

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ постоянных расходов предприятия

Обучающийся

А.С. Скородумова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ постоянных расходов предприятия».

Актуальность выбранной темы: для реализации экономического анализа требуется подробная исходная информация, зачастую базирующаяся на экономических данных, таких как постоянные издержки организации. Чтобы выделиться среди конкурентов и привлечь внимание клиентов, предприятие должно демонстрировать уникальные преимущества. Потребители ищут оптимальное сочетание цены и качества продукта, так что низкая стоимость товара, совмещённая с его высоким качеством, становится значительным плюсом. Следовательно, для достижения стабильной экономической прибыли предприятиям необходимо внимательно контролировать расходы.

Предметом исследования являются постоянные расходы компании.

Объектом исследования является ЗАО «Березовское».

Целью работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и анализа постоянных затрат.

Основными методами, используемыми при выполнении работы, явились: метод сравнения, финансовый анализ и синтез, графический метод, вертикальный и горизонтальный анализ.

В работе проведен анализ постоянных затрат ЗАО «Березовское», разработаны мероприятия по оптимизации затрат.

Практическая значимость исследования состоит в разработке мероприятий по снижению постоянных затрат ЗАО «Березовское».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 33 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений, 46 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 10.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа постоянных расходов предприятия	6
1.1 Организация бухгалтерского учета постоянных расходов	6
1.2 Методика анализа постоянных расходов предприятия	15
2 Бухгалтерский учет постоянных расходов в ЗАО «Березовское»	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ЗАО «Березовское».....	25
2.2 Бухгалтерский учет постоянных расходов ЗАО «Березовское».....	30
3 Разработка предложений и мероприятий, направленных на оптимизацию постоянных расходов предприятия	34
3.1 Анализ состава, структуры и динамики постоянных расходов предприятия ЗАО «Березовское»	34
3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию постоянных расходов предприятия, и оценка их эффективности	38
Заключение	44
Список используемой литературы и используемых источников.....	46
Приложение А Бухгалтерский баланс ЗАО «Березовское».....	49
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ЗАО «Березовское»	51
Приложение В Основные показатели работы ЗАО «Березовское»	52
Приложение Г Анализ динамики активов и пассивов баланса	53
Приложение Д Анализ структуры активов и пассивов баланса.....	54
Приложение Е Журнал хозяйственных операций ЗАО «Березовское»	56

Введение

Актуальность выбранной темы состоит в необходимости проведения скрупулёзного анализа постоянных издержек, а также в точной их регистрации с точки зрения бухгалтерского учета и налоговых требований становится значительно острым вопросом, так как результаты компании напрямую зависят от квалификации её работников. В контексте активного внедрения инноваций, особенно в условиях быстро трансформирующегося рыночного окружения, персонал обязан систематически оценивать свои действия. Для реализации такого анализа требуется подробная исходная информация, зачастую базирующаяся на экономических данных, таких как постоянные издержки организации. Чтобы выделиться среди конкурентов и привлечь внимание клиентов, предприятие должно демонстрировать уникальные преимущества. Потребители ищут оптимальное сочетание цены и качества продукта, так что низкая стоимость товара, совмещённая с его высоким качеством, становится значительным плюсом. Следовательно, для достижения стабильной экономической прибыли предприятиям необходимо внимательно контролировать расходы.

Согласно ПБУ 10/99, к затратам предприятия относится снижение экономической выгоды, обусловленное утратой активов (таких как денежные средства или прочие ресурсы) и появлением новых обязательств, что влечет за собой сокращение капитала компании, кроме случаев сокращения депозитов, предписанных собственниками.

Существенным фактором совершенствования эффективности в областях промышленного производства является снижение затрат во время производственного процесса. Данное уменьшение оказывает прямое воздействие на величину прибыли, а также на показатели рентабельности.

Целью работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и анализа постоянных затрат.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты оценки и учета постоянных расходов компаний, а также аналитические методы их изучения;
- следует произвести углубленный анализ системы учета, применяемой для постоянных затрат на предприятии;
- разработать рекомендации, направленные на рационализацию и повышение эффективности управления постоянными издержками в организации.

Объектом исследования является ЗАО «Березовское».

Предметом исследования являются постоянные расходы компании.

Основными методами, используемыми при выполнении работы, явились: метод сравнения, финансовый анализ и синтез, графический метод, вертикальный и горизонтальный анализ.

Практическая значимость исследования состоит в разработке мероприятий по снижению постоянных затрат ЗАО «Березовское».

Структура работы. Работа представлена тремя разделами.

В первом разделе работы рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа затрат.

Во втором разделе работы рассмотрена деятельность и порядок бухгалтерского учета затрат ЗАО «Березовское».

В третьем разделе работы проведен анализ постоянных затрат и разработаны рекомендации по их снижению.

1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа постоянных расходов предприятия

1.1 Организация бухгалтерского учета постоянных расходов

Разделение затрат на постоянные и переменные является требованием для расчета затрат для целей международных стандартов бухгалтерского учета и для применения системы прямых затрат [15, с. 53].

Толкование терминов, касающихся расходов, зачастую неоднозначно. Наиболее ясные определения расположены в ПБУ 10/99 «Расходы организации». Эти нормативные акты поступательно воплощают концепцию финансового капитала, с которой тесно связано определение расходов.

Бухгалтерский учет расходов находится под наблюдением многочисленных документов, среди которых выделяются как обязательные, такие как Кодексы и Законы, так и рекомендательные. Последние не требуют неукоснительного следования, но их применение способствует более точному ведению учета различных объектов.

Законодательный и нормативный контроль бухгалтерского учета расходов в нашей стране осуществляется посредством четырехуровневой системы [18, с. 31].

Законодательный акт № 402-ФЗ, касающийся бухгалтерского учета [3], определяет функцию и статус бухгалтерской деятельности в национальной правовой системе, уточняет её предназначения и задачи, включая установленные общие методы управления и стандартного контроля, требования к обязательствам предприятий и ответственность за ведение финансовой отчетности [8, с. 30].

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» установлено, что в бухгалтерском учёте организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание

услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно [4].

В ГК РФ в статье 309 указано, что должник несёт расходы на исполнение обязательства, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором либо не вытекает из существа обязательства, обычаев или других обычно предъявляемых требований [2].

Статья 57 Конституции РФ закрепляет, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы, а законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют [1].

Контроль за материально-производственными запасами регламентируется ФСБУ 5/2019. Согласно данной норме, организациям предоставляется выбор среди нескольких способов учета затрат. Наиболее распространенной практикой становится использование метода списания материалов, опирающегося на среднюю себестоимость.

Существенную часть себестоимости составляют издержки, связанные с затратами на оплату труда. Бухгалтеру следует руководствоваться положениями Трудового кодекса РФ и главой 34 Налогового кодекса РФ, касающейся страховых взносов, при расчете заработной платы и взносов в внебюджетные фонды. [32]

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», сведения о себестоимости произведенной продукции подлежат документированию в Бухгалтерской финансовой отчетности компании. Анализируя финансовые результаты, можно выявить стоимость реализованной продукции, а также определить объемы коммерческих и административных затрат. Пояснительная записка к балансу и отчету о результатах финансовой деятельности предоставляет данные о производственных затратах, классифицированных по категориям издержек для текущего и предшествующих периодов. Эти данные имеют критическое значение при оценке производственных затрат и общего уровня расходов.

Отраслевые стандарты, составляющие третий уровень, уточняют применение федеральных стандартов в различных типах экономической активности [27, с. 51].

К числу основополагающих документов, обуславливающих систему учета издержек и калькуляции себестоимости продукции на третьем уровне нормативного регулирования, принадлежат План счетов учета компании, а также соответствующие методические указания и рекомендации, вместе с инструкциями по его применению. В Плане счетов приводится перечень учетных записей, которые необходимы для правильного ведения учета затрат в компании.

На добровольной основе внедряются рекомендации, касающиеся бухгалтерского учета. Для оптимизации управления и обеспечения стандартов бухгалтерского учета внутри компании используются внутренние нормативные документы, или стандарты предприятия. [26, с. 52]

В различных производственных сферах формирование себестоимости демонстрирует свойственные им уникальные аспекты, в результате чего разработаны специализированные руководства, нацеленные на прогнозирование, учет, а также расчет себестоимости продукции, услуг и работ. В современных условиях существуют методические рекомендации и ряд отраслевых документов, которые облегчают процесс оценки и калькуляции себестоимости в таких отраслях, как химическая, комбикормовая и цементная промышленности, наряду с другими. Эти документы описывают особенные аспекты учета затрат, которые обусловлены характерными чертами технологических стадий конкретных производств.

При возникновении противоречий в определении себестоимости товаров между отраслевыми рекомендациями и положением о расходной структуре предпочтение отдаётся законодательным актам более высокого ранга [31, с. 62].

Документы, относящиеся к четвертому уровню нормативной регуляции учета издержек, характеризуются необязательной природой и необходимы для

определенных организаций, в которых они создаются. В таких документах отражаются специфика предприятия и процедуры ведения учета, а также подготовка отчетных данных. Финансовый отдел, руководствуясь этими нормативными документами, разрабатывает внутренние рабочие документы, включая первичную документацию, бухгалтерские проводки и схемы документооборота.

Каждая фирма должна сформировать собственную учетную политику на предстоящий отчетный период. Эта политика включает в себя стратегию учета, детализируя методы и процедуру складывания запасов и их оценки, а также учета производственных издержек и определения себестоимости продукции при оценке и реализации. Обязательства компаний следовать этой политике регулируются на законодательном уровне, как указано в Положении о бухгалтерском учете «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [11, с.74].

На основании нормативных документов четырех уровней осуществляется учет понесенных расходов и их отображение в Отчете о финансовых результатах. Составляющие себестоимости продукции находятся под контролем правительства. Важную роль играют методические рекомендации, способствующие единообразию в классификации затрат, методах их учета и калькуляции себестоимости выпускаемой продукции для всех компаний. ПБУ 10/99 (Положение о бухгалтерском учете «Расходы организации») регулирует учет производственных издержек, предоставляя компаниям возможность самостоятельно определять перечень статей расходов.

Синтетические счета характеризуют совокупные результаты объектов бухгалтерского учета, выступая основой синтетического учета, который выражен в денежной форме. В процессе разработки синтетических счетов возникают аналитические счета, которые уточняют данные, обеспечивая детализированный учет. Аналитический учет, выходя за пределы финансовых

показателей, охватывает также натуральные и трудовые измерения, раскрывая весь спектр организации [23, с.56].

Функционирование аналитических и синтетических счетов пронизано глубокой взаимосвязью. Каждое начальное и итоговое сальдо, а также дебетовые и кредитовые операции аналитических счетов, тесно связаны с соответствующими значениями в синтетических счетах, что способствует слаженному взаимодействию между различными учетными уровнями.

В системе аналитического учета, фиксирующей перемещение экономических активов, данные представляются в натуральных показателях, преобразованных в денежные единицы. Параллельно, учет на счетах, отображающих динамику источников таких ресурсов, ведется лишь через денежные параметры. Практически никаких денежных транзакций не совершается на уровне аналитических счетов. Составные синтетические счета напрямую связаны с аналитическими, минуя промежуточные процессы [20, с.87].

Записи на аналитических счетах в совокупности эквивалентны тем, что ведутся на уровнях синтетических счетов. Синтетическая структура счётов, в особенности при наличии множества аналитических групп, не всегда удовлетворяет требуемым параметрам. Чтобы эффективно контролировать деятельность учреждения, управленцам на всех уровнях – от руководителей филиалов до глав организации – требуется доступ к информации, охватывающей все аспекты хозяйственной деятельности. Это включает данные о типах ресурсов и ценностей, а также о способах их образования, представленные на различных уровнях детализации и обобщения.

Для эффективного управления финансовыми потоками и предотвращения риска появления проблем с выплатами, критично владение полной информацией о каждом конкретном кредиторе. Знания о должниках также играют ключевую роль, так как они определяют способность к эффективному взысканию задолженностей и поддержанию стабильности взаимоотношений. Погашение обязательств и избегание финансовых санкций

напрямую зависят от текущей осведомленности о долговых обязательствах [25, с.47].

Вся необходимая информация об экономических транзакциях аккумулируется в учетных регистрах, раскрывающих комплексную картину бухгалтерской деятельности. Эти регистры включают сведения, такие как совокупные суммы, которые необходимо выплатить поставщикам, а также полные данные о полученных ресурсах. Таким образом, всеобъемлющий контроль за соответствующими процессами вредит долгосрочной финансовой стратегии организации [19].

Для определённого установления сведений о затратах на каждого поставщика удобно использование счетов-фактур, которые детализируют такие аспекты. Опираясь на информацию о разнообразных категориях полученных материалов, также целесообразно опираться на счета-фактуры, которые регистрируют перемещение таких категорий.

Формирование аналитического учета происходит через обработку начальных документов, выступающих основой для данных синтетического учета. В этом процессе используются разнообразные учетные карточки, включая карточки для материалов, капитальных активов, а также взаимодействий с должниками и кредиторами. Дополнительно привлекаются бухгалтерские книги, такие как выписки по счетам и регистры для расчета заработной платы. Применяются также активные счета для контроля материалов, а наряду с ними ведутся балансы и амбарные книги. Систематическое собирание и структурирование данных позволяет отображать их в синтетических учетах — ведомостях заказов, главной книге и в машиночитаемых графиках.

В процессе осуществления деловой, коммерческой и управленческой деятельности предприятия сталкиваются с многообразием расходов. Финансовые потери, утрата иных активов и/или возникновение обязательств ведут к снижению экономической выгоды компании посредством уменьшения наличных средств [24, с.82].

Согласно пункту 8 ПБУ 10/99, в настоящее время отсутствует регулирование правил установки аналитических данных, которые требуются для создания нормативных корректировок в бухгалтерских документах. Каждый хозяйствующий субъект имеет возможность самостоятельно определять перечень статей затрат (или статей расчета) [5].

В бухгалтерии имеется несколько алгоритмов для учета постоянных расходов. Один из наиболее распространенных – стандартный метод, который основывается на утвержденных нормативах и сметах затрат, позволяя организации производить предварительное исчисление стандартной стоимости продукции для каждой конкретной статьи отдельно.

В практике определения себестоимости по традиционной методике задействован счет 40 «Производство продукции (работ, услуг)». Этот счет предназначен для уточнения расхождений между реальными и плановыми расходами на производство определенных товаров, выполнение операций и предоставление услуг. Дебет счета 40 фиксирует фактическую себестоимость товаров, услуг и операций, основанную на данных счета 20 «Основное производство». В то время как кредит счета 40 показывает нормативную себестоимость, обеспечивая связь с счетами 43 «Готовая продукция» и 90 «Продажи» [6].

Для анализа месячной себестоимости устанавливают соотношение между записями на дебете и кредите счета 40 «Производство (работы, услуги)». Изменения в нормативах фиксируются путем сравнений с кредитом указанного счета и дебетом счета 90 «Продажи». В случае превышения текущих затрат над нормативными, разницу компенсируют дополнительной записью в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 40. Важно отметить, что счет 40 в конце каждого отчетного периода приводится к нулю [10, с.47].

В массовом производстве, где происходят технологические преобразования, применяется иной подход к расчету затрат. В этом процессе сырьевые материалы постепенно трансформируются в готовые изделия. При этом каждый промежуточный продукт каждой стадии завершен и может

выступать на рынке как окончательная продукция, пригодная для реализации другим компаниям. Процесс технического перепрофилирования связан с этапом производственного процесса, завершающимся выпуском конечного полуфабриката, который доступен для продажи на внешнем рынке или используется на следующем этапе внутрипроизводственного цикла. Продвинутое методы подсчета затрат ориентированы на предприятия таких отраслей, как металлургия, химическая индустрия, переработка нефти, текстиль и другие [14, с.84].

Экономические транзакции по учету постоянных расходов изображены в таблице 1.

Таблица 1 – Учёт расходов на предприятии

Операция	Дт	Кт
Начислена амортизация по основным средствам	20	02
Начислена амортизация по нематериальным активам	20	04
Списаны на себестоимость продукции отпущенные в производство материалы	20	10
Начислена заработная плата сотрудникам администрации	20	70
Включены в состав затрат основного производства не подлежащая взысканию претензия	20	76/2
Включены в состав затрат основного производства недостачи от потери и порчи ценностей	20	94
Включены потери брака в общехозяйственные нужды	25	28

В составе управления бухгалтерским учётом постоянных издержек выделяются следующие аспекты:

- в процессе повседневной хозяйственной активности затраты группируются по различным элементам, таким как материальные ресурсы, расходы на оплату труда, социальные отчисления, амортизация, а также другие статьи. Организациям даётся полномочие самостоятельно устанавливать перечень затратных статей;
- включение затрат происходит в том учётном периоде, когда они возникли, независимо от момента фактической выплаты денежных средств;

- в бухгалтерской отчётности, в частности, в форме №2 отчёта о финансовых результатах, находят своё отражение как постоянные, так и переменные издержки. Разделы затрат включают в себя такие статьи, как себестоимость товаров, прошедших реализацию (строка 2120), затраты на торговлю (строка 2210) и расходы, связанные с управлением (строка 2220).

Список постоянных издержек требует адаптации под специфику конкретного предприятия, с учётом состава производственных затрат и методологии их включения в себестоимость товаров. [33, с.107]

1.2 Методика анализа постоянных расходов предприятия

Экономический анализ играет ключевую роль в контроле за себестоимостью, так как он позволяет адекватно оценить производственные обстоятельства, влияющие на формирование затрат. Этот процесс выявляет недостатки и ресурсы, которые могут быть использованы для оптимизации использования ресурсов, что в свою очередь содействует принятию корректных решений в управленческой деятельности.

Эффективное взаимодействие управленческих элементов, таких как комплекс операций, которые направлены на выбор наилучших стратегий на основании детального анализа и поддерживают его реализацию, имеет большое значение в анализе расходов. Комплексный подход, соединяющий различные аспекты менеджмента компании, интегрирует все необходимые компоненты для принятия оптимальных решений.

В текущих условиях существует проблема в применении разнообразных методик анализа производственных затрат и себестоимости продукции. Исходя из этого, учетные системы должны не только предупреждать информационные запросы внутри управленческой структуры, но и обеспечивать разработку гибридных методов для измерения и классификации издержек, адаптированных к современным требованиям управления компанией.

Система производственного учета предприятия во многом определяется структурированием и детальным анализом затрат. Важнейшие роли отводятся различным категориям центров: центрам возникновения затрат, непосредственно центрам затрат, а также конечным центрам ответственности. В каждом из этих сегментов осуществляется различение на технологические операции, которые служат ядром данного подхода [13, с.94].

Анализ расходов напрямую отражает этапы производственного процесса и обусловлен перемещением материальных ресурсов через различные стадии технологии. Ключевую роль играет накопление трудозатрат

при обработке сырья, а также издержки, связанные с использованием оборудования и услугами вспомогательных подразделений. В современных реалиях для предприятия жизненно важна стратегически ориентированная система учета производства. Основное направление развития для любой компании заключается в переходе от просто анализа затрат, ориентированного на управление, к глубинному стратегическому контролю издержек [7, с.101].

Эффективность функционирования системы значительно обусловлена правильной регламентацией объема данных, распространяющихся как по горизонтальному, так и вертикальному уровням. Такие данные должны в полной мере и достоверно отображать процесс формирования затрат на производство в различных временных отрезках и на различных уровнях управления. Эта информация играет ключевую роль в обосновании управленческих решений, включая стратегию по оптимизации затрат. Однако важность приобретает и то, чтобы такие данные были сконцентрированными и содержали лишь ключевые, наиболее информативные показатели, обеспечивая их легкость восприятия и возможность быстрой аналитической обработки [9, с.111].

Систематизация управления затратами на предприятии требует целенаправленного подхода, так как достижение организационных целей возможно исключительно через продуманную корреляцию ключевых функциональных целей компании [12, с.34].

Современный подход к оценке калькуляции себестоимости продукции в промышленности подразумевает двухфазный анализ. Первоначально проводится исследование прямых затрат, которые целенаправленно включаются в себестоимость каждой категории продукции отдельно. Впоследствии производится оценка косвенных издержек, которые планируются и обобщенно фиксируются на уровне всего цеха, а затем распределяются по конкретным видам продукции, учитывая их затраты труда [22, с.88].

При оценке и анализе затрат на предприятии необходимо уделять первостепенное внимание формированию системы управления издержками, интегрированной качественно во все процессы. В современных условиях промышленности основная методология управления затратами основывается на корреляции между затратами и объемами выпуска продукции. Однако данный подход недостаточно учитывает технологическую специфику разнообразных видов промышленного производства, что не позволяет предоставлять управленческому составу предприятия полноценные данные для анализа.

Анализ затрат, зачастую основанный на сведениях из «Отчета о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», а также плановых и фактических калькуляциях себестоимости, приобретает особую значимость. Эти сведения, наряду с синтетическими и аналитическими отчетами об основных и вспомогательных производственных расходах, обеспечивают фундамент для углубленного изучения себестоимости продукции [16, с.32].

В изучении затрат на производство товаров учитываются следующие основные аспекты:

- общие производственные издержки, подразделённые на составные части;
- затраты на каждую единицу выпущенного изделия;
- себестоимость отдельных товарных единиц;
- индивидуализированные статьи расходов;
- распределение издержек по центрам ответственности.

Размер финансовых вложений в производство изменяется в зависимости от количества выпускаемой продукции, разнообразия предложенного ассортимента, уровня переменных издержек на одну единицу продукции и совокупных фиксированных затрат [17, с.95].

В процессе изменения объемов производства увеличиваются исключительно те расходы, которые находятся в прямой зависимости от

количества выпущенных товаров. К таким издержкам относятся переменные вознаграждения рабочих, траты на сырье, материалы и оказываемые услуги. Напротив, затраты, которые не изменяются независимо от уровня и масштаба производственной деятельности – это амортизационные отчисления, постоянные платежи за аренду, фиксированные заработные платы как рабочих, так и административного персонала, а также глобальные административные расходы – остаются на одинаковой отметке в краткосрочной перспективе, если потенциал производственных мощностей предприятия остается стабильным (рисунок 1).

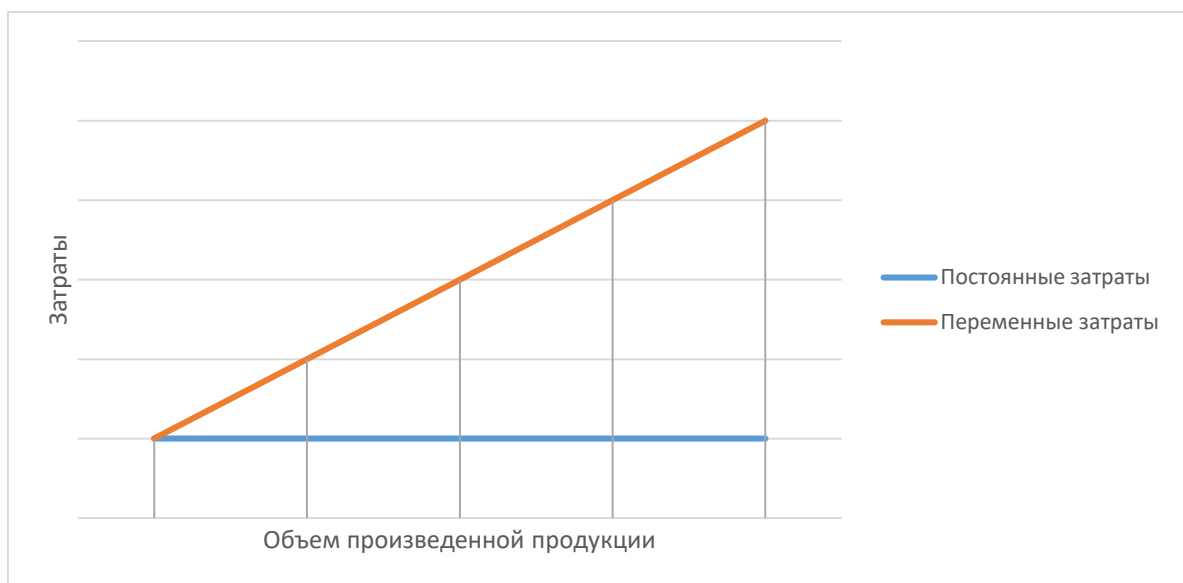


Рисунок 1 – Зависимость общей суммы затрат от объема производства

Уравнением первой степени характеризуется линия затрат, учитывая как постоянные, так и переменные расходы (формула 1).

$$Z_{\text{общ}} = \sum VBB_i \cdot b_i + A = \sum (VBP_{\text{общ}} \cdot y_{di} \cdot b_i) + A \quad (1)$$

где $Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат на производство продукции;

VBP – объем производства продукции (услуг);

b – уровень переменных расходов на единицу продукции (услуг);

А – абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Чтобы более глубоко проанализировать структуру производственных издержек, необходимо рассмотреть их составляющие компоненты. Это включает переменные затраты на каждую произведённую единицу и общие фиксированные расходы, которые проиллюстрированы на рисунке 2 [21, с.116].

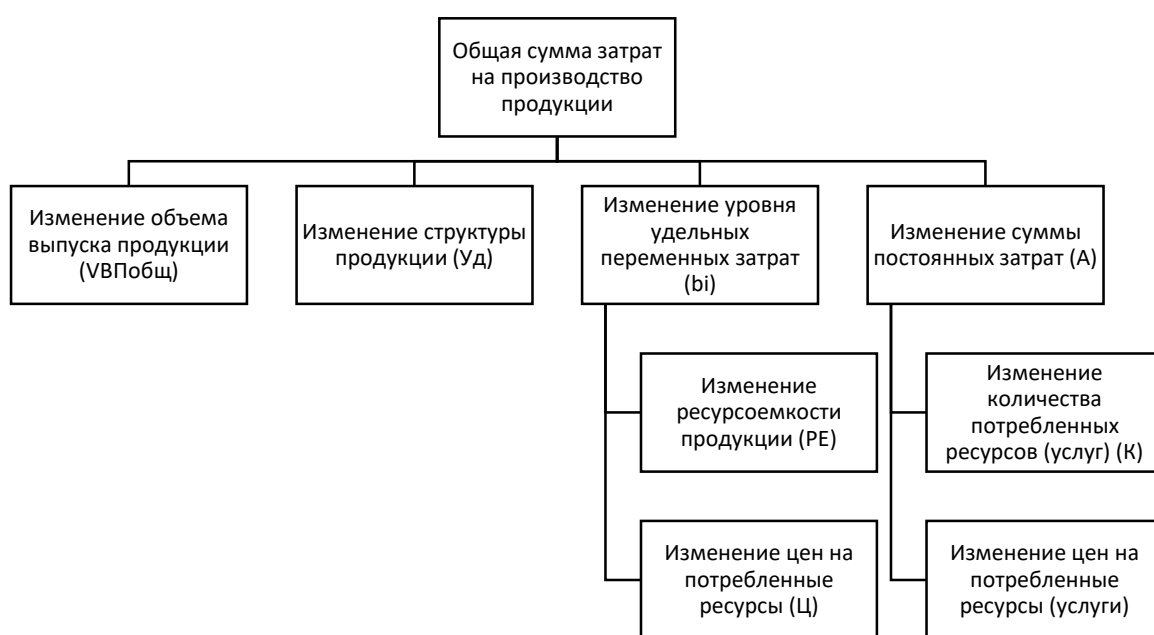


Рисунок 2 – Структурно-логическая факторная модель общей суммы затрат на производство продукции

Математически эту зависимость можно представить следующим образом (формула 2):

$$Z_{\text{общ}} = \sum VBB_i \cdot b_i + A = \sum VBP_i \cdot PE_i \cdot \Pi_i^p + \sum K_i^p \cdot \Pi_i^p \quad (2)$$

Исчисление различных затрат осуществляется путем умножения таких количественных характеристик, как потребленные материалы, топливо,

энергетические ресурсы, затраченные человеко-часы и машино-часы, а также кредиты и арендованное пространство, на их актуальные рыночные цены. В ходе проведения аналитических исследований необходимо уделять внимание изменениям в структуре составляющих затрат. Например, когда доля амортизационных отчислений возрастает на фоне снижения расходов на вознаграждение труда, это можно интерпретировать как индикатор модернизации предприятия и увеличения его производственных показателей. Аналогичным образом, уменьшение удельного веса заработной платы при увеличении участия комплектующих частей свидетельствует о более высокой степени кооперации и узкой специализации в рамках бизнеса [23, с.73].

Важный показатель, известный как издержкоемкость, играет ключевую роль в оценке общей себестоимости предприятия. Для определения, какую долю от продаж занимает себестоимость, рекомендуется воспользоваться следующим расчетом: общие издержки, в которые входят затраты на производство и реализацию, учитываются по текущим ценовым оценкам, и делятся на цену производимых товаров. Эта универсальная метрика применима в разных отраслях и позволяет выявить прямую зависимость между затратами изготовления и конечной финансовой отдачей. Если показатель не превышает единицу, производство оказывается рентабельным; превышение этого значения указывает на убыточность.

Анализ требует не только оценки исполнения планов и изменения издержкоемкости во времени, но и межхозяйственных сопоставлений для более глубокого понимания [24, с.62].

Исследование следует направить на анализ динамики затратной насыщенности продукции, рассматриваемой по различным компонентам. Впоследствии важно идентифицировать определяющие обстоятельства трансформации совокупной затратно-емкости, представленные в графическом материале, обозначенном как рисунок 3.

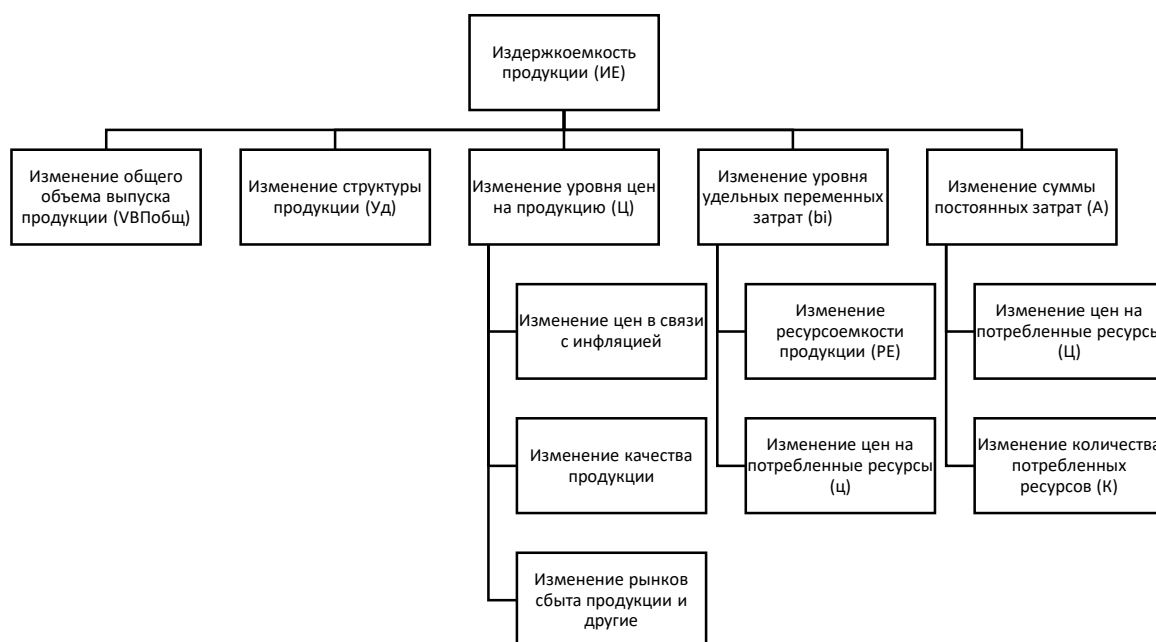


Рисунок 3 – Структурно-логическая модель факторного анализа затрат на рубль продукции

Для расчета их влияния можно использовать следующую факторную модель (формула 3):

$$ИЕ = \frac{З_{общ}}{ВП} = \frac{\sum(VBP_i \cdot b_i) + A}{\sum(VBP_i \cdot \text{Ц}_i)} = \frac{\sum VBP_{общ} \cdot Y_{д1} \cdot PE_i \cdot \text{Ц}_i^p + \sum K_i^p \cdot \text{Ц}_i^p}{\sum VBP_i \cdot \text{Ц}_i \cdot Y_{ди}} \quad (3)$$

Для оценки воздействия исследуемых факторов на изменение прибыли требуется определить, как абсолютные приросты издержкоёмкости, обусловленные каждым отдельным фактором, влияют на результат. Это осуществляется путем умножения приростов на фактический объем реализованной продукции за отчетный период, выраженный в ценах базисного периода (формула 4) [28, с.79].

$$\Delta\P_i = \Delta ИЕ_i \cdot \sum(VP_{i1} \cdot \text{Ц}_{i0}) \quad (4)$$

Чтобы тщательно изучить влияющие на себестоимость факторы, осуществляется анализ калькуляций отчетности отдельных продуктов. Реальные производственные затраты сопоставляются с планируемыми параметрами, а также с затратами предыдущих периодов и показателями других организаций как в целом, так и по отдельным категориям расходов [29, с.53].

Факторная модель используется для изучения того, как переменные первого порядка воздействуют на колебания себестоимости продукции (формула 5).

$$C_i = \frac{A_i}{V\Pi_i} + b_i \quad (5)$$

где C_i – себестоимость единицы i -го вида продукции;

A_i – постоянные затраты, отнесенные на i -й вид продукции;

b_i – переменные затраты на единицу i -го вида продукции;

i – объем выпуска i -го вида продукции.

Начало тщательного исследования себестоимости продукции осуществляется через глубокое изучение всех категорий расходов. Завершением становится сопоставление фактических значений с ожидаемыми, дополненное анализом с ранее полученными данными, а также сведениями, полученными от других организаций. Каждая продуктовая единица проходит через аналогичный процесс расчётов. Выявленные различия в статьях затрат подвергаются экспертизе посредством факторного анализа. Данная детализация позволяет обнаружить как внутренние, так и внешние, объективные и субъективные факторы, повлиявшие на изменения уровня затрат. Это служит основой для контроля над процессами формирования затрат и выявления возможностей для их оптимизации [30, с.35].

Уровень затрат предприятия может быть охарактеризован рядом показателей, включая различные аспекты. Ключевой параметр — это совокупная величина затрат, разделенная по отдельным категориям; данный показатель полезен для оценки изменения затрат в динамике на протяжении нескольких лет, а также выявления возможных отклонений. Важную роль играет анализ структуры затрат, который позволяет корректировать управленческие подходы, направленные на совершенствование распределения и эффективности использования ресурсов. Динамика затрат демонстрирует изменения в общих и частных суммах затратных статей относительно предыдущих или базисных периодов. В этом случае на первый план выходят такие показатели, как абсолютное и относительное отклонение, а также темпы роста и прироста. Сравнительный анализ фактических затрат с запланированными данными или затратами базисного периода осуществляется через изучение абсолютных и относительных отклонений, что позволяет оценивать точность бизнес-планирования.

Абсолютные отклонения и темпы роста будем рассчитывать по следующим формулам:

Абсолютный прирост (базисный) – формула 6:

$$\Delta_A(Б) = y_i - y_0 \quad (6)$$

где y_i – уровень сравниваемого периода; y_0 – уровень базисного периода.

Абсолютный прирост с переменной базой (цепной), который называют скоростью роста (формула 7):

$$\Delta(ц) = y_i - y_{i-1} \quad (7)$$

где y_i – уровень сравниваемого периода; y_{i-1} – уровень предшествующего периода.

Коэффициент роста базисный (формула 8):

$$K_A(B) = \frac{y_i}{y_0} \quad (8)$$

Коэффициент роста цепной (формула 9):

$$K_{(ц)} = \frac{y_i}{y_{i-1}} \quad (9)$$

Темп роста рассчитывается по формуле 10:

$$T_p = k * 100\% \quad (10)$$

Для выполнения анализа затрат требуется собрать данные из различных источников. Основные из них – это бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также отчет о движении денежных средств. Более детальный анализ предполагает использование оборотно-сальдовых ведомостей и отчетов о динамике расходов по различным статьям.

Постоянные затраты — это издержки, которые остаются неизменными в течение определённого периода времени, независимо от объёма производства или продаж. Они включают фиксированные расходы, такие как аренда помещений, зарплата административного персонала, страховые взносы и другие постоянные обязательства. Анализ постоянных затрат в компании проводят периодически: ежемесячно, ежеквартально и по результатам года.

2 Бухгалтерский учет постоянных расходов в ЗАО «Березовское»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ЗАО «Березовское»

Закрытое акционерное общество «Берёзовское» организовано в 1949 году. Основная специализация – производство молока.

Некоторые характеристики предприятия:

Расположение: Киришский район Ленинградской области, деревня Кусино – на берегу реки Тигода.

Руководитель: Ярахмедов Магомед Ярметович.

Поголовье КРС на 1 января 2023 года: 1637 голов, в том числе коров – 790 голов.

Численность работников: 87 человек.

Адрес: 187100, Ленинградская обл., Киришский р-н, д. Кусино, ул. Центральная, д. 18.

Центральной задачей компании выступает извлечение экономической выгоды. Для достижения этой цели организация занимается рядом экономических операций:

- производство и продажа продуктов на основе переработанного молока;
- содержание крупного рогатого скота;
- производство зерновых и бобовых культур для различных применений;
- выращивание и сбор кормов растительного происхождения.

Организационная структура компании представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационная структура ЗАО «Березовское»

В пределах закрытого акционерного общества «Березовское» насчитывается девять подразделений, каждое из которых занимает критически важное место в управлении ресурсами предприятия и способствует выполнению специфических функций.

В ЗАО «Березовское» организацию бухгалтерского учета координирует генеральный директор, тогда как непосредственно бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерии, который управляется главным бухгалтером.

Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером.

Режим налогообложения: основной (ОСНО).

В организации используется журнально-ордерная методика учета. Для упорядочивания и сбора данных из начальных документов, компания формирует бухгалтерские регистры, оформленные как на бумажных носителях, так и в цифровом формате при помощи компьютерных технологий. В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, принятом 6 декабря 2011 года, осуществление бухгалтерского учета следует установленным нормативам.

Основные показатели работы предприятия представлены в таблице 2 на основании бухгалтерского баланса (приложение А рисунки А.1-А.2) и отчета о финансовых результатах (рисунок Б.1 приложение Б). Основные показатели работы ЗАО «Березовское» представлены в приложении В.

Таким образом, исходя из таблицы В.1 приложения В, можно сделать следующие выводы:

- выручка увеличилась в 2024 году по сравнению с 2022 годом на 24,59%, а по сравнению с 2023 годом более чем в 2 раза. Увеличение выручки связано с увеличением цен и объемов производства продукции;
- валовая прибыль компании значительно увеличилась в 2024 году, что связано с меньшими темпами роста себестоимости по сравнению с выручкой;
- рентабельность объема продаж в связи с увеличением валовой

прибыли также повышается;

- с течением времени увеличивается величина оборотных средств (на 1,86% по сравнению с 2022 годом, и на 9,49% по сравнению с 2023 годом. Увеличение оборотных средств является положительным моментом деятельности предприятия, поскольку увеличивается его ликвидность;

- с течением времени повышается фонд оплаты труда и среднемесячная заработная плата. Это говорит о рациональной политике руководства организации в процессе управления трудовыми ресурсами.

Для анализа актива и пассива баланса ЗАО «Березовское» построим аналитический баланс и проанализируем его показатели в динамике, рассчитывая абсолютные отклонение и цепные темпы прироста, результаты представим в виде таблицы Г.1 (приложение Г).

По итогам горизонтального анализа активов и пассивов баланса можно сделать следующие выводы:

- В течение исследованного периода с 2022 по 2024 годы наблюдается рост валюты баланса ЗАО «Березовское». В частности, в 2023 году зафиксирован прирост на 4,82% относительно 2022 года, в 2024 году прирост составил 12,28%. Стоит отметить, что положительное изменение в стоимости имущества компании было вызвано увеличением ликвидных активов, включая денежные средства и финансовые вложения (в 2023 году).

- Увеличение внеоборотных активов на 14,29% в 2023 году относительно показателей 2022 года свидетельствует о росте технического потенциала компании. В 2024 году стоимость основных средств увеличилась на 14,11%.

- В 2024 году денежные средства компании выросли более чем в семь раз по сравнению с предыдущим годом, что свидетельствует о благоприятной динамике финансовых показателей.

– В ходе анализа пассивов баланса выявлено, что в течение исследуемого периода 2023 года собственный капитал продемонстрировал увеличение на 4,86 % по отношению к показателю 2022 года. В 2024 году увеличение составило 14,17%.

– В рассматриваемом периоде долгосрочные кредиты и займы у предприятия отсутствовали, что является положительной тенденцией деятельности, поскольку снижается зависимость предприятия от заемных источников. Однако в 2023 году у компании появились прочие долгосрочные обязательства на сумму 9576 т.р.

– Кредиторская задолженность за период 2022-2024 г.г. снижается в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 47,01 %, однако в 2024 году она увеличилась на 47,94%. Увеличение кредиторской задолженности влечет за собой ухудшение платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия и увеличение затрат на финансирование его деятельности.

Для вертикального анализа активов и пассивов баланса построим аналитическую таблицу (таблица Д.1 приложения Д).

Удельный вес будем рассчитывать по формуле 11:

$$\text{Удельный вес} = \frac{\text{Часть целого}}{\text{Целое}} * 100\% \quad (11)$$

По результатам анализа структуры активов и пассивов баланса можно сделать следующие выводы:

- доля внеоборотных активов в составе имущества 2022 – 55,43%, в 2023 году – 60,43%, в 2024 году – 61,42%, таким образом, доля внеоборотных активов увеличивается с течением времени;
- с финансовой точки зрения структура оборотных средств в 2023 году улучшилась, т. к. доля наиболее ликвидных средств (денежные

средства) увеличилась, а доля менее ликвидных активов (запасы) снизилась;

– наибольший удельный вес в составе пассива баланса занимает собственный капитал – более 80% в рассматриваемые периоды; это является положительным моментом деятельности предприятия, поскольку компания становится независимой от заемных источников финансирования.

Таким образом, ЗАО «Березовское» — закрытое акционерное общество, зарегистрированное 25 ноября 1992 года. Основной вид деятельности: разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

2.2 Бухгалтерский учет постоянных расходов ЗАО «Березовское»

Связанные с реализацией продукции, выполнением работ и обслуживанием услуг, а также передачей прав, расходы относят к обычной деятельности. Эти затраты аккумулируются на счетах: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Всевозможные прочие затратные операции квалифицируются как прочие расходы. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Административные и коммерческие траты включаются в себестоимость, связанной с продажей продукции или услуг сразу же в том отчетном периоде, когда они были признаны. Управленческие затраты, числящиеся на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на окончание каждого отчетного периода на себестоимость продаж, отсюда, они отражаются на дебете счета 90, субсчет 90-08 «Управленческие расходы». (Основание: абз. 2, п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснение к счёту 26)).

Доходы и затраты организация фиксирует с использованием метода начислений, что основано на принципе временной определённости

экономических операций. Налоги на добавленную стоимость, которые предъявляют исполнители и не подлежат вычету, не признаются отдельным расходом, а добавляют к себестоимости оказанных услуг либо выполненных работ, что способствует увеличению общей стоимости их приобретения. Вложенные средства не подвергаются переоценке. Амортизационные расходы признаются ежемесячно, исходя из величины, начисленной согласно отчётам об амортизационных отчислениях, в соответствии со ст.259 НК РФ. Затраты на трудовые выплаты ежемесячно рассчитываются и относятся на себестоимость на основании платёжных ведомостей, как предусмотрено ст.255 НК РФ. Прочие и внереализационные затраты принимаются в распоряжение посредством метода начисления, согласно п.7 ст. 272 НК РФ.

В бухгалтерской системе учета затраты фиксируются согласно общепринятому правилу: их регистрация осуществляется на дебетовых позициях счетов, предназначенных для учета расходов (счета 20-29), причем каждая категория расходов отражается исходя из ее специфики. Рассмотрим процесс формирования финансового результата, а также регистрацию расходов в бухгалтерском учете на примере ЗАО «Березовское».

Журнал хозяйственных операций представлен в приложении Е
таблица Е.1.

Общехозяйственные расходы ЗАО «Березовское» за месяц составили 488 400 р., в том числе: – заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 р.; заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 р.; – отчисления на социальные нужды – 148 400 р.; – амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 р.; – стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 р.; – затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 р.; компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 р.; – командировочные расходы – 76 000 р.; – арендная плата за основные средства

общехозяйственного назначения – 300 000 руб.; – стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб. Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции. Составим бухгалтерские проводки в таблице 2.

Таблица 2 – Проводки учета общехозяйственных затрат

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ
		Дебет	Кредит		
04.12	Начислена заработная плата работникам аппарата управления организации	26	70	440000	Расчетно-платежная ведомость
05.12	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	70	90000	Расчетно-платежная ведомость
08.12	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	26	69	148400	Бухгалтерская справка-расчет
08.12	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	260000	Бухгалтерская справка-расчет
11.12	Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	10	110000	Лимитно-заборная карта
12.12	Начислено за отопление, освещение помещений управленческих подразделений	26	60	34400	Договор
13.12	Начислена компенсация работникам организации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях	26	73	24000	Договор аренды транспортного средства
14.12	На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников аппарата управления организации	26	71	76000	Авансовый отчет
14.12	Начислена арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения	26	76	300000	Договор аренды
14.12	Списывается стоимость израсходованных канцелярских товаров	26	10	5600	Лимитно-заборная карта
30.12	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы	90.2	26	1488400	Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом, бухгалтерский учет расходов ведется в ЗАО «Березовское» в соответствии с действующим законодательством. Перефразированный текст:

В бухгалтерском учёте учет постоянных расходов в течение отчетного цикла реализуется преимущественно с использованием счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Эта категория затрат характеризуется тем, что их величина остается стабильной вне зависимости от производственного объема или количества оказанных услуг. Даже в случае временной приостановки деятельности организации, необходимость несения таких издержек сохраняется, что подчеркивает их независимый характер по отношению к степени загруженности предприятия.

В состав типичных постоянных расходов принято относить следующие элементы: регулярные платежи по аренде объектов (включая офисы, склады, производственные помещения, а также арендуемое оборудование); выплаты заработной платы сотрудникам административного и управленческого сектора (например, руководителям, специалистам бухгалтерии, экономистам); начисления на амортизацию используемых основных средств; покрытие затрат, связанных с коммунальными услугами, необходимыми для функционирования основных производственных средств; оплата различных вспомогательных и сопутствующих услуг, среди которых банковское обслуживание, доступ к сетям связи, консультативная поддержка и иные сервисы; перечисление налоговых обязательств и страховых взносов; обслуживание долговых обязательств через выплату процентов по кредитам и займам; затраты на представительские мероприятия и аналогичные расходы.

3 Разработка предложений и мероприятий, направленных на оптимизацию постоянных расходов предприятия

3.1 Анализ состава, структуры и динамики постоянных расходов предприятия ЗАО «Березовское»

Компания ЗАО «Березовское» включает в свои постоянные издержки такие элементы, как арендная плата, амортизация, отражаемая на счете 20, а также энергозатраты, проценты по займам и налоги, среди которых транспортный и земельный. Помимо этого, предусмотрены расходы на оплату труда и связанные с этим страховые отчисления.

Исследуем вначале постоянные расходы на один рубль реализованной продукции ЗАО «Березовское» в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ постоянных затрат на 1 рубль реализованной продукции ЗАО «Березовское»

Показатели	2023	2024	Абсолютные отклонения, т.р.	Темп роста, %
Выручка, т.р.	264653	322834	58181	121,98
Постоянные затраты, т.р.	142579	160248	17669	112,39
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб.	0,54	0,50	-0,04	0,93

В 2024 г. постоянные затраты на рубль реализованной продукции снизились, так как постоянные затраты увеличились на 12,39%, а выручка увеличилась на 21,98%. Увеличение выручки от реализации произошло за счет увеличения цены реализации молока и за счет увеличения объема реализации молока.

На рисунке 5 изображено изменение объемов реализованной продукции и постоянных затрат ЗАО «Березовское» за 2023-2024 г.г.

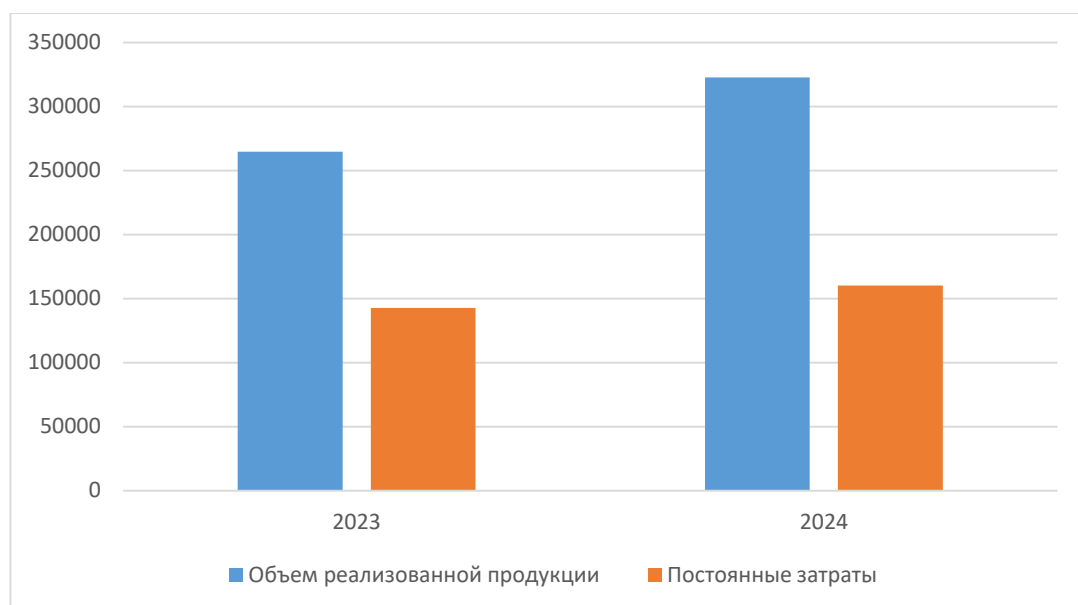


Рисунок 5 – Динамика объемов реализованной продукции и постоянных затрат

Состав постоянных расходов на производство продукции в ЗАО «Березовское» по элементам изображен таблице 8.

На основании представленных данных, наибольшая доля в постоянных затратах принадлежит амортизации, расходам на оплату труда и отчислениям на социальные нужды.

Таблица 4 – Анализ постоянных расходов по экономическим элементам ЗАО «Березовское» за 2023-2024 г.г.

Статьи затрат	2023		2024		Изменения		
	Т.р.	Уд.вес., %	Т.р.	Уд.вес, %	В абсолют. выражении	В уд. весе, %	Темп роста, %
Амортизация	49709	34,86	57196	35,69	7487	0,83	115,06
Электроэнергия	10041	7,04	8490	5,30	-1551	-1,74	84,55
Расходы на оплату труда	66245	46,46	75799	47,30	9554	0,84	114,42
Отчисления на социальные нужды	14503	10,17	16838	10,51	2335	0,34	116,10
Транспортный налог	58	0,04	45	0,03	-13	-0,01	77,59
Аренда	250	0,18	150	0,09	-100	-0,09	60,00
Проценты по кредитам	1030	0,72	1050	0,66	20	-0,06	101,94

Продолжение таблицы 4

Статьи затрат	2023		2024		Изменения		
	Т.р.	Уд.вес., %	Т.р.	Уд.вес., %	В абсолют. выражении	В уд. весе, %	Темп роста, %
Земельный налог	743	0,52	680	0,43	-63	-0,09	91,52
Итого постоянных затрат	142579	100	160248	100	17669	—	112,39
Полная себестоимость продукции	256587	—	282484	—	25897	—	110,87
Доля постоянных затрат в себестоимости	55,57	—	56,73	—	1,16	—	101,80

В 2024 году наблюдается рост отдельных статей постоянных затрат по сравнению с предыдущим годом, при этом заметно увеличение полной стоимости выпускаемой продукции на 10,87%, что обусловлено увеличением издержек. Увеличение в 2024 году расходов на оплату труда объясняется ростом заработной платы с предыдущего года. В структуре постоянных затрат преобладает доля, отведенная амортизации, составляющая 35,69%, и расходы на заработную плату, составляющие 47,30%.

С увеличением затрат на оплату труда их доля в себестоимости продукции увеличилась на 0,84%. При этом с увеличением затрат на заработную плату увеличилась доля отчислений во внебюджетные фонды.

Итоги проведенного исследования изображены на рисунке 6 в виде диаграммы.

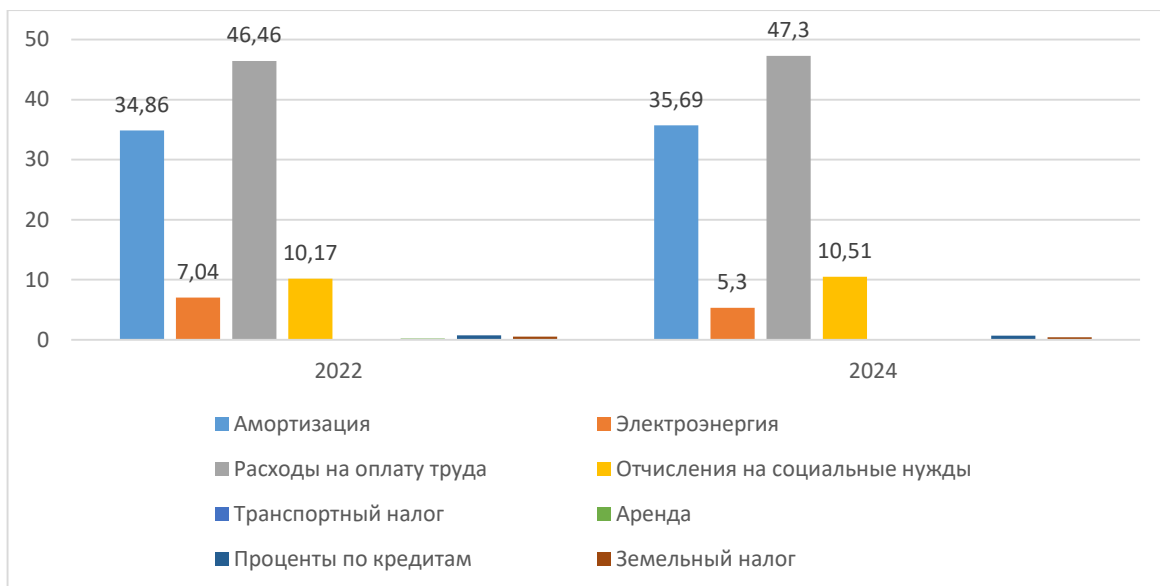


Рисунок 6 – Динамика структуры постоянных затрат ЗАО «Березовское» за 2023-2024 г.г.

На рисунке 7 изображена структура себестоимости ЗАО «Березовское» в разрезе постоянных и переменных расходов.

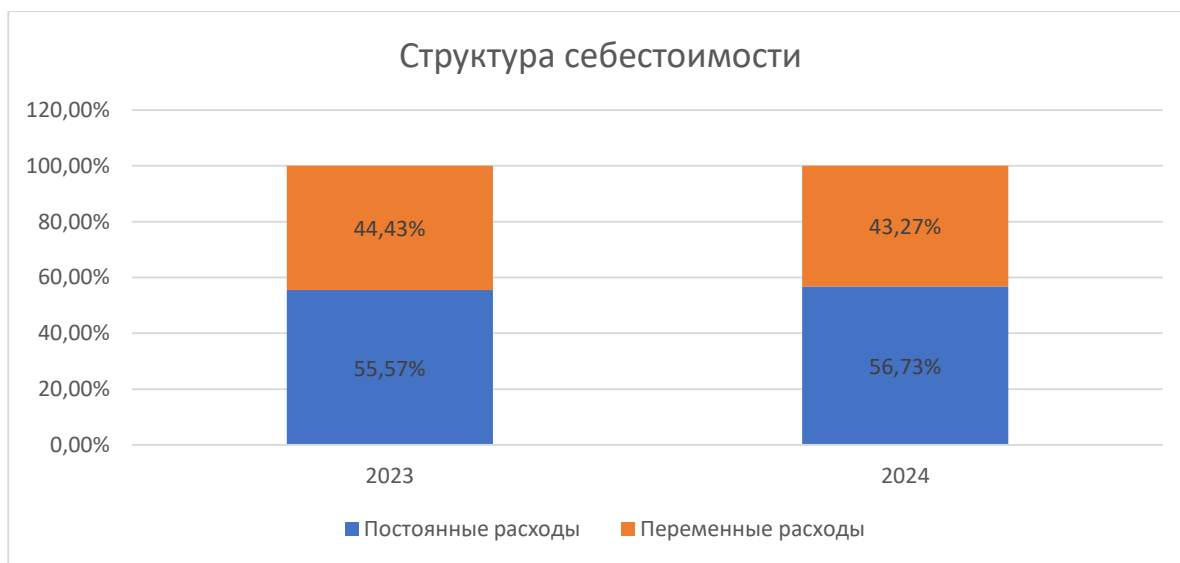


Рисунок 7 – Структура себестоимости ЗАО «Березовское» в 2023-2024 г.г.

Таким образом, доля постоянных расходов в себестоимости с течением времени повышается.

3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию постоянных расходов предприятия, и оценка их эффективности

Анализируя пути оптимизации издержек в ЗАО «Березовское», можно утверждать, что одним из наиболее результативных методов является увеличение объема выпускаемой продукции. Компания обязана реализовать стратегии, способствующие достижению этой цели.

В рамках мероприятий, направленных на улучшение процесса управления производством, стоит обратить внимание на затраты, связанные с оплатой труда и соответствующими отчислениями в фонды.

Структура управления в компании имеет избыточный численный состав. К примеру, бухгалтерский отдел насчитывает двух сотрудников. В условиях актуальной цифровизации функций бухгалтерии, рационально рассмотреть возможность уменьшения этой численности на одну позицию.

Для обоснования оптимизации штата бухгалтерии составим таблицу расчета затрат рабочего времени на бухгалтерские операции и необходимой штатной численности для выполнения данных операций (таблица 5).

Таблица 5 – Расчет необходимой штатной численности бухгалтерии (за месяц)

Операция	Количество	Трудозатраты	Расчет единицы бухгалтерского труда
Обработка документации от поставщиков товара и перемещение товара	1000 товарно-транспортных накладных	5 мин.	$(1000 \cdot 5) / 10080 = 0,5$
Расчеты с оптовыми потребителями	500 заказов	7 мин.	$(500 \cdot 7) / 10080 = 0,35$
Осуществление банковских операций по подготовке платежей на оплату поставщикам	300 платежных поручений	5 мин.	$(300 \cdot 5) / 10080 = 0,15$
Банковские операции входящие/ исходящие	1100 операций	2,5 мин.	$(1100 \cdot 2,5) / 10080 = 0,27$
Расчет заработной платы + отчетность во внебюджетные фонды	90 сотрудников	30 мин.	$(90 \cdot 30) / 10080 = 0,27$
Прочие операции	-	11400 мин.	$11400 / 10080 = 1,13$
Итого			2,67

Таким образом, для осуществления бухгалтерских операций компании нужно 3 бухгалтера.

В штате ЗАО «Березовское» в отделе снабжения трудятся два специалиста, хотя объем их работы невелик. Снижение численности этого отдела до одного сотрудника возможно без негативного влияния на производственные процессы.

Для обоснования оптимизации штата отдела снабжения составим таблицу расчета затрат рабочего времени на операции менеджера и необходимой штатной численности для выполнения данных операций (таблица 6).

Таблица 6 – Расчет необходимой штатной численности отдела снабжения (за месяц)

Операция	Количество	Трудозатраты	Расчет единицы труда менеджера
Поиск поставщиков	2 договора	480 мин.	$480 \cdot 2 / 10080 = 0,1$
Переговоры с поставщиком	2 договора	360 мин.	$360 \cdot 2 / 10080 = 0,07$
Подготовка расчетов и смет к договорам	25 договоров	140 мин.	$140 \cdot 25 / 10080 = 0,35$
Оформление и подписание договоров	2 договора	120 мин.	$2 \cdot 120 / 10080 = 0,02$
Контроль за выполнением договоров	25 договоров	60 мин.	$60 \cdot 25 / 10080 = 0,15$
Подготовка финансовых документов	32	60 мин.	$60 \cdot 32 / 10080 = 0,19$
Выставление финансовых документов	32	30 мин.	$32 \cdot 30 / 10080 = 0,1$
Итого			0,98

Таким образом, для осуществления операций отдела снабжения требуется 1 менеджер.

Исследование издержек обращения компании выявило важные направления для возможной оптимизации. Влияние производительности труда на издержки существенно и представляет собой значимый резерв для снижения этих издержек. Увеличение эффективности труда дает возможность расширить объем выпуска продукции, усилить товарооборот при минимальных затратах времени и усилий, а также уменьшить себестоимость, улучшая услуги для потребителей. Таким образом, производительность труда – важнейший индикатор, определяющий эффективность деятельности предприятия. В настоящее время система оплаты труда в компании характеризуется тем, что вознаграждение менеджеров по продажам не связано с их фактическими результатами. Это не стимулирует сотрудников выполнять свои обязанности ответственно и эффективно. Премии и надбавки за качество работы отсутствуют, что требует пересмотра системы вознаграждений. Введение поощрительных выплат за опыт и достижения на рабочем месте может усилить мотивацию сотрудников, повысив как удовлетворенность работников, так и доход компании за счет привлечения новых клиентов.

Кроме того, важным аспектом остается оптимизация транспортных расходов через более стратегическое использования транспортных средств. Транспортные издержки компании значительны и отражаются в категории расходов на перевозки. Эти расходы в большой степени определяются правильным выбором средств транспорта. Для дальних перевозок железнодорожный и водный транспорт остаются наиболее экономически выгодными, в отличие от более затратного воздушного транспорта. Однако, скорость воздушных перевозок существенно выше. Поэтому компания должна стремиться к оптимальному выбору вида транспорта, чтобы принимать в расчет как финансовые ставки и стоимость услуг, так и скорость доставки, что в итоге может оказывать позитивное влияние на затраты и эффективное управление ресурсами.

Исследование эффективности управления транспортировкой в ЗАО «Березовское» выявляет разнообразные подходы к снижению издержек на

логистику. Во-первых, целесообразным является локальное наращивание объемов выпуска продукции, что способствует сокращению потребности в транспортировке. Правильная организация ввоза и вывоза товарно-материальных ценностей (ТМЦ) также играет ключевую роль, так же как и углубление партнерства с поставщиками для обеспечения более прямых каналов снабжения. Заметим, что оптимизация транспортных механизмов, в частности, исключение ненужных и повторных поездок, имеет решающее значение в сокращении избыточных затрат.

Централизация поставок ТМЦ признана наиболее целесообразной с экономической точки зрения в контексте ЗАО «Березовское». Этот подход не только способствует рационализации товародвижения и снижению затрат на производство и транспорт, но и ведет к уменьшению численности персонала, вовлеченного в логистические процессы.

Компании ЗАО «Березовское» рекомендуется установить непрерывное сотрудничество с экспедиторской структурой «Автотрейдинг» через долгосрочный контракт на поставку товаров. При подписании соглашения, действующего более одного года, предоставляется 10-процентная скидка на транспортные услуги. К примеру, за транспортировку груза массой 500 килограммов предусмотрена оплата в размере 8800 рублей, при этом доставка осуществляется в течение двух недель с момента заключения заявки. Ныне организация выполняет транспортировку продукции с привлечением внешних сотрудников - водителей и грузчиков, обеспечивающих логистику. Таким образом, возможно сократить издержки на загрузочно-разгрузочные операции, оплату труда персонала и текущий ремонт транспортного оснащения. Эти условия формируют значительные возможности для уменьшения расходов предприятия.

Определим общий финансовый эффект от осуществления мероприятий:

1. Уменьшение численности управляющего персонала позволяет сэкономить фонд оплаты труда на следующую сумму: 35 т. р. составляет оклад менеджера по снабжению, а еще 35 т. р. – заработная плата бухгалтера, что в

итоге дает 70 т. р. в месяц экономии. Прибавив экономию на страховых выплатах в размере 21 т. р. (то есть 30% от 70 т. р.), мы получаем совокупную экономию в 91 т. р. ежемесячно.

Вместе с тем увольнение бухгалтера и менеджера снабжения требует введения в штат ревизора на неполную занятость. Данный специалист будет работать по договору подряда на 25% от полной ставки, что сократит затраты на выплату заработной платы. Таким образом, расходы на нового сотрудника будут составлять: 5 т. р. заработная плата (из расчета 20 т. р. полной ставки) и 1,5 т. р. страховые взносы (30% от заработной платы).

Также необходимо учесть единовременные расходы на выходное пособие - 70 т. р. на два рабочих места. В итоге годовые расходы составят 148 т. р., включая заработную плату и страховые взносы, а также выходные пособия.

Таким образом, итоговый экономический эффект от данного реорганизационного решения за год выражается в цифре 944 т. р., что получается путем вычета из ежегодной экономии 91 т. р. в месяц (то есть 1 092 000 р. за год) понесенных затрат 148 т. р.

2. На сегодняшний день предприятие сталкивается с затратами в размере 11925 рублей на единовременную транспортировку продукции, что включает в себя 6075 рублей на общую логистику, дополнительно 3000 рублей как оплата шофёра за выполненный рейс, и 1500 рублей выплачивается грузчику. Еще 30% от их заработной платы составляют отчисления в фонды, что насчитывает $4500 \cdot 0,30$ рублей.

Однако, если обратиться к услугам транспортной компании, идентичная перевозка обойдётся всего лишь в 8800 рублей. Это позволяет снизить затраты на каждую доставку на 3125 рублей.

В среднем, организация осуществляет 30 подобных отправок ежемесячно. При этом, техническое обслуживание фирменного транспортного средства, включая ремонт «Газели», составляет 2500 рублей в месяц.

Таким образом, принимая во внимание суммы всех ежемесячных затрат на логистику предприятия и разницу в тарифах транспортной компании, можно вычислить месячный экономический эффект. Он равен 96250 рублей при условии привлечения услуг стороннего перевозчика для осуществления 30 грузоперевозок.

На основе анализа представленных данных, предприятию целесообразно применять следующие стратегии для повышения эффективности: во-первых, стоит оптимизировать административный персонал, введя позицию ревизора, что приведет к экономии в размере 944000 рублей ежегодно. Во-вторых, организация может заключить контракт с логистической компанией для транспортировки продукции на свои склады, что обеспечит дополнительную экономию в размере 1155000 рублей в год.

Суммарный экономический эффект от внедрения вышеуказанных мер достигнет 2099000 рублей в год, что, в свою очередь, позволит увеличить чистую прибыль акционерного общества «Березовское» до 1679200 рублей после уплаты налога на прибыль (рассчитанного как 20 % от общего прироста прибыли 2099000 рублей).

Таким образом, реализация данных мероприятий является экономически обоснованной и целесообразной, способствуя росту финансовых показателей ЗАО «Березовское».

Заключение

Согласно ПБУ 10/99, убытки фирмы охватывают снижение экономических преимуществ через потерю активов, таких как денежные средства или имущество, а также посредством нарастания обязательств, что ведет к сокращению капитала этой фирмы, за исключением случаев, когда уменьшаются вклады по решению участников или владельцев этого имущества.

Целями деятельности компании ЗАО «Березовское» считается наиболее полное и отличное удовлетворение потребностей граждан в реализуемой предприятием продукции, а также получение при этом прибыли.

Ключевые задачи организации включают в себя следующие аспекты:

- Эффективное управление всеми компонентами, чтобы обеспечить бесперебойную работу предприятия.
- Стремление к достижению наивысшего уровня доходности.
- Организация хозяйственных процессов с целью максимальной экономической целесообразности.
- Повышение вовлеченности и мотивации персонала для достижения большего уровня продуктивности.
- Укрепление и модернизация материально-технической базы, поддержание устойчивой деятельности на предприятии.
- Улучшение корпоративного имиджа и налаживание положительных взаимоотношений с клиентами для привлечения новых потребителей.

При анализе постоянных расходов предприятия были сделаны следующие выводы:

- расходы на оплату труда в 2024 г. увеличились по сравнению с 2023 годом;
- величина постоянных расходов в 2024 году увеличилась;
- себестоимость продукции в 2024 г. увеличилась;

- наибольшую долю в структуре постоянных расходов занимают расходы на оплату труда и амортизация;
- с увеличением затрат на оплату труда их доля в себестоимости продукции увеличилась. При этом с увеличением расходов на заработную плату повысился удельный вес отчислений во внебюджетные фонды.

Таким образом, более 50 % от всех расходов предприятия занимают расходы, связанные с производством продукции, более 30 % - расходы предприятия на заработную плату и 20 % - прочие расходы (аренда помещений, расходы на хранение продукции, командировочные расходы и др.).

Для компании целесообразно предпринять ряд мер, направленных на оптимизацию ресурсов:

- Уменьшение количества сотрудников в управленческом аппарате с одновременным наймом контролера приведет к экономии в размере 944000 рублей ежегодно.
- Оформление соглашения с логистической фирмой для осуществления поставок на склад обеспечит экономию на уровне 1155000 руб. в год.

Внедрение вышеуказанных стратегий позволит предприятию повысить чистую прибыль, достигнув уровня 1679200 р.

Список используемой литературы и используемых источников

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020): офиц. текст. – Отдельное издание, 2020. – 45 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, [Электронный ресурс]: – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402 –ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н]. — Режим доступа: [КонсультантПлюс]
5. Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н) — Режим доступа: [КонсультантПлюс]
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». — Режим доступа: [КонсультантПлюс]
7. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Учебно-практическое пособие./ М.С.Абрютина- М.: Дело и сервис, 2024. - 255с.
8. Астахов В.П. Бухгалтерский учет: учебник/ В.П. Астахов. – М.: Феникс, 2021. – 416 с.
9. Бабаев Ю.А Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов/ Ю.А. Бабаев. – М.: ВЗФЭИ, 2023. – 525с.

10. Белов А. А. Бухгалтерский учет. Теория и практика. / А.А.Белов, А.Н.Белов – М.: Книжный мир, 2020. – 748 с.
11. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет, Ростов н/Д: Феникс, 2020г./ В.М.Богаченко - 247 с.
12. Богомолец С.Р. Бухгалтерский учет. – М.: Маркет, 2020. – 752 с.
13. Бланк И.А. Финансовый менеджмент Учеб. курс. — 2-е изд., перераб. и доп. — К.: Эльга, Ника-Центр, 2022. – 410 с.
14. Булатова, А.В. Учет, анализ, аудит финансовых результатов / Actualscience. 2021. Т. 2. № 2. С. 84-88.
15. Бычкова С.М., Бадмаева, Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2021. – 512 с
16. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М.: - Проспект, 2021. – 664 с.
17. Гусева Т.М., Шеина, Т.Н. Бухгалтерский учет: учеб.- практическое пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Издво Проспект, 2022. – 536 с.
18. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2021. - 480 с.
19. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Керимов В.Э.- Электрон. текстовые данные.- М.: Дашков и К, 2022.- 583 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24744>.
20. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2022. - 584 с.
21. Малыгин Ю.В. Бухгалтерский учет. – М.:ИНФРА-М, 2022. – 369 с.
22. Макарова Л.Г. Экономический анализ в управлении финансами фирмы: учеб.пособие для студ.высш.учеб.заведений / Л.Г.Макарова, А.С.Макаров. – М.: Академия, 2022. – 336 с.
23. Палкина Ю.А Экономика предприятия. – М: Кнорус, 2020. – 345 с.

24. Патров В.В. Бухгалтерский учет. - М.: Книжный Дом, 2022. – 296 с
25. Пласкова Н. С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2022. — 368 с.
26. Позднякова В.Я. Экономика предприятия (фирмы) / В.Я.Позднякова, В.М.Прудникова. – М.:ИНФРА-М, 2020. – 319 с.
27. Русалева Л.А. Богаченко В.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. Изд. 5-е, доп. и перераб. - Ростов-н/Дону: Феникс, 2020. – 448 с.
28. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 608 с.
29. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2022. — 649 с.
30. Самохвалов Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум/ Ю.Н. Самохвалов.- Спб: Питер, 2024.- 230с.
31. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета.- М.:Финансы и статистика, 2023- 230с.
32. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
33. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 374 с

Приложение А

Бухгалтерский баланс ЗАО «Березовское»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

Организация	Закрытое акционерное общество "Березовское"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока	по ОКПО	00547359		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Закрытое акционерное общество / Частная собственность	ИНН	4708000051		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	01.41		
Местонахождение (адрес)	187100, Ленинградская обл, Киришский р-н, Кусино д, Центральная ул, дом № 18	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "ЮТА"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	4705020412		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1024701242818		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	333 211	292 017	255 505
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	333 211	292 017	255 505
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	149 086	146 685	149 193
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	3 524	2 688
	Дебиторская задолженность	1230	47 928	28 580	42 890
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 000	11 000	5 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 145	1 215	926
	Прочие оборотные активы	1260	156	172	4 789
	Итого по разделу II	1200	209 318	191 176	205 486
	БАЛАНС	1600	542 529	483 193	460 991

АКТ

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс (актив) за 2022-2024 г.г.

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24	24	24
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	30 542	30 542	30 542
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	7	7	7
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	414 612	359 350	341 288
	Итого по разделу III	1300	445 185	389 923	371 861
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	12 975	9 576	-
	Итого по разделу IV	1400	12 975	9 576	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	40 500	50 000	40 000
	Кредиторская задолженность	1520	30 247	20 446	38 584
	Доходы будущих периодов	1530	9 359	10 123	10 425
	Оценочные обязательства	1540	4 263	3 125	121
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	84 369	83 694	89 130
	БАЛАНС	1700	542 529	483 193	460 991

Руководитель  Ярахмедов Магомед
(подпись) Ярметович
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

Акт
Чтоб
разд

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс (пассив) за 2022-2024 гг.

Приложение Б **Отчет о финансовых результатах ЗАО «Березовское»**

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2024 г.			Коды		
Форма по ОКУД			0710002		
Дата (число, месяц, год)			31	12	2024
Организация Закрытое акционерное общество "Березовское"			по ОКПО 00547359		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 4708000051		
Вид экономической деятельности Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока			по ОКВЭД 2 01.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое акционерное общество / Частная собственность			по ОКОПФ / ОКФС 12267 16		
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	322 834	284 653
	Себестоимость продаж	2120	(282 484)	(256 587)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	40 350	8 066
	Коммерческие расходы	2210	(618)	(640)
	Управленческие расходы	2220	(27 684)	(26 517)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 048	(19 091)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 366	499
	Проценты к уплате	2330	(1 511)	(1 171)
	Прочие доходы	2340	47 318	46 049
	Прочие расходы	2350	(4 312)	(2 686)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	55 909	23 600
	Налог на прибыль	2410	(593)	(843)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(593)	(843)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	55 316	22 757

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах

Приложение В

Основные показатели работы ЗАО «Березовское»

Таблица В.1 - Основные показатели работы ЗАО «Березовское»

Показатели	2022	2023	2024	Абсолютное отклонение показателей 2024 года (+,-)		Относительное отклонение показателей 2024 года, %	
				2022	2023	2022	2023
Выручка, тыс. руб.,	288239	264653	322834	34595	58181	112,00	121,98
Себестоимость, тыс. руб.	254161	256587	282484	28323	25897	111,14	110,09
Валовая прибыль, тыс. руб.	34078	8066	40350	6272	32284	118,40	500,25
Рентабельность объема продаж, %	11,82	3,05	12,50	0,68	9,45	105,75	409,84
Чистая прибыль, тыс. руб.	44399	22757	55316	10917	32559	124,59	243,07
Стоимость основных средств, тыс. руб.	255505	292017	333211	77706	41194	130,41	114,11
Фондоотдача	1,13	0,91	0,97	-0,16	0,06	85,84	106,59
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	205486	191176	209318	3832	18142	101,86	109,49
Материалоотдача	1,40	1,38	1,54	0,14	0,16	110,00	111,59
Среднесписочная численность персонала, чел.	89	87	80	-9	-7	89,89	91,95
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	51371	55645	64560	13189	8915	125,67	116,02
Среднемесячная заработная плата 1 работника предприятия, руб.	48100	53300	67250	19150	13950	139,81	126,17

Приложение Г

Анализ динамики активов и пассивов баланса

Таблица Г.1 – Анализ динамики активов и пассивов баланса

Статьи баланса	2022 г. т.р.	2023 г. т.р.	2024 г. т.р.	Абсолютные отклонения, т.р.		Темпы роста, %	
				2023 г.- 2022 г.	2024 г. – 2023 г.	2023г. – 2022г.	2024г. – 2023 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	255505	292017	333211	36512	41194	114,29	114,11
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	149193	146685	149086	-2508	2400	98,32	101,64
НДС	2688	3524	3	836	-3521	131,10	0,09
Дебиторская задолженность	42890	28580	47928	-14310	19348	66,64	167,70
Финансовые вложения	5000	11000	3000	6000	-8000	220,00	27,27
Денежные средства	926	1215	9145	289	7930	131,21	752,67
Прочие оборотные активы	4789	172	156	-4617	-16	3,59	90,70
ИТОГО по разделу II	205486	191176	209318	-14310	18142	93,04	109,50
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	24	24	24	0	0	100,00	100,00
Переоценка внеоборотных активов	30542	30542	30542	0	0	100,00	100,00
Резервный капитал	7	7	7	0	0	100,00	100,0
Нераспределенная прибыль	341288	359350	414612	18062	55262	105,29	115,38
Итого по разделу III	371861	389923	445185	18062	55262	104,86	114,17
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Прочие обязательства	0	9576	12975	9576	3399	-	135,49
Итого по разделу IV	0	9576	12975	9576	3399	-	135,49
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	40000	50000	40500	10000	-9500	125,00	81,00
Кредиторская задолженность	38584	20446	30247	-18138	9801	52,99	147,94
Доходы будущих периодов	10425	10123	9359	-302	-764	97,10	92,45
Оценочные обязательства	121	3125	4263	3004	1138	2582,64	136,42
Итого по разделу V	89130	83694	84369	-5436	675	93,90	100,81
БАЛАНС	460991	483193	542529	22202	59336	104,82	112,28

Приложение Д

Анализ структуры активов и пассивов баланса

Таблица Д.1 - Анализ структуры активов и пассивов баланса

Статьи баланса	2022 г. т. р.	Удел. вес %	2023 г. т. р.	Удел. вес %	2024 г. т. р.	Удел. вес %	Отклонения в структуре, %	
							2023 г. – 2022 г.	2024 г. – 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства	255505	55,43	292017	60,43	333211	61,42	5,01	0,99
ИТОГО по разделу I	255505	55,43	292017	60,43	333211	61,42	5,01	0,99
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	149193	32,36	146685	30,36	149086	27,48	-2,01	- 2,88
НДС	2688	0,58	3524	0,73	3	0,00	0,15	- 0,73
Дебиторская задолженность	42890	9,30	28580	5,91	47928	8,83	-3,39	2,92
Финансовые вложения	5000	1,08	11000	2,28	3000	0,55	1,19	- 1,73
Денежные средства	926	0,20	1215	0,25	9145	1,69	0,05	1,44
Прочие оборотные активы	4789	1,04	172	0,04	156	0,03	-1,00	- 0,01
ИТОГО по разделу II	205486	44,57	191176	39,57	209318	38,58	-5,01	- 0,99
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставный капитал	24	0,01	24	0,00	24	0,00	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных активов	30542	6,63	30542	6,32	30542	5,63	-0,30	- 0,69
Резервный капитал	7	0,00	7	0,00	7	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	341288	74,03	359350	74,37	414612	76,42	0,34	2,05
Итого по разделу III	371861	80,67	389923	80,70	445185	82,06	0,03	1,36

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Статьи баланса	2022 г. т. р.	Удел. вес %	2023 г. т. р.	Удел. вес %	2024 г. т. р.	Удел. вес %	2023 г. – 2022 г.	2024 г. – 2023 г.
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Прочие обязательства	0	0,00	9576	1,98	12975	2,36	1,98	0,38
Итого по разделу IV	0	0,00	9576	1,98	12975	2,36	1,98	0,38
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	40000	8,68	50000	10,35	40500	7,66	1,67	-2,69
Кредиторская задолженность	38584	8,37	20446	4,23	30247	5,58	-4,14	1,35
Доходы будущих периодов	10425	2,26	10123	2,10	9359	1,73	-0,17	-0,37
Оценочные обязательства	121	0,03	3125	0,65	4263	0,79	0,62	0,14
Итого по разделу V	89130	19,33	83694	17,32	84369	15,55	-2,01	-1,77
БАЛАНС	460991	100,00	483193	100,00	542529	100,00	0,00	0,00

Приложение Е

Журнал хозяйственных операций ЗАО «Березовское»

Таблица Е.1 - Журнал хозяйственных операций ЗАО «Березовское» за декабрь 2024 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
04.12	Списана амортизация активов среди базовых средств: производственные аппараты, здания и постройки, а также инвентарь, применяемый в общем управлении	20 26	02 02	71900 17500	Акт введения в эксплуатацию основных средств, бухгалтерская справка-расчет
05.12	Получены счета поставщиков и сторонних организаций: за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 20%) в том числе НДС за коммунальные услуги цехов (с учетом НДС 20%) в том числе НДС за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения (с учетом в том числе НДС	26 19 25 19 26 19	60 60 60 60 60 60	17500 3500 63333 12667 22500 4500	Договор с поставщиками, счет-фактура
08.12	Начислена заработная плата, пособия: рабочим основного производства рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами руководителям, специалистам и служащим подразделений общехозяйственного назначения пособия по временной нетрудоспособности	20 25 26 69	70 70 70 70	125500 43000 24500 5000	Расчетно-платежная ведомость

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ
		Дебет	Кредит		
08.12	Начислены страховые взносы от заработной платы рабочим и служащим в размере 30,2%: за изготовление продукции в основном производстве за обслуживание и управление цехами за управление общехозяйственными подразделениями	20 25 26	69 69 69	37901 12986 7399	Бухгалтерская справка-расчет
11.12	Отражены расходы на служебные командировки	26	71	7200	Авансовый отчет
12.12	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции общепроизводственные расходы цехов общехозяйственные расходы организации	20 20	25 26	303086 120799	Бухгалтерская справка-расчет
13.12	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	43	20	766086	Приемо-сдаточные документы (накладные), бухгалтерская справка-расчет
14.12	Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости по проданной стоимости, указанной в расчётных документах (с учетом НДС 20%) в том числе НДС	90 62 90	43 90 68	870700 1416000 236000	Договор с покупателем, транспортная накладная
14.12	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	90	44	12600	Бухгалтерская справка-расчет
14.12	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции	90	99	296700	Бухгалтерская справка-расчет