**Введение**

Данная курсовая работа посвящена такому вопросу управленческого учета как нормативный метод учета затрат на производство.

В основе организации учета затрат на производство лежат следующие принципы:

* документирование затрат и полное их отражение на счетах учета производства;
* группировка затрат по объемам учета и местам их возникновения;
* согласованность объектов учета затрат с объектами калькулирования себестоимости продукции, показателей учета фактических затрат – с нормативными, плановыми и т.д.;
* целесообразность расширения круга затрат, относящихся на объекты учета по прямому назначению;
* локализация затрат, вызываемых изготовлением определенной продукции;
* осуществление оперативного контроля за издержками производства и формированием себестоимости продукции.

Правильный учет производственных затрат предприятия и других расходов позволяет проводить анализ работы предприятия, его эффективности, планировать продажные цены продукции, находить скрытые резервы предприятия для снижения себестоимости выпускаемой продукции.

Управленческий учет – это подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, связанной с затратами предприятия, понесенными в процессе его функционирования.

Учет затрат на производство продукции занимает центральное место для бухгалтеров, менеджеров и других руководящих работников, так как правильный и своевременный учет затрат дает возможность анализа причин отклонений с тем, чтобы своевременно принять меры по предотвращению ухудшения деятельности организации, либо наоборот расширение круга сбыта продукции, проведение мероприятий в сторону наметившего уменьшения затрат на производство.

Наряду с необходимостью изучения общих задач организации и методологии учета и калькулирования себестоимости в промышленности возникает существенная потребность усвоения тех особенностей формирования затрат, распределения комплексных расходов, приемов и способов калькулирования себестоимости изделий, которые определяются отраслевыми факторами.

В настоящее время все большее значение приобретают нормативные методы планирования и стимулирования хозяйственной деятельности, в том числе и нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости.

В настоящее время внедрение нормативного метода является актуальной задачей, так как на многих предприятиях можно обнаружить недостатки в использовании материальных и трудовых ресурсов, в организации производства, снабжении, нормировании и выявить имеющиеся внутренние резервы. Выявляя отклонения, их причины и виновников, заостряется внимание, где возникли неполадки и сколько можно потерять в каждом конкретном случае, а самое главное, что можно сделать, чтобы таких потерь не было. Поэтому только нормативный метод учета затрат на производство дает возможность в ходе производства контролировать затраты, влияющие на себестоимость продукции и принимать соответствующие решения.

Целью курсовой работы является рассмотрение нормативный метод учета затрат на производстве.

# 1. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство

# 

# 1.1 Цели и задачи управленческого учета

Управленческий учет –это система планирования контроля и анализа информации о затратах и результатах производственной деятельности необходимой для управления, т.е. управленческий учет следует рассматривать как связующее звено между учетным процессом и управлением. Он охватывает все виды учетной информации для внутреннего использования руководством на всех уровнях управления предприятием К данным управленческого учета, предназначенным для руководства фирмы, предъявляются совершенно иные требования, чем к информации, предоставленной в финансовой отчетности и используемой внешними пользователями.

В финансовой бухгалтерии создается информация о текущих расходах в элементном разрезе и доходах фирмы, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п. одна из основных задач финансовой бухгалтерии – достоверность финансовых результатов деятельности предприятия, его имущественного и финансового состояния.

Потребителями информации финансовой бухгалтерии являются в основном внешние по отношению к предприятию пользователи: государственные налоговые органы, биржи, банки, другие финансовые институты, поставщики и покупатели, потенциальные инвесторы. Финансовая отчетность не представляет собой коммерческой тайны предприятия; она открыта для публикации и, как правило, заверяется независимой аудиторской организацией. Все эти факторы обуславливают строгую регламентацию структуры, состава внешней отчетности предприятия, правил и принципов ее составления. Ведение финансового учета для предприятий и фирм обязательно.

В систему управленческого учета обязательно выделяют такие объекты учета, как центры ответственности. Управление издержками происходит через деятельность людей. Именно люди, участвующие в процессе управления, должны отвечать за целесообразность возникновения того или иного вида расходов. Центр ответственности – структурный элемент предприятия, в пределах которого менеджер несет ответственность за целесообразность понесенных расходов.

Администрация решает сама, в каких разрезах классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат и как их увязать с центрами ответственности. Принятие многих управленческих решений, таких как, например, определение цены на продаваемую продукцию или предоставляемые услуги, выбор наиболее выгодной структуры продукции, во многом является искусством. В их основе лежат количественные оценки, например, в ценообразовании – величина себестоимости производства единицы продукции, но при принятии окончательного решения необходимо учесть также многие факторы, не поддающиеся количественному измерению, такие как, информация о конкурирующей продукции, положение на рынке и прочее.

Другим объектом управленческого учета являются результаты, которые могут также учитываться по местам возникновения затрат и носителям затрат. В процессе сопоставление затрат и результатов различных объектов учета выявляется эффективность производственно-хозяйственной деятельности. Для обеспечения хозяйственных связей между внутренними подразделениями предприятия создается система трансфертного ценообразования. Трансфертная цена, также представляет собой объект управленческого учета – это цена, используемая при расчете между внутренними структурными подразделениями предприятия за передаваемую друг другу продукцию, работы и услуги.

Одним из приемов или способов изучения объекта, как известно, является классификация. Важнейшей характеристикой западных систем управленческого учета является оперативность учета затрат. С этой точки зрения учет затрат подразделяется на учет фактических (прошлых, исторических) и затрат по системе «стандарт-кост». Система «стандарт-кост» включает в себя разработку норм стандартов на затраты труда, материалов, накладных расходов, составление стандартной калькуляции и учет фактических затрат с выделением отклонений от стандартов (норм).

Системы управленческого учета, применяемые на западных промышленных предприятиях, характеризуются многими признаками, которые можно положить в основу их классификации. Один из признаков – полнота включения затрат в себестоимость производства. Тут можно говорить о двух системах управленческого учета: системе полного включения затрат в себестоимость продукции, т.е. о традиционном учете по полной себестоимости, и о системе не полного, ограниченного включения затрат в себестоимость по каком-либо признаку, например по признаку зависимости доходов от объема производства, т.е. системе «директ-костинг».

Поскольку такой признак организации управленческой бухгалтерии, как учет полных затрат, или «директ-костинг», является существенным и влияет на организацию практически всех элементов подсистемы управленческого учета, то «директ-костинг» назвали системой управленческого учета, не смотря на то, что реальные системы управленческого учета многообразны и определяются многими факторами (рис. 1).

Подсистема управленческого учета.

Основные факторы, влияющие на выбор подсистемы управленческого учета.

Основные признаки классификации подсистемы управленческого учета.

Экономические.

Интегрированная.

Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии

Юридические.

Автономная.

Организационные.

Учет прошлых затрат.

Технико-технологические.

Оперативность учета затрат.

Система стандарт-кост.

Система учета полной себестоимости

Полнота учитываемых затрат.

Структура управленческого учета.

Система директ-костинг

Анализ и принятие управленческих решений.

Учет затрат и результатов.

Учет результатов за период.

Учет результатов по носителям затрат

Учет затрат по местам возникновения

Учет затрат по видам

Учет затрат по носителям

Рис. 1 Система управленческого учета на предприятии

**1.2 Принципы нормативного метода учета затрат на производстве**

Нормативный метод учета затрат – система разработки норм и нормативов на используемые в производстве ресурсы; составление на их основе плановых и нормативных калькуляций; отражение фактических затрат с подразделением их на затраты по нормам и отклонения от них.

Сущность метода состоит в раздельном учете затрат по установленным нормам и отклонений от них. Отклонения учитывают так, чтобы можно было выявить места возникновения, виновных лиц, влияние отклонений на себестоимость продукции.

Задача метода – своевременное предупреждение нерационального расходования всех видов ресурсов, выявление резервов. Нормы производственных затрат – важнейший инструмент управления производством.

При сопоставлении фактических затрат с утвержденными нормативами осуществляется анализ хозяйственной деятельности предприятия, выявляются резервы, пути их использования.

При нормативном методе пользуются плановой, нормативной и отчетной калькуляцией. Контроль за применением установленных в производстве норм при изготовлении продукции осуществляется с помощью строго установленной документации по оформлению затрат по нормам и отклонениям от них.

Особенность нормативного метода считается возможность текущего и предварительного контроля за расходами: по одним документам производится отпуск материалов, сырья, топлива; по другим – отпуск ценностей со склада, начисление заработной платы в случае превышения действующих норм.

Отклонения от норм показывают, как соблюдается технология производства, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда. Отклонения отражают экономию или увеличение затрат.

Нормативный метод учета обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат и фактически удовлетворяет все требования управленческого учета.

Нормативный метод соответствует применяемой на Западе системе «стандарт-кост», которая состоит из стандартов (норм) на затраты материалов, труда, накладных расходов. Сумма фактических затрат подразделяется на нормы и отклонения от них с целью контроля за формированием фактической себестоимости и активного управления за этим процессом.

Нормативный метод характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется предварительный норматив калькулирования, то есть калькулирование себестоимости, исчисляется по действующим на начало месяца нормам расхода сырья, материалов и прочих затрат.

Норма реально рассчитывается на основе технически обоснованных норм расхода материалов и прочих ресурсов, которая, в свою очередь, устанавливается в соответствии с технической документацией на производство продукции. Норматив калькулирования используется для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака в производстве и размеров незавершенного производства

Нормативы должны непрерывно поддерживаться на уровне последних достижений науки и техники, путем их систематического пересмотра, совершенствования методов определения потребности предприятия в средствах производства и разработки технически обоснованных норм расхода сырья, материалов, топлива, электроэнергии, времени.

При сопоставлении фактически произведенных затрат с утвержденными текущими нормативами осуществляется анализ хозяйственной деятельности, выявляются внутрипроизводственные резервы, намечаются пути их использования, разрабатываются нормативы затрат на следующий отчетный период. В связи с этим появляется необходимость в учете изменения текущих норм затрат на единицу продукции. Они могут изменяться при внедрении новой технологии, реализации рационализаторских предложений, организационно-технических мероприятиях повышении производительности труда, замене дорогостоящих материалов более дешевыми. Это фиксируется в извещениях об изменении норм с указанием причин и виновников изменений, статей затрат, цехов, номеров технических операций, узлов изделий, процентов или денежного их выражения.

Чаще всего изменение норм производится по состоянию на новый отчетный период. Поэтому обязательному пересчету подлежат остатки незавершенного производства на начало месяца по соответствующей статье затрат. Правильный и своевременный учет изменения норм позволяет руководству предприятия осуществлять контроль за выполнением плана, оперативно решать и устранять недостатки в работе, если изменения произошли в сторону увеличения затрат.

Извещения об изменениях норм оформляются:

* техническим отделом по расходу материалов;
* плановым отделом по изменению цен на материалы;
* отделом труда и зарплаты по изменениям нормы выработки, цен и расценок;
* службой главного энергетика по изменениям норм расхода топлива и энергии.

Для разработки норм калькуляции на предприятии создается нормативное бюро, в котором составляются нормы калькуляции, отчеты об изменениях норм, расчеты и анализ отклонения от норм.

Бухгалтерия на основании первичных документов осуществляет учет затрат на производство по нормам, отклонения от норм и изменения норм, составляет отчетную калькуляцию по изделиям, анализирует себестоимость. Особенностью нормативного метода считается возможность предварительного контроля за расходами. В случае возникновения отклонений от норм, т.е. их превышения, выписываются первичные документы (требования, наряды) с отметкой отклонений от норм или доплатные листы на зарплату. Эти документы должны быть подписаны лицами, контролирующими процесс производства и его затраты. В них обязательно проставляются коды причин и виновников отклонений от норм.

Наличие документов на отклонения от норм, кодов причин и виновников отклонений позволяют бухгалтерии по утвержденным срокам в течение месяца составлять рапорты об отклонениях от норм, для руководителей предприятия с целью принятия мер по устранению этих причин.

Имея нормативные калькуляции, документы на отклонения от норм и их изменения, бухгалтер рассчитывает фактические затраты отчетного месяца. Фактическая себестоимость (Фс) продукта рассчитывается по следующей формуле:

 (1)

где Нс – нормативная себестоимость;

Он – отклонения от норм;

Ин – изменение норм.

Полная себестоимость продукции, планируемой к выпуску в предстоящем периоде, определяется в обобщенном документе – смете затрат на производство и реализацию продукции. Для определения производственной себестоимости из общей суммы затрат на производство прежде всего исключаются затраты, относимые на непроизводственные счета, – стоимость работ по капитальному строительству и капитальному ремонту, которые выполнялись для своего предприятия; транспортные услуги, оказываемые сторонним' организациям, непромышленным хозяйствам предприятия; стоимость научно-исследовательских работ, выполняемых для сторонних организаций, и т.п.

Анализ занимает важное место в системе управленческого учета. Проведение анализа позволяет выявлять отклонения показателей в работе предприятия и причины, вызвавшие эти изменения. На основании результатов анализа (в частности показателей затрат на производство) принимаются различные управленческие решения, поэтому немаловажно провести точный, достоверный анализ, позволяющий понять реальную ситуацию на предприятии.

Задачами анализа себестоимости продукции являются:

* оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, издержкам производства и обращения на основе анализа поведения затрат;
* установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости;
* определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнения плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых;
* анализ себестоимости отдельных видов продукции;
* выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции.

Анализ фактической себестоимости продукции предприятия заключается в установлении степени ее соответствия норматив\* ным и плановым величинам, изучении причин изменения уровня себестоимости, в выявлении резервов дальнейшего ее снижения.

Использование системы калькуляции себестоимости по нормативным издержкам делает возможным подробный анализ отклонений по каждому центру ответственности.

Нормативные затраты определяются заранее. Они являются плановыми. Нормативные затраты – это не то же самое, что и сметные затраты. Смета относится ко всей деятельности или операции; норма дает ту же информацию о единице продукции. Норма обеспечивает оценку затрат на единицу производства, а смета – оценку затрат на весь объем деятельности.

Чтобы установить нормативные затраты на продукт, необходимо оценить плановые затраты труда, материалов и накладные расходы. Затем они суммируются, образуя нормативные затраты на производство продукта.

Нормативные затраты на продукт определяются посредством технического анализа следующим образом.

Нормы на материалы. Они основаны на спецификациях изделий, которые определяются после исследования количества вводимых материалов, необходимых для изготовления каждой единицы продукции. Затем нормативные расходы умножаются на цены.

Нормы трудозатрат. Чтобы установить нормы трудозатрат, необходимо проанализировать все виды деятельности по различным операциям. Каждую операцию анализируют и вычисляют допустимое время, которое требуется среднему рабочему для выполнения работы.

Нормы накладных расходов. Процесс установления нормативных ставок распределения накладных расходов для системы калькуляции себестоимости по нормативным издержкам тот же, что мы рассматривали ранее. Основное отличие заключается в том, что накладные расходы рассчитываются по почасовым ставкам, умноженным на нормо-часы (т.е. время, которое должно быть затрачено), а не на фактически отработанное время.

**2. Нормативный метод учета затрат на производстве ООО «Паритет М»**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Паритет М» является малым предприятием. Оно было зарегистрировано в качестве юридического лица 15.10.2003 года, а свою деятельность начало 1 июля 2004 года.

Предприятие «Паритет М» создана для осуществления хозяйственной деятельности и получения прибыли. Основным видом деятельности предприятия является выпуск спецодежды. Все модели ориентированы на сезонный спрос. На фабрике организованы два отдела: административный и производственный. Состав и количество работающих и занимаемые должности представлены в штатном расписании.

Таблица 2.1. Основной штат ООО «Паритет М» за 2005–2006 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Количество вакансий | | | Фонд оплаты труда, в рублях | | | | |
|  | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2005 г. | 2006 г. | | 2007 г. | |
| 1. Администрация | | | | | | | | |
| Директор  Бухгалтер  Заведующий хозяйством  Делопроизводитель  Итого по отделу | 1 | 1 | 1 | 12750 | | 13500 | | 15000 |
| 1 | 1 | 1 | 6800 | | 7200 | | 8000 |
| 1 | 1 | 1 | 4675 | | 4950 | | 5500 |
| 1 | 1 | 1 | 5695 | | 6030 | | 6700 |
| 4 | 4 | 4 | 29920 | | 31680 | | 35200 |
| 2. Производственный отдел | | | | | | | | |
| Модельер-дизайнер  Закройщик верхней одежды  Швея-мотористка  Итого по отделу | 1 | 1 | 1 | 5100 | | 5400 | | 6000 |
| 2 | 2 | 2 | оплата по сдельным расценкам | | | | |
| 4 | 4 | 4 |
| 7 | 7 | 7 |
| Всего по ателье | 11 | 11 | 11 |  | | | | |

Таблица 2.2. Размер ООО «Паритет М»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 г | 2006 г | 2007 г |
| Выручка, тыс. руб. | 30746589 | 28148828 | 42162675 |
| Среднесписочная численность, чел. | 15 | 15 | 15 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 37350 | 38657 | 42953 |

учет планирование контроль управленческий

Фабрика арендует помещение под пошивочный цех (мастерскую) площадью 50 кв. м., а также помещение под офис площадью 20 кв. м. у ателье «Каприз». Мастерская фабрики расположена в полуподвальном помещении, а офис на первом этаже. Стоимость аренды площадей по договору, включая коммунальные платежи, составляет 432 рубля, за метр в год для мастерской и 600 рублей в год для помещения под офис. В стоимость арендной платы включены коммунальные платежи за электроэнергию, отопление, горячее и холодное водоснабжение, а также уборку и охрану арендуемых помещений.

# 2.2 Смета затрат на производство

Рассмотри смету затрат на производство продукции (таблица 2.2).

Таблица 2.2. Смета затрат на производство продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Статья затрат | Затраты, руб. |
|  | А | 1 |
|  | счет 20 – Основное производство |  |
| 1 | Материалы | 96200 |
| 2 | Комплектующие изделия | 634 040 |
| 3 | Основная заработная плата производственных рабочих | 118200 |
| 4 | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 13000 |
| 5 | Отчисления в Фонд социального страхования | 48680 |
|  | Итого | 910120 |
|  | счет 25 – Общепроизводственные расходы |  |
| 6 | Основная заработная плата персонала цеха | 92200 |
| 7 | Дополнительная заработная плата персонала цеха | 10100 |
| 8 | Отчисления в фонд социального страхования | 37950 |
| 9 | Основная заработная плата вспомогательных рабочих | 48100 |
| 10 | Дополнительная заработная плата вспомогательных рабочих | 5290 |
| 11 | Отчисления в фонд социального страхования | 19800 |
| 12 | Расходы на энергию производственного характера | 42800 |
| 13 | Топливо | 12000 |
| 14 | Аренда оборудования | 32000 |
| 15 | Аренда здания цеха | 8100 |
| 16 | Ремонт оборудования | 14100 |
|  | Итого | 322 440 |
|  | счет 26 – Общехозяйственные расходы |  |
| 17 | Основная заработная плата работников управления | 18200 |
| 18 | Дополнительная заработная плата работников управления | 2000 |
| 19 | Отчисления в фонд социального страхования | 7490 |
| 20 | Расходы на энергию | 2200 |
| 21 | Топливо | 600 |
| 22 | Аренда оборудования | 1000 |
| 23 | Аренда зданий | 400 |
| 24 | Налог на пользователей автодорог | 13000 |
|  | Итого | 44890 |
|  | Итого по смете | 1277450 |

Дополнительная заработная плата основных и вспомогательных и производственных рабочих и персонала управления определяется в размере 11% к их основной заработной плате.

Отчисления в фонд социального страхования (4%), Пенсионный фонд (28%), федеральный фонд обязательного медицинского страхования (0,2%), территориальный фонд обязательного медицинского страхования (3,4%) и фонд страхования от несчастных случаев (1,5%) составляют 37,1% к полной заработной плате работников.

Все данные рассчитываются, исходя из предыдущего опыта и планируемого объема выпуска изделий. Планировалось выпустить 2000 единиц продукции.

Рассчитаем процент общепроизводственных расходов:

322 440 / 118 200 х 100% = 273%.

Рассчитаем процент общехозяйственных расходов:

44 890/118 200 х 100% = 38%.

На основании этих данных составляется нормативная калькуляция (таблица 2.3).

Таблица 2.3. Нормативная калькуляция

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Статья затрат | За единицу | За 2000 штук |
|  | А | 1 | 2 |
| 1 | Материалы | 48,10 | 96200 |
| 2 | Комплектующие изделия | 317,02 | 634 040 |
| 3 | Основная заработная плата производственных рабочих | 59,10 | 118 200 |
| 4 | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 6,50 | 13000 |
| 5 | Отчисления в фонд социального страхования | 24,34 | 48680 |
| 6 | Общепроизводственные расходы | 161,34 | 322 680 |
| 7 | Общехозяйственные расходы | 22,46 | 44920 |
| 8 | Нормативная себестоимость | 638,86 | 1 277 720 |
| 9 | Предполагаемая прибыль | 57,14 | 114280 |
| 10 | Оптовая цена | 696,00 | 1 392 000 |
| И | НДС | 139,20 | 278400 |
| 12 | Отпускная цена | 835,20 | 1670400 |

Оптовая цена определяется на основе затрат:

Ц = Сс+Пн

где Ц – цена на товар;

Сс – себестоимость товара;

Ц, – нормативная прибыль (5% от себестоимости).

Ц=835,2+835,2\*0,05= 876,96 руб.

# Нормативный учет затрат на предприятии

В сезоне ООО «Паритет М» директору фабрики выпускает продукцию двух видов: куртка детская (спортивная утепленная) и плащ женский (свободного покроя). Примерный объем производства должен составить 150 курток и 120 плащей.

При этом заведующий хозяйством должен был закупить вспомогательные материалы и канцтовары на сумму 120 рублей, которые в дальнейшем были бы отпущены закройщикам на 40 рублей (мел, линейки – лекала), модельеру – дизайнеру на 30 рублей (бумага), делопроизводителю на 50 рублей (бумага и папки).

Таблица 2.4. Расчет материалов по видам выпускаемой продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Детская куртка |  |  |  |  |
| № п/п | Наим-е материалов | ед. изм-ния | кол-во | цена | сумма |
| 1 | Ткань плащевая | п.м. | 3,5 | 71,28 | 249,48 |
| 2 | Ткань подкладная | п.м. | 5 | 16,50 | 82,50 |
| 3 | Синтепон | п.м. | 2,4 | 22,00 | 52,80 |
| 4 | Флизелин клеевой | п.м. | 0,2 | 33,00 | 6,60 |
| 5 | Нитки №40 | кат. | 2 | 6,00 | 12,00 |
| 6 | Заклепки металичес. | шт. | 16 | 5,50 | 88,00 |
| 7 | Аппликация | шт. | 2 | 12,50 | 25,00 |
| 8 | Нашивка | шт. | 2 | 8,00 | 16,00 |
|  | Итого: |  |  |  | 532,38 |
| 2 | Плащ женский |  |  |  |  |
| № п/п | Наим-е материалов | ед. изм-ния | кол-во | цена | сумма |
| 1 | Ткань плащевая | п.м. | 6 | 136,95 | 821,70 |
| 2 | Ткань подкладная | п.м. | 12 | 16,50 | 198,00 |
| 3 | Флизелин клеевой | п.м. | 2,4 | 33,00 | 79,20 |
| 4 | Нитки №40 | кат. | 2 | 6,00 | 12,00 |
| 5 | Пуговицы | шт. | 24 | 8,00 | 192,00 |
| 6 | Металогарантерея | шт. | 12 | 4,50 | 54,00 |
| 7 | Пряжка | шт. | 2 | 5,50 | 11,00 |
| 8 | Нашивка | шт. | 2 | 7,20 | 14,40 |
|  | Итого: |  |  |  | 1382,30 |

Расчет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) на фабрике «Омега» происходит на основании условий договора по поставкам материалов. Фактические расходы подтверждаются первичными документами, а нормируемые определяются по условиям договора и предлагаемым ставкам на перевозку.

На данном предприятии процент ТЗР составляет 3%, следовательно, делаем расчет:

Таблица 2.5. Расчет транспортно-заготовительных расходов (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Расчет | Сумма |
| куртка детская | (249,48+82,5+52,8+6,6+12)\*3% | 12,10 |
|  |
| плащ женский | (821,7+198+79,2+12)\*3% | 33,33 |

Возвратные отходы. На фабрике использованные материалы по карте раскроя включаются в затраты по изготовлению изделия, а все возвратные отходы – это остатки материалов при изготовлении этих изделий. Величина возвратных отходов выражено в процентах к планируемому расходу материалов. Мера возвратных отходов фабрики составляет 0,5%

Таблица 2.6. Расчет возвратных отходов (руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Расчет | Сумма |
| куртка детская | (249,48+82,5+52,8)\*0,5% |  |
| 1,92 |
| плащ женский | (821,7+198)\*0,5% | 5,10 |

На ООО «Паритет М» используется нормативный метод и за основу расчета оплаты труда берется штатное расписание и расценки на выполнение объема работ, утвержденные главным бухгалтером.

Сумма оплаты труда зависит от:

* от форм оплаты (повременная, сдельная, аккордная).
* от объема затраченного труда.
* от разработанных ставок, расценок, окладов.

Организация труда на фабрике ООО «Паритет М» устроена так, что один закройщик занимается куртками, а второй – плащами. Имеется 4 швеи – мотористки, их труд поделен поровну: 2 – куртки, 2 – плащи. При льготах необходимо будет учесть, что каждая швея – мотористка имеет по одному иждивенцу.

Бухгалтер ОАО «Омега» производит отчисления от оплаты труда во внебюджетные фонды от фактически начисленной оплаты труда. Для учета как элемента затрат их определяют отдельно:

* на оплату труда производственных рабочих по каждому виду изделия отдельно – прямые (основные) расходы,
* на оплату труда косвенного характера отчисления производятся на счетах 25 и 26.

При учете амортизации делается проводка ДТ 20 КТ 02.

Расчет амортизации линейным методом по ОАО «Омега»:

* для начала определяем норму амортизации 10/12=0,8333.
* затем суммируем первоначальную стоимость оборудования 12500+9800+6600+2800+650=32350.

Полученную сумму умножаем на норму амортизации и делим на сто, получаем 269,57.

269,57 поочередно делим на количество курток и плащей.

На фабрике ООО «Паритет М» общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. (см. приложение 3).

После расчета всех необходимых значений, можно составить нормативную учет затрат на производстве в ООО «Паритет М».

Таблица 2.7. Нормативная учет затрат на изготовление детской куртки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи калькуляции | ед. изм. | на 1 изделие | на весь выпуск | Примечание |
| 1 | Материалы | руб. | 403,38 | 60507 | НДС 9229,88 |
| 2 | ТЗР | 3% | 12,10 | 1815 |  |
| 3 | Возвратные отходы | 5% | 1,92 | 288,59 |  |
|  | Итого материалов |  | 413,56 | 62033,63 |  |
| 4 | Оплата по труду | руб. | 75,00 | 11250 |  |
| 5 | Отчисления |  |  |  |  |
| а) | пенсионный фонд | руб. | 15,00 | 2250 |  |
| б) | ФСС | руб. | 2,18 | 326 |  |
| в) | МС | руб. | 2,33 | 349 |  |
| 6 | Амортизация | руб. | 1,00 | 149,77 |  |

**3. Пути совершенствования нормативных методов учета затрат на производстве ООО «Паритет М»**

1. Сокращение затрат на обслуживание производства и управление снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Добиться этого возможно двумя путями:

* Совершенствование структуры аппарата управления. Для реализации этого проекта считаю нужным создать планово-экономический отдел, одним из главных направлений, деятельности которого будут планирование и прогнозирование деятельности предприятия. На данный момент прогнозированию, разработке целевых проектов по совершенствованию работы предприятия не уделяется должного внимания. Поэтому, на основе экономического отдела предлагается организовать планово-экономический отдел и акцентировать его работу на планировании и прогнозировании деятельности предприятия.
* Совершенствование работы управленческого персонала. В данный момент все отделы связанные с обработкой экономической информации и принятия управленческих решений не используют в достаточной степени компьютерное обеспечение, заменяя их примитивными калькуляторами. Таким образом, необходимо повышение квалификации управленческого персонала и привлечение на постоянную работу экспертов в области компьютерных технологий. Это позволит максимизировать эффективность управления и в конечном итоге уменьшить затраты на содержание управленческого персонала, а это в свою очередь приведет к снижению себестоимости продукции в целом.

1. Снизить себестоимость продукции. К снижению может привести следующее:

* Реклама. Так как продукция предприятия является довольно высококачественной и ее реклама, по всем средствам массовой информации, включая Интернет, позволит создать или укрепить имидж продукции, как высококачественного продукта.
* Сбытовая сеть. Расширение сети фирменных магазинов позволит увеличить долю предприятия на местном рынке и таким образом увеличить объемы реализации продукции.
* Поиск новых поставщиков. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Качественно новый метод поиска партнеров может обеспечить Интернет как передовая система всемирной связи. Большинство, даже мелких предприятий размещают информацию о себе и своем продукте на созданном специально для этих целей сайте и связь с этим производителем возможна в течение нескольких секунд.

**Заключение**

Нормативного метода учета затрат на производство, которую как правило, применяют в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции.

При нормативном методе учета затрат создается система технически обоснованных норм и нормативов, предварительно разрабатываются нормативные калькуляции изделий и их составных частей, и в течении месяца выявляются и учитываются отклонения от норм и нормативов затрат, учитываются изменения норм.

Реально работающий нормативный метод как один из инструментов выживания в условиях рыночной экономики в ближайшем будущем будет востребован отечественными предприятиями, что обусловливается потребностью в решении проблем управления их финансовыми результатами.

Основные задачи бухгалтерского учета затрат на производство:

* учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям;
* учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению;
* выявление результатов деятельности структурных хозрасчетных подразделении предприятия по снижению себестоимости продукции;
* выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Учет затрат вбирает в себя не только документирование, отражение на счетах фактически понесенных затрат и калькулирования себестоимости продукции, но и все информационное обеспечение стратегии и тактики по внутреннему управлению.

Имея развернутую информацию об отклонениях от норм по причинам и виновникам, можно контролировать работу любого производственного подразделения. Проводимый на этой основе ретроспективный и оперативный анализ позволит вовремя обнаружить недостатки в организации производства, снабжении, нормировании, использовании материальных и трудовых ресурсов, выявить имеющиеся внутренние резервы.

Внедрение на предприятиях нормативного метода позволит существенно сократить затраты на производство, снизить себестоимость продукции и увеличить доходы предприятий.

**Список литературы**

1. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2002.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2001.

3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М., Финстатинформ, 2000.

4. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М., Бухгалтерский учет, 2002.

5. Друри К. Управленческий и производственный учет. М., ЮНИТИ, 2002.

Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. – М.: Аудит, 2001.

6. Ларионов А.Д. Нормативный метод учета. Сущность, опыт и проблемы внедрения. – СДНТП, 2001.

7. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. Москва – Санкт-Петербург. Издательский Торговый Дом «Герда» 2000.

8. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М., ИД ФБК Пресс, 2001.