

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ
НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020. 308-543.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441
_____ Ф.И.Рахимов
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Рахимов Ф.И. Учет и анализ затрат на производство и выпуск готовой продукции (на примере ИП Нурмухаметов Р.Х.). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–441 2020. – 70 с., библиографический список – 47 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Предмет исследования – учёт затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

В работе изучено нормативное регулирование учета затрат на производство и выпуск готовой продукции, рассмотрен порядок их учета затрат и особенности учета затрат на производство и выпуск готовой продукции на предприятиях строительной отрасли. Представлена организационно-экономическая характеристика предприятия ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.», исследован учет затрат на производство и выпуск готовой продукции и проведен анализ структуры и динамики затрат на производство и выпуск готовой продукции. На основании проведенного исследования разработаны рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Результаты работы могут быть использованы в деятельности ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х., что позволит повысить качество бухгалтерского учета путем снижения проблем и ошибок, которые возникают в настоящий момент.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	10
1.1 Нормативное регулирование учета затрат на производство и выпуск готовой продукции.....	10
1.2 Порядок учета затрат на производство и выпуск готовой продукции.....	16
1.3 Особенности учета затрат на производство и выпуск готовой продукции на предприятиях строительной отрасли.....	24
Выводы по разделу один.....	28
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.....	29
2.2 Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.....	34
2.3 Анализ структуры и динамики затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.....	41
2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.....	47
Выводы по разделу два.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах.....	70

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях деятельность любого хозяйствующего субъекта является объектом пристального внимания широкого круга участников рынка, заинтересованных в результатах его функционирования. Рыночные условия открывают перед производителями массу возможностей, но в то же время предъявляют к ним жесткие требования. В период кризисной ситуации в рыночной экономике предприятие сталкивается со многими новыми проблемами, которых раньше не существовало, и успех их деятельности будет зависеть от того, насколько профессионально и серьезно предприятие к ним подходит.

Затраты предприятия – один из ключевых элементов производства, важнейшая категория экономической науки и практики хозяйствования. Весьма значима их роль в бухгалтерском учете. Учет затрат - это самый важный инструмент для управления бизнесом. Необходимость учета производственных затрат возрастает по мере усложнения бизнес-среды и увеличения требований к рентабельности. Предприятия, пользующиеся финансовой независимостью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовой продукции, эффективности каждого решения и их влиянии на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Важную роль в решении этих задач должен играть правильный и своевременный учет производственных затрат. При своевременном учете затрат можно полностью и достоверно отразить фактическую себестоимость продукции. осуществлять контроль за экономичным и рациональным использованием материальных, трудовых и иных ресурсов, соблюдением планов, смет по техническому обслуживанию и управлению производством.

В процессе осуществления коммерческой деятельности любой предприниматель несет определенные издержки, связанные с производством

продукции, процессом реализации готовой продукции на рынке, а также ведением административно-управленческой деятельности. Состав и классификация затрат компании достаточно обширны.

Учет затрат на производство продукции - учет прямых расходов, которые предприятие несет при выпуске продукции. Его ведение очень важно для определения себестоимости продукции, формирования статистических данных о динамике и структуре производственных расходов.

Сегодня вопрос классификации методов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции является спорным.

Существуют такие методы, как учет затрат и калькулирования себестоимости продукции как позаказный, попередельный и котловой. В экономической литературе есть и другие варианты: специалисты добавляют или комбинируют разные методы. Например, передельный и процессный методы являются не синонимами, а самостоятельными методами расчета затрат. В экономической литературе также используются такие методы учета, как учет по нормативной себестоимости (стандарт-кост) или учет по неполной себестоимости (директ-костинг) Полагаем, что каждый из них служит самостоятельной характеристикой процесса калькулирования.

Актуальность темы объясняется тем, что предприятие несет издержки при производстве товаров, которые являются важной характеристикой бизнеса, и если расходы неправильно организованы, то они приводят к катастрофическим последствиям. Поскольку издержки являются главным ограничением прибыли и в то же время важнейшим фактором, влияющим на объем предложения, руководство компании не может принять решение без анализа существующих производственных затрат и их стоимости на будущее.

Целью выпускной квалификационной работы является учет и анализ затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Для ее реализации необходимо решить задачи:

- исследовать нормативное регулирование учета затрат на производство и выпуск готовой продукции;
- изучить особенности учета затрат на производство и выпуск готовой продукции на предприятиях строительной отрасли;
- рассмотреть организацию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.;
- провести анализ структуры и динамики затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Предмет исследования – учёт затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Теоретической и методологической базой исследования послужили законодательные акты, нормативные документы по вопросам формирования расходов организации, а также учебная и периодическая литература, средства массовой информации.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

Результаты работы могут быть использованы в деятельности ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х., что позволит повысить качество бухгалтерского учета путем снижения проблем и ошибок, которые возникают в настоящий момент.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Нормативное регулирование учета затрат на производство и выпуск готовой продукции

Затраты на производство и выпуск готовой продукции относятся к категории затрат, связанных с обычной деятельностью предприятия. Их общая стоимость является основой себестоимости готовой продукции.

Сочетание производственных затрат, понесенных предприятием, с расходами, понесенными на этапе предпродажной подготовки товаров, а также затрат на продажу позволяет распределить общие затраты на производство и продажу предприятия.

Состав и правила учета таких затрат регулируются ПБУ 10/99. Допускается включение в себестоимость продукции [6]:

- затраты, потраченные на производство материалов и сырья;
- оплата времени, отработанного наемными работниками с обязательными страховыми премиями;
- амортизационные отчисления;
- другие расходы.

Общее юридическое и методическое руководство по бухгалтерскому учету в России осуществляется Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации.

Основными целями бухгалтерского законодательства Российской Федерации являются:

- 1) обеспечение равномерной регистрации имущества, обязательств и экономических операций, проводимых организациями;

2) создание и представление сопоставимой и достоверной информации о статусе собственности организаций, доходах и расходах, необходимых пользователям бухгалтерского учета.

В свою очередь, Правительство дает своим отдельным органам право формировать и утверждать основу законодательства Российской Федерации, которая является обязательной для всех организаций.

Таким образом, формируется законодательная и нормативная система, которая прямо или косвенно регулирует бухгалтерский учет. Нормативное регулирование бухгалтерского учета как одного из основных аспектов деятельности организации является наиболее важной задачей бухгалтерского учета.

Поскольку учет затрат на производство и выпуск готовой продукции влияют на различные части бухгалтерского учета и налогового учета, список законодательства довольно велик.

Регулирование учета затрат представлено системой регулирования четырех уровней (рисунок 1), в которой каждый принятый документ оказывает определенное влияние на учет затрат, а каждый последующий уровень системы регулирования указывает на предыдущий.

Рисунок 1 – Четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета [17]

Основными нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета затрат в организациях, являются Глава 25 второй части Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации и Трудовой кодекс Российской Федерации.

В таблице 1 представлены нормативные акты, на основании которых осуществляется учет затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Таблица 1 – Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет затрат на производство и выпуск готовой продукции

Документ	Описание
Первый уровень нормативного регулирования	
Гражданский кодекс Российской Федерации [1]	Регламентирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли-продажи
Налоговый кодекс Российской Федерации [2]	Указаны принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения Устанавливает порядок учета затрат на производство продукции
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [3]	Уточняются все основные требования и допущения к бухгалтерскому учету затрат при производстве и реализации готовой продукции
Второй уровень нормативного регулирования	
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности [7]	Устанавливает требования и принципы ведения учета затрат на производство и движения готовой продукции
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [4]	Описаны все особенности бухгалтерского (налогового) учета организации в определенном отчетном периоде Устанавливает правила формирования (отбора или разработки) и опубликования принципов бухгалтерского учета для организаций, являющихся юридическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных организаций)
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [8]	Определяет конечный продукт, регулирует порядок его оценки в процессе производства и реализации, а также регулирует порядок раскрытия информации в финансовой отчетности
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [5]	Определен ряд условий, при которых доход признается в бухгалтерском учете Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [6]	устанавливает правила формирования бухгалтерской информации о расходах коммерческих организаций (за исключением кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации

Окончание таблицы 1

Документ	Описание
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»	устанавливает состав, содержание и методические основы формирования финансовой отчетности для организаций, являющихся юридическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением кредитных организаций и государственных учреждений
Третий уровень нормативного регулирования	
План счетов	Предусматривает синтетические счета для учета затрат на

бухгалтерского учета и Инструкция по его применению [9]	производство и выпуска готовой продукции
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [10]	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации готовой продукции
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [11]	Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции
Четвертый уровень нормативного регулирования	
Учетная политика предприятия	Устанавливает порядок отражения в учете процесса выпуска готовой продукции и выбора учетных цен Устанавливает способ признания затрат в бухгалтерском учете и рабочий план счетов для учета затрат

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает перечень расходов, подлежащих включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах, установленных государственными стандартами и лимитами [2].

Гражданский кодекс Российской Федерации, в первой части которого законодательно установлены основные требования к предприятиям, а именно наличие самостоятельного бухгалтерского баланса как признака юридического лица и обязательное утверждение годового отчета [1].

Вторая часть Гражданского кодекса Российской Федерации регулирует правоотношения, возникающие в процессе предпринимательской деятельности.

Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет в России, является специальный федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3].

Положение по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), регламентирующее широкий круг вопросов:

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливает основы формирования принципов бухгалтерского учета для организаций, призванных отражать особенности учета затрат на предприятии:

предприятиям разрешается предусматривать различные методы оценки материалов, методы расчета амортизации основных средств и основания для выделения косвенных затрат, которые впоследствии оказывают непосредственное влияние на учет затрат и формирование себестоимости выполненных работ [4].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) устанавливает методические основы учета информации о наличии и использовании сырья, топлива, запасных частей, материалов и других активов, необходимых для выполнения работ, которые впоследствии составляют себестоимость [8].

Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы». ФСБУ «Запасы» имеет прямое отношение к незавершенному производству и его остаткам, поэтому нужно пересмотреть методику по формированию и распределения затрат между готовой продукцией и остатками незавершенного производства, выбрать подходящий метод калькулирования.

Еще один важный нюанс - это управленческие расходы. По данным ФСБУ «Запасы», затраты на управление больше нельзя списываться на себестоимость продукции. Бухгалтер должен четко разделить затраты на постоянные и переменные, для этого изучить управленческий учет в рамках классификации расходов. Актуальным становится директ-костинг.

Пункт 18 ФСБУ «Запасы» регламентирует, что стоит отнести в себестоимость при покупке или создании запаса, когда возникает необходимость оценочного обязательства по демонтажу или утилизации отходов, а также при восстановлении окружающей среды на занимаемом ими участке [13]. Если после использования запасов придется какую-то их часть утилизировать, либо при переработке запасов будет задействована окружающая среда (например, предприятия лесного хозяйства – после вырубki леса, им следует проводить восстановительные мероприятия, такие как посадка новых саженцев), то все расходы, которые будут

связаны с этой деятельностью, списываются на себестоимость запасов, когда их будут ставить на учет.

На сегодняшний день есть два ПБУ, которые это регламентируют: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 15/08 «Учет расходов по кредитам и займам». Первое ПБУ говорит, что проценты следует включать в себестоимость, второе, наоборот рекомендует, списывать напрямую на 91.2 «Прочие расходы». Дилемма выбора. Но все мы знаем, что Минфин в таких вопросах рекомендует использовать нормативно-правовую базу более позднего периода, то есть ПБУ 15/08. После вступления ФСБУ «Запасы» проценты по кредитам и займам нужно включать в себестоимость запасов, а не относить их на уменьшение финансового результата.

Еще один момент – это приобретение и продажа запасов при условии рассрочки или отсрочки платежа на срок более 12 месяцев. Этот нюанс раскрывает п.13 ФСБУ «Запасы». Речь идет о том, что при расчете себестоимости следует применять компаундинг или дисконтирование, то есть мы должны будем рассчитывать будущий доход от отсрочки платежа. При этом каждый год нужно проводить корректировку дисконтированной стоимости. Рассмотрим процесс дисконтирования поставщика

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования информации о затратах на производство в бухгалтерском учете, определяет затраты по себестоимости продукции (работ, услуг), предоставляет детальный перечень статей затрат и считается, что квалифицированный бухгалтер должен в первую очередь использовать данный нормативный документ [6].

Особое значение для организации учета производственных затрат имеет План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, который представляет собой единый перечень счетов всех предприятий и имеет большое значение при выборе номенклатуры синтетических и аналитических объектов учета затрат и калькулирования.

Основной частью системы регулирования учета затрат являются внутренние рабочие документы хозяйствующих субъектов.

Следуя Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и его общепринятой методике, предприятия разрабатывают учетную политику, отражающую локальные подходы к формированию и представлению информации о затратах, исходя из структуры, отраслевых и иных функций деятельности предприятия, компетентности руководителей и их потребности в определенной управленческой информации.

Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат представлено четырехуровневой системой регулирования, в которой каждый принятый документ определенным образом влияет на учет затрат, а каждый последующий уровень системы регулирования конкретизирует предыдущий.

1.2 Порядок учета затрат на производство и выпуск готовой продукции

Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции является ключевым направлением управленческого учета, регулирующим эффективность, производительность и технологичность производственного процесса.

На рисунке 2 представлены задачи учета затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции подразделяется на синтетический и аналитический.

Аналитический учет описывает информацию по каждому конкретному объекту или произведенному продукту, разделенную по видам, в отдельном производственном отчете (или в другом варианте, наиболее подходящем для предприятия, например, в отчете или путем присвоения специальных шифров и накопления затрат по этому коду на протяжении всего отчетного периода) по статьям и элементам затрат [14].

Рисунок 2 – Задачи учета затрат на производство и выпуск готовой продукции [19, 24]

В синтетическом учете вся аналитика объединяется, что позволяет формировать сводные данные об общей сумме затрат на производство, учитываемых по каждому месту происхождения, в целом по организации.

Основная продукция в бухгалтерском учете отражается в счете 20 – это активный калькуляционный счет. На нем аккумулируются все расходы предприятия, которые так или иначе расходуются на производство продукции: оплата коммунальных услуг, закупка сырья, средств на оплату труда, отчисления для страховых организаций. В результате формируется себестоимость готовой продукции [21].

Производство – это процесс создания готового изделия, совокупность различных технических операций, выполняемых в определенном порядке. Все затраты, связанные с этим процессом – прямо или косвенно – относятся к себестоимости продукции. Счета с 20-го по 29-й балансовые предназначены для их отражения.

Прямые затраты, которые в той или иной форме расходуются на производство товаров, необходимых для оказания услуг или выполнения работ, накапливаются на счете 20 «Основное производство», который перераспределяется по субсчетам [31]:

- 20-1 «Растениеводство»;
- 20-2 «Животноводство»;
- 20-3 «Промышленные производства»;
- 20-4 «Прочие основные производства».

Свойства 20 счета представлены на рисунке 3.

Рисунок 3 – Свойства счета 20 «Основное производство» [25, 32]

Непосредственно после совершения операции на счете накапливаются только прямые затраты – первичные документы формируют основу для отражения операций. Суммы косвенных затрат, не связанных непосредственно с основным производством, сначала собираются на вспомогательных счетах [33]:

- «Вспомогательное производство» счет 23;
- «Общепроизводственные расходы» счет 25;
- «Общехозяйственные расходы» счёт 26;
- «Брак в производстве», счет 28.

По окончании отчетного периода эти средства списываются на дебет счета 20. Но промежуточные счета в основном используются крупными компаниями. В небольших компаниях все суммы средств, которые так или иначе затрачиваются на выпуск продукции, относят сразу на 20 счет «Основное производство».

По кредиту на счете 20 отражают средства, составляющие себестоимость продукции, произведенной предприятием, услуг или работ, выполненных работниками предприятия, а также расходы, не включенные в себестоимость (например, финансовые потери от пожара, наводнения и др.).

Эти показатели относятся к дебету счета 90 «Продажи», счета 40 «Выпуск продукции (услуг, работ)», счета 43 «Готовая продукция». Сумма остатка на счете 20 по окончании отчетного периода демонстрирует объем незавершенного производства. Конечное сальдо, в отличие от других счетов, по сч. 20 не выводится. Остаток заносится в дебет счета [42].

Ст. 318 НК РФ относит к прямым затратам на производстве [2]:

- расходы на выплату заработной платы, которые, согласно ст. 255 НК РФ, признаются затратами, подлежащими налогообложению;
- стоимость расходных материалов, сырья, которые применяются непосредственно для выпуска продукции;
- амортизация основных средств – оборудования, инженерных сооружений.

Все прочие затраты (кроме внереализационных) считаются косвенными.

Прямые затраты списываются на дебет счета 20 с кредитных счетов:

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- счет 10 «Материалы»;
- счет 02 «Амортизация основных средств».

В таблице 2 представлены типовые проводки по счету 20.

Согласно ст. 319 НК РФ, прямые издержки полностью учитываются в определении себестоимости продукции, относятся к затратам текущего отчетного периода.

Таблица 2 – Типовые проводки по учету прямых затрат на счете 20 [33, 42]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списано сырье, отпущенное для изготовления основной продукции	20	10
Произведено начисление зарплаты персоналу на основном производстве (например, швеям, плотникам)	20	70
Осуществлено начисление взносов во внебюджетные фонды	20	69
Произведено списание суммы амортизации ОС и НМА, которые задействуются в основном производстве	20	02 (05)

Косвенные затраты – это группа затрат, которые так или иначе связаны с производством, но не могут быть непосредственно отнесены к определенному виду продукции, выпускаемой предприятием. Ключевое отличие заключается в том, что сумма косвенных затрат отражается в полной мере в документах налоговой отчетности, а прямые затраты могут быть отражены в них только при реализации товара. Основная масса косвенных затрат не зависит от объема производства.

Существует два основных вида косвенных издержек [44]:

1) общепроизводственные – затраты, необходимые для содержания и организации основного производства. В течение отчетного периода собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», затем списываются на сч. 20 «Основное производство». Сальдо по сч. 25 всегда равняется нулю. К общепроизводственным относятся:

- расходы на содержание основных средств;
- аренда производственных помещений;
- страховые взносы;
- коммунальные платежи;
- затраты на ремонтные работы и т.п.;

2) общехозяйственные расходы непосредственно не связаны с основными производственными, административными и управленческими расходами. В течение месяца расходы накапливаются на счете 26 (дебет) «Общехозяйственные расходы», в конце периода также переносятся на дебет счета 20 «Основное производство». Примеры общих издержек бизнеса [47]:

- заработная плата персоналу администрации;
- аренда офиса;
- расходы на связь, электроэнергию в офисных зданиях;
- затраты на содержание основных средств административного назначения и др.

В таблице 3 приведены типовые проводки по учету косвенных затрат.

Таблица 3 – Типовые проводки по учету косвенных затрат [18, 25]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списана сумма амортизации основных средств общепроизводственного назначения	25	02
Отпущены инструменты со склада	25	10
Списана сумма амортизации НМА	25	04, 05
Начислены отпускные работникам, занятым на обслуживании производства	25	70
Учтены расходы за электроэнергию в здании администрации	26	60
Начислена зарплата общехозяйственного персонала	26	70
Оплата услуг, выполненных сторонними организациями (например, аудиторские, консультационные услуги)	26	60, 76

На счете 23 «Вспомогательное производство» накапливается информация о затратах в подразделениях, которые не имеют прямого отношения к основному производству, но обеспечивают его бесперебойную работу. К ним относятся:

- ремонтные цеха;

- транспортные подразделения (за исключением автотранспортных компаний);
- цеха по переработке сельскохозяйственного сырья (если основной деятельностью компании является выращивание);
- выработка различных типов энергии (тепловой, например) [25].

На дебет сч. 23 списывают прямые и косвенные затраты, связанные с управлением, обслуживанием вспомогательных производств. Затем эти суммы переносятся на дебет сч. 20. По кредиту сч. 23 отражается стоимость произведенной подразделениями продукции (услуг).

В таблице 4 представлены проводки по учету затрат вспомогательных производств.

Таблица 4 – Типовые проводки по учету затрат вспомогательных производств
[14, 46]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отпущено топливо для деятельности собственной котельной	23	10
Начислены страховые взносы работникам ремонтного цеха	23	69
Отпущена готовая продукция (запчасти) для нужд ремонтного цеха	23	43
Отпущены полуфабрикаты собственного производства для последующего применения	23	21
Начислена амортизация НМА вспомогательных производств	23	04, 05
Списание на изготовление готовой продукции доли расходов вспомогательного производства	43	23
Списана стоимость услуг или работ, которые работники вспомогательных производств выполнили по заказу других компаний	90	23

Остаток на сч. 23 по завершении отчетного периода показывает объем незавершенного производства во вспомогательных подразделениях.

Ни одно производство не обходится без брака – оно включает в себя детали, готовую продукцию и услуги, качество которых не соответствует стандартам и нормам, указанным в правилах или договорах. Это производственные потери, которые сначала накапливаются на счете 28 «Брак в производстве», а затем списываются на этот счет 20 «Основное производство». По кредиту счета

учитываются средства, которые были удержаны с виновных лиц, а также расходы, необходимые для исправления дефектной продукции [42].

Стоимость бракованной продукции, которая не подлежит замене, включается в стоимость готовой продукции – за исключением средств, собранных с лиц, ответственных за изготовление бракованной продукции, а также стоимости материалов, которые будут повторно использованы.

В таблице 5 представлены проводки по списанию затрат в соответствии с браком.

В национальной практике используются три основных метода учета затрат: нормативный; позаказный; попередельный.

Таблица 5 – Типовые проводки по учету затрат по браку [39]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списана себестоимость бракованной продукции	28	20
Выданы расходные материалы для исправления забракованной продукции	28	10
Списана стоимость готовой продукции, которая применялась для исправления брака	28	43
Потери от изготовления бракованных изделий включены в состав себестоимости продукции (работ, услуг) основного производства	20	23
Стоимость бракованных изделий взыскана с виновных в этом лиц	73	23

Нормативный метод учета производственных затрат является наиболее прогрессивным. Он характеризуется тем, что для каждого вида продукции на основании действующих на начало отчетного месяца норм и сметы расходов производятся нормативные расчеты. На основе данного метода определяется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг), а также оцениваются производственные ошибки и размер незавершенного производства.

Нормативный метод учета применяется на предприятиях обрабатывающей промышленности массового и крупносерийного производства, где выпускаются разнообразные сложные изделия, состоящие из большого количества деталей и узлов. Например, на предприятиях машиностроения, швейной, обувной, трикотажной промышленности и др.

Показкой метод учета затрат применяется в отраслях промышленности, где производство носит характер заказа [34]. Этот метод расчета обычно применяется при изготовлении отдельных объектов или в мелкосерийном производстве. Это также характерно для организаций, занимающихся оказанием услуг или выполнением различных работ. В производственных организациях расчет заказа может иметь место, если осуществляется производство отдельного изделия или небольшой партии изделий и формируется информация об индивидуальной себестоимости, а не о средней.

При таком методе объектом расчета является производственный заказ, который открывается для продукта (небольшой группы продуктов) или части продукта, отдельной работы или услуги. Как правило, каждый заказ предназначен для отдельного клиента, потребителя или получателя. В таких заказах учитываются производственные затраты.

В попередельном методе объектом расчета является передел, а в переделе – отдельные виды продукции, объединенные в расчетные группы. В этом случае трансформацией называется готовая часть технологического процесса или совокупность производственных операций, в результате которых из сырья и материалов получается промежуточный продукт (полуфабрикат) или готовый продукт [33].

Этот метод учета производственных затрат обычно применяется на предприятиях и в отраслях с повторяющимся, однородным сырьем, материалами и характером переработки массовых продуктов. При этом продукция изготавливается в однородном, непрерывном и, как правило, коротком техническом процессе или в серии последовательных процессов, каждый из которых (или их группа) представляет собой отдельную самостоятельную обработку.

Таким образом, для сбора издержек на выпуск товара, предоставление услуг или производство работ используют раздел III «Затраты на производство» плана счетов. Группировка затрат внутри этого раздела производится чаще всего с

использованием следующих калькуляционных и собирательно-распределительных счетов: 20, 23, 25, 26, 28.

1.3 Особенности учета затрат на производство и выпуск готовой продукции на предприятиях строительной отрасли

Строительная отрасль является одним из лидеров российской экономики. Это фондообразующая отрасль, и ее успех влияет на эффективность экономики и развитие других отраслей страны в целом.

Основными особенностями строительства считаются организационно-техническая сложность выпускаемой строительной продукции, а также зданий и сооружений, возводимых как для промышленных, так и для непромышленных целей. Организация строительных работ способствует формированию характерных приемов и методов учета производственных затрат.

Все благополучие предприятия в этой области зависит от того, насколько точна информация о затратах на производство и выпуск готовой продукции. Анализируя эту информацию, можно планировать фактический уровень прибыли и затрат на будущее [16]. Установленные цены правильно оптимизируют готовую продукцию, места закупки, производства и хранения готовой продукции, материалов и комплектующих, а также не только определяют структуру затрат и их эффективность, но и регулируют и контролируют их.

Учет затрат на выполнение строительных работ осуществляется строительными организациями в соответствии с правилами, установленными ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», а также правилами, отраженными в типовых методических указаниях, определяющих порядок их применения.

Система учета и калькулирования затрат (работ и услуг) у строительной организации может быть условно представлена в виде алгоритма, представленного на рисунке 4.

Представленный алгоритм показывает, что спектр операций, подлежащих отражению в системе финансового учета стоимости работ (услуг) строительного подрядчика, значителен за счет широкого спектра выполняемых подрядчиками строительного-монтажных и ремонтных работ. Данное обстоятельство обуславливает наличие расширенного штата бухгалтерских, финансово-плановых и хозяйственных служб в бухгалтерской службе строительного подрядчика.

Учет стоимости выполненных строительных работ осуществляется в журнале-ордере № 10-С, который объединяет аналитический и синтетический учет стоимости выполненных работ, на счете 20 «Основное производство». Следующая информация отражена в этом документе для данного счета [35]:

- стоимость строительных работ, другими словами, фактические затраты или по объектам учета;

Рисунок 4 – Алгоритм организации системы учета и исчисления себестоимости работ в строительной организации [15]

- договорная стоимость работ, выполненных собственными силами организации с начала года, с начала строительства и за текущий месяц;

- финансовые результаты внутренних строительных работ, выполненных на объектах учета с начала года, с начала строительства и за месяц;

- договорная стоимость работ, выполненных субподрядчиками, принятых к оплате и поставленных заказчику с начала года, с начала строительства и за текущий месяц.

Фактическая стоимость строительных работ, выполненных собственными силами, отражается по дебету счета 20, связанного с объектами бухгалтерского учета, и складывается из затрат, связанных с производством этих работ. Информация о затратах может формироваться отдельно по стандартам, нормативам и отклонениям от них для каждого объекта учета.

Кроме того, к строительным расходам застройщика относятся ожидаемые затраты и обязательства, возникающие после завершения строительства объекта и его сдачи в эксплуатацию или сдачи инвестору, в соответствии с договором строительного подряда.

Затраты на утвержденные или оплаченные подрядные работы, выполненные подрядчиками на завершённых строительных площадках, отражаются до ввода в эксплуатацию или сдачи инвестору в рамках текущего строительства [37].

Все затраты формируются за счет фактически понесенных затрат, которые связаны с производством подрядных работ и осуществляются по договору строительного подряда. Иными словами, с помощью основных средств и нематериальных активов, объекта труда, материалов и других видов ресурсов в процессе строительства.

Порядок учета затрат на строительные работы и монтаж оборудования устанавливается в зависимости от выбранного способа производства строительных работ – подрядного или хозяйственного.

В случае подрядного метода строительные работы и монтаж оборудования, выполняемые и осуществляемые в установленном порядке, определяются по счетам подрядчиков, которые оплачиваются или принимаются к оплате по стоимости контракта.

Учет затрат при хозяйственном способе производства этих работ осуществляется в соответствии с установленными типовыми методическими указаниями по планированию и учету затрат на строительство. При этом на счете 20 «Основное производство» отражаются фактические затраты разработчика, в том числе затраты на содержание подразделений. Таким образом, фактическая стоимость строительства жилого дома с самостоятельным проектом формируется на счете 20 [40].

В заключение следует отметить, что при выполнении различных видов строительных работ могут быть построены временные здания и сооружения. К ним относятся производственные, вспомогательные, общественные, складские и

хозяйственные здания и сооружения, необходимые при проведении строительных работ и обслуживании строителей. Такие объекты строятся на период строительства, а после завершения строительных работ они либо списываются как инвентарный объект со счета, либо переводятся на новую строительную площадку.

При вводе изделия в эксплуатацию счет 20 закрывается и все расходы списываются на счет 43. Кроме того, следует отметить, что бухгалтерский учет ведется отдельно, когда строительная организация осуществляет деятельность, не подлежащую налогообложению и облагаемую НДС. Таким образом, освобождение от НДС приведет к существенной экономии по налогам в том случае, например, если застройщик полностью или частично выполнит строительные-монтажные работы самостоятельно с целью последующей продажи готового объекта.

В качестве особенностей системы учета и расчета затрат строительного подрядчика можно выделить следующие (рисунок 5).

Рисунок 5 – Особенности системы учета и расчета затрат строительного подрядчика

Влияние всех этих факторов должно быть учтено при формировании учетной политики строительной организации и построении системы учета и исчисления себестоимости работ (услуг) строительной подрядной организации.

Таким образом, строительство – одна из важнейших и активно развивающихся отраслей современной российской экономики, характеризующаяся высоким объемом капитальных вложений.

Учет, проверка и контроль затрат строительного подрядчика является важнейшей составной частью системы финансового управления и планирования, основной задачей которой является своевременное, полное и систематическое

отражение всех видов хозяйственной деятельности, связанных с затратами, возникающими в процессе осуществления строительных работ, и их систематический контроль и анализ.

Выводы по разделу один

Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат представлено четырехуровневой системой регулирования, в которой каждый принятый документ определенным образом влияет на учет затрат, а каждый последующий уровень системы регулирования конкретизирует предыдущий.

Для сбора издержек на выпуск товара, предоставление услуг или производство работ используют раздел III «Затраты на производство» плана счетов. Группировка затрат внутри этого раздела производится чаще всего с использованием следующих калькуляционных и собирательно-распределительных счетов: 20, 23, 25, 26, 28. Аналитический учет на данном счете ведут по конкретным видам товаров, работ, услуг.

Строительство – одна из важнейших и активно развивающихся отраслей современной российской экономики, характеризующаяся высоким объемом капитальных вложений. Учет, проверка и контроль затрат строительного подрядчика является важнейшей составной частью системы финансового управления и планирования, основной задачей которой является своевременное, полное и систематическое отражение всех видов хозяйственной деятельности, связанных с затратами, возникающими в процессе осуществления строительных работ, и их систематический контроль и анализ.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

ИП Нурмухаметов Ратмир Хаирзаманович зарегистрирован 21 февраля 2017 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Кургану.

Основным видом деятельности является производство прочих отделочных и завершающих работ.

ИП присвоены ИНН 451901380169 и ОГРНИП 319450100005054.

ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. выполняет все отделочные работы под ключ: внутренний и внешний ремонт помещений и зданий от стяжки до отделки. Все услуги осуществляются в соответствии с техническими мероприятиями. Цены (себестоимость) на ремонтные работы всегда определяются в соответствии с прейскурантом, указанным в смете.

Организационно-правовая форма объекта исследования – индивидуальный предприниматель. Он осуществляет свою деятельность на основании выданного налоговыми органами свидетельства.

Индивидуальный предприниматель – физическое лицо, которое действует на основании законодательства. Уставного капитала нет. Индивидуальный предприниматель несет ответственность по обязательствам личным имуществом.

В соответствии с ОКВЭД ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. выполняет отделочные и ремонтные работы (рисунок 6).

В ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. опытные и квалифицированные мастера. В работе используются только качественные и проверенные отделочные и строительные материалы, применяются современные строительные технологии.

Все работы выполняются на основании договора, которые выполняет на втором этапе работы.

Рисунок 6 – Виды работ, выполняемых ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Первый этап включает в себя выезд замерщика, выяснение потребностей заказчика. На втором этапе осуществляется согласование материалов и расчет сметы, заключение договора. Затем - ремонт и отделка помещения. На заключительном этапе - получение оплаты выполненных работ.

На рисунке 7 представлена организационная структура управления.

Организационная структура управления имеет линейный вид. Это свидетельствует о том, что индивидуальный предприниматель несет ответственность за результаты работы своей организации. Подчиненные выполняют приказы только от своего ближайшего начальника. Вышестоящий руководитель не может отдавать приказы сотрудникам, не отправив своего ближайшего руководителя.

Рисунок 7 – Организационная структура управления ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Преимущества линейной структуры:

- четкая система происходящих отношений между функциями и подразделениями;
- четкая система командования подразделением - единый руководитель концентрирует в своих руках управление всей совокупностью процессов, имеющих общую цель;
- четкая ответственность;
- быстрая реакция от исполнительных руководителей для того чтобы направить инструкции от их начальства.

Недостатки линейной структуры:

- отсутствие связей, связанных с вопросами стратегического планирования; в работе руководителей практически всех уровней операционные проблемы доминируют над стратегическими;
- тенденция к бюрократизации и перекладыванию ответственности при решении задач, требующих участия нескольких ведомств;
- низкая гибкость и адаптивность к меняющимся ситуациям;
- критерии эффективности и качества работы отдела и организации в целом различны;
- тенденция к формализации оценки эффективности и качества работы подразделения обычно приводит к возникновению атмосферы страха и несогласия;
- большое количество «этажей управления» между сотрудниками, производящими продукцию, и лицом, принимающим решения;
- повышается зависимость результативности деятельности организации от квалификации, личных и деловых качеств ведущих менеджеров.

В 2019 году были выполнены следующие виды работ (таблица 6).

Таблица 6 – Выполненные работы ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. в 2019 году

Виды работ	Заказчик	Сроки	Стоимость, руб.
Выполнение работ по текущему ремонту	МБУ «Ледовый дворец спорта «Трактор» г. Челябинска	23.04.2019-31.07.2019	196174
Выполнение работ по капитальному ремонту помещения	ГБУЗ «Челябинский областной клинический центр онкологии и ядерной медицины»	28.05.2019-31.12.2019	214916
Капитальный ремонт помещений здания	МБОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (глухих и слабослышащих) №10 г. Челябинска»	22.07.2019-31.10.2019	2644385
Капитальный ремонт помещений	ГБУЗ «Территориальный центр медицины катастроф Челябинской области»	09.08.2019-31.12.2019	1217115
Выполнение работ по текущему ремонту помещений	ГБУЗ «Челябинский областной клинический центр онкологии и ядерной медицины»	16.09.2019-31.12.2019	2733122
Выполнение работ по	ГБУЗ «Челябинское областное бюро	16.10.2019-	401195

текущему ремонту помещений	судебно-медицинской экспертизы»	20.12.2019	
Капитальный ремонт по замене дверей в здании поликлиники	ГБУЗ «Городская больница №1 г. Коркино»	21.11.2019-31.12.2019	1108947
Капитальный ремонт помещений	ГБУЗ «Территориальный центр медицины катастроф Челябинской области»	29.11.2019-31.12.2019	164252
Ремонт квартир, домов, коттеджей		01.01.2019-31.12.2019	5179873
Всего			13 859 979

Таким образом, доход ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. в 2019 году от осуществляемой деятельности составил 13 860 тыс. руб. Данные свидетельствуют, что в течение 2019 года было выполнено одинаковое количество капитальных ремонтов и работ по текущему ремонту.

Большую долю дохода ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. обеспечивает ремонт квартир и домов (рисунок 8).

Рисунок 8 – Структура выручки ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х., %

Наименьшая доля в структуре выручки принадлежит выполнению работ по текущему ремонту (25,58%).

В таблице 7 представлены данные о прибыли предприятия.

Таблица 7 – Динамика финансовых результатов ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Показатель	Период			Отклонение, +/-		Темп прироста, % 2019/2017
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	
Выручка от реализации	7153	10972	13860	3819	2888	93,76
Себестоимость продаж	5871	9386	11883	3515	2497	102,40
Прибыль от продаж	1282	1586	1977	304	391	54,21
Налог УСН (15%)	342	538	686	196	148	100,58

Чистая прибыль	940	1048	1291	108	243	37,34
----------------	-----	------	------	-----	-----	-------

Данные таблицы 7 свидетельствуют, что выручка от реализации предоставленных услуг на конец 2019 года составила 13860 тыс. руб., что на 2888 тыс. руб. больше, чем в 2018 году или на 93,76% больше, чем в 2017 году.

Себестоимость продаж в 2019 году составила 11883 тыс. руб., что на 2497 тыс. руб. больше, чем в 2018 году или на 102,4% больше, чем в 2017 году (рисунок 9). Стоит отметить, что темп роста выручки меньше темпа роста себестоимости, что свидетельствует о том, что предприятие теряет прибыль.

Рисунок 9 – Динамика финансовых результатов ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017-2019 гг.

В итоге прибыль от продаж на конец 2019 года составила 1977 тыс. руб., что на 391 тыс. руб. больше, чем в 2018 году или на 54,21% больше, чем в 2017 году.

После уплаты налога по УСН (15%) чистая прибыль составила 1291 тыс. руб., что на 243 тыс. руб. больше, чем в 2018 году или на 37,34% больше, чем в 2017 году.

В таблице 8 представлены основные технико-экономические показатели анализируемого предприятия.

Таблица 8 – Основные технико-экономические показатели ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг.

Показатель	Период			Отклонение, +/-		Темп прироста, % 2019/2017
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	
Выручка от реализации, тыс. руб.	7153	10972	13860	3819	2888	93,76
Себестоимость продаж, тыс. руб.	5871	9386	11883	3515	2497	102,40
Чистая прибыль, тыс. руб.	940	1048	1291	108	243	37,34

Среднесписочная численность персонала, чел.	13	17	21	4	4	61,54
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	21,34	21,66	22,03	0,32	0,37	3,23
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4327,75	5744,23	7217,03	1416,48	1472,80	66,76
Рентабельность продаж, %	13,14	9,55	9,31	-3,59	-0,24	-29,12
Затраты на 1 руб. реализованных услуг, руб.	0,82	0,86	0,86	0,03	0,00	4,46
Производительность труда, тыс. руб./ чел.	550,23	645,41	660,00	95,18	14,59	19,95

В 2019 году численность персонала составила 21 человек, что на 4 человека больше, чем 2018 году или на 61,54% больше, чем в 2017 году.

Среднемесячная заработная плата одного работника на конец 2019 года составила 22,03 тыс. руб., что на 0,37 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Рост заработной платы обусловлен ежегодной индексацией. В итоге роста численности персонала и среднемесячной заработной платы фонд заработной платы также увеличился на 1472,8 тыс. руб. и составил на конец 2019 года 7217,03 тыс. руб.

Производительность труда из года в год растет, что является положительной тенденцией и указывает на эффективную деятельность персонала и рост спроса на предоставляемые услуги.

В целом можно сделать вывод, что ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. ведет эффективную деятельность, о чем свидетельствует рост доходов и показателей прибыли и производительности труда. Но, так как было выявлено, что темп роста выручки меньше, чем темп роста себестоимости, то в дальнейшем руководству необходимо повысить эффективность управления затратами.

2.2 Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. в соответствии с законодательством может не вести бухгалтерский учет, а только налоговый, но все же рассматриваемый вид

учета ведется. Организацией бухгалтерского учета в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. занимается специально нанятый бухгалтер, в обязанности которого входит:

- организация и ведение бухгалтерского учета;
- формирование налоговой отчетности и предоставление ее в установленные сроки в налоговые органы.

Бухгалтер имеет право подписи на документах, которые связаны с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

В ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. бухгалтером сформирован план счетов, который необходим при ведении бухгалтерского учета (таблица 9).

Таблица 9 – План счетов ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Раздел отчетности	Счет	Номер счета
Внеоборотные активы	Основные средства	01
	Амортизация основных средств	02
Производственные запасы	Материалы	10
Затраты на производство	Основные производство	20
Денежные средства	Касса	50
	Расчетные счета	51
	Переводы в пути	57
	Финансовые вложения	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по социальному обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
	Расчеты с дебиторами и кредиторами	76
Капитал	Нераспределенная прибыль	84
Финансовые результаты	Продажи	90
	Прочие доходы и расходы	91
	Прибыли и убытки	99

На предприятии бухгалтерские проводки представлены как в простом виде (да счета) и в сложном (три и более счетов). Оценка объектов бухгалтерского учета осуществляется по первоначальной себестоимости.

Бухгалтер ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. также в соответствии с законодательством формирует Учетную политику, в которой прописаны методы оценки и принципы учета.

Объектом учета затрат на производство и выпуск готовой продукции является отдельная работа, услуга, выполняемая по договору (заказу) на ее выполнение - услуга по выполнению отделочных и ремонтных услуг. Прямые затраты включаются в стоимость работ непосредственно на основании первичной документации.

После составления наряда-заказа бухгалтер ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. получает первичные документы, связанные с производством данного заказа и содержащие информацию о первичных затратах, то есть о:

- затратах на оплату труда;
- потерях от брака;
- материальных затратах;
- износе оборудования и инструментов.

Для каждого из заказов в бухгалтерии открывается карточка (выписка), которая является основным учетным регистром метода расчета на основе заказа. В нем обобщается информация о прямых материальных затратах, общих затратах и трудозатратах.

Для аналитического учета заказов в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. организована следующая схема: в разрезе счета 20 «Основное производство» (в Рабочем плане счетов) для каждого отдельного заказа открывается свой субсчет. По дебету этих счетов отражаются затраты (на основании данных по первичным документам).

Калькуляционной статьей в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. называется определенный вид расходов, участвующих в формировании себестоимости как отдельных видов, так и всех работ и услуг в целом. Перечень расходных статей устанавливается в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. самостоятельно, но при этом учитываются требования отраслевых нормативных актов.

Общая последовательность формирования фактической себестоимости ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. состоит из следующих этапов (рисунок 10).

Рисунок 10 – Этапы формирования фактических затрат на производство
ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Калькулирование затрат на производство работ и услуг важен для оперативного управления ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х., так как он может показать внутренние резервы и позволит использовать их для дальнейшего снижения себестоимости работ и услуг. Расчеты используются для планирования себестоимости работ и услуг и определения более точных цен для каждого заказа.

Под объектом калькулирования представлены виды работ и услуг – заказ. ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. использует позаказный метод калькулирования затрат на производство. В этом случае отдельные заказы принимаются по статье расходов. Заказ может быть открыт как для одной работы, так и для всех работ. Прямые затраты назначаются непосредственно по заказам, в то время как косвенные затраты распределяются пропорционально отдельным заказам.

Каждому заказу присваивается отдельный номер. Фактическая стоимость заказа определяется после его выполнения. Основой используемого организацией метода является то, что все прямые затраты признаются в связи с определенными статьями калькуляции по различным производственным заказам, остальные затраты будут признаваться по месту их возникновения и добавляться к стоимости отдельных заказов на основе фиксированной базы распределения, исходя из фактической нормы распределения. Основная задача при использовании позаказного метода - улучшение и ускорение контроля за прямыми затратами.

Но при распределении косвенных затрат возникает проблема: ведь сумма этих расходов становится известна только после окончания отчетного периода, а все

клиенты ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. хотят знать примерную стоимость заказа уже в течение отчетного периода. В этой ситуации предприятие поступает следующим образом: все косвенные затраты распределяются между различными заказами, используя предварительные нормативы распределения расчетных косвенных затрат.

С ноября по декабрь было выполнено два заказа:

- капитальный ремонт по замене дверей в здании поликлиники в ГБУЗ «Городская больница №1 г. Коркино» - 21.11.2019-31.12.2019;
- капитальный ремонт помещений в ГБУЗ «Территориальный центр медицины катастроф Челябинской области» - 29.11.2019-31.12.2019.

Карточка по первому заказу представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Карточка по заказу №23 ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за ноябрь–декабрь 2019г.

Период	Материальные затраты, руб.	Трудовые затраты, руб.	Общепроизводственные расходы, руб.	Итого
Ноябрь 2019	392,82	36,45	28,98	458,25
Декабрь 2019	102,00	378,92	9,69	490,61
Итого	494,82	415,37	38,67	949

В таблице 11 представлена карточка по второму заказу.

Таблица 11 – Карточка по заказу №24 ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за ноябрь–декабрь 2019г.

Период	Материальные затраты, руб.	Трудовые затраты, руб.	Общепроизводственные расходы, руб.	Итого
Ноябрь 2019	42,14	3,91	3,10	49,15
Декабрь 2019	25,13	57,28	1,46	83,87
Итого	67,27	61,18	4,56	133

В бухгалтерском учете были составлены проводки за ноябрь по заказу №23:

- 1) Д-т 20 К-т 10 – 392,82 тыс. руб. отпущены материалы;
- 2) Д-т 20 К-т 70 – 36,45 тыс. руб. начислена зарплата рабочих;

3) Д-т 20 К-т 25 – 28,98 тыс. руб. списаны общепроизводственные расходы.

За декабрь по заказу №23:

1) Д-т 20 К-т 10 – 102,0 тыс. руб. отпущены материалы;

2) Д-т 20 К-т 70 – 378,92 тыс. руб. начислена зарплата рабочих;

3) Д-т 20 К-т 25 – 9,69 тыс. руб. списаны общепроизводственные расходы.

По заказу №24 составлены аналогичные проводки:

За ноябрь:

1) Д-т 20 К-т 10 – 42,14 тыс. руб. отпущены материалы;

2) Д-т 20 К-т 70 – 3,91 тыс. руб. начислена зарплата рабочих;

3) Д-т 20 К-т 25 – 3,10 тыс. руб. списаны общепроизводственные расходы.

За декабрь по заказу №24:

1) Д-т 20 К-т 10 – 25,13 тыс. руб. отпущены материалы;

2) Д-т 20 К-т 70 – 57,28 тыс. руб. начислена зарплата рабочих;

3) Д-т 20 К-т 25 – 1,46 тыс. руб. списаны общепроизводственные расходы.

На конец отчетного периода дебет счета 20 «Основное производство» отражены затраты по заказу № 23 в сумме 949 тыс. рублей, по заказу №24 - 133 рублей.

При закрытии карточек заказов были сделаны записи:

1) Д-т 43 К-т 20 - 949 руб. – выполнены услуги по заказу №23 (458,25+490,61);

2) Д-т 43 К-т 20 - 133 руб. – выполнены услуги по заказу №24 (49,15+83,87).

На основании составленных карточек бухгалтером составляются отчеты о себестоимости по каждому заказу (таблицы 12, 13).

Таблица 12 – Отчет о себестоимости по заказу №23 ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.
на конец декабря 2019 года

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	494,82
Затраты на оплату труда	415,37

Общепроизводственные расходы	39,67
Итого себестоимость по заказу	949

Таблица 13 – Отчет о себестоимости по заказу № 24 ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. на конец декабря 2019 года

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	67,27
Затраты на оплату труда	61,18
Общепроизводственные расходы	4,56
Итого себестоимость по заказу	133

В соответствии с рассмотренными заказами разделены затраты на производство на прямые и общепроизводственные.

В таблице 14 представлены прямые затраты.

Таблица 14 – Прямые затраты ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. по заказам №23 и №24

Заказ	Ноябрь 2019		Декабрь 2019	
	Трудовые затраты	Материальные затраты	Трудовые затраты	Материальные затраты
№23	36,45	392,82	378,92	102,00
№24	3,91	42,14	57,28	25,13
Итого	40,36	434,96	436,2	127,13

Общепроизводственные расходы на производство работ и услуг сформированы в таблице 15.

Таблица 15 – Общепроизводственные расходы ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. по заказам №23 и №24, тыс. руб.

Заказ	Ноябрь 2019	Декабрь 2019
№23	28,98	9,69
№24	3,11	1,46
Итого	32,09	11,16

В таблице 16 представлено распределение общепроизводственных расходов.

Таблица 16 – Распределение общепроизводственных расходов

ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. по заказам №23 и №24

Заказ	Ноябрь 2019	Декабрь 2019
№23	36,45/40,36*100 =90,31% 32,09*90,31%= 28,98	378,92/436,2*100 =86,87% 11,16*86,87% =9,69
№24	3,91/40,36*100 = 9,69% 32,09*9,69%= 3,11	57,28/436,2*100 =13,13% 11,16*13,13%= 1,46

Таким образом, у ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за организацию бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер. Учет затрат на основное производство ведется на счете 20 в соответствии с законодательством. Особенностью учета затрат на основное производство является позаказной метод учета и оценки, потому что предприятие относится к строительной отрасли и свою деятельность осуществляет по отдельный заказам.

2.3 Анализ структуры и динамики затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Анализ затрат ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. имеет важное значение. Он позволяет выявить тенденции по данному показателю, определить влияние факторов на рост, заложить резервы и оценить эффективность работы предприятия, используя возможности снижения себестоимости продукции.

В таблице 17 представлен анализ динамики затрат на производство.

Таблица 17 – Динамика затрат на производство ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг., тыс. руб.

Показатель	Период			Отклонение, +/-		Темп прироста, % 2019/2017
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	
Материальные затраты	1385	3567	4545	2182	978	228,16
Расходы на оплату труда	3329	4419	5552	1090	1133	66,78
Отчисления	999	1326	1665	327	339	66,67

на социальные нужды						
Амортизация	56	61	73	5	12	30,36
Прочие	102	13	48	-89	35	-52,94
Всего затрат	5871	9386	11883	3515	2497	102,40

Данные таблицы 17 свидетельствуют, что затраты на производство в 2019 году увеличились на 2497 тыс. руб. по отношению к 2018 году и на 102,4% по отношению к 2017 году и составили 11883 тыс. руб. (рисунок 11).

Рост затрат на производство в большей степени обусловлен увеличением расходов на оплату труда. Так, на конец 2019 года расходы на оплату труда составили 5552 тыс. руб., что 1133 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. за 2017-2019 гг. данный показатель увеличился на 66,78%.

В связи с тем, что расходы на оплату труда возросли, отчисления на социальные нужды также показали положительную динамику и на конец 2019 года их стоимость составила 1665 тыс. руб., что на 66,67% больше, чем в 2017 году.

Рисунок 11 – Динамика затрат на производство ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг., тыс. руб.

Рост материальных затрат в период 2017-2019 гг. в 2,3 раза обусловлен тем, что в 2017 году после открытия заказов было немного и требовалось меньше расходов, но ежегодно стоимость и количество заказов увеличивается, а параллельно с ним и данный вид затрат. Если в 2018 году рост материальных затрат составил 2182 тыс. руб., то в 2019 году – 978 тыс. руб.

В таблице 18 представлена структура затрат на производство работ и услуг.

Таблица 18 – Структура затрат на производство ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг., %

Показатель	Период			Отклонение, +/-	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
Материальные затраты	23,59	38,00	38,25	14,41	0,24
Расходы на оплату труда	56,70	47,08	46,72	-9,62	-0,36
Отчисления на социальные нужды	17,02	14,13	14,01	-2,89	-0,12
Амортизация	0,95	0,65	0,61	-0,30	-0,04
Прочие	1,74	0,14	0,40	-1,60	0,27
Всего затрат	100	100	100	0	0

Данные таблицы 18 позволяют сделать вывод, что большую долю затрат составляет заработная плата сотрудников ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. В 2019 году их доля составила 46,72%, что меньше на 0,36% по сравнению с 2018 годом (рисунок 12). Снижение доли заработной платы в затратах на производство вызвано увеличением доли материальных затрат. Если в 2017 году их доля составляла 23,59%, то в 2019 году – 38,25%.

Рисунок 12 – Структура затрат на производство работ и услуг
ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг., %

Исходя из данных рисунка 12 видно, что наименьшую долю в затратах на производство работ и услуг составляют прочие затраты, которая в 2019 году увеличилась на 0,27%.

Далее на основании данных таблицы 17 и выручки от продаж предприятия были произведены следующие расчеты:

Омз – отдача материальных затрат;

$$\text{Омз } 2017 = 7153 / 1385 = 5,16;$$

$$\text{Омз } 2018 = 10972 / 3567 = 3,08;$$

$$\text{Омз } 2019 = 13860 / 4545 = 3,05;$$

Орот – отдача расходов на оплату труда;

$$\text{Орот 2017} = 7153 / 3329 = 2,15;$$

$$\text{Орот 2018} = 10972 / 4419 = 2,48;$$

$$\text{Орот 2019} = 13860 / 5552 = 2,5;$$

Оосн – отдача отчислений на социальные нужды;

$$\text{Оосн 2017} = 7153 / 999 = 7,16;$$

$$\text{Оосн 2018} = 10972 / 1326 = 8,27;$$

$$\text{Оосн 2019} = 13860 / 1665 = 8,324;$$

Оао – отдача амортизационных отчислений;

$$\text{Оао 2017} = 7153 / 56 = 127,73;$$

$$\text{Оао 2018} = 10972 / 61 = 179,87;$$

$$\text{Оао 2019} = 13860 / 73 = 189,86;$$

Опз – отдача прочих затрат;

$$\text{Опз 2017} = 7153 / 102 = 70,13;$$

$$\text{Опз 2018} = 10972 / 13 = 844;$$

$$\text{Опз 2019} = 13860 / 48 = 288,75;$$

Результаты расчетов сведены в таблицу 19.

Таблица 19 – Отдача затрат на производство работ и услуг

ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг., руб.

Показатель	Период			Отклонение, +/-	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
Отдача материальных затрат	5,16	3,08	3,05	-2,08	-0,03
Отдача расходов на оплату труда	2,15	2,48	2,50	0,33	0,02
Отдача отчислений на социальные нужды	7,16	8,27	8,32	1,11	0,05
Отдача амортизационных отчислений	127,73	179,87	189,86	52,14	9,99
Отдача прочих затрат	70,13	844,00	288,75	773,87	-555,25
Отдача затрат	1,22	1,17	1,17	-0,05	0

Отдача материальных затрат на конец 2019 года составила 3,05, что на 0,03 меньше, чем в 2018 году. Данная тенденция является негативной, потому что это свидетельствует о снижении экономической отдачи материальных затрат.

В целом показатели отдачи возросли, что говорит о том, что эффективность отдачи повысилась. То есть, если в 2017 году ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. с 1 руб. затраченного на оплату труда получил 2,15 руб. реализованных работ услуг, то в 2019 году – 2,50 руб.

Также были посчитаны показатели рентабельности затрат:

Рмз – рентабельность материальных затрат;

$$\text{Рмз 2017} = 940 / 1385 * 100\% = 67,87;$$

$$\text{Рмз 2018} = 1048 / 3567 * 100\% = 29,38;$$

$$\text{Рмз 2019} = 1291 / 4545 * 100\% = 28,4;$$

Прот – рентабельность расходов на оплату труда;

$$\text{Прот 2017} = 940 / 3329 * 100\% = 28,24;$$

$$\text{Прот 2018} = 1048 / 4419 * 100\% = 23,72;$$

$$\text{Прот 2019} = 1291 / 5552 * 100\% = 23,25;$$

Росн – рентабельность отчислений на социальные нужды;

$$\begin{aligned} R_{M3} 2017 &= 940 / 999 * 100\% = 94,09; \\ R_{M3} 2018 &= 1048 / 1326 * 100\% = 79,03; \\ R_{M3} 2019 &= 1291 / 1665 * 100\% = 77,54; \end{aligned}$$

R_{a0} – рентабельность амортизационных отчислений;

$$\begin{aligned} R_{M3} 2017 &= 940 / 56 * 100\% = 1678,57; \\ R_{M3} 2018 &= 1048 / 61 * 100\% = 1718,03; \\ R_{M3} 2019 &= 1291 / 73 * 100\% = 1768,49; \end{aligned}$$

$R_{пз}$ – рентабельность прочих затрат;

$$\begin{aligned} R_{M3} 2017 &= 940 / 102 * 100\% = 921,57; \\ R_{M3} 2018 &= 1048 / 13 * 100\% = 8061,54; \\ R_{M3} 2019 &= 1291 / 48 * 100\% = 2689,58; \end{aligned}$$

$R_{п}$ – производственная рентабельность;

$$\begin{aligned} R_{п} 2017 &= 940 / 5871 * 100\% = 16,01; \\ R_{п} 2018 &= 1048 / 9386 * 100\% = 11,17; \\ R_{п} 2019 &= 1291 / 11883 * 100\% = 10,86. \end{aligned}$$

В таблице 20 представлены показатели рентабельности затрат на производство.

Показатель рентабельности затрат в анализируемом периоде снизилась, что является негативной тенденцией (рисунок 13).

Рентабельность материальных затрат в 2019 году снизилась на 0,98%, а по итогам периода составила 28,4%, то есть уменьшилась сумма прибыли на рубль, затраченный на производство и реализацию работ и услуг.

Таблица 20 – Рентабельность затрат на производство работ и услуг

ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг., %

Показатель	Период			Отклонение, +/-	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
Рентабельность материальных затрат	67,87	29,38	28,4	-38,49	-0,98
Рентабельность расходов на оплату труда	28,24	23,72	23,25	-4,52	-0,47
Рентабельность отчислений на социальные нужды	94,09	79,03	77,54	-15,06	-1,49
Рентабельность амортизационных отчислений	1678,57	1718,03	1768,49	39,46	50,46
Рентабельность прочих затрат	921,57	8061,54	2689,58	7139,97	-5371,96
Производственная рентабельность	16,01	11,17	10,86	-4,84	-0,31

Рентабельность расходов на оплату труда в 2019 году также снизилась на 0,47% и составила 23,25%.

Рисунок 13 – Показатели рентабельности затрат на производство работ и услуг

ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. за 2017–2019 гг., %

В целом производственная рентабельность на конец 2019 года составила 10,86%, что на 0,31% меньше, чем в 2018 году. Это говорит о снижении прибыльности данного предприятия.

Таким образом, проведенное исследование свидетельствует, что затраты на производство работ и услуг в анализируемом периоде увеличились. В основном рост затрат обусловлен увеличением спроса на работы и услуги, а также роста численности персонала, что привело к повышению затрат на оплату труда.

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

Проведенное исследование позволило выявить некоторые проблемы при организации бухгалтерского учета затрат на производство у ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х.

В настоящее время в деятельности анализируемого предприятия применяется позаказной метод учета и калькулирования затрат. Данный метод имеет недостатки, такие как: сопоставление плановой и фактической себестоимости возможно только после завершения заказа; сложности с проведением инвентаризации незавершённого производства; сложность расчёта ставок распределения косвенных расходов; высокая трудоёмкость работ, так как учёт и исчисление себестоимости, контроль затрат ведутся по отдельным заказам, что требует значительной детализации.

Для анализируемого предприятия рекомендуется применение таргет-костинга для калькулирования себестоимости. Таргет-костинг – это система, с помощью которой предприятие заранее планирует цены, себестоимость продукции и маржу, которую оно хочет получить за работу или услуги. Если предприятие не может произвести работы и услуги на этих запланированных уровнях, оно полностью отменяет заказ. Благодаря целевому расчету затрат у ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. появится мощный инструмент для непрерывного мониторинга работ и услуг с момента их ввода и далее на протяжении всего жизненного цикла работы или услуги. Он считается одним из наиболее важных инструментов для достижения согласованного результата в производственной среде.

Основными этапами процесса целевой калькуляции затрат являются следующие (рисунок 14).

Рисунок 14 – Этапы таргет-костинга

Таргет-костинг ориентируется на рыночные условия. Его задачей является снижение затрат при создании новых продуктов с целью достижения запланированного уровня прибыли. Таргет-костинг исходит из того, что изделие может быть продано по цене, не превышающей рыночную. Следовательно, сначала должна быть определена рыночная цена на данный вид продукции, затем

установлен желаемый размер прибыли и лишь потом рассчитан максимально допустимый размер себестоимости.

В ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. в 2020 году планируется введение новых видов работ услуг, таких как:

- устройство электрического теплого пола;
- устройство звукоизоляции (минвата);
- устройство подвесного потолка сложных конструкций.

По данным видам работ проведен расчет, который необходим для целевого сокращения затрат на производство (таблица 21).

Таблица 21 – Апробация применения таргет-костинга для достижения целевого сокращения затрат

Показатель	Устройство электрического теплого пола	Устройство звукоизоляции (минвата)	Устройство подвесного потолка сложных конструкций
Планируемый объем продаж, тыс. руб.	1163	576	974
Рентабельность, %	35	20	11
Цена продаж, руб.	480 руб. кв м	150 руб. кв. м	1200 кв м
Количество квадратных метров	$1163000/480 = 2422,92$	$576000/150 = 3840$	$974000/1200 = 811,67$
Сметная себестоимость, тыс. руб.	876	467	866,86

Расчет целевой стоимости каждой работы и услуги по таргет-костингу произведен следующим образом:

- устройство электрического теплого пола
 $(480 - 480 * 35\%) * 2422,92 = 755,95$ тыс. руб.;
- устройство звукоизоляции (минвата)
 $(150 - 150 * 20\%) * 3840 = 462,8$ тыс. руб.;
- устройство подвесного потолка сложных конструкций
 $(1200 - 1200 * 11\%) * 811,67 = 866,86$ тыс. руб.

Расчет расхождения целевой себестоимости от сметной произведен следующим образом:

– устройство электрического теплого пола

$$755,95/876*100 = 86,30\%;$$

– устройство звукоизоляции (минвата)

$$462,8/467*100\% = 99,10\%;$$

– устройство подвесного потолка сложных конструкций

$$866,86/873*100\% = 99,30\%.$$

Таблица 22 – Расчет показателей целевой стоимости единицы работ и услуг

Показатель	Устройство электрического теплого пола	Устройство звукоизоляции (минвата)	Устройство подвесного потолка сложных конструкций
Целевая себестоимость, тыс. руб.	755,95	462,8	876,60
Расхождение между целевой и сметной себестоимостью, %	13,70	0,90	-0,70
Расхождение в расчете на объем производства, тыс. руб.	159,33	5,18	6,82

Исходя из данных таблицы 22 можно сделать вывод, что ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. с 2020 года может внедрять услуги по установке звукоизоляции и подвесного потолка сложных конструкций, потому что расхождение сметной и плановой себестоимости менее 5%.

На основании опыта японских предприятий можно заключить, что внедрение устройства электрического теплого пола следует остановить. Но, стоит отметить, что если ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. снизит желаемый процент прибыли до 28%, то расхождение между целевой и сметной себестоимостью составит 4,41%.

Данный метод существенно отличается от популярного американского метода стандарт-костинг, который в первую очередь используется для контроля затрат и оценки эффективности, а таргет-костинг в первую очередь поддерживает стратегию снижения затрат на стадии проектирования продукта, то это стратегический, а не операционный инструмент. Преимущества таргет-костинга очевидны для ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х., потому что она он является молодой организацией, которая будет представлять на рынок новые продукты.

Цель применения таргет-костинга заключается в том, чтобы оценить затраты до того, как они будут фактически оплачены - сначала определить, по какой цене потребитель сможет приобрести продукт, каков будет эффективный спрос на

продукт и сможет ли компания произвести продукт по этой цене с потребительскими свойствами.

Несомненным плюсом внедрения таргет-костинг в бухгалтерском учете станет тот факт, что он будет способствовать развитию управленческого таланта у менеджеров и определение реальной стоимости всех активов организации.

В настоящее время для учета затрат на производство применяется 1С: Предприятие 7.7. Рекомендуется внедрение 1С: Бухгалтерия 8. Сравнительная характеристика программ представлена в таблице 23.

Таблица 23 – Сравнительная характеристика 1С: Бухгалтерия 8 и 1С: Бухгалтерия 7.7

1С Бухгалтерия 8	1С Бухгалтерия 7.7
Применение различных систем налогообложения	
В одной программе можно вести учет организаций с разными налоговыми системами. Можно вести учет как организаций, так и индивидуальных предпринимателей.	Поддерживается только общая налоговая система и только предполагаемый подоходный налог для отдельных видов деятельности. Чтобы использовать УСН или вести учет индивидуального предпринимателя, необходимо приобрести специализированные программы
Панель функций	
На панели управления четко отображается порядок выполнения операций в виде диаграмм для наиболее часто используемых операций. Можно использовать панель функций, чтобы легко найти необходимые ссылки или отчеты	Есть только один способ найти нужный документ или отчет - через меню. Чтобы отразить хозяйственную операцию в бухгалтерском учете, нужно запомнить, где находится нужный документ в меню
Соответствие формы отчетности отчетному периоду	
Соответствие формы отчетности отчетному периоду отслеживается автоматически	При составлении отчетов необходимо тщательно следить за соответствием формы отчетности отчетному периоду
Работа с многостраничными формами	
Многие формы отчетности состоят из нескольких страниц и имеют несколько разделов. Все части сложного отчета находятся в одной экранной форме - можно быстро перейти к нужной части отчета для просмотра и заполнения	Каждый раздел сложного отчета открывается в отдельном окне. Чтобы перейти к следующему разделу, нужно сохранить введенные данные для текущего раздела, а затем открыть новый раздел
Ручная корректировка показателей	
Пользователь может настроить показатели	Можно исправить показатели отчета, которые

отчета, которые заполняются автоматически. Внесенные корректировки сохраняются при автоматическом заполнении отчета	заполняются автоматически. При следующем автоматическом заполнении отчета введенные корректировки не учитываются
Планирование подготовки и сдачи отчетности, уплаты налогов	
Календарь бухгалтера поможет спланировать свою работу по подготовке отчетов и уплате налогов. Он четко показывает сроки сдачи	Сервис по контролю сроков платежей не предоставляется

Окончание таблицы 23

1С Бухгалтерия 8	1С Бухгалтерия 7.7
отчетности, уплаты авансовых платежей, налогов и напоминает об этом, когда приближаются соответствующие сроки	
Вспомогательное производство	
Автоматизирован учет деятельности вспомогательного производства	Учет деятельности вспомогательного производства не поддерживается
Автоматизированный переход на 1С Бухгалтерию 8	
Для пользователей 1С Бухгалтерия 7.7 переход на новую версию программы происходит проще. Данные для начала ведения бухгалтерского учета в 1С Бухгалтерия 8 могут быть автоматически перенесены из файла подготовленного в 1С Бухгалтерия 7.7	Программа включает в себя процедуру подготовки передачи данных для перехода на 1С Бухгалтерию 8

Таким образом, по нашему мнению, переход с 1С Бухгалтерия 7.7 на 1С Бухгалтерия 8 необходим, потому что в ней есть специальный учет по упрощенной системе налогообложения, что позволит упростить работу бухгалтера и снизить количество ошибок.

Для начала необходимо завести в базе 1С номенклатуру, соответствующую выполняемым работам и, собственно, материалы, которые необходимы для выполнения услуги. Для этого необходимо создать в справочнике «Номенклатура» элементы справочника с видом «Материалы». Для этого также требуется создать номенклатуру с видом «Продукция». В карточке указывается номенклатурная группа, она используется для укрупненного учета затрат производства.

Далее необходимо приходовать материал на склад. Необходимая закупка оформляется документом «Поступление товаров/услуг». С его помощью приходует материал на склад и рассчитывается себестоимость прихода.

Производство продукции в 1С, а точнее его учет, и отражение списания материалов на соответствующий выпуск, осуществляют с помощью документов «Требование-накладная/Отчет производства/смену».

Списывают затраты на конкретный заказ и формируют плановую себестоимость выполняются посредством «Отчета производства за смену». Создать документ можно, перейдя в раздел «Производство/Отчеты производства за смену» (рисунок 15).

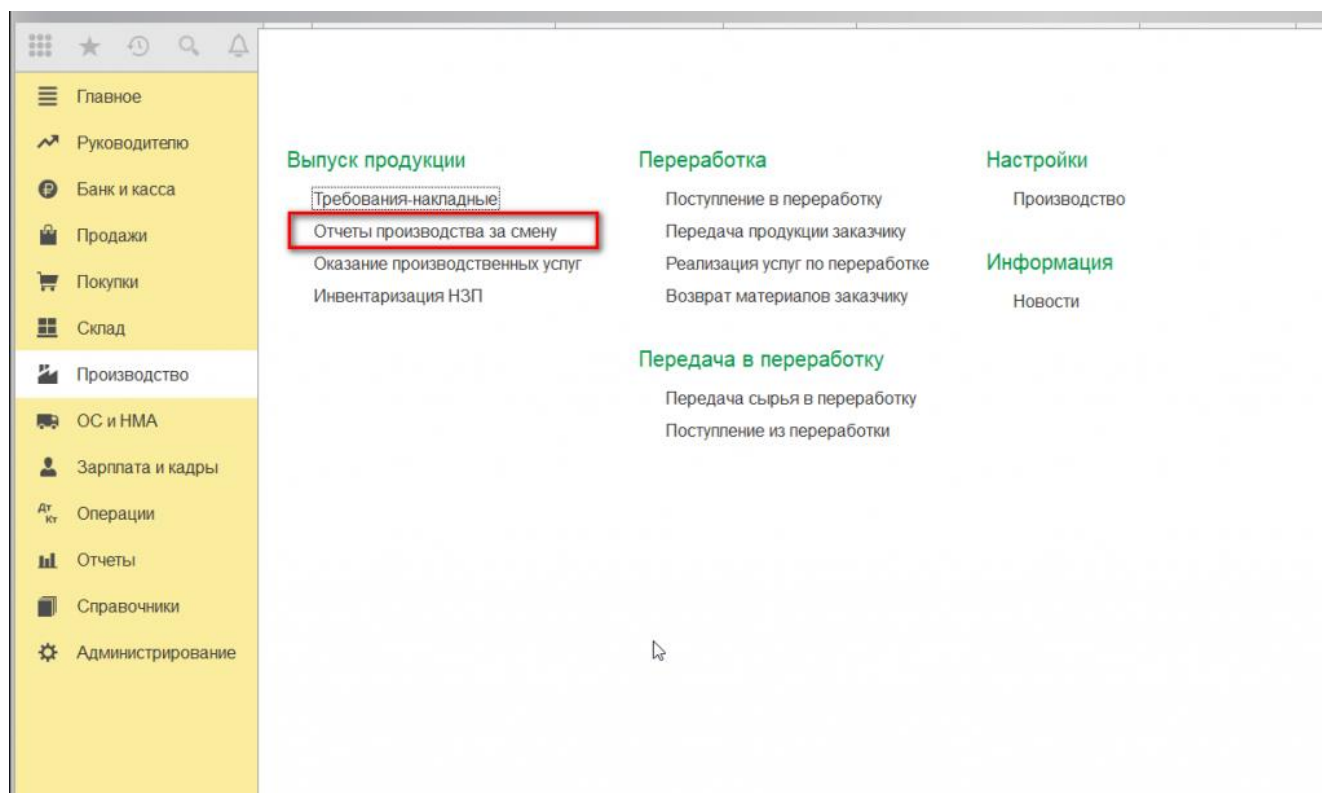


Рисунок 15 – Отчет на смену

В создаваемом производственном документе присутствует возможность указать перечень материалов, которые были использованы согласно спецификации. По умолчанию указывается в документе счет затрат 20.01.

Также можно указать список услуг, которые выполнило собственное производственное подразделение для выпуска данной продукции. Делается это на

вкладке «Услуги». В качестве Номенклатуры можно выбрать только позиции, у которых в виде номенклатуры есть флаг Услуга (рисунок 16).

Можно указать вид оказанных услуг/объем услуги. Потребуется указать счет и аналитику соответствующего счета учета затрат, а также подразделение, для которого данные услуги были оказаны.

Подразделение затрат – подразделение, которому оказаны услуги. По этим данным при закрытии счетов производства, регламентным заданием «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26», расходы, которые были отнесены на выпуск продукции, распределяются по видам оказанных услуг. После проведения документа формируются проводки со списанием материалов с 10 счета на счет производства 20 и оприходование продукции на 43 счет.

← → ☆ Предоставление услуг (Номенклатура)

Основное [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Назначения использования](#) [Сведения](#)

Записать и закрыть Записать Этикетка

Вид номенклатуры: Услуги

Наименование: Предоставление услуг

Полное наименование: Предоставление услуг

Периодичность услуги: Нет ?

Артикул:

Входит в группу: Услуги (поставщики)

Единица: услуга услуга

% НДС: 20%

Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Основная номенклатурная группа

Комментарий:

- > Производство
- > Алкогольная продукция
- > Импортный товар
- > Классификация

Рисунок 16 – Предоставление услуг

На закладке «Материалы» можно ввести список списанных составляющих продукции вручную, а можно заполнить автоматически на основании созданных ранее спецификаций, указанных на закладке «Продукция».

Если не списывать материалы документом «Отчет производства за смену», тогда материальные расходы можно списать, создав на основании документ «Требование-накладная». В нее переносится весь список материалов из спецификаций продукции.

По окончании месяца регламентной операцией «Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26» себестоимость корректируется до фактической суммы расходов.

Из «Заккрытие месяца» можно распечатать различные Справки – Калькуляция себестоимости, С/с выпущенной продукции и пр.

Когда невозможно списать материалы на какую-то конкретную продукцию – используется документ «Требование-накладная». Создать документ можно, перейдя в раздел Производство и нажав «Требования-накладные».

Чтобы использовать типовые операции, нужно в шапке установить флаг счета затрат на закладке «Материалы», и счет затрат заполнится автоматически. Если его не установить, то появляется новая вкладка «Счет затрат», на которой можно самостоятельно выбрать нужный счет затрат и соответствующую аналитику.

Рассмотрев имеющийся функционал, можно сделать вывод, что учет производства в 1С:Бухгалтерия 8.3 реализован на достаточном уровне, то есть инструментарий, предложенный в решении, позволяет удовлетворить нужды производственной фирмы в части установки плановой себестоимости и подсчета фактической, учета производственных и общехозяйственных затрат и прочее.

Выводы по разделу два

ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. в соответствии с законодательством может не вести бухгалтерский учет, а только налоговый, но все же рассматриваемый вид

учета ведется. Организацией бухгалтерского учета в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. занимается специально нанятый бухгалтер.

Объектом учета затрат на производство и выпуск готовой продукции является отдельная работа, услуга, выполняемая по договору (заказу) на ее выполнение - услуга по выполнению отделочных и ремонтных услуг. Прямые затраты включаются в стоимость работ непосредственно на основании первичной документации. Для каждого из заказов в бухгалтерии открывается карточка (выписка), которая является основным учетным регистром метода расчета на основе заказа. В нем обобщается информация о прямых материальных затратах, общих затратах и трудозатратах.

Для аналитического учета заказов в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. организована следующая схема: в разрезе счета 20 «Основное производство».

Проведенное исследование свидетельствует, что затраты на производство работ и услуг в анализируемом периоде увеличились. В основном рост затрат обусловлен увеличением спроса на работы и услуги, а также роста численности персонала, что привело к повышению затрат на оплату труда.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. предложено:

1) применение таргет-костинга для калькулирования себестоимости

Система таргет-костинг позволит предприятию заранее планировать цены, себестоимость продукции и маржу, которую оно желает получить за работу или услуги;

2) внедрение программы 1С: Бухгалтерия 8 вместо применяемой в настоящее время программы 1С: Предприятие 7.7

Преимущество программы 1С Бухгалтерия 8 состоит в наличии специального раздела бухгалтерского учета по упрощенной системе налогообложения, что позволит упростить работу бухгалтера и снизить количество ошибок.

Использование данных рекомендаций в деятельности ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. позволит повысить качество бухгалтерского учета путем снижения проблем и ошибок, которые возникают в настоящий момент.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат представлено четырехуровневой системой регулирования, в которой каждый принятый документ определенным образом влияет на учет затрат, а каждый последующий уровень системы регулирования конкретизирует предыдущий.

Для сбора издержек на выпуск товара, предоставление услуг или производство работ используют раздел III «Затраты на производство» плана счетов. Группировка затрат внутри этого раздела производится чаще всего с использованием следующих калькуляционных и собирательно-распределительных счетов: 20, 23, 25, 26, 28. Аналитический учет на данном счете ведут по конкретным видам товаров, работ, услуг.

Строительство – одна из важнейших и активно развивающихся отраслей современной российской экономики, характеризующаяся высоким объемом капитальных вложений. Учет, проверка и контроль затрат строительного подрядчика является важнейшей составной частью системы финансового управления и планирования, основной задачей которой является своевременное, полное и систематическое отражение всех видов хозяйственной деятельности, связанных с затратами, возникающими в процессе осуществления строительных работ, и их систематический контроль и анализ.

ИП Нурмухаметов Ратмир Хаирзаманович зарегистрирован 21 февраля 2017 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Кургану. Основным видом деятельности является производство прочих отделочных и завершающих работ.

Выручка от реализации предоставленных услуг на конец 2019 года составила 13860 тыс. руб., что на 2888 тыс. руб. больше, чем в 2018 году или на 93,76% больше, чем в 2017 году. Себестоимость продаж в 2019 году составила 11883 тыс. руб., что на 2497 тыс. руб. больше, чем в 2018 году или на 102,4% больше, чем в

2017 году. Стоит отметить, что темп роста выручки меньше темпа роста себестоимости, что свидетельствует о том, что предприятие теряет прибыль.

Среднемесячная заработная плата одного работника на конец 2019 года составила 22,03 тыс. руб., что на 0,37 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Рост заработной платы обусловлен ежегодной индексацией.

ИП Нурмухаметов Р.Х. в соответствии с законодательством может не вести бухгалтерский учет, а только налоговый, но все же рассматриваемый вид учета ведется. Организацией бухгалтерского учета в ИП Нурмухаметов Р.Х. занимается специально нанятый бухгалтер.

Объектом учета затрат на производство и выпуск готовой продукции является отдельная работа, услуга, выполняемая по договору (заказу) на ее выполнение - услуга по выполнению отделочных и ремонтных услуг. Прямые затраты включаются в стоимость работ непосредственно на основании первичной документации.

Для аналитического учета заказов в ИП Нурмухаметов Р.Х. организована следующая схема: в разрезе счета 20 «Основное производство» (в Рабочем плане счетов) для каждого отдельного заказа открывается свой субсчет. По дебету этих счетов отражаются затраты (на основании данных по первичным документам).

Затраты на производство в 2019 году увеличились на 2497 тыс. руб. по отношению к 2018 году и на 102,4% по отношению к 2017 году и составили 11883 тыс. руб. Рост затрат на производство в большей степени обусловлен увеличением расходов на оплату труда. Так, на конец 2019 года расходы на оплату труда составили 5552 тыс. руб., что 1133 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. за 2017-2019 гг. данный показатель увеличился на 66,78%.

Большую долю затрат составляет заработная плата сотрудников ИП Нурмухаметов Р.Х.. В 2019 году их доля составила 46,72%, что меньше на 0,36% по сравнению с 2018 годом. Снижение доли заработной платы в затратах на производство вызвано увеличением доли материальных затрат. Если в 2017 году их доля составляла 23,59%, то в 2019 году – 38,25%.

Отдача материальных затрат на конец 2019 года составила 3,05, что на 0,03 меньше, чем в 2018 году. Данная тенденция является негативной, потому что это свидетельствует о снижении экономической отдачи материальных затрат. В целом показатели отдачи возросли, что говорит о том, что эффективность отдачи повысилась. То есть, если в 2017 году ИП Нурмухаметов Р.Х. с 1 руб. затраченного на оплату труда получил 2,15 руб. реализованных работ услуг, то в 2019 году – 2,50 руб.

Рентабельность материальных затрат в 2019 году снизилась на 0,98%, а по итогам периода составила 28,4%, то есть уменьшилась сумма прибыли на рубль, затраченный на производство и реализацию работ и услуг. В целом производственная рентабельность на конец 2019 года составила 10,86%, что на 0,31% меньше, чем в 2018 году. Это говорит о снижении прибыльности данного предприятия.

Проведенное исследование позволило выявить некоторые проблемы при организации бухгалтерского учета затрат на производство у ИП Нурмухаметов Р.Х.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство и выпуск готовой продукции в ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. предложено:

- 1) применение таргет-костинга для калькулирования себестоимости

Система таргет-костинг позволит предприятию заранее планировать цены, себестоимость продукции и маржу, которую оно желает получить за работу или услуги;

- 2) внедрение программы 1С: Бухгалтерия 8 вместо применяемой в настоящее время программы 1С: Предприятие 7.7

Преимущество программы 1С Бухгалтерия 8 состоит в наличии специального раздела бухгалтерского учета по упрощенной системе налогообложения, что позволит упростить работу бухгалтера и снизить количество ошибок.

Использование данных рекомендаций в деятельности ИП НУРМУХАМЕТОВ Р.Х. позволит повысить качество бухгалтерского учета путем снижения проблем и ошибок, которые возникают в настоящий момент.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21.10.1994 г. (с изменениями на 16 декабря 2019 года) // Российская газета, N 38, 24.02.96.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19.07.2000: одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. (с изменениями на 28 января 2020 года) // Российская газета, N 248, 31.12.2000.
3. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: принят Гос. Думой от 06 декабря 2011 г. (с изменениями на 26 июля 2019 года) // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 30.06.2013.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (с изменениями на 28 апреля 2017 года) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 16, 20.04.2009.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (с изменениями на 6 апреля 2015 года) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 7-8, 14.02.2000, 21.02.2000.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (с изменениями на 6 апреля 2015 года) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 7-8, 14.02.2000, 21.02.2000.
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (с изменениями на 11 апреля 2018 года) // Бюллетень

нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 7-8, 14.02.2000, 21.02.2000.

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): приказ Минфина России от 09 июня 2001г. № 44н (с изменениями на 11 апреля 2018 года) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 7-8, 14.02.2000, 21.02.2000.

9. План счетов по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н (с изменениями на 8 ноября 2010 года) // СПС Консультант Плюс.

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49 (с изменениями на 8 ноября 2010 года) // Финансовая газета, N 52, 23.12.2010) (вступил в силу с 1 января 2011 года).

11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н (с изменениями на 24 октября 2016 года) // (Российская газета, N 89, 22.05.2002.

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 // СПС Консультант Плюс.

13. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н // СПС Консультант Плюс.

14. Аверин, С.М. Учет затрат. Организация учета затрат на предприятии / С.М. Аверин // Вестник научных конференций. – 2016. – № 1-5. – С. 15–16.

15. Автушенко, В.М. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) / В.М. Автушенко // Новая наука: финансово-экономические основы. – 2017. – № 3. – С. 4–6.

16. Алиева Д.Б. Косвенные затраты: организация их учета и методы распределения / Д.Б. Алиева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2017. – № 6. – С. 113–115.
17. Арсланова, Г.М. Нормативное регулирование учета затрат / Г.М. Арсланова // NOVAINFO.RU. – 2018. – С. 47–50.
18. Бережной, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Бережной. – М.: ИНФРА – М, 2018. – 176 с.
19. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учёт Учебник / В.М. Богаченко. – Ростов н/Д Феникс, 2015. – 510 с.
20. Бондракович, Н. П. Бухгалтерский учет / Н.П. Бондракович. – М: Речь, 2018. – 200 с.
21. Брусникин, Р.М. Проблемы учета затрат на производство и пути их решения / Брусникин Р.М., Махалова И.П. // Апробация. – 2016. – № 6 (45). – С.58–59.
22. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова и др. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 480 с.
23. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 474 с.
24. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова. И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М.: РИОР: ИНФРА–М, 2019. – 554 с.
25. 17. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, под ред. и др. – М.: КноРус, 2020. – 357 с.
26. Гаврилюк, Т.М. Бухгалтерский учёт и анализ. Часть 2. Анализ: учебное пособие / Т.М. Гаврилюк. – М.: МГУПС, 2015. – 78 с.
27. Герасимова, Л.Н. Управленческий учет: теория и практика. Учебник / Л.Н. Герасимова. – Ростов н / Д: Феникс, 2019. – 508 с.

28. Гуленок, Т.Б. Бухгалтерский учёт и анализ. Учебное пособие / Т.Б. Гуленок. – Ижевск: УдГУ, 2015. – 251 с.
29. Дегальцева, Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов затрат и калькулирования себестоимости. / Ж.В. Дегальцева // Научный журнал КубГАУ. – 2018. – С.1010–1020.
30. Дивина, Л.Э. Выбор метода учета затрат на производство / Л.Э. Дивина // Научный альманах. – 2016. – № 2-1. – С. 146–149.
31. Иванова, О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебник / О.Е. Иванова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 172 с.
32. Кальницкая, И.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / И.В. Кальницкая. – Омск: Изд-во ОмГТУ, 2017. – 248 с.
33. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции / В.Э. Керимов // Механизм обеспечения конкурентоспособности и качества экономического роста в условиях модернизации экономики сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 3–4.
34. Козбанова, В.О. Бухгалтерский учет затрат на производство на счете 20 / В.О. Козбанова // Наука, образование и инновации сборник статей международной научно-практической конференции: в 3 частях. – 2017. – С. 83–85.
35. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра – М, – 2016 г. – 584 с.
36. Костюкова, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Костюкова. – М.: КНОРУС, 2016. – 270 с.
37. Луговой, В.А. Организация учета затрат на производство / В.А. Луговой // Бухгалтерский учет. – 2016 г. – № 7. – с. 54–57.
38. Медведева, О.В. Особенности организации системы учета и исчисления себестоимости работ (услуг) строительных подрядных организаций / О.В. Медведева // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2017. – С. 15–20.

39. Неприенкова, Е.Г. Оптимизация учета затрат на производство и реализацию продукции / Е.Г. Неприенкова // Теоретические и практические аспекты развития науки в современном мире. Сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 122–127.

40. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет в строительстве / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. – М.: Издат. дом Герда, 2016. – 586 с.

41. Пустакина, А.С. Современные системы учета затрат на производство продукции / А.С. Пустакина // Современные научные исследования: теория, методология, практика Сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 126–131.

42. Салихова, Г.Р. Управленческий учет затрат на производство продукции основного производства / Г.Р. Салихова // Сборник избранных статей по материалам научных конференций ГНИИ "Нацразвитие" Материалы конференций ГНИИ «НАЦРАЗВИТИЕ». Выпускающий редактор Ю.Ф. Эльзесер, Ответственный за выпуск С.В. Викторенкова. – 2019. – С. 218–220.

43. Сидорова, М.В. Специфика строительной отрасли, влияющая на порядок учета затрат на производство / М.В. Сидорова // Инновационные подходы в современной науке Сборник статей по материалам XIII междунар. науч.-практ. конф. – 2018. – С. 175–179.

44. Сотова, А.В. Совершенствование системы синтетического и аналитического учета затрат на производство / А.В. Сотова // Наука в современном мире материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. – 2019. – С. 104–107.

45. Терентьева, Т.В. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Т.В. Терентьева. – Владивосток: ВГУЭС, 2016. – 280 с.

46. Тихонова, И.В. Основы бухгалтерского учёта: учебное пособие / И.В. Тихонова. – Иркутск: Изд-во БГУ, 2016. – 76 с.

47. Толмачева, О.И. Особенности организации и построения системы учета затрат на предприятиях, производящих строительные материалы / О.И. Толмачева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – С. 71–76.

48. Хамзатов, В.А. Проблемные вопросы учета и аудита затрат на производство, пути оптимизации / В.А. Хамзатов // Финансовая экономика. – 2019. – № 10. – С. 625–629.

49. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет / С.В. Черемисина. – Томск: Изд-во «Ветер», 2016. – 672 с.

50. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 472 с.

51. Юрьева, О.А. Учет затрат на производство строительных работ / О.А. Юрьева // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской. Материалы VIII Международной научно-практической конференции. под ред. Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой, Т. Н. Панковой. – 2019. – С. 193–197.

52. Ассанаев, Н.Ш. Особенности методологии управленческого учета и формирования управленческой отчетности в строительной компании [Электронный ресурс] / Н.Ш. Ассанаев // Аудит. – 2015. – № 12. – Режим доступа: https://gaap.ru/articles/Osobennosti_metodologii_upravlencheskogo_ucheta_i_formirovaniya_upravlencheskoy_otchetnosti_v_stroitelnoy_kompanii/