

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 Система нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции

Обучающийся

С.В. Жабкин

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Луговкина

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

Аннотация

Тема «Система нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию управления затратами организации.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи: изучить теоретические основы управления затратами организации; проанализировать технико-экономические показатели деятельности организации; оценить финансовое положение организации; проанализировать управление затратами в организации; оценить состояние затрат организации; выявить недостатки и проблемы в управлении затратами организации; предложить рекомендации по улучшению управления затратами организации и обосновать эффективность их реализации.

Объектом исследования являются затраты ООО «Волга Сталь».

Предметом – система управления затратами организации.

При написании работы автором использовались законодательные и нормативные акты РФ, специализированная экономическая литература, издания периодической печати.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения ООО «Волга Сталь» разработанных мероприятий с целью совершенствования нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции.

Работа состоит из введения, трех глав, включая аналитические таблицы и графики, и заключения. Объем работы составляет 65 страниц без приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции	9
1.1 Экономическая сущность затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции	9
1.2 Методы системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции	15
2 Анализ системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь».....	28
2.1 Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Волга Сталь»	28
2.2 Анализ системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь»	33
3 Совершенствование системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь».....	41
3.1 Мероприятия по совершенствованию нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь»	41
3.2 Эффективность применения разработанных мероприятий.....	52
Заключение	58
Список используемой литературы	64
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Волга Сталь».....	66

Введение

Актуальность темы работы обусловлена тем, что решение проблемы управления затратами позволяет каждому конкретному предприятию выжить в условиях жесткой рыночной конкуренции, построить крепкое и сильное предприятие, которое будет иметь хороший экономический потенциал.

Экономическая система основывает свое функционирование на производственной активности, направленной на выпуск продукции и предоставление услуг, призванных удовлетворить общественные потребности. В рамках хозяйственного взаимодействия каждый экономический агент стремится максимизировать доходность, что достигается посредством повышения эффективности производственного цикла.

Достижение данного результата предполагает формирование сбалансированной стратегической модели управления: наряду с выбором оптимальных каналов реализации продукции, существенное значение приобретает снижение издержек, возникающих как в процессе производства, так и на этапе логистического обеспечения. Вследствие этого финансовые показатели организации формируются под воздействием как макроэкономических условий, так и управленческих решений внутри предприятия.

В то время как ценовая политика формируется с учетом рыночной конъюнктуры, особенностей спроса и степени насыщенности конкурентной среды, эффективность системы управления затратами определяется уровнем организационной упорядоченности производственной структуры, а также степенью рационального распределения и использования доступных ресурсов. Рациональный контроль над себестоимостью продукции становится неотъемлемым условием адаптации бизнеса к волатильности рыночной среды.

Предприятия, внедряющие системный подход к анализу и модернизации своей затратной структуры, получают возможность не только сохранять

устойчивость финансовых потоков, но и закладывать основу для поступательного роста и достижения долгосрочных стратегических целей.

Национальная экономика России характеризуется масштабными институциональными трансформациями, оказывающими значительное влияние на функционирование производственного сектора.

В условиях возрастающей экономической неопределенности ключевым элементом хозяйственной системы выступает предприятие, чья финансовая состоятельность формируется преимущественно за счет выручки от реализации выпускаемой продукции. Однако объективная оценка доходности возможна лишь с учетом совокупных затрат, сопровождающих процесс производства и рыночного продвижения товаров.

Для организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, приоритетом выступает обеспечение максимальной рентабельности при минимизации ресурсных затрат. Достижение данной цели требует строгой регламентации движения финансовых потоков, четкого планирования операционной деятельности, а также эффективного вовлечения как материальных, так и трудовых факторов производства.

Скоординированное управление этими аспектами позволяет производственным структурам не только удерживать устойчивые конкурентные позиции, но и оперативно адаптироваться к трансформирующимся условиям внешнеэкономической среды.

Механизмы формирования и структурирования затрат, связанных с производственной деятельностью и реализацией продукции, могут выступать в качестве эффективного инструмента экономического регулирования. Модификация параметров издержек позволяет целенаправленно стимулировать приоритетные направления расходования ресурсов либо, напротив, сдерживать развитие малорентабельных и неэффективных видов деятельности. Эти процессы оказывают непосредственное влияние на адаптационные модели поведения предприятий в условиях рыночной конкуренции.

В условиях усиливающейся экономической нестабильности, актуальность применения современных инструментов контроля и оптимизации затрат существенно возрастает. Разработка и внедрение стратегически обоснованной модели управления издержками не только способствует росту производственной эффективности, но и укрепляет конкурентные преимущества компании.

Рационально организованная система затратного менеджмента обеспечивает расширение ассортимента производимой продукции, повышение ее качественных характеристик, а также более результативное использование имеющихся ресурсов. Такая политика приобретает важное значение в условиях насыщенного рынка и нарастающего давления со стороны конкурентов.

Научная разработанность проблемы. Вопросы теории и практики управления затратами предприятия достаточно подробно освещены в современной экономической литературе. Особо можно выделить труды таких теоретиков и практиков как Д.В. Лукасевич, М.Г. Лапуста, Я.В. Соколов, О.Н. Лихачева, С.А. Щуров, В.Д. Арdziнов, Н.И. Барановская, Р.З. Алиева, Н.А. Адамов, О.С. Болотовская, Т.В. Булычева, Б.Т. Бадагуев, В.П. Березин, М.И. Каменецкий, Н.А. Козодаева, Г.В. Козлова, И.Н. Костюкова, Д.В. Луговской, М.И. Лисица, В.И. Наназашвили и других.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию управления затратами организации.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические основы управления затратами организации;
- проанализировать технико-экономические показатели деятельности организации;
- оценить финансовое положение организации;
- проанализировать управление затратами в организации;
- оценить состояние затрат организации;

- выявить недостатки и проблемы в управлении затратами организации;
- предложить рекомендации по улучшению управления затратами организации и обосновать эффективность их реализации.

Объектом исследования являются затраты ООО «Волга Сталь».

Предметом – система управления затратами организации.

Информационную базу выпускной квалификационной работы составили:

- законодательные акты Российской Федерации в области определения стоимости;
- годовая бухгалтерская отчетность ООО «Волга Сталь» за 2021-гг.;
- локальные сметы на выполненные работы;
- материалы, публикуемые в периодических изданиях, отраслевой литературе.

Работа состоит из введения, трех глав, включая аналитические таблицы и графики, и заключения.

В первой главе выпускной квалификационной работы изложены теоретико-методологические подходы к рассмотрению затрат, связанных с производством и реализацией продукции. Раскрывается экономическая сущность расходов, а также проводится сравнительный анализ трактовки данной категории в рамках бухгалтерского и экономического подходов. Представлены систематизированные классификации издержек, сгруппированные по критериям объема выпуска и характеру расходов.

Аналитический блок, представленный во второй главе, основан на эмпирических данных деятельности ООО «Волга Сталь».

В рамках данной части работы исследуется структура производственных и сбытовых затрат предприятия, осуществляется оценка ключевых финансово-экономических показателей, а также производится расчет таких инструментов

управленческого анализа, как коэффициент операционного рычага, точка безубыточности и уровень запаса финансовой устойчивости.

В заключительной главе предложены стратегические и тактические направления оптимизации затрат в рамках отрасли, а также обоснованы мероприятия по снижению издержек на предприятии, выбранном в качестве объекта исследования.

В процессе подготовки работы были использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, научные публикации в области экономики, специализированные монографии и материалы периодической печати.

Практическая значимость исследования заключается в возможности внедрения предложенных управленческих решений в деятельность ООО «Волга Сталь» с целью совершенствования нормативного подхода к учету производственных затрат и формирования стандартизированной модели себестоимости.

1 Теоретические аспекты системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции

1.1 Экономическая сущность затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции

В рамках производственной деятельности организация несет затраты, формирующие совокупную себестоимость выпускаемой продукции. Согласно определению, предложенному В.О. Бердичевской, под затратами следует понимать «объем ресурсов, израсходованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности за конкретный временной интервал» [2, с. 91].

Ю.Ю. Газизьянова трактует данное понятие несколько шире: под затратами она подразумевает либо «непосредственно потребленные ресурсы, либо средства, подлежащие оплате за приобретенные товары и услуги. В отечественной практике данный термин нередко используется как обобщающее обозначение всех видов потерь, понесенных предприятием за отчетный период» [9, с. 148].

Анализируя понятие себестоимости, А.Ф. Дятлова указывает, что оно представляет собой «совокупность всех затрат организации на производство и реализацию продукции, выраженную в денежной форме. При этом возмещение данных расходов осуществляется в процессе сбыта за счет части полученной выручки» [11, с. 106].

Н.А. Лытнева рассматривает себестоимость как «текущие затраты, сопряженные с изготовлением и реализацией продукции, также представленные в стоимостном выражении». По ее мнению, себестоимость отражает фактическую стоимость, в которую обходится предприятию выполнение производственно-сбытовой функции [14, с. 327].

Анализируя существующие подходы в научной литературе, можно констатировать, что себестоимость продукции выступает в качестве одного из ключевых экономических индикаторов, отражающих эффективность функционирования предприятия в рамках его производственно-хозяйственной деятельности. Данный показатель служит основой для формирования ценовой политики, оценки рентабельности, а также принятия управленческих решений в сфере ресурсного обеспечения и оптимизации издержек.

Классификация затрат предприятия представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация затрат предприятия

«Содержание затрат, формируемых в процессе хозяйственной деятельности предприятия, может быть представлено через систему экономических элементов, отражающих однородные по своей экономической природе виды ресурсов. К числу таких элементов относят: выплаты по фонду оплаты труда, отчисления на социальное обеспечение, материальные

издержки, а также прочие статьи, формирующие совокупную величину затрат» [9, с. 150].

Затраты, классифицируемые по экономическим элементам, охватывают всю совокупность ресурсов, потребленных в процессе производства. В отличие от этого, группировка затрат по статьям калькуляции представляет собой более детализированное представление затратной структуры и может включать элементы, не относящиеся непосредственно к производству конкретной продукции.

Дополнительно в теоретической литературе выделяется многопараметрическая «классификация затрат, позволяющая учитывать их различную природу, назначение и характер возникновения:

- по экономической роли в процессе производства на накладные и основные затраты;
- по способу включения в себестоимость продукции на косвенные и прямые затраты;
- по отношению к объему производства на условно постоянные и переменные затраты;
- по периодичности возникновения на единовременные и текущие затраты;
- по участию в процессе производства на коммерческие и производственные затраты;
- по составу однородности на комплексные и одноэлементные затраты;
- по эффективности на производительные и непроизводительные затраты» [11, с. 120].

Формирование информации о расходах в системе бухгалтерского учета коммерческих организаций регулируется положениями, изложенными в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6

мая 1999 года № 33н [17]. Указанный документ определяет общие методологические подходы к признанию, оценке и отражению расходов, обеспечивая единообразие их учета в корпоративной отчетности.

На уровне хозяйствующего субъекта себестоимость продукции может быть классифицирована по различным основаниям, включая состав затрат, подлежащих включению в ее структуру. В рамках указанной типологии традиционно выделяются три основные формы: цеховая себестоимость отражает совокупность издержек, непосредственно понесенных конкретным структурным подразделением в процессе выпуска продукции; производственная себестоимость охватывает все затраты, связанные с изготовлением продукции на уровне всего предприятия; полная себестоимость включает помимо производственных расходов издержки, обусловленные реализацией продукции, в том числе внепроизводственные.

Кроме того, на практике используется классификация себестоимости в зависимости от применяемого метода ее расчета (рисунок 2).



Рисунок 2 – Классификация себестоимости продукции по расчету

В стратегическом планировании производственной деятельности и принятия управленческих решений особую значимость приобретает использование плановой себестоимости, отражающей предполагаемые затраты на единицу продукции при заданных условиях. Данный показатель служит ориентиром для определения целевых уровней издержек и оценки экономической целесообразности запланированных операций.

Показатель фактической себестоимости, напротив, формируется по итогам завершеного производственного цикла на основе реально произведенных затрат. Сопоставление плановых и фактических значений себестоимости позволяет выявлять отклонения, анализировать причины их возникновения и выработать корректирующие управленческие меры [20, с. 47]. Базовая формула 1 расчета себестоимости продукции (далее СП):

$$СП = \frac{ЗП+ЗР}{КЕ}, \quad (1)$$

где ЗП – затраты на производство продукции;

ЗР – затраты на реализацию продукции;

КЕ – количество единиц продукции.

Нормативная себестоимость представляет собой предварительно рассчитанную величину затрат на выпуск единицы продукции, определяемую до начала производственного цикла. Ее формирование осуществляется на основе утвержденных норм потребления ресурсов, а также с учетом комплекса факторов, способных оказывать влияние на структуру и объем издержек.

Главная функция стандартной (нормативной) себестоимости заключается в создании основы для аналитического сопоставления между запланированными и фактически понесенными затратами. Это, в свою очередь, позволяет оперативно выявлять отклонения от нормативных значений, диагностировать узкие места в производственном процессе и

принимать обоснованные управленческие решения, направленные на повышение экономической эффективности.

Совокупность ключевых факторов, определяющих уровень себестоимости, представлена на рисунке 3, где представлены как внутренние параметры, так и внешние условия.

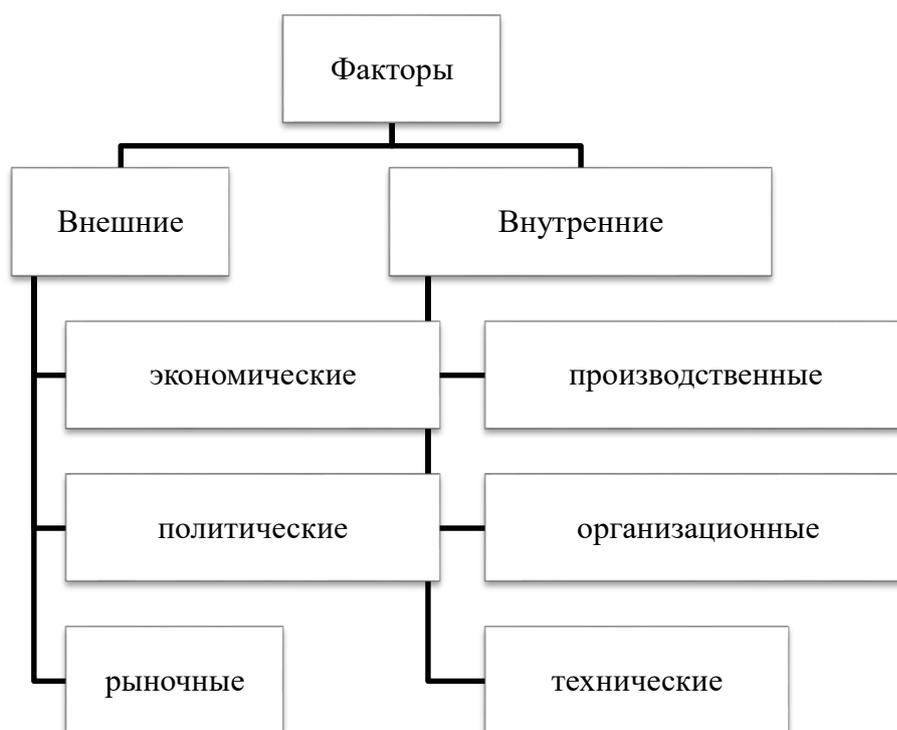


Рисунок 3 – Факторы, влияющие на себестоимость продукции предприятия

Согласно мнению Н.А. Ершовой, «основное назначение стандартной (нормативной) себестоимости заключается в обеспечении инструментальной базы для контроля за издержками посредством учета отклонений, оценки остатков запасов и незавершенного производства, а также, в отдельных случаях, для формирования отпускных цен» [12, с. 127].

Себестоимость продукции выступает в качестве одного из ключевых показателей, позволяющих оценить эффективность функционирования производственно-хозяйственной системы предприятия. Ее уровень тесно связан с качеством организации процессов управления ресурсами,

рациональностью их использования и степенью технологической оптимизации. Особое значение приобретает нормативная себестоимость, формируемая на предоперационном этапе на основании действующих нормативов и прогнозируемых производственно-экономических условий. Выступая в роли базового ориентира, она позволяет проводить регулярный сравнительный анализ между плановыми и фактическими значениями затрат. Такая аналитическая функция способствует оперативному реагированию на отклонения, повышает точность управленческих решений и, как следствие, усиливает экономическую результативность деятельности предприятия.

1.2 Методы системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции

Результативное управление затратами должно основываться на комплексном подходе, охватывающем все структурные компоненты системы издержек. Такой подход обеспечивает не только постоянный контроль над текущими расходами, но и формирует основу для построения обоснованных прогнозов их дальнейшей динамики, что приобретает особую значимость в условиях экономической турбулентности.

Применение структурированного анализа затрат позволяет установить причинно-следственные связи, обуславливающие рост издержек, выявить внутренние резервы оптимизации, а также диагностировать проблемные участки в производственной и административной деятельности. Интеграция подобного аналитического инструментария повышает прозрачность затратной структуры, способствует усилению управляемости финансовыми потоками и служит базой для принятия рациональных управленческих решений.

Использование методологии стандарт-костинга и нормативного учета представляет собой эффективную альтернативу традиционным бухгалтерским инструментам. Эти подходы обеспечивают разработку нормативных

ориентиров по ключевым статьям затрат, с возможностью последующего сопоставления с фактическими значениями. Тем самым они способствуют оперативной диагностике эффективности производственно-хозяйственной деятельности, снижению затратной неопределенности и усилению гибкости управления ресурсами [1, с. 23].

Информация, зафиксированная в бухгалтерских регистрах, служит важным источником для выявления отклонений от нормативных показателей и позволяет оценивать степень соответствия фактических результатов установленным планам [10, с. 285]. В рамках синтетического бухгалтерского учета предусмотрено использование специализированных счетов, с помощью которых можно наглядно отразить расхождения между планируемыми и достигнутыми значениями, что актуально как для целей управленческого, так и финансового анализа.

Так, «в российской учетной практике применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», назначение которого заключается в фиксации различий между нормативной и фактической себестоимостью изготовленной продукции» [4, с. 18]. Использование данного инструмента позволяет формировать исчерпывающую картину затрат на всех стадиях производственного процесса, а также способствует построению оперативной системы контроля за уровнем издержек.

Система нормативного учета обеспечивает одновременное отражение как плановых значений себестоимости, необходимых для текущего управления ресурсами, так и фактических затрат, подлежащих детальному анализу по завершении отчетного периода. Важно учитывать, что специфика применения нормативного подхода зависит от национальных стандартов бухгалтерского и управленческого учета, что обуславливает различия в методике формирования и интерпретации затратной информации в различных странах.

Наибольшую эффективность нормативный метод демонстрирует в условиях серийного или многоэтапного производства, особенно при

изготовлении технически сложной продукции. В его основе лежат заранее установленные нормы расхода ресурсов, которые служат планово-контрольными ориентирами. Сопоставление фактических затрат с нормативными показателями позволяет своевременно выявлять отклонения, анализировать причины их возникновения и разрабатывать обоснованные управленческие меры, направленные на повышение эффективности производственной деятельности [19, с. 163].

Фундаментальным принципом нормативного метода учета является точная разработка нормативов, охватывающих основные категории производственных затрат, включая издержки на материалы, оплату труда, а также прочие элементы, формирующие себестоимость [5, с. 127]. Эти нормативы разрабатываются до начала производственного цикла и отражают оптимальные значения ресурсопотребления, соответствующие технологическим, организационным и экономическим условиям деятельности предприятия.

Как подчеркивается в ряде источников, нормативная система учета представляет собой «действенный инструмент управления бухгалтерскими процессами. Одним из ее ключевых преимуществ считается значительное снижение трудоемкости учета за счет отказа от необходимости документальной регистрации каждой хозяйственной операции. Это, в свою очередь, уменьшает потребность в большом количестве учетных работников, без ущерба для качества и полноты отражаемой информации» [5, с. 128].

Нормативный метод строится на принципе выборочного контроля, согласно которому приоритет отдается анализу существенных отклонений от заданных нормативов. Такой подход позволяет сконцентрировать внимание на выявлении и исследовании значимых несоответствий между плановыми и фактическими показателями, не расплывая ресурсы на фиксирование малозначительных деталей.

Методологическая основа данной системы включает использование предварительно установленных нормативов по ключевым статьям затрат. В их

число входят как прямые материальные издержки, так и расходы, связанные с обеспечением производственного и административного функционирования. Нормативы разрабатываются с учетом особенностей производственной технологии, специфики организации трудового процесса и действующих норм ресурсопотребления. На основе этих данных осуществляется плановое распределение материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также расчеты по выполненным производственным операциям, что повышает прозрачность и управляемость всей системы затрат.

Внедрение нормативного подхода в систему управленческого учета позволяет не только упростить процесс обработки информации, но и формирует надежные ориентиры для оперативного реагирования на отклонения от запланированных показателей, что, в конечном итоге, способствует повышению экономической эффективности деятельности предприятия.

«Применение нормативного метода базируется на ряде ключевых принципов, обеспечивающих его функциональную целостность и аналитическую пригодность:

- предварительное составление нормативной калькуляции по каждому виду продукции на основе действующих на предприятии норм расхода ресурсов и утвержденных смет затрат;
- текущий учет изменений нормативов в течение месяца, что позволяет своевременно корректировать нормативную себестоимость и оценивать влияние внедренных мероприятий на общую структуру затрат;
- учет фактических затрат с обязательным разделением расходов на части, соответствующие установленным нормам, и отклонения от них;
- выявление, фиксация и анализ отклонений, с установлением их причин и условий возникновения по конкретным центрам ответственности;

– определение фактической себестоимости выпущенной продукции как совокупности нормативной себестоимости, отклонений от норм и учтенных изменений действующих нормативов» [6, с. 271].

«Согласно установленным методологическим подходам, фактическая себестоимость продукции за отчетный период определяется как сумма нормативной себестоимости и отклонений, возникающих в процессе производства. Указанные отклонения могут носить как положительный, так и отрицательный характер. В случае возникновения экономии ресурсов соответствующие значения отражаются со знаком «минус», что приводит к снижению общей себестоимости выпуска» [9, с. 47].

«Одним из ключевых аспектов формирования полной себестоимости продукции при использовании фактического метода калькулирования является корректное распределение косвенных (в частности, общепроизводственных) расходов. Данный процесс реализуется в несколько последовательных этапов:

- выделение категории расходов, подлежащих распределению, как правило, речь идет о совокупности общепроизводственных затрат, которые не могут быть прямо отнесены на конкретные виды продукции или заказы;
- определение базы распределения, которая должна максимально точно отражать взаимосвязь между объемом выпуска продукции и величиной соответствующих расходов, важно, чтобы выбор базы обеспечивал надежную пропорциональность распределения затрат;
- расчет коэффициента распределения, представляющего собой отношение фактической суммы общепроизводственных расходов к фактическому значению выбранной базы. Это значение служит мультипликатором для последующего этапа;
- распределение затрат по объектам калькулирования осуществляется путем умножения фактических объемов базы (например, машино-часы, норма-часы, стоимость сырья) по каждому

заказу на рассчитанный коэффициент, в результате формируется величина доли общепроизводственных расходов, приходящаяся на конкретный вид продукции или производственный заказ» [7, с. 339].

«В рамках применения системы нормального калькулирования процесс распределения косвенных расходов осуществляется на основе плановых ориентиров и включает последовательность действий, направленных на обеспечение стабильности учетной модели в течение планового периода:

- определение группы распределяемых расходов, как правило, отдельно аккумулируются затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, в бухгалтерском учете данная группа соответствует категории постоянных косвенных общепроизводственных расходов;
- формирование бюджета расходов на предстоящий плановый период – преимущественно год, этот этап предполагает агрегирование прогнозируемых затрат с разбивкой по статьям;
- выбор базы распределения, способной адекватно отразить связь между величиной косвенных расходов и объемом производственной деятельности, база должна соответствовать специфике технологических процессов (например, норма-часы, заработная плата рабочих, машино-часы);
- расчет планового коэффициента распределения как отношения суммы запланированных общепроизводственных расходов к величине запланированной базы;
- определение фактического объема базы распределения за отчетный период (например, сумма начисленной основной заработной платы производственного персонала);
- распределение плановых расходов на объекты калькулирования. Для этого плановый коэффициент умножается на фактическое значение базы по каждому заказу или продукту. Полученный результат отражает

ту часть косвенных расходов, которая подлежит включению в себестоимость продукции;

– выявление отклонений. По завершении отчетного периода производится сопоставление плановой и фактической суммы общепроизводственных расходов. Возникающая разница, положительная или отрицательная, отражается в бухгалтерских регистрах и, как правило, списывается на уменьшение прибыли текущего периода» [13, с. 63].

Нормативный метод учета представляет собой не только инструмент оперативного получения информации о производственной себестоимости, но и основу для построения рациональной системы управленческих решений. Сравнительный анализ плановых и фактических затрат позволяет выявлять отклонения и их причины, тем самым формируя условия для глубокого анализа производственных процессов. Выявленные расхождения становятся базой для разработки корректирующих мероприятий, направленных на восстановление целевых показателей рентабельности. Таким образом, нормативный подход усиливает внутренний контроль, способствует снижению убытков и позволяет эффективно управлять отклонениями от плановых финансовых результатов.

В производственной практике отклонения между нормативными и фактическими затратами являются объективно обусловленным явлением, вызванным влиянием совокупности экзогенных и эндогенных факторов. Колебания рыночной стоимости ресурсов, изменения в технологических параметрах, организационные особенности предприятия, а также влияние внешнеэкономических условий – все это ограничивает возможность установления универсальных нормативов, применимых в любых обстоятельствах.

В рамках современной концепции управленческого учета анализ отклонений рассматривается как важнейший элемент системы контроля и регулирования затрат. Его задача заключается не только в количественной

фиксации отклонений, но и в качественной интерпретации их причин и последствий. Отклонения, выраженные в форме превышения фактических показателей над нормативными, трактуются как индикаторы перерасхода и потенциальной неэффективности. В свою очередь, положительные отклонения, при которых фактические значения ниже нормативных, указывают на наличие неиспользованных резервов и возможность улучшения показателей операционной эффективности [16, с. 175].

В процессе аналитической оценки отклонений от нормативных значений особую значимость приобретает определение степени их корректируемости. В рамках управленческого учета принципиально важно разграничивать отклонения, подлежащие внутреннему регулированию со стороны предприятия, и факторы, находящиеся вне пределов его оперативного контроля. В случаях, когда расхождения между нормативными и фактическими показателями обусловлены внешними обстоятельствами, такими как изменения ценовой политики поставщиков, колебания рыночной конъюнктуры или макроэкономические флуктуации, углубленный анализ подобных отклонений утрачивает практическую значимость с точки зрения управленческого воздействия.

В подобных ситуациях более целесообразным становится пересмотр нормативной базы с целью адаптации ее к новым экономическим условиям. Это предполагает корректировку исходных параметров планирования с учетом вероятных изменений во внешней среде.

Так, например, инфляционные процессы могут быть предварительно заложены в нормативную себестоимость на основе доступных прогнозных макроэкономических индикаторов.

Включение соответствующих поправочных коэффициентов в расчеты позволяет повысить реалистичность нормативных ориентиров и снизить риск систематических отклонений в последующих отчетных периодах [18, с. 86].

Возникновение положительного отклонения указывает на то, что фактическое потребление ресурсов оказалось ниже установленного нормативного уровня.

Анализ причин подобного расхождения позволяет выделить два наиболее вероятных фактора:

- нормативные значения материальных затрат не были актуализированы по итогам анализа предыдущих периодов, вследствие чего зафиксировано их завышение;
- в процессе производства имели место отклонения от утвержденной технологической схемы, что могло быть обусловлено стремлением к снижению материалоемкости без соответствующей корректировки нормативов.

Независимо от характера выявленного отклонения, необходимо проведение углубленного анализа с целью точной локализации его источника и определения корректирующих управленческих воздействий [8, с. 291].

Для повышения эффективности диагностики отклонений, обладающих наибольшей значимостью для формирования себестоимости, рекомендуется использовать прикладные аналитические инструменты, отличающиеся высокой практической применимостью и методологической доступностью.

Применение таких подходов позволяет в оперативном режиме выявлять ключевые факторы, оказывающие влияние на отклонения от нормативов, и формировать обоснованные управленческие решения, направленные на стабилизацию затратной структуры и повышение общей экономической результативности.

В процессе анализа материальных затрат необходимо учитывать совокупность как внутренних производственных факторов, так и внешнеэкономических условий.

Существенное влияние на величину отклонений от нормативов оказывают колебания цен на сырьевые ресурсы, перерасход материалов, технологические потери, а также случаи брака и порчи продукции.

В связи с этим подход к оценке фактических затрат должен быть комплексным, охватывающим не только количественные и ценовые параметры, но и такие показатели, как уровень производственного брака, объемы технологических отходов и степень рациональности использования ресурсов.

На практике ключевое внимание сосредотачивается на двух доминирующих факторах, формирующих структуру отклонений: изменении объемов выпуска продукции и динамике закупочных цен на материально-сырьевые ресурсы.

Именно эти параметры оказывают наибольшее влияние на величину себестоимости и требуют приоритетного анализа при сопоставлении плановых и фактических показателей.

Существенным этапом в формировании себестоимости продукции является разграничение затрат на прямые и косвенные.

К косвенным относятся такие виды издержек, которые не поддаются непосредственному отнесению к конкретной единице продукции, виду работ или производственному подразделению.

Классификация затрат по данному признаку способствует более точному расчету полной себестоимости, обеспечивает адекватность модели ценообразования и позволяет повысить обоснованность планирования производственной деятельности.

Более того, корректное распределение прямых и косвенных расходов создает аналитическую основу для выявления отклонений между нормативными и фактическими данными, что, в свою очередь, повышает результативность управленческих решений в сфере затратного регулирования и экономической оценки эффективности деятельности предприятия.

Для обеспечения корректного и экономически обоснованного распределения косвенных расходов между объектами калькулирования применяются специальные базы распределения, выбор которых определяется спецификой производственного процесса.

В условиях высокомеханизированного производства оптимальным является использование машино-часов в качестве базы.

В этом случае величина косвенных издержек, приходящихся на единицу продукции, рассчитывается пропорционально времени работы оборудования, затраченного на ее изготовление, что позволяет сформировать единые ставки распределения, адекватно отражающие реальную загрузку производственных мощностей [3, с. 236].

При выборе базы распределения необходимо учитывать ряд факторов, способных влиять на достоверность расчетов и вызывать расхождения между нормативными и фактическими показателями. К числу таких факторов относятся:

- ставка распределения косвенных расходов, которая должна периодически пересматриваться и актуализироваться с учетом изменений в производственной структуре, уровне загрузки оборудования и колебаниях объемов выпуска;
- фактическое значение машино-часов, необходимое для изготовления единицы продукции, которое может варьироваться в зависимости от технологической сложности, уровня автоматизации и организационной эффективности производственного процесса.

С учетом индивидуальной специфики деятельности каждое предприятие вправе самостоятельно формировать подход к калькулированию себестоимости, выбирая те методы распределения и базы расчета, которые в наибольшей степени соответствуют его организационной структуре, отраслевым особенностям и целям внутреннего управления.

Вывод: согласно установленным в управленческой практике критериям, если фактические затраты отклоняются от плановых более чем на 10%, такое расхождение классифицируется как существенное и требует проведения углубленного анализа [15, с. 112].

В первую очередь рассматриваются отрицательные отклонения, то есть случаи превышения фактических затрат над нормативными, поскольку они непосредственно указывают на перерасход ресурсов.

Лишь затем внимание переключается на положительные отклонения, свидетельствующие о снижении затрат по сравнению с установленными нормами [15, с. 112].

В процессе аналитической оценки отклонений важно учитывать не только их величину, но и уровень значимости.

Как правило, колебания в пределах 10% от нормативных показателей не подлежат детальной интерпретации, за исключением ситуаций, когда такие расхождения носят систематический характер или связаны с особенностями производственного цикла.

В подобных случаях они могут указывать на устойчивые нарушения в применяемой нормативной базе или на наличие неучтенных факторов в технологической структуре.

При анализе перерасхода материальных ресурсов основой оценки должна служить нормативная (плановая) стоимость единицы материала, поскольку она закладывается в структуру себестоимости как ориентир.

Применение фактических закупочных цен на этом этапе может исказить объективную картину ресурсной эффективности и вести к формированию неверных управленческих выводов.

Если объектом анализа являются затраты на оплату ручного труда, для достоверной диагностики целесообразно использовать данные о фактически отработанном времени, а не о нормативной трудоемкости. Это позволяет более точно зафиксировать реальные трудозатраты и определить первопричины отклонений в фонде оплаты труда.

Аналогичный подход применим и в отношении использования оборудования. При анализе отклонений, связанных с эксплуатацией производственной техники, следует основываться на нормативных ставках распределения косвенных расходов, а не на фактических затратах.

Такой подход позволяет избежать искажений в оценке влияния продолжительности работы оборудования на совокупную себестоимость.

В целом, применение адекватных аналитических процедур способствует формированию достоверной картины причин отклонений, выделению управляемых и неуправляемых факторов, а также принятию обоснованных решений, направленных на повышение производственной и финансовой эффективности предприятия.

2 Анализ системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь»

2.1 Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Волга Сталь»

Общество с ограниченной ответственностью «Волга Сталь» осуществляет хозяйственную деятельность с июля 2002 года, специализируясь на оптовой торговле строительными и лесоматериалами. Организация функционирует в условиях конкурентной рыночной среды и ориентирована на обслуживание корпоративных и индивидуальных потребителей строительной продукции. Штатная численность персонала предприятия составляет 24 человека. Общее руководство деятельностью осуществляет директор. Структура управления ООО «Волга Сталь» представлена на рисунке 4.

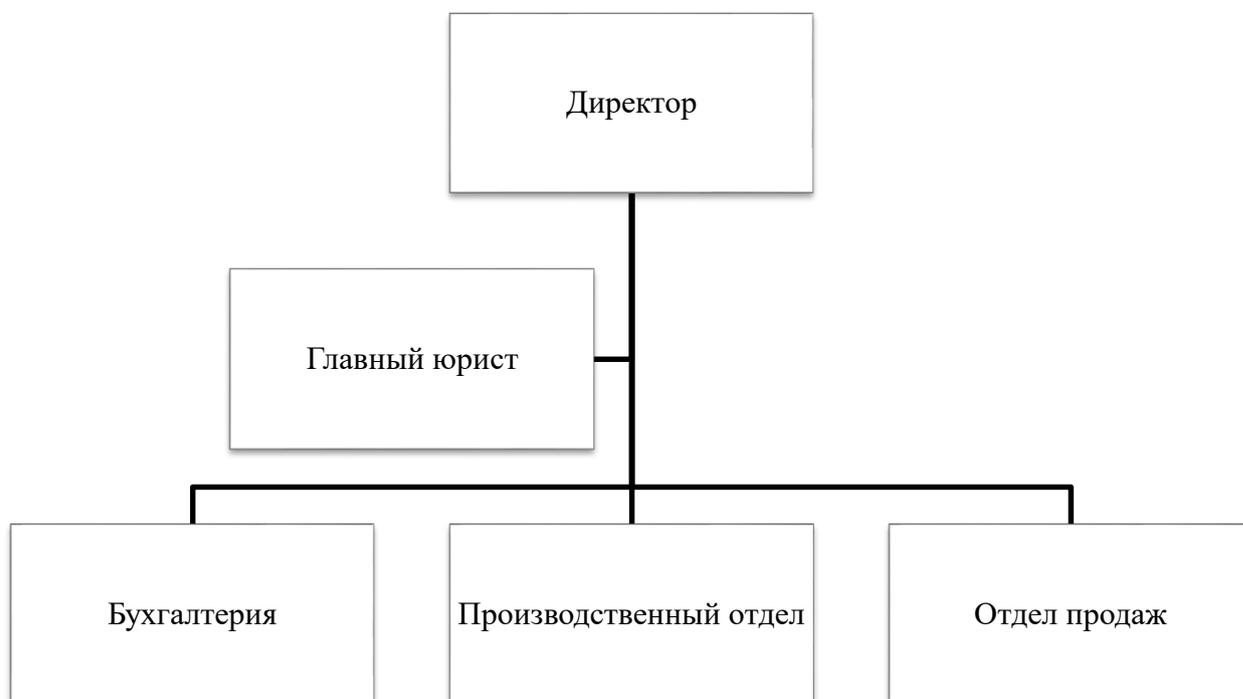


Рисунок 4 – Структура управления ООО «Волга Сталь»

Организационная структура ООО «Волга Сталь» является линейной, при которой все функциональные подразделения напрямую подчиняются директору предприятия. Такая модель управления обеспечивает оперативность принятия решений, четкую иерархию ответственности, а также прямой контроль над деятельностью каждого звена.

Для оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности организации проведен анализ бухгалтерской отчетности за 2021–2023 годы (Приложение А).

Исследование охватывает ключевые финансовые показатели, отраженные в бухгалтерском балансе, с целью выявления динамики изменений в имущественном положении предприятия и степени его финансовой устойчивости. Основные результаты анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ бухгалтерского баланса ООО «Волга Сталь»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. к 2021 г.		2023 г. к 2022 г.	
				Абс. изм., тыс. руб.	Темп прироста, %	Абс. изм., тыс. руб.	Темп прироста, %
Внеоборотные активы	82901	79540	76413	-6488	-7,83	-3127	-0,04
Оборотные активы	496181	470193	494336	-1845	-0,37	24143	0,05
Капитал и резервы	47967	48866	52172	4205	8,77	3306	0,07
Краткосрочная задолженность	1025451	500867	518577	-506874	-49,43	17710	0,04
Баланс	579082	549733	570749	-8333	-1,44	21016	0,04

Согласно проведенным расчетам, представленным в таблице 1, в динамике активов ООО «Волга Сталь» за анализируемый период прослеживается тенденция к снижению общей величины имущества предприятия. Так, за 2021–2023 гг. объем внеоборотных активов сократился на 7,83%. Одновременно с этим отмечается незначительное уменьшение

оборотных активов – на 0,37%. Графическая интерпретация изменений структуры активов представлена на рисунке 5.

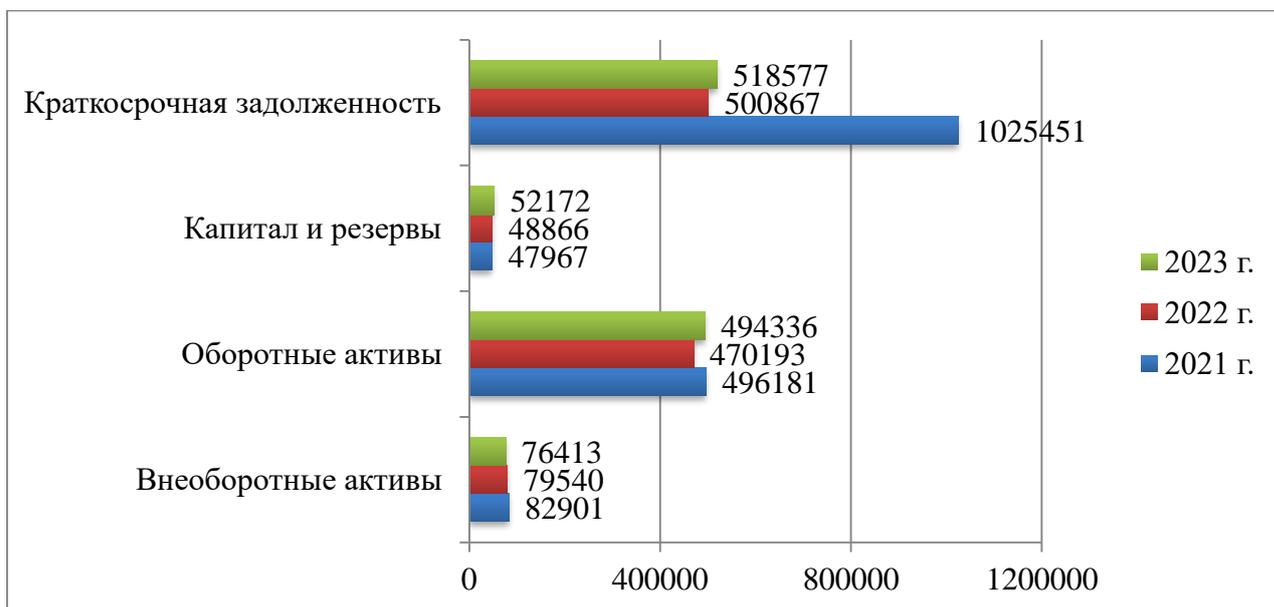


Рисунок 5 – Динамика активов и пассивов в тыс. руб.

Устойчивый прирост собственного капитала и резервов на 8,77% в сочетании с существенным сокращением краткосрочной задолженности на 49,43% свидетельствует о результативности функционирования ООО «Волга Сталь». За период 2021–2023 гг. общий объем баланса уменьшился на 8333 т.р. (рис. 6).

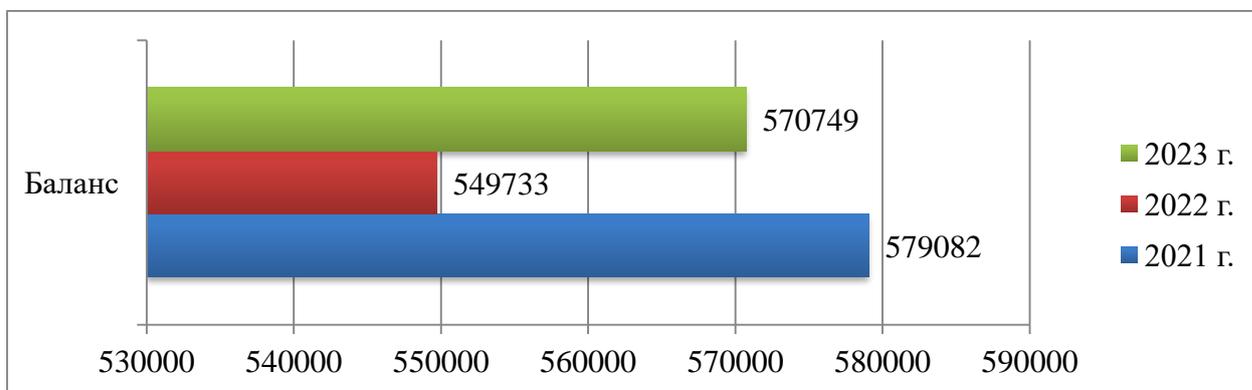


Рисунок 6 – Динамика баланса в тыс. руб.

Уменьшение величины баланса интерпретируется как снижение интенсивности экономической деятельности ООО «Волга Сталь». Финансово-результативные показатели предприятия систематизированы в таблице 2 (Приложение А).

Таблица 2 – Анализ финансовых результатов ООО «Волга Сталь»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. к 2021 г.		2023 г. к 2022 г.	
				Абс. изм., тыс. руб.	Темп прироста, %	Абс. изм., тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка	464659	276329	473418	8759	1,89	197089	0,71
Расходы по обычной деятельности	457707	274862	469259	11552	2,52	194397	0,71
Прочие доходы	14	1212	180	166	1185,71	-1032	-0,85
Прочие расходы	1591	1276	206	-1385	-87,05	-1070	-0,84
Налог на прибыль	1081	504	827	-254	-23,50	323	0,64
Чистая прибыль	4294	899	3306	-988	-23,01	2407	2,68

В течение анализируемого периода выручка увеличилась на 1,89%, тогда как затраты по основной деятельности выросли на 2,52%. Динамика показателей представлена на рисунке 7.

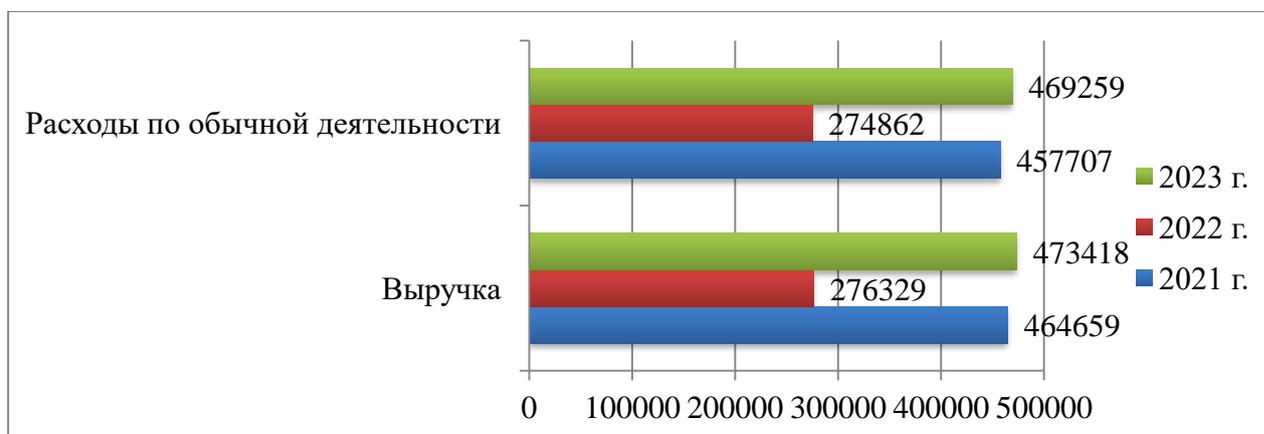


Рисунок 7 – Динамика выручки и расходов в тыс. руб.

За анализируемый период наблюдается значительный рост прочих доходов с 14 т.р. до 180 т.р., при одновременном снижении соответствующих расходов на 87,05%. Динамика показателей представлена на рисунке 8.

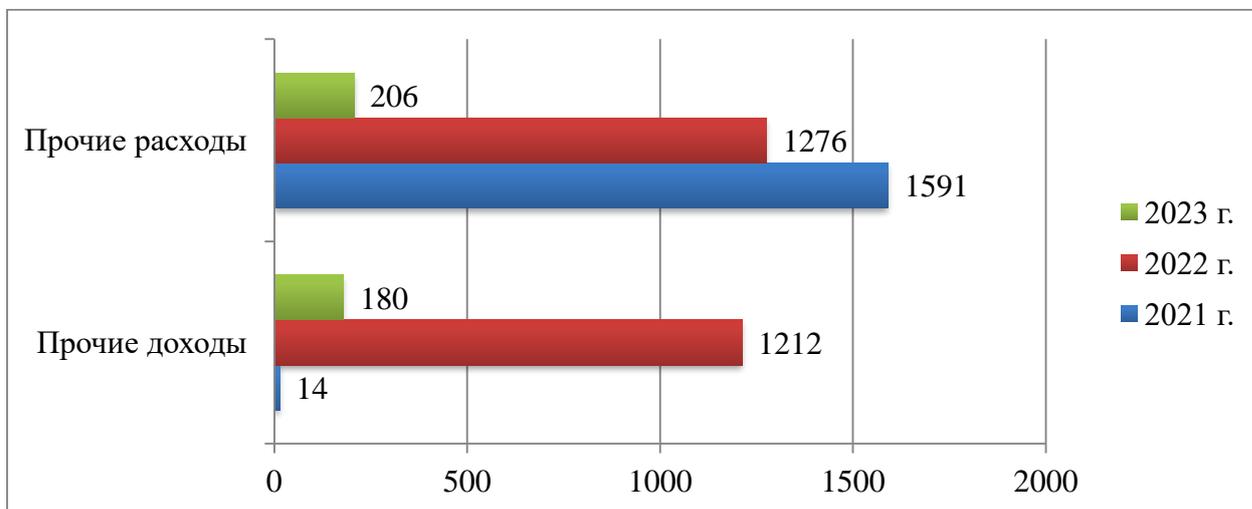


Рисунок 8 – Динамика прочих доходов и расходов в тыс. руб.

Анализ показывает, что в течение 2021–2023 гг. величина чистой прибыли предприятия, сократилась на 23,01%, что может указывать на снижение общей доходности бизнеса. Изменение показателя представлено на рисунке 9.

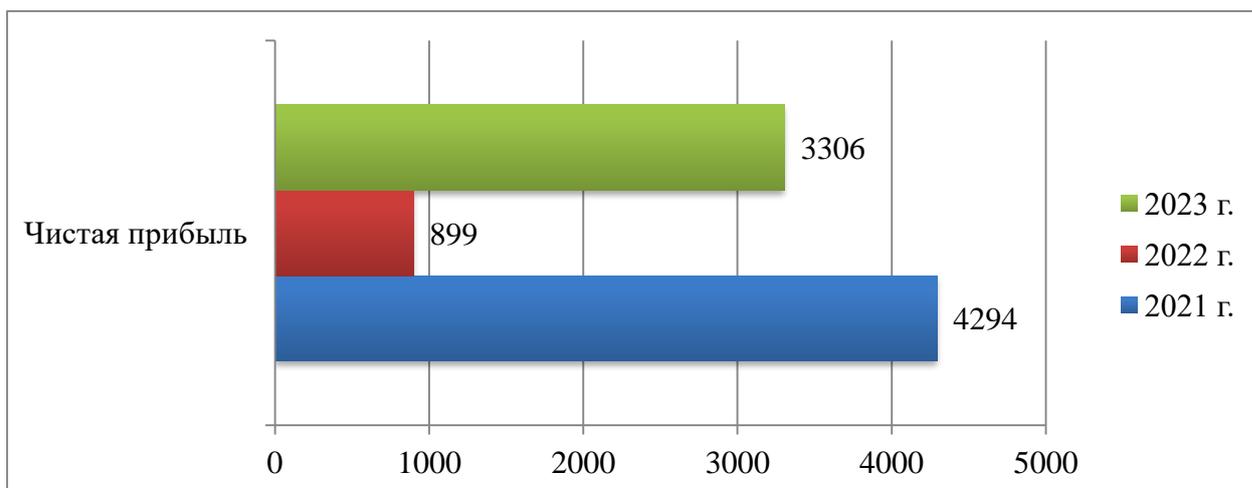


Рисунок 9 – Динамика чистой прибыли в тыс. руб.

На основании изученных данных можно констатировать ослабление деловой активности ООО «Волга Сталь» в период 2021–2023 гг. Сокращение балансовых величин и уменьшение чистой прибыли на 23,01% являются признаками ухудшения финансового состояния организации.

2.2 Анализ системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь»

Составление учетной политики осуществляется в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативным актом «Учетная политика организации». Разработка документа возлагается на главного бухгалтера, после чего утверждение производится генеральным директором. В рамках принятой учетной политики ООО «Волга Сталь» определены следующие ключевые элементы:

- применяемый рабочий план счетов;
- формы первичных учетных документов;
- порядок организации документооборота и обработки данных;
- методы бухгалтерского учета в целях налогообложения;
- прочие организационные аспекты учетной системы.

Следует отметить, что учетная политика, применяемая при формировании налоговой отчетности, отличается от политики, действующей в рамках бухгалтерского учета. Это обусловлено различиями в принципах регулирования и нормативных установках, закрепленных в действующем законодательстве.

Эффективность функционирования предприятия в значительной степени зависит от рационально организованной системы бухгалтерского учета, которая служит основой для анализа финансовых результатов и управления движением денежных средств. В ООО «Волга Сталь»

ответственность за соответствие учетной системы действующему законодательству возложена на руководителя организации.

Главный бухгалтер, в свою очередь, осуществляет разработку учетной политики, организует ведение бухгалтерского учета, а также обеспечивает подготовку и своевременное представление полной и достоверной финансовой и налоговой отчетности.

Бухгалтерская служба предприятия включает три должностных единицы: главного бухгалтера, бухгалтера расчетного стола и кассира. В целях автоматизации учетных процессов используется программный комплекс «1С: Предприятие» версии 7.7 (Комплексная конфигурация), который обеспечивает электронное формирование первичной документации с функцией последующей печати. Программное обеспечение регулярно обновляется в соответствии с актуальными изменениями в законодательстве Российской Федерации.

Финансово-хозяйственные операции отражаются на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с типовым Планом счетов и действующей Инструкцией по его применению.

Анализ действующего плана счетов показал, что он сохраняет типовую структуру и в недостаточной степени адаптирован к особенностям операционной деятельности ООО «Волга Сталь».

Документооборот в организации представляет собой упорядоченное движение первичных учетных документов, от их создания до архивного хранения. Разработка схемы документооборота возложена на главного бухгалтера, при этом утверждение документа осуществляется руководителем предприятия.

Распределение профессиональных обязанностей между сотрудниками бухгалтерской службы основано на принципе соответствия квалификации занимаемой должности, что позволяет делегировать выполнение наиболее ответственных задач компетентным специалистам.

Главный бухгалтер формирует перечни должностных инструкций, устанавливающие сферу ответственности каждого работника учетного

подразделения, после чего документы подлежат утверждению руководством компании.

Информация о динамике расходов по основному виду деятельности ООО «Волга Сталь» за период 2021–2023 гг. систематизирована в таблице 3. Согласно представленным данным, совокупная себестоимость ООО «Элит Сервис +» за указанный период увеличилась на 1,89%, что эквивалентно 473418 т.р. Увеличение затрат обусловлено ростом всех основных статей расходов, включая затраты на материалы, оплату труда и связанные с ней обязательные отчисления.

Таблица 3 – Динамика состава расходов ООО «Волга Сталь» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Показатели	2021		2022		2023		Изменение (+,-) 2023г. к уровню		Темп роста, % в 2023г. к уровню	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	2021г	2022г	2021	2022
Себестоимость – всего, в т.ч.:	464 659	100	276 329	100	473 418	100	8 759	197 089	101,89	171,32
Материальные	174386	37,53	95927	34,71	169872	35,88	-4 514	73 945	97,41	177,08
Расходы на оплату труда	153426	33,02	105648	38,23	154632	32,66	1 206	48 984	100,79	146,37
Амортизация	51112,49	11,00	33159,48	12,00	56810,16	12,00	5 698	23 651	111,15	171,32
Отчисления на соц. нужды	50630,58	10,90	34863,84	12,62	51028,56	10,78	398	16 165	100,79	146,37
Прочие	35 104	7,55	6 731	2,44	41 075	8,68	5 971	34 345	117,01	610,27

Финансово-экономическая модель затрат предприятия характеризуется стабильным распределением расходов, при этом материальные издержки продолжают занимать лидирующую позицию, формируя свыше 32% общей суммы затрат.

Несмотря на общий рост издержек за анализируемый период, наблюдается умеренное сокращение доли материальных затрат в себестоимости продукции, что свидетельствует о незначительном изменении структуры производственных расходов по сравнению с уровнем 2021 г.

Анализ использования материальных ресурсов приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ использования материальных ресурсов

Наименование показателя	Источник информации	2021	2022	2023	Отчет к базе, %
Выручка от реализации продукции (без НДС и акцизов)	Ф.№2	464 659	276 329	473 418	171,3
Материальные затраты	Ф№5	174386	95927	169872	177,1
Общая материалоемкость, руб.	Стр.2/стр.1	0,375	0,347	0,359	103,4
Материалоотдача, руб.	Стр. 1/стр.2	2,665	2,881	2,787	96,7

В условиях цифровой трансформации автоматизация приобретает стратегическое значение для обеспечения устойчивости и эффективности деятельности предприятий. Одним из ключевых инструментов оптимизации издержек и повышения доходности выступает внедрение интегрированных автоматизированных систем, позволяющих оптимизировать внутренние бизнес-процессы.

В ООО «Волга Сталь» была реализована автоматизированная система учета расчетов с бюджетной системой и внебюджетными фондами по налоговым обязательствам. Внедрение данной системы позволило достичь следующих результатов:

- повышение оперативности обработки данных;
- минимизация вероятности арифметических и методологических ошибок;
- расширение возможностей цифрового взаимодействия с банковскими учреждениями и налоговыми органами.

Организация исполняет налоговые обязательства по следующим видам платежей:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организации;
- транспортный налог;
- налог на доходы с физических лиц.

Формирование прибыли предприятия является результатом системного финансового планирования, которое выступает одним из ключевых инструментов стратегического управления. Данный процесс охватывает не только прогнозирование доходной части, но и разработку механизмов распределения финансовых ресурсов, остающихся после исполнения налоговых обязательств.

В рамках финансового планирования разрабатываются подходы к привлечению заемных средств, как краткосрочного, так и долгосрочного характера, что способствует укреплению устойчивости компании и созданию условий для масштабирования деятельности. Основное назначение процесса заключается в оценке перспектив формирования капитала, накоплении резервов и эффективном управлении финансовыми потоками. Эти меры позволяют повысить экономическую результативность и обеспечить адаптацию к внешним рыночным изменениям.

В ООО «Волга Сталь» используется трехуровневая система финансового планирования:

- стратегическое на пятилетний горизонт;
- текущее — с годовым сроком реализации;
- оперативное с поквартальной детализацией.

Процедура разработки финансовых планов и моделирования прибыли базируется на анализе ключевых исходных данных, включая договорные обязательства с поставщиками и покупателями, а также на прогнозных оценках объемов реализации продукции и предоставляемых услуг.

Финансовый план предприятия формируется на основе анализа имеющихся ресурсов, источников их формирования и предполагаемых направлений использования, что позволяет достичь согласованности между финансовыми потоками и стратегическими целями организации.

В процессе диагностического анализа ООО «Волга Сталь» были выявлены ряд существенных проблем:

- избыточная численность функциональных должностей, приводящая к дублированию задач;
- несогласованность отчетных данных между бухгалтерией и финансовым отделом;
- ограниченные возможности контроля за движением денежных средств в режиме реального времени;
- недостаточная систематизация и доступность отчетной документации;
- сложности при прохождении внешнего аудита и проверок со стороны налоговых органов.

Основной задачей предприятия является достижение устойчивого роста и повышения экономической эффективности. Это требует внедрения комплексной системы управления, ориентированной на автоматизацию процессов, сокращение издержек и усиление контроля за результатами.

Рентабельность выступает ключевым показателем эффективности, позволяющим количественно оценить соотношение прибыли и производственных затрат. В зависимости от аналитической цели, рентабельность подразделяется на показатели общей результативности и коэффициенты, отражающие эффективность использования ресурсов.

Показатели рентабельности предприятия классифицируются на две основные группы. Первая включает коэффициенты, отражающие результативность основной деятельности, в том числе рентабельность продукции и продаж. Вторая группа охватывает показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов, таких как активы, капитал и материальные затраты.

Для выявления факторов, оказывающих влияние на динамику рентабельности, проведен факторный анализ по данным за 2021–2023 гг., результаты которого представлены в таблице 5.

Согласно представленным данным, в 2022 году зафиксировано существенное снижение рентабельности активов.

Основными причинами данной тенденции стали: сокращение нормы чистой прибыли (с 0,007 до 0,002); снижение оборачиваемости активов (с 0,802 до 0,503 оборота).

Данная комбинация факторов указывает на снижение общей эффективности использования активов предприятия в рассматриваемом периоде.

Таблица 5 – Анализ влияния факторов на отклонение рентабельности активов

Показатель	2021	2022	2023	Отклонения 2023 – 2021
Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	464659	276329	473418	197 089
Чистая прибыль, тыс. руб.	4294	899	3306	2 407
Средняя величина активов (баланса – нетто), тыс. руб.	579082	549733	570749	21 016
Рентабельность активов	0,007	0,002	0,006	0,004
Норма прибыли	0,009	0,003	0,007	0,004
Оборачиваемость активов (в размах)	0,802	0,503	0,829	0,327
нормы прибыли	-	-	-	0,0019
оборачиваемости активов	-	-	-	0,0023

Результаты факторного анализа, отражающие влияние отдельных финансовых показателей на изменение рентабельности собственного капитала, представлены в таблице 6.

Согласно полученным данным, снижение уровня данного показателя в 2022 году сопровождалось положительным воздействием коэффициента финансовой зависимости, что частично сдержало темпы ухудшения. Однако, несмотря на этот сдерживающий фактор, общее финансовое состояние предприятия в 2022 году заметно ухудшилось.

В 2023 году зафиксирована положительная динамика, свидетельствующая о начале процесса восстановления финансовой устойчивости.

Таблица 6 – Анализ влияния факторов на отклонения рентабельности собственного капитала

Показатель	2021	2022	2023	Отклонения 2023 г. – 2021 г.
Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	464 659	276 329	473 418	-188 330
Чистая прибыль, тыс. руб.	4 294	899	3 306	-3 395
Средняя величина активов (баланса – нетто) тыс. руб.	579082,00	549733,00	570749,00	-29 349
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	47967	48866	52172	899
Норма прибыли	0,009	0,003	0,007	-0,006
Оборачиваемость активов (в размах)	0,802	0,503	0,829	-0,300
Коэффициент финансовой зависимости	12,073	11,250	10,940	-0,823
Рентабельность собственного капитала	0,090	0,018	0,063	-0,071
нормы прибыли	-	-	-	-0,058
оборачиваемости активов	-	-	-	-0,012
коэффициента финансовой зависимости	-	-	-	-0,001

Для укрепления конкурентных позиций компании необходима реализация комплекса мероприятий, направленных на повышение эффективности операционной деятельности, совершенствование управления ресурсами и стабилизацию ключевых финансовых показателей. Интеграция указанных мер позволит повысить устойчивость предприятия в условиях изменяющейся внешней среды и обеспечить динамичное развитие.

3 Совершенствование системы нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь»

3.1 Мероприятия по совершенствованию нормативного учета затрат на производство в условиях формирования стандартной (нормативной) себестоимости продукции в ООО «Волга Сталь»

Для функционирующих предприятий важнейшее значение приобретает непрерывное совершенствование производственных процессов, повышение эффективности операционной и экономической деятельности, а также модернизация системы управления.

Разработка управленческих стратегий требует предварительной идентификации факторов риска, прогнозирования возможных ограничений, анализа угроз производственного и финансового характера и оценки последствий принимаемых решений с позиции их влияния на прибыльность организации.

«Рост объемов выпускаемой продукции способствует увеличению прибыли не только за счет снижения себестоимости, но и за счет расширения масштабов реализации. При прочих неизменных условиях расширение производственной базы объективно приводит к увеличению доходов экономического субъекта.

Эффективное снижение затрат на производство и сбыт продукции в значительной степени зависит от способности предприятия выявлять и адаптировать успешные практики, реализованные в аналогичных организациях, а также от качества аналитической работы, направленной на интеграцию внешнего опыта в собственную бизнес-модель» [19; с. 125].

В современных условиях повышение эффективности производственной системы требует системного подхода к управлению затратами. Одним из

приоритетных направлений становится пересмотр методологических основ учета, классификации и расчета издержек.

Подход, предполагающий признание всех затрат переменными, ориентирует управленческое звено на системное сокращение расходов в ходе производственного процесса.

Создание унифицированной модели расчета издержек, охватывающей все стадии жизненного цикла продукции, является необходимым условием повышения прозрачности и эффективности управленческого учета.

Существенную роль в этом процессе играет калькуляция затрат по местам их возникновения, обеспечивающая возможность более детального контроля. Также требуется дифференциация затрат, связанных с административными функциями, подготовительными этапами производства, освоением научно-технических достижений и мерами по обеспечению качества.

В российской практике наблюдаются существенные методологические ограничения в области учета затрат. В частности, отсутствует разграничение между экономическими (включающими альтернативные и неявные издержки) и бухгалтерскими затратами, что сужает аналитическую значимость учетной информации.

Преобладание бухгалтерского подхода исключает из расчетов упущенные возможности. Кроме того, отсутствие временной дифференциации расходов не позволяет разделять их на переменные и постоянные, что делает невозможным проведение углубленного анализа средней структуры затрат и их поведенческих особенностей.

«В отечественной практике учета отсутствует разграничение общих затрат на фиксированные и переменные, что затрудняет их экономический анализ.

Кроме того, преобладающая структура расходов ориентирована на производственные нужды и налоговое регулирование, тогда как

маркетинговые подходы к оценке издержек остаются вне поля внимания» [15; с. 89].

На рассматриваемом предприятии наблюдается систематическое превышение норм расхода сырья и факты необоснованного списания материалов.

Проблема не сопровождается должным уровнем управленческого реагирования, хотя грамотная организация внутреннего контроля могла бы существенно сократить потери.

Также остается нерешенной задача эффективного использования производственных отходов. Реализация соответствующих мероприятий позволит уменьшить объем материальных затрат и снизить себестоимость выпускаемой продукции.

В настоящее время на предприятии ведется активная работа по пересмотру применяемых материалов с целью перехода к инновационным и экономически более целесообразным вариантам.

Вместе с тем, система механизации, применяемая на вспомогательных участках производства, функционирует с низкой эффективностью, что обуславливает необходимость разработки конкретных организационно-технических мероприятий по ее модернизации.

Внедрение современных средств автоматизации и механизации производственных процессов открывает значительный потенциал для снижения удельной доли затрат на ручной труд.

Это позволит не только сократить численность обслуживающего персонала, но и в целом снизить совокупные производственные издержки.

Согласно утверждению исследователей, «интеграция и автоматизация бизнес-процессов способствует усилению контроля над затратами и повышению эффективности управления ресурсами.

В частности, использование ERP-систем (интегрированных платформ управления предприятием) обеспечивает комплексное управление

внутренними ресурсами, что способствует улучшению экономических показателей» [16, с. 74].

Подобные системы позволяют оперативно выявлять отклонения от плановых параметров, сокращать нерациональные расходы и снижать административную нагрузку. Это, в свою очередь, формирует предпосылки для оптимизации численности управленческого и вспомогательного персонала.

Отдельным резервом сокращения издержек остается минимизация потерь, связанных с производственным браком. Несмотря на текущие меры контроля, убытки от некачественной продукции продолжают оказывать негативное влияние на финансовые результаты.

Системный анализ причин возникновения дефектов, установление степени ответственности персонала и реализация корректирующих действий позволяют значительно сократить производственные издержки.

Такой подход требует постоянного взаимодействия между техническими службами и финансовыми подразделениями предприятия.

На предприятии внедрена высокоэффективная система нормативного учета и расчета себестоимости, ориентированная на ежедневный контроль производственного процесса.

Она обеспечивает мониторинг соблюдения нормативов расходования ресурсов и позволяет своевременно выявлять отклонения от плановых показателей.

Функциональная задача технологов и специалистов бухгалтерского отдела заключается в постоянной фиксации отклонений от установленных стандартов, выяснении причин возникновения таких отклонений и формировании отчетности с указанием ответственных лиц.

Это обеспечивает возможность быстрого анализа ситуации и принятия обоснованных решений, направленных на предотвращение аналогичных потерь в будущем.

«Производственные издержки выступают важнейшим экономическим показателем, характеризующим степень эффективности хозяйственной деятельности.

Данный показатель отражает не только уровень технологической оснащенности предприятия, но и организацию труда, структуру затрат, эффективность использования ресурсов и общее состояние управленческой системы» [11; с. 110].

Для формирования целостной картины затрат по бизнес-направлениям в рамках ООО «Волга Сталь» требуется консолидировать данные, поступающие из различных подразделений предприятия.

Однако различия в методиках учета, применяемых в структурных единицах, формируют несогласованность в представлении информации, что затрудняет последующую обработку и ограничивает возможности сравнительного анализа.

«Существующие отраслевые регламенты, регулирующие порядок планирования, ведения бухгалтерского учета и определения себестоимости, опираются на классификацию издержек по экономическим элементам. Хотя этот подход позволяет систематизировать ресурсы, задействованные в процессе производства, он не охватывает всю совокупность факторов, формирующих себестоимость: от конкретных видов деятельности и технологических процессов до детализации по видам продукции и услуг.

Данные обстоятельства указывают на необходимость перехода к более гибким системам учета, ориентированным на центр ответственности, процессы и объекты калькулирования» [1; с. 76].

Для повышения достоверности финансово-экономической информации в ООО «Волга Сталь» необходимо внедрение усовершенствованных методов учета затрат, способных отразить технологическую специфику и организационные особенности производственного процесса.

Отказ от шаблонных калькуляционных схем в пользу адаптивных моделей учета позволит устранить существующие ограничения на разных стадиях производства.

Точность расчета себестоимости может быть достигнута за счет корректировки номенклатуры статей затрат в соответствии с отраслевыми характеристиками. Важно, чтобы структура калькуляции адекватно отражала реальные источники издержек, их связь с видами работ и стадиями производственного цикла.

Также необходимо совершенствование методик распределения непрямых расходов, включая обоснованную детализацию составляющих статей. Это обеспечит гибкость системы учета и позволит использовать данные в целях внутреннего анализа и принятия управленческих решений.

Острой остается проблема деления расходов между поддерживающими подразделениями. Отсутствие единых критериев приводит к применению различных, а порой и произвольных, показателей распределения затрат, что негативно сказывается на точности оценки внутренних затрат.

Необоснованный выбор базы распределения затрудняет межподразделенческое сравнение эффективности и искажает картину ресурсопотребления.

Для обеспечения обоснованного ценообразования и объективной оценки экономической результативности деятельности ООО «Волга Сталь» необходимо внедрение современной системы контроля затрат, а также формирование достоверной модели структуры себестоимости.

Одним из приоритетов в этой сфере является выделение ключевых бизнес-процессов и подразделений, непосредственно задействованных в операциях закупки и реализации продукции.

Для этих направлений требуется применение специализированных методов калькулирования затрат с учетом отраслевой специфики и уровня операционной ответственности.

С целью повышения прозрачности планирования и управления, в компании целесообразно внедрение комплексной системы бюджетирования, базирующейся на интеграции взаимосвязанных бюджетов и ключевых финансовых индикаторов.

Такая система позволит детализировать процесс стратегического и оперативного планирования, обеспечить регулярный мониторинг исполнения бюджетов и повысить уровень финансовой дисциплины.

Ключевой задачей внедрения системы бюджетного управления является повышение управляемости затрат и, как следствие, рост общей эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

В рамках реализации комплексного подхода к бюджетному планированию, а также с целью повышения квалификации персонала и внедрения современных управленческих методик, планируется запуск интеграционного проекта на основе платформы mySAP Business Suite.

Использование данной ERP-системы обеспечит консолидацию данных, поддержку всех ключевых бизнес-функций и повысит точность прогнозирования.

В рамках реализации проекта по совершенствованию системы финансового управления в ООО «Волга Сталь» предполагается использование специализированного программно-методического комплекса.

Для выполнения работ привлечены эксперты консалтинговой компании «ИКТ-КОНСАЛТ», обладающие компетенциями в области внедрения интегрированных решений на базе современных платформ.

Проект ориентирован на формирование высокоэффективной системы бюджетного управления, построенной с опорой на лучшие отраслевые практики и современные технологии автоматизации управленческих процессов.

Это создает предпосылки для внедрения современной модели финансового менеджмента в заранее определенные сроки и в рамках согласованного бюджета.

В качестве прикладного направления проекта предлагается оценка эффективности перехода от системы директ-костинга к пооперационному методу калькулирования на примере ключевых видов продукции предприятия: трубы, листа ПВХ и металлической сетки, таблица 7.

Таблица 7 – Структура производственных затрат по производству трубы

Показатель	Значение
Такт линии, час	0,00176
Число смен	3
Продолжительность смены, час	8
Продолжительность отпуска, дней на 1 работника	24
Среднее число дней больничных отпусков, дней на 1 работника	8
Материальные затраты, % от годового ФЗП основных рабочих, в том числе:	-
затраты на сырье	143
затраты на материалы, покупные полуфабрикаты	17,7
Затраты на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений цеха, % от балансовой стоимости	4
Балансовая стоимость зданий и сооружений цеха, тыс. руб.	3259,95
Ремонт зданий и сооружений % от балансовой стоимости	1,7
Затраты на содержание и эксплуатацию технологической линии цеха, % от балансовой стоимости	2
Текущий ремонт технологической линии, % от балансовой стоимости	6
Балансовая стоимость технологической линии, тыс. руб.	984
Прочие цеховые расходы, % от суммы цеховых	15
Общезаводские и прочие заводские расходы, % от себестоимости цехового передела	23
Внепроизводственные затраты, % от накладных расходов	3
Резерв производственной мощности, %	15

Для обеспечения точного учета расходов на оплату труда на уровне производственных подразделений ООО «Волга Сталь» требуется формирование таблицы, включающей информацию о численности работников, их должностной структуре и методах начисления заработной платы (повременная, сдельная, премиальная и др.). Формула 2 расчета:

$$ПМ = \frac{1}{ТЛ} \cdot ЧС \cdot ПС \cdot Тэфф \cdot Р, \quad (2)$$

где ПМ – производственная мощность;

ТЛ – такт линии;

ЧС – число смен;

ПС – продолжительность смены в часах;

Тэфф – эффективное рабочее время;

Р – резерв.

Мощность с использованием резерва = 3422727 т.р.

Мощность без резерва = 2909318 т.р.

Таблица 8 – Численность работников цеха по производству трубы

Категории работников	Форма оплаты	Норма штата	Списочная численность	Округленная списочная численность	Разряд	Оклад
Основные рабочие	с-п	11	37,8	38	5	-
2 Вспомогательные рабочие:	с-п	19	-	114		-
2.1 Вспомогательные рабочие на обслуживании основных	-	9	30,9	31	4	-
	-	10	34,3	34	5	-
2.2 Вспомогательные ремонтные рабочие	-	-	-	65		-
2.2.1 Слесарь	-	1	3,4	3	5	-
2.2.2 Дежурный слесарь	-	1	3,43	3	6	-
2.2.3 Электросварщик	-	1	3,43	3	7	-
2.2.4 Слесарь-инструментальщик	-	1	3,43	3	7	-
3 Руководители и специалисты, в т.ч.:	о	1	1	-	-	45800
3.1 Начальник цеха						
3.2 Заместитель начальника цеха	о	1	1	-	-	42600
3.3 Мастер	с-п	1	3,43	3	7	-
3.4 Товаровед	о	1	1	-	-	42500
3.5.Технолог	о	1	1	-	-	42500
3.6 Экономист	о	1	1	-	-	42500

Продолжение таблицы 8

Категории работников	Форма оплаты	Норма штата	Списочная численность	Округленная списочная численность	Разряд	Оклад
3.7 Нормировщик-экономист	о	1	1	-	-	42500
4 Служащие	-	-	-	9	-	-
4.1 Водитель	о	1	1	-	-	21000
4.2 Лаборант	о	1	1	-	-	18000
4.3 Сторож	о	1	1	-	-	18000

Тогда эффективное рабочее время:

$$T_{\text{эфф}} = (365 - 114) \cdot 8 = 2008 \text{ час.}$$

Годовой фонд эффективного рабочего времени на одного сотрудника составляет 2008 часов. Расчет себестоимости по существующей системе учета представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет себестоимости по существующей системе учета, руб.

Показатель	Значение
Затраты на труд основных рабочих	8299542,4
сырье	11868345,66
материалы и полуфабрикаты	1469019,009
переменные	21636907,1
РСЭО	3087014,9
Затраты на содержание и эксплуатацию технологической линии цеха, %	19,68
Текущий ремонт технологической линии,	59,04
Вспомогательные рабочие на обслуживании основных	3086936,2
ЦЕХОВЫЕ накладные	1466860,922
Затраты на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений цеха,	130,398
Ремонт зданий и сооружений	55,41915
зарплата руководителей, специалистов, служащих	1275345,4
прочие цеховые	191329,6854
Цеховые производственные	26190782,9
Накладные без внепроизводственных	7510162,1
цеховой передел	12853418,3
общезаводские	2956286,202
Накладные с внепроизводственными	7735466,9
Внепроизводственные затраты	225304,8615
Полная себестоимость продукта	29372374,0

Расчет осуществляется для всей номенклатуры продукции. Затраты по каждому операционному центру структурируются для последующего формирования себестоимости. Операционные центры по цехам представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Операционные центры по цехам

Операционные центры	Затраты ,% от накл.	Количество операций					норматив затрат
		всего	Труба	Лист ПВЛ	Сетка	всего	
Вспом. рабочие (чел-часы)	0,5	11000072	355656	289080	313608	958344	11,48
Работа основного оборудования (маш. часы)	0,15	3300021	2909318	2560200	2694947	8164466	0,40
Произв. заказы (к-во заказов)	0,045	990006	115	70	265	450	2200
переналадка оборуд. (к-во переналадок)	0,016	352002,31	1000	250	1290	2540	138
доставка материалов (к-во партий)	0,08	1760011	800	300	750	1850	951
расход инструмента (к-во инструмента)	0,03	660004,34	35	72	49	156	4230
контроль качества (к-во операций контроля)	0,017	374002,46	3270	1980	170	5420	69
работа вспомогательного оборудования (маш. часы)	0,162	3564023	2868245	2524056	2656901	8049203	0,44
Всего	1	22000144	-	-	-	17182428	1,28

По итогам агрегирования данных всех структурных единиц сумма накладных расходов составила 22000144 р. Управленческие затраты по операционным центрам представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Управленческие затраты по операционным центрам

Управленческие затраты	Труба	Лист ПВХ	Сетка
Вспомогательные рабочие	4082293,75	3318120,54	3599658,04
Работа основного оборудования	1184435,88	1005516,39	1110069,44
Произв. заказы	253001,66	154001,01	583003,83
Переналадка оборудования	138583,59	34645,90	178772,83
Доставка материалов	761086,09	285407,28	713518,20
Расход инструмента	148077,90	304617,39	207309,06
Контроль качества	225643,55	136628,20	11730,70
Работа вспомогательного оборудования	1279190,75	1085957,70	1198874,99
Всего	8072313,15	6324894,40	7602937,09

С учетом объема операций и установленных нормативов затрат на каждую из них, накладные расходы были распределены операционным способом, что позволило соотнести косвенные затраты с конкретными этапами производственного цикла, повысив точность формирования себестоимости.

3.2 Эффективность применения разработанных мероприятий

В таблице 12 приведены результаты по переоценке себестоимости.

Таблица 12 – Сводная таблица по себестоимости

Показатель	Труба	Лист ПВХ	Сетка
Накладные расходы, всего	8072313,15	6324894,40	7602937,09
Переменные расходы	21636907,09	14591906,03	16284575,87
Полная себестоимость по пооперационному учету	29709220,25	20916800,43	23887512,96
Переменные расходы общие на 100% мощности	25455184,8	17795007,4	18935553,3
Мощность при 100%	3422727,3	3012000,0	3170526,3
Накладные по операционному учету	8072313,2	6324894,4	7602937,1
Полная с/с на 100% мощности по операционному учету	33527498,0	24119901,8	26538490,4
Себестоимость на 1 на 300 гр на 100% по операционному учету	9,796	8,008	8,370
Себестоимость стандартной упаковки по пооперационному учету на 100% мощность	8,163	5,339	5,580

Продолжение таблицы 12

Показатель	Труба	Лист ПВХ	Сетка
Переменные издержки на единицу продукции	7,43	5,9	5,97
Переменные издержки общие при неполной загрузке	21329619,4	14591906	16284575,87
Переменные издержки общие при полной загрузке	22990590,3	7947438,4	16639660,33

Результаты расчетов по операционному учету позволили получить более точную калькуляцию себестоимости продукции, учитывающую фактическое распределение ресурсов.

В условиях цифровизации производственно-экономической деятельности особую актуальность приобретает создание единой информационной среды для учета и анализа.

В этой связи обоснованным шагом является внедрение автоматизированной системы на базе SAP R/3, которая обеспечит интеграцию бухгалтерского и финансового учета, унификацию бизнес-процессов и повышение эффективности управления.

К числу ключевых проблем, ограничивающих управляемость финансово-экономической деятельности ООО «Волга Сталь», относятся:

- расхождения в учетной информации, формируемой различными подразделениями (финансовым и бухгалтерским);
- отсутствие интегрированной системы мониторинга движения финансовых средств в режиме реального времени;
- децентрализованный подход к формированию и обработке отчетности, что затрудняет контроль на всех этапах производственного цикла;
- возникновение затруднений при взаимодействии с внешними контролирующими структурами, включая налоговые и аудиторские органы.

Сводная таблица 13 по мероприятию.

Таблица 13 – Сводная таблица по мероприятию

Показатель	Труба	Лист ПВЛ	Сетка
Мощность 100%	3422727,3	3012000	3170526,3
Себестоимость 1ед до мероприятия	8,1	5,5	5,5
Себестоимость 1ед после мероприятия	8,163	5,339	5,58
Полная себестоимость по первоначальному учету при 100% мощности	27724091,13	16566000	17437894,65
Полная себестоимость по пооперационному учету при 100% мощности	27939722,95	16081068	17691536,75

Для обеспечения устойчивого роста, повышения рентабельности и увеличения прибыльности ООО «Волга Сталь» необходимо внедрение интегрированной системы управления, способной охватывать все ключевые направления деятельности предприятия.

Такая система должна обеспечивать оперативность, достоверность и согласованность управленческих решений, а также прозрачность контроля затрат.

В качестве основы цифровой трансформации рекомендуется внедрение ERP-платформы SAP R/3, которая отвечает современным требованиям к организации комплексного финансово-экономического управления.

Преимуществами данной системы являются: модульная архитектура;

- широкие возможности настройки под специфику предприятия;
- автоматизация сквозных бизнес-процессов;
- информационная целостность и исключение дублирования данных.

Модуль FI (Financial Accounting) обеспечивает полное сопровождение финансово-бухгалтерского учета и включает:

- ведение Главной Книги с единым доступом к данным всех структурных единиц;
- соответствие операциям требованиям национального и международного законодательства;
- поддержку ведения учета по нескольким планам счетов и валютам;

- автоматизированное формирование регистров НДС;
- гибкую настройку отчетности по балансовым структурам.

Система обеспечивает распределение персональной ответственности и контроль на всех этапах работы с финансовой информацией, что способствует повышению управляемости и снижению рисков.

Модуль контроллинга в системе SAP R/3 обеспечивает реализацию широкого спектра функций, направленных на повышение эффективности управленческого учета и ресурсного планирования.

В число ключевых возможностей входят:

- прогнозирование затрат и планирование видов работ;
- учет затрат по местам возникновения и детализация по внутренним заказам;
- определение факторов, оказывающих влияние на объем затрат, а также выявление отклонений;
- постоянный контроль затрат с возможностью оперативной корректировки процессов;
- создание и сравнение нескольких плановых версий;
- анализ фактических и плановых затрат с выделением отклонений;
- расчет и детализация себестоимости продукции;
- ведение учета и контроля за движением основных средств;
- интеграция с финансовой подсистемой, включая учет капитальных вложений;
- иерархическая классификация имущества предприятия;
- многомерная система оценки основных фондов (11 областей оценки);
- поддержка шести методов амортизации;
- формирование прогноза амортизации для целей бюджетного планирования;
- ведение полной истории эксплуатации объектов;
- отражение инвестиционной деятельности в учетной системе.

Результатом внедрения информационной платформы SAP R/3 стало формирование комплексной, интегрированной системы управления предприятием, включающей:

- унифицированную платформу для процессов закупки и реализации продукции;
- автоматизированную систему складского учета и управления материальными потоками;
- централизованную структуру управленческого и регламентированного учета на основе единого плана счетов;
- поддержку мультивалютного учета, необходимого для подготовки внутренней и внешней корпоративной отчетности;
- возможность учета затрат по центрам ответственности с автоматизированным распределением.

Экономические и организационные преимущества реализации проекта выражаются в следующем:

- снижение трудозатрат на выполнение базовых финансовых операций до 25%;
- ускорение процессов бухгалтерской отчетности до 40%;
- сокращение длительности закупочных циклов до 30%;
- снижение затрат на хранение материальных запасов до 40%;
- оптимизация трудоемкости кадровых функций до 25% [12; с. 244].

В условиях нарастающей цифровизации экономики особое значение приобретает информационно-технологическая поддержка управленческих процессов.

В этой связи целесообразно внедрение на предприятии единой автоматизированной системы учета на базе SAP R/3, объединяющей финансовые, бухгалтерские и производственные контуры.

Данная система не только повышает прозрачность и согласованность учетных данных, но и открывает возможности для оперативного выявления отклонений и совершенствования бизнес-процессов.

Одним из ключевых направлений трансформации предложено обновление системы распределения косвенных расходов с ее последующей автоматизацией, что обеспечит более точное формирование себестоимости и усилит контроль за расходами.

Комплексное внедрение указанных решений позволит повысить управляемость, производственную интенсивность и общую эффективность деятельности предприятия.

Следовательно, в рамках предлагаемых преобразований целесообразно осуществить корректировку действующей методики распределения косвенных расходов, предполагающую переход к адаптивной системе расчета ставок на основе фактических показателей производственной деятельности. Реализация такой модели обеспечит формирование гибкого механизма затратного анализа, интегрированного с автоматизированной платформой и способного адекватно отражать реальные процессы, протекающие в структуре предприятия.

Заключение

Расходы организации, классифицируемые по экономическим элементам, представляют собой однородные направления использования ресурсов, обусловленные характером их содержания. К ключевым категориям относят фонд оплаты труда, обязательные начисления на социальное обеспечение, затраты на приобретение и потребление материальных ресурсов, а также иные издержки, сопряженные с текущим функционированием производственного процесса. Совокупный объем данных затрат образует производственные издержки, непосредственно связанные с выпуском товарной продукции, при этом исключаются расходы, связанные с ее разработкой и конструкторско-проектными мероприятиями.

В рамках анализа эффективности производственной деятельности важное значение приобретает показатель себестоимости, который отражает совокупное ресурсное обеспечение производственного цикла и уровень деловой активности организации. Особое место в системе управления издержками занимает нормативная себестоимость, рассчитываемая до начала производственного процесса на основе действующих технических норм, регламентов и предполагаемых условий функционирования. Этот показатель служит основой для сопоставления запланированных и фактически понесенных расходов, что способствует оперативной идентификации отклонений и реализации корректирующих управленческих решений.

Применение унифицированного подхода к управлению затратами предоставляет существенные преимущества при организации производства продукции с высокой степенью технологической сложности. Методологическая основа данного подхода заключается в использовании заранее установленных нормативов, на базе которых осуществляется как планирование ресурсов, так и последующий контроль за фактическими расходами.

Сравнительный анализ между запланированными и реально понесенными затратами позволяет оперативно выявлять отклонения, проводить их содержательную интерпретацию и принимать корректирующие управленческие решения.

Эффективность реализации данной модели во многом обусловлена качеством формирования нормативной базы, охватывающей все ключевые категории издержек: материальные ресурсы, трудовые выплаты и прочие компоненты операционной деятельности. При этом необходимо учитывать специфические характеристики производственного процесса, включая технологическую последовательность и организационную структуру.

Примером практической реализации нормативного метода служит опыт ООО «Волга Сталь», функционирующего на рынке оптовой торговли строительными и лесоматериалами с середины 2002 года. Анализ бухгалтерской отчетности за 2021-2023 гг. свидетельствует о снижении экономической активности компании.

Зафиксировано уменьшение объемов активов баланса, а также падение чистой прибыли на 23,01%. Подобная динамика указывает на необходимость переоценки стратегических и финансово-экономических ориентиров, включая параметры, заложенные в нормативную систему управления затратами.

В рамках учетной практики ООО «Волга Сталь» применяется программный продукт «1С:Предприятие» версии 7.7, содержащий специализированную конфигурацию, адаптированную для ведения бухгалтерского и налогового учета в цифровом формате.

Использование данной системы обеспечивает не только эффективность обработки первичных и сводных данных, но и возможность их конвертации в бумажный формат для последующего документального оформления.

Программное обеспечение подвергается регулярной актуализации в соответствии с изменениями в нормативно-правовой базе Российской Федерации, что гарантирует соблюдение требований действующего законодательства в части учетной и отчетной дисциплины.

Отражение финансово-хозяйственных операций осуществляется посредством бухгалтерских счетов, входящих в рабочий план счетов, сформированный на базе общероссийского Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного в установленном порядке, а также Инструкции по его применению. Подобная структура обеспечивает логичность, полноту и достоверность формирования отчетных форм и аналитических выкладок.

Однако результаты анализа текущего состояния применяемого плана счетов выявили его ограниченность с точки зрения учета специфики производственно-коммерческой деятельности.

Действующая конфигурация, преимущественно опирающаяся на типовые методические подходы, в недостаточной степени отражает особенности товарооборота в сфере оптовой торговли строительными и лесоматериалами. Это обстоятельство снижает гибкость учетной системы и ограничивает ее аналитическую функцию при решении задач оперативного управления ресурсами и затратами.

В течение 2021-2023 гг. полная себестоимость продукции, произведенной ООО «Элит Сервис +», увеличилась на 1,89%, что в абсолютном выражении составляет 473418 т.р. Основными драйверами роста выступили увеличение материальных расходов, а также рост затрат на оплату труда и соответствующих страховых начислений. Эти изменения указывают на усиление ресурсной нагрузки на организацию, сопровождающееся ростом издержек по ключевым статьям затрат.

В структуре себестоимости на всем протяжении рассматриваемого периода доминирующее положение занимают материальные издержки — их доля превышает 32%. В то же время, по состоянию на 2023 год, наблюдается незначительное снижение удельного веса данного элемента по сравнению с уровнем 2021 года, что может рассматриваться как потенциальный признак начала процесса оптимизации расходов.

Проведенный анализ динамики финансово-экономических показателей выявил ухудшение состояния предприятия в 2022 году, вероятно

обусловленное совокупным воздействием внешнеэкономических и внутренних факторов, влияющих на операционную деятельность. Однако в 2023 году зафиксированы признаки восстановления, что свидетельствует о частичной стабилизации финансового положения.

С учетом выявленных тенденций представляется целесообразным разработать и внедрить комплекс мер, направленных на повышение эффективности системы управления затратами, рационализацию структуры себестоимости, а также на обеспечение устойчивости финансовых показателей в долгосрочной перспективе.

Для функционирующих предприятий приоритетным направлением остается совершенствование производственной деятельности, повышение результативности финансово-экономических процессов, а также развитие системы управленческих решений.

Эффективность реализуемых управленческих мероприятий во многом определяется качеством аналитической работы, предполагающей всестороннюю оценку текущих и перспективных рисков, моделирование сценариев развития и прогнозирование ключевых показателей, влияющих на финансовый результат.

Научно обоснованный подход к управлению требует глубокой интеграции аналитических инструментов и систематической работы с данными, как на уровне отдельных бизнес-единиц, так и в разрезе функциональных сегментов.

В условиях деятельности ООО «Волга Сталь» реализация данной модели предполагает необходимость интеграции информации, поступающей из различных структурных подразделений предприятия.

Однако наличие разнородных учетных систем внутри организации формирует риски нарушения совместимости исходных данных, снижает уровень сопоставимости показателей и затрудняет проведение комплексного анализа.

Отсутствие унифицированного механизма консолидации информации ограничивает возможности формирования целостной картины экономической деятельности и принятия обоснованных управленческих решений.

Для повышения эффективности контроля над затратами и обеспечения высокой точности аналитических расчетов целесообразным представляется внедрение стандартизированных подходов к ведению учета на уровне всех структурных единиц организации.

Дополнительно рекомендуется использовать интегрированные информационные платформы, обеспечивающие централизованный доступ к финансовым данным и структурированное взаимодействие между подразделениями.

Такая унификация формирует условия для повышения согласованности отчетной информации и упрощает межфункциональную аналитику.

Проведенное исследование влияния изменений в учетной политике на примере ключевых товарных позиций, включая трубы, перфорированный лист (ПВЛ) и металлическую сетку, позволило выявить критическую значимость выбора методики калькулирования.

Переход от системы директ-костинг к пооперационному методу учета обеспечил более точное распределение затрат в разрезе отдельных этапов технологического процесса, с учетом специфики каждой производственной операции.

Применение данной методики способствовало формированию уточненной модели расчета себестоимости, базирующейся на детализированной структуре операционных расходов. Это, в свою очередь, обеспечило более объективное отражение финансовых характеристик производственной деятельности, а также создало предпосылки для рационализации использования ресурсов.

Новая модель калькулирования значительно расширила возможности анализа отклонений и повысила уровень управляемости издержками.

С учетом возрастающей роли информационных технологий в обеспечении устойчивого функционирования финансово-хозяйственных процессов, обосновано предложение о внедрении автоматизированной системы учета на базе SAP R/3.

Интеграция данной платформы позволит централизовать управление финансовыми потоками, повысить эффективность ведения управленческого учета, а также выявить внутренние резервы, способствующие повышению операционной эффективности.

В рамках предлагаемых преобразований целесообразно осуществить корректировку действующей методики распределения косвенных расходов, предполагающую переход к адаптивной системе расчета ставок на основе фактических показателей производственной деятельности. Реализация такой модели обеспечит формирование гибкого механизма затратного анализа, интегрированного с автоматизированной платформой и способного адекватно отражать реальные процессы, протекающие в структуре предприятия.

Список используемой литературы

1. Айзман, Р. И. Методика обучения экономике: финансовая грамотность и безопасность : учебное пособие для вузов / Р. И. Айзман, Н. О. Новикова, Е. Н. Богданчикова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 223 с.
2. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник / Г.И. Алексеева. - М.: КноРус, 2021. - 412 с.
3. Анциферова, И. В. Управление финансовыми результатами предприятия / И. В. Анциферова – М.: Перспектива, 2020. - 280 с.
4. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов – М.: Юрайт, 2020. - 121с.
5. Басовский, Л. Е. Экономика : учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. 80 с.
6. Безопасность предпринимательской деятельности : учебник для вузов / В. Л. Шульц, А. В. Юрченко, Н. А. Волобуев, С. К. Кузнецов ; под редакцией В. Л. Шульца. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2025. - 563 с.
7. Белый, Е. М. Экономическая безопасность: введение в специальность : учебное пособие для вузов / Е. М. Белый, И. Б. Романова, Е. В. Рожкова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 143 с.
8. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2025. 146 с.
9. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник. Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с.
10. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / В. М. Богаченко - М.: Феникс, 2021. - 188 с.
11. Борисова, Т. Г. Бухгалтерский учет : методическое пособие / Т. Г. Борисова, Е. К. Воробей. 2-е изд., стер. Москва : ФЛИНТА, 2024. 41 с.

12. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2025. 306 с.
13. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. Москва: ИНФРА-М, 2022. 581 с.
14. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. - СПб.: Питер, 2018. - 496 с.
15. Васильева, Л.С. Анализ финансовой отчетности. (Бакалавриат): учебник / Л.С. Васильева – М.: КноРус, 2019. - 280 с.
16. Воронова, Е. Ю. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для среднего профессионального образования / Е. Ю. Воронова. 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2025. 428 с.
17. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 365 с.
18. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Новая редакция с учетом Федеральных законов от 12.07.2024 №176-ФЗ; от 22.07.2024 №1ЭЗ-ФЗ; от 08.08.2024 №259-ФЗ; от 08.08.2024 №283-ФЗ; от 08.08.2024 №294-ФЗ - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н (ред. от 07.02.2020 № 18н) [Электронный ресурс]. Режим доступа: // <http://www.consultant.ru/>
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н (ред. от 07.02.2020 № 18н) [Электронный ресурс]. Режим доступа: // <http://www.consultant.ru/>

Приложение А
Бухгалтерская отчетность ООО «Волга Сталь»

ИНН 6322025547
 КПП 632101001

Форма по КИД 0710096
 Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	76 413	79 540	82 901
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	434 557	426 773	438 360
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 363	3 780	14 569
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	53 415	39 639	43 252
	БАЛАНС	1600	570 749	549 733	579 082
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	52 172	48 866	47 967
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	445 295	481 093	503 360
	Кредиторская задолженность	1520	73 282	19 775	27 755
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	570 749	549 733	579 082

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Волга Сталь» за 2023 год

Продолжение Приложения А

ИНН 6322025547
КПП 632101001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	473 418	276 329
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(469 259)	(274 862)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	180	1 212
	Прочие расходы	2350	(206)	(1 276)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(827)	(504)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 306	899

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Сталь» за 2023
год

Продолжение Приложения А

Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка⁴	2110	276 329	464 659
	по деятельности с основной системой налогообложения		276 329	464 659
	Себестоимость продаж	2120	(248 799)	(425 616)
	по деятельности с основной системой налогообложения		(248 799)	(425 616)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 530	39 043
	Коммерческие расходы	2210	(26 063)	(32 091)
	по деятельности с основной системой налогообложения		(26 063)	(32 091)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 467	6 952
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 212	14
	Прочие внереализационные доходы		495	14
	Штрафы, пени, неустойки к получению		716	-
	Прочие расходы	2350	(1 276)	(1 591)
	Прочие внереализационные расходы		(1 148)	(1 448)
	Расходы на услуги банков		(128)	(113)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 403	5 375
	Налог на прибыль⁵	2410	(504)	(1 081)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	899	4 294

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Сталь» за 2022 год