ПОУ «Гуманитарный техникум экономики и права»

**Планирование, учет и анализ издержек на предприятии**

 Руководитель:

Москва 2019

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 2](#_Toc7646824)

[1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА И АНАЛИЗА ИЗДЕРЖЕК НА ПРЕДПРИЯТИИ 5](#_Toc7646825)

[1.1. Экономическая сущность затрат на производство, их классификация 5](#_Toc7646826)

[1.2. Методики планирования затрат предприятия 8](#_Toc7646827)

[1.3. Методическое и информационное обеспечение анализа затрат и показателей себестоимости 11](#_Toc7646828)

[2. ПЛАНИРОВАНИЕ, УЧЕТ И АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК В ООО «ТРИКОТАЖ ПЛЮС» 13](#_Toc7646829)

[2.1. Краткая характеристика и учет затрат в ООО «Трикотаж плюс» 13](#_Toc7646830)

[2.2. Планирование и анализ затрат и себестоимости отдельных видов продукции 22](#_Toc7646831)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 28](#_Toc7646832)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 29](#_Toc7646833)

# ВВЕДЕНИЕ

Современная экономика диктует жесткие условия выживания российским предприятиям. Поэтому субъектам хозяйствования приходится более внимательным образом относиться к проблемам снижения затрат производимой ими продукции для поддержания ее конкурентоспособности.

Высокие затраты на производство непосредственным образом влияют на повышение ценового уровня произведенной продукции. Подобная тенденция ведет к естественному снижению покупательского спроса на продукцию любого предприятия. Также появляется угроза потери постоянной клиентуры. Чтобы избежать подобных негативных последствий менеджерам организации приходится подбирать новые принципы управления затратами предприятий, заниматься должной оптимизацией расходов. Основу рациональ­ной стратегии оптимизации затрат на производство составляет правильное по­нимание сути производственных затрат, их взаимосвязь в ходе самого произ­водственного цикла.

Возможность снижения затрат на производство определенного вида продукции является залогом успешности деятельности предприятия на современном рынке. Выявление резервов снижения затрат позволяет существенным об­разом улучшить деятельность предприятия, увеличить прибыль и уменьшить итоговые расходы.

Актуальность рассматриваемой темы заключается в том, что планирование, учет и анализ издержек на предприятии считаются одним из первостепенных направлений деятельности управленческого характера. Ведь прямое соотношение между расходами и доходами предприятия определяет его конечное финансовое благосостояние, перспективы роста, развития, прибыльность и конкурентоспособность. Для того чтобы бизнес приносил доход, а не убытки владельцам предприятия и руководителям просто необходимо принимать взвешенные решения, которые оказывают влияние не только на финансовое состояние предприятия в целом, но и на его подразделения. Из-за неудачного управленческого решения предприятие может понести убытки в виде прямых затрат на исполнение решения, упущенной выгоды, снижения главных показателей работы предприятия.

Цель работы заключается в планировании, учете и анализе затрат на производство и выявлении резервов снижения себестоимости продукции. Целевая направленность курсовой работы обусловила постановку следующих задач:

* изучить экономическую сущность затрат на производство, их класси­фикацию;
* раскрыть методики планирования затрат предприятия;
* обозначить методическое и информационное обеспечение анализа за­трат на производство;
* представить краткую характеристику и порядок учета затрат в ООО «Трикотаж плюс»;
* привести пример планирования, проанализировать затраты на производство и себестоимость отдель­ных видов продукции ООО «Трикотаж плюс», выявить резервы снижения себестоимости продукции.

Объектом исследования является производственное предприятие частной формы собственности ООО «Трикотаж плюс». Предметом исследования выступают затраты на производство продукции.

Теоретической предпосылкой для исследования проблем снижения издержек производства послужили научные разработки отечественных и зарубежных авторов, таких как С. С. Белоусов, Е. Д. Бобряшова, О. М. Бойко, Т. Д. Бурнашев, С. Д. Вдовина и другие ученые.

В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, наблюдение, обобщение.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников литературы.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА И АНАЛИЗА ИЗДЕРЖЕК НА ПРЕДПРИЯТИИ

# 1.1. Экономическая сущность затрат на производство, их классификация

При производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг предприятие несет определенные затраты, которые составляют себестоимость.

Опубликованные книги и учебные пособия многих отечественных и зарубежных ученых, затрагивающие тему затрат, характеризуются многогранностью и глубиной исследования рассматриваемых проблем. Отмечая ценность результатов этих исследований, приведем некоторые подходы к раскрытию сущности затрат как экономической категории.

В терминологии управленческого учета А. Москалев приводит следующее определение затрат – «…это издержки, расходы материальных, природных и других ресурсов организации для производства товаров; издержки производства; любой материальный ресурс или человеческий фактор, учитывающийся в производственном процессе» [8, с. 4].

Понятия «затраты» и «расходы» различают в своих трудах А. Ф. Ионова и Н. Н. Селезнева. По мнению этих ученых, затраты – это «… стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели» [11, с. 22]; расходами организации признается «…уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества» [11, с. 23].

По мнению Я. А. Кручининой, «…затраты – это общеэкономическая категория, которая характеризует использование разных вещей и сил природы в процессе хозяйствования» [3, с. 78]. Под экономическими затратами автор понимает «затраты утраченных возможностей», то есть сумму денег, которую можно получить при наиболее выгодном из всех возможных альтернативных вариантов использования ресурсов.

Как считают М. В. Ломоносова и А. Д. Шеремет «…затраты труда, включающие в себя затраты прошлого труда, овеществленные в средствах и предметах труда, и затраты живого труда составляют издержки производства. Потребленная в процессе производства часть материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации за определенный период времени представляет собой затраты на производство, или издержки производства по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг)» [5, с. 101].

Необходимость классификации затрат на производство обусловлена их неоднородным составом (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Классификация издержек производства

|  |  |
| --- | --- |
| Затраты  | Характеристика |
| *По составу* |
| Простые | К простым относятся затраты, представляющие собой экономически одноэлементные расходы, неразложимые на разнородные составные части (например, расходы на оплату труда) |
| Комплексные | Комплексные затраты состоят из разных элементов затрат (например, прочие расходы включают командировочные расходы, износ нематериальных активов, налоги и обязательные платежи и другие расходы) |
| *По рациональности использования* |
| Производительные | Дают полезный результат: произведенные затраты обеспечивают организации получение выручки от реализации |
| Непроизводительные | Полезного результата не дают, но они бывают неизбежными в процессе осуществления организациями финансово-хозяйственной деятельности |
| *По периодичности возникновения (определяющие прибыль)* |
| Входящие затраты | Те ресурсы, которые были приобретены и имеются в наличии, и как ожидается должны принести доходы в будущем (оседают в остатках нереализованной продукции на складах на начало и конец периода) |
| Затраты текущего периода | Себестоимость продукции, произведенной в данном периоде |
| Исходящие (истекшие) затраты | Ресурсы, израсходованные для получения доходов в настоящем и потерявшие способность приносить доход в будущем. Уходят с реализованной продукцией, т.е. отражаются в составе затрат на производство реализованной продукции |

В себестоимость продукции включается стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда (амортизация, стоимость сырья, материалов, топлива, энергии и т. п.), часть стоимости живого труда (оплата тру­да), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, затраты на производственные услуги сторонних организаций.

Дополнительно в себестоимость продукции вклю­чаются: отчисления на социальное страхование, проценты за банковский кредит, затраты по ремонту основных средств, премиальные выплаты, предусмотренные положениями о премировании в организациях и другие затраты.

По назначению затраты на производство можно подразделить на *основ­ные* и *накладные.* К *основным* относятся затраты, обусловленные непосред­ственно процессом производства. В их число входят: сырье и материалы, топ­ливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды, затраты, связанные с освоением производства новых видов продукции, содержанием и эксплуатацией машин и оборудования. К *накладным* относятся затраты, связанные с управлением и об­служиванием производства (общепроизводственные, общехозяйственные).

По способу включения в себестоимость продукции затраты различают *прямые* и *косвенные. Прямыми* называются затраты, которые в процессе учета или калькулирования относятся на себестоимость конкретного вида продукции, с изготовлением которых они связаны, непосредственно по данным первичных документов. *Косвенные* – это затраты, которые нельзя увязать с конкретным видом продукции, и которые при расчете себестоимости должны быть распре­делены в результате дополнительных расчетов. К ним относятся накладные расходы. При этом базы для распределения косвенных затрат определяются ис­ходя из технологии и организации производства выпускаемой продукции.

По отношению к объему производства затраты *подразделяются на условно-переменные* и *условно-постоянные*. Величина постоянных затрат не за­висит от объема производства, а переменных – зависит и меняется с ростом объема производства.

Рассмотренная классификация позволяет целенаправленно осуществлять учет, анализ и планирование затрат на производство предприятий.

# 1.2. Методики планирования затрат предприятия

Планирование затрат предприятия представляет собой сложный многоступенчатый процесс, в ходе которого решается широкий круг социально-экономических и научно-технических проблем. В теории и практике плановой деятельности за прошедшие годы накоплен значительный опыт использования самых разнообразных методов (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Классификация методов планирования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Признак | Методы | Примеры |
| Степень формализации | Интуитивные | Экспертных оценок, исторических аналогий и прогнозирования по образцу |
| Формализованные | Методы экстраполяции и моделирования |
| Самостоятельность эксперта | Индивидуальные | Метод «интервью», написания сценария |
| Комиссионные | Метод коллективной генерации идей, «мозгового штурма» |
| Научные дисциплины | Технико-экономические | Метод коэффициентов, сетевой и индексный |
| Экономико-математические | Матричный, наименьших квадратов |
| Экономико-статистические | Трендовые, факторные, эконометрические модели, метод скользящей средней |
| Аналитические | Методы системного анализа, нормативный и балансовый |

Интуитивные методы базируются на интуитивно-логическом мышлении и используются в тех случаях, когда невозможно учесть влияние многих факторов из-за значительной сложности объекта прогнозирования или объект слишком прост и не требует проведения трудоемких расчетов. Такие методы целесообразно использовать и в других случаях в сочетании с формализованными методами, базирующихся на математической теории, для повышения точности прогнозов.

Среди экономико-статистических широкое распространение получили методы:

* экстраполяции, основан на использовании формулы средней геометрической, то есть среднегодового темпа роста;
* абсолютного среднего прироста. Применяется в сравнении с прошлым периодом, если общая тенденция в динамике линейна;
* средней скользящей, метод сглаживания временных рядов, основан на выравнивании темпов прироста.

Рассмотрим подробнее наиболее целесообразные к применению в условиях функционирования рыночной экономики.

В методическом плане основным инструментом любого прогноза является схема экстраполяции. Сущность экстраполяции заключается в изучении сложившихся в прошлом и настоящем устойчивых тенденций развития объекта прогноза и в переносе их на будущее.

Различают формальную и прогнозную экстраполяцию. Формальная экстраполяция базируется на предположении о сохранении в будущем прошлых и настоящих тенденций развития объекта прогноза; при прогнозной экстраполяции фактическое развитие увязывается с гипотезами о динамике исследуемого процесса с учетом изменений влияния различных факторов в перспективе.

Методы экстраполяции являются наиболее распространенными и проработанными. Основу экстраполяционных методов планирования составляет изучение эмпирических рядов. Эмпирический ряд – это множество наблюдений, полученных последовательно во времени.

В экономическом планировании широко применяется метод математической экстраполяции, означающий распространение закона изменения функции из области ее наблюдения на область, лежащую вне отрезка наблюдения. Функция представляет собой простейшую математико-статистическую модель, отражающую зависимость объекта планирования (экономического показателя) от влияющих на него факторов.

В качестве факторов могут выступать различные показатели, а также время (номер периода). Во втором случае зависимость называется трендом.

Метод скользящей средней – один из старейших и наиболее распространенных инструментов планирования, выявляющий среднее значение показателя за некоторый период времени путем математического усреднения.

Существует несколько типов скользящих средних. Единственное, чем скользящие средние разных типов отличаются друг от друга, – это разные весовые коэффициенты, которые присваиваются последним данным.

Скользящая средняя малого порядка очень чувствительна и может создавать много ложных сигналов, а средняя очень большого порядка будет вести себя весьма флегматично. То есть порядок средней, как и любой временной интервал при применении графических методов, важен для определения срочности составляемого прогноза.

Поэтому в планировании используются не только простые средние, но и взвешенные – экспоненциальные скользящие средние, придающие больший вес при расчете среднего значения за период недавним данным, а вес старых данных уменьшен. Чем короче интервал наблюдения, а, следовательно, больше экспонента, чувствительность скользящей средней возрастает, и если это становится негативным фактором, то единственно верным решением будет расширение периода наблюдений, переходом на другую экспоненту.

Все виды скользящих средних представляют собою компромисс между потерей времени и чувствительностью этих индикаторов.

Метод скользящей средней может быть примерен к анализу практически любой информации, отражающей изменение во времени элементов рыночной структуры. Она может вычисляться по данным об изменении различного рода индексов, объема, включая сбалансированный объем, ширине рынка, открытом интересе, спрэдах, пропорциях или долях.

Метод скользящей средней является индикатором, действующим только в условиях трендового рынка. При боковом тренде количество ложных сигналов слишком велико, что неизбежно приводит к потерям. Для повышения точности подаваемых сигналов используются усложненные средние.

Таким образом, экстраполяционные являются проверенными методами планирования, наиболее целесообразными к применению в условиях функционирования рыночной экономики.

# 1.3. Методическое и информационное обеспечение анализа затрат и показателей себестоимости

Анализ затрат на производство позволяет выяснить тенденции изменения показателей, выполнения плана по уровню показателей, определить влияние факторов на их изменение, установить резервы снижения затрат.

Основные показатели, используемые для характеристики затрат на произ­водство, следующие:

* затраты на производство по смете, характеризующие себестоимость всего объема работ;
* полная себестоимость товарной продукции;
* производственная себестоимость товарной продукции;
* себестоимость единицы продукции, заказа, изделия;
* затраты на один рубль продукции;
* себестоимость по местам возникновения затрат и центрам ответственно­сти.

Этапы проведения анализа затрат проиллюстрированы на рисунке 1.1.

Первый этап

Анализ выполнения плана и динамики затрат на производство за ряд лет

Второй этап

Анализ состава и структуры затрат на производство по различным направлениям, их классификации

Третий этап

Факторный анализ, оценка влияния каждого из факторов на конечный результат

Четвертый этап

Определение резервов снижения затрат на производство

Рисунок 1.1 Последовательность проведения анализа затрат на производство

Основными источниками информации для проведения анализа затрат яв­ляются:

* плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
* сметы затрат;
* ведомости по учету затрат;
* журналы-ордера;
* машинограммы по счетам учета затрат на производство и корреспондирующим с ними счетам;
* формы бухгалтерской и статистической отчетности и другие.

Анализ издержек производства осуществляется отдельно на каждом уровне управления. Анализ изменения издержек производства проводится в це­лом по предприятию, в разрезе экономических элементов по сравнению с пла­ном и в динамике за ряд лет.

Анализ издержек производства осуществляется с помощью специальных приемов и способов: сравнения, группировок, элиминирования (абсолютных и относительных разниц, цепных подстановок), балансового.

Представленная методика анализа позволяет эффективно управлять из­держками производства предприятия, сокращать их, что приводит к снижению себестоимости продукции, а также позволяет искать резервы по­следующего снижения производственных затрат. В соответствии с приведенной схемой анализ затрат позволяет выявить динамику изменения издержек произ­водства в целом и по экономическим элементам, что дает возможность принятия оптимальных управленческих решений.

# 2. ПЛАНИРОВАНИЕ, УЧЕТ И АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК В ООО «ТРИКОТАЖ ПЛЮС»

# 2.1. Краткая характеристика и учет затрат в ООО «Трикотаж плюс»

Компания «Трикотаж плюс», основанная в 2003 году, зарекомендовала себя как надежный поставщик детской одежды не только в розничную торговую сеть «Детский мир», но и в другие крупные оптово-розничные сети.

Тип собственности – частная, организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. В состав учредителей ООО «Трикотаж плюс» входят физические лица.

Юридический адрес: 117331, г. Москва, ул. М. Ульяновой, д. 27, кв. 33.

Предприятие работает в сегментах: качественная одежда для новорожденных, вязаный детский трикотаж от 1 до 7 лет, школьная форма. В коллекциях используется только натуральная, экологически чистая пряжа.

Повышенное внимание на предприятии уделяется качеству одежды. Вся продукция находится под постоянным технологическим контролем.

За все время работы компания стала одним из признанных лидеров по производству трикотажа и вязаной одежды, оснащена высокопроизводительным оборудованием по выпуску трикотажных и чулочно-носочных изделий.

Основные виды производимой продукции:

* бельевой женский, детский и мужской трикотаж;
* верхний женский, детский и мужской трикотаж;
* спортивный трикотаж;
* мужские, женские и детские чулочно-носочные изделия.

Фирменная сеть ООО «Трикотаж плюс» – это система унифицированных торговых предприятий, развитых по всей территории Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Трикотаж плюс» осуществляется бухгалтерской службой, отдельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет частично автоматизирован, ведется по журнально-ордерной форме учета с использованием ручной обработки данных и на машинных носителях информации, которые требуют дополнительной защиты.

Связь всех служб осуществляется с помощью внешних гаджетов, что имеет ряд недостатков: достаточно трудоемко и не помогает сэкономить время и силы счетных работников по отражению всех показателей, связанных с производственно-коммерческой деятельностью. Компьютерные программы, применяемые на отдельных участках работы (учет заработной платы, материальный стол, учет основных средств) реализуют возможность сверки данных синтетического и аналитического учета по отдельным счетам, а ведение журналов-ордеров и Главной книги осуществляется вручную.

Главный бухгалтер обеспечивает соблюдение общих методических принципов и способов ведения бухгалтерского учета и раскрывает его в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету.

Одним из принципов бухгалтерского учета затрат на производство является принцип документирования затрат. Это означает, что отнесение расходов на себестоимость продукции, не подтвержденных оправдательными документами, не производится.

Различный состав материальных затрат обусловливает необходимость их различного документального оформления. На предприятии используется большое количество первичных документов, на основании которых осуществляется учет затрат на производство.

Основным видом расходов при производстве продукции являются материальные ресурсы, первичный учет которых ведется в актах израсходованных материалов. Отпуск трикотажного полотна, ткани, пуговиц со склада в производство осуществляется по лимитным картам, разовым накладным-требованиям, комплектовочным ведомостям, раскройным картам, актам на замену (дополнительный отпуск) материалов, карточкам количественно-сортового учета и другим документам. Внутреннее перемещение материальных ценностей в организации (возврат неиспользованных материалов из производства) оформляется требованиями на внутреннее перемещение. Фактический расход на производство материальных ценностей определяется с учетом неиспользованных остатков на начало и конец отчетного периода.

На основании данных о поступлении, возврате, использовании и с учетом остатков ценностей на начало и конец месяца цехи ежемесячно составляют отчеты о расходе материалов на производство по каждому их виду. При этом в целях контроля за использованием материалов в производстве в этих отчетах фактический их расход на отдельные изделия показывают по нормам и отклонениям от норм с указанием причин и виновников.

Так, фактический расход материалов на выпуск двух видов изделий составил 68 кг. Маек мужских выпущено 700 шт., норма расхода составляет 0,05 кг, трусов – 1500 шт. при норме 0,02 кг. Норма расхода на майки мужские составит: 700 шт. × 0,05 кг = 35 кг, а на трусы – 1500 шт. × 0,02 кг = 30 кг. Следовательно, допущен перерасход в сумме 3 кг (68 – 35 – 30). Признан виновным заместитель начальника цеха.

В бухгалтерском учете недостачи в пределах норм естественной убыли отражаются следующей корреспонденцией счетов (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Корреспонденция счетов по учету перерасхода материалов

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
| Списана на затраты основного производства сумма перерасхода материала в пределах норм естественной убыли | 20 | 94 |
| Отнесена сумма недостачи по вине работника | 94 | 73 |
| Начислен НДС | 68 | 73 |

По данным первичных документов и отчетов цехов для списания израсходованных материальных ценностей на соответствующие счета синтетического и аналитического учета составляется разработочная таблица «Распределение расхода материалов» (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Выписка из разработочной таблицы «Распределение расхода материалов» (по учетным ценам)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Наименование | Кредит счетов |
| Цех | Счет | Заказ | 10.1 | 10.2 | 10.3 | 10.4 |
| 01 | 20 | 2001 | майки | 6000 | 800 | - |  |
|  | 20 | 2002 | трусы | 7000 | 400 | - |  |
| ИТОГО по счету 20 | 13000 | 1200 |  |  |

Списание материальных ценностей производится по фактической себестоимости, то есть к учетной стоимости добавляется сумма отклонений (транспортно-заготовительных расходов). Данные распределения израсходованных материалов из разработочной таблицы переносятся в регистры аналитического учета производства, аналитические ведомости, журналы-ордера № 10.

В ООО «Трикотаж плюс» применяют нормативный метод учета затрат, который предусматривает утверждение для каждого вида продукции норму расхода конкретного материала. Затем определяют нормативный расход материала на фактический выпуск изделий путем умножения нормы на количество изготовленной продукции. После этого нормативный расход материала сопоставляют с его фактическим расходом и определяют коэффициент. Корректируя нормативный расход на это коэффициент, определяют фактический расход материала на каждое изделие.

Вспомогательные материалы, используемые на технологические цели, в ООО «Трикотаж плюс» распределяются пропорционально расходу основных материалов.

Оформление работ и услуг сторонних организаций для производственных подразделений и их включение в затраты производства осуществляется по акту приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг (стоимость работ по техническому диагностированию и освидетельствованию).

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственных вспомогательных производств (ремонтно-строительный, автотранспортный участки) включает в затраты на производство продукции на основании форм сводного учета затрат, к которым относятся журнал учета затрат в ремонтной мастерской, накопительные ведомости учета затрат.

Затраты средств труда фиксируются в ведомости начисления амортизации.

На основании данных первичных документов о затратах составляются производственные отчеты, которые сдаются в бухгалтерию организации. В бухгалтерии организации первичные документы и производственные отчеты служат основанием для ведения аналитического и синтетического учета затрат.

Для учета затрат на производство и реализацию продукции в Рабочем плане счетов ООО «Трикотаж плюс» предусмотрены счета (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Затратные счета Рабочего плана счетов ООО «Трикотаж плюс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Номера и наименование субсчета |
| Основное производство | 20 | 0. Производство вязально-трикотажного цеха |
| 1. Производство чулочного цеха |
| 2. Производство красильно-отделочного цеха |
| 3. Производство швейного цеха |
| Вспомогательные производства | 23 |  |
| Общепроизводственные расходы | 25 | 0. Общепроизводственные затраты в пределах нормируемых |
| 1. Общепроизводственные затраты сверх нормируемых |
| Общехозяйственные расходы | 26 | 0. Общехозяйственные затраты в пределах нормируемых |
| 1. Общехозяйственные затраты сверх нормируемых |
| Брак в производстве | 28 |  |
| Расходы на продажу | 44 | 0. Расходы на реализацию готовой продукции |
| 1. Расходы на реализацию |
| 2. Издержки обращения в торговле |
| 3. Издержки обращения в общественном питании |

Затраты учитываются на дебете указанных счетов, а их списание – на кредите. С кредита счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные произ­водства» списывают фактическую себестоимость выпущен­ной продукции. Сальдо этих счетов показыва­ет величину затрат на незавершенное производство.

Суммы фактической производственной себестоимости готовой продукции переносятся с кредита 20 счета в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Отражение хозяйственных операций по учету материальных затрат на производство продукции представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Корреспонденция счетов по учету материальных затрат на производство продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
| Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства | 23 | 02 |
| Начислена амортизация по нематериальным активам | 23 | 05 |
| Израсходованы материальные ценности по учетным ценам на производство основной товарной продукции | 20 | 10 |
| Израсходованы материальные ценности по учетным ценам на вспомогательное производство  | 23 | 10 |
| Списываются отклонения на израсходованные материалы в основном производстве | 20 | 16 |
| Сдано на склад из производства трикотажное полотно по фактической себестоимости | 10 | 20 |
| Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости | 43 | 20 |

Учет оплаты труда является одним из самых ответственных и трудоемких участков бухгалтерской работы, что предопределяет важность правильного документального оформления затрат на оплату труда.

ООО «Трикотаж плюс» использует в работе следующие первичные документы по учету выработки, выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплат: табель учета использования рабочего времени; путевые листы для начисления оплаты труда водителям; наряды на сдельную работу.

Основная заработная плата производственных рабочих включатся в себестоимость соответствующих видов продукции прямым путем. Прямым путем включается заработная плата рабочих, непосредственно занятых вязанием трикотажа и чулочно-носочных изделий. Повременная заработная плата, оплата сверхурочных, простоев, доплаты бригадирам, за отступление от нормальных условий труда, за работу в ночное время, премии и другие выплаты, не связанные с изготовлением определенного вида продукции, распределяются косвенным путем.

Отражение хозяйственных операций по учету затрат на оплату труда представлено в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Корреспонденция счетов по учету затрат на оплату труда

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
| Начислена заработная плата работникам основного производства | 20 | 70 |
| Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства | 23 | 70 |
| Начислены отчисления на социальное страхование работникам основного производства | 20 | 69 |
| Начислены отчисления на социальное страхование работникам вспомогательного производства | 23 | 69 |

Основная заработная плата рабочих, непосредственно занятых изготовлением конкретных видов продукции, включается в себестоимость соответствующих видов продукции прямым путем. Дополнительная заработная плата относится на отдельные виды изделий пропорционально основной, как и отчисления на социальные нужды.

В конце месяца все выплаты подсчитываются и обобщаются в специальном учетном регистре – своде начисленной заработной платы.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им.

Для правильного включения общепроизводственных расходов в себестоимость продукции в бухгалтерии ООО «Трикотаж плюс» определяют:

* между какими объектами (продукция, работы, услуги) должны быть распределены общепроизводственные расходы;
* состав и сумму общепроизводственных расходов, подлежащих распределению;
* базу распределения общепроизводственных расходов.

Учет накладных расходов бухгалтерия организации ведет в аналитической ведомости в разрезе групп, а внутри каждой группы – в разрезе статей расходов. В ООО «Трикотаж плюс» выделяются следующие группы расходов:

* расходы по содержанию аппарата управления – расходы по оплате труда административного персонала, командировочные, канцелярские, почтово-телеграфные расходы, услуги связи, амортизация зданий администрации, расходы на их содержание, налоги и отчисления;
* расходы по содержанию служебных легковых автомобилей;
* расходы по содержанию охраны;
* расходы, связанные с ремонтом, содержанием и амортизацией оборудования и помещений общепроизводственного назначения в цехах, расходы на оплату труда производственно-линейному персоналу, текущему ремонту основных средств, кроме автомобилей и оборудования;
* общехозяйственные расходы.

Затраты, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные затраты» распределяются на субсчета:

20.0 «Производство вязально-трикотажного цеха»,

20.1 «Производство чулочного цеха»,

20.2 «Производство красильно-отделочного цеха»,

20.3 «Производство швейного цеха» относительно заработной платы основных производственных рабочих, непосредственно занятых основным производством.

Затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты» ежемесячно списываются на счет 90.4 «Управленческие расходы». Фактические данные после учета и распределения накладных расходов заносят в ведомость сводного учета затрат на производство продукции, работ, услуг.

Отражение операций по учету накладных расходов на производство продукции представлено с помощью корреспонденции счетов (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Корреспонденция счетов по учету накладных расходов на производство продукции ООО «Трикотаж плюс»

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
| Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения | 25 | 02 |
| Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения | 26 | 02 |
| Начислена на обще­хозяйственные затраты амортизация нематериальных активов | 26 | 05 |
| Списаны материалы на общепроизводственные затраты | 25 | 10 |
| Списаны материалы на общехозяйственные затраты | 26 | 10 |
| Списываются отклонения на израсходованные материалы в цехах | 25 | 16 |
| Списываются отклонения на материалы, израсходованные на общехозяйственные цели  | 26 | 16 |
| Списываются на общепроизводственные затраты услуги вспомогательных производств | 25 | 23 |
| Списываются на общехозяйственные затраты услуги вспомогательных производств | 26 | 23 |
| Начислена заработная плата, отнесенная на общепроизводственные затраты | 25 | 70 |
| Начислена заработная плата, отнесенная на общехозяйственные затраты | 26 | 70 |
| Начислены взносы на социальные нужды от заработной платы, отнесенной на общепроизводственные затраты | 25 | 69 |
| Начислены взносы на социальные нужды населения от заработной платы, отнесенной на общехозяйственные затраты | 26 | 69 |

В течение месяца накладные расходы накапливаются в ведомости, а в конце месяца сумма накладных расходов распределяется между видами готовой продукции, работ и услуг пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Фактические данные после учета и распределения накладных расходов заносят в ведомость сводного учета затрат на производство продукции.

Бухгалтерия организации на основании сводных данных ведомостей, получаемых в результате обработки первичных документов, осуществляет сводный учет затрат на производство продукции.

# 2.2. Планирование и анализ затрат и себестоимости отдельных видов продукции

Для определения плановых показателей затрат на производство продукции ООО «Трикотаж плюс» на планируемый год исходные данные приведены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Исходные данные для определения плановых показателей себестоимости продукции ООО «Трикотаж плюс» на планируемый год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | Значение |
| Выручка от реализации продукции без НДС | тыс. р. | 6360 |
| Материальные затраты на продукцию | тыс. р. | 3800 |
| Расходы на оплату труда | р. на один р. реализованной продукции | 0,15 |
| Стоимость основных фондов | тыс. р. | 2270 |
| Прочие расходы | тыс. р. | 210 |
| Средняя норма амортизации | % в год | 10 |
| Отчисления на социальные нужды | % | 30 |
| Коммерческие расходы | % от производственной себестоимости | 5 |
| Средняя цена единицы продукции | р. | 5300 |

Планирование себестоимости на предприятии предполагает расчет величины затрат, необходимых для производства и реализации определенного объема продукции, при заданных условиях.

Плановая производственная себестоимость ООО «Трикотаж плюс» включает затраты по калькуляционным статьям, представленным в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Расчет производственной себестоимости ООО «Трикотаж плюс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Производственная себестоимость | Порядок расчета | Сумма, тыс. р. |
| Материальные затраты на продукцию | - | 3800 |
| Расходы на оплату труда | 0,15 × 6360 | 954 |
| Отчисления на социальные нужды | 954 × 30 / 100 | 286 |
| Амортизация основных фондов | 2270 × 10 / 10 | 227 |
| Прочие расходы | - | 210 |
| Итого производственной себестоимости | 5477 |

Расчет плановой величины полной себестоимости в целом по ООО «Трикотаж плюс» приведен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Расчет полной себестоимости продукции ООО «Трикотаж плюс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Полная себестоимость | Порядок расчета | Сумма, тыс. р. |
| Производственная себестоимость | - | 5477 |
| Коммерческие расходы | 5477 × 5 / 100 | 274 |
| Итого полной себестоимости | 5751 |

Определение плановой суммы прибыли и рентабельности в целом по предприятию представлено в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Определение плановой суммы прибыли и рентабельности в целом по ООО «Трикотаж плюс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета | Значение |
| Выручка от реализации продукции без НДС, тыс. р. | - | 6360 |
| Полная себестоимость, тыс. р. | - | 5751 |
| Прибыль, тыс. р. | 6360 – 5751  | 609 |
| Рентабельность, % | 609 / 5751 × 100 | 10,59 |

Для расчета плановых показателей предприятия на единицу продукции необходимо воспользоваться расчетными данными таблицы 2.11.

Таблица 2.11 – Расчет плановых показателей ООО «Трикотаж плюс» на единицу продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета | Значение |
| Средняя цена единицы продукции, р. | - | 5300 |
| Сумма налога на добавленную стоимость, р. | 5300 / 118 × 18 | 808 |
| Цена единицы продукции без НДС, р. | 5300 – 808  | 4492 |
| Выручка от реализации продукции без НДС, тыс. р. | - | 6360 |
| Количество продукции, ед. | 3630 × 1000 / 4492 | 1416 |
| Плановая производственная себестоимость на единицу продукции, тыс. р. | 5477 / 1416  | 3,87 |
| Плановая полная себестоимость на единицу продукции, тыс. р. | 5751 / 1416 | 4,06 |
| Плановая прибыль на единицу продукции, тыс. р. | 609 / 1416 | 0,43 |

Таким образом, расчет плановых показателей себестоимости продукции ООО «Трикотаж плюс» показал следующее:

* производственная себестоимость выпуска продукции в сумме 5477 тыс. р. в целом по предприятию и в сумме 3,87 тыс. р. на единицу продукции;
* полная себестоимость выпуска продукции в сумме 5751 тыс. р. в целом по предприятию и 4,06 тыс. р. на единицу продукции;
* плановая прибыль от реализации продукции в сумме 609 тыс. р. ы целом по предприятию и 0,43 тыс. р. на единицу продукции;
* плановая рентабельность продукции предприятия – 10,59 %.

Анализ затрат на производство позволяет ответить на вопрос: использование каких ресурсов в большей или меньшей степени обусловило изменение общей их величины. Кроме того, данный анализ позволяет установить, насколько изменение использования ресурсов в настоящий момент, при данных условиях хозяйствования, является экономически обоснованным.

Анализ состава и структуры затрат на производство ООО «Трикотаж плюс» по экономическим элементам за 2017-2018 гг. приведен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Состав и структура издержек производства продукции ООО «Трикотаж плюс» за 2017-2018 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Экономические элементы затрат производства | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| сумма, тыс. руб. | удель­ный вес, % | сумма, тыс. руб. | удель­ный вес, % | по сумме, тыс. руб. | по удель­ному весу, % |
| 1. Материальные затраты | 10567519 | 19,39 | 10528234 | 19,10 | -39285 | -0,29 | 99,6 |
| 2. Затраты на оплату труда | 6899248 | 12,66 | 7148615 | 12,97 | 249367 | 0,31 | 103,6 |
| 3. Отчисления на социаль­ные нужды | 1936780 | 3,55 | 2066376 | 3,75 | 129596 | 0,20 | 106,7 |
| 4. Амортизация  | 4106429 | 7,53 | 4365477 | 7,92 | 259048 | 0,39 | 106,3 |
| 5. Прочие затраты | 30988308 | 56,86 | 31006104 | 56,26 | 17796 | -0,60 | 100,1 |
| 6. Всего затрат | 54498284 | 100,0 | 55114806 | 100,0 | 616522 | 0,00 | 101,1 |

Как следует из данных таблицы 2.12, общая сумма издержек производства продукции ООО «Трикотаж плюс» по сравнению с 2017 годом выросла на 616522 тыс. руб. и в 2016 году составила 55114806 тыс. руб.

Изменение затрат на производство продукции исследуемого предприятия произошло под влиянием следующих факторов:

* из-за увеличения затрат на оплату труда на 3,6 % себестоимость выросла на 249367 тыс. руб.; увеличения отчислений на социальное страхование на 6,7 % – на 129596 тыс. руб.; увеличения амортизации основных средств и нематериальных активов на 6,3 % – на 259048 тыс. руб.; увеличения прочих затрат на производство на 0,1 % – на 17796 тыс. руб.;
* благодаря снижению материальных на 0,4 % общая сумма затрат на производство сократилась на 39285 тыс. руб.

По изменению структуры затрат на производство продукции можно сделать следующие выводы. Прочие затраты в 2018 году составили 56,26 %, что на 0,6 п. п. меньше по сравнению с 2017 годом. Также наблюдается снижение доли по материальным затратам на 0,29 п. п. до 19,1 % в 2018 году. Увеличились по сравнению с 2017 годом доли затрат на оплату труда на 0,31 п. п. и отчислений на социальные нужды на 0,2 п. п. соответственно до 12,97 % и 3,75 % в 2018 году. В то же время удельный вес затрат на амортизацию вырос на 0,39 п. п. и составил 7,92 % в 2018 году.

Оценка формирования затрат на один рубль выручки от продаж ООО «Трикотаж плюс» за 2017-2018 гг. представлена в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Затраты на рубль выручки от продаж ООО «Трикотаж плюс» за 2017-2018 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| 1. Выручка от продаж, тыс. руб. | 59607802 | 60535362 | 927560 | 101,6 |
| 2. Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб. | 54498284 | 55114806 | 616522 | 101,1 |
| 3. Затраты на один рубль продукции, руб. | 0,914 | 0,910 | -0,004 | 99,6 |

Анализируя данные таблицы 2.13, можно сделать следующий вывод. В результате того, что темп роста объема производства и реализации продукции ООО «Трикотаж плюс» (101,6 %) выше темпа роста себестоимости (101,1 %) затраты на один рубль продукции в 2018 году составили 0,91 р. на один рубль выручки от строительства жилых и нежилых зданий, что на 0,004 р. меньше по сравнению с 2017 годом, или на 0,4 %.

В заключение анализа затрат на производство продукции ООО «Трикотаж плюс» необходимо провести подсчет резервов возможного снижения по статьям затрат на основе разработанных мероприятий по использованию этих резервов.

Основными источниками резервов снижения затрат являются:

1) увеличение объема производства продукции за счет более полного использования производственной мощности предприятия;

2) сокращение затрат на производство продукции за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т. д.

Величина резервов определяется по формуле:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Р↓С = Св – Сф =*  | *Зф – Р↓З + Зд* | *–* | *Зф*  | , (3.1) |
| *VВПф + Р↑VВП* | *VВПф* |

где *Р↓С* – резерв снижения затрат организации, тыс. руб.;

*Св*, *Сф* – соответственно возможный и фактический уровень производ­ственных затрат, тыс. руб.;

*Р↑VВП* – увеличение объема производства продукции, тыс. руб.;

*Зд* – дополнительные затраты для освоения резервов, тыс. руб.

Резервы увеличения объема производства продукции ООО «Трикотаж плюс» выявлены в процессе маркетинговых исследо­ваний рынков сбыта детского трикотажа как внутри страны, так и за рубежом. На предприятии необходимые производственные мощности загру­жены лишь на 71,6 %, то есть дополнительных вложений в расширение про­изводства осуществлять не потребуется. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных затрат, как пра­вило, не изменяется, в результате снижаются производственные затраты на из­готовление продукции.

В 2018 году в ООО «Трикотаж плюс» трикотажных изделий было реализовано 757 тыс. штук. В будущем объем реализации пла­нируется довести до 1000 тыс. шт. Следовательно, объем реализации увели­чится на 243 тыс. шт. Средняя планируемая цена реализации детского трикотажа со­ставляет 500 руб. за 1 изделие. Дополнительный объем выручки органи­зация получит в размере:

∆ *VВП* = 243 × 500 = 121000 (тыс. руб.).

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье затрат за счет конкретных организационно-технических мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т. д.

Результаты расчета резервов снижения себестоимости продукции ООО «Трикотаж плюс» представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Резервы снижения себестоимости продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Резервы | Результат, тыс. руб. |
| 1. Реализация неиспользуемого оборудования приведет к экономии амортизационных отчислений | 11500 |
| 2. Оптимизация затрат на реализацию продукции | 8500 |
| Всего | 20000 |

Данные таблицы 2.14 свидетельствуют о том, что за счет реализации ре­зервов снижения себестоимости продукции предприятие сможет получить эко­номию средств в размере 20000 тыс. руб.

Резерв снижения себестоимости 1 трикотажного изделия производства ООО «Трикотаж плюс», учитывая, что выпуск продукции за 2018 год составил 60535362 тыс. руб., а себестоимость – 141335 тыс. руб., составит:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Р↓С =*  | 55114806– 20000 | – | 55114806 | = -0,07 (тыс. руб.).  |
| 60535362+ 121000 | 60535362 |

Следовательно, можно сделать вывод, что за счет повышения производ­ственного потенциала предприятия с учетом снижения себестоимости продук­ции резерв снижения себестоимости единицы продукции составит 70 руб., а планируемого выпуска на 70000 тыс. руб.

Таким образом, за счет увеличения объема производства продукции за счет более полного использования производственной мощности предприятия, а также за счет сокращения затрат на производство продукции резерв снижения себестоимости детского трикотажа составляет 70000 тыс. рублей.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение теоретического и практического материала планирования, учета и анализа затрат на про­изводство позволило сделать вывод о необходимости управления формированием себестоимостью предприятия с учетом режима экономии производственных ресурсов.

Затраты на производство и их обоснованная классификация оказывают воздействие как на отдельные направления экономической деятельности пред­приятия, так и на его финансовые результаты в целом.

В ходе организационно-экономической характеристики объекта исследо­вания было выявлено следующее. ООО «Трикотаж плюс» является одной из наиболее динамично развивающихся розничных компаний на российском рынке, успешно реализующей широкий ассортимент детской одежды собственного производства.

По результатам проведенного анализа затрат на производство продукции ООО «Трикотаж плюс» были сделаны следующие выводы. Наряду с увеличением общей суммы затрат на производство ООО «Три­котаж плюс» в 2018 году как в абсолютной сумме, так и в относительном вы­ражении, выявлено снижение себестоимости на рубль затрат произведенной продукции по отношению к предыдущему 2017 году. При изучении динамики себестоимости продукции наблюдается рост по каждому ее основному эле­менту за исключением материальных затрат. При изучении структуры себесто­имости продукции было выявлено незначительное изменение удельного веса каждого ее экономического элемента, наибольший удельный вес в анализируе­мом периоде приходится на прочие производственные затраты.

В целом по результатам внедрения предложенных мероприя­тий по снижению затрат на производство и реализацию продукции ООО «Трикотаж плюс» следует отметить повышение эффективности управления доходами и расходами предприятия и в целом повышение эффек­тивности его экономической деятельности.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 26, 28.06.1999.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // [Электронный ресурс] – Режим доступа: Официальный сайт Минфина России http://www.minfin.ru/. Дата доступа: 01.05.2019.
5. Белоусов, С. С. Классификация производственных затрат / С. С. Белоусов // В сборнике: Тенденции развития современной науки Сборник статей II Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 30-31.
6. Бобряшова, Е. Д. Методологические особенности калькулирования себестоимости продукции в промышленности / С. С. Белоусов Е. Д. Бобряшова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2016. – № 4 (63). – С. 75-77.
7. Бойко, О. М. Классификация затрат по местам возникновения как информационная база для анализа затрат по центрам ответственности С. С. Белоусов Е. Д. Бобряшова О. М. Бойко // В сборнике: Интеграция теории, методологии и практики в современных науках и образовании Материалы итоговой международной научно-практической конференции за 2017 г. – 2018. – С. 258-263.
8. Бурнашев, Т. Д. Понятие и классификация затрат на предприятии / Т. Д. Бурнашев, С. Д. Вдовина // Вестник современных исследований. – 2018. – №9.2 (24). – С. 30-32.
9. Викторова, О. П. К вопросу состава и классификации затрат на производство / О. П. Викторова // Журнал экономических исследований. – 2018. – Т. 4. № 5. – С. 78-85.
10. Георгизова, И. А. Особенности классификации затрат / И. А. Георгизова // В сборнике: Молодежь и научно-технический прогресс Сборник докладов XI международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых: в 4 томах. Сост.: В. Н. Рощупкина, В. М. Уваров. – 2018. – С. 153-156.
11. Ибрагимов, Д. Н. Сущность и классификация затрат на производство продукции / Д. Н. Ибрагимов, С. И. Мухтарова // Вектор экономики. – 2018. – № 3 (21). – С. 1.
12. Кадреметова, К. В. Идентификация и классификация затрат на производство и продажу для целей бухгалтерского наблюдения / К. В. Кадреметова // В сборнике: Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России сборник научных трудов по материалам IV Всероссийской научно-практической конференции. под науч. редакцией А. А. Тамова. – 2018. – С. 220-225.
13. Караваева, А. А. Особенности калькуляции затрат в отечественной и зарубежной практике / А. А. Караваева // Экономика и социум. – 2016. – № 3. – С. 541-543.
14. Карнаух, Е. А. Сравнительная характеристика российской и зарубежной классификации производственных затрат / Е. А. Карнаух // Журнал исследований по управлению. – 2018. – Т. 4. № 6. – С. 140-144.
15. Клименко, Д. А. Современные аспекты классификации затрат в системе управленческого учета / Д. А. Клименко // Форум молодых ученых. –2018. – № 2 (18). – С. 307-316.
16. Кубарь, М. А. Классификация затрат на производство продукции в системе управленческого анализа / М. А. Кубарь // В сборнике: Актуальные вопросы права, экономики и управления. Сборник статей XIV Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 39-41.
17. Лопастейская, Л. Г. Классификация затрат и ее использование в управленческом учете / Л. Г. Лопастейская, А. О. Лапшина // В сборнике: Социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 139-142.
18. Манжосова, И. Б. Классификация затрат в финансовом и управленческом учете / И. Б. Манжосова, Е. С. Орищенко // В сборнике: Аграрная наука, творчество, рост. Сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 27-30.
19. Мартыненко, И. П. Понятие и классификация затрат организации / И. П. Мартыненко // В сборнике: Динамика взаимоотношений различных областей науки в современных условиях. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции: в 3 ч. – 2018. – С. 108-111.
20. Михайлова, А. А. Концепции классификации затрат в российской и международной практике управленческого учета / А. А. Михайлова // В сборнике: Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – 2018. – С. 266-274.
21. Мусиенко, И. М. Классификация затрат в управленческом учете / И. М. Мусиенко // В сборнике: European Research. Сборник статей XVII Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 68-71.
22. Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Т. М. Рогуленко [и д.р.] – М.: – Компания КноРус, 2017 – 510 с.
23. Токарева, А. А. Методы учета затрат в управленческом учете финансовых результатов в системе контроллинга / А. А. Токарева // Символ науки. – 2016. – № 11-1 (23). – С. 197-204.