Он учитывает в себестоимости продукции следующие затраты:

- затраты на материалы;
- доставка и транспортировка материалов (распределяется при получении счета на оплату ткани; стоимость доставки и услуг грузчика делится на общее количество кг ткани (в счете рулоны ткани учитываются в кг), таким образом транспортные затраты выглядят как количество рублей на кг (руб./кг));
- затраты на аренду и электроэнергию (рассчитываются исходя из деления ежемесячного счета от поставщика на количество рабочих смен в месяц, полученный результат распределяется на всю продукцию, получаемую за день);
- заработная плата швей и закройщика (фиксированная ставка по каждому виду продукции).

Заработную плату директора, заместителя директора, стоимость услуг интернет-провайдера и телефонной связи, ремонт оборудования, затраты на упаковку продукции и рекламу покрывает торговая наценка.

Специфика работы предприятия в том, что большую часть работы составляют заказы оптовых покупателей (небольшие, но относительно частые), поэтому затраты на производство сразу закладываются в себестоимость выпуска.

Себестоимость отшитой продукции складывается для каждого оптового заказчика по-разному.

Приведем пример на основе двух заказов на пошив футболок, поступивших от условно названных Заказчика 1 и Заказчика 2.

На рисунке 3 приведен счет на поступившую ткань для Заказчика 1.

Счет на оплату № 5248 от 5 сентября 2016 г.

Поставщик:	ООО "МДС", ИНН 7718290250, КПП 771801001, 107497, г. Москва, ул. Амурская, дом №7, стр. 3, пом. I, тел.: 8-499-781-61-11						
Покупатель:	ООО "МАСТЕРСКАЯ РЕКЛАМЫ ФОКС", ИНН 7452092144, КПП 745201001, 454085, Челябинск г, Марченко ул, дом № 26 Б						
№	Товары (работы, услуги)	Количество	Цена	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма	
1	Трикотажное полотно Футер 3-Х Нитка Диагональ_30/70/10_80/20 ХБ/Пэ_Пенья_Рулон (30-03_Фюме)	78,82	кг	615,22	18%	7397,03	48491,54
2	Трикотажное полотно Кашкорсе_30/2_95/5 ХБ/Эл_Пенья_Пачка (30-03_Фюме)	10	кг	660,55	18%	1007,62	6605,50
3	Трикотажное полотно Кашкорсе_30/2_95/5 ХБ/Эл_Опел_Энд_Пачка (30-01-1_Индиго)	3	кг	660,55	18%	302,29	1981,65
4	Трикотажное полотно Кулирка_40/1_92/8 ХБ/Эл_Пенья_Рулон (30-03_Фюме)	28,54	кг	647,64	18%	2819,54	18483,65
5	Трикотажное полотно Футер 3-Х Нитка С Начесом_30/70/10_85/35 ХБ/Пэ_Пенья_Рулон (30_Темно-Серый)	24,45	кг	582,84	18%	2173,60	14250,44
6	Трикотажное полотно Кулирка_30/1_92/8 ХБ/Эл_Пенья_Рулон (10-02_Фуксия)	24,12	кг	628,17	18%	2311,24	16157,46
Итого:						104964,34	
В т.ч. НДС (18%):						16011,52	
Итого с НДС:						104964,34	
Всего наименований 6, на сумму 104964,34 RUB							
Сто четыре тысячи девятьсот шестьдесят четыре рубля 34 копейки							

Рисунок 3 – Счет на оплату поступившей ткани для Заказчика 1

Помимо ткани на футболки (пункт 4, «Трикотажное полотно Кулирка 40/1») здесь присутствует и ткань на другие его заказы. Транспортные затраты составили: 4 895 рублей – услуги транспортной компании, 100 рублей – услуги грузчика по доставке до цеха.

Исходные данные:

- 28,54 кг ткани по цене 647,64 руб./кг общей стоимостью 18 483,65 рублей;
- 4 995 рублей – транспортные затраты на всю ткань;
- 1 114 рублей – затраты на аренду и электроэнергию в день;

– 40 рублей – зарплата швеи за пошив одного изделия, 10 рублей – зарплата закройщика за раскрой 1 изделия;

– 140 штук – количество отшитых футболок из полученной ткани (пункт 4, «Трикотажное полотно Кулирка 40/1»);

– торговая наценка – 60%.

Исходя из приведенных выше данных, мы можем рассчитать себестоимость 1 футболки.

В себестоимость включаются расходы на ткань, транспортные затраты, затраты на аренду и электроэнергию, заработная плата швей и закройщика.

Стоимость ткани на одну футболку составит 132,03 рубля ($18\,483,65 \text{ руб.} / 140 \text{ футб.} = 132,03 \text{ руб.}$).

Транспортные затраты на предприятии распределяются по каждой поставке ткани. Общее количество полученной ткани для Заказчика 1 – 168,93 кг. На ткань для футболок (пункт 4, «Трикотажное полотно Кулирка 40/1») весом 28,54 кг приходится 843,88 рубля транспортных расходов ($4\,995 \text{ руб.} / 168,93 \text{ кг} * 28,54 \text{ кг} = 843,88 \text{ руб.}$). Следовательно, на одну футболку приходится 6,03 рубля ($843,88 \text{ руб.} / 140 \text{ футб.} = 6,03 \text{ руб.}$).

Затраты на аренду и электроэнергию распределяются на всю продукцию, отшитую за день. В месяц эти затраты составляют 24 508 рублей (20 988 рублей – аренда, 3 520 рублей – электроэнергия), а при количестве 22 рабочие смены на себестоимость продукции ежедневно закладывается 1 114 рублей ($24\,508 \text{ руб.} / 22 \text{ см.} = 1\,114 \text{ руб.}$). В день отшивают 90 футболок (3 швеи по 30 изделий), поэтому в себестоимости одной футболки 12,38 рублей этих затрат ($1\,114 \text{ руб.} / 90 \text{ футб.} = 12,38 \text{ руб.}$).

Зарплата закройщика при оптовом заказе от 100 единиц изделий 10 руб./ед., зарплата швей постоянна – 40 руб./ед.

Таким образом, себестоимость одной футболки составляет 200,44 рублей ($132,03 + 6,03 + 12,38 + 10 + 40 = 200,44 \text{ руб.}$).

В торговую наценку закладывается заработная плата директора, заместителя директора. При наценке 60%, продукцию Заказчик 1 получает по 320,71 рубля (200,44 руб. * 60% = 320,71 руб.).

Зарботная плата директора в 2016 году составила 20 000 рублей в месяц, его заместителя – 15 000 рублей. Следовательно, в день приходится 1 590,91 рублей на этот вид затрат (35 000 руб. / 22 смены = 1 590,91 руб.). Стоимость услуг интернет-провайдера 15 рублей в день (330 руб. / 22 смены = 15 руб.), телефонной связи – 9 рублей (198 руб. / 22 смены = 9 руб.), затраты на упаковку продукции – 13 рублей (286 руб. / 22 смены = 13 руб.). Ремонт оборудования и реклама в рассматриваемом периоде не производились.

Партия футболок (140 штук) производится 1,5 дня (140 футб. / 90 шт. = 1,5 дн.). Таким образом, себестоимость продаж одной футболки увеличивается на 17,44 рублей и составляет 217,88 рублей (200,44 руб. + 17,44 руб. = 217,88 руб.), а всей партии на 2 441,87 рубль ((1 590,91 + 15 + 9 + 13) руб. * 1,5 дн. = 2 441,87 руб.) и 30 503,20 рубля (217,88 руб. * 140 футб. = 30 503,20 руб.) соответственно. Прибыль от продаж составит 14 396,20 рублей (44 899,40 руб. - 30 503,20 руб. = 14 396,20 руб.) за данную партию.

На рисунке 4 приведен счет на оплату ткани для футболок для Заказчика 2.

Счет на оплату № 142 от 14 ноября 2016 г.

Поставщик:	ООО "САМЕДА", ИНН 9718025382, КПП 771801001, 107497, г. Москва, ул. Амурская, д. 7, стр. 2, пом. III, тел.: 8-499-781-61-11						
Покупатель:	ООО "МАСТЕРСКАЯ РЕКЛАМЫ ФОКС", ИНН 7452092144, КПП 745201001, 454085, Челябинск г, Марченко ул, дом № 28 Б						
№	Товары (работы, услуги)	Количество		Цена	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма
1	Трикотажное полотно Кулирка_40/1_92/8 Х5/Эл_Пенье_Рулон (30-03_Фюме)	20	кг	658,59	18%	2009,26	13171,80
Итого:							13171,80
В т.ч. НДС (18%):							2009,26
Итого с НДС:							13171,80
Всего наименований 1, на сумму 13171,80 RUB							
Тринадцать тысяч сто семьдесят один рубль 80 копеек							

Рисунок 4 – Счет на оплату ткани для футболок для Заказчика 2

Несмотря на то, что футболки заказаны идентичные, из одной ткани и той же модели, заказы несколько отличаются:

– для Заказчика 2 поставляется только один рулон ткани меньшим весом, но с большей стоимостью за кг, общей стоимостью 13 171,80 рубль, следовательно, несколько увеличиваются расходы на ткань и транспортные расходы на кг;

– зарплата раскройщика увеличивается до 15 руб./ед., поскольку процесс раскройки малого количества изделий более трудоемок (производится иная раскладка в целях экономичного расхода ткани);

– увеличивается торговая наценка в случае, если остаются материалы (по причине заказа ткани под конкретного поставщика остаются риски, что ткань не будет больше использоваться в производстве).

Теоретически, из данной ткани весом 20 кг можно получить 98 футболок, однако Заказчику 2 необходимо только 30.

Рассчитаем себестоимость при заказе в 98 футболок, а затем посмотрим, как изменится себестоимость при меньшем заказе.

Себестоимость одной футболки при расходе всего рулона составит сумму условно-постоянных затрат (расходы на аренду и электроэнергию, заработная плата швеи, закройщика) и условно-переменных (расходы на ткань и доставку).

Стоимость ткани на одну футболку составит 134,41 рубль ($13\,171,80 \text{ руб.} / 98 \text{ футб.} = 134,41 \text{ руб.}$).

Транспортные затраты составили 1 270 рублей. Следовательно, на одну футболку приходится 12,96 рублей ($1\,270 \text{ руб.} / 98 \text{ футб.} = 12,96 \text{ руб.}$).

Таким образом, себестоимость одной футболки составит 209,74 рубля ($134,41 + 12,96 + 12,38 + 10 + 40 = 209,74 \text{ руб.}$). С наценкой в 60% заказчик получил бы 98 футболок по цене 335,58 рублей.

Заказчик 2 приобрел только 30 футболок, поэтому себестоимость одного изделия увеличилась на 5 рублей (заработная плата закройщика изменилась с 10 до 15 руб.) и торговая наценка составила 70% (так как остаются материалы и появляются риски, что ткань не будет больше использоваться в производстве).

В этом случае себестоимость составит 214,74 рублей (209,74 руб. + 5 руб. = 214,74 руб.), а получит Заказчик 2 30 футболок по цене 365,06 рублей за единицу (214,74 руб. * 70% = 365,06 руб.).

Как мы видим, за счет увеличения объема производства происходит снижение себестоимости выпускаемой продукции.

2.4 Анализ затрат предприятия

2.4.1 Анализ произведенной и реализованной продукции

В ООО «Боди Стайл» в рассматриваемом периоде с 2014 по 2016 годы было произведено 46 011 единиц продукции, фактическая цена которых составила 7 090 162 рубля. Из них в 2014 году было произведено 15 137 единиц на сумму 2 172 660 рублей, в 2015 – 10 654 единицы на сумму 1 484 447,37 рублей и в 2016 – 20 220 единиц на сумму 3 433 054,77 рублей.

Изменения абсолютных величин и темпов прироста отражены в таблице 5.

В период с 2014 по 2016 годы было реализовано 43 196 единиц продукции, выручка от реализации составила 6 687 363 рубля. Из них в 2014 году было реализовано 13 942 единицы на сумму 2 021 141,49 рубль, в 2015 – 12 143 единицы на сумму 1 678 491,04 рубль и в 2016 – 17 111 единиц на сумму 2 987 730,16 рублей.

В 2015 году количество произведенной продукции существенно снизилось на 4 483 штуки или 29,62 %, в стоимостном выражении – на 688 212,63 рублей или 31,68 %. Количество реализованной продукции также существенно снизилось на 1 799 единиц или 12,90 %, а в стоимостном выражении – на 342 650,45 рублей или 16,95 %.

В 2016 году относительно 2015 года произошло существенное увеличение количества произведенной продукции на 9 566 единиц или 89,79 %, в стоимостном выражении – на 1 948 607,40 рублей или 131,27 %.

Таблица 5 – Количество произведенной и реализованной продукции в период с 2014-2016 гг.

Вид про- дукции	Абсолютная величина				Изменение					
					Абсолютной величины			Темп прироста, %		
	ед. изм.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2016 г. к 2014 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2016 г. к 2014 г.
Произведе- денная	шт.	15 137	10 654	20 220	-4 483	9 566	5 083	-29,62	89,79	33,58
	руб.	2 172 660,00	1 484 447,37	3 433 054,77	-688 212,63	1 948 607,40	1 260 394,77	-31,68	131,27	58,01
Реализо- ванная	шт.	13 942	12 143	17 111	-1 799	4 968	3 169	-12,90	40,91	22,73
	руб.	2 021 141,49	1 678 491,04	2 987 730,16	-342 650,45	1 309 239,12	966 588,67	-16,95	78,00	47,82

Количество реализованной продукции существенно выросло на 4 968 единиц или 40,91 %, а в стоимостном выражении – на 1 309 239,12 рублей или 78,00 %.

Количество произведенной продукции в 2016 году по сравнению с 2014 составило 5 083 штуки или 33,58 %, в стоимостном выражении – 1 260 394,77 рубля или 58,01 %. Количество реализованной продукции увеличилось на 3 169 штуки или 22,73 %, а выручка от реализации – на 966 588,67 рублей или 47,82 %.

Все изменения, происходившие с количеством производимой и реализованной продукции, превышают 5 % и являются существенными. Столь ощутимый спад производства и реализации продукции в 2015 году объясняется сложным положением на предприятии – снижением количества оптовых заказчиков и спроса на собственную продукцию в связи с проблемами в экономике страны, увеличением стоимости материалов и, как следствие, стоимости продукции [25].

К 2016 году ситуация на предприятии стабилизировалась, кроме того появились крупные постоянные заказы.

2.4.2 Анализ состояния материальных запасов

Предприятие ООО «Боди Стайл» располагается в арендованном производственном помещении, подразделяющемся на кабинет директора, склад и производственный цех (рабочие места швей и стол закройщика). Общая площадь составляет 115 квадратных метров. Поэтому руководитель заинтересован в рациональном использовании площади.

Хранение фурнитуры и ниток производится в специальных закрывающихся шкафах и навесных стеллажах. Рулоны ткани хранятся на специальных стендах, и производственных телегах, с помощью которых легко транспортировать рулон к столу закройщика.

Постоянное наличие запасов ткани и ниток, а также другого расходного материала (швейные резинки, шнуры, ярлыки с логотипом фирмы) – залог успешного функционирования предприятия.

Запасами управляет непосредственно руководитель. В связи с небольшими оборотами производства, поступление материалов соответствует наличию заказов от покупателей. Поэтому наличие запасов ткани на складе ограничено.

Данные для расчета показателя «Средний остаток материалов на складе» приведены в приложении Д. На предприятии отсутствуют нормы запаса, поэтому сравнение производим по данным за 2015 год.

Таблица 6 – Расчёт среднего запаса

Вид материального запаса	Средний остаток на складе, тыс. руб.	Расход за период, тыс. руб.	Средний запас в днях (средний остаток/однодневный расход материалов)	Норма запаса в днях	Отклонение от нормы
Ткань, хлопок (100%)	29,026	184,919	24	37	13
Ткань, хлопок с лайкрой	34,890	152,643	18	53	35
Ткань, махра	27,923	261,941	24	24	0
Ткань, футер	12,118	252,144	13	13	0
Ткань, рибана	17,159	64,680	47	64	17
Ткань, кулирка	9,385	245,835	223	10	-213
Нитки	21,200	10,623	493	415	-78
Резинка (2см, 2,5 см, 3см и 3,5 см)	2,479	21,980	24	12	-12
Всего	154,180	1194,770	27	30	3

Уровень складского запаса на предприятии ограничен, поскольку некоторые товары производятся только в момент поступления заказа от оптовых покупателей либо являются сезонными (например, кальсоны) и не требуют постоянных закупок материалов.

Отклонение от данных за 2015 год является несущественным и вызвано в основном ростом курса доллара.

По данным расчетов можно сделать вывод, что предприятие сможет функционировать без пополнения запасов примерно 27 дней.

Автор полагает, что необходимость увеличения уровня складского запаса отсутствует.

2.4.3 Анализ прямых и косвенных затрат

На данном предприятии затраты группируются на *прямые* (основные и вспомогательные материалы, доставка и транспортировка материалов, аренда и электроэнергия, заработная плата швей и закройщика с начислениями, потери от брака) и *косвенные* (заработная плата директора и заместителя директора с начислениями, услуги интернет-провайдера и телефонной связи, упаковка продукции, реклама, ремонт оборудования).

В рассматриваемом периоде на предприятии отсутствует оборудование, по которому начисляется амортизация. Поскольку стоимость оборудования не превышает 40 000 рублей.

До 2016 года предприятию оказывались охранные услуги.

Структура затрат предприятия отражена в таблице 7 [26, 27].

В 2015 году прямые затраты существенно сократились на 1 792,46 тыс. руб. или 57,28 % и составили 1 336,71 тыс. руб. Доля прямых затрат в структуре затрат предприятия снизилась на 12,34 % и составила 74,51 % общих затрат.

Косвенные затраты несущественно снизились на 16,44 тыс. руб. или 3,47 %. Доля косвенных затрат выросла на 12,34 % и они составили 25,49 % затрат предприятия.

Структура прямых затрат предприятия отражена в таблице 8.

В 2016 году прямые затраты существенно увеличились на 1 946,01 тыс. руб. или 145,58 % и составили 3 282,72 тыс. руб. Доля прямых затрат в структуре затрат предприятия выросла на 13,77 % и составила 88,28 % общих затрат. Косвенные затраты снизились на 21,40 тыс. руб. или 4,68 %. Доля косвенных затрат уменьшилась на 13,77 % и они составили 11,72 % затрат предприятия.

За два года произошло несущественное увеличение прямых затрат на 153,54 тыс. руб. или 4,91 %. При этом их доля увеличилась на 1,43 % и составила 88,28 % затрат. Косвенные затраты снизились на 37,84 тыс. руб. или 7,99 %. А их

доля в составе затрат снизилась на 1,43 % и составила 11,72 % всех затрат предприятия.

Причины изменений будут рассмотрены ниже при анализе прямых и косвенных затрат. В таблице отражена структура прямых затрат ООО «Боди Стайл».

В 2015 году затраты на материалы существенно снизились на 1 491,81 тыс. руб. или 74,62 % и составили 507,46 тыс. руб. В 2014 году затраты на материалы занимали большую часть прямых затрат. К 2015 году их доля снизилась на 25,93 % и составила 37,96 % прямых затрат.

В 2016 году затраты на материалы существенно увеличились на 1 366,24 тыс. руб. или 269,23 % и составили 1 873,70 тыс. руб. Доля затрат на материалы увеличилась на 19,11 % и составила 57,08 %. В результате эти затраты вновь стали занимать большую часть.

В 2016 году по сравнению с 2014 годом затраты на материалы снизились на 125,58 тыс. руб. или 6,28 %, а их доля в составе прямых затрат уменьшилась на 6,81 %.

В 2015 году затраты на заработную плату швей и закройщика существенно снизились на 224,15 тыс. руб. или 29,62 % и составили 532,70 тыс. руб. К 2015 году их доля увеличилась на 15,66 % и составила 39,85 % прямых затрат, то есть большую их часть.

В 2016 году затраты на заработную плату швей и закройщика существенно увеличились на 478,30 тыс. руб. или 89,79 % и составили 1 011,00 тыс. руб. Доля затрат на заработную плату швей и закройщика сократилась на 9,05 % и составила 30,80 %.

В 2016 году по сравнению с 2014 годом затраты на заработную плату швей и закройщика увеличились на 254,15 тыс. руб. или 33,58 %, а их доля в составе прямых затрат увеличилась на 6,61 %.

В 2015 году затраты на электроэнергию существенно выросли на 6,00 тыс. руб. или 25,00 % и составили 30,00 тыс. руб. К 2015 году их доля возросла на 1,48 % и составила 2,24 % прямых затрат.

Таблица 7 – Структура затрат предприятия

Вид затрат	Абсолютная вел., тыс. руб.			Доля, %			Изменение								
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	доли, %			абсол. вел., тыс. руб.			ТПР, %		
							2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
Прямые	3 129,17	1 336,71	3 282,72	86,85	74,51	88,28	-12,34	13,77	1,43	-1 792,46	1 946,01	153,54	-57,28	145,58	4,91
Косвенные	473,70	457,26	435,86	13,15	25,49	11,72	12,34	-13,77	-1,43	-16,44	-21,40	-37,84	-3,47	-4,68	-7,99
Всего	3 602,87	1 793,97	3 718,58	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-1 808,90	1 924,61	115,70	-50,21	107,28	3,21

Таблица 8 – Структура прямых затрат предприятия

Вид прямых затрат	Абсолютная вел., тыс. руб.			Доля, %			Изменение								
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	доли, %			абсол. вел., тыс. руб.			ТПР, %		
							2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
Материалы	1 999,28	507,46	1 873,70	63,89	37,96	57,08	-25,93	19,11	-6,81	-1 491,81	1 366,24	-125,58	-74,62	269,23	-6,28
Заработная плата швей и закройщика	756,85	532,70	1 011,00	24,19	39,85	30,80	15,66	-9,05	6,61	-224,15	478,30	254,15	-29,62	89,79	33,58
Электроэнергия	24,00	30,00	42,00	0,77	2,24	1,28	1,48	-0,96	0,51	6,00	12,00	18,00	25,00	40,00	75,00
Транспортные услуги	111,90	28,40	104,87	3,58	2,12	3,19	-1,45	1,07	-0,38	-83,50	76,47	-7,03	-74,62	269,23	-6,28
Потери от брака	9,15	4,15	11,15	0,29	0,31	0,34	0,02	0,03	0,05	-5,00	7,00	2,00	-54,67	168,88	21,87
Аренда	228,00	234,00	240,00	7,29	17,51	7,31	10,22	-10,19	0,02	6,00	6,00	12,00	2,63	2,56	5,26
Всего	3 129,17	1 336,71	3 282,72	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-1 792,46	1 946,01	153,54	-57,28	145,58	4,91

В 2016 году затраты на электроэнергию существенно увеличились на 12,00 тыс. руб. или 40,00 % и составили 42,00 тыс. руб. Доля затрат на электро-энергию сократилась на 0,96 % и составила 1,28 %.

В 2016 году по сравнению с 2014 годом затраты на электроэнергию увеличились на 18,00 тыс. руб. или 75,00 %, а их доля в составе прямых затрат увеличилась на 0,51 %.

В 2015 году затраты на транспортные услуги существенно снизились на 83,50 тыс. руб. или 74,62 % и составили 28,40 тыс. руб. К 2015 году их доля уменьшилась на 1,45 % и составила 2,12 % прямых затрат.

В 2016 году затраты на транспортные услуги существенно увеличились на 76,47 тыс. руб. или 269,23 % и составили 104,87 тыс. руб. Доля затрат на них выросла на 1,07 % и составила 3,19 %.

В 2016 году по сравнению с 2014 годом затраты на транспортные услуги сократились на 6,28 тыс. руб. или 6,28 %, а их доля в составе прямых затрат уменьшилась на 0,38 %.

В 2015 году потери от брака существенно снизились на 5,00 тыс. руб. или 54,67 % и составили 4,15 тыс. руб. К 2015 году их доля увеличилась на 0,02 % и составила 0,31 % прямых затрат.

В 2016 году потери от брака существенно увеличились на 7,00 тыс. руб. или 168,88 % и составили 11,15 тыс. руб. Доля затрат на потери от брака увеличилась на 0,03 % и составила 0,34 % прямых затрат.

В 2016 году по сравнению с 2014 годом потери от брака увеличились на 2,00 тыс. руб. или 21,87 %, а их доля в составе прямых затрат увеличилась на 0,05 %.

В 2015 году затраты на аренду несущественно выросли на 6,00 тыс. руб. или 2,63 % и составили 234,00 тыс. руб. К 2015 году их доля увеличилась на 10,22 % и составила 17,51 % прямых затрат.

В 2016 году затраты на аренду существенно увеличились на 6,00 тыс. руб. или 2,56 % и составили 240,00 тыс. руб. Доля затрат на аренду сократилась на 10,19 % и составила 7,31 %.

В 2016 году по сравнению с 2014 годом затраты на аренду увеличились на 12,00 тыс. руб. или 5,26 %, а их доля в составе прямых затрат увеличилась всего на 0,02 %.

К 2016 году относительно 2014 прямые затраты выросли на 153,54 тыс. руб. или на 4,91 %. Данное явление сложно назвать однозначно положительным, ведь нельзя не учитывать тот спад в производстве, произошедший в 2015 году. На размер затрат, понесенных предприятием напрямую влияют экономическое состояние в стране, спрос на продукцию и, как следствие, увеличение или сокращение объемов производства, стоимость материалов и услуг других компаний, которыми пользуется предприятие. Нельзя не брать во внимание и увеличение курса доллара, поскольку он непосредственно влияет на стоимость ткани.

Затраты на заработную плату швей и закройщика зависят непосредственно от количества произведенной продукции. Потребление электроэнергии также увеличивается при росте объемов выпускаемой продукции. На стоимость транспортных услуг оказывает влияние частота и размер поставки. Соответственно, при наличии частых, но маленьких заказов ткани, затраты на транспортные услуги заметно увеличиваются. Количество производственного брака снижается с ростом уровня квалификации рабочих. А затраты на аренду зависят от изменения условий договора с арендодателем.

В таблице 9 приведена структура косвенных затрат предприятия.

В 2015 году произошло незначительное снижение административно-управленческих расходов на 13,94 тыс. руб. или на 3,09 %, что объясняется сокращением затрат на оплату сети интернет на 10,44 тыс. руб. или на 72,50 % и на услуги охраны на 3,60 тыс. руб. или 25,00 %.

Доля административно-управленческих расходов занимает большую часть косвенных затрат и, увеличившись за 2015 год на 0,37 %, составила 95,52 % от общей величины.

В 2016 году произошло незначительное снижение административно-управленческих расходов на 10,40 тыс. руб. или на 2,38 %, что практически полностью объясняется сокращением затрат на оплату услуг охраны на 10,80 тыс. руб. или 100,00 %. То есть предприятие от этих услуг отказалось.

Доля административно-управленческих расходов занимает большую часть косвенных затрат и, увеличившись за 2016 год на 2,30 %, составила 97,82 % от общей величины.

По сравнению с 2014 годом в 2016 административно-управленческие расходы сократились на 24,34 тыс. руб. или 5,40 %, а их доля увеличилась на 2,68 % [28].

Расходы на продажу за 2015 год незначительно (менее 5%) снизились на 0,50 тыс. руб. или 3,85 %, что объясняется исключительно снижением затрат на упаковку на 0,5 тыс. руб. или 16,67 %, поскольку затраты на рекламу в этом периоде оставались неизменными. Доля расходов на продажу снизилась на 0,01 % и составила 2,73 % косвенных затрат.

К 2016 году расходы на продажу существенно снизились на 9,00 тыс. руб. или 72,00 %, что объясняется снижением затрат на рекламу на 10,00 тыс. руб. или 100,00 %, что объясняется отказом предприятия от сайта и созданием бесплатной группы в социальных сетях. Доля расходов на продажу снизилась на 1,93 % и составила 0,80 % косвенных затрат.

По сравнению с 2014 годом в 2016 расходы на продажу сократились на 9,50 тыс. руб. или 73,08 %, а их доля в составе косвенных затрат сократилась на 1,94 % [29].

Предприятие не производит амортизационных отчислений. Поэтому к косвенным затратам относят только затраты на ремонт швейных машин. В 2015 году затраты существенно (более 5%) снизились на 2 тыс. руб. или 20,00 %. А в 2016 году – также на 2,00 тыс. руб., при этом на 25 %.

Таблица 9 – Структура косвенных затрат предприятия

Вид косвенных затрат	Абсолютная вел., тыс. руб.			Доля, %			Изменение								
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	доли, %			абсол. вел., тыс. руб.			ТПР, %		
							2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
Административно-управленческие расходы, в т. ч.	450,70	436,76	426,36	95,14	95,52	97,82	0,37	2,30	2,68	-13,94	-10,40	-24,34	-3,09	-2,38	-5,40
– заработная плата директора и заместителя директора	420,00	420,00	420,00	88,66	91,85	96,36	3,19	4,51	7,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– оплата телефонной связи	1,90	2,00	2,40	0,40	0,44	0,55	0,04	0,11	0,15	0,10	0,40	0,50	5,26	20,00	26,32
– оплата сети интернет	14,40	3,96	3,96	3,04	0,87	0,91	-2,17	0,04	-2,13	-10,44	0,00	-10,44	-72,50	0,00	-72,50
– услуги охраны	14,40	10,80	0,00	3,04	2,36	0,00	-0,68	-2,36	-3,04	-3,60	-10,80	-14,40	-25,00	-100,00	-100,00
Расходы на продажу, в т. ч.	13,00	12,50	3,50	2,74	2,73	0,80	-0,01	-1,93	-1,94	-0,50	-9,00	-9,50	-3,85	-72,00	-73,08
– упаковка продукции	3,00	2,50	3,50	0,63	0,55	0,80	-0,09	0,26	0,17	-0,50	1,00	0,50	-16,67	40,00	16,67
– реклама	10,00	10,00	0,00	2,11	2,19	0,00	0,08	-2,19	-2,11	0,00	-10,00	-10,00	0,00	-100,00	-100,00
Косвенные производственные затраты, в т. ч.	10,00	8,00	6,00	2,11	1,75	1,38	-0,36	-0,37	-0,73	-2,00	-2,00	-4,00	-20,00	-25,00	-40,00
– амортизация	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	–	–	–
– ремонт оборудования	10,00	8,00	6,00	2,11	1,75	1,38	-0,36	-0,37	-0,73	-2,00	-2,00	-4,00	-20,00	-25,00	-40,00
Всего	473,70	457,26	435,86	100,00	100,00	100,00	–	–	–	-16,44	-21,40	-37,84	-3,47	-4,68	-7,99

Доля затрат на ремонт оборудования снизилась на 0,36 % и 0,37 % соответственно. На конец 2016 года косвенные производственные затраты составили 1,38 % всех косвенных затрат.

К 2016 году относительно 2014 косвенные затраты сократились на 37,84 тыс. руб. или на 7,99 %. В данном случае на изменение косвенных затрат объем производства не оказывает непосредственного влияния [30].

В основном снижение косвенных затрат объясняется поиском и определением предприятием возможности снизить затраты, а также использование этих возможностей. Например, было принято решение об отказе от услуг охранного предприятия. Также предприятие отказалось от сайта и наладило работу бесплатной группы в социальных сетях. К тому же, затраты на рекламу постепенно снижаются с пополнением клиентской базы и приобретением определенного уровня известности в производственной отрасли.

2.5 Рекомендации по усовершенствованию учета затрат и снижению себестоимости

ООО «Боди Стайл» сложно назвать обычным малым предприятием. Во-первых, оно является семейным бизнесом. Поэтому большинство сотрудников полностью отдаются делу, всячески стараются поддерживать его работу даже в, казалось бы, невозможных для существования условиях экономики.

Во-вторых, директор очень тщательно подходит к выбору рабочих со стороны, уделяет особое внимание эмоциональному климату в коллективе. Поэтому сформировавшийся коллектив можно назвать сплоченным, а отношения в нем преобладают зачастую неформальные, коммуникация налажена на высоком уровне.

В-третьих, бухгалтерский учет ведется аутсорсинговой компанией, а управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости находятся в ведении директора.

Именно поэтому применение стандартных рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета затрат для данного предприятия не подходит.

Например, отсутствует необходимость создавать дополнительный документооборот между производственными участками, как было рассмотрено в пункте «Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на швейных предприятиях» в первом разделе ВКР. Поскольку производственные участки являются условными и находятся в одном помещении в шаговой доступности.

В качестве рекомендаций по сокращению затрат хотелось бы предложить внедрение принципов такой системы управления затратами как кайдзен-костинг. Система, пришедшая из Японии, означающая «улучшение маленькими шагами», решает задачу снижения себестоимости на стадии производства продукции. На уровне предприятия «кайзен» – это процесс постоянного, непрерывного улучшения, затрагивающего все направления деятельности: управление бизнес-процессами, рабочим временем, использованием оборудования, трудовых и материальных ресурсов. Понятие «кайзен-костинг» обозначает достижение необходимого уровня себестоимости продукции, а также процесс поиска дальнейшего снижения затрат, при сохранении высокого уровня качества продукции [30].

Таким образом предприятию необходимо постоянно искать пути снижения затрат на производство продукции, которые не отразятся на качестве выпускаемых изделий. Например, можно присмотреться к поставщикам ткани, находящимся на базах Челябинска и Челябинской области, тем самым снизив затраты на доставку из Москвы, а также сократить время поступления материалов на склад. Также будет рациональным сменить место аренды на меньшее по площади и, как следствие, меньшее по стоимости. Стоимость аренды распределяется пропорционально объему выпуска, поэтому и себестоимость единицы, в таком случае, заметно снизится [31].

В процессе написания ВКР предприятие ООО «Боди Стайл» было вынуждено сменить арендуемое помещение на меньшее по площади, что привело к снижению аренды на 8 213 рублей (с 20 988 рублей до 12 775, площадь помещения сократилась со 115 кв. м до 70 кв. м), а электроэнергии на 1 377 рублей (с 3 520 до 2 143 рублей) [32].

Помимо этого в качестве рекомендации была предложена перепродажа возвратных отходов, а именно меж лекальных выпадов. Был найден возможный покупатель, принимающий обрезь по 5 руб./кг., а также несколько предпринимателей, желающих приобретать межлекальные выпады в небольших количествах для рукоделия за 10 % от закупочной стоимости материалов. Само предприятие не использует возвратные отходы в своей деятельности. До этого момента происходила их утилизация, либо передача в спортивные школы для набивки боксерских груш, и в учете они никак не отражались. Учет возвратных отходов и их реализация позволят немного сократить материальные затраты, включаемые в себестоимость единицы продукции.

Было замечено, что с рулона весом 20 кг, используемого для партии футболок (140 штук), отшиваемых за 1,5 дня, образуется не более 1 кг обрезки или около 5 %. То есть предприятие имеет право уменьшить себестоимость партии футболок только на 5 рублей, приходящуюся на данные возвратные отходы.

Себестоимость продаж этой партии составляет 30 503,20 рубля. Стоимость возвратных отходов составляет несущественный процент в себестоимости продаж – 0,016 % (5 руб. / 30 503,20 руб. * 100 % = 0,016 %). Однако эти отходы будут не утилизированы, а использованы в деятельности другого предприятия, что создаст некоторый экологический эффект [33].

В ходе изучения производственного процесса было отмечено, что расположение швейных машин на швейном участке не способствует рациональному использованию рабочего времени. Швеям приходится выполнять операции на разных машинах во время производства партии изделий, поэтому грамотная расстановка машин приведет к уменьшению потерь рабочего времени, которое затрачивается

на перемещения. Также рекомендуется при появлении крупных заказов с жатыми сроками выполнения перевести швей на конвейерное производство, что в разы увеличит скорость выпуска.

В процессе смены арендуемого помещения были учтены рекомендации по рационализации размещения оборудования. В результате время, затрачиваемое на пошив одной футболки, сократилось с 16 до 14 минут, и, как следствие, количество получаемых за день футболок увеличилось на 12 штук (3 швей * 4 футб. = 12 футб.).

Себестоимость одной футболки при оптовом заказе от 100 единиц составляет 200,44 рублей, а при торговой наценке в 60% – 320,71 рублей. До применения рекомендации по размещению оборудования выручка от реализации сшитых за месяц 1 980 футболок (90 футб./день * 22 смены = 1 980 футб.) составит 635 005,80 рублей (1 980 футб. * 320,71 руб. = 635 005,80 руб.). После количество получаемых футболок составило 1 992 штуки, а выручка от реализации – 638 854,32 рубля. Следовательно, можно утверждать, что данное введение приводит к увеличению выручки от произведенных за месяц футболок на 3 848,54 рублей или 0,6 % [34].

Как было рассчитано выше, себестоимость одной футболки составляла 200,44 рублей, а выручка – 320,71 рублей.

Рассчитаем, как изменилась себестоимость одной футболки после внедрения предложенных рекомендаций.

Исходные данные остаются прежними, за исключением затрат на аренду и электроэнергию:

- 28,54 кг ткани по цене 647,64 руб./кг общей стоимостью 18 483,65 рублей;
- 4 995 рублей – транспортные затраты на всю ткань;
- 678 рублей (вместо 1 114 руб.) – затраты на аренду и электроэнергию в день;
- 40 рублей – зарплата швей за пошив одного изделия, 10 рублей – зарплата закройщика за раскрой 1 изделия;

– 140 штук – количество отшитых футболок из полученной ткани (пункт 4, «Трикотажное полотно Кулирка 40/1»);

– торговая наценка – 60%.

Как было рассчитано в пункте 2.3 «Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Боди Стайл», стоимость ткани на одну футболку составит 132,03 рубля, транспортные затраты – 6,03 рублей, зарплата закройщика при оптовом заказе от 100 единиц изделий 10 руб./ед., зарплата швей постоянна – 40 руб./ед.

Затраты на аренду и электроэнергию распределяются на всю продукцию, отшитую за день. Теперь в месяц эти затраты составляют 14 918 рублей (12 775 рублей – аренда, 2 143 рублей – электроэнергия), а при количестве 22 ра-бочие смены на себестоимость продукции ежедневно закладывается 678 рублей (14 918 руб. / 22 см. = 678 руб.). В день стали отшивать 102 футболки (вместо 90) (3 швей по 34 изделия), поэтому в себестоимости одной футболки 6,65 рублей этих затрат (678 руб. / 102 футб. = 6,65 руб.) [35].

Таким образом, себестоимость одной футболки составляет 194,71 рубля (132,03 + 6,03 + 6,65 + 10 + 40 = 194,71 руб.).

Также предприятие имеет право уменьшить материальные затраты на стоимость реализации возвратных отходов (5 рублей).

Себестоимость партии 27 259,40 рублей (194,71 руб. * 140 футб. = 27 259,40 руб.), а после уменьшения материальных затрат себестоимость составит 27 254,40 рубля. Таким образом, удалось добиться снижения себестоимости на 807,20 рублей или на 2,96 %.

До изменения расположения швейных машин партия футболок (140 штук) производилась 1,5 дня (140 футб. / 90 шт. = 1,5 дн.), после – 1,37 дня (140 футб. / 102 шт. = 1,37 дн.). Таким образом, себестоимость продаж одной футболки увеличивается на 15,93 рублей и составляет 210,64 рублей (194,71 руб. + 15,93 руб. = 210,64 руб.), а всей партии на 2 230,24 рублей ((1 590,91 + 15 + 9 + 13) руб. * 1,37 дн. = 2 230,24 руб.) и составляет 29 489,60 рублей (210,64 руб. * 140 футб. = 29 489,60 руб.) соответственно [36].

Как мы видим, себестоимость единицы изделия снизилась на 5,73 рубля, а себестоимость продаж на 7,24 рублей. При сохранении цены в 320,71 рублей за единицу предприятие получит прибыль в 110,07 рублей, до этого – 102,83 рубля.

Снижение себестоимости продукции дает директору возможность выбирать между увеличением выручки и, соответственно, прибыли от реализации, либо уменьшением стоимости изделий и, как следствие, расширением рынка сбыта [37].

Следующей выявленной проблемой был контроль остатка материала на складе. В ООО «Боди Стайл» в настоящее время отсутствует достоверная информация о наличии материалов, не налажен учет поступления и выбытия, полностью отсутствует их контроль. Это явление объясняется неформальными отношениями в коллективе, построенными на доверии. Несмотря на это, руководитель понимает, что рано или поздно производство должно расширяться, будут привлечены новые люди, появится необходимость контроля запасов. Поэтому в качестве рекомендации можно вынести проведение инвентаризации для выяснения того, что есть в наличии, с последующим занесением в программу 1С, имеющуюся в ООО «Боди Стайл». Учет рекомендуется организовать на счете 10 «Материалы» с использованием субсчетов по видам запасов. Затем необходимо постоянно отражать в программе все поступления и выбытия. Данная обязанность может быть возложена на заместителя директора, работающего в данной программе и контролирующего передвижение готовой продукции [38].

Знания о точном количестве материала способны в будущем сэкономить не только время выполнения производственного заказа для нового покупателя (например, швеи смогут выпускать продукцию из остатков имеющегося в наличии материала, в результате чего не образуется простой на время доставки новой ткани), но и сократить расходы на материалы (например, не придется производить закупку ткани для нового заказчика, если его устроит какая-либо ткань в запасах предприятия) [39].

Как было рассмотрено выше, директор предприятия сам определяет себестоимость продукции. Чтобы сократить затраты времени на данный расчет была разработана форма в MS Excel, содержащая формулы для расчета себестоимости. От пользователя требуется только внести совершенные затраты, а на выходе получить себестоимость единицы изделия и всего заказа в целом. Этот инструмент позволяет быстро определить примерную себестоимость продукции, например, в момент переговоров с заказчиками. Пример формы приведен на рисунке 5.

	A	B	C	D
1				
2		Стоимость ткани	18 483,65	
3		Количество ткани для изделий	28,54	
4		Количество другой ткани	168,93	
5		Стоимость ткани на 1 изделие	132,03	
6		Транспортные затраты	4 995,00	
7		Затраты на аренду и электроэнергию	1 114,00	
8		ТЗ на 1 изделие	6,03	
9		Затраты на аренду и э-эн. На 1 изделие	12,38	
10		Зарплата швеи, руб./ед.	40,00	
11		Зарплата закройщика, руб./ед.	10,00	
12		Количество отшитых изделий	140	
13		Количество изделий, отшитых за день	90	
14		Себестоимость изделия	200,43	
15		Себестоимость производственного заказа	28 060,42	
16				

Рисунок 5 – Форма для расчета себестоимости

Зеленым цветом выделены строки, которые рассчитываются автоматически, белым – те, которые заполняет пользователь на основе счетов на оплату и прочих первичных документов.

Стоимость ткани на 1 изделие рассчитывается как деление стоимости ткани на количество отшитых изделий ($C5 = C2 / C12$).

Транспортные затраты на 1 изделие = Транспортные затраты / Количество другой ткани * Количество ткани для изделий / Количество отшитых изделий ($C8 = C6 / C4 * C3 / C12$).

Затраты на аренду и электроэнергию на 1 изделие = Затраты на аренду и электроэнергию на 1 изделие / Количество изделий, отшитых за день ($C9 = C7 / C13$).

Себестоимость изделий определяется как сумма показателей Стоимость ткани на 1 изделие, Транспортные затраты на 1 изделие, Затраты на аренду <...> на 1 изделие, Зарплата швеи и Зарплата закройщика ($C14 = C5 + C8 + C9 + C10 + C11$).

Себестоимость производственного запаса определяется как произведение Себестоимости изделия на Количество отшитых изделий ($C15 = C14 * C12$).

На рассматриваемом предприятии в силу специфики производства, была выявлена проблема трудоемкости расчета себестоимости и сложности контроля остатков материала. Постановка управленческого учета затрат в данном случае заключается в организации автоматизированных процессов расчета показателей, необходимых для руководителя предприятия, и контролем за поступлением и выбытием запасов при помощи уже имеющихся инструментов. При этом затраты на получение информации не превысили ее ценность для принятия решений, что удовлетворяет основной цели управленческого учета [40].

Выводы по разделу два

ООО «Боди Стайл» является малым предприятием, организовавшим и пытающимся развивать свою деятельность в условиях сложной российской экономики. В связи с этим бухгалтерский учет ведется сторонним специалистом, штат сотрудников значительно меньше, чем во многих организациях со схожим типом деятельности, имеют место неформальные отношения между работниками. Также от наличия множества задач, с которыми вынужден справляться начинающий руководитель, зачастую отсутствуют статистическая и производственная отчетность.

Бухгалтерский учет в ООО «Боди Стайл» осуществляется аутсорсинговой компанией «Актив Бух», предоставляющей услуги по бухгалтерскому обслуживанию организаций и ИП. Объем работы предприятия позволяет обращаться за услугами несколько раз в квартал, а оптимальное соотношение стоимости оказы-

ваемых услуг и объемов работ по бухгалтерскому обслуживанию позволяет избежать значительных затрат на содержание бухгалтера на предприятии.

В рамках этой главы были рассмотрены методы распределения затрат на предприятии. Можно сказать, что в ООО «Боди Стайл» используют *метод учета затрат по фактической себестоимости*, то есть величина затрат отчетного периода определяется как произведение фактического количества использованных ресурсов и фактической цены использованных ресурсов.

Выяснение того, как руководитель предприятия определяет себестоимость продукции, позволяет сделать вывод о ведении позаказного метода учета затрат, поскольку основная деятельность предприятия – это работа с оптовыми заказчиками.

Ознакомление с тем, как директор предприятия осуществляет калькулирование себестоимости, позволяет предположить *комбинированный* способ исчисления продукции, объединяющий *способ прямого расчета* и *способ пропорционального распределения*.

Был произведен анализ затрат предприятия в период с 2014 по 2016 годы.

К 2016 году относительно 2014 прямые затраты выросли на 153,54 тыс. руб. или на 4,91 %. Данное явление сложно назвать однозначно положительным, ведь нельзя не учитывать тот спад в производстве, произошедший в 2015 году. На размер затрат, понесенных предприятием напрямую влияют экономическое состояние в стране, спрос на продукцию и, как следствие, увеличение или сокращение объемов производства, стоимость материалов и услуг других компаний, которыми пользуется предприятие. Нельзя не брать во внимание и увеличение курса доллара, поскольку он непосредственно влияет на стоимость ткани.

Затраты на заработную плату швей и закройщика зависят непосредственно от количества произведенной продукции. Потребление электроэнергии также увеличивается при росте объемов выпускаемой продукции. На стоимость транспортных услуг оказывает влияние частота и размер поставки. Соответственно, при наличии частых, но маленьких заказов ткани, затраты на транспортные услуги заметно

увеличиваются. Количество производственного брака снижается с ростом уровня квалификации рабочих. А затраты на аренду зависят от изменения условий договора с арендодателем.

К 2016 году относительно 2014 косвенные затраты сократились на 37,84 тыс. руб. или на 7,99 %. В данном случае на изменение косвенных затрат объем производства не оказывает непосредственного влияния.

В основном снижение косвенных затрат объясняется поиском и определением предприятием возможности снизить затраты, а также использование этих возможностей. Например, было принято решение об отказе от услуг охранного предприятия. Также предприятие отказалось от сайта и наладило работу бесплатной группы в социальных сетях. К тому же, затраты на рекламу постепенно снижаются с пополнением клиентской базы и приобретением определенного уровня известности в производственной отрасли.

Из-за особенностей организации применение стандартных рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета затрат для данного предприятия не подходит.

Предприятию необходимо постоянно искать пути снижения затрат на производство продукции, которые не отразятся на качестве выпускаемых изделий. Например, можно присмотреться к поставщикам ткани, находящимся на базах Челябинска и Челябинской области, тем самым снизив затраты на доставку из Москвы, а также сократить время поступления материалов на склад. Также будет рациональным сменить место аренды на меньшее по площади и, как следствие, меньшее по стоимости. Стоимость аренды распределяется пропорционально объему выпуска, поэтому и себестоимость единицы, в таком случае, заметно снизится. В процессе написания ВКР предприятие ООО «Боди Стайл» было вынуждено сменить арендуемое помещение на меньшее по площади, что привело к снижению аренды.

Помимо этого в качестве рекомендации была предложена перепродажа возвратных отходов, а именно меж лекальных выпадов. Учет возвратных отходов и

их реализация позволят немного сократить материальные затраты, включаемые в себестоимость единицы продукции, так как предприятие имеет право уменьшить материальные затраты на возможную цену реализации возвратных отходов.

В ходе изучения производственного процесса было отмечено, что расположение швейных машин на швейном участке не способствует рациональному использованию рабочего времени. Также рекомендуется при появлении крупных заказов с жатыми сроками выполнения перевести швей на конвейерное производство, что в разы увеличит скорость выпуска. В процессе смены арендуемого помещения были учтены рекомендации по рационализации размещения оборудования. В результате сократилось время, затрачиваемое на пошив одной футболки, и, как следствие, количество получаемых за день футболок увеличилось. Данное введение способно привести к увеличению выручки от произведенных за месяц футболок на 3 848,54 рублей или 0,6 %.

При расчете себестоимости после внедрения рекомендаций себестоимость продаж единицы изделия снизилась на 7,24 рублей или 3,44 %.

Снижение себестоимости продукции дает директору возможность выбирать между увеличением выручки и, соответственно, прибыли от реализации, либо уменьшением стоимости изделий и, как следствие, расширением рынка сбыта.

Также на рассматриваемом предприятии в силу специфики производства, была выявлена проблема трудоемкости расчета себестоимости и сложности контроля остатков материала. Постановка управленческого учета затрат в данном случае заключается в организации автоматизированных процессов расчета показателей, необходимых для руководителя предприятия, и контролем за поступлением и выбытием запасов при помощи уже имеющихся инструментов. При этом затраты на получение информации не превысили ее ценность для принятия решений, что удовлетворяет основной цели управленческого учета.

Несмотря на сложности, предприятие пытается функционировать в сложившихся условиях, выпускает и продает изделия только надлежащего качества и всегда заинтересовано в пожеланиях своих настоящих и будущих клиентов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Боди Стайл» является малым предприятием, организовавшим и пытающимся развивать свою деятельность в условиях сложной российской экономики. В связи с этим бухгалтерский учет ведется сторонним специалистом, штат сотрудников значительно меньше, чем во многих организациях со схожим типом деятельности, имеют место неформальные отношения между работниками. Также от наличия множества задач, с которыми вынужден справляться начинающий руководитель, зачастую отсутствуют статистическая и производственная отчетность.

Бухгалтерский учет в ООО «Боди Стайл» осуществляется аутсорсинговой компанией «Актив Бух», предоставляющей услуги по бухгалтерскому обслуживанию организаций и ИП. Объем работы предприятия позволяет обращаться за услугами несколько раз в квартал, а оптимальное соотношение стоимости оказываемых услуг и объемов работ по бухгалтерскому обслуживанию позволяет избежать значительных затрат на содержание бухгалтера на предприятии.

В рамках этой главы были рассмотрены методы распределения затрат на предприятии. Можно сказать, что в ООО «Боди Стайл» используют метод учета затрат по фактической себестоимости, то есть величина затрат отчетного периода определяется как произведение фактического количества использованных ресурсов и фактической цены использованных ресурсов.

Выяснение того, как руководитель предприятия определяет себестоимость продукции, позволяет сделать вывод о ведении позаказного метода учета затрат, поскольку основная деятельность предприятия – это работа с оптовыми заказчиками.

Ознакомление с тем, как директор предприятия осуществляет калькулирование себестоимости, позволяет предположить комбинированный способ исчисления продукции, объединяющий способ прямого расчета и способ пропорционального распределения.

Был произведен анализ затрат предприятия в период с 2014 по 2016 годы.

К 2016 году относительно 2014 прямые затраты выросли на 153,54 тыс. руб. или на 4,91 %. Данное явление сложно назвать однозначно положительным, ведь нельзя не учитывать тот спад в производстве, произошедший в 2015 году. На размер затрат, понесенных предприятием напрямую влияют экономическое состояние в стране, спрос на продукцию и, как следствие, увеличение или сокращение объемов производства, стоимость материалов и услуг других компаний, которыми пользуется предприятие. Нельзя не брать во внимание и увеличение курса доллара, поскольку он непосредственно влияет на стоимость ткани.

Затраты на заработную плату швей и закройщика зависят непосредственно от количества произведенной продукции. Потребление электроэнергии также увеличивается при росте объемов выпускаемой продукции. На стоимость транспортных услуг оказывает влияние частота и размер поставки. Соответственно, при наличии частых, но маленьких заказов ткани, затраты на транспортные услуги заметно увеличиваются. Количество производственного брака снижается с ростом уровня квалификации рабочих. А затраты на аренду зависят от изменения условий договора с арендодателем.

К 2016 году относительно 2014 косвенные затраты сократились на 37,84 тыс. руб. или на 7,99 %. В данном случае на изменение косвенных затрат объем производства не оказывает непосредственного влияния.

В основном снижение косвенных затрат объясняется поиском и определением предприятием возможности снизить затраты, а также использование этих возможностей. Например, было принято решение об отказе от услуг охранного предприятия. Также предприятие отказалось от сайта и наладило работу бесплатной группы в социальных сетях. К тому же, затраты на рекламу постепенно снижаются с пополнением клиентской базы и приобретением определенного уровня известности в производственной отрасли.

Из-за особенностей организации применение стандартных рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета затрат для данного предприятия не подходит.

Предприятию необходимо постоянно искать пути снижения затрат на производство продукции, которые не отразятся на качестве выпускаемых изделий. Например, можно присмотреться к поставщикам ткани, находящимся на базах Челябинска и Челябинской области, тем самым снизив затраты на доставку из Москвы, а также сократить время поступления материалов на склад. Также будет рациональным сменить место аренды на меньшее по площади и, как следствие, меньшее по стоимости. Стоимость аренды распределяется пропорционально объему выпуска, поэтому и себестоимость единицы, в таком случае, заметно снизится. В процессе написания ВКР предприятие ООО «Боди Стайл» было вынуждено сменить арендуемое помещение на меньшее по площади, что привело к снижению аренды.

Помимо этого в качестве рекомендации была предложена перепродажа возвратных отходов, а именно меж лекальных выпадов. Учет возвратных отходов и их реализация позволят немного сократить материальные затраты, включаемые в себестоимость единицы продукции, так как предприятие имеет право уменьшить материальные затраты на возможную цену реализации возвратных отходов.

В ходе изучения производственного процесса было отмечено, что расположение швейных машин на швейном участке не способствует рациональному использованию рабочего времени. Также рекомендуется при появлении крупных заказов с жатыми сроками выполнения перевести швей на конвейерное производство, что в разы увеличит скорость выпуска. В процессе смены арендуемого помещения были учтены рекомендации по рационализации размещения оборудования. В результате сократилось время, затрачиваемое на пошив одной футболки, и, как следствие, количество получаемых за день футболок увеличилось. Данное введение способно привести к увеличению выручки от произведенных за месяц футболок на 3 848,54 рублей или 0,6 %.

При расчете себестоимости после внедрения рекомендаций себестоимость продаж единицы изделия снизилась на 7,24 рублей или 3,44 %.

Снижение себестоимости продукции дает директору возможность выбирать между увеличением выручки и, соответственно, прибыли от реализации, либо уменьшением стоимости изделий и, как следствие, расширением рынка сбыта.

Также на рассматриваемом предприятии в силу специфики производства, была выявлена проблема трудоемкости расчета себестоимости и сложности контроля остатков материала. Постановка управленческого учета затрат в данном случае заключается в организации автоматизированных процессов расчета показателей, необходимых для руководителя предприятия, и контролем за поступлением и выбытием запасов при помощи уже имеющихся инструментов. При этом затраты на получение информации не превысили ее ценность для принятия решений, что удовлетворяет основной цели управленческого учета.

Несмотря на сложности, предприятие пытается функционировать в сложившихся условиях, выпускает и продает изделия только надлежащего качества и всегда заинтересовано в пожеланиях своих настоящих и будущих клиентов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 «Зачем нужен управленческий учет на предприятии?». – https://iteam.ru/publications/finances/section_50/article_4095.
- 2 Анализ затрат на производство продукции. – http://www.e_reading.club/chapter.php/103747/48/Litvinyuk_Ekonomicheskiii_analiz.html.
- 3 Юрьева, Л.В. Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие / Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова. – Екатеринбург: УрФУ, 2015. – 104 с.
- 4 Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 384 с.
- 5 Мансуров, П. М. Управленческий учет: учебное пособие / П.М. Мансуров. – Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 175 с.
- 6 Каверина, О.Д. Управленческий учет: теория и практика: учебник / О.Д. Каверина. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 488 с.
- 7 Костюкова, Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие для бакалавров / Е.И. Костюкова. – М.: КноРус, 2016. – 272 с.
- 8 Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 428 с.
- 9 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов по финансово-экономическим специальностям / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 576 с.
- 10 Синицкая, Н.Я. Управленческий учет в схемах и определениях / Н.Я. Синицкая. – М.: Проспект, 2015. – 144 с.
- 11 Езерская, Т.А. Управленческий учет в промышленности: учебно-методическое пособие / Т.А. Езерская. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.

12 Крупина, Е.В. Незавершенное производство — особый объект управленческого учета / Е.В. Крупина, О.В. Скрипкина // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XVIII междунар. науч.-практ. конф. № 18. – Новосибирск: СибАК, 2012 – №18. – 98 с.

13 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 448 с.

14 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванов. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 368 с.

15 Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В. Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 96 с.

16 Закон РФ №88-ФЗ от 14 июня 1995 г. «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации»

17 Сайт предприятия ООО «Боди Стайл». – <http://www.bodys.ru>.

18 Сайт компании «Актив Бух». – <http://www.aktivbuh.ru>.

19 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В.Шевелева. – Ростов н/Д: Феникс, 2004. – 480 с.

20 Селищев, Н.В. 1С: Управление небольшой фирмой 8.2" Управленческий учет в малом бизнесе / Н.В. Селищев. – СПб.: Питер, 2012. – 368 с.

21 Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»

22 Налоговый кодекс РФ. Часть вторая

23 Письмо Минфина России от 26.04.2010 № 03-03-06/4/49

24 Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, п. 111

25 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие по направлению «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. – М.: Дашков и К, 2009. – 493 с.

26 Зайончик, Л.Л. Экономический анализ: методические указания по выполнению курсового проекта / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 24 с.

27 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 480 с.

28 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – 147 с.

29 Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2013. – 130 с.

30 Мустафина, Л.З. Кайдзен-костинг как новая концепция управленческого учета / Л.З. Мустафина // ScienceTime. – 2015. – №8. выпуск 8. – 24 с.

31 Климова, К.А. Постановка управленческого учета затрат на производство продукции на малом швейном предприятии / К.А. Климова, Л.Л. Зайончик // Научно-аналитический экономический журнал. – <http://sae-journal.ru/?p=822>. – 5 с.

32 Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. – 248 с.

33 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

34 Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.П. Маркин. – М.: Омега-Л, 2012. – 456 с.

35 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: КНОРУС, 2016. – 272 с.

36 Волков, О.И. Экономика предприятия: учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Складенко. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 264 с.

37 Паламарчук, А.С. Экономика предприятия: учебник / А.С. Паламарчук. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 458 с.

38 Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: 2013. – 372 с.

39 Романовский, М.В. Корпоративные финансы: учебник для вузов. Стандарт третьего поколения / М.В. Романовский, А.И. Вострокнутова. – СПб.: Питер, 2014. – 592 с.

40 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КНОРУС, 2012. – 506 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
Приходный ордер

Муниципальное учреждение культуры
Музея-заповедника «Историко-археологический комплекс «Солонихинское»

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 00000005

Счетчик	00000005
Счетчик	00000005
Счетчик	00000005

Муниципальное учреждение культуры

Музея-заповедника «Историко-археологический комплекс «Солонихинское»

Дата	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации		Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	
												Код инвентаризации	Код инвентаризации				

Дата	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	Код инвентаризации	

Принят выдан сумма остаток

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Накладная на передачу готовой продукции в места хранения

Удостоверяет подлинность: **Удостоверение** № 001886

В.А. Сидорин, и.о.д.д. № 001886
К.Ю.Р.

Зарплата за 31.03.2014
по ОКТС

31.03.2014

31.03.2014

31.03.2014

НА К Л А Д Н А Я
на передачу готовой продукции в места хранения

Склад: Склад	Дата: 31.03.2014	№ документа: 001886
Склад: Склад	Склад: Склад	Склад: Склад

После передачи в места хранения	Склад		Склад		Склад		Склад	
	Склад	Склад	Склад	Склад	Склад	Склад	Склад	
Формы	5	5	6	6	7	7	8	8
Кол-во	475	475	375	375	375	375	375	375
Сумма	154	154	154	154	154	154	154	154
Итого	475	475	375	375	375	375	375	375

Итого: **475** шт. на сумму **154** руб.

Контроль: **Контроль**

Итого: **475** шт. на сумму **154** руб.

Итого: **475** шт. на сумму **154** руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Фрагмент справочника «Номенклатура»

Код	Наименование
00000100	00000100 (00000100)
00000102	00000102 (00000102)
00000104	00000104 (00000104)
00000106	00000106 (00000106)
00000108	00000108 (00000108)
00000110	00000110 (00000110)
00000112	00000112 (00000112)
00000114	00000114 (00000114)
00000116	00000116 (00000116)
00000118	00000118 (00000118)
00000120	00000120 (00000120)
00000122	00000122 (00000122)
00000124	00000124 (00000124)
00000126	00000126 (00000126)
00000128	00000128 (00000128)
00000130	00000130 (00000130)
00000132	00000132 (00000132)
00000134	00000134 (00000134)
00000136	00000136 (00000136)
00000138	00000138 (00000138)
00000140	00000140 (00000140)
00000142	00000142 (00000142)
00000144	00000144 (00000144)
00000146	00000146 (00000146)
00000148	00000148 (00000148)
00000150	00000150 (00000150)
00000152	00000152 (00000152)
00000154	00000154 (00000154)
00000156	00000156 (00000156)
00000158	00000158 (00000158)
00000160	00000160 (00000160)
00000162	00000162 (00000162)
00000164	00000164 (00000164)
00000166	00000166 (00000166)
00000168	00000168 (00000168)
00000170	00000170 (00000170)
00000172	00000172 (00000172)
00000174	00000174 (00000174)
00000176	00000176 (00000176)
00000178	00000178 (00000178)
00000180	00000180 (00000180)
00000182	00000182 (00000182)
00000184	00000184 (00000184)
00000186	00000186 (00000186)
00000188	00000188 (00000188)
00000190	00000190 (00000190)
00000192	00000192 (00000192)
00000194	00000194 (00000194)
00000196	00000196 (00000196)
00000198	00000198 (00000198)
00000200	00000200 (00000200)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Данные об остатке материалов на складе за 2015 и 2016 годы

Таблица Д.1 – Остаток материалов на складе в 2015 году

Вид матери- ального запаса	Остаток материальных запасов, тыс. руб.				Средний остаток на складе, тыс. руб.	Расход за день, тыс. руб.
	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал		
Ткань, хлопок (100%)	2,311	40,293	10,803	59,411	27,319	0,749
Ткань, хлопок с лайкрой	40,518	32,401	10,540	68,237	32,440	0,618
Ткань, махра	50,705	10,115	30,819	14,576	24,525	1,060
Ткань, футер	17,500	9,036	7,811	25,673	12,811	1,021
Ткань, рибана	12,504	28,711	9,518	11,378	16,723	0,262
Ткань, кулирка	9,870	13,320	7,640	5,350	9,523	0,995
Нитки	14,000	17,500	21,000	16,000	17,833	0,043
Резинка (2см, 2,5 см, 3см и 3,5 см)	1,250	0,875	1,375	0,715	1,072	0,089
Всего	148,658	152,251	99,506	201,34	142,246	4,837

Таблица Д.2 – Остаток материалов на складе в 2016 году

Вид матери- ального запаса	Остаток материальных запасов, тыс. руб.				Средний остаток на складе, тыс. руб.	Расход за день, тыс. руб.
	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал		
Ткань, хлопок (100%)	4,167	41,460	12,438	62,190	29,026	1,207
Ткань, хлопок с лайкрой	46,520	34,890	11,630	69,780	34,890	1,928
Ткань, махра	51,736	14,812	27,816	30,545	27,923	1,136
Ткань, футер	16,515	9,014	4,327	29,511	12,118	0,913
Ткань, рибана	13,810	24,520	10,080	19,945	17,159	0,367
Ткань, кулирка	11,170	9,150	13,418	5,350	9,385	0,995
Нитки	22,400	20,000	24,000	16,800	21,200	0,042
Резинка (2см, 2,5 см, 3см и 3,5 см)	2,625	2,275	3,150	1,400	2,479	0,103
Всего	168,943	156,121	106,859	235,521	154,180	1212,484

