

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
РАЗДЕЛ 1. ПОНЯТИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	7
РАЗДЕЛ 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ.	12
РАЗДЕЛ 3. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	14
РАЗДЕЛ 4. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	22
РАЗДЕЛ 5. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ОБЩАЯ СХЕМА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.....	25
РАЗДЕЛ 6. МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	33
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	40
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	41

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство – наиболее сложная и трудоемкая сфера, как в агропромышленном комплексе, так и во всем народном хозяйстве. В настоящее время в сельском хозяйстве происходят крупные изменения, суть которых заключается в рыночной экономике. Ключевыми секторами сельского хозяйства считаются растениеводство и животноводство. Сельское хозяйство, в отличие от других отраслей, имеет свои особенности, которые определяют сложность его ведения, проявляют огромное воздействие на организацию сельскохозяйственного производства и призывают умелого научного подхода к его концепции и ведению.

За годы аграрной реформы произошло внезапное снижение производства сельскохозяйственной продукции. В многочисленных хозяйствах прослеживается спад производства и реализации продукции растениеводства и животноводства. Несмотря на это многие предприятия сельского хозяйства существуют и даже получают прибыль.

Для обеспечения устойчивого наращивания объёмов производства и повышения производительности труда в ближайшие годы требуется осуществить комплекс скоординированных технологических и организационно-экономических мер, направленных на устойчивое повышение урожайности культур и продукции животноводства.

При этом большое значение приобретает разработка научно-обоснованных проектов рациональной организации сельскохозяйственного производства, направленных на более эффективное использование природных ресурсов. Реализация различных мер, конкретизированных для каждого хозяйства, позволит существенно увеличить объем производства продукции, снизить себестоимость, повысить рентабельность и эффективность отрасли в целом. Т33 +654

Актуальность работы обусловлена тем, что сельское хозяйство в целом является традиционным видом экономической деятельности. В процессе его совершенствования применяются различного вида технологии. В частности 4 это технологии в сфере генетики и целенаправленной селекции необходимых свойств.

Другим аспектом совершенствования практики ведения сельского хозяйства являются технологии калькулирования себестоимости продукции животноводства, которые могут оказать не меньший эффект в сравнении с достижениями научно-технического прогресса при правильном их применении. В связи с этим, более подробное изучение возможностей применения различных способов учета затрат в животноводстве и анализа себестоимости продукции имеет громадное значение.

Цель и задачи практики были определены в индивидуальном плане. В ходе прохождения практики были проведены научные исследования по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

Производственная практика (по научно-исследовательской работе) проходила на кафедре «Бухгалтерский учет и аудит» с 08.04.2019 г. по 21.04.2019 г.

Практика пройдена для приобретения опыта в систематизации и обобщения научно-исследовательской информации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

РАЗДЕЛ 1. ПОНЯТИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

В настоящее время целью любой коммерческой организации является получение прибыли и ее максимизация. Прибыль в широком смысле слова, это разница между ценой готовой продукции и расходами, связанными на производство и реализацию этой готовой продукции. В условиях современной конкуренции предприятие не может в полной мере влиять на показатель цены. Однако на показатель расходов на производство продукции оно повлиять может и в зависимости от принятых решений руководства, этот показатель может либо возрастать, либо уменьшаться. Таким образом, максимизация прибыли напрямую зависит от эффективности принятия решений по снижению затрат на производство продукции.

Одной из самых актуальных проблем методологии и практики отечественного бухгалтерского учета является в настоящее время проблема состава текущих издержек производства и обращения, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и порядка формирования финансовых результатов деятельности организаций.

В нормативных документах и экономических изданиях используются термины затраты, расходы, издержки. Неправильное понимание этих терминов может исказить их экономический смысл. На первый взгляд они означают одно и то же затраты организации, связанные с выполнением определенных операций. Однако более детальное изучение данных понятий помогает понять их различия, на которые необходимо обращать внимание.

Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) называют издержками производства. В отечественной практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин «затраты на производство» [13, с. 56].

Понятие «издержки» из числа названных является наиболее обобщающим показателем. Издержки – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. Тогда затраты можно определить как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, сопровождается уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации [11].

Разница данных понятий заключается лишь в том, что специалисты термин издержки практикуют в бухгалтерском учете, как затраты, а в управленческом учете – как издержки. Соответственно эти два понятия следует сопоставлять друг с другом.

Для четкого понимания следующего термина необходимо его более детальное изучение. Это термин расходы.

В экономической литературе очень часто термин «расходы» отождествляют с понятием «затраты», что является неверным. Более детальное изучение этих категорий свидетельствует об их серьезном различии.

В ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, для целей бухгалтерского учета впервые определено понятие «расходы». При этом под расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [10]. Расходы включают в себя такие статьи, как на оплата труда управленческого персонала, затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг),

продажи основных средств, потери и убытки от стихийных бедствий, амортизационные отчисления, изменений валютных курсов и др.

Составление формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» для пользователей бухгалтерской отчетности предполагает развернутое отражение информации о доходах и расходах организации.

Таким образом, под расходами понимается некомпенсированное выбытие имущества, возникновение кредиторской задолженности, погашение дебиторского обязательства.

При этом расходами не являются выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного организацией.

Такое выбытие активов признается оплатой [12, с. 99].

Определено, что для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), которая формируется на базе

текущих издержек организации, иначе говоря, это расходы по обычным видам. К ним относятся: признанные в отчетном году и в предыдущие отчетные периоды расходы; переходящие расходы, имеющие отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Термин «расходы» организации, определенный ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, не противоречит Международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с которыми расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшения актива. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода. Данный подход называется соответствием расходов и доходов. Таким образом, в бухгалтерской отчетности все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами (принцип соотнесения доходов). С точки зрения техники российского учета затраты должны накапливаться на счетах 10 «Материалы», 02 «Амортизация», 70 «Расчеты по оплате труда», затем на счетах 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» и не списываться на счета продаж до тех пор, пока продукция, товары, услуги, с которыми они связаны, не будут реализованы. Лишь в момент реализации предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат – расходы. В бухгалтерском учете доходы и расходы отражаются соответственно по кредиту и дебету счетов 90, 91. Применительно к счету 90 «Продажи» расходы предприятия по существу характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) [10].

Так же, в соответствии со ст. 247 Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 09.03.2016), «полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», образуют прибыль. Налоговый кодекс трактует понятие «расходы» как документально

подтвержденные и обоснованные затраты, осуществленные, понесенные налогоплательщиком. Из этого следует, что Налоговый кодекс РФ трактует понятия затраты и расходы одинаково.

Таким образом, разница между затратами и расходами состоит в том, что затраты не влияют на величину прибыли организации, прибыль формируется только расходами, зависящими от затрат. Так же оценка затрат происходит тогда, когда ресурсы израсходованы, и стоимостная оценка затрат была произведена с достаточной степенью надежности. Расходы же признаются при списании объектов оборотных или внеоборотных активов или определено, что затраты не ведут к образованию актива. К тому же, расходы признаются только при соответствии доходов и расходов.

Итоговым значением всех вышесказанных терминов является понятие себестоимости продукции. Многие экономические источники дают множество различных трактовок данному понятию и выделяют множество его видов. Это зависит от методов, применяемых организациями при калькулировании себестоимости, и необходимостью организации узнать стоимость понесенных затрат на определенной стадии производства и реализации продукции.

Для общего понимания, себестоимость – это затраты предприятия на ее производство и реализацию, выраженные в денежной форме. К ресурсам, используемым на производство продукции, являются: производственные ресурсы, а также трудовые ресурсы и прочие затраты, относящиеся к производству продукции и реализации.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что все эти термины являются зависимыми друг от друга, а в некоторых случаях их можно считать синонимами, но очень важно видеть эту тонкую грань различия между ними, так как именно эти различия могут привести к ошибкам в учете и отчетности.

РАЗДЕЛ 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ.

Проанализировав и рассмотрев множество мнений по раскрытию сущности понятия затраты, следует, что теория и практика применения данного термина различны. Наиболее весомыми и правомерными считаются нормативно-правовые акты РФ, которые должным образом раскрывают данное понятие.

В нормативно-правовых актах, которые содержат в себе информацию о системах нормативного регулирования бухгалтерского учета можно увидеть экономический смысл термина затраты, который отслеживается на всех уровнях систем законодательства РФ.

В настоящее время в РФ сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, каждый уровень данной системы определенным образом влияет на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Первый уровень включает в себя:

- Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) и часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015), который регламентирует наличие самостоятельного бухгалтерского баланса у каждого юридического лица, обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета, порядок регистрации, реорганизации и ликвидации юридического лица [1];

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 09.03.2016), в котором раскрыты основные принципы формирования состава затрат [2];

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации [3].

Второй уровень данной системы включает систему национальных бухгалтерских стандартов – Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). Данный уровень регулирует принципы учета объектов организации, такие как: учет основных средств, учет материально-производственных запасов и другие, а также общие принципы учета организации.

Третий уровень – методические указания, рекомендации Министерства финансов РФ и отраслевые инструкции, а также План счетов бухгалтерского учета, рассматривающие специфику различных отраслей организаций.

Четвертый уровень – внутренние рабочие документы, разрабатываемые самим предприятием, основным из которых является Учетная политика организации, такой документ, который содержит в себе правила организации и ведения бухгалтерского учета организацией.

Общие правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций установлены в ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н [10].

Так как в различных отраслях процесс формирования себестоимости имеет свои особенности, для этого были составлены отраслевые инструкции по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. В настоящее время действуют методические рекомендации и отраслевые инструкции по вопросам планирования, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях комбикормовой, цементной, химической и других отраслей. В указанных документах приведены особенности порядка включения расходов в

себестоимость, которые обусловлены технологическим процессом конкретного производства.

Наиболее сильное влияние на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятии оказывает система внутреннего учета и отчетности. Законодательные акты трех первых уровней дают предприятиям право выбирать из различных методик учета затрат и калькулирования те, которые наиболее точно отвечают конкретным условиям хозяйствования и виду деятельности. Поэтому предприятие разрабатывает рабочий план счетов, систему документооборота, формы регистров бухгалтерского учета, формы внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методику учета отдельных хозяйственных операций и закрепляют эти моменты в учетной политике предприятия.

РАЗДЕЛ 3. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Для построения системы учета затрат на производство и правильного определения себестоимости выпускаемой продукции, необходимо точно понимать какие виды затрат существуют и как они классифицируются. Как правило, основными признаками классификации затрат являются: состав, характер, способ включения в себестоимость и их назначение.

Существует множество различных видов затрат. Основные из них представлены на рисунке 1. Далее более подробно рассмотрим каждый из них.



Рисунок 1 – Группировка затрат по экономическим элементам

По экономическому содержанию затраты подразделяются на затраты по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Экономический элемент затрат – это экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг, который на уровне предприятия нельзя разложить на отдельные составляющие.

Группировка затрат по экономическим элементам представлена на рисунке 2 и включает в себя: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.



Рисунок 2 – Группировка затрат по экономическим элементам

Данная группировка затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру текущих издержек производства и обращения.

Рассмотрим содержание каждого экономического элемента затрат.

Материальные затраты. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденный приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 №44н, регулирует состав, величину, метод оценки, способ учета, изготовление и приобретение материальных ресурсов.

В данном элементе отражается:

- приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые являются основой при производстве продукции;
- покупные материалы, используемые в процессе упаковки продукции или расходуемые на иные хозяйственные нужды;
- покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- работ и услуг, выполняемых сторонними организациями производственного характера;
- природного сырья за пользование природными ресурсами и плата, направленная на восстановление и охрану природных ресурсов;
- приобретаемое со стороны топливо, расходуемое на технологические цели;
- покупной энергии всех видов, используемой для производственных нужд;
- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Их стоимость формируется исходя их цен на их приобретение, наценок, комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку.

1) Затраты на оплату труда. Данный элемент затрат регулируется нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.

Затраты на оплату труда включают в себя:

- начисленная в денежной или натуральной форме заработная плата работникам. В соответствии с Трудовым кодексом РФ доля заработной платы в натуральной форме не должна превышать 20 процентов от общей суммы заработной платы.

- премии и единовременные поощрительные начисления;
- стимулирующие начисления и надбавки;
- расходы, связанные с содержанием работников;
- компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда.

Стоит учесть, что в себестоимость продукции не будут включаться такие выплаты как: выплаты, выплачиваемые из средств специального назначения, материальная помощь, надбавки к пенсиям и единовременные пособия, уходящим на пенсию, оплата путевок на лечение и отдых, оплата проезда до места работы.

2) Отчисления на социальные нужды. В соответствии со статьей 1 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд» от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 29.12.2015) к отчислениям на социальные нужды относят страховые взносы по видам обязательного социального страхования и по государственным внебюджетным фондам, в которые они зачисляются.

К ним относятся:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

Все перечисленные взносы являются обязательными платежами.

3) Амортизация. Элемент «Амортизация» отражает сумму амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.

Предприятия, осуществляющие свою деятельность на условиях аренды, по данному элементу, отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным фондам.

4) Прочие затраты. Данный элемент затрат включает экономически разнородные виды расходов, в том числе налоги, а именно налог на имущество, земельный налог.

В состав прочих затрат так же включаются:

- затраты, для частичного восстановления основных средств (проведение ремонтных работ);
- расходы по обязательному и добровольному страхованию работников и имущества;
- расходы на получение лицензий на право заниматься каким-то видом деятельности;
- расходы на освоение природных ресурсов.

Классификация затрат по статьям калькуляции необходима для определения себестоимости отдельных видов продукции.

Статьей калькуляции называется вид затрат, образующих как себестоимость отдельных видов продукции, так и всей продукции в целом.

В основу классификации положено отношение затрат к способу включения их в себестоимость отдельных видов продукции (прямо или косвенно). При группировке затрат по статьям калькуляции учитывается и место возникновения затрат, и их направление.

Типовая классификация статей по калькуляции:

- сырье и основные материалы;
- полуфабрикаты собственного производства;
- возвратные отходы (вычитаются);
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;
- цеховые (общепроизводственные) расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

По однородности состава затраты делят на одноэлементные и комплексные.

Одноэлементные – это экономически однородные затраты одного целевого назначения. Примером данного вида затрат является заработная плата.

Комплексные – это экономически разнородные, но одного целевого назначения затраты. Например, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

В зависимости от объема производства затраты подразделяются на постоянные и переменные.

Переменными затратами считаются затраты, величина которых изменяется пропорционально изменению объема производства, либо объема продаж, но в расчете на единицу произведенной продукции являются неизменными. Это такие затраты, как расходы сырья и материалов, топлива и энергии на производство продукции, заработная плата рабочих основного производства.

Постоянные затраты практически не зависят напрямую от объема производства, но изменяются в расчете на единицу продукции. Такими затратами является, например, плата за аренду производственных помещений.

Классификация затрат по целевому назначению включает в себя затраты основные и накладные.

Основные расходы обусловлены непосредственно процессом производства. К ним относятся затраты сырья, материалов, топлива и энергии на технологические цели, расходы, связанные с оплатой труда рабочих, их социальным страхованием, содержанием и эксплуатацией оборудования.

Накладные расходы связаны с управлением и обслуживанием производства. В их состав включают заработную плату административно-управленческого персонала, отчисления на его социальное страхование, содержание, амортизацию и текущий ремонт зданий, сооружений и хозяйственного инвентаря и т.п.

Совокупность основных и накладных расходов образует производственную себестоимость продукции.

В зависимости от способа включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямыми являются затраты, которые на основании первичных документов могут быть непосредственно отнесены на определенный вид продукции или работ.

Косвенные расходы связаны с изготовлением всех видов продукции или всех видов работ. Поэтому их распределяют между видами продукции и работ пропорционально.

По времени включения в себестоимость затраты делятся на текущие и затраты будущих периодов.

Текущие – расходы по производству и реализации продукции данного периода, которые принесли доход в настоящем.

Будущих периодов – затраты, произведенные в текущем периоде, но подлежащие включению в себестоимость в будущих периодах, так как будут приносить доход в будущих периодах.

Научно обоснованная классификация затрат имеет большое значение для правильной организации учета. Классификация затрат служит для установления цены готовой продукции, работ, услуг, а также для оценки и анализа плана формирования себестоимости, для определения уровня рентабельности производства в целом и конкретных видов продукции, для оценки результатов от внедрения новых технологий.

Все это необходимо для определения возможных резервов снижения себестоимости, выявления нерентабельных видов продукции, производимой предприятием, что является поводом для принятия решения о снятии этих видов продукции с производства.

РАЗДЕЛ 4. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Слово «калькуляция» означает вычисление себестоимости продукции. В экономической литературе калькулирование определяется как исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции. В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции.

Задача калькулирования – определить издержки, которые приходятся на единицу продукции, заказа, услуги, работы, предназначенные для продажи, а также внутреннего потребления.

На рисунке 3 представлены виды калькулирования в зависимости от целей. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.

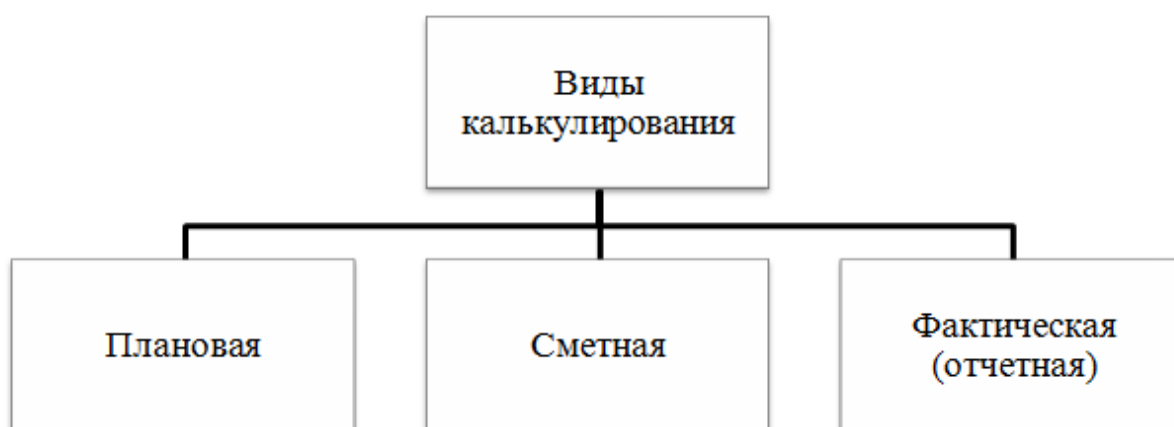


Рисунок 3 – Виды калькулирования

Плановая калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало периода норм и смет.

Сметная калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая (отчетная) калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости.

Калькулирование позволяет изучить себестоимость полученных в процессе производства конкретных продуктов.

Калькулирование производится в соответствии со следующими принципами:

1) Неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года.

2) Полнота отражения в учете всех хозяйственных операций и документальное подтверждение произведенных расходов надлежаще оформленными первичными документами.

3) Правильное отнесение расходов по отчетным периодам.

4) Разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений.

5) Возможность подтвердить производственную направленность затрат.

6) Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц (группировка и отражение затрат по структурным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов).

7) Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [12].

Номенклатуру статей калькуляции каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических

потребностей. Их примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

- 1) Сырье и основные материалы.
- 2) Полуфабрикаты собственного производства.
- 3) Возвратные отходы (вычитаются).
- 4) Вспомогательные материалы.
- 5) Топливо и энергия на технологические цели.
- 6) Расходы на оплату труда производственных рабочих.
- 7) Отчисления на социальные нужды.
- 8) Расходы на подготовку и освоение производства.
- 9) Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования.
- 10) Цеховые (общепроизводственные) расходы.
- 11) Общехозяйственные расходы.
- 12) Потери от брака.
- 13) Прочие производственные расходы.
- 14) Коммерческие расходы.

Итог первых десяти статей позволяет получить цеховую себестоимость, итог первых тринадцати статей образует производственную себестоимость, а итог всех четырнадцати статей – полную себестоимость продукции.

Так же процесс формирования полной себестоимости можно представить на рисунке 4.

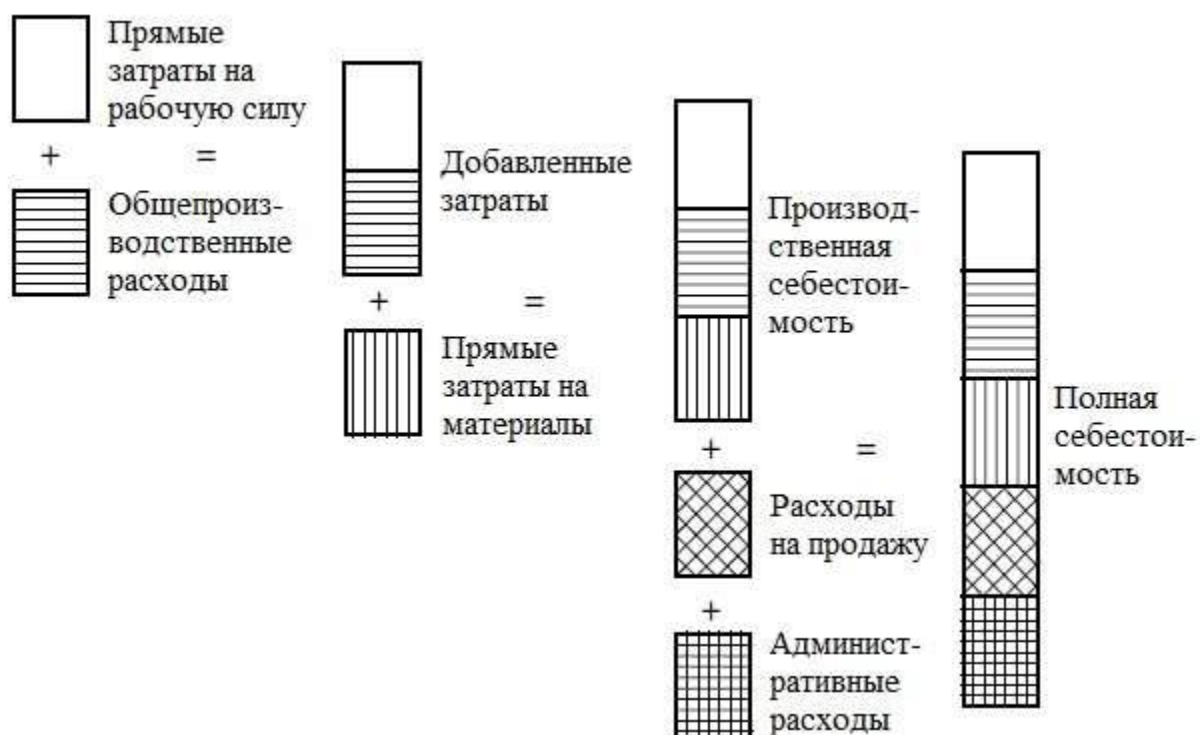


Рисунок 4 – Элементы себестоимости изделия

РАЗДЕЛ 5. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ОБЩАЯ СХЕМА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Под организацией учета производственных затрат понимается, во-первых, система используемых предприятием бухгалтерских счетов и, во-вторых, применяемые предприятием подходы к группировке своих издержек.

Последнее зависит от того, что является объектом учета затрат [12].

Такие факторы, как размер предприятия, его вид деятельности, правовая форма, организационная структура управления и т.п. оказывают влияние на организацию учета производственных затрат. Учитывая эти обстоятельства и учетную политику на предстоящий год, предприятие определяет, какие синтетические счета первого и второго порядка следует включить в рабочий план счетов и какие аналитические счета необходимо открыть к этим счетам.

Степень детализации рабочего плана счетов зависит от потребностей руководства в той или иной информации. Примерами такой информации может послужить информация, отвечающая на следующие вопросы:

- 1) какие материалы использовались в производстве?
- 2) какое количество материалов пошло на изготовление того или иного вида продукта?
- 3) в каком центре ответственности были потреблены материалы?

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета для учета затрат на производство, а именно 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29.

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. По дебету счета 20 отражают прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, которые списываются с кредита счетов учета производственных запасов. Также на этот счет списываются затраты со счетов 23 и 28, и косвенные расходы, собираемые на счетах 25 и 26.

Кредит счета 20 отражает суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции. Данные суммы могут списываться со счета 20 на счета 40, 43, 90. Остаток на конец месяца по счету 20 свидетельствует о стоимости незавершенного производства.

Под незавершенным производством понимается продукция частичной готовности, т.е. не прошедшая всех стадий обработки. К незавершенному производству относятся материалы и полуфабрикаты, поступившие в производство, а также готовая продукция, не прошедшая через ОТК. Незавершенное производство разрешается оценивать по фактической себестоимости, по плановой (нормативной), по прямым затратам. В массовом

и серийном производствах разрешено производить оценку незавершенного производства только по стоимости сырья и материалов.

Стоимость остатков незавершенного производства рассчитывают по данным инвентаризационных описей или по данным оперативного учета. Аналитический учет ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции, а также по подразделениям предприятия [12].

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» используют предприятия, которые учитывают затраты по полуфабрикатному методу. Данный счет по своему содержанию близок к счетам учета производственных запасов. По дебету счета формируется информация о стоимости полуфабрикатов собственного производства, по кредиту – о стоимости потребленных полуфабрикатов собственного производства на те или иные цели. Аналитический учет по данному счету ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 23 «Вспомогательные производства». Предприятия включают данный счет в свой рабочий план счетов, у которых вспомогательные (подсобные) производства выделены в самостоятельные подразделения (транспортный, ремонтный цех, котельная и т.п.). Аналитический учет ведется по видам производств.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Как правило, данный счет используют предприятия с цеховой структурой управления, которым необходимо получать информацию об общепроизводственных расходах по цехам основного и вспомогательного производства (о расходах на освещение, отопление, на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, о заработной плате производственного персонала цехов,

занятого обслуживанием производства, и т.п.). Если общепроизводственные расходы планируют в целом по предприятию, то учет на счете 25 также ведут в целом по предприятию без разграничения по производственным подразделениям (цехам, участкам, переделам) предприятия. Часто в таких случаях учет общепроизводственных расходов осуществляется в составе общехозяйственных расходов на отдельном субсчете счета 26. Аналитический учет по счету 25 ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд организации, не связанных непосредственно с производственным процессом. Здесь накапливается информация о затратах на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, о накопленных амортизационных отчислениях по основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения и т.п. Расходы, учтенные по счету 26, списываются в дебет счетов 20 и 23 или 90 (в соответствии с выбранной учетной политикой предприятия). Аналитический учет по счету 26 ведется по каждой статье соответствующих смет, центру ответственности и месту возникновения затрат.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. По дебету счета собираются суммы выявленного внутреннего и внешнего брака, а по кредиту счета отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака. Аналитический учет ведут по отдельным цехам, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» используется предприятиями, на балансе которых числятся объекты социально (культурной сферы: профилактории, дошкольные учреждения, столовые, пансионаты и т.п.). Как правило, это крупные промышленные предприятия.

В системе бухгалтерского учета, также используются:

- счета учета внеоборотных активов – 01, 02, 04, 05;
- счета учета производственных запасов – 10, 15, 16;
- счета учета готовой продукции и товаров – 41, 42, 43, 44, 45;
- счета расчетов – 60, 62, 67, 68, 69, 70, 76, 79;
- счет 90 «Продажи»;
- главный счет учета финансовых результатов – 99 «Прибыли и убытки».

В развитие к приведенным счетам открывается множество субсчетов и аналитических счетов, необходимых для решения различных управленческих задач.

Таблица 1 – Отражение в бухгалтерском учете фактически произведенных в течение отчетного месяца затрат

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Прямые затраты по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг)основного производства	20	10,60,70 и др
Прямые затраты вспомогательного производства	23	10,60,70 и др
Расходы на обслуживание и организацию производства структурного подразделения (цех, мастерская, участок и пр.)	25	10,60,70 и др
Расходы на общее обслуживание и организацию производства и управления предприятием в целом	26	10,60,70 и др
Расходы по исправлению брака	28	10,60,70 и др
Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам	97	10,60,70 и др

Общая схема затрат на производство представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ и включает, как правило, пять этапов.

На первом этапе все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца) на основании первичных документов отражаются на производственных счетах, представленных в таблице 1.

На втором этапе производится распределение затрат по назначению после окончания отчетного периода. Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, накопленная на дебете счета 23 списывается в Дт 25, 26. (Дт 25, 26 – Кт 23). Расходы будущих периодов списываются с Кт 97 в Дт 25, 26 в доле, относящейся к отчетному периоду.

На третьем этапе распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Ученные предварительно на счетах 25, 26 расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально нормативной их величине. Расходы, учтенные на счетах 25 и 26, списываются по окончании отчетного периода в Дт 20 счета с Кт 25, 26.

На четвертом этапе при наличии производственного брака на счете 28 выявляются окончательные потери от брака и списываются с Кт 28 в Дт 20. По завершении данного этапа на счете 20 собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный период.

На пятом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. Для расчета фактической себестоимости определяется незавершенное производство на конец периода, т.е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки, неукomплектованную.

Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. Остальная сумма затрат списывается на выпущенную продукцию. (Дт 43 – Кт 20).

Помимо вышесказанного, в таблице 2 приведены типовые проводки по учету затрат на производство и используемые при этом первичные документы.

Таблица 2 – Типовые проводки по учету затрат основного производства

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичные документы
Начислена амортизация основных средств в основном производстве.	20	02	Аналитические данные по начислению амортизации основных средств в разрезе структурных подразделений, Бухгалтерская справка-расчет.
Начислена амортизация нематериальных активов основного производства.	20	05	Аналитические данные по начислению амортизации нематериальных активов в разрезе структурных подразделений, Бухгалтерская справка-расчет.
Отпущены материалы в основное производство.	20	10	№ М-8 «Лимитно-заборная карта», № М-11 «Требование-накладная».
Списана доля расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду.	20	97	Бухгалтерская справка-расчет.
Затраты вспомогательных производств включены в расходы основного производства.	20	23	Бухгалтерская справка-расчет.
Общепроизводственные расходы распределены на расходы основного производства.	20	25	Бухгалтерская справка-расчет.
Общехозяйственные расходы распределены на расходы основного производства.	20	26	Бухгалтерская справка-расчет.
Бухгалтерская справка расчет.	20	28	Бухгалтерская справка-расчет.
Готовая продукция отпущена на нужды основного производства.	20	43	Бухгалтерская справка-расчет.

Выполнены сторонними организациями работы (оказаны услуги) производственного характера.	20	60,70	Договора на оказание услуг, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Бухгалтерская справка-расчет.
Израсходовано топливо на нужды основного производства.	20	10.3	№ М-8 «Лимитно-заборная карта», № М-11 «Требование-накладная».
Начислены платежи за пользование природными ресурсами.	20	68	Расчеты по платежам за пользование природными ресурсами, Бухгалтерская справка-расчет.
Начисление страховых взносов	20	69	№ Т-51 «Расчетная ведомость».
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев работников основного производства.	20	69.1	Бухгалтерская справка-расчет.
Начислена заработная плата работникам основного производства.	20	70	№ Т-49 «Расчетно-платежная ведомость».
Расходы обособленных подразделений включены в затраты основного производства.	20	70.2	Бухгалтерская справка-расчет.
Отражена недостача материальных ценностей, выявленная в основном производстве.	94	20	Бухгалтерская справка-расчет.
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли.	20	94	№ ИНВ-5 «Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение», Индивидуальная карточка учета сумм и иных вознаграждений, № Т-51 «Расчетная ведомость», Нормы естественной убыли.
Приняты к учету материалы, возвращенные из основного производства.	10	20	№ М-4 «Приходный ордер», № М-7 «Акт о приемке материалов».
Отражен выпуск готовой продукции основного производства по фактической себестоимости.	40	20	Бухгалтерская справка-расчет.
Принята к учету готовая продукция основного производства по фактической себестоимости (без использования счета 40 «Выпуск	43	20	Бухгалтерская справка-расчет.

продукции (работ, услуг)»).			
Затраты основного производства переданы в обособленные подразделения.	79.2	20	Бухгалтерская справка-расчет.
Списана себестоимость проданных работ(услуг) основного производства.	90.2	20	Бухгалтерская справка-расчет.
Отнесены на убытки некомпенсируемые потери основного производства в связи с чрезвычайными обстоятельствами.	99	20	Бухгалтерская справка-расчет.

РАЗДЕЛ 6. МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

В настоящее время существует большое количество методов расчета себестоимости готовой продукции. Важно понимать различия между существующими методами, так как каждый метод может по-разному повлиять на финансовый результат деятельности организации.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции [12, с. 109].

Метод учета затрат выбирается организацией самостоятельно, как правило, в зависимости от отраслевой принадлежности, размера, ассортимента продукции, формы и характера организации производства.

Рассмотрим методы учета затрат, которые являются основными, они применяются в учетной практике на российских предприятиях, и охарактеризуем принципы применения их.

Наиболее распространенными методами калькулирования себестоимости продукции являются методы, представленные на рисунке 5.



Рисунок 5 – Основные методы калькулирования себестоимости продукции

Попроцессный метод учета затрат применяется в массовых, серийных производствах, выпускающих однородную продукцию, с непродолжительным производственным циклом. Данный метод применяют, как правило, предприятия в добывающих отраслях промышленности, энергетике, металлургической, текстильной, пищевой промышленности.

Попроцессный метод калькулирования себестоимости является самым простым для использования.

Объектом учета затрат является технологический процесс, а объект калькулирования – продукт данного технологического процесса.

Сущность его заключается в том, что прямые и косвенные затраты планируются и учитываются на весь выпуск продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением всех производственных затрат на количество готовой продукции. Незавершенное

производство отсутствует или имеет ограниченную величину. Отчетные калькуляции включают статьи как прямых, так и косвенных затрат.

Попередельный метод учета затрат используют в отраслях, где исходное сырье и материалы проходят несколько фаз обработки. Данные этапы производства называют переделами. Данный метод обычно используют предприятия химической, металлургической, лесной, текстильной, деревообрабатывающей промышленности.

Объектом учета затрат является каждый самостоятельный передел, количество которых определяют в зависимости от технологического процесса.

Сущность попередельного метода состоит в том, что прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам (стадиям) производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов [12, с. 207].

Особенностями попередельного метода учета являются:

- организация аналитического учета к синтетическому счету 20 «Основное производство» для каждого передела;
- обобщение затрат по переделам безотносительно к отдельным заказам, т.е. калькулирование себестоимости продукции каждого передела в целом;
- списание затрат за календарный период, а не за время изготовления заказа [12, с. 117].

При изготовлении редких видов продукции, неповторяющихся или редко повторяющихся, при мелкосерийном производстве сложных изделий, как правило, организации используют позаказный метод калькулирования себестоимости.

Объектом учета и калькулирования данного метода является отдельный производственный заказ, характеристики и качество которого, могут быть точно определены. Заказом в этом случае является изделие, партия, проект, договор, программа, а в случае изготовления крупного изделия с длительным сроком производства, то заказом будет являться отдельная его часть, представляющая законченную конструкцию.

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее) учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным

заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой (ставкой) распределения [11, с. 131].

Метод учета затрат по функциям (ABC-метод) эффективно использовать в предприятиях, характеризующихся высоким уровнем накладных расходов.

Объектом учета затрат при этом методе является отдельный вид деятельности (функция, операция), а объектом калькулирования – вид продукции (работ, услуг).

Сущность данного метода заключается в следующем: в организации выделяются основные виды деятельности (количество видов деятельности зависит от ее сложности: чем сложнее деятельность организации в целом, тем большее число функций будет выделено). Накладные •@___расходы организации идентифицируются с выделенными видами деятельности.

Каждому виду деятельности приписывается собственный носитель затрат, руководствуясь двумя правилами: легкостью получения данных, относящихся к носителю затрат; степенью соответствия измерений расходов через носитель затрат их действительному значению. Оценивается стоимость единицы носителя затрат путем деления суммы накладных расходов по каждой функции (операции) на количественное значение соответствующего носителя затрат.

Определяется себестоимость продукции (работы, услуги). Для этого стоимость единицы носителя затрат умножается на их количество по тем видам деятельности (функциям), выполнение которых необходимо для изготовления продукции (работы, услуги) [11, с. 151].

Независимо от множества объектов учета, затраты можно исследовать двумя методами – фактическим и методом учета нормативных затрат.

Учет фактических затрат – это метод последовательного накопления данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных об их величине по действующим нормам [11, с. 209].

Данный метод направлен на выявление фактической себестоимости продукции путем непосредственного учета затрат. Он является традиционным методом учета затрат в российских предприятиях.

Метод учета затрат основывается на следующих принципах:

- полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство продукции;

- учетная регистрация затрат в момент их возникновения;
- локализация затрат по видам производств, характеру расходов, местам возникновения;
- отнесение фактических производственных затрат на объекты их учета и калькулирования;
- сравнение фактических показателей с плановыми [12, с. 217].

Однако, имея такие недостатки как: низкая оперативность, недостоверные данные анализа эффективности производства из-за отсутствия нормативов, высокая трудоемкость, данный метод исключает возможность оперативного управления предприятием и контроля над использованием ресурсов.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции.

Объектом учета при этом является изделие или группа однородных изделий.

Сущность метода заключается в том, что отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями. Обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Отклонения определяются методом документирования или при помощи инвентаризации.

Фактическая себестоимость определяется одним из способов:

1) Если объектом учета затрат, то отклонения от норм и изменения норм относят на эти виды продукции прямым путем. Затраты фактические будут равны сумме затрат нормативных, величине отклонений от норм и величине изменений норм.

2) Если объект учета – группы однородных видов продукции, то фактическая себестоимость каждого вида получается путем распределения отклонений от норм и изменений норм пропорционально нормативам затрат на производство каждого вида продукции.

Данный метод учета затрат считается самым прогрессивным. Его используют большинство крупных предприятий. Он имеет выверенную на практике научную базу и строгую регламентацию учета.

Методы калькулирования себестоимости по полноте включения в себестоимость подразделяются на:

- метод калькулирования полной себестоимости;
- метод калькулирования неполной себестоимости.

В основу данных методов лежит классификация затрат на прямые и косвенные [12, с. 232].

При этом затраты на производство и реализацию продукции делят на:

1) Прямые материальные затраты – расходы на основные материалы, входящие в состав конкретной продукции. Фактическая себестоимость материалов определяется как совокупность всех затрат на их приобретение.

Оформление движения и расходования основных материалов отражается проводкой: Дт 20 «Основное производство» – Кт 10 «Материалы».

2) Прямые трудовые затраты – заработная плата основных производственных рабочих, включая отчисление на социальное страхование и обеспечение.

В учете оформленные расчеты отражаются проводками: Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» – Кт 69 «Расчеты по социальному обеспечению и страхованию», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; Дт 20 «Основное производство» – Кт 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

3) Косвенные расходы – прочие расходы, не входящие в состав первых двух групп. Косвенные расходы в учете отражаются проводками: Дт 26 – Кт 02, 05, 10, 23, 69, 70, 71, 76.

Главным различием этих двух методов является порядок распределения постоянных расходов. При калькулировании полной себестоимости все затраты распределяются между незавершенным производством и реализованной продукцией (остатками готовой продукции). Себестоимость включает все прямые и все косвенные расходы.

При калькулировании неполной себестоимости все постоянные расходы относят на реализацию. Они являются периодическими и полностью

включаются в себестоимость реализованной продукции общей суммой без подразделения на виды изделий. В конце отчетного периода такие расходы списываются непосредственно на уменьшение выручки от продаж. Себестоимость включает только прямые производственные и косвенные общепроизводственные расходы.

В заключение можно сказать, что целью учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство продукции в документах о финансово-хозяйственной деятельности, а также контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В связи с этим, наиболее важным представляется правильное и своевременное документальное оформление всех произведенных затрат на производство.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения данной работы были решены все задачи, поставленные в начале работы, и сделан ряд следующих выводов.

Основными задачами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости являются:

- учет объема, ассортимента изделий, работ, услуг;
- учет фактических затрат на производство и контроль за расходами материалов, использованием трудовых ресурсов;
- исчисление себестоимости единицы продукции.

Затраты в зависимости от целей планирования, учета, контроля, анализа классифицируют по различным признакам, в том числе:

- по месту возникновения; такая классификация необходима для ведения внутривозвратных расчетов;
- по видам продукции (работ, услуг); такая классификация используется для расчета себестоимости продукции (работ, услуг);
- по видам затрат; классификация затрат проводится по элементам и по статьям затрат.

Под методом учета затрат подразумевают совокупность способов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции. Метод учета затрат выбирается организацией самостоятельно, так как зависит от разнообразных факторов: отраслевой принадлежности, объема, используемой технологии, ассортимента продукции, ее трудности, формы и характера организации производства. И всё это позволяет сделать вывод, что себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности всего сельскохозяйственного производства.

В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов.

В ходе прохождения производственной практики (научно исследовательская работа) были проведены научные исследования по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации. – ред. от 23.05.2016. // Консультант Плюс.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. – ред. от 01.05.2016. // Консультант Плюс.
- 3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 6.12.2011. –ред. от 23.05.2016. // Консультант Плюс.
- 4 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998. – ред. от 29.12.2015. // Консультант Плюс.
- 5 Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ от 24.07.2007. – ред. от 29.12.2015. // Консультант Плюс.
- 6 Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009. – ред. от 29.12.2015. // Консультант Плюс.
- 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». // Консультант Плюс.
- 8 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». // Консультант Плюс.
- 9 ПБУ 9/99 «Доходы организации». // Консультант Плюс.
- 10 ПБУ 10/99 «Расходы организации». // Консультант Плюс.
- 11 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / М.А. Вахрушина. – Москва: Изд-во «Омега-Л», 2010. – 570 с.
- 12 Герасимова, Л. Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник / Л.Н. Герасимова. – Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 2011. – 508 с.
- 13 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – 2-е изд. – Москва: Изд-во «Инфра-М», 2011. – 576 с. 91
- 14 Ивашко, Г. П. Условия и порядок выплаты компенсации работникам за использование транспортных средств и ее включение в себестоимость: учебник / Г.П. Ивашко. – Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 2014. – 256 с.
- 16 Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.И. Кутер. – 3-е изд. – Москва: Изд-во «Финансы и статистика», 2010. – 289 с.

17 Луговой, В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции: учебное пособие / В.А. Луговой. – Москва: Изд-во «Финансы и статистика», 2010. – 98 с.

18 План счетов бухгалтерского учета: справочное издание / под ред. Д.Е. Волкова. – 9-е изд. – Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 2015. – 155 с.

19 Русель, А. Л. Реформирование учета, совершенствование анализа и планирование затрат на производство продукции: учебное пособие / А.Л. Русель. – Полоцк: Изд-во «Приор», 2013. – 124 с