Федеральное агентство по образованию Российской Федерации

ИДО МГИУ

**ОТЧЕТ**

**по производственной практике по бухгалтерскому управленческому учету**

**Место прохождения практики ООО«Эко-Эксперт»**

**Срок практики с 01 апреля 2010 года по 30 апреля 2010 года**

Студентка: Самарина Александра Михайловна

Группа: 06Б21

Руководитель практики Грибанова О. В.

( подпись, дата) (Ф. И. О.)

Москва 2010 г.

**1. Краткая характеристика ООО «Эко-Эксперт»**

1. Организационно-правовая форма предприятия- общество с ограниченной ответственностью, научно-производственное объединение.

2. Основной вид деятельности предприятия- выпуск радиолокационных станций и продукция радио- технической промышленности, а также производство гражданской продукции.

3. Место нахождения Предприятия: 142000,Московская область, г.Домодедово,ул.Кирова,д.26,тел 787-90-80 доб.115

**2. Основные технико-экономические показатели предприятия**

Данные показатели представлены в таблице 1.

# Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Единицы измерения | Абсолютная величина |
| 1.Выручка от продаж | руб. | 1 273 100 |
| 2.Объем продаж | шт. | 878 |
| 3.Себестоимость продаж | руб. | 878 000 000 |
| 4.Прочие доходы | руб. | 40 000 000 |
| 5.Прочие расходы | руб. | 30 000 000 |
| 6.Прибыль до налогообложения | руб. | 875 100 000 |
| 7.Чистая прибыль | руб. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 8.Рентабельность продукции | % | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 9.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов | руб. | 62 392 400 |
| 10.Среднесписочная численность работников | чел. | 5230 |

Данные о поставщиках ресурсов представлены в таблице 2.

# Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Вид поставляемых ресурсов | № договора и дата его составления |
| МОСЭНЕРГО | Электроэнергия | Договор № 9452428  от 12.05.2008г. |
| «Мосводоканал» | Водоснабжение | Договор № 70632  от 9.04.1996г. |
| КДЦ № 6 | Мед.обследование работников | Договор № 22-ВР  от 12.01.2008г. |

**3. Организация бухгалтерского учета на предприятии ООО «Эко-Эксперт»**

На предприятии используется журнально-ордерная, и автоматизированная (компьютерная) форма бухгалтерского учета.

1. Структура бухгалтерии.

Бухгалтерия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный бухгалтер и заместители | Производственный отдел | Материальный отдел | Расчётный отдел | Группа по учёту основных средств |

1. Взаимосвязь бухгалтерии со структурными подразделениями предприятия отражена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Структурные подразделения | Состав и наименование документов |
| Цехи | Форма № М-11 «Требование- накладная»  Форма № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону»  Форма № М-17 «Карточка учёта материалов»  Внутризаводская форма отчётности № О-6 (Утверждена приказом директора № 668 от 24.12.1999 г.) «Отчёт по производству»  Внутризаводская форма учёта № Р-1произв. (Утверждена приказом директора №1438 от 5.04.2000 г.) «Бухгалтерская справка для счетов по учёту затрат на производство»  Внутризаводская форма отчётности № О-11 (Утверждена приказом директора № 668 от 24.12.1999 г.) «Отчёт о расходовании и остатках материалов»  Внутризаводская форма первичного учёта № Д-8 (Утверждена приказом директора № 653 от 20.12.1999 г.) «Счёт- заказ»  Внутризаводская форма первичного учёта № Д-26 (Утверждена приказом директора № 653 от 20.12.1999 г.) «Накладная на внутреннее перемещение»  Внутризаводская форма первичного учёта № Д-10 (Утверждена приказом директора № 653 от 20.12.1999 г.) «Акт на списание товарно- материальных ценностей» |
| Склады | Форма № М-14 «Приходный ордер»  Форма № М-7 «Акт о приёмке материалов»  Форма № М-17 «Карточка учёта материалов»  Форма № М-11 «Требование- накладная» |
| Плановый отдел | Смета доходов и расходов  Калькуляция оптовых цен  Протокол согласования договорных оптовых цен  Плановая себестоимость |
| Отдел труда и заработной платы | Форма № Т-3 «Штатное расписание»  Форма № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»  Форма № Т-7 «График отпусков»  Форма № Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку  Форма № Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»  Форма № Т-12 «Табель учёта рабочего времени и расчёта оплаты труда»  Форма № Т-49 «Расчётно-платёжная ведомость»  Форма № Т-53а «Журнал регистрации платёжных ведомостей»  Форма № Т-54 «Лицевой счёт»  Форма № Т-60 «Записка-расчёт о предоставлении отпуска работнику» |
| Отдел кадров | Форма № Т-1 «Приказ (распоряжение) о приёме работника на работу»  Форма № Т-2 «Личная карточка работника»  Форма № Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)  Форма № Т-61 «Записка-расчёт при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)  Форма № Т-73 «Акт о приёме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключённому на время выполнения определённой работы» |

1. **Сравнение бухгалтерского финансового и управленческого учета**

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерии сравнения | Финансовый учет | Управленческий учет |
| 1.Пользователи | Внешние и внутренние пользователи бухгалтерской информации | Внутренние пользователи |
| 2.Система учета | Счета и двойная запись, документация и инвентаризация | Сегментарный учет |
| 3.Регулирование | Основан на общепринятых принципах | Организация учета разрабатывается самостоятельно исходя из целей и задач внутризаводского управления |
| 4. Измерители | Российская валюта- рубль | Денежные измерители, натуральные показатели, условно-натуральные показатели |
| 5.Периодичность | Устанавливается законодательными нормативными актами. Полный финансовый отчет составляется по итогам года, детальные -поквартально | По мере необходимости в соответствии с принципами целесообразности и экономичности |
| 6.Объект | Организация как юридическое лицо | Структурные подразделения организации |
| 7.Объективность | Документально подтвержден, но его оценки могут быть не абсолютно точными | Часто используются приблизительные оценки |

Следовательно, управленческий учет - интегрированная система внутреннего управления предприятием, представляющая информацию о затратах и результатах деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений, предназначенную для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

1. **Организация управленческого учета на данном предприятии**

бухгалтерский финансовый учет калькулирование

Обязанность по организации и ведению управленческого учета на данном предприятии возложена на финансового директора.

Данные формируются на основании бухгалтерской отчетности путем составления аналитических таблиц в формате EXCEL.

По итогам каждого отчетного периода составляется баланс и отчет о прибылях и убытках, отражающие реальную картину деятельности предприятия.

1. **Элементы затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) данного предприятия**

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1.Материальные расходы | 41340 | 8 |
| 2.Расходы на оплату труда | 367680 | 46 |
| 3.Суммы начисленной амортизации | 97728 | 18 |
| 4.Прочие затраты | 192280 | 28 |
| Итого затрат | 699028 | 100 |

Круговая диаграмма по данному расчету.



**7. Методы учета затрат на данном предприятии**

Организация использует фактический метод учета затрат.

**8. Калькулирование себестоимости**

1. Номенклатура статей расходов (калькуляционных статей) на данном предприятии представлена в таблицей 6.

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья расходов | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1.Сырье и материалы | 29 891 237 | 21 |
| 2.Возвратные отходы (вычитаются) | \_\_\_\_\_ |  |
| 3.Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций | \_\_\_\_\_ |  |
| 4.Топливо и энергия на технологические цели | 19 048 922 | 14 |
| 5.Зарплата производственных рабочих | 42 361 366 | 32 |
| 6.Отчисления на социальные нужды | 12 009 990 | 7 |
| 7.Расходы на подготовку и освоение производства | \_\_\_\_\_ |  |
| 8.Общепроизводственные расходы | \_\_\_\_\_ |  |
| 9.Потери от брака | \_\_\_\_\_ |  |
| 10.Прочие производственные расходы | 21 430 758 | 16 |
| 11.Общехозяйственные расходы | 17 443 738 | 10 |
| 12.Коммерческие расходы | \_\_\_\_\_\_ |  |

1. Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

В соответствии с учетной политикой учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» на отдельных субсчетах).

Прямые затраты данного предприятия перечислены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид прямых затрат | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1.Прямые материальные затраты (счет 20) | 105 232 215 | 81 |
| 2.Прямые материальные затраты (счет 25) | 224 210 | 2 |
| 3.Прямые затраты на оплату труда (счет 25) | 19 329 551 | 10 |
| 4. Амортизация основных средств (счет 25) | 889 721 | 1 |
| 5. Аренда и обслуживание производственных помещений (счет 25) | 825 711 | 5 |
| 6. Ремонт оборудования (счет 20) | 109 908 | 1 |
| Итого прямых затрат | 15 031 026 | 100 |

1. Метод распределения косвенных затрат.

Общехозяйственные и управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», признаются косвенными и по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования, а списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Косвенные затраты данного предприятия показаны в таблице 8 .

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид косвенных затрат | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1. Общехозяйственные расходы расходы – всего, в том числе:  -амортизация производственного оборудования  - административно-управленческие расходы  - заработная плата с начислениями администрации  - прочие расходы | 8 158 148  287 253  1 442 243  5 467 157  961 495 | 95  1  37  43  14 |
| 2.Общепроизводственные  расходы – всего, в том числе: -  - административно-управленческие расходы  - Заработная плата с начислениями аппарата управления цеха  - прочие расходы | 11 766 897  3 599 549  6 624 684  1 542 664 | 5  2  2  1 |
| Итого косвенных затрат | 19 925 045 | 100 |

На основе данных таблиц 6 и 7 построена круговая диаграмма, показывающая процентное соотношение прямых и косвенных затрат.



Фактическую себестоимость материалов на данном предприятии списывают в производство по средней себестоимости.

Сущность используемого метода показана на конкретном примере в таблице 9

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Движение материалов | Кол-во, ед. | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток на 01.01.08 | 34 845 | 354 | 12 335 130 |
| Закупка 05.01.08 | 3 545 | 564 | 1 999 380 |
| Закупка 15.01.08 | 14 864 | 671 | 9 973 744 |
| Итого приход с остатком | 53 254 |  | 24 308 254 |
| Расход | 5 345 | 456 | 2 437 320 |
| Остаток на 01.02.08 | 47 909 | 456 | 21 846 504 |

Средняя стоимость единицы равна: 24 308 254/53 254=456

Стоимость израсходованных материалов равна: 5 345\*456=2 437 320

Стоимость запасов на 01.02.08 равна: 47 909\*456=21 846 504

Оплата труда осуществляется согласно штатному расписанию в размере должностных окладов, утвержденных руководителем предприятия. Премии по итогам отчетного периода выплачиваются.

1. Калькуляция себестоимости по переменным издержкам (система «директ-костинг»).

По системе «директ-костинг» себестоимость учитывается в части прямых затрат и в части переменных косвенных затрат. Постоянные расходы не включаются в калькуляцию и периодически списываются на финансовые результаты.

5. Принципиальное отличие системы «директ-костинг» от калькулирования полной себестоимости состоит в отношении к постоянным общепроизводственным расходам. При калькулировании полной себестоимости постоянные общепроизводственные расходы участвуют в расчетах, при калькулировании по переменным издержкам они из расчетов исключаются.

Система учета полных затрат позволяет сформировать прибыль от реализации продукции, работ, услуг в целом по предприятию. В рамках всего предприятия учет и списание затрат на себестоимость могут быть выполнены корректно с точки зрения налогообложения.

Система директ-костинг позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходом, а следовательно прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов при изменении деловой активности.

**Список использованной литературы**

1. Нормативные документы:

* Закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.96 г.;
* Налоговый кодекс РФ, ч.2, 25 глава;
* ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия»;
* ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»;
* ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
* ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
* ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
* ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»;
* План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению- М.: Проспект,2009.

1. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» - М.: Омега-Л, 2008.
2. Кондраков Н.П., Иванова М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» -

М.: ИНФРА-М, 2008.