

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/diplomnaya-rabota/188031>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Теоретические аспекты учета издержек обращения 6

1.1. Экономическая сущность, состав и классификация издержек обращения 6

1.2. Организация учета издержек обращения для целей учета и отчетности 21

1.3. Значение результатов анализа издержек обращения на предприятии ООО

«НоваторствоПользаОтветственность» 32

2. Организация бухгалтерского учета издержек обращения на предприятии ООО

«НоваторствоПользаОтветственность» 36

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия 36

2.2. Структура управления предприятием ООО «НоваторствоПользаОтветственность» 40

2.3. Организация учета издержек обращения в организации 45

2.4. Режим налогообложения на предприятии ООО «НоваторствоПользаОтветственность» 53

3. Анализ издержек обращения предприятия ООО «НоваторствоПользаОтветственность» 57

3.1. Анализ состава, структуры и динамики издержек обращения ООО «НоваторствоПользаОтветственность» 57

3.2. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости и независимости 63

3.3. Анализ бухгалтерской отчетности ООО «НоваторствоПользаОтветственность» 66

3.4. Анализ затрат на 1 рубль товарооборота предприятия ООО «НоваторствоПользаОтветственность» 69

3.5. Анализ состава оборотных средств в динамике 73

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 79

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 83

В современных экономических условиях, вся деятельность организаций связана с расходами, которые постоянно растут. Они связаны с обеспечением текущей деятельности фирмы, с ее стратегическими планами развития.

Производство любого предприятия связано с затратами на сырье, электроэнергию, рабочую силу, оборудование, землю и так далее. Без использования необходимых ресурсов невозможно создавать новые продукты. Поэтому оплата всех видов сырья, материалов, рабочей силы и услуг необходима для производства определенного вида товаров [15, с.72].

Особенности управления производством в условиях рыночной экономики заключаются в том, что в процессе производственной деятельности необходимо постоянно соизмерять доходы с затратами, просчитывать свои возможности и прежде, чем принимать какое-либо решение, касающееся своего производства, руководитель должен знать, принесут ли эти изменения дополнительный доход. Система показателей, которые характеризуют процессы роста эффективности производственной и реализационной системы, включает в себя оценку себестоимости выпускаемой компанией продукции. Показатель себестоимости продукции отражает тенденции производственной и финансово-экономической деятельности организаций, связанные со степенью использования материалов, трудовой силы и финансов компании, с качеством работы всех сотрудников в целом.

В методологии бухгалтерского и налогового учета до сих пор имеют место разночтения в определении и толковании понятий «затраты», «расходы», «издержки», что далеко не всегда дает возможность организациям верно отразить в финансовой отчетности затраты, возникновение которых обусловлено самой динамикой рыночных отношений [22, с.223].

Определение издержек в ПБУ 10/99 практически полностью соответствует определению того же термина в МСФО: издержки представляют собой тенденцию уменьшения экономической выгоды предприятия в течение отчетного периода, которое происходит в формах оттоков или истощений его активов или роста

обязательств, что непосредственно ведет к снижению показателя капитала, не связанного с его распределением между участниками общества [25, с.32].

Затраты [это выраженные в денежной форме расходы предприятий на производство, обращение и сбыт продукции [24, с.102].

Согласно международным стандартам финансовой отчетности затраты – это потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, отражаемые в балансе на конец года.

В соответствии с международным стандартом бухгалтерского учета расходы связаны с убытками и затратами, которые возникают в процессе осуществления текущей деятельности предприятий. Они, как правило, являются оттоками или уменьшением их активов. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах на основании взаимосвязи между затратами и доходами.

Зарубежными авторами категория расходов формируется достаточно кратко: «издержки [это стоимостная оценка потребления товаров и услуг» [27, с.32].

Например, американские специалисты по учету Р.Энтони и Дж.Рис считают, что расходы [это статья издержек, относящихся к текущему учетному периоду. Издержки увеличивают активы, если способны принести доход в будущем.

Другие американские специалисты по бухгалтерскому учету Б. Нидлз, Х. Андерсон и Д. Колдуэлл, по существу, придерживаются того же мнения. Они считают, что расходы [это затраты, связанные с производством товаров и оказание услуг, появившиеся в результате получения дохода [20, с.76].

Иной подход у немецкого экономиста Г. Шмалена. По его мнению, расходы [это совокупность платежей и кредиторской задолженности предприятия.

Обратимся к текстам авторитетных отечественных специалистов, у которых найдем большее согласие в терминологии [14, с.17-19].

В учебном пособии под редакцией А.Д. Шеремета затраты отражают, сколько и каких ресурсов использовано, и эти затраты всегда соотносятся с конкретными задачами и целями (производство продуктов, оказание услуг).

С такой трактовкой согласна С.А. Николаева, которая определяет расходы как стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Расходы представляют собой отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящий к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации [13, с.166].

Также под расходами понимается стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели. При этом выделяются три момента:

- расходы определяются величиной использованных ресурсов (материальные, трудовые, финансовые);
- величина примененных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении;
- понятие расходов должно соотноситься с конкретными целями и задачами предприятия, например, производство продукции, оказание услуг и т.п.

По мнению Федоровича Т. В. издержки рассматриваются как затраты по ресурсам или услугам, использованным в процессах получения доходов. Расходы представляют собой финансовые затраты на получение дохода в течение определенного периода. Таким образом, расходы — это часть затрат, имеющиеся у предприятия в связи с получением дохода [8, с.62].

Одно из схожих определений издержек дают авторы Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Так, издержки — это затраты в процессе хозяйственной деятельности, которые приводят к уменьшению активов предприятия или увеличению его обязательств. Обычно это затраты на ресурсное обеспечение производства, приобретение материалов, оборудования, оплату труда работников, ремонт оборудования, выплату процента по кредитам, арендную плату, уплату налогов [1, с.223].

По мнению Бутриной Ю. В. издержки — это затраты, документально подтвержденные, экономически обоснованные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Автор сближает понятия расходов в ПБУ 10/99 с понятием в налоговом кодексе РФ, что является не совсем верным, поскольку искажает экономический смысл расходов для целей бухгалтерского учета [9, с.166]. Таким образом, можно констатировать схожесть взглядов всех исследователей на понятие расходов, несмотря на некоторые отличия в толковании.

Изучив различные взгляды и подходы современных авторов, автор может сформулировать собственную позицию к определению издержек, констатируя, что издержки обращения — затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи

организации [10, с.106].

Рисунок 1 □ Понятие издержек организации с точки зрения различных подходов [38]

Также стоит отметить, что согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 Налогового кодекса РФ «издержками признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком». Расходы в налоговом учете классифицируются в зависимости от их характера и направлений деятельности налогоплательщика: расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы [30, с.132].

Определение издержек обращения в ПБУ 10/99 практически полностью соответствует определению того же термина в МСФО: издержки представляют собой тенденцию уменьшения экономической выгоды предприятия в течение отчетного периода, которое происходит в формах оттоков или истощений его активов или роста обязательств, что непосредственно ведет к снижению показателя капитала, не связанного с его распределением между участниками общества [23, с.187].

В отличие от расходов, затраты не оказывают существенного воздействия на размер прибыли предприятий. Таким образом, реализация затрат связана с уменьшением одних активов при условии равномерного роста других активов.

На Рисунке 2 приведено содержательное различие между понятием расходов в налоговом и бухгалтерском учете.

Рисунок 2 □ Понятие расходов организации [16]

Таким образом, подводя итоги анализа различных методических подходов к понятию издержек обращения, автор отметит, что издержки обращения — затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, увеличивающие кредиторскую задолженность и различные платежи организации [19, с.144].

Издержки обращения организации в целом представляют собой процесс уменьшения экономических выгод предприятия из-за выбытия его активов [26, с.11]. В качестве активов могут рассматриваться денежные средства и другое имущество. Расходы организации связаны с возникновением обязательств, приводящих к снижению капитала предприятий (не считая сокращение вклада по решению учредителя).

Поэтому в условиях рыночных отношений важную роль играет снижение издержек обращения. Основной целью любой коммерческой организации является максимизация получаемой прибыли, которая представляет собой разность между полученными денежными средствами за реализацию продукции или услуг и затратами на производство и реализацию этих благ. Таким образом, расходы предприятий оказывают непосредственное влияние на эффективность формирования прибыли. Чем меньше будет себестоимость продукции компании, тем более конкурентоспособным будет предприятие, которое получит больший экономический эффект от продажи своей продукции [12, с.122].

Одна из наиболее актуальных проблем российских компаний заключается в необоснованном и неконтролируемом росте затрат. Для решения этих задач предприятиям необходима разработка четкой программы управления затратами.

Любая деятельность предприятий подразумевает наличие минимальных вложений при максимальной отдаче. Стремясь к минимизации затрат, руководители стараются более эффективно организовывать технологические процессы. А для осуществления задачи по максимизации прибыли они оценивают внешние влияния.

Издержки обращения предприятия являются издержками и убытками, которые образуются в связи с осуществлением основной деятельности организаций. Они связаны с уменьшением или оттоком активов. Они отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с сохранением взаимосвязи между поступлением денежных средств по основным балансовым статьям и существующими убытками [11, с.72]. Этот метод заключается в соотношении доходов и расходов предприятия. В бухгалтерской отчетности, соотносят доходы компании и бухгалтерские затраты.

Рассматривая виды издержек обращения, необходимо заметить, что в целом переменные и постоянные затраты создают валовые издержки. Для точности измерений с целью производственного анализа специалистами вводится понятие средних издержек. Чтобы определить средние постоянные издержки, находят частное между постоянными издержками и выпускаемой продукцией. Аналогично находят

величину средних переменных и валовых издержек [6, с.287].

В краткосрочном периоде выделяют общие, постоянные, переменные, средние и предельные затраты. Общие (валовые) затраты (ТС) – это сумма всех расходов фирмы, необходимых для производства данного вида товара. Величина общих затрат представляется как совокупность постоянных и переменных затрат: $ТС = FC + VC$, где ТС – общие издержки, FC – постоянные, VC – переменные [3, с.144]. График общих затрат (ТС) повторяет конфигурацию переменных затрат (VC), которая поднимается над началом координат с учетом величины постоянных затрат.

Рисунок 3 – Функция общих затрат [7, с.32]

Постоянные или фиксированные затраты (FC) – это затраты, не зависящие от объемов выпуска продукции. Они, как правило, включают арендную плату, расходы на рекламу, обслуживание банковских кредитов, в некоторых случаях – оплату труда управленческого персонала [5, с.223].

Рисунок 4 – Функция постоянных затрат [11, с.34]

Переменные затраты (VC) – это затраты, величина которых зависит от объемов выпускаемой продукции. К ним относятся затраты на сырье, топливо и электроэнергию, оплата рабочей силы и т.д. Кривая переменных затрат сначала возрастает достаточно быстро (от 0 до точки А). Затем, достигая определенных объемов производимой продукции (от точки А до точки В), темпы роста переменных затрат начинают замедляться, так как происходит определенная экономия на масштабах производства. После точки В кривая VC становится более крутой в результате действия закона убывающей отдачи [28, с.175].

Рисунок 5 – Функция переменных затрат [11, с.35]

Выделяются также средние общие затраты (ATC), средние переменные затраты (AVC) и средние постоянные затраты (AFC).

Средние постоянные затраты (AFC) представляют собой постоянные затраты, приходящиеся на единицу продукции. Они определяются путем деления постоянных затрат на количество выпускаемой продукции: $AFC = FC/Q$, где AFC – средние постоянные издержки, FC – постоянные, Q – выпуск продукции [31, с.76].

Средние переменные затраты (AVC) представляют собой переменные затраты, приходящиеся на единицу продукции, и получаются путем деления переменных затрат на объем выпускаемой продукции: $AVC = VC/Q$, где AVC – средние переменные затраты, VC – переменные, Q – выпуск [31, с.77].

Средние общие затраты (ATC) показывают общие затраты на единицу продукции и определяются по формуле: $ATC = TC/Q$, где ATC – средние общие затраты, TC – общие, Q – выпуск [31, с.77].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Азаренкова Г.М. Финансы предприятия. – М.:Юнити-Дана, 2019. – 443 с. – Текст: непосредственный
2. Антонов А.Ю. Управленческий анализ деятельности как основа эффективного развития предприятия // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2018. – № 11. – С. 116-119. – Текст: непосредственный
3. Бариленко В. И. и др. Основы бизнес — анализа: учебное пособие. / под ред. В. И. Бариленко. — М.: КНОРУС, 2017. — 272 с. – Текст: непосредственный
4. Башкатова Ю.И. Управленческие решения/ учебник для студентов экономических специальностей. – М: Инфра-М, 2016. – 271 с. – Текст: непосредственный
5. Бланк И.А. Финансовый менеджмент. – Киев: Ника-Центр Эльга, 2018. – 656 с. – Текст: непосредственный
6. Гаврилова А.Н. Финансы организации. – М.: Мнорус, 2017. – 608 с. – Текст: непосредственный
7. Герчикова И.Н. Менеджмент организации. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 162 с. – Текст: непосредственный
8. Гутова А.Б. Управление денежными потоками: теоретические аспекты// Финансовый менеджмент, №4, 2017. – с.50-87 – Текст: непосредственный
9. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансовая статистика, 2017. – 359 с. – Текст: непосредственный
10. Колесова А.В. Методический инструментарий анализа затрат по процессам// Вопросы экономики и

- права. - №7 – 2018. – с.105-111. – Текст: непосредственный
11. Колпаков В.М. Теория и практика принятия управленческих решений. – К.: МАУП, 2017. – 380 с. – Текст: непосредственный
12. Колчина Н.В. Финансы организаций. – М.: Дашков и К, 2019. – 382 с. – Текст: непосредственный
13. Котенева Е.Н. Управление затратами предприятия. – М.: Инфра-М, 2017. – 404 с. – Текст: непосредственный
14. Кузьмина М.С. Управление затратами предприятия. – М.: Кнорус, 2016. – 320 с. – Текст: непосредственный
15. Кулакова О.А. Анализ затрат как эффективный метод управления предприятием// Социально-экономические процессы и явления. - №2. – 2019. – с.71-74. – Текст: непосредственный
16. Ларионова И.К. Стратегическое управление. – М.: Дашков и К, 2017. – 274 с. – Текст: непосредственный
17. Лукачанова Е.А. ABC- и XYZ-анализ при формировании резервов снижения затрат несостоятельной организации// Экономические науки. - №7. – 2017. – с.135-138. – Текст: непосредственный
18. Мескон М.Х. Основы менеджмента. – М.: Дело, 2016. – 318 с. – Текст: непосредственный
19. Поддериогин А.М. Финансы предприятия. – М.: Инфра-М, 2018. – 554 с. – Текст: непосредственный
20. Покропивный С.Ф. Экономика предприятия. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 143 с. – Текст: непосредственный
21. Репин В.В. , Елиферов В.Г. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 419 с. – Текст: непосредственный
22. Ровенских В.А. Бухгалтерская отчетность. – М.: Дашков и К, 2016. – 562 с. – Текст: непосредственный
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: Новое знание, 2019. – 265 с. – Текст: непосредственный
24. Сергеев И.В. Экономика предприятий. – М.: Инфра-М, 2019. – 165 с. – Текст: непосредственный
25. Серебренников Г.Г. Управление затратами на предприятии. – Тамбов: ТГУ, 2018. – 80 с. – Текст: непосредственный
26. Сухина В.В. Анализ затрат и принятие управленческих решений. – Самара, 2016. – 92 с. – Текст: непосредственный
27. Теннент Дж. Управление денежными потоками. – М.: Альпина Паблишинг, 2017. – 585 с. – Текст: непосредственный
28. Терехова В. А. Финансовый учет: Краткий курс. - СПб.: Питер, 2017. - 368 с. – Текст: непосредственный
29. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Т.У. Турманидзе . - М.: РДЛ, 2017. - 159 с. – Текст: непосредственный
30. Уткина С.А. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет. – СПб: Дело, 2018. – 335 с. – Текст: непосредственный
31. Черногорский С.А. Основы финансового анализа, М.: Герда, 2017. - 176 с. – Текст: непосредственный
32. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н.. Экономика фирмы: Учебное пособие для студентов вузов. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 400 с. – Текст: непосредственный
33. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2017. – 367 с. – Текст: непосредственный
34. Шуляк П.Н. Финансы предприятия. – М.: Дашков и К, 2017. – 712 с. – Текст: непосредственный
35. Яркина, Т.В. Основы экономики предприятия. – М.: Инфра-М, 2019. – 111 с. – Текст: непосредственный
36. экономический портал. – URL: <http://institutiones.com> (дата обращения: 26.05.2021)
37. статьи по экономике– URL: <http://www.economicportal.ru> (дата обращения: 22.05.2021)
38. журнал «Финансовый директор» – URL: <http://fd.ru/> (дата обращения: 6.06.2021)
39. финансовый менеджмент – URL: <http://www.finman.ru> (дата обращения: 28.05.2021)
40. журнал «Управленческий учет» – URL: <http://www.upruchet.ru> (дата обращения: 2.06.2021)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/188031>