

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учёта и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Учет и анализ затрат на производство продукции  
(на примере АО «Сталепромышленная компания»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ доцент, канд. экон. наук Е. А. Ёлгина

Выпускник \_\_\_\_\_ Веретнова Лада Романовна

Красноярск 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Теоретические аспекты учета и анализа продукции сталепромышленного предприятия.....	5
1.1 Характеристика российского рынка металлопроката .....	5
1.2 Затраты на производство продукции, их классификация и учет .....	10
1.3 Методика анализа затрат на производство .....	21
2 Учет затрат на производство продукции АО «СПК» .....	25
2.1 Организация учета затрат на производство ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Документирование, синтетический и аналитический учет затрат .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Отражение затрат в управленческой и финансовой отчетности .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3 Анализ затрат на производство продукции АО «Сталепромышленная компания» .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Анализ динамики и структуры затрат на производство	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Анализ затратно-эффективности затрат на производство .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Анализ затрат на производство отдельных видов готовой продукции .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Заключение .....	26
Список использованных источников .....	28
Приложения А-М .....	80-91

## **ВВЕДЕНИЕ**

Любой процесс производства связан с затратами: для производства продукции необходимы материалы и сырье, трудовые затраты, содержание машин и оборудования. Именно поэтому важно сформировать эффективную систему учета и анализа затрат на производство, которая позволит осуществлять контроль за производственными процессами и оперативно регулировать их.

Актуальность темы обусловлена тем, что затраты на производство формируют себестоимость продукции, от величины которой будет зависеть конечный финансовый результат предприятия – прибыль или убыток. В условиях рыночной экономики функционирует большое число предприятий, для которых снижение себестоимости продукции – один из способов увеличения прибыли, поэтому предприятия заинтересованы в организации эффективной системы учета и анализа производственных затрат.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность АО «Сталепромышленная компания».

Предмет исследования – затраты на производство готовой продукции.

Целью работы является оценка организации учета затрат на производство, их анализ и разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности АО «СПК».

Задачи работы:

- 1) исследовать теоретические основы учета и анализа затрат на производство продукции;
- 2) оценить систему учета затрат на производство продукции АО «Сталепромышленная компания»;

- 3) провести анализ затрат на производство АО «Сталепромышленная компания»;
- 4) разработать рекомендации по совершенствованию системы учета и анализа затрат АО «Сталепромышленная компания».

Теоретическую и информационную основу работы составили учебники и учебные пособия российских авторов по бухгалтерскому учету и анализу затрат на производство, нормативно-правовые акты РФ, в число которых входят положения по бухгалтерскому учету. Также использовались материалы экономических журналов по данной теме и компьютерная справочная правовая система «КонсультантПлюс».

Методический инструментарий выполнения работы включает такие методы, как наблюдение, систематизация, измерение, расчеты, горизонтальный и вертикальный анализ, анализ эффективности.

По проведенному в рамках выпускной квалификационной работы исследованию были опубликованы следующие статьи:

1 Веретнова Л. Р. Проблемы учета затрат на производство на примере АО «Сталепромышленная компания» / Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024 № 32.

2 Веретнова Л. Р., Наумова Е. А. Анализ состояния и развития сталепромышленной отрасли России / Проспект Свободный – 2024 : материалы XX Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Красноярск, 15–20 апреля 2024 г. / Сибирский федеральный университет

Результаты исследования используются в деятельности предприятия АО «Сталепромышленная компания», что подтверждается актом о внедрении.

# 1 Теоретические аспекты учета и анализа продукции сталепромышленного предприятия

## 1.1 Характеристика российского рынка металлопроката

Рынок металлопроката является неотъемлемой частью строительной и промышленной отраслей, так как металл и изделия из металла широко применяются в строительстве домов, мостов и иных сооружений. Кроме того, без металла трудно представить функционирование таких отраслей промышленности, как автомобилестроение и машиностроение, для которых металл является основным сырьем.

Металлопрокат представляет из себя изделия из различных видов металла, которые производят под определённой температурой путем прокатки [27]. Различные виды металлопроката представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Виды металлопроката

Признак	Виды металлопроката
1 По типу готовых изделий	1.1 сортовой 1.2 листовой 1.3 трубный 1.4 специальный (фасонный)
2 В зависимости от технологии производства	2.1 холоднокатаный 2.2 горячекатаный
3 В зависимости от металла	3.1 черный 3.2 цветной 3.3 нержавеющей
4 По типу обработки поверхности	4.1 калиброванный 4.2 матовый 4.3 зеркальный 4.4 шлифованный

Рынок металлопроката – отрасль, которая занимается производством и торговлей металлическими изделиями. Российский рынок металлопроката представлен большим числом металлургических компаний, которые занимаются производством и реализацией изделий из металла, поэтому на рынке развита конкуренция. Каждый производитель стремится обойти конкурентов и получить максимальную прибыль за счет сокращения издержек производства и улучшения качества продукции.

Рынок металлопроката в 2019 году имел тенденцию к снижению, объем производства сокращался как на российском, так и на мировом рынке металлопроката из-за пандемии коронавируса, в результате образовался дефицит произведенной продукции. Однако затем восстановление экономики в 2021 году и повышенный спрос на продукцию из металла привели к поднятию цен. Стабилизировать ситуацию удалось за счет вмешательства правительства, которое ограничило премию заводов-производителей и крупных металлотрейдеров.

В 2022 году на российском рынке металлопроката образовался профицит металла из-за закрытия некоторых рынков сбыта другими странами и переориентации на внутренний рынок. Крупные игроки не смогли быстро переориентироваться, поэтому образовался профицит металлопроката внутри страны, что привело к сокращению объема продаж и производства. Например, согласно отчету World Steel Association (WSA) выпуск стали в РФ с января по октябрь 2022 года сократился на 6,6% до 60,4 миллионов тонн. Конкуренция на российском рынке между производителями значительно возросла при неизменном спросе, что в результате привело к снижению цен на металлопрокат до уровня 2018 года [42].

В 2023 году значительно увеличилось количество строительных работ практически во всех регионах страны, что привело к росту спроса на металлопрокат, который в свою очередь обеспечил рост цен и объемов производства. Кроме того, увеличение расходов на логистику, а именно: рост цен на топливо и транспортные услуги, привели к росту цен на металлопродукцию.

Рост цен на металлопрокат в 2023 году позволил частично скомпенсировать прошлогодний обвал. Несмотря на повышение стоимости практически всех видов продукции, динамика их цен различная [11].

Например, наиболее популярная арматура марки А500С за 2023 год выросла в цене практически на 50%. Арматура А500С пользуется большим спросом среди потребителей благодаря высоким эксплуатационным свойствам и универсальности применения. В силу своей универсальности и высоким потребительским характеристикам марка А500С изготавливается практически на всех комбинатах, занимающихся производством стального проката. Динамика цен на арматуру А500С представлена на рисунке 1.

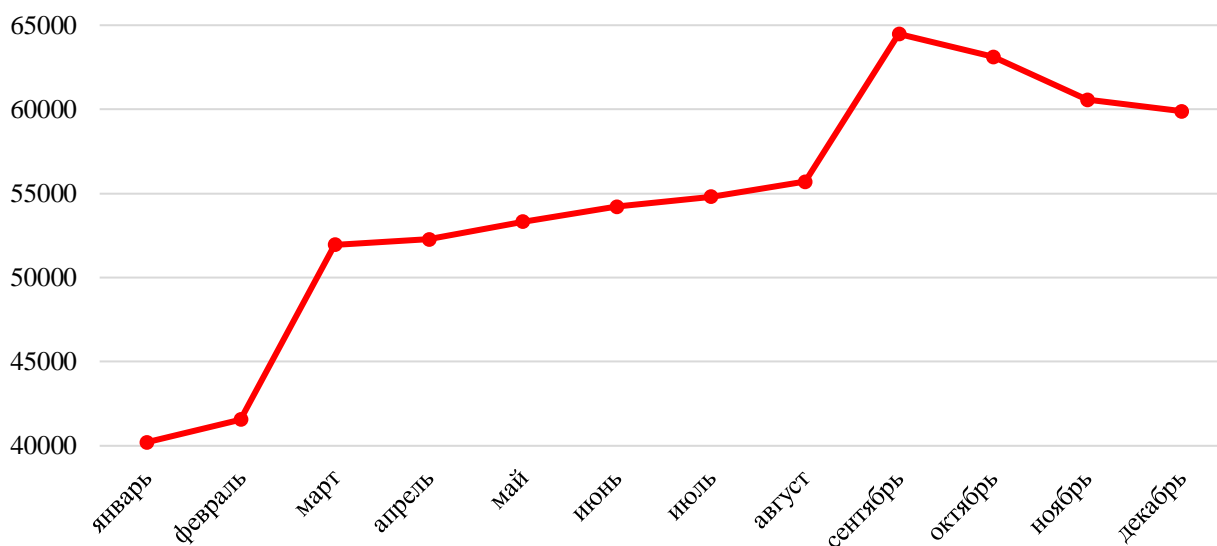


Рисунок 1 – График изменения цены на арматуру А500С в 2023 году [12]

Исходя из данных, представленных на графике, можно сделать вывод о том, что резкий скачок цен наблюдается в марте 2023 года как раз перед началом строительного сезона. Затем наблюдается умеренный рост цен с марта по август в период активного строительного сезона, а затем резкий скачок цен на 16% в сентябре. Если первая волна роста в марте была обусловлена экономическими факторами: подорожанием стали, увеличением расходов на логистику и повышенным спросом, то вторая волна роста в сентябре была связана с появлением монополиста на рынке металлопроката. Группа «Промышленно-

металлургический холдинг» (ПМХ) приобрела завод «НЛМК-Калуга», в результате чего ПМХ занял доминирующую позицию в Центральном регионе. Необоснованный рост цен привлек внимание Федеральной антимонопольной службы, которая приняла определенные меры для остановки цен, их возврата на более низкие уровни [6].

Рост цен на другие виды металлопроката не такой сильный, как у арматуры, однако стальные листы и трубы в среднем подорожали на 10-15% с начала года. Активный рост также наблюдался перед началом строительного сезона, необоснованных скачков роста не наблюдалось.

Вполне вероятно, что в дальнейшем цены на металлопродукцию продолжают расти за счет интенсивного строительства жилья и инфраструктурных объектов, сокращения объема импорта металлопроката и увеличения транспортных расходов из-за роста цен на топливо.

Рынок металлопроката насыщен различными фирмами: преимущественно крупными и средними. Кроме того, есть предприятия, которые специализируются только на производстве изделий из металла (металлопроизводители), есть предприятия, которые специализируются на торговле изделиями из металла (металлотрейдеры). Зачастую предприятия совмещают и производство, и торговлю металлическими изделиями. Рассмотрим наиболее крупные металлургические компании РФ [18]:

- Новолипецкий металлургический комбинат (НЛМК);
- Магнитогорский металлургический комбинат (ММК);
- Северсталь;
- ЕВРАЗ.

Новолипецкий металлургический комбинат основан в 1934 году, производит чугуны, оцинкованную и обычную сталь, а также трансформаторную и динамную, является поставщиком стали с полимерным покрытием. Годовой объем производства 15,7 млн. т. Численность персонала – больше 27 000 человек (общее количество в группе компаний НЛМК – свыше 54 тыс. работников).



Магнитогорский металлургический комбинат запустил производство в 1932 году, выплавляет сталь и чугун, производит фасонный и сортовой прокат. Годовой объем изготовления стали – 11,6 млн. тонн. Ежегодно продается 10,8 млн тонн металлопродукции. Число сотрудников – 18600.

Череповецкий металлургический комбинат (ОАО «Северсталь») основан в 1955 году, осуществляет полный металлургический цикл. Производственная мощность – 11,6 млн тонн в год. На предприятии работает больше 50 000 человек.

АО «ЕВРАЗ Западно-Сибирский металлургический комбинат» основан в 1964 году, производит черный металл, коксохимию, металлопрокат. Годовой объем производства стали – 7,6 млн. тонн. Объем производства чугуна в год составляет 6,2 млн тонн. Численность работников – 22 000 человек.

Металлотрейдеры – это юридические лица, которые занимаются посреднической деятельностью между производителями и потребителями металлургической продукции, рассмотрим наиболее крупных металлотрейдеров РФ [19]:

- ПКФ Дипос;
- ООО А-групш;
- АО Металлокомплект-М;
- АО Сталепромышленная компания.

ООО ПКФ «ДИПОС» основана в 1992 году, владеет девятью площадками в разных городах. В состав организации входят комплексы в Иваново и Лыткарино. Склады трейдера занимают площадь более 50 гектаров. В организации есть необходимые мощности для гибки и раскроя листового проката. Оборот в месяц составляет 2,8 млн. рублей. Количество сотрудников – более 700 человек.

ООО «А-групш» основана в 2010 году, реализует стальной прокат, а также делает различные металлоконструкции и сэндвич-панели. Компания оказывает услуги по резке и размотке, а также резке и сварке. В год обороты составляют 200 млн. рублей. Количество сотрудников – 1000 человек.

АО «Металлокомплект-М» основана в 1998 году, реализует металлопрокат. Организация имеет подразделения в 16 российских городах. Организация обеспечивает примерно 11 % годовых поставок проката в России. Металлотрейдер предлагает обработку проката. Обороты составляют 250 млн. рублей в год. В компании работает более 1,5 тыс. человек.

АО «Сталепромышленная компания» была создана в 1991 году, основная сфера деятельности – поставки металлопроката. В организации есть производственное направление – обработка металла и производство разных профилей. Склады находятся на 19 металлобазах. В комплексах одновременно может храниться 365 тонн проката. Обороты составляют 3 млн. в месяц. Количество сотрудников – более 3000 человек.

Российский рынок металлопроката активно восстанавливается: цены на металлопродукцию в 2023 году возрастают, что положительно сказывается на производителях продукции из металла и металлотрейдерах. Вход в отрасль небольших молодых фирм затруднен из-за высоких удельных расходов на добычу руд и обработку металла, поэтому на рынке преобладают крупные игроки, которые специализируются как на производстве изделий из различных металлов, так и на их продаже.

## **1.2 Затраты на производство продукции, их классификация и учет**

Любой процесс производства так или иначе связан с затратами. Величина затрат влияет на конечный финансовый результат предприятия, именно поэтому важно организовать эффективную систему учета производственных затрат.

Разные авторы дают определения производственного учета, которые в общем содержательно близки друг другу, но при этом есть и различия в толкованиях.

Палий В.Ф. определяет производственный учет как часть управленческого учета, которая формирует данные о затратах и результатах производственного процесса с целью контроля за выполнением производственных планов и их

затратами. Это, в свою очередь, обеспечивает, за счет соответствующей организации аналитического учета и расчетов, контроль за ходом производственных процессов, с целью повышения эффективности использования производственных ресурсов и повышения производительности труда при одновременном снижении издержек производства [47].

Серебрякова Т. Ю. называет производственный учет центром управленческого учета и дает следующее определение: единый процесс учета затрат и калькулирования, в результате которого формируется информация о затратах, в разрезах и аналитике различной детализации. Нормирование издержек занимает значительное место в производственном учете наравне со способами отражения нормативных и фактических затрат [46].

Оба автора одинаково определяют назначение производственного учета – учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, и относят производственный учет к системе управленческого учета.

Способ организации производственного учета затрат предприятия, как правило, выбирают самостоятельно, исходя из отраслевых особенностей. Производственный учет обычно осуществляется в следующей последовательности:

- первичный учет затрат по местам возникновения;
- распределение затрат вспомогательного производства между основным производством и общепроизводственными расходами;
- списываются и распределяются общепроизводственные расходы между конечным продуктом и незавершенным производством;
- списываются общехозяйственные расходы на себестоимость продаж;
- списываются затраты на производство продукции и определяется величина незавершенного производства.

В связи с тем, что нет строго регламентированных правил организации производственного учета, предприятиям приходится самостоятельно классифицировать затраты и определять разницу между затратами, издержками

и расходами [8]. Данные понятия схожи между собой, однако имеются некоторые отличия.

Издержки – наиболее общее понятие, под которым обычно понимают денежное выражение трудовых, материальных и иных ресурсов, необходимых предприятию для осуществления своей деятельности.

Затраты – выплаты в денежной форме, связанные с приобретением ресурсов, которые потребляются в ходе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации и аккумулируются в отчетном периоде в виде активов в балансе, либо в виде расходов в отчете о финансовых результатах.

В положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» приводится следующее определение расходов: расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации [31].

По отношению к производству издержки делятся на производственные и непроизводственные затраты. Производственные затраты или затраты на продукт – это затраты, возникающие в хозяйственных процессах снабжения и производства, непосредственно связанные с основной деятельностью организации и участвующие в формировании финансового результата в том периоде, в котором реализован продукт, с производством которого эти издержки связаны.

Производственные затраты могут аккумулировать свою стоимость в промежуточных и конечных запасах до тех пор, пока эти запасы не будут проданы. Производственные затраты включаются в себестоимость произведенной продукции и складываются, как правило, из трех элементов:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- общепроизводственные расходы.

Затраты, которые не включаются в себестоимость называются расходами отчетного периода или непроизводственными затратами. Они не относятся к

процессу производства продукции и связаны с обеспечением процесса реализации продукции и функционированием предприятия как единого целого, относятся к тому периоду, в течение которого были произведены. Примерами таких затрат являются управленческие и коммерческие расходы.

Таким образом, производственные затраты признаются расходами по мере реализации продукции, а непроизводственные становятся расходами того периода, в котором были понесены.

Затраты на производство можно классифицировать по различным признакам. По отношению к объекту учета затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямыми считаются затраты, которые связаны с производством определенных видов продукции и могут быть непосредственно отнесены на их себестоимость. К прямым затратам обычно относят затраты основных материалов и сырья, заработную плату основных производственных рабочих, занятых производством конкретного вида продукции. Косвенными считаются затраты, которые невозможно или экономически нецелесообразно непосредственно отнести на объект учета затрат. К косвенным затратам можно отнести амортизацию оборудования, которое производит продукцию различных видов [48].

По отношению к технологическому процессу затраты делят на основные и накладные. Основные затраты – это затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом. Накладные затраты – затраты, не связанные с функционированием и обслуживанием технологического процесса. К накладным затратам можно отнести затраты на оплату труда управленческого персонала, амортизацию и содержание производственных помещений.

По целесообразности расходования затраты делятся на производительные и непроизводительные. Под производительными затратами обычно понимают затраты, экономически обоснованные, целесообразные в конкретных условиях производства. Непроизводительные затраты образуются по причинам, связанным с недостатками организации производственного процесса,

несовершенством технологии производства, с потерями от брака, сверхнормативными расходами.

По отношению к объему производства выделяют переменные, постоянные и смешанные затраты. Переменные затраты зависят от объема производства, а постоянные затраты не зависят. Примером переменных затрат может быть сдельная заработная плата рабочих, а постоянных затрат – арендная плата. Смешанные затраты включают в себя как переменные затраты, так и постоянные. Стоит отметить, что значительная часть производственных затрат представляет собой именно смешанные затраты, например, общепроизводственные расходы.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, которые не делятся на различные компоненты. Примерами одноэлементных затрат могут быть материалы, заработная плата основных производственных рабочих, амортизация. Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов. Например, общепроизводственные, управленческие и коммерческие расходы.

Еще один способ классификации затрат – по экономическим элементам. Элемент затрат – первичный однородный вид затрат, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» затраты группируются в разрезе пяти элементов:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты [31].

Поэлементная группировка затрат показывает, сколько понесено тех или иных видов затрат в целом по предприятию за определенный период времени, независимо от того, где они возникли и на производство какой конкретно продукции использованы.

Для определения стоимостной оценки затрат на производство отдельных видов продукции или объема затрат отдельных структурных подразделений применяют классификацию затрат по статьям калькуляции. Статья калькуляции представляет собой определенный вид затрат, образующий себестоимость как всей продукции в целом, так и отдельных ее видов.

Перечень калькуляционных статей определяется спецификой отрасли производства и особенностями технологического процесса. В наиболее общем виде классификация калькуляционных статей на производство продукции может выглядеть следующим образом:

- сырье и материалы;
- покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних организаций;
- возвратные отходы (вычитаются);
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства
- расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;
- цеховые расходы;
- прочие производственные расходы;
- потери от брака;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

Учет затрат на производство ведется по экономическим элементам и статьям калькуляции, что формирует основу аналитического учета. Синтетический производственный учет ведется на следующих счетах бухгалтерского учета [26]:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Прямые затраты на производство учитываются на активном, основном, калькуляционном счете 20 «Основное производство». В течение отчетного периода по дебету счета собираются прямые затраты, а по кредиту списывается готовая продукция [32].

При отпуске материалов в производство делают проводку по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту 10 «Материалы». Кроме того, на счет основного производства списываются транспортно-заготовительные расходы и отклонения в стоимости материалов. Материалы, не подвергшиеся обработке, отражаются в учете обратной проводкой – по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту 20 «Основное производство».

При начислении заработной платы основных производственных рабочих делают проводку по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды с заработной платы основных производственных рабочих отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Кроме того, по дебету 20 счета начисляется амортизация производственного оборудования в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств», списываются услуги (работы) вспомогательных производств в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства», списываются общепроизводственные расходы в корреспонденции с кредитом счета 25 «Общепроизводственные расходы».

По кредиту 20 счета списывается готовая продукция в дебет счета 43 «Готовая продукция» или 40 «Выпуск продукции». Дебетовое сальдо счета 20 «Основное производство» показывает величину незавершенного производства.



Незавершенное производство – продукция, не прошедшая всех стадий и процессов изготовления и не принятая техническим контролем.

Счет 23 «Вспомогательные производства» используется для сбора информации о затратах производств, которые осуществляют обслуживание основного производства, его снабжение различными ресурсами, оказывают транспортные или ремонтные услуги, необходимые для функционирования основного производства [33].

По дебету счета 23 отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции вспомогательных производств, но могут учитываться и косвенные затраты, связанные с управлением вспомогательными производствами и их обслуживанием.

По кредиту счета 23 списывается готовая продукция в дебет счета 43 «Готовая продукция», или 40 «Выпуск продукции», услуги, оказанные основному производству в дебет счета 20 «Основное производство». Дебетовое сальдо счета 23 «Вспомогательные производства» показывает величину незавершенного производства на конец периода.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства и управлению цехами. Кроме того, на данном счете ведется учет расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, к которым обычно относят:

- амортизацию производственного оборудования, машин, станков;
- текущий ремонт оборудования, машин, станков;
- расходы на содержание персонала, занятого текущим обслуживанием оборудования, расходы на топливо и смазочные материалы;
- внутризаводское перемещение грузов.

По дебету счета 25 формируются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования в корреспонденции с кредитами счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию» [34].

По кредиту счета 25 списываются общепроизводственные расходы в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве». Стоит отметить, что счет 25 «Общепроизводственные расходы» не имеет сальдо на конец отчетного периода, все начисленные за период расходы полностью распределяются между объектами учета.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» отражает затраты для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, к ним обычно относят [35]:

- расходы на управление организацией;
- содержание зданий, основных средств общехозяйственного назначения;
- налоги, сборы и прочие отчисления, относимые на себестоимость продукции;
- непроизводительные потери общехозяйственного характера.

По дебету счета 26 начисляются общехозяйственные расходы в корреспонденции с кредитами счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию».

По кредиту счета 26 списываются общехозяйственные расходы в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж». Стоит отметить, что счет 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет сальдо на начало и конец отчетного периода.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для учета производственных потерь от брака [36]. Брак в производстве – продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам, техническим условиям, строительным нормам (правилам) и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление.

По месту обнаружения различают внутренний брак, который выявляют на предприятии до отправки покупателям и внешний брак, который выявляется

покупателями. В зависимости от характера дефектов выделяют исправимый брак и неисправимый (окончательный) брак. Исправимым браком считаются продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые могут быть использованы по прямому назначению после исправления, при условии, что их исправление технически возможно и экономически целесообразно. Окончательный брак – продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не могут быть использованы по прямому назначению после исправления, или их исправление технически невозможно и экономически нецелесообразно.

По дебету счета 28 собираются затраты по выявлению и исправлению брака в корреспонденции с кредитами счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию».

По кредиту счета 28 списываются затраты, связанные с выявлением и исправлением брака на себестоимость готовой продукции, в дебет счета 20 «Основное производство». Счет 28 «Брак в производстве» не имеет сальдо.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для учета затрат структурных подразделений, создаваемых для удовлетворения потребностей основного производства, деятельность которых не связана непосредственно с технологическим процессом [37].

По дебету счета 29 учитываются прямые затраты, связанные с выпуском продукции, работ, услуг, а также расходы вспомогательных производств, оказываемых обслуживающим производствам и хозяйствам в корреспонденции с кредитами счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию».

По кредиту счета 29 списывается готовая продукция в дебет счета 43 «Готовая продукция» или 40 «Выпуск продукции». В дебет счета 90.2 списывается себестоимость работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, оказанных на сторону. Дебетовое сальдо счета 29 «Обслуживающие

производства и хозяйства» отражает сумму незавершенного производства в цехах обслуживающих производств и хозяйств.

Чтобы обобщить вышеизложенное, составим корреспонденции счетов по учету затрат на производство, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденции счетов по учету затрат на производство [46]

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Отпуск материалов в основное производство	20	10
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы основных производственных рабочих	20	69
Начислена амортизация производственного оборудования	20	02
Списаны на основное производство услуги, работы, продукция вспомогательных производств	20	23
Списаны на основное производство общепроизводственные расходы	20	25
Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продаж	90.2	26
Списаны затраты, связанные с выявлением и исправлением брака, на основное производство	20	28
Выпущена из производства готовая продукция	43 (40)	20
Списана стоимость работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, оказанных на сторону, на себестоимость продаж	90.2	29

Система учета затрат на производство и калькулирования себестоимости может быть организована по фактической и нормативной себестоимости.

При применении метода учета затрат по фактической себестоимости величина фактических затрат отчетного периода определяется как произведение фактического количества использованных ресурсов и фактической цены использованных ресурсов [9].

Нормативный метод учета затрат позволяет определить не только какими были затраты, но и какими они должны быть. Нормативный метод учета затрат предполагает обязательное предварительное определение норм затрат, по которым потом будет определяться отклонение. При этом методе фактическая

себестоимость продукции определяется путем прибавления к нормативной себестоимости величины отклонения от нормы [24].

Как правило, предприятия выбирают методы учета и калькуляции затрат, основываясь на специфике деятельности компании таким образом, чтобы результат учета затрат – расчет себестоимости продукции объективно отражал реальную ситуацию и не приводил к искажению финансового результата предприятия. Выбранный метод учета и калькуляции затрат закрепляется в учетной политике организации.

### **1.3 Методика анализа затрат на производство**

Анализ затрат на производство – необходимый инструмент, позволяющий оценить эффективность управления затратами на предприятии. Кроме того, анализ затрат на производство позволяет выявить резервы снижения себестоимости и роста прибыли, что играет важную роль в условиях конкурентного рынка.

Существует множество различных методик анализа затрат на производство продукции, предложенных различными авторами.

Например, Савицкая В. Г. предлагает начинать анализ затрат на производство продукции с изучения затрат в целом и по основным элементам [5]. Общая сумма затрат на производство может измениться из-за различных факторов: изменение объема производства продукции, изменение структуры продукции, изменение уровня переменных затрат на единицу продукции, изменение суммы постоянных затрат. Объектами анализа являются полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат, уровень затрат на рубль выпущенной продукции, себестоимость отдельных изделий и статей затрат.

Данная методика предполагает анализ динамики и структуры затрат на производство продукции. Горизонтальный анализ (анализ динамики) затрат на производство предполагает сравнение каждой позиции по статьям затрат с

предшествующими периодами. В результате определяются абсолютное и относительное отклонения показателей. Вертикальный анализ (анализ состава и структуры) затрат на производство показывает какие элементы затрат имеют наибольший удельный вес в структуре. Для начала определяется структура затрат по элементам или статьям калькуляции, а затем определяется удельный вес каждого элемента в общей сумме затрат на производство. Полученные удельные веса отчетного года сравниваются с удельными весами прошлых периодов. В процессе вертикального анализа затрат необходимо уделить внимание тем статьям, доля которых возрастает на протяжении всего рассматриваемого периода. Для таких статей затрат необходимо определить причины и целесообразность роста. Допустим, если доля заработной платы в структуре затрат сокращается, а доля амортизации оборудования растет, можно предположить, что технический уровень предприятия повышается, вместе с тем растет и производительность труда.

Анализ затрат на рубль продукции – важный инструмент, позволяющий оценить уровень затратно-емкости в целом по предприятию и увидеть связь между себестоимостью и прибылью. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле [5]:

$$Z_{уд} = \frac{Z_{общ}}{В} \quad (1)$$

где  $Z_{уд}$  – затраты на рубль продукции;

$Z_{общ}$  – общая величина затрат на производство и реализацию продукции;

$В$  – выручка.

Если значение данного показателя меньше единицы, то производство продукции является рентабельным, если же больше единицы, то производство продукции считается убыточным.

Следующий этап анализа – выявление факторов, оказывающих влияние на величину затрат на рубль продукции, то есть проведение факторного анализа.

На заключительном этапе анализа определяются резервы снижения себестоимости продукции. Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции являются увеличение объема производства продукции за счет более полной загрузки производственных мощностей предприятия и сокращение затрат на производство продукции, а именно:

- экономия затрат по оплате труда в результате внедрения инноваций;
- резерв снижения материальных затрат за счет применения усовершенствованных технологий в процессе производства;
- резерв снижения косвенных затрат за счет модернизации оборудования, совершенствования структуры аппарата управления [16].

Теперь рассмотрим другую методику анализа затрат на производство продукции, которую предложил Шеремет А. Д. Цель анализа затрат на производство – общая оценка эффективности управления затратами. По результатам анализа затрат на производство принимаются управленческие решения для повышения эффективности работы предприятия, снижения затрат и роста прибыли.

Шеремет А. Д. предлагает проводить анализ затрат на производство продукции в следующей последовательности [2]:

- расчет динамики и выполнения плана по важнейшим показателям затрат;
- определение факторов, оказывающих влияние на изменение показателей затрат, сумм и причин отклонений фактических затрат от плановых;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции.

При анализе затрат не стоит забывать про показатель эффективности затрат на производство – рентабельность затрат.

Рентабельность – качественный показатель, представляющий собой соотношение прибыли и производственных фондов, за счет которых она образована [4].

Рентабельность затрат показывает сколько прибыли получает организация с каждого рубля затрат. Есть несколько вариантов расчета рентабельности

затрат, например, если нужно проанализировать окупаемость себестоимости реализуемой продукции, то применяется следующая формула [40]:

$$P_3 = \frac{ВП}{СС} \times 100\% \quad (2)$$

где  $P_3$  – рентабельность затрат;

ВП – валовая прибыль;

СС – себестоимость реализованной продукции.

Если же мы хотим оценить эффективность продаж в целом, то рентабельность затрат рассчитывается как отношение прибыли от продаж к полной себестоимости, которая включает в себя не только себестоимость реализованной продукции, но и сумму коммерческих и управленческих расходов. Доля прибыли от основной деятельности в расходах основной производственной деятельности будет рассчитываться по следующей формуле [41]:

$$P_3 = \frac{ПП}{СС+УР+КР} \times 100\% \quad (3)$$

где  $P_3$  – то же, что и в формуле (2);

ПП – прибыль от продаж;

СС – то же, что и в формуле (2);

УР – управленческие расходы;

КР – коммерческие расходы.

Увеличение показателя рентабельности затрат из периода в период оценивается положительно, в то время как сокращение показателя говорит о снижении эффективности управления затратами, следовательно, нужно принимать соответствующие управленческие решения, касающиеся применения экстенсивных и интенсивных мер повышения эффективности деятельности предприятия [38].



После сравнения двух методик анализа затрат на производство можно отметить, что обе рассмотренные методики схожи между собой, поэтому можно выделить общую последовательность проведения аналитических процедур:

- анализ динамики затрат на производство, определение абсолютных и относительных отклонений показателей;
- анализ структуры затрат, определение изменений удельного веса по статьям затрат по сравнению с предшествующими периодами;
- анализ затрат на рубль продукции, оценка затратноёмкости производства;
- анализ эффективности затрат и выявление резервов снижения себестоимости.

В целом, можно сказать, что анализ затрат на производство продукции необходим предприятиям для оценки системы управления затратами и ее дальнейшего совершенствования путем принятия соответствующих управленческих решений. Предприятия могут применять любую методику анализа затрат, которая будет в наибольшей степени удовлетворять их потребностям, и применение которой будет экономически целесообразно.

Таким образом, российский рынок металлопроката является конкурентным, так как на нем функционирует большое число предприятий, которые занимаются производством и продажей продукции из металла. Каждый производитель стремится обойти конкурентов и получить максимальную прибыль за счет сокращения издержек производства и улучшения качества продукции, именно поэтому предприятия заинтересованы в организации эффективной системы учета и анализа затрат. Правильно организованный производственный учет позволяет корректно определять себестоимость готовой продукции, а анализ затрат позволяет выявлять резервы сокращения себестоимости и роста прибыли.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В настоящей работе были рассмотрены учет и анализ затрат на производство на примере АО «Сталепромышленная компания» – одного из крупнейших металлотрейдеров в России, осуществляющих оптовую и розничную торговлю металлопрокатом.

Цель работы – оценка системы учета затрат на производство, их анализ и разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности АО «СПК» – достигнута.

В ходе работы были выполнены поставленные задачи. Так, прежде всего были исследованы теоретические аспекты учета и анализа затрат на производство, рассмотрена классификация затрат, а также приведена характеристика металлургической отрасли России.

В ходе проведения оценки системы учета затрат АО «Сталепромышленная компания» были выявлены следующие недостатки: учет затрат на производство в АО «СПК» не соответствует положениям учетной политики, а также нормативным документам по бухгалтерскому учету.

Для устранения указанных замечаний был предложен план корректирующих действий по организации аналитического учета по видам готовой продукции на счете основного производства. Кроме того, было рекомендовано организовать аналитический учет по статьям затрат на счете вспомогательного производства, вести учет сырья и материалов в разбивке по

номенклатуре, и вести учет управленческих расходов обособленно от издержек обращения и общепроизводственных расходов.

В результате выполнения следующей задачи – анализа затрат на производство – было установлено, что для предприятия актуальна проблема роста затрат на производство, так как на протяжении всего рассматриваемого периода наблюдается увеличение суммы производственных затрат по всем элементам. Наибольший удельный вес в структуре затрат – свыше 90% – имеют материальные затраты как в Красноярском подразделении, так и в целом по всей компании. Эффективность управления затратами на предприятии в 2022 году снизилась, о чем свидетельствуют растущие показатели затратно-экономности, преимущественно материалоемкости, и снижающиеся показатели рентабельности затрат по валовой прибыли и прибыли от продаж. В отчетном году наблюдается рост показателей рентабельности затрат и снижение показателей затратно-экономности, однако их значения меньше, чем в базисном году.

Для снижения себестоимости продукции и увеличения прибыли АО «Сталепромышленная компания» необходимо снизить расходы по доставке сырья и материалов за счет выбора поставщиков, которые находятся в тех же регионах, что и филиалы АО «СПК». Для проведения анализа рентабельности каждого вида продукции, по результатам которого можно оценить эффективность производства того или иного вида продукции, рекомендуется использовать отчет, предложенный в работе. Для стабилизации финансовых результатов АО «СПК» нужно сократить коммерческие и управленческие расходы, а также общепроизводственные расходы. Для снижения себестоимости отдельных видов продукции и повышения достоверности учета рекомендуется изменить базу распределения косвенных расходов.

Таким образом, представляется, что применение данных рекомендаций в работе предприятия будет способствовать такой организации системы учета и анализа затрат на производство, которая позволит осуществлять контроль за производственным процессом и оперативно его регулировать, в целях повышения эффективности использования производственных ресурсов,

снижения себестоимости продукции и роста прибыли предприятия. Основные результаты исследования используются в АО «Сталепромышленная компания», что подтверждается актом о внедрении.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Актуальные проблемы бухгалтерского учета расходов на производство продукции / Арланова О. И., Тузкова Ю. Н. // *Oeconomia et Jus.* – 2021. – №4. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-buhgalterskogo-ucheta-rashodov-na-proizvodstvo-produktsii> (дата обращения 25.05.2024).

2 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 374 с. – (Высшее образование). – DOI 10.12737/21493. – ISBN 978-5-16-018982-6.

3 Анализ использования материальных ресурсов / Алиханова Д.Х., Сулейманова Д.А. // *Мировая наука.* – 2020. – №5 (38). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ispolzovaniya-materialnyh-resursov-1> (дата обращения 25.05.2024).

4 Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 214 с. – (Высшее образование: Магистратура). – ISBN 978-5-16-006404-8.

5 Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 378 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-006707-0.

6 АО «Металлоторг» : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://www.metallotorg.ru/info/statii/68527/> (дата обращения 25.05.2024).

7 АО «Сталепромышленная компания» : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://company.spk.ru/business-line/psp/> (дата обращения 25.05.2024).

8 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями : учеб. пособие / Е.С. Берестова, Е.А. Елгина, Т.В. Кожина, М.И. Мигунова и др. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2023. – 364 с. – ISBN 978-5-7638-4743-7.

9 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров; под ред. проф. Ю. А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 463 с. + Доп. Материалы– ISBN 978-5-9558-0388-3.

10 Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/134965> (дата обращения 25.05.2024).

11 Динамика и анализ цен на металл за 2023 год // ГостМеталл : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://gostmetal.ru/dinamika/#I-22> (дата обращения 25.05.2024).

12 Динамика цен на арматуру А500С // Мониторинг цен : официальный сайт. – 2024. – URL: [https://www.mcena.ru/metalloprokat/armatura/a500s-gost-r-52544\\_dinamica](https://www.mcena.ru/metalloprokat/armatura/a500s-gost-r-52544_dinamica) (дата обращения 25.05.2024).

13 Информационная система 1С: ИТС : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://its.1c.ru/> (дата обращения 25.05.2024).

14 Как управлять себестоимостью продукции на предприятии / Блонская А.А. // Экономика и социум. – 2022. – №4-2 (95). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kak-upravlyat-sebestoimostyu-produktsii-na-predpriyatii> (дата обращения 25.05.2024).

15 Комплексная оценка финансово-экономической деятельности предприятия в процессе стратегического планирования / Т.И. Козюбро, П.В. Лысогорова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – №3-3. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnaya-otsenka-finansovo-ekonomicheskoy-deyatelnosti-predpriyatiya-v-protssesse-strategicheskogo-planirovaniya> (дата обращения 25.05.2024).

16 Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: учеб. пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. – 335 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-00091-581-3.

17 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. Д. Гребнев. – Оренбург : ОГУ, 2017. – 302 с. – ISBN 978-5-7410-1810-1.

18 Лучшие металлургические заводы в России и мире // Комсомольская правда : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://www.kp.ru/expert/proizvoditeli/luchshie-metallurgicheskie-zavody/> (дата обращения 25.05.2024).

19 Металлотрейдеры России // ХардХаб : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://hardhub.ru/articles/spetsialistam/metallotreydery-rossii/> (дата обращения 25.05.2024).

20 Методика анализа затрат на производстве и себестоимости продукции / С. А. Темиргалиева. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2016. – № 30 (134). – С. 278-282.

21 Методика проведения анализа затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) / Ю. В. Чаплыгина // Экономика и социум – 2014. – №1-2 (10). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-provedeniya-analiza-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-produktsii-rabot-uslug> (дата обращения 25.05.2024).

22 Методики анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов предприятия / Никулин Р.Ю. // Стратегии бизнеса. – 2022. – №1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodiki-analiza-obespechennosti-i-effektivnosti-ispolzovaniya-materialnyh-resursov-predpriyatiya> (дата обращения 25.05.2024).

23 Методы управления затратами фирмы / Файзуллина К.Р. // Экономика и социум. – 2023. – №4-1 (107). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-upravleniya-zatratami-firmy> (дата обращения 25.05.2024).

24 Методы учета и оптимизации затрат на предприятии / Дикунов И. Э. // Бизнес-образование в экономике знаний. – 2021. – №2 (19). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-ucheta-i-optimizatsii-zatrat-na-predpriyatii> (дата обращения 25.05.2024).

25 Методы формирования информации в системе управленческого учета / Каймакова Я.С., Мелихов В.А. // Экономика и социум. – 2022. – №1-1 (92). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-formirovaniya-informatsii-v-sisteme-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения 25.05.2024).

26 Общая схема учета затрат на производстве / Шерина М.Е. // Мировая наука. – 2020. – №11 (44). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obschaya-shema-ucheta-zatrat-na-proizvodstve> (дата обращения 25.05.2024).

27 ООО «Роста» : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://www.rocta.ru/info/chto-takoe-metalloprokat-vidy-klassifikaciya-i-primeneniye/m> (дата обращения 25.05.2024).

28 Поддержка системы бухучета Сталепромышленной компании // 1С: Консалтинг : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://consulting.1c.ru/cases/82279.html> (дата обращения 25.05.2024).

29 Положение «Учетная политика АО Сталепромышленная компания» от 27.12.2021 г. : дата введения 2022-01-01. – 17 с.

30 Признание затрат в бухгалтерской учётной системе / Т. Б. Кувалдина // Вестник Челябинского государственного университета – 2009. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/priznanie-zatrat-v-buhgalterskoy-uchyotnoy-sisteme> (дата обращения 25.05.2024).

31 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/30b0e8369b79b40812669e572de2d4211898a6a3/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/30b0e8369b79b40812669e572de2d4211898a6a3/) (дата обращения 25.05.2024).

32 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Счет 20 «Основное производство» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. –



URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/41dd7561da3faf75bb6bc46fa55b02ead3771234/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/41dd7561da3faf75bb6bc46fa55b02ead3771234/) (дата обращения 25.05.2024).

33 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Счет 23 «Вспомогательные производства» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/04055b7f1bb42fb2c79e820fc85493c2def8ff86/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/04055b7f1bb42fb2c79e820fc85493c2def8ff86/) (дата обращения 25.05.2024).

34 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Счет 25 «Общепроизводственные расходы» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/1c511cee3e858525f06170a155d6d08a8dfdf528/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/1c511cee3e858525f06170a155d6d08a8dfdf528/) (дата обращения 25.05.2024).

35 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Счет 26 «Общехозяйственные расходы» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/f706e164f43ec2832cb263bc0f24a7d1067b4dd7/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/f706e164f43ec2832cb263bc0f24a7d1067b4dd7/) (дата обращения 25.05.2024).

36 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Счет 28 «Брак в производстве» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/e5035025a18489fe06094930be5c56f9b65e696a/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/e5035025a18489fe06094930be5c56f9b65e696a/) (дата обращения 25.05.2024).

37 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» // КонсультантПлюс : справочная

правовая система. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/1c8ad7a23084f9e470ac93143fb554192f9279cf/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/1c8ad7a23084f9e470ac93143fb554192f9279cf/) (дата обращения 25.05.2024).

38 Принятие управленческих решений на основе информации о затратах / Жадовская М.А., Фельде Е.М., Хромова И.Н. // Вестник Академии знаний. – 2022. – №3 (50). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prinyatie-upravlencheskih-resheniy-na-osnove-informatsii-o-zatratah> (дата обращения 25.05.2024).

39 Проект сравнительного анализа финансового состояния российских организаций TestFirm.ru – URL: [https://www.testfirm.ru/rating/46\\_72/](https://www.testfirm.ru/rating/46_72/) (дата обращения 25.05.2024).

40 Рентабельность как показатель эффективности деятельности предприятия / Шевченко С.А., Юдин А.В. // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. №1-2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rentabelnost-kak-pokazatel-effektivnosti-deyatelnosti-predpriyatiya> (дата обращения 25.05.2024).

41 Рентабельность предприятия: показатели эффективности управления / А. В. Миляев // Планово-экономический отдел. – 2021. – №10. – URL: [https://www.profiz.ru/peo/10\\_2021/rentabelnost\\_kompanii/](https://www.profiz.ru/peo/10_2021/rentabelnost_kompanii/) (дата обращения 25.05.2024).

42 Рынок металлопроката России 2022: угрозы и перспективы развития // Металл.Life : официальный сайт. – 2024. – URL: <https://metall.life/articles/4607> (дата обращения 25.05.2024).

43 СБИС Помощь : официальный сайт. – 2024. – URL: [https://sbis.ru/help/account/closing\\_period/expenses](https://sbis.ru/help/account/closing_period/expenses) (дата обращения 25.05.2024).

44 Совершенствование управления затратами производственного предприятия / Е.Н. Чернавских // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – №2-2 (108). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-upravleniya-zatratami-proizvodstvennogo-predpriyatiya> (дата обращения 25.05.2024).

45 Управленческие отчеты для руководителей предприятия / А. Н. Дубоносова // Планово-экономический отдел. – 2021. – №11. – URL:

[https://www.profiz.ru/peo/11\\_2021/upravlencheskie\\_otchety/](https://www.profiz.ru/peo/11_2021/upravlencheskie_otchety/) (дата обращения 25.05.2024).

46 Управленческий учет : учебник / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, О.Г. Гордеева [и др.] ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 553 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-16-019261-1.

47 Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. – Москва : ИНФРА-М, 2006. – 279 с. – ISBN 5-16-002733-5.

48 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник / В. Э. Керимов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дашков и К, 2023. – 384 с. – ISBN 978-5-394-05395-5.

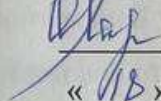
49 Факторы и резервы снижения себестоимости продукции на предприятии / Рахимкулова Альфия Вильдановна // E-Scio. – 2022. – №7 (70). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-i-rezervy-snizheniya-sebestoimosti-> (дата обращения 25.05.2024).

50 Финансовый менеджмент : учебное пособие / Н. А. Толкачева, Т. И. Мельникова. – Москва : Директ-Медиа, 2014. – 228 с. – ISBN 978-5-4475-2555-2.

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учёта и статистики

УТВЕРЖДАЮ

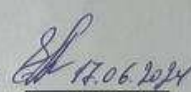
Заведующий кафедрой

 О. Н. Харченко  
«18» 06 2024 г.

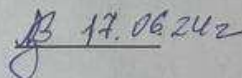
**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Учет и анализ затрат на производство продукции  
(на примере АО «Сталепромышленная компания»)

Научный руководитель  17.06.2024 доцент, канд. экон. наук Е. А. Ёлгина

Выпускник

 17.06.2024

Веретнова Лада Романовна

Красноярск 2024