

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**РАБОТА ПРОВЕРЕНА**

Рецензент, заместитель директора по  
бухгалтерскому учету и налогообло-  
жению ООО «ГЕНШТАБ»  
\_\_\_\_\_ С.В. Лукина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ**

Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

**РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ ПОПРОЕКТНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА  
ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ  
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АВУАР»)**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2019.027.ВКР**

Руководитель ВКР, доцент

\_\_\_\_\_ А.Е. Иванов  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-410

\_\_\_\_\_ В.А. Мартынова  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент

\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019

## РЕФЕРАТ

Мартынова В.А. Разработка системы по-проектного управленческого учета затрат и калькулирования производственной себестоимости (по материалам ООО «Аудиторская фирма «Авуар»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2019, 67 с, 2 раздела, 11 табл., 4 илл., библиограф. список – 50 наим., 2 прил.

Объектом исследования является клиент ООО Генштаб (входит в «Аудиторскую фирму «Авуар») – ООО «Рэди Робот».

Предметом исследования служит организация учета затрат в ООО «Рэди Робот»

Цель исследования – разработка попроектного управленческого учета затрат для ООО «Рэди Робот».

Выпускная квалификационная работа включает в себя два раздела. Первый основан на изучении методических подходов к организации управленческого учета затрат и калькулированию производственной себестоимости. Во втором разделе рассматривается деятельность объекта исследования, анализ его финансового состояния, действующий порядок учета затрат, а также обосновывается необходимость в разработке индивидуальной системы управленческого учета.

В результате работы разработаны рекомендации по попроектному управленческому учету затрат, которые реализуют требования руководства предприятия, а также позволят принимать обоснованные управленческие решения.

Результаты работы могут быть применены в деятельности ООО «Рэди Робот» для ведения управленческого учета.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ.....	10
1.1 Экономическая сущность и классификация затрат организаций. Соотношение затрат и расходов .....	10
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат и калькулирования производственной себестоимости продукции.....	18
1.3. Учет затрат на производство продукции по элементам и статьям калькуляции.....	20
1.4 Методы учета затрат и способы калькулирования производственной себестоимости готовой продукции .....	26
Выводы по разделу один .....	37
2 ОРГАНИЗАЦИЯ ПОПРОЕКТНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В ООО «РЭДИ РОБОТ» .....	38
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия .....	38
2.2 Действующий порядок учета затрат и калькулирования производственной себестоимости .....	47
2.3 Рекомендации по попроектному управленческому учету затрат и калькулированию производственной себестоимости.....	48
Выводы по разделу два .....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	57
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ А.    БУХГАЛТЕРСКИЙ    БАЛАНС    ООО    «РЭДИ РОБОТ».....	65

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ В. АНАЛИТИЧЕСКИЙ БАЛАНС.....	68

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время любое коммерческое предприятие стремится эффективно и качественно осуществлять свою деятельность, получать максимально возможную прибыль при наименьшей себестоимости.

Себестоимость – значимый показатель, отражающий результаты деятельности компаний. С помощью себестоимости возможно оценить уровень труда, производства, качество управления.

Затраты – один из фундаментальных объектов бухгалтерского учёта, влияющий на себестоимость, и, следовательно, на результаты деятельности предприятия. На сегодняшний день формирование информации о затратах способствует принятию качественных и эффективных управленческих решений, позволяет увидеть рационально ли используются ресурсы, разумно ли распределяются полученные доходы. Очень часто у руководства предприятий возникает необходимость в разработке и реализации управленческого учета.

Эффективное управление затратами позволит:

- 1) увеличить конкурентоспособность;
- 2) получить информацию о себестоимости отдельных видов продукции;
- 3) контролировать использование ресурсов;
- 4) планировать дальнейшую деятельность, основываясь на предыдущем опыте.

Законодательство РФ, регулирующее отношения в ведении бухгалтерского учета не позволяет внедрить и полностью реализовать учет в части управления ресурсами в необходимом формате. Именно поэтому руководство предприятия принимает решение по самостоятельной разработке и дальнейшему внедрению управленческого учета.

Ведение управленческого учета и создание на его базе управленческой отчетности регламентируется требованиями руководства предприятия, в то время как бухгалтерский учет и отчетность – законодательством.

Бухгалтерский учет, регламентированный законодательством:

1) не позволяет группировать данные в необходимом формате, с нужной степенью детализации;

2) формирует информацию в основном для внешних пользователей;

3) содержит стандартизированные формы отчетности, формируемые с установленной периодичностью.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы состоит в конкретных потребностях руководства предприятия разработать систему управленческого учета затрат в разрезе проектной деятельности предприятия.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Рэди Робот», клиент общества с ограниченной ответственностью «ГЕНШТАБ», которое входит в Аудиторскую фирму «Авуар».

Предметом исследования служит организация учета затрат в ООО «Рэди Робот»

Цель исследования – разработка попроектного управленческого учета затрат для ООО «Рэди Робот».

Задачи исследования:

1) рассмотреть методические подходы к организации управленческого учета затрат и калькулированию производственной себестоимости;

2) изучить специфику деятельности объекта исследования, проанализировать его финансовое положение, рассмотреть действующий порядок учета затрат в ООО «Рэди Робот»;

3) разработать и обосновать рекомендации по попроектному управленческому учету затрат для ООО «Рэди Робот».

Для решения поставленных задач были использованы нормативно-правовые документы, учебные пособия, научные статьи и публикации, справочно-правовые системы «Гарант» и «КонсультантПлюс», практический материал по организации бухгалтерского учета в ООО «Рэди Робот».

В целях исследования использованы следующие методы исследования: наблюдение, сравнение, анализ, синтез, обобщение, классификация, описание, конкретизация.

## 1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ

### 1.1 Экономическая сущность и классификация затрат организаций.

#### Соотношение затрат и расходов

В экономике заложен подход, в соответствии с которым любое предприятие стремится к получению максимальной прибыли. На величину прибыли в большей степени влияют цена производимой продукции и затраты на ее производство и реализацию. Цена формируется под влиянием спроса и предложения. С затратами дело обстоит иначе, они лежат в основе себестоимости продукции и могут изменяться в зависимости от различных факторов (например, увеличение или снижение объема потребляемых материальных ресурсов) [27].

Само понятие «затраты» определено экономистами неоднозначно, возможно, из-за того, что термин не закреплен на законодательном уровне.

Так, к примеру, российский ученый-экономист В.Б. Ивашкевич, определяет затраты, отождествляя их с расходами, как совокупность общего объема деятельности людей, их умственной и физической энергии и труда, который материализован в ранее произведенную продукцию в процессе предпринимательской деятельности и за определенный период времени. Маркетинг, логистика, воспроизводство активов, расходы, которые напрямую связаны с переработкой или использованием материально-производственных запасов при выполнении работ (оказании услуг) [23].

В Толковом словаре по экономике под редакцией И.М. Осадчей (доктора экономических наук) затраты определены как «совокупные расходы на реальные

товары и услуги» [46]. В современном экономическом словаре под редакцией Б.А. Райзберга затраты – это «выраженные в денежной форме расходы предприятий на производство, обращение, сбыт продукции» [38].

Позиции В.Б. Ивашкевича, И.М. Осадчей, Б.А. Райзберга не придерживаются большинство российских экономистов. Значительная часть авторов разделяет определения затрат и расходов, не используя их как синонимы. Проанализировав мнения А.Д. Шеремета, А.С. Бакаева, В.Э. Керимова, А.В. Чепуляниса, можно охарактеризовать затраты как денежную оценку потребляемых организацией ресурсов для изготовления продукции (оказания услуг) за установленный временной период [28, 41, 43].

Разобравшись с экономической сущностью, следует рассмотреть общую классификацию затрат по направлениям, которая способствует правильной организации учета и принятию руководителем организации обоснованных управленческих решений [37].

1. Процесс принятия управленческих решений	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Явные и альтернативные</li> <li>• Релевантные и нерелевантные</li> <li>• Эффективные и неэффективные</li> </ul>
2. Процесс прогнозирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Краткосрочные и долгосрочные</li> </ul>
3. Процесс планирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Планируемые и непланируемые</li> </ul>
4. Процесс организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>• По местам и сферам возникновения</li> <li>• По функциям деятельности и центрам затрат</li> </ul>
5. Процесс учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одноэлементные и комплексные</li> <li>• По экономическим элементам</li> <li>• По статьям калькуляции</li> <li>• Постоянные и переменные</li> <li>• Основные и накладные</li> <li>• Прямые и косвенные</li> <li>• Текущие, будущего периода и предстоящие</li> </ul>
6. Процесс контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Контролируемые и неконтролируемые</li> </ul>
7. Процесс регулирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регулируемые и нерегулируемые</li> </ul>
8. Процесс стимулирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обязательные и поощрительные</li> </ul>
9. Процесс анализа	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Фактические</li> <li>• Прогнозные и плановые</li> <li>• Стандартные</li> <li>• Общие и структурные</li> <li>• Полные и частичные</li> </ul>

Рисунок 1 – Классификация затрат по направлениям управленческого учета  
Следует уделить особое внимание и рассмотреть более подробно группы затрат в процессе учета [37]:

1) по составу:

– одноэлементные – состоят из одного элемента, например, заработная плата персонала;

– комплексные – состоят из одноэлементных затрат, например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, включающие заработную плату определенного персонала, амортизацию соответствующих основных средств и т.д.;

2) по экономическим элементам, которая отражена в ПБУ 10/99 и обязательна для любой отрасли [5]:

– материальные затраты (стоимость приобретаемого сырья, материалов; работ и услуг производственного характера, выполненных другими организациями; энергии, воды и топлива для технологических целей);

– затраты на оплату труда (заработная плата, премии, отпускные, компенсирующие выплаты);

– отчисления на социальные нужды (обязательные выплаты в контролирующие органы);

– амортизация;

– прочие затраты (оплата аренды, командировок, отчисления в фонды предстоящих расходов (например, ремонтный фонд), услуги связи, транспорта, охраны, образования и др.).

Данная группировка помогает выявить структуру затрат на производство продукции.

3) по статьям калькуляции (на примере промышленных предприятий), которая организуется предприятием самостоятельно (это зависит от вида выпускаемой продукции, технологической структуры производства) и позволяет определить себестоимость каждого вида продукции:

– сырье и материалы (их стоимость, потребленная основными, вспомогательными и обслуживающими производствами; на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» отпуск в производство оценивается одним из способов, отраженных в учетной политике: либо по себестоимости каждой единицы, либо по себестоимости первых во времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО), либо по средней себестоимости) [6];

– возвратные отходы (остатки материальных ресурсов, утратившие первоначальные свойства, вычитаются из стоимости сырья и материалов; оцениваются по цене их возможной реализации, согласно п.111 методических указаний по учету материально-производственных запасов) [7];

– покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций, которые могут прямо относиться на себестоимость отдельных видов изделий);

– топливо и энергия на технологические цели (это используемые в процессе производства топливо, вода, пар, сжатый воздух, холод; определяются по счетчикам и приборам, распределяются по видам продукции в зависимости от норм расхода и цен);

– заработная плата производственных рабочих (оплата труда персонала, непосредственно связанного с производством той или иной продукции, оказанием услуги);

– отчисления на социальные нужды (обязательные выплаты в контролирующие органы);

– расходы на подготовку и освоение производства (освоение новых предприятий, цехов, видов продукции, наладку оборудования и т.д.; относятся на расходы будущих периодов – счет 97);

– общепроизводственные расходы (заработная плата начальников подразделений, содержание и эксплуатация машин и оборудования производственных подразделений (стоимость дополнительных материалов, амортизация, ремонт и т.д.; в конце каждого месяца согласно выбранной в учетной политике базе распределяются по основным видам продукции);

– общехозяйственные расходы (связаны с управлением организацией, например, оплата труда аппарата управления, оплата командировок, амортизация основных средств, не задействованных в процессе производства, аренда офиса и др.; в конце каждого месяца происходит списание по аналогии с общепроизводственными расходами);

– потери от брака, которые списываются на себестоимость готовой продукции;

– прочие производственные расходы (гарантийное обслуживание, ремонт продукции, стандартизация и другие расходы, не принадлежащие ни одной из статей калькуляции, рассмотренных выше);

– коммерческие расходы (не относятся к затратам на производство, связаны с хранением и сбытом готовой продукции);

Первые одиннадцать статей – полная производственная себестоимость готовой продукции, а все двенадцать – коммерческая себестоимость;

4) по отношению к объему производства (используют для анализа и прогноза безубыточности производства):

– переменные – изменяются в прямой зависимости от объема производства (например, расход сырья и материалов);

– постоянные – остаются неизменными при изменении объема производства (например, арендная плата);

5) исходя из роли в технологическом процессе изготовления продукции и целевого назначения:

– основные – напрямую связаны с технологическим процессом изготовления продукции (стоимость сырья, полуфабрикатов и материалов, топлива, электроэнергии, заработная плата производственного персонала, социальные отчисления и т.д.);

– накладные – на организацию, реализацию продукции, управление (управленческие и коммерческие расходы);

б) по способу включения в себестоимость продукции:

– прямые – включаются в себестоимость конкретной единицы продукции (например, сырье и материалы);

– косвенные – связаны с несколькими единицами (видами) продукции (например, общепроизводственные, общехозяйственные и часть коммерческих расходов);

7) в зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции:

– текущие – производство и реализация продукции текущего периода, не приносят доход в будущем;

- будущего периода – производство в текущем периоде, реализация в последующих отчетных периодах (например, при вводе в эксплуатацию цехов);
- предстоящие – не произведены в текущем периоде, но должны быть включены в текущие производственные затраты в плановом размере (оплата отпусков, единовременные вознаграждения).

Разобравшись с сутью и разделением затрат на группы и виды, необходимо понять, как же все-таки они соотносятся с расходами и какие четкие отличительные принципы.

Понятие «расходы» закреплено на законодательном уровне, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – это «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества» [5]. Но при этом статья 225 Налогового кодекса Российской Федерации определяет расходы как «обоснованные и документально подтвержденные затраты» [1]. Получается, что расходы в целях бухгалтерского и налогового учета имеют разный смысл и значение. В налоговом учете заложено раскрытие всех элементов затрат в целях правильного формирования базы налогообложения.

Проанализировав понятия затрат и расходов в целях бухгалтерского учета, можно выявить главную отличительную черту – влияние на капитал. Расходы уменьшают капитал предприятия в результате выбытия актива, в свою очередь затраты формируют производственную себестоимость готовой продукции [29].

На рисунке 2 представлена схема формирования затрат и расходов.

Затраты

Расходы

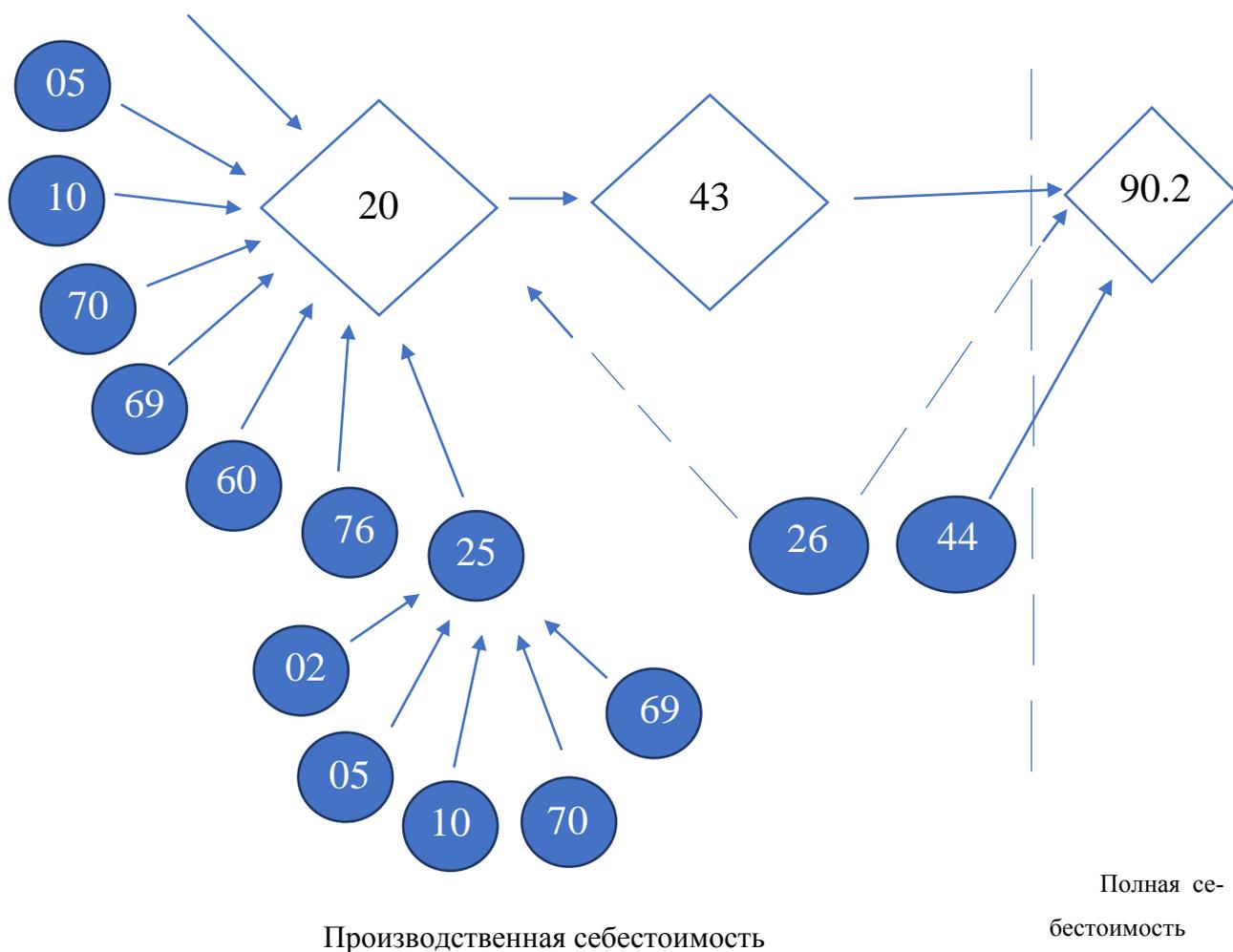


Рисунок 2 – Схема формирования затрат и расходов по обычным видам деятельности

На представленной выше схеме наглядно показано, что в дебете 20-го счета аккумулируются все затраты предприятия за отчетный период, связанные, например, с заработной платой (кредит 70-го счета), с амортизацией основных средств (кредит 02-го счета), списанием материалов в основное производство (кредит 10-го счета) и др. В дальнейшем в дебете счета 43 формируется себестоимость готовой продукции, расходы от продажи которой отражаются по дебету счета 90.

Расходы на продажу уменьшают доход организации, а не увеличивают себестоимость готовой продукции. Общехозяйственные расходы могут быть учтены в себестоимости или отражены в расходах, что зависит от учетной политики предприятия.

## 1.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат и калькулирования производственной себестоимости продукции

В системе нормативно-правового регулирования Российской Федерации существует четыре уровня, которые располагаются в порядке убывания юридической силы документов (см. рис. 3) [2].



Рисунок 3 – Уровни регулирования бухгалтерского учета в России

Учет затрат и калькулирование производственной себестоимости готовой продукции регулируется следующим перечнем документов [2]:

1) федеральные стандарты:

– Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» – устанавливает общие требования по ведению и регулированию бухгалтерского учета;

2) отраслевые стандарты:

– приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) – устанавливает правила

формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (юридических лиц);

– приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) – устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организаций (юридических лиц);

– приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)») – устанавливает правила составления и раскрытия учетной политики организаций (юридических лиц);

3) рекомендации в области бухгалтерского учета:

– план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению;

– методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цветной металлургии (утв. Роскомметаллургией 07.12.1993);

– методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях черной металлургии (утв. Роскомметаллургией 07.12.1993);

– методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях (утв. Минсельхозпродом РФ 12.01.2000);

– инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на ювелирных предприятиях (утв. Приказом Роскомдрагмета от 10.09.1996 N 131);

– инструкция по составу, учету и калькулированию затрат, включаемых в себестоимость перевозок (работ, услуг) предприятий автомобильного транспорта (утв. Минтранс РФ 29.08.1995);

– отраслевая инструкция по составу затрат и калькуляции себестоимости работ и услуг предприятий основной деятельности речного транспорта (утв. Минтранс РФ 08.03.1993 N ВА-6/152);

– основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983);

– приказ Минпромнауки РФ от 04.01.2003 N 2 (ред. от 10.07.2003) «Об утверждении Методических положений по планированию, учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции (работ и услуг) на предприятиях химического комплекса»;

4) стандарты экономического субъекта:

– приказ об учетной политике предприятия – закрепляет правила бухгалтерского и налогового учета;

– рабочий план счетов – входит в состав учетной политики и отражает механизм особенностей бухгалтерского учета;

– график документооборота – входит в состав учетной политики и регламентирует движение документов для их исполнения между сотрудниками предприятия;

– локальные нормативные документы, которые нормируют порядок списания материальных запасов, начисления и учета заработной платы.

### 1.3. Учет затрат на производство продукции по элементам и статьям

#### калькуляции

Следует уделить особое внимание и более подробно рассмотреть группы учета затрат по элементам и статьям калькуляции. Правила учета таких затрат устанавли-

ливаются отраслевыми методическими инструкциями и указаниями. Группировка по элементам способствует формированию информации о затратах в целом за период, а по статьям калькуляции в свою очередь позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по видам продукции и назначению, понять, каким образом различные факторы влияют на себестоимость [40]. На практике данные группировки используют в совокупности для большей эффективности и принятия обоснованных управленческих решений.

Пунктом 8 Раздела 2 Приказа Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» установлено, что расходы по обычным видам деятельности предприятия, связанные с производством или реализацией продукции, должны формироваться согласно группировке по следующим элементам, подробно расписанным в таблице 1 [5, 26, 28, 33].

Таблица 1 – Подробное описание группировки затрат по элементам

Затраты по элементам, наименование	Подробное описание
Материальные затраты	<ul style="list-style-type: none"> <li>– стоимость сырья и материалов, использованных в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) и формирующих их основу, являющихся существенным компонентом при выполнении работ, оказании услуг);</li> <li>– стоимость материалов, использованных для управленческих и общехозяйственных нужд организации;</li> <li>– стоимость тары и упаковки, тарных материалов, которые должны использоваться для ремонта тары;</li> <li>– покупная энергия всех видов (электрическая, тепловая, сжатый воздух, холод, газ и другие виды), расходуемая на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды организации;</li> </ul>

Затраты по элементам, наименование	Подробное описание
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда, которые не относятся к основным средствам;</li> <li>– потери продукции, материалов и товаров при хранении и транспортировке в пределах норм естественной убыли;</li> <li>– технологические потери при производстве и (или) транспортировке;</li> <li>– выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов;</li> <li>– проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов;</li> <li>– транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия;</li> <li>– услуги по хранению МПЗ;</li> <li>– плата за пользование природными ресурсами в части, относимой на себестоимость продукции (работ, услуг);</li> <li>- стоимость выданной спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, мыла,</li> </ul>
	<p>обезвреживающих средств, молока и лечебно-профилактического питания или возмещения затрат работникам за приобретенные ими спецодежду, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты, а также компенсация стоимости лечебно-профилактического питания.</p>
Затраты на оплату труда	<ul style="list-style-type: none"> <li>– суммы, начисленные работникам по тарифным ставкам, окладам, премии</li> <li>– стоимость выдаваемых работникам бесплатно форменной одежды и обмундирования, остающихся в их лич-</li> </ul>

Затраты по элементам, наименование	Подробное описание
	<p>ном постоянном пользовании;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– признанные оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков, оплатой отгулов (суммированных дней отдыха) и ежегодных вознаграждений за выслугу лет, если они не включаются в стоимость активов или в прочие расходы;</li> <li>– расходы на выплату отпускных работникам и компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме, превышающей сумму соответствующего оценочного обязательства, признанного организацией;</li> <li>– суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ.</li> </ul>
Отчисления на социальные нужды	<ul style="list-style-type: none"> <li>– суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов на обязательное социальное страхование (в том числе от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), взносов на обязательное медицинское страхование;</li> <li>– суммы признанных оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков, ежегодных вознаграждений за выслугу лет и прочие в части обязательств по уплате, перечисленных выше взносов;</li> </ul>
Амортизация	– суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств и нематериальным активам, а также по поисковым активам, используемым в обыч-

Затраты по элементам, наименование	Подробное описание
	<p>ных видах деятельности организации.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по объектам лизинга, учитываемым в соответствии с условиями договора на балансе лизингополучателя</li> <li>– по объектам основных средств и нематериальным активам, а также поисковым активам, входящим в комплекс имущества по договору аренды предприятия</li> <li>– по помещениям, предоставляемым бесплатно организациям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, а также помещениям и инвентарю, предоставляемым медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории предприятий</li> </ul>
Прочие затраты	<ul style="list-style-type: none"> <li>– арендная плата, лизинговые платежи (если принятое лизинговое имущество находится на балансе у лизингодателя);</li> <li>– расходы в виде отчислений (взносов) в формируемые некоммерческими организациями компенсационные фонды, если их перечисление является условием осуществления деятельности организации;</li> <li>– вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;</li> <li>– страховые взносы по обязательным видам страхования;</li> <li>– страховые взносы по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий (в порядке, предусмотренном законодательством);</li> <li>– платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности и риска непогашения кредитов;</li> <li>– представительские расходы;</li> <li>– затраты на командировки и подъемные (если они не входят в состав расходов на оплату труда);</li> <li>– налоги и сборы, включаемые в себе-</li> </ul>

Затраты по элементам, наименование	Подробное описание
	стоимость продукции, работ, услуг (налог на землю, транспортный налог, сборы, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду); – оплату работ и услуг производственного характера, которые выполняют сторонние организации или индивидуальные предприниматели: услуги связи; информационно-вычислительное обслуживание; вневедомственная, пожарная и сторожевая охрана; консультационные, юридические и аудиторские услуги; пассажирский транспорт; коммунальное хозяйство, оплата тепло-, энерго- и водоснабжения и др.; – компенсации за использование для нужд организации личных транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений. – непроизводительные затраты (потери от брака) – расходы на НИОКР – суммы признанных в отчетном периоде оценочных обязательств по гарантийному ремонту проданной продукции

Затраты на производство отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета [3, 16]:

- 20 «Основное производство» – затраты, которые связаны с основной деятельностью организации, например стоимость материалов, отпущенных в производство;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства» – дает информацию о наличии, движении полуфабрикатов на предприятии;
- 23 «Вспомогательные производства» – вспомогательные затраты, название говорит само за себя, например, транспортное обслуживание; ремонт оборудования;

– 25 «Общепроизводственные расходы» – затраты и потребности управления производства, не связанные непосредственно с производственным процессом, например заработная плата начальника цеха;

– 26 «Общехозяйственные расходы» – затраты и потребности управленческого персонала, офиса, не связанные непосредственно с производственным процессом, например заработная плата директора;

– 28 «Брак в производстве» – способствует выявлению потерь от брака в производстве;

– 29 «Обслуживание производства и хозяйства» – собирает информацию о затратах, которые учтены обслуживающими производствами, например, различными мастерскими;

– 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – предоставляет информацию о суммах недостач в процессе производства, хранения, продажи;

– 96 «Резервы предстоящих расходов» – счет предназначен для отражения оценочных обязательств (ремонт основных средств, на ежегодные оплачиваемые отпуска) [22];

– 97 «Расходы будущих периодов» – «затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида» (например, подготовительные к производству работы сезонного характера).

#### 1.4 Методы учета затрат и способы калькулирования производственной себестоимости готовой продукции

Составляющие части методов учета затрат на производственных предприятиях – это способы оценки затрат, характер производственного процесса и полнота

включения затрат в себестоимость продукции. Более детально классификацию методов учета затрат можно увидеть на рисунке 3 [13, 19].

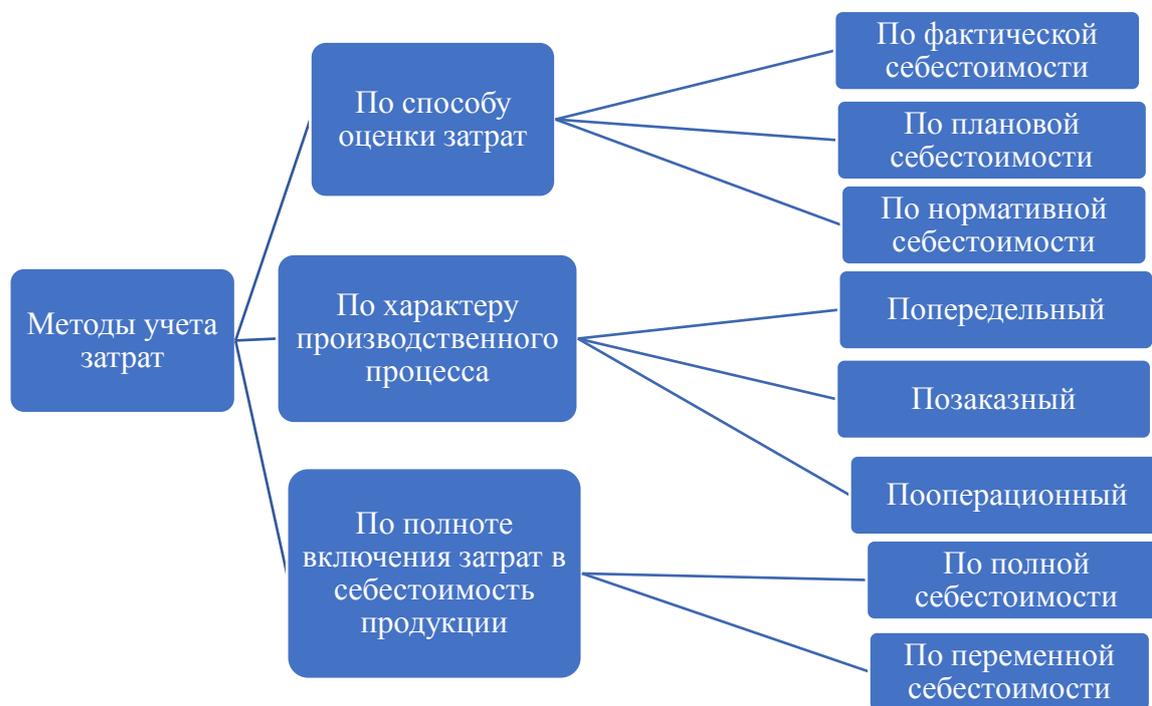


Рисунок 4 – Классификация методов учета затрат

Для большего понимания, следует рассмотреть данную классификацию более подробно.

1) Методы учета затрат по способу их оценки [12]:

– по фактической себестоимости, где фактические затраты определяются по формуле 1:

- где:
- фактические затраты,
  - фактическое количество использованных ресурсов,
  - фактическая цена использованных ресурсов.

– по нормативной себестоимости, где затраты учитываются в соответствии с нормами и их отклонениями:

где: – нормативная цена использованных ресурсов,  
– отклонение факта от норматива, которое вызвано изменением цен.

Данная формула может использоваться и при изменении нормативов по количеству:

где: – нормативное количество использованных ресурсов,  
– отклонение факта от норматива, которое вызвано изменением количества использованных ресурсов.

При использовании данного метода фактическая себестоимость продукции определяется по формуле 4:

где: – фактическая себестоимость,  
– нормативная себестоимость,  
– отклонение фактической себестоимости от нормативной.

– по плановой себестоимости, где учитываются допустимые будущие затраты, формула для расчета аналогична предыдущей (только вместо нормативных значений используют плановые).

2) Методы учета затрат по характеру производственного процесса [47]:

– попередельный метод – используется предприятиями, на которых сырье и материалы последовательно применяются на разных этапах изготовления продук-

ции (например, металлургия, текстильные и деревообрабатывающие производства).

Производственный цикл по изготовлению продукции делится на части, которые называются переделом и результатом которого выступают полуфабрикаты, необходимые для дальнейшей переработки и получения конечной готовой продукции. Например, в металлургии есть переделы: выплавка чугуна, выплавка стали, прокат.

Учет затрат ведется по статьям калькуляции и видам продукции отдельно внутри каждого передела.

Существуют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты метода учета затрат по переделам [28].

Полуфабрикатный вариант подразумевает способ формирования себестоимости полуфабриката как для следующего этапа изготовления, так и для продажи на сторону. В зависимости от дальнейшего использования полуфабриката определяется его стоимость может оцениваться по фактической, нормативной или плановой себестоимости, по расчетным или отпускным ценам. Она отражается по статье «Полуфабрикаты собственного производства» (счет 21). Рассмотрим на примере.

ООО «Дубок» имеет три передела, которые учитываются на счетах бухгалтерского учета 20-1, 20-2 и 20-3 соответственно. Стоимость используемого сырья и материалов 100 000,00 рублей. После первого передела получают продукцию в размере 100 единиц, 80 из которых переходит во второй передел, а 20 продается на сторону. После второго передела получают 50 единиц, 45 из которых уходит в следующий передел. После третьего передела выпускается готовая продукция – 25 единиц. Себестоимость единицы на каждом передела определяется делением затрат на количество выпускаемой продукции. Все действия отражены в журнале операций фактов хозяйственной жизни, представленном в таблице 2.

Таблица 2 – Пример полуфабрикатного попередельного метода

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
1	Отпущены материалы в основное производство передела 1	20-1	10	100 000,00
2	Начислена заработная плата рабочим передела 1	20-1	70	70 000,00
3	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы рабочих передела 1	20-1	69	21 140,00
4	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих передела 1	70	68	9 100,00
5	Начислена амортизация оборудования передела 1	20-1	02	3 000,00
6	Передано 100 единиц полуфабриката из 1 передела на склад	21	20-01	194 140,00
7	Передано 80 единиц полуфабриката со склада на 2 передел	20-2	21	155 312,00
8	20 единиц списано для продажи на сторону	90	21	38 828,00
9	Начислена заработная плата рабочим передела 2	20-2	70	40 000,00
10	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы рабочих передела 2	20-2	69	12 080,00
11	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих передела 2	70	68	5 200,00
12	Начислена амортизация оборудования передела 2	20-2	02	4 000,00
13	Передано 50 единиц полуфабриката из 2 передела на склад	21	20-02	211 392,00
14	Передано 45 единиц полуфабриката со склада на 3 передел	20-3	21	190 252,80
15	5 единиц списано для продажи на сторону	90	21	21 139,20
16	Начислена заработная плата рабочим передела 1	20-3	70	80 000,00
17	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы рабочих передела 1	20-3	69	24 160,00
18	Удержан налог на доходы физи-	70	68	10 400,00

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	ческих лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих передела 1			
19	Начислена амортизация оборудо- вания передела 1	20-3	02	5 500,00
20	Передано 5 единиц готовой про- дукции из 3 передела на склад	43	20-3	299 912,80

Бесполуфабрикатный вариант подразумевает только учет затрат на обработку на каждом переделе. Себестоимость готовой продукции формируется исходя из затрат на сырье и материалы, затрат на обработку по переделам и общепроизводственных расходов. Ниже приведен пример, отражающий данный вариант.

ООО «Дубок» имеет три передела, которые учитываются на счетах бухгалтерского учета 20-1, 20-2 и 20-3 соответственно. Стоимость используемого сырья и материалов 100 000,00 рублей. Выпущена продукция в размере 5 единиц.

Таблица 3 – Пример бесполуфабрикатного попередельного метода

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
1	Отпущены материалы в основное производство передела 1	20-1	10	100 000,00
2	Начислена заработная плата рабо- чим передела 1	20-1	70	70 000,00
3	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной пла- ты рабочих передела 1	20-1	69	21 140,00
4	Удержан налог на доходы физи- ческих лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих передела 1	70	68	9 100,00
5	Начислена амортизация оборудо- вания передела 1	20-1	02	3 000,00
9	Начислена заработная плата рабо- чим передела 2	20-2	70	40 000,00
10	Начислены взносы в ПФР,	20-2	69	12 080,00

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	ФФОМС, ФСС с заработной платы рабочих передела 2			
11	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих передела 2	70	68	5 200,00
12	Начислена амортизация оборудования передела 2	20-2	02	4 000,00
16	Начислена заработная плата рабочим передела 1	20-3	70	80 000,00
17	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы рабочих передела 1	20-3	69	24 160,00
18	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих передела 1	70	68	10 400,00
19	Начислена амортизация оборудования передела 1	20-3	02	5 500,00
20	Передана готовая продукция на склад	43	20-1	194 140,00
21	Передана готовая продукция на склад	43	20-2	56 080,00
22	Передана готовая продукция на склад	43	20-3	109 660,00

- позаказный метод – применяется предприятиями, которые выпускают непохожие друг на друга, единичные виды продукции (например, судостроение) [17, 44].

Себестоимость формируется по затратам на отдельные заказы после их выполнения, за вычетом брака в производстве, возвратных отходов, неизрасходованных и возвращенных на склад материалов. До выполнения заказа все затраты относятся на незавершенное производство. Выполнением работ по заказу служит накладная, акт на сдачу готовых изделий [21, 25, 32].

В бухгалтерии для каждого заказа предусмотрена своя карточка (аналитика 20 - го счета), в которой ведется учет затрат. Первичные документы по учету за-

трат оформляются по каждому заказу. Учет прямых затрат происходит в рамках цехов и заказов. Косвенные затраты распределяются в соответствии с базой распределения, утвержденной учетной политикой [34].

Рассмотрим данный метод на примере.

У ООО «Дубок» в течение месяца выполняются 2 заказа. По первому работы были начаты в прошлом месяце, следовательно, на начало месяца образовано незавершенное производство в размере 20 000,00 рублей. Затраты по заказам №1 и №2 будут учитываться на счетах бухгалтерского учета 20-1 и 20-2 соответственно.

За текущий месяц организация совершила операции, которые отражены в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни, представленном в таблице 4. Все хозяйственные операции на предприятии фиксировались в журнале на дату их совершения.

Базой распределения общепроизводственных расходов в примере является сумма прямых затрат. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость согласно учетной политике.

Порядок расчета общепроизводственных расходов для  $i$ -ого заказа.

1) Расчёт коэффициента:

—

где: — коэффициент распределения общепроизводственных расходов;

— общепроизводственные расходы;

БР – база распределения.

—

2) Распределение по заказам общепроизводственных расходов:

\* БР

где – общепроизводственные расходы i-ого заказа.

$$0,33 * 160\ 140 = 52\ 715,12$$

$$0,33 * 98\ 380 = 32\ 384,88$$

Таблица 4 – Пример позаказного метода

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
1	Отпущены материалы в основное производство заказа № 1	20-1	10	60 000,00
2	Отпущены материалы в основное производство заказа № 2	20-2	10	40 000,00
3	Начислена заработная плата рабочим, занятым в производстве заказа № 1	20-1	70	70 000,00
4	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы рабочих, занятых в производстве заказа № 1	20-1	69	21 140,00
5	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих, занятых в производстве заказа № 1	70	68	9 100,00
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым в производстве заказа № 2	20-2	70	40 000,00
7	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы рабочих, занятых в производстве заказа № 2	20-2	69	12 080,00
8	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы рабочих, занятых в производстве заказа № 2	70	68	5 200,00
9	Начислена заработная плата управленческому персоналу цехов	25	70	50 000,00
10	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы управленческого персонала цехов	25	69	15 100,00
11	Удержан налог на доходы физи-	70	68	6 500,00

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	ческих лиц (НДФЛ) с заработной платы управленческого персонала цехов			
12	Начислена заработная плата управленческому персоналу	26	70	100 000,00
13	Начислены взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС с заработной платы управленческого персонала	26	69	30 200,00
14	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы управленческого персонала	70	68	13 000,00
15	Начислена амортизация оборудования, используемого в производстве заказа № 1	20-01	02	9 000,00
16	Начислена амортизация оборудования, используемого в производстве заказа № 2	20-02	02	6 300,00
17	Акцептован счет поставщика коммунальных услуг для цехов	25	60	10 000,00
18	НДС с поставки электроэнергии для цехов (20%)	19	60	1 666,67
19	НДС к возмещению	68	19	1 666,67
20	Начислена арендная плата производственного здания	25	76	10 000,00
21	Списание общепроизводственных расходов на производство заказа № 1	20-1	25	52 715,12
22	Списание общепроизводственных расходов на производство заказа № 2	20-2	25	32 384,88
23	Начислена арендная плата административного здания	26	76	15 000,00
24	Начислена амортизация оборудования офиса	26	02	5 000,00
25	Списание канцелярских принадлежностей и бумаги на расходы для управленческих целей	26	10	2 500,00
26	Списание общехозяйственных расходов	90-2	26	152 700,00
27	Выпуск продукции по заказу № 1	43	20-1	212 855,12

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
28	Выпуск продукции по заказу № 2	43	20-2	130 764,88

– пооперационный (попроцессный) метод – используется однопроцессными (однопредельными) предприятиями, где отсутствует незавершенное производство (в основном добывающие и перерабатывающие предприятия, вспомогательные производства), например в энергетике. Распределение затрат происходит по единицам изделий, объектом учета выступает операция, используются ведомости учета затрат. Между производственными процессами распределение затрат происходит пропорционально объему выпуска [31, 34].

При наличии нескольких видов продукции, как электричество и тепло, косвенные затраты распределяются согласно установленной базе.

### 3) Методы учета затрат по полноте их включения в себестоимость продукции:

– по полной себестоимости (включаются абсолютно все затраты предприятия без классификации на постоянные, переменные и т.д.). Если затраты невозможно отнести на определенный вид продукции, то их относят к подразделениям возникновения, а далее распределяют на себестоимость в соответствии с установленной базой. Данный метод имеет широкое распространение в России, но не учитывает тот факт, что при изменении объема выпуска изменяется себестоимость единицы продукции.

– по переменной себестоимости или маржинальный метод (на себестоимость продукции относятся только переменные затраты, постоянные затраты уменьшают прибыль периода их возникновения).

В разрезе перечисленных выше методов применяются различные способы калькулирования (исчисления себестоимости). Такие как нормативный, прямого расчета, суммирования затрат, напрямую связаны с нормативным, прямым, попередельным методами учета затрат соответственно [36].

Себестоимость способом исключения затрат на побочную продукцию рассчитывается путем вычитания из общих затрат отходов и побочных продуктов, цена которых предварительно задана.

Способом пропорционального распределения затрат является калькулирование себестоимости при одновременном изготовлении различных изделий, на которые затраты нельзя отнести напрямую. Учет ведется по группам продукции, внутри которых затраты распределяются в соответствии с выбранной базой [28, 45].

Комбинированный способ используется в случаях, когда все из вышеперечисленных неэффективны по отдельности.

#### Выводы по разделу один

Любое коммерческое предприятия стремится к получению максимальной прибыли, на которую оказывают влияние цена и затраты на производство продукции. Само понятие затраты никак не закреплено на законодательном уровне, в следствие чего ученые-экономисты (к примеру, В.Б. Ивашкевич, И.М. Осадчей, Б.А. Райзберг, А.Д. Шеремет, А.С. Бакаев, В.Э. Керимова, А.В. Чепулянис) дают свое видение определениям.

Главная отличительная черта затрат от расходов – влияние на капитал. Расходы уменьшают капитал предприятия в результате выбытия активов, в то время как затраты формируют производственную себестоимость готовой продукции.

Классифицируются затраты по различным направлениям, в зависимости от их использования в процессах деятельности предприятия (регулирование, учет, анализ, контроль и т.д.). В процессе учета группировка по элементам способствует формированию информации о затратах в целом за период, а по статьям калькуляции в свою очередь позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по видам продукции и назначению, понять, каким образом различные факторы влияют на себестоимость. На практике данные группировки

используют в совокупности для большей эффективности и принятия обоснованных управленческих решений.

Учет затрат и калькулирование производственной себестоимости продукции регулируется в соответствии с уровнями системы нормативно-правового регулирования Российской Федерации.

Также необходимо отметить, что учет затрат и калькулирование себестоимости может осуществляться различными методами в зависимости от того, какой более рационально подойдет специфике деятельности предприятия или сможет обеспечить наибольшую эффективность деятельности.

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ ПОПРОЕКТНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ В ООО «РЭДИ РОБОТ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Рэди Робот» системный интегратор и партнер по автоматизации процессов конечной упаковки и паллетирования. Работает с 2016 года. Компания, в рамках своей деятельности, создает автоматизированные линии перемещения готовой продукции от фасовки до склада. За

последние 3 года осуществляла проекты со всеми известными промышленными роботами – KUKA, FANUC, Yaskawa, Nachi и Kawasaki [48].

Компания ведет проект от концепции до запуска и сервисного обслуживания:

- поставляет оборудование: конвейерные системы, паллетообмотчики, роботы, паллетайзеры;
- разрабатывает и производит свое нестандартное оборудование под индивидуальную задачу: захваты для робота, маркеры, автоматические магазины паллетного листа, различные металлоконструкции и др.;
- создает продукты для отбраковки на основе технического зрения (например, программное обеспечение для анализа результатов отбраковки);
- проектирует систему управления и систему безопасности для всей линии;
- вводит в эксплуатацию роботизированные технологические линии;
- обеспечивает сервисное обслуживание.

На данный момент в организации 19 сотрудников (большая часть – технические специалисты: инженеры-конструкторы, разработчики, инженеры АСУ ТП, монтажники и пусконаладчики), 3 отдела: операционный, технический и отдел продаж.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «ГЕНШТАБ».

За три года деятельности предприятия, а именно по состоянию на 01.01.2019 года произошло значительное увеличение активов компании и источников их формирования. Отчетность ООО «Рэди Робот» представлена в приложениях А и Б [].

В условиях рыночной экономики залогом успешной деятельности и выживаемости любого предприятия является его финансовая устойчивость. Именно для того, чтобы оценить качество управления финансовыми потоками, эффективность и деловую активность предприятия, а также минимизировать имеющиеся риски необходим анализ финансового состояния предприятия.

Опираясь на бухгалтерскую финансовую отчетность (см. приложения А и Б) и аналитический баланс, представленный приложении В, можно увидеть, что ва-

люта баланса в целом увеличилась на 54 762 тыс. руб. или на 1 706,51%, в том числе за счет увеличения:

- внеоборотных активов на 1 552,53%;
- оборотных активов на 1 711,41%;
- собственного капитала на 400%;
- заемного капитала на 1 761,68% (в том числе долгосрочных обязательств на 4 490%; краткосрочных обязательств на 1 743,84%).

Не делая глубокого анализа можно увидеть, что рост внеоборотных и оборотных активов происходил на фоне роста заемного капитала, и данный факт увеличивает риски по утрате контроля над активами предприятия [14, 15].

Общая сумма активов предприятия к концу 2018 года увеличились на 53 225 тысяч рублей, из которых преобладающее значение занимает сумма увеличения оборотных активов (преимущественно запасы и дебиторская задолженность). Темп прироста оборотных активов составил 1 711,41% (произошло увеличение на 53 225 тысяч рублей).

При этом, можно абсолютно уверенно сказать, что у предприятия устойчивая финансовая ситуация, так как рост краткосрочных обязательств не опережает роста долгосрочных обязательств. Краткосрочные обязательства предприятия представлены заемными средствами и кредиторской задолженностью [8, 18].

Однако, более быстрый рост краткосрочных кредитов и займов на 3 087% относительно роста краткосрочной кредиторской задолженности на 1 642,92% (см. табл. 5) говорит о том, что велика вероятность увеличения себестоимости продукции. Обслуживание долга по кредитам и займам увеличивает нагрузку на себестоимость продукции, при том, что дешевые источники финансирования применяются в меньшем объеме [20].

Таблица 5 – Анализ краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Показатели	
	на начало	на начало от-	на конец	абсол. вел., тыс. руб.	темп при-

## Окончание таблицы 6

	предыдуще- го года	чётного (ко- нец преды- дущего) года	отчётного года			роста, %
				за преды- дущий год	за отчёт- ный год	за отчётный и предыду- щий годы
Краткосроч- ные кредиты и займы	-	-	-	939,00	2 148,00	3087,00%
Кредиторская задолженность	3 059,00	9 447,00	53 316,00	6 388,00	43 869,00	1642,92%

В таблице 6 приведены результаты анализа структуры капитала

Таблица 6 – Анализ структуры капитала

Показатель	Расчет	Полученное значение		
		на начало предыдущего года	на начало от- чётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
Коэффициент соотно- шения заемных и собст- венных средств	Заемные средства/ Собст- венные средства	23,68	35,23	88,19
Коэффициент обеспе- ченности собственными средствами	(Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы	0,01	0,02	- 0,02
Коэффициент финансо- вой зависимости	Итог баланса / Собственный капитал	24,68	36,24	89,19
Коэффициент финанси- рования	Собственный капитал/ За- емный капитал	0,04	0,03	0,01
Коэффициент финансо- вой устойчивости	(Собственный капитал + Долгосрочные пассивы) / Итог баланса	0,05	0,03	0,03

Соотношение заемных и собственных средств по состоянию на 01.01.2019 года составляет 88,19% и показывает, что возврат долгов гарантирован, так как показатель меньше 100%.

Насколько предприятие обеспечено собственными оборотными средствами, которые необходимы для его финансовой стабильности и устойчивости, и какая часть оборотных средств останется в распоряжении предприятия после погашения всех краткосрочных обязательств показывает коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Рост величины собственных оборотных средств в 2017 году и падение в 2018 году говорит о том, что к сожалению, у предприятия сформировано недостаточное количество оборотных средств, сформированных за счет собственного капитала.

И соответственно, можно сделать вывод, что руководству предприятия необходимо осторожно относиться к новым заемным средствам, так как это не только увеличит себестоимость продукции, но и появятся риски в части оплаты долгов [35].

Еще один рассматриваемый показатель, который говорит о том, во сколько раз собственный капитал меньше, чем валюта баланса – это коэффициент финансовой зависимости. Для чего он необходим? Показатель характеризует удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

Анализ данного показателя продемонстрировал его уменьшение, что соответственно говорит об уменьшении объема собственных средств. Постоянный анализ коэффициента финансовой зависимости позволит видеть какие средства и в каком объеме можно привлекать для развития предприятия

Соотношение собственного капитала и заемных средств можно увидеть с помощью коэффициента финансирования, который дает представление о том, каких средств у предприятия больше – привлеченных или собственных [42].

На рассматриваемом предприятии данный коэффициент незначительно уменьшается и на конец отчетного периода одна копейка собственного капитала

приходится на один рубль заемного капитала, что говорит о стабилизации ситуации.

Таким образом, показатель, который может свидетельствовать о степени зависимости предприятия от внешних источников, необходимо всегда держать на контроле.

Следующий анализируемый показатель - коэффициент финансовой устойчивости, который демонстрирует, какая часть деятельности финансируется за счет собственного капитала и долгосрочных пассивов. Несмотря на то, что на исследуемом предприятии коэффициент снизился на 0,02 относительно первого года деятельности, зависимость от внешних источников велика [49].

Особое внимание при проведении анализа уделяется показателям ликвидности, отражающими насколько легкими для предприятия являются процедуры реализации, продаж и превращения материальных ценностей в денежные средства.

В таблице 7 представлены полученные значения по результатам расчетов показателей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности, который показывает, может ли предприятие вести текущую деятельность и погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов уменьшился к концу 2018 года и приближен к 1, что говорит о финансовых рисках в части погашения текущих обязательств с нарушением сроков [49].

Таблица 7 – Анализ ликвидности

Показатель	Расчет	Полученное значение		
		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
Текущая (общая) ликвидность	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	1,02	1,03	1,00

Показатель	Расчет	Полученное значение		
		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
Срочная ликвидность	(Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства	0,33	0,53	0,50
Абсолютная (мгновенная) ликвидность	Денежные средства/ Краткосрочные обязательства	0,11	0,01	0,09

Коэффициент срочной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на счетах предприятия, за счет средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам [20].

Полученные значения показателя в динамике говорят, что ситуация становится постепенно лучше, показатель вырос с 0,33 до 0,50, что указывает на рост суммы собственных активов, за счет которых можно погасить обязательства со сроком до 12 месяцев.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует объем части краткосрочных обязательств, который можно погасить на конкретную дату только за счет денежных средств. На предприятии показатель принимает достаточно низкие значения, и к концу 2018 года предприятие имеется возможность погасить только 9 процентов краткосрочных обязательств за счет денежных средств [20].

Одними из важных показателей экономической эффективности деятельности, которые изучаются при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются коэффициенты рентабельности, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ рентабельности

Показатель	Расчет	Полученное значение	
		на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж*100% / Выручка	2,67	2,94
Общая рентабельность	Прибыль до налогообложения*100% / Выручка	2,23	1,73
Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль*100% / Стоимость собственного капитала (средняя за период)	77,65	107,09
Экономическая рентабельность (рентабельность активов)	Прибыль до налогообложения*100% / Стоимость активов (средняя за период)	2,99	1,81

При расчете рентабельности учитывается процентное отношение прибыли к величине активов, затрат, выручки или капитала [4].

Рентабельность продаж на предприятии при рассмотрении в динамике на конец 2018 года увеличилась, 2 рубля 94 копейки прибыли от продаж приходятся 1 рубль выручки. Повышение рентабельности продаж говорит о более уверенном на положении предприятия на рынке. Даже в условиях освоения нового рынка предприятие может привлечь покупателей на выгодных для себя условиях.

Общая рентабельность – показатель, в расчет которого берется прибыль до налогообложения и выручка. В рассматриваемом случае показатель общей рентабельности в динамике за 3 года уменьшается. Причина снижения общей рентабельности заключается в росте управленческих расходов на 209% и росте себестоимости на 593% даже при условии роста выручки на 26 483,0 тысяч рублей (на 380 %). По состоянию на 01.01.2019 года 1 рубль 73 копейки прибыли до налогообложения приходится на 1 рубль выручки, в то время как на конец 2017 года показатель был равен 2 рублям 23 копейкам.

Рентабельность собственного капитала называют по другому финансовой рентабельностью, так как он зависит не только от использования активов, но и управления капиталом [13, 14].

Коэффициент рентабельности собственного капитала, который в том числе характеризует рентабельность инвестиций с позиции собственников, значительно вырос. На нашем предприятии каждый рубль среднегодовой величины собственного капитала организации приносит 107 рублей 09 копеек чистой прибыли.

Экономическая рентабельность (рентабельность активов) показывает, сколько копеек прибыли приносит организации каждый рубль, вложенный в ее активы и соответственно, данный показатель характеризует рентабельность инвестиций с позиции всех заинтересованных лиц.

Показатель экономической рентабельности за рассматриваемый период снизился и говорит о том, что каждый рубль, вложенный в среднегодовую стоимость активов приносит предприятию 1 рубль 81 копейку прибыли до налогообложения. Снижение экономической рентабельности связано с тем, что много средств вкладывается в увеличение активов предприятия [20].

Проанализировав все показатели, которые отражают экономическую эффективность деятельности предприятия можно обобщить выводы.

За три года деятельности предприятие увеличило активы. Обслуживание долга по кредитам и займам увеличивает нагрузку на себестоимость продукции, при том, что дешевые источники финансирования применяются в меньшем объеме.

У предприятия сформировано недостаточное количество оборотных средств, сформированных за счет собственного капитала. Соответственно, руководству предприятия необходимо осторожно относиться к новым заемным средствам, так как это не только увеличит себестоимость продукции, но и появятся риски в части оплаты долгов.

Практически все показатели рентабельности рассказали о том, что несмотря на то, что предприятие активно развивается, и финансовое положение еще не в полной мере устойчивое, деятельность предприятия прибыльная. Даже в услови-

ях, когда на себестоимость влияют заемные средства и увеличение управленческих расходов, при освоении нового рынка предприятие может привлекать покупателей на выгодных для себя условиях, не делая скидок [10, 20, 49].

## 2.2 Действующий порядок учета затрат и калькулирования производственной себестоимости

В настоящий момент Учетная политика ООО «Рэди Робот» не утверждена. Действующий порядок учета можно изучить и проанализировать только с помощью настроек учетной политики программы «1С: Предприятие 8.3», где указаны следующие условия [50]:

- материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости;
- товары оцениваются по стоимости приобретения;
- основным счетом учета затрат является счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- выпуск продукции и выполнение работ, оказание услуг заказчикам – это виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 «Основное производство»;
- затраты списываются с учетом всей выручки, т.е. К-т 20 Д-т 90.02 в разрезе группировок номенклатуры, по которым она была;
- общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж (директ-костинг), т.е. операции будут отражены проводкой Д-т 90.08 К-т 26;
- распределение косвенных расходов осуществляется пропорционально прямым затратам.

Проанализировав оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета затрат, можно отметить некоторые особенности деятельности и ведения учета на предприятии:

- счет 25 «Общепроизводственные расходы» не используется;

– на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывается вся заработная плата, что говорит об отсутствии возможности или необходимости однозначно распределять ее на конкретный вид выпускаемой продукции;

– вся сумма транспортно-заготовительных расходов не увеличивает себестоимость покупаемых материалов, а полностью относится на сумму общехозяйственных расходов;

– в 2018 году готовая продукция не выпускалась, оборудование покупали и перепродавали. В 2019 году происходит выпуск готовой продукции.

### 2.3 Рекомендации по попроектному управленческому учету затрат и калькулированию производственной себестоимости

В настоящее время внедрение управленческого учета для формирования оперативной информации о затратах любого предприятия способствует принятию качественных и эффективных управленческих решений, позволяет следить за тем, насколько рационально распределяются полученные доходы и используются ресурсы [39].

В связи с тем, что деятельность предприятия осуществляется по разработке, ведению и внедрению проектов, то абсолютно закономерна потребность руководства, как внутренних пользователей, в ведении и использовании в работе учета затрат по каждому проекту на всех стадиях реализации, с целью принятия дальнейших обоснованных управленческих решений, а также анализа эффективности деятельности предприятия.

В соответствии с ГОСТом Р 54869-2011 «Проектный менеджмент. Требования к управлению проектом» Проектом является система связанных между собой мероприятий, которые в условиях ограничения времени или ресурсов направлены на создание уникального продукта или услуги [9].

Следовательно, в основе разработки и внедрения попроектного управленческого учета лежит объединение трудовых, материальных и финансовых ресурсов, которые выделены на создание любого проекта.

Управленческий учет в разрезе проектов должен обеспечить возможность в разном временном промежутке видеть следующие показатели:

- 1) движение денежных средств и финансовый результат организации как в целом, так и в разрезе каждого проекта;
- 2) перечень затрат, которые относятся на каждую из стадий реализации проекта и что это за затраты (например, на стадии проектирования, какая сумма приходится на заработную плату сотрудников или на материалы);
- 3) объем фактических затрат и их уровень относительно плановых значений;
- 4) себестоимость любого проекта, который можно также использовать и внедрить в будущем.

Разрабатывая управленческий учет на предприятии руководство зачастую использует существующую базу бухгалтерского учета как основу [11].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, который утвержден Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94 (раздел III «Затраты на производство»), позволяет отдельно вести финансовый и управленческий учет на одном счетном плане [3].

Одновременно с этим, внедрение управленческого учета на основе работающего плана счетов и на основе реальных событий, которые происходят на предприятии, является актуальным, так как для пользователей прежде всего необходима информация в нужных для анализа разрезах и в удобной форме с учетом специфики деятельности предприятия.

Возможность внедрения управленческого плана счетов подвергается изучению давно, данному вопросу посвящены работы М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Б. Ивашкевича и др. [24, 30].

В настоящий момент используемая на предприятии система бухгалтерского учета на платформе «1С: Предприятие 8.3» не позволяет в полном объеме осуществлять ведение, анализ необходимой информации по следующим причинам:

- 1) не предусмотрена необходимая аналитика на счетах бухгалтерского учета, которая позволяет закрепить используемые материалы, заработную плату сотрудников на определенный проект;
- 2) программный комплекс не позволяет вносить плановые значения и группировать данные в необходимом формате, с нужной степенью детализации;
- 3) программный комплекс содержит унифицированные формы отчетности, не позволяющие представлять и обобщать информацию в доступном, развернутом формате;
- 4) отсутствует грамотная система документооборота, которая позволила бы сотрудникам бухгалтерии распределять поступающие материалы или используемое оборудование по проектам.

Но при этом, существуют общие принципы, которые делают возможным использовать бухгалтерские данные для построения управленческого учета:

- одни объекты учета;
- общий подход к контролю информации;
- один план счетов;
- однократный ввод первичных учетных документов.

Реализовать требования руководства предприятия можно с помощью создания электронных таблиц на базе Microsoft Excel, при этом грамотно использовать работу системы бухгалтерского учета и документооборота для того, чтобы исключить двойное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского и управленческого учета. Общая цель – свод финансового учета и управленческого учета и отчетности, которые создаются разными службами – бухгалтерскими и производственными, но с наименьшими затратами на автоматизацию управленческого учета.

Предполагается, что плановые значения необходимых показателей будут вноситься сотрудниками, ответственными за конкретный блок или этап реализации проекта, фактические значения данных показателей будут вноситься сотрудниками бухгалтерии с использованием платформы «1С: Предприятие 8.3».

Организацию субсчетов, аналитических счетов и проводок необходимо настроить таким образом, чтобы обеспечить требуемой информацией управленческий учет.

При внедрении управленческого учета с использованием платформы «1С: Предприятие 8.3» необходимо знать, что учет выручки и учет затрат на производство готовой продукции в программе ведется в разрезе номенклатурных групп, а не в разрезе готовой продукции и номенклатурных позиций.

В классической программе «1С: Бухгалтерия Предприятие 8.3» основными разделами учета затрат являются: учет затрат по подразделениям, по номенклатурным группам и по статьям затрат.

На предприятии для ведения аналитики каждый проект будет занесен в программу как номенклатурная группа, а вид работ и затрат, относящихся к проекту, как подразделение номенклатурной группы.

При этом, номенклатурную группу можно привязать к ответственным лицам за разработку и реализацию проекта, а также количество номенклатурных групп со временем может увеличиться.

Фактические затраты распределяются по проектам, при этом прямые затраты накапливаются нарастающим итогом, а косвенные затраты в конце каждого месяца будут распределены на каждый проект пропорционально сумме прямых затрат. Однако важно, что любые затраты, списанные на необходимую номенклатурную группу, упадут только на определенный проект.

Основная сложность заключается в том, что в типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия Предприятие 8.3» не предусмотрена возможность расчета фактической себестоимости проекта в разные моменты его исполнения. Оценить и про-

анализировать ее можно только в конце месяца, после проведения документа «Закрытие месяца».

Для работы в режиме реального времени и для организации и внедрения управленческого учета на предприятии будут разработаны и утверждены к применению электронные таблицы, которые в свою очередь будут представлены в виде бюджета доходов и расходов, и в виде бюджета движения денежных средств.

Ниже представлены примеры электронных таблиц, на основании которых можно будет делать анализ, видеть детализацию в разрезе каждого разрабатываемого и внедряемого проекта.

В таблице 9 «Сводные данные по управленческому учету» рассмотрена обобщенная структура представления данных по проектам.

Сводные данные (табл.9) обобщают фактические доходы и расходы как по каждому проекту, так и в целом по предприятию.

Таблица 9 – Сводные данные по управленческому учету

Наименование строки	Счет БУ, статья дохода/расхода	Месяц	
		План, руб.	Факт, руб.
Доходы			
Проект А	90-1, номенклатурная группа «проект А»		
Проект В	90-1, номенклатурная группа «проект В»		
Расходы			
а) прямые			
Проект А	90-2, номенклатурная группа «проект А»		
Проект В	90-2, номенклатурная группа «проект В»		
б) косвенные	26		

Проанализировать плановые и фактические значения в разрезе проектов и необходимых блоков (видов работ) позволяет работа с таблицей 10 «Аналитика по управленческому учету». Также в таблице отображен пример косвенных затрат и их связь со счетами бухгалтерского учета.

Одновременно, в типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия Предприятие 8.3» для учета полученных доходов и произведенных затрат на определенный проект

в плане счетов на счетах доходов и на счетах затрат должен использоваться суб-конто «Номенклатурные группы» в качестве объекта аналитики. И соответственно, если при списании затрат на проект указывать соответствующую номенклатурную группу, то в результате программа рассчитает фактическую себестоимость проекта.

Субконто «Номенклатурные группы» может быть предназначено не только для синтетического, но и для аналитического учета затрат и выручки с любой степенью детализации или укрупнения. Необходимая степень детализации должна определяться руководством предприятия. Для этого необходимо номенклатурные группы включить в соответствующие подгруппы и группы справочника «Номенклатурные группы».

Таблица 10 – Аналитика по управленческому учету

Наименование строки	Счет БУ, статья дохода/расхода	Месяц	
		План, руб.	Факт, руб.
Доходы			
Проект А	90-1, номенклатурная группа «проект А»		
Проект В	90-1, номенклатурная группа «проект В»		
Расходы			
<b>а) прямые:</b>			
<b>Проект А</b>	90-2, номенклатурная группа «проект А»		
Оборудование:			
-Перепродажа	44, оборудование для перепродажи		
-Производство	43, оборудование произведенное		
<b>Вид работ 1:</b>			
-Заработная плата	20, подразделение «вид работ», субконто подразделения «оплата труда»		
-Налоги с ФОТ	20, подразделение «вид работ», субконто подразделения «налоги с оплаты труда»		
-Обучение	20, подразделение «вид работ», субконто подразделения «обучение»		
-Командировочные расходы	20, подразделение «вид работ», субконто подразделения «командировочные расходы»		

Наименование строки	Счет БУ, статья дохода/расхода	Месяц	
		План, руб.	Факт, руб.
-Материальные затраты (инструменты, материалы)	10, подразделение «вид работ», субконто подразделения «материальные затраты»		
<b>Вид работ 2</b>			
<b>Проект В</b>	90-2, номенклатурная группа «проект В»		
<b>б) косвенные:</b>			
-Аренда	26, аренда		
-Услуги (юридические, бухгалтерские)	26, услуги		
-Связь	26, связь		
-Офисные затраты (вода, канцелярия)	26, офисные затраты		
-Топливные карты	26, топливные карты		

Изначально все плановые и фактические данные необходимо будет разнести в более широко-информационные таблицы. Детализация аналитических данных рассмотрена на примере блока «Монтажные работы», представленном в таблице 11. В рассматриваемой таблице можно просмотреть сумму расходов, которая приходится на оплату труда работников, принимающих участие в проекте, сумму расходов на материалы, используемые в проекте и т.д., что позволит не только контролировать и оптимизировать затраты, но и систематизировать учет затрат по каждому проекту.

Для реализации управленческого учета по каждому проекту на предприятии должна быть грамотная и быстрая система документооборота. Любой из сотрудников предприятия, относящийся к определенной стадии (блоку) реализации проекта может быть ответственным за закупку определенных товарно-материальных ценностей и, следовательно, должен передавать первичные документы, полученные при поставке. Но знать, к какому проекту и к какой строке будут относиться полученные материалы бухгалтер не может. Предполагается, что будет сделан

штамп для маркировки первичной документации, где будет построчно указаны «проект», «блок», «строка». Инженер, закрепленный за блоком сборочных работ, получивший, к примеру, материалы, будет указывать – проект 1, сборочные работы, материалы.

Движение закрывающих документов будет происходить следующим образом: в течение недели сотрудники технического отдела, получившие материалы или товары, подписывают товарные накладную в строке «груз принял», на обороте ставят штамп для маркировки, где указывают необходимую информацию. Далее они передают документ офис-менеджеру, который в свою очередь проверяет документы на наличие подписей, составляет акт передачи документов в ООО «ГЕНШТАБ», и отдает документы на подпись руководителю. Правильно оформленные документы в конце каждой недели будут поступать бухгалтеру, ответственному за ведение учета.

Таблица 11 – Детализация аналитических данных на примере блока  
«Монтажные работы»

Наименование строки	Счет БУ, статья дохода/расхода	Месяц	
		План, руб.	Факт, руб.
Монтажные работы			
- заработная плата	20, подразделение «монтажные работы», суб-конто подразделения «оплата труда»		
Инженер 1	20, подразделение «монтажные работы», суб-конто подразделения «оплата труда», инженер 1		
Инженер 2	20, подразделение «монтажные работы», суб-конто подразделения «оплата труда», инженер 2		
- налоги с ФОТ	20, подразделение «монтажные работы», суб-конто подразделения «налоги с оплаты труда»		
- обучение	20, подразделение «монтажные работы», суб-конто подразделения «обучение»		
- командировочные расходы	20, подразделение «монтажные работы», суб-конто подразделения «командировочные расходы»		
Инженер 1	20, подразделение «монтажные работы», суб-конто подразделения «командировочные расходы», инженер 1		

Наименование строки	Счет БУ, статья дохода/расхода	Месяц	
		План, руб.	Факт, руб.
Инженер 2	20, подразделение «монтажные работы», суб- конто подразделения «командировочные расхо- ды», инженер 2		
- материальные затраты (инструменты, материалы)	10, подразделение «монтажные работы», суб- конто подразделения «материальные затраты»		
разъемы	10, подразделение «монтажные работы», суб- конто подразделения «материальные затраты», разъемы		
метизы	10, подразделение «монтажные работы», суб- конто подразделения «материальные затраты», метизы		

Сотрудник бухгалтерии, получая первичные документы сможет заполнять столбец «факт».

Данные из более детализированных таблиц будут переноситься в таблицы «Сводные данные по управленческому учету» и «Аналитика по управленческому учету» соответственно.

Таким образом, появляется возможность ведения управленческого учета в необходимом формате без использования более дорогих платформ и программ, однако необходимо быть очень внимательным при регистрации всех операций.

#### Выводы по разделу два

Общество с ограниченной ответственностью «Рэди Робот» является клиентом ООО «ГЕНШТАБ», с 2016 года осуществляет нестандартную попроектную деятельность, является предприятием робототехнической отрасли.

За три года деятельности предприятие увеличило активы, но не сформировало достаточное количество оборотных средств за счет собственного капитала. Соответственно, руководству предприятия необходимо осторожно относиться к новым заемным средствам, так как это не только увеличит себестоимость продукции, но и появятся риски в части оплаты долгов.

Практически все показатели рентабельности рассказали о том, что несмотря на то, что предприятие активно развивается, и финансовое положение еще не в полной мере устойчивое, деятельность предприятия прибыльная. Даже в условиях, когда на себестоимость влияют заемные средства и увеличение управленческих расходов, при освоении нового рынка предприятие может привлекать покупателей на выгодных для себя условиях, не делая скидок.

В бухгалтерском учете на данный момент присутствуют некоторые особенности, не позволяющие руководству предприятия в нужном виде анализировать информацию о затратах и принимать качественные, обоснованные и эффективные управленческие решения.

В связи с этим предложена система учета затрат по каждому проекту с помощью создания электронных таблиц (в виде бюджета доходов и расходов и бюджета движения денежных средств) на базе Microsoft Excel, грамотного использования бухгалтерского учета, усовершенствования документооборота.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате написания выпускной квалификационной работы была достигнута цель исследования, а именно – разработана система попроектного управленческого учета затрат для ООО «Рэди Робот».

Для достижения поставленной цели были выполнены поставленные задачи:

1) рассмотрены методические подходы к организации управленческого учета затрат и калькулированию производственной себестоимости;

2) изучена специфика деятельности объекта исследования, проанализировано его финансовое положение, рассмотрен действующий порядок учета затрат в ООО «Рэди Робот»;

3) разработаны и обоснованы рекомендации по попроектному управленческому учету затрат для ООО «Рэди Робот».

Выполнение первой задачи способствовало формированию основной теоретической базы по теме учета затрат и калькулирования себестоимости. Хотелось бы выделить следующие ключевые моменты:

– само понятие затраты никак не закреплено на законодательном уровне, в следствие чего ученые-экономисты дают свое видение определениям;

– главная отличительная черта затрат от расходов – влияние на капитал; расходы уменьшают капитал предприятия в результате выбытия активов, в то время как затраты формируют производственную себестоимость готовой продукции;

– классифицируются затраты по различным направлениям, в зависимости от их использования в процессах деятельности предприятия (регулирование, учет, анализ, контроль и т.д.); в процессе учета группировка по элементам способствует формированию информации о затратах в целом за период, а по статьям калькуляции в свою очередь позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по видам продукции и назначению, понять, каким образом различные факторы влияют на себестоимость; на практике данные группировки используют в совокупности для большей эффективности и принятия обоснованных управленческих решений;

– учет затрат и калькулирование производственной себестоимости продукции регулируется в соответствии с уровнями системы нормативно-правового регулирования Российской Федерации;

– учет затрат и калькулирование себестоимости может осуществляться различными методами в зависимости от того, какой более рационально подойдет специфике деятельности предприятия или сможет обеспечить наибольшую эффективность деятельности.

Выполнение второй и третьей задач способствовало углублению в практическую часть, а именно были рассмотрены особенности деятельности изучаемого предприятия, проанализированы основные финансовые показатели, рассмотрен действующий порядок учета затрат, который показал необходимость внесения изменений, а также важность разработки управленческого учета затрат по проектам.

Общество с ограниченной ответственностью «Рэди Робот» является клиентом ООО «ГЕНШТАБ», с 2016 года осуществляет нестандартную попроектную деятельность, является предприятием робототехнической отрасли.

За три года деятельности предприятие увеличило активы, но не сформировало достаточное количество оборотных средств за счет собственного капитала

Практически все показатели рентабельности рассказали о том, что несмотря на то, что предприятие активно развивается, и финансовое положение еще не в полной мере устойчивое, деятельность предприятия прибыльная. Даже в условиях, когда на себестоимость влияют заемные средства и увеличение управленческих расходов, при освоении нового рынка предприятие может привлекать покупателей на выгодных для себя условиях, не делая скидок.

В бухгалтерском учете на данный момент присутствуют некоторые особенности, не позволяющие руководству предприятия в нужном виде анализировать информацию о затратах и принимать качественные, обоснованные и эффективные управленческие решения, а именно:

- счет 25 «Общепроизводственные расходы» не используется;
- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывается вся заработная плата, что говорит об отсутствии возможности или необходимости однозначно распределять ее на конкретный вид выпускаемой продукции;

– вся сумма транспортно-заготовительных расходов не увеличивает себестоимость покупаемых материалов, а полностью относится на сумму общехозяйственных расходов;

В связи с этим предложена система учета затрат по каждому проекту с помощью создания электронных таблиц (в виде бюджета доходов и расходов и бюджета движения денежных средств) на базе Microsoft Excel, грамотного использования бухгалтерского учета, усовершенствования документооборота.

Общая цель – свод финансового учета и управленческого учета и отчетности, которые создаются разными службами – бухгалтерскими и производственными, но с наименьшими затратами на автоматизацию управленческого учета. Предполагается, что плановые значения необходимых показателей будут вноситься сотрудниками, ответственными за конкретный блок или этап реализации проекта, фактические значения данных показателей будут вноситься сотрудниками бухгалтерии с использованием платформы «1С: Предприятие 8.3». В работе рассмотрено формирование данных в программе, представлены примеры итоговых и промежуточных электронных таблиц. Также в работе предложены необходимые рекомендации по документообороту на предприятии, заключающиеся в конкретных и ответственных действиях сотрудников.

Результаты выпускной квалификационной работы могут быть использованы исследуемым предприятием для дальнейшего ведения управленческого учета.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19.07.2000 г.: одобр. Советом Федерации 26.07.2000 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 18.02.2019 г.)

2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 31.12.2017 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.02.2018)

3 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.03.2019 г.)

4 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 19.12.2019 г.)

5 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. №33н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.01.2019 г.)

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. №44н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 27.01.2019 г.)

7 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 29.01.2019 г.)

8 Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: утв. Госкомстатом России 28.11.2002 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 14.04.2019 г.)

9 ГОСТ Р 54869-2011. Национальный стандарт Российской Федерации. Проектный менеджмент. Требования к управлению проектом (утв. и введен в дейст-

вие Приказом Росстандарта от 22.12.2011 № 1582-ст) – М.: Стандартинформ, 2011. – 14 с.

10 Агабекян, О.В. Финансовый результат: методология, учет, налоги / О.В. Агабекян // Экономико-правовой бюллетень. – 2018. – № 8. – 160 с.

11 Алборов, Р.А. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 15. – С. 37 – 51.

12 Арчикова, Я.О. Выбор метода учета затрат - один из главных инструментов роста прибыли / Я.О. Арчикова, О.О. Настрогов // Вестник Уральского института экономики, управления и права. – 2016. – № 4. – С. 4 – 11.

13 Баранова, В.В. Управленческий учет затрат и по сегментам и центрам ответственности / В.В. Баранова, С.В. Нефедова // Демидовские чтения: экономика и образование. – 2018. – С. 31-33.

14 Вайсман, Е.Д. Практикум по финансовому менеджменту: учебное пособие для лекционных и практических занятий / Е.Д. Вайсман. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2007. – Ч. I. – 29 с.

15 Вайсман, Е.Д. Практикум по финансовому менеджменту: учебное пособие для лекционных и практических занятий / Е.Д. Вайсман. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2007. – Ч. II. – 43 с.

16 Галенко, В.Ю. Учет в производстве // Экономико-правовой бюллетень. – 2018. – № 4. – 160 с.

17 Горбачева, А.А. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Наука и образование: сохраняя прошлое, создаем будущее / А.А. Горбачева // Материалы научно-практической конференции. Пенза: Наука и просвещение, 2017. – С. 30 – 38.

18 Графов, А.В. К вопросу оценки финансового состояния предприятия / А.В. Графов, А.В. Юсупов, С.А. Шахватова, Д.Ю. Михалев // Аудитор. – 2018. – № 11. – С. 47 – 51.

19 Егорова, С.Е. Сравнительный анализ новых методов и систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / С.Е. Егорова, Л.А. Юданова // Вестник Псковского государственного университета. – 2015. – № 2. – С. 94 – 102.

20 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 148 с.

21 Зайцева, А.А. Позаказный метод расчета себестоимости. Современные тенденции в науке / А.А. Зайцева // Материалы международной научно-практической конференции. – Самара: Центр научных исследований и консалтинга, 2017. – С. 6 – 13.

22 Иванов, А.Е. Счета-призраки в российском бухгалтерском учете / А.Е. Иванов // Современные научные исследования и инновации. – 2013. – №3.

23 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник, 3-е изд., перераб. и доп. / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.

24 Ивашкевич, В.Б. Основы и принципы интегрированного управленческого учета / В.Б. Ивашкевич // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 3. – С. 35 - 44.

25 Игнатенко, М.А. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / М.А. Игнатенко // Вектор экономики. – 2018. – № 7. – С. 19 – 27.

26 Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник / Т.П. Карпова. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 352с.

27 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – Москва: Дашков и К, 2017. – 400 с.

28 Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. – Москва: Дашков и К, 2017. – 384 с.

29 Клычова, Г.С. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия / Г.С Клычова, Р.Р. Хайруллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 13. – С. 31 – 36.

30 Комов, А.В. Понятие и принципы управления проектами / А.В. Комов // Наука и образование сегодня. – 2018. – № 2. – С. 87 – 88.

31 Куценко, Е.И. Процессный подход к проектному управлению предприятием / Е.И. Куценко // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 10-1. – С. 871 – 875.

32 Левина, И.Б. Расчет себестоимости при позаказном методе / И.Б. Левина // Учет в производстве. – 2011. – № 1. – С. 23 – 30.

33 Моисеева, А.Д. Классификация учета затрат в целях управленческого учета / А.Д. Моисеева // Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения. – 2016. – С. 157 – 165.

34 Нор-Аревян, Г.Г. Особенности учета затрат на производстве при позаказном и попроцессном методах / Г.Г. Нор-Аревян // Учет и статистика. – 2007. – № 9. – С. 62 – 67.

35 Орлова, О.Е. Анализ отчета о финансовых результатах / О.Е. Орлова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2018. – № 4. – С. 46 – 54.

36 Пашковская, Л.В. Совершенствование учета распределяемых постоянных общепроизводственных затрат при нормативном методе калькулирования / Л.В. Пашковская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2014. – № 11. – С. 45 – 57.

37 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Л.М. Полковский. – Москва: Дашков и К, 2016. – 256 с.

38 Райзберг, Б. А., Современный экономический словарь, 2-е изд., испр. / под ред. Б. А. Райзберга, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 479 с.

39 Романенко, М.А. Концепция комплексности подходов к управлению проектами на предприятиях / М.А. Романенко // Вестник Омского регионального института. – 2017. – № 2. – С. 111 – 117.

40 Семенихин, В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет. 4-е изд., перераб. и доп. / В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. – 994 с.

41 Чепулянис, А.В. Теоретико-методические основы стратегического учета и анализа затрат: монография / А.В. Чепулянис, С.А. Бороненкова. – Екатеринбург: УрФУ, 2016. – 218 с.

42 Черненко, А.Ф. Анализ финансового положения и эффективность использования ресурсов предприятия: монография / А.Ф. Черненко, Н.Н. Илышева, А.В. Башарина. – М.: Юнити-Дана, 2009. – 209 с.

43 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа. 2-е изд. / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 113 с.

44 Шешукова, Т.Г. Развитие управленческого учета затрат на предприятиях авиастроения / Т.Г. Шешукова, В.Н. Ерохин. – Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 2. – С. 174 – 186.

45 Экономика и финансы предприятия: учебник / под ред. Т.С. Новашинной. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2014. – 352 с.

46 Экономика. Толковый словарь / под общ. ред. д.э.н. И. М. Осадчей. – М.: ИНФРА-М, «Весь Мир», 2014. – 840 с.

47 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.

48 Официальный сайт ООО «Рэди Робот». – URL: <http://readyrobot.ru/>

49 Расчетные формулы показателей финансового анализа предприятия. – URL: <https://1fin.ru/>

50 Удаленный доступ к базе 1С: «Предприятие 8.3» Рэди Робот. – URL: [http://1c-web.avuar.ru:43480/bp\\_redirobot/ru\\_RU/](http://1c-web.avuar.ru:43480/bp_redirobot/ru_RU/)

## ПРИЛОЖЕНИЯ

**ПРИЛОЖЕНИЕ А. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «РЭДИ РОБОТ»  
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 625	41	99
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	11	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 636</b>	<b>41</b>	<b>99</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	27 281	5 175	1 882
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	121	-	217
Дебиторская задолженность	1230	23 466	5 323	672
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 840	151	337
Прочие оборотные активы	1260	628	-	2
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>56 335</b>	<b>10 649</b>	<b>3 110</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>57 971</b>	<b>10 690</b>	<b>3 209</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	640	285	120
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>650</b>	<b>295</b>	<b>130</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	34	8	20
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	885	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>918</b>	<b>8</b>	<b>20</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	3 087	939	-
Кредиторская задолженность	1520	53 316	9 447	3 059
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>56 403</b>	<b>10 386</b>	<b>3 059</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>57 971</b>	<b>10 690</b>	<b>3 209</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЭДИ  
РОБОТ» НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	35 831	9 348
Себестоимость продаж	2120	(25 620)	(4 319)
Валовая прибыль (убыток)	2100	10 211	5 029
Коммерческие расходы	2210	(116)	(154)
Управленческие расходы	2220	(9 041)	(4 625)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 054	250
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(9)	-
Прочие доходы	2340	1 521	-
Прочие расходы	2350	(1 946)	(42)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	620	208
Текущий налог на прибыль	2410	(84)	(43)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(26)	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	11	-
Прочее	2460	(15)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	506	165
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	506	165
Справочно			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## ПРИЛОЖЕНИЕ В. АНАЛИТИЧЕСКИЙ БАЛАНС

	Доля в валюте баланса, %				доли, %		абс
	на конец отчётного года	на начало отчётного (конец предыдуще го) года	на конец отчётного года	на начало отчётного (конец предыдуще го) года	за предыду щий год	за отчётны й год	
57 971	100	100	100	100	-	-	
1 636	0,031	0,004	0,028	0,028	- 0,027	0,024	
56 335	0,969	0,996	0,972	0,972	0,027	- 0,024	
57 971	100	100	100	100	-	-	
650	0,041	0,028	0,011	0,011	- 0,013	- 0,016	
57 321	0,959	0,972	0,989	0,989	0,013	0,016	
918	0,006	0,001	0,016	0,016	- 0,005	0,015	
56 403	0,953	0,972	0,973	0,973	0,018	0,001	
-	-	-	-	-	-	-	
57 971	100	100	100	100	-	-	