

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учёт и анализ продаж готовой продукции (на примере АО «78 центральная инженерная база»)»

Студент

А.А. Белова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«    »

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Тольятти 2019



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Белова А.А.

Тема работы: «Бухгалтерский учёт и анализ продаж готовой продукции (на примере АО «78 центральная инженерная база»)».

Научный руководитель: доцент, Ярыгина Н.А.

Цель исследования – выявление ошибок в учёте производственных операций и пути их устранения.

Объект исследования – АО «78 центральная инженерная база», основным видом деятельности, которого является техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств.

Предмет исследования – экономические отношения, связанные с производством и продажей продукции.

Методы исследования – анализ продаж, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: результатом деятельности любого производственного предприятия, является выпуск продукции, работ, услуг, из которых складывается главный показатель – прибыль. Прибыль напрямую зависит от достоверного анализа объёма продаж и бухгалтерского учёта.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 50 источников и 2-х приложений. Общий объем работы, без приложений, 47 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 2.

## Содержание

Введение .....	4
1 Методологические основы бухгалтерского учета и анализ продаж готовой продукции .....	7
1.1 Понятие и учет готовой продукции .....	7
1.2 Необходимость и задачи анализа готовой продукции.....	11
2 Система бухгалтерского учёта готовой продукции в АО «78 центральная инженерная база».....	16
2.1 Техничко-экономическая характеристика организации .....	16
2.2 Бухгалтерский учёт готовой продукции .....	23
3 Анализ продаж готовой продукции АО «78 центральная инженерная база»... 28	
3.1 Анализ объема производства и реализации продукции.....	28
3.2 Анализ себестоимости, прибыли и рентабельности продукции .....	35
Заключение.....	41
Список используемых источников.....	43
Приложения .....	48

## Введение

Ключевыми показателями предприятия промышленности являются объём продаж и производства. Устойчивое и объективное количество производимого продукта создаёт отличную базу для торговых сделок.

Сейчас в России сложилась достаточно жёсткая конкуренция, выпускаемый товар разнообразен, производителей множество, притом, что конкуренцию составляют еще и иностранные производства. Мелкому предприятию крайне тяжело выдерживать конкуренцию, и оно всегда должно быть готово к изменению, улучшению своего продукта, установлению новых каналов продаж. Заключение крупных договоров поставок — это главная задача, стоящая перед производителем, но не менее важна и долгосрочность партнерских отношений, особенно если продукт имеет некоторую сезонность, что характерно для нашей страны в связи с её территориальным расположением.

Очень важно точно и безошибочно проводить анализ показателей выпуска и продажи продукции. От того какой спрос будет иметь товар на рынке, как будет подан продукт, разрекламирован, насколько компетентны менеджеры по продажам в своей сфере и прочие сопутствующие элементы, начинается изменение в какую-либо сторону и объёма производства. Предприятию необходимо изготавливать товары только в том объеме, в котором они его смогут продать.

Важно так же обеспечить клиента покупателя высококачественным продуктом по выгодной рыночной цене. Контролировать величину издержек, прибыль и рентабельность крайне необходимо для принятия управленческих решений на производстве.

Осуществление производственной деятельности связано с использованием различных материальных ресурсов, необходимых для создания, переработки продукции. Материальные ресурсы являются важнейшим элементом затрат предприятия. Производство всегда должно

стремиться к уменьшению материалоемкости продукции, экономии средств на изготовление.

Грамотное распределение материальных ресурсов занимает важное место на производстве, поэтому их анализ является актуальным вопросом. После проведения анализа и его рассмотрения могут быть выявлены случаи нерационального распределения материалов в производстве; опираясь на эти данные, руководитель и экономический отдел принимают необходимые управленческие решения и меры по устранению отклонений от плана для создания положительных показателей.

Определиться с ассортиментом очень сложно, возникает проблема себестоимости, гарантии, сервиса и тут уже организация должна определиться играет она роль лидера в формировании базы продуктов или она всего лишь догоняющий, который не может диктовать условия на рынке в силу своих возможностей. В последнем случае это могут быть маленькие организации и организации, только начавшие свою деятельность, следующие за другими производителями. Нужно иметь чёткую, бесперебойную систему приобретения сырья, что играет важную роль в формировании ассортимента. Отлично продуманный ассортимент даёт возможность организации не только увеличить количество реализуемой продукции, но и значительно уменьшить потребность в оборотных активах для создания базы запасов товара, что в свою очередь увеличивает рентабельность. Такая положительна динамика, крайне желательна для организации.

Бухгалтерский учет в свою очередь необходим для бесперебойного систематического контроля над производством, отгрузками и реализацией, состоянием расчетов с покупателями и заказчиками. Сумма обязательств с последними представляет собой основную долю, именно поэтому правильная организация бухгалтерского учёта и анализ продаж готовой продукции является актуальной темой для написания бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы: выявление ошибок в учёте производственных операций и пути их устранения. Для этого мне предстоит решить следующие

задачи: изучить тонкости бухгалтерского учёта на конкретном предприятии, объекте исследования; произвести анализ продаж по имеющимся данным.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с производством и продажей продукции.

Бакалаврская работа состоит из трёх глав.

Первая глава даёт теоретические сведения по основным определениям, таким как «готовая продукция», «анализ продаж».

Вторая глава знакомит с объектом исследования и системой бухгалтерского учёта в нём.

В третьей главе выполняется детальный анализ продаж готовой продукции.

Заключение данной работы содержит основные выводы о проделанной работе.

# 1 Методологические основы бухгалтерского учета и анализ продаж готовой продукции

## 1.1 Понятие и учет готовой продукции

Готовая продукция представляет собой завершенный продукт, выпущенный в результате производства, который должен соответствовать требованиям ТУ или ГОСТов. Он проходит контроль качества, прежде чем его отправят на склад организации или сразу продадут заказчику.

Готовую продукцию подразделяют на следующие виды:

- валовая – продукция, произведённая за конкретный временной период. Исчисляется в денежном эквиваленте и содержит в себе продукцию промежуточную, завершенную и конечную;
- валовый оборот – это сумма всей валовой продукции с учётом производственных работ за определенный отрезок времени;
- сравнимая продукция – повторный выпуск уже производимой продукции;
- несравнимая продукция – продукция не была изготовлена ранее в этом периоде.

Единица учёта продукции выбирается производителем самостоятельно, ориентируясь на возможности формирования в дальнейшем полной и достоверной информации, это может быть, как номенклатурная единица, так и целая партия.

Уже готовый продукт поступает в распоряжение складского работника, на которого возложена материальная ответственность за его сохранность. Передача осуществляется, как правило, по накладные формы МХ-18, которая содержит в себе место получения и место отправления груза, корсчёт, краткую информацию о товаре и его характеристику. Эту же отгрузку можно провести и по Приемно-сдаточной накладной. Все перемещения по складам организации отражаются в карточках или книге складского учёта.

Остатки на складах обязательно проверяют ответственные лица, это могут быть ревизоры или бухгалтера, что определяется внутри компании индивидуально. Частота инвентаризаций может быть различна, и уже зависит от масштабов производства и вида деятельности организации.

Если целесообразнее не опарлять продукцию на склад, то она может напрямую с места производства приниматься заказчиком.

Реализация товара покупателю оформляется при помощи товарно-транспортной накладной по форме 1-Т и путевого листа транспортного средства по форме №4-П. К ним прикладывается счёт на оплату по форме №868 и счёт-фактура. Для того чтобы товар был передан покупателю, он должен предоставить доверенность на получение товара. Так же с 2013 года для сокращения документооборота введена форма Универсального передаточного документа, который содержит в себе первичный документ и счет-фактуру (последнее может отсутствовать). Его применение не обязательно, но уже активно используется организациями. Эти документы при совершении реализации печатают в четырёх экземплярах и их подписывают соответствующие лица. Специализированные формы накладных могут применяться так же, в связи с различностью отраслевых специфик организаций, но с уточнением в них установленных реквизитов.

Главные требования по ведению бухгалтерского учёта и порядку его регулирования можно найти в Федеральном законе, поэтому он включен в список нормативных документов по учёту готовой продукции, которая представляет собой часть материально-производственных запасов.

Учет готовой продукции регламентируется также Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 г. №44 н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.01 г. №119 н.

Основные задачи бухгалтерского учёта готовой продукции:

- 1) определять фактическую себестоимость;
- 2) достоверное обеспечение информации по поступлению и реализации продукции;
- 3) сохранность товаров на складах и на протяжённости всех этапов их перемещения;
- 4) соблюдение норм по выпуску;
- 5) обнаружение излишков для срочной продажи или для других возможностей применения на производстве;
- б) составление анализа запасов с целью увеличения полезности.

Отражение в бухгалтерском учёте данных должно быть непрерывное. При совершении, каких-либо действий с товаром, нужно сразу же производить нужную операцию (приход, расход, перемещение) в программе учёта.

Должны соответствовать между собой данные синтетического и аналитического учёта, а также данные складского и оперативного учёта запасов.

Согласно положению, назначение данных запасов – реализация с принесением денежной прибыли. В балансе применяют фактическую или плановую себестоимость. Выбирать способ стоит обдуманно, так как по нему в дальнейшем он будет отражаться товар на счетах баланса.

Подробнее о методах оценки готовой продукции:

– фактическая производственная себестоимость. Отражается на счёте 20 «Основное производство». Счёт содержит в себе сумму всех производственных затрат. В основном такой метод оценки используют небольшие организации.

– неполная производственная себестоимость. Также содержит производственные расходы, но не имеет в сумме общехозяйственные. А они представляют собой немалую часть, например, это оплата труда определённых лиц, командировочные, амортизация и прочее. Таким образом, имеется представление о «чистых» расходах на производстве.

– плановая производственная себестоимость. Высчитывается разница

между фактической и учётной себестоимостью, для последующего списания. Проводятся операции по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) или по счету 43 «Готовая продукция». Данный метод рекомендуется использовать при внушительных объёмах производимого товара.

- оценка по оптовым, договорным ценам. Не даёт оценку себестоимости и применяется при стабильных отпускных ценах. Такой метод учитывает разницу видов себестоимости, в основном отрицательной.

- оценка по розничным видам. Принципиально сходится с двумя вышеперечисленными. Массово применяются.

Остановимся подробнее на счетах учёта готовой продукции. В дебет 40 счёта фиксируют фактическую себестоимость продукта, а в кредит – плановую.

Для того, чтобы оприходовать товар совершаем проводку:

- Дебет 43 Кредит 40;

Проводим для учёта фактическую себестоимость:

- Дебет 40 Кредит 20.

В результате такой проводки в конце текущего периода на 40 счету будет отклонение, которое списывается. Если наблюдаем перерасход, то это отражаем следующим образом:

- Дебет 90-2 Кредит 40.

После этого 40 счет закрывается, и сальдо не имеет.

Списание нормативной себестоимости реализованной продукции проводится следующим образом:

- Дебет 90-2 Кредит 43.

Продукцию учитываем в данном случае на 43 счёте «Готовая продукция»:

- Дебет 43 Кредит 20.

Приходуем по учетным ценам.

Для списания себестоимости на уже проданный товар выполняют проводку:

- Дебет 90-2 Кредит 43

По такому же принципу списываем перерасход. Сторнировка производится если есть превышение учетной стоимости над фактической

– Дебет 90-2 Кредит 43.

При использовании произведенного товара внутри своей организации, его можно приходовать по дебету счёта 10 «Материалы» со счёта 20 «Основное производство».

Продукция, которая не была сдана и оформлена актом приёмки, числится как незавершенное производство.

## 1.2 Необходимость и задачи анализа готовой продукции

Анализ продаж представляет собой оценку стратегии реализации продукции в организации для более результативной деятельности в дальнейшем, рассматривая темпы роста и спада продаж. После проведения данного анализа организация получает картинку о следующем:

- сотрудничество с какими контрагентами наиболее прибыльно, а с какими нет;
- возможности роста продаж и за счет каких мероприятий;
- как уменьшить потери и издержки при совершении реализации.

Отталкиваясь от полученных сведений, совершенствуются, меняются методы управления продажами.

Для того чтобы, определить самые продаваемые виды продукции и наоборот, проводят анализ структуры и динамики продаж, вместе с этим разбивая товар на продуктовые категории и ценовые сегменты.

При данном анализе формируется база с содержанием тенденций роста, спада или стабильного положения продаж по категориям, а также, сколько продукции было отпущено в кредит и насколько это было целесообразно.

Для определения коэффициента темпа роста выручки организации, за основу берут текущий год. Сравнивают полученный показатель с показателем за предыдущий период. Получаем динамику темпа и роста.

Очень важна стабильность продаж. Перепады говорят о слабых или полностью отсутствующих активных продажах. Малейшее изменение рынка сбыта сразу же приведет к спаду. Анализ и проводят для того, чтобы не только определить эту проблему, но и найти ей решение. Зачастую она возникает из-за плохой организации управления продажами.

Эффективность всей деятельности организации можно оценить, имея данные о рентабельности продаж. Этот показатель вычисляется в процентном отношении как частное от прибыли и выручки от продаж. Его сравнивают с показателями других фирм, которые занимаются тем же. По показателю можно судить о конкурентоспособности на рынке и доле в нём. Отсюда следует, что нужно анализировать, не только объем, но и ассортимент, и качество товара.

Таким образом, выделяем цели анализа:

- 1) определение уровня исполненности плана и динамики производства и сбыта;
- 2) исследование ассортимента и структуры объекта;
- 3) оценивание качества изготовленного товара;
- 4) ритмичность продаж в целом;
- 5) сравнение выполненных обязательств согласно договору по поставкам;
- 6) нахождение влияющих факторов на измененные показатели;
- 7) нахождение дополнительных источников для увеличения объёма продаж продукции и составление плана мероприятий по более эффективному сбыту.

Данные для подготовки такого анализа можно взять из форм статистической и бухгалтерской отчетности. При более детальном рассмотрении производства и работы цеха можно брать сведения из отчетов по сводным таблицам, которые для себя разрабатывает само руководство, ориентируясь на удобство пользования.

По постановлению Госкомстата РФ по согласованию с Минэкономки РФ и Минфином РФ на 31.12.96 г. №153, объём выпущенной производимой

продукции имеет стоимость:

- товаров, произведенных за год или определенный отчетный период и выдачу их сотрудникам организации в счёт заработной платы;
- иных промышленных услуг, которые выполняются согласно сторонним заявкам, с целью капитальной стройки имеющихся участков, а также для их модернизации и реконструкции;
- незавершенные работы в установленный период, в связи со своим долгосрочным циклом производства;
- собственные полуфабрикаты, переданные в другие организации или непромышленным структурным подразделениям внутри компании.

Главными определяющими элементами объема продаж являются валовая и товарная продукция. Валовая продукция – это стоимость всего изготовленного продукта и исполненных работ, в том числе незавершенное производство и внутрихозяйственный оборот. Отличие от неё товарной в том, что она не содержит в себе незавершенные производственные процессы и внутрихозяйственный оборот и исчисляется в действующих отпускных по отпускным ценам без учета НДС.

Объём продаж и производства можно измерить в натуральных, трудовых, условно-натуральных и стоимостных показателях. При том, что первые занимают главенствующие позиции при рассмотрении. Другие показатели используются для более общей картины объёмов товара, например, на производстве полимерно-песчаных изделий это тысячи условных люков, но рассматриваются такие общие показатели только оптовыми ценами.

Проводить такой анализ нужно, ориентируясь на два пункта:

- уровень выпуска продукции в год;
- динамика выпуска за несколько лет, предпочтительно двух-пяти лет.

Главная задача, стоящая перед производителем это выполнение плана, который анализируют, имея отчетные сведения, по объему продукции сопоставляя показатели. Находят отклонения от него и вычисляют процент в

сравнении с предыдущим годом.

Для того чтобы полностью удовлетворить потребности покупателя нужно не только выполнять план по общему объёму, но и в разрезе ассортимента. Остановимся на этом подробнее. В базе каждого производителя есть номенклатура, которая представляет собой список производимых наименований товарных единиц и их код, который соответствует общероссийскому классификатору.

Ассортимент – список позиций производимой продукции с уточнением объёмов выпуска по каждому её виду.

Вводить новые единицы в ассортимент очень выгодно и важно, ведь каждое предприятие стремится развиваться, а увеличение ассортимента способствует большему количеству заинтересованных потребителей со своими предпочтениями и потребностями. Больше выбор – больше вероятность угодить клиенту, а значит, и производство становится более конкурентоспособно.

Наиважнейший критерий оценки деятельности промышленных предприятий - качество. Именно если продукт имеет высокое качество по своим базовым характеристикам, то спрос на него всегда будет, и даже будет расти. Это в свою очередь приведет к росту суммы прибыли, притом не только объем реализации будет расти, но и появится возможность увеличить цену на товарную единицу.

Брак сильно портит статистику продаж, он возникает вследствие низкого уровня квалификации сотрудников производства, плохо функционирующих элементов оборудования и при изготовлении товара из плохого полуфабриката, сырья. Следующий шаг в анализе — это определение взаимных показателей качества и стоимостные показатели. В первую очередь находят средневзвешенную цену и себестоимость одной единицы продукта, следом рассчитывают, как зависит объём выпуска от сорта, доход от продаж.

Закупка качественного сырья, высокая технологичность и другие показатели дают более качественный продукт, что ведет к вполне обоснованному росту цен.

Напрашивается вывод: высокое качество — это то, к чему должно стремиться каждое производственное предприятие. Продукт должен быть заметен, отличен от аналогов на рынке. И если товар имеет особенно хорошее отношение цена-качество, то и увеличение прибыли не заставит себя ждать.

Хочу отдельно выделить такой показатель как сезонность, потому что это один из главных влияющих факторов на объём продаж. Большая часть территории России имеет чёткое разделение на сезоны – холодный и тёплый. Резкие, большие температурные перепады, а также обильные осадки, напрямую влияют на продажи.

Большое количество производимого товара имеет свою сезонность, сюда не входят товары повседневного спроса, такие как молоко, хлеб. Продажа сезонных товаров имеет перепады по месяцам, кварталам.

Анализ продаж имеет непосредственное влияние на управление продажами. Если продажи падают, нужно сразу же искать причины и способы выхода из такой ситуации.

Тормозить продажи могут конкуренты на рынке. В таком случае проводится глубокий анализ конкурентоспособности по таким критериям как цена, качество. Рассматривается вся организация в целом на предмет своей конкурентоспособности. Лица, выполняющие анализ, изучают деятельность компаний конкурентов, для того чтобы понять почему потребитель предпочитает их товар. В результате складывается представление в том, где были допущены промахи и на чём следует сфокусировать своё внимание для улучшения своего положения на рынке.

## 2 Система бухгалтерского учёта готовой продукции в АО «78 центральная инженерная база»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика организации

Полное фирменное наименование общества – Акционерное общество «78 центральная инженерная база».

Предыдущее полное фирменное наименование до 26.03.2015 г. – открытое акционерное общество «78 центральная инженерная база».

Открытое акционерное общество «78 центральная инженерная база» создано 19 июня 2009 г. путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «78 центральная инженерная база» Министерства обороны Российской Федерации, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 сентября 2008 г. № 1359 «Об открытом акционерном обществе «Оборонсервис», постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2008 г. № 875 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 15 сентября 2008 г. № 1359 «Об открытом акционерном обществе «Оборонсервис», и является его правопреемником, с 2013 года входит в состав ОАО «Спецремонт».

Учредителем общества является Российская Федерация, от имени которой полномочия акционера общества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 г. № 1053 «О некоторых мерах по управлению федеральным имуществом» осуществляет Министерство обороны Российской Федерации.

Сокращенное фирменное наименование общества – АО «78 центральная инженерная база».

Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица – серия 63 № 005825515 от 19 июня 2009 г.

Субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано общество – Самарская область.

Местонахождение – 446024, Самарская область, г. Сызрань, ул. Карбышева, д. 2.

Основной вид деятельности – техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств – код ОКВЭД 50.20.2.

Уставный капитал Общества составляет 25 882 000 (двадцать пять миллионов восемьсот восемьдесят две тысячи) рублей. Уставный капитал Общества состоит из 25 882 (двадцати пяти тысяч восемьсот восьмидесяти двух) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая.

Основной и вспомогательный виды деятельности лицензированы, на что АО «78 ЦИБ» имеет необходимые лицензии, разрешения и сертификаты:

Лицензия на ремонт вооружения и военной техники выдана Федеральным агентством по промышленности рег.№ 6696-В.

Лицензия на право пользования недрами серия СМР 00751 ВЭ, зарегистрирован в Федеральном государственном учреждении «Самарский территориальный фонд геологической информации ТГФ 64 от 21.06.2009г. № 920.

Свидетельство об аттестации системы неразрушающего контроля Ростехнадзора № 62А530037.

Разрешение на экспертизу безопасности подъемных сооружений № 152/1298-3-3 от 18.01.2013г.

Территория, занимаемая предприятием, составляет около 30 га.

На предприятии имеется железнодорожная ветка и площадка для разгрузки (погрузки) техники с железнодорожных платформ.

Предприятие включено в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса Приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 2 июня 2014 г. № 1067 «Об утверждении перечня организаций, включенных в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса» в раздел IV «Организации, подведомственные и находящиеся в сфере ведения Минобороны России» за № в реестре 99 (№ п/п 1213).

Рынком, на котором эмитент осуществляет свою деятельность, является Российская Федерация. Эмитент специализируется по выполнению работ по сервисному обслуживанию и капитальному ремонту вооружения, военной и специальной техники Вооруженных сил Российской Федерации. По некоторым видам инженерной техники общество является единственным исполнителем ремонта ПМП, ПММ-2, ТММ-3, БГМ-1, освоение капитального ремонта проводилось в восьмидесятые годы.

Основными конкурентами общества в данной отрасли могут являться предприятия, входящие в ОАО «Спецремонт», если начнут выполнять ремонт данной техники. Конкуренцию могут составлять ООО «ДВ-Регион» и ЗАО «АРЗ» г. Энгельс Саратовской обл.

Большая часть заказов приходится на государственные контракты, объемы которых за последние три года увеличиваются и в основных видах деятельности на долю эмитента приходится около 30% от рынка Российской Федерации.

В настоящее время общество занимает устойчивое положение в своей отрасли.

По итогам работы за 2014 год Фонд поддержки предпринимательских инициатив присудил почетное звание «Добросовестный налогоплательщик», также после проведенного Оргкомитетом Всероссийского Бизнес - Рейтинга анализа финансово-экономических показателей предприятия с равными по размеру конкурентами в отрасли заняло достойное 7 место в Приволжском федеральном округе, а руководителю присвоено звание «Бизнесмен Года-2014».

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются: Исполнение государственных контрактов для силовых структур Российской Федерации, преимущественно для Министерства обороны Российской Федерации.

Перспективы развития акционерного общества.

В 2019 году Общество ставит перед собой следующие задачи:

- усовершенствование станочного и технологического оборудования;
- увеличение числа специалистов путем подбора и обучения новых сотрудников;
- мероприятия по энергосбережению;
- развитие дополнительных услуг;
- обновление основных фондов.

Основные технико-экономические показатели приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Технико-экономические показатели АО «78 центральная инженерная база»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017	2018	Отклонение	
					абсолютное, +/-	темпы прироста, %
1	Выручка от продажи продукции (услуг) в стоимостном выражении	руб.	100 279 000,00	117 463 000,00	17 184 000,00	17,14
2	Объем реализации продукции (услуг) в натуральном выражении	шт.	114,00	124,00	10,00	8,77
3	Среднесписочная численность:	чел.				
	работающих		226,00	234,00	8,00	3,54
	рабочих		158,00	164,00	6,00	3,80
4	Среднегодовая выработка (строка 1/строка3):	руб.				
	одного работающего		443 712,39	501 978,63	58 266,24	13,13
	одного рабочего		634 677,22	716 237,80	81 560,59	12,85
5	Фонд оплаты труда (строка 3*строка б):	руб.				
	работающих		2 042 113,00	2 365 740,00	323 626,60	15,85
	рабочих		1 356 272,00	1 558 558,00	202 285,60	14,91

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017	2018	Отклонение	
					абсолютное, +/-	темп прироста, %
6	Среднегодовая заработная плата:	руб.				
	одного работающего		9 035,90	10 110,00	1 074,10	11,89
	одного рабочего		8 584,00	9 503,40	919,40	10,71
7	Полная себестоимость продукции	руб.	96 384 000,00	117 303 000,00	20 919 000,00	21,70
8	Затраты на 1 рубль реализации (строка 7/строка 1)	руб.	0,96	1,00	0,04	3,90
9	Прибыль от реализации продукции (строка 1-строка 7)	руб.	3 895 000,00	160 000,00	-3 735 000,00	-95,89
10	Рентабельность продукции ((строка 9/строка 7)*100%)	%	4,04	0,14	-3,90	-96,62

Выручка от продажи продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом возросла на 17184,0 тыс. рублей или на 17%  $((117\,463,00 - 100\,279,00) / 100\,279,00) * 100\%$ . При этом темп прироста себестоимости проданной продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил почти 22%. Как видно рост себестоимости опережает рост выручки от продажи продукции. Несоразмерное изменение этих показателей объясняет снижение уровня прибыли предприятия: в 2017 году 3 895,0 тыс. рублей, а в 2018 году всего 160,0 тыс. рублей, что на 3 735,0 тыс. рублей или на 96% меньше чем в предыдущем году. Естественно и продукция предприятия становится менее рентабельной – от 4,04% в 2017 году ее показатели снизились до 0,14% в 2018 году.

В среднесписочной численности персонала предприятия наблюдается рост. Темп прироста персонала в 2018 году по сравнению с предыдущим годом составил около 4%. Рост среднегодовой выработки говорит о том, что на предприятии существует баланс или равновесие рабочей силы. Учитывая специфику деятельности, то, что предприятие работает по государственному заказу, соответственно большего объема финансирования, чем прописано в

государственном контракте, предприятие не получит, естественно и содержать «лишний» персонал будет экономически не целесообразно. Положительным моментом является и то, что нет оттока рабочей силы, а увеличение незначительно. Такая ситуация в настоящий момент наиболее благоприятна для предприятия.

Наблюдается рост среднегодовой заработной платы, соответственно увеличивается и фонд оплаты труда. Увеличение ФОТ происходит под воздействием двух факторов – увеличения численности персонала и ростом среднегодовой заработной платы.

Растут затраты на 1 рубль реализации продукции. За исследуемый период затраты на рубль увеличились на 4 копейки (1,00-0,96).

Таблица 2 отражает динамику основных экономических показателей.

Таблица 2 - Динамика основных экономических показателей АО «78 центральная инженерная база» за 2017-2018 гг

Показатель	2017	2018
Активы	36 199,00	41 584,00
Собственный капитал	29 421,00	30 701,00
Выручка	100 279,00	117 463,00
Себестоимость	96 384,00	117 303,00
Чистая прибыль	3 599,00	-1 958,00
Рентабельность активов	9,94	-4,71
Рентабельность основной деятельности	3,73	-1,67
Рентабельность собственного капитала	12,23	-6,38

Рассмотрим рисунок 1, он дает наглядное представление о соразмерном росте всех анализируемых показателей. По данным бухгалтерской отчетности за 2018 год величина текущего налога на прибыль превысила саму прибыль, поэтому в результате предприятие получило убыток 1958 тыс. рублей, отсюда и отрицательные показатели рентабельности по чистой прибыли.

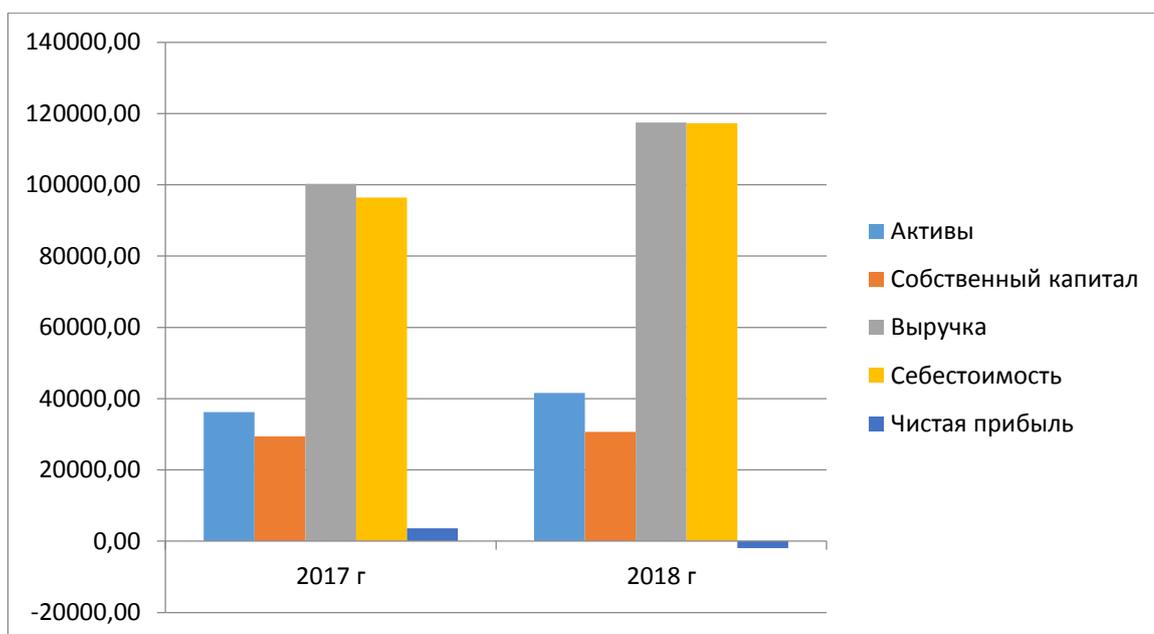


Рисунок 1- Динамика основных показателей

2017 год имел достаточно неплохие показатели, но в 2018 году финансовое состояние предприятия ухудшилось. Затраты возросли и установились практически на одной отметке с выручкой, поэтому предприятие вновь получило убыток 1958 тыс. рублей (Приложение А).

Главной проблемой предприятия является несоразмерный рост затрат.

Величина активов с 2017 г. до 2018 г. увеличилась на 5385,0 тыс. рублей или на 15%.

Величина собственного капитала на 1280 тыс. рублей или на 50%.

Себестоимость увеличилась на 52799,0 тыс. рублей или на 4,3%.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что предприятие лишено экономической и финансовой стабильности, его как бы бросает из крайности в крайность. На предприятии недостаточно развита система финансового и экономического анализа, этому аспекту отведена второстепенная роль. Современные условия хозяйствования диктуют новые подходы к управлению производством, более жесткие. Поэтому руководству нужно выработать программу совершенствования учета, контроля и анализа.

## 2.2 Бухгалтерский учёт готовой продукции

Бухгалтерия АО «78 центральная инженерная база» контролирует правильности отражения данных. При этом ведется учёт незавершённой продукции.

Учёт движения готовой продукции ведется по плановой или иначе нормативной себестоимости.

По итогу месяца выполняются расчёты для того чтобы довести плановую себестоимость до фактической. Процент отклонения и суммы находят по величине остатков на начало месяца и по поступлению за весь текущий месяц. Эти расчёты крайне важны, так как они напрямую отражают эффективность работы производства в целом. Здесь и выявляется экономия или перерасход. Отклонения и готовая продукция учтены на одном счёте. Запись сторно – это экономия, обычная запись – перерасход. Можно рассчитать фактическую себестоимость и остаток на складе. В учётной политике организации прописано, что для контроля оборотов по нормативным величинам затрат, используется счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

За выпуском продукции тщательно следит бухгалтерия. Бесперебойная работа производства позволяет выполнять условия по договорам с покупателями, а именно реализация, расчеты и выплаты в срок. Постоянно, по мере изготовления единицы продукции, в бухгалтерию поступает вся необходимая документация. В первых числах месяца, следующего за учётным, подводят итоги по данным аналитического учёта.

Синтетический учёт ведется на 40 счёте «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету фактическая себестоимость, по кредиту нормативная.

Фактическая себестоимость списывается с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» в дебет счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Нормативная с кредита счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счёта 43 «Готовая продукция» по субсчетам.

Применение счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», даёт

возможность не составлять еще расчетов по отклонениям фактической себестоимости от учетных цен, потому что это отклонение сразу подлежит списанию на счёт 90 «Продажи».

Рассмотрим более подробно последовательность действий. Возьмем данные за начало 2018 года.

На исследуемом предприятии в январе прошлого года нормативная стоимость готовой продукции составила 3978,58 тыс. руб., а фактическая 4000,00 тыс. руб. Продукции реализовано на 2897,40 тыс. руб.

В феврале происходит увеличение объёма продаж и по нормативной себестоимости значение составляет 4709,40 тыс. руб., выпущено продукции было по нормативной себестоимости на 4900,40 тыс. руб., а по фактической сумма составила 5010,40 тыс. руб.

В марте было реализовано продукции по фактической себестоимости 8558,00 тыс. руб.

Бухгалтерия организации выполняет необходимые проводки.

В январе:

Дебет счёта 90 «Продажи»

Кредит счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 1 «Плановая себестоимость» - 2897,40 тыс. руб. - на сумму реализованной продукции, приняв к расчету нормативную себестоимость;

Дебет счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 1 «Плановая себестоимость»

Кредит счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - 3978,58 тыс. руб. – в сумме нормативной себестоимости произведенного товара;

Дебет счёта 43 «Готовая продукция» 2 субсчёт «Отклонения от плановой себестоимости»

Кредит счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – 21,42 тыс. руб., разница в сумме между фактической и нормативной себестоимостью.

Для того чтобы найти процент отклонений выполняются следующие расчеты  $(0+21,42) / (0+3978,58) = 0,54\%$ . Остатка отклонений не было на начало февраля, поэтому взяли 0.

В феврале:

Дебет счёта 90 «Продажи»

Кредит счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 1 «Плановая себестоимость» - 4709,40 тыс. руб. - на сумму реализованной продукции, приняв к расчёту нормативную себестоимость;

Дебет счёта 90 «Продажи»

Кредит счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 2 «Отклонения от плановой себестоимости» - 25,43 тыс. руб.  $(4709,40 * 0,54)$  – сумма отклонений в соответствии с суммой реализации;

Дебет счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 1 «Плановая себестоимость»

Кредит счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - 4900,40 тыс. руб. – в сумме нормативной себестоимости произведенного товара;

Дебет счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 2 «Отклонения от плановой себестоимости»

Кредит счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – 110,00 тыс. руб., разница в сумме между фактической и нормативной себестоимостью.

Отклонения будут составлять 1,48% из расчёта  $(21,42+110) / (3978,58+4900,40)$ . Сальдо на 43 счёте «Готовая продукция» субсчёт 1 «Плановая себестоимость» составит 8853,55 тыс. руб.  $(3978,58+4900,40-25,43)$ , на субсчёт 2 «Отклонения от плановой себестоимости» 105,99 тыс. руб. из расчёта  $(21,42+110-25,43)$ . Отклонения по факту составили 1,2%, что является хорошим показателем.

В марте:

Дебет счёта 90 «Продажи»

Кредит счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 1 «Плановая себестоимость» - 8559,00 тыс. руб. – сумма нормативной себестоимости реализованного товара;

Дебет счёта 90 «Продажи»

Кредит счёта 43 «Готовая продукция» субсчёт 2 «Отклонения от плановой себестоимости» - 126,67 тыс. руб.  $(8559,00 * 1,48\%)$ .

Счёт 43 «Готовая продукция» является активным, сальдо по нему отражает фактическую себестоимость остатков произведенной продукции. При формировании оборотно - сальдовой ведомости по счёту можно получить всю информацию детально. Все остальные комплектующие отражаются на счёте 10 «Материалы». По дебету отражены поступления, по кредиту выбытие, списание.

В организации применяется журнально-ордерная форма учёта, поэтому сумма фактической себестоимости произведенной продукции заносится в журнал-ордер № 10/1 в дебет счёта 43 «Готовая продукция» и кредит счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

После нахождения процента фактических затрат в общем объёме произведенной продукции к учетной стоимости, можно сделать следующие выводы: при значении 100%, фактические затраты соответствуют плановым; если ниже 100 % организация получила прибыль больше, чем планировала; выше 100% был допущен перерасход и нужно искать пути решения этой проблемы.

Предоставленную клиенту продукцию по ценам с учетом НДС отражают по дебету счёта 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счёта 90 «Продажи».

Вместе с дебиторской задолженностью за клиентом относят в дебет счёта учёта продаж:

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счёта 43 «Готовая продукция» - на сумму производственной себестоимости по фактическому показателю;

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счёта 68 «Расчеты по налогам и сборам» на ту сумму, которая вышла исходя из суммы продаж.

По завершению отчётного периода бухгалтер все предоставленные сведения и документы перепроверяет и только после этого выполняет бухгалтерские проводки, которые формируют в дальнейшем Бухгалтерский

баланс (Приложение Б), благодаря которому можно получить точную картину результатов деятельности в течение года.

Ежемесячная и ежеквартальная инвентаризации позволяют выполнять качественный контроль наличия и движения продукции. Бухгалтерия после проведения инвентаризации подтверждает данные или же вносит исправления в бухгалтерский учёт.

Всю методику проведения данного контроля устанавливает директор базы. Установленный порядок утверждается на год.

Так же инвентаризация обязательна в случаях, в соответствии со статьёй 12 Закона №129-ФЗ и исполняется как плановая. В состав комиссии входит главный бухгалтер, заведующий производством, бухгалтер и три работника производства. Составляются описи и акт, заверяются подписями.

Итоги отражаются в бухгалтерском отчёте месячном или годовом. Отклонения данных учёта от действительных, корректируются, путем списания или оприходования с переносом на соответствующие счета.

Расходы на содержание помещений складов, на начисление оплаты труда и начисление по налогам к расходам на продажу не относятся. Их относят на общехозяйственные расходы.

Для расчета суммы полной себестоимости продукции по её видам коммерческие расходы распределяются пропорционально относительно плановой себестоимости.

### 3 Анализ продаж готовой продукции АО «78 центральная инженерная база»

#### 3.1 Анализ объема производства и реализации продукции

Для проведения данного анализа собраны исходные данные за 2017-2018 гг. За указанный период времени цены на продукцию подвергались значительной корректировке, в связи с инфляцией, т.е. удорожанием стоимости материалов, комплектующих, энергоресурсов. Для выявления реальной динамики были приняты единые цены для двух анализируемых периодов.

Несмотря на то, что сумма продаж в 2017 г. по сравнению с 2018 г. в сопоставимых ценах выросла с 100 279 тыс. руб. до 117 463 тыс. руб. т. е. на 17,14%, исходя из таблицы 3, абсолютный прирост объема реализации продукции упал на 10,1%.

Таблица 3 - Исходные данные для анализа структурных сдвигов

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение
				в 2018 г.
1	Объем реализации, тыс. руб.	100 279,00	117 463,00	17 184,00
2	Количество реализованных изделий, шт.	276,00	262,00	-14,00
3	Средняя цена одного изделия, руб.	363,33	448,33	85,00

Элементом анализа колебаний объема продаж является ещё и анализ воздействия изменений производственных составляющих на количество объема проданной продукции. Эти сдвиги формируются под воздействием таких факторов как, средняя цена одной единицы продукции и перемена показателя объема продаж в количестве штук. Выполним расчёт степени воздействия вышеперечисленных факторов на объем реализованной продукции в АО «78

центральная инженерная база».

Видим, что происходит уменьшение объема реализации в 2018 году по отношению к 2017 году. Разница составляет 14 штук, находим показатель влияния роста количества заказов на изменение объема реализации в 2018 г.: - 14 шт. × 363,33 руб. = - 5 086,62 тыс. руб., и оказание воздействия роста средней цены изделия: 262 шт. × 85 руб. = 22 270,0 тыс. руб. За счет прямого воздействия данных факторов показатель объема реализации в 2018 году по сравнению с 2017 годом меняется и составляет 17 184,0 тыс. руб. или 17,14%.

Проведём анализ выполнения плана по номенклатуре используя метод наименьшего и среднего процента, который находим, как отношение суммы изделий уже отремонтированных, к сумме запланированных. Данные расчеты представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ выполнения плана по ассортименту за 2018 г.

Номенклатура	Объем реализации, шт.			Выполнение плана по ассортименту, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту
	план	факт	Уд. вес продукции %		
Капитальный ремонт:					
ИМР	14	16	6,11	100	14
ТММ-3	10	10	3,82	100	10
ВФС-2,5	2	3	1,15	100	2
ВФС-10	2	2	0,76	100	2
КС-2571	4	4	1,53	100	4
БГМ-1	2	2	0,76	100	2
ЛРВ	3	3	1,15	100	3
КС-2561	4	4	1,53	100	4
Скрепер Д-357	2	2	0,76	100	2
ПТС-2	5	7	2,67	100	5
ПММ-2	6	6	2,29	100	6
Скрепер МоАЗ	1	1	0,38	100	1
ПБУ-50	1	1	0,38	100	1
БМК-130	7	6	2,29	85,71	6
ПМП-М	36	38	14,50	100	36
УСМ	1	2	0,76	100	1
БМК-Т	6	5	1,91	83,33	5
ППС-84	10	9	3,44	90,0	9

Продолжение таблицы 4

Номенклатура	Объем реализации, шт.			Выполнение плана по	Засчитывается в выполнение
	план	факт	Уд. вес		

			продукции %	ассортименту, %	плана по ассортименту
БМК-460	2	2	0,76	100	2
ПБУ-200	1	1	0,38	100	1
Ремонт в войсках (разные технические средства):	25	11	4,20	44,0	11
Экспертное обследование автокранов	12	12	4,58	100	12
Сторонние заказы	130	115	43,89	88,46	115
Итого:	286	262	100	91,61	254

Из расчетов таблицы, делаем вывод о том, что коэффициент выполнения плана по продажам АО «78 центральная инженерная база» в 2018 году имел значение 91,61%. Найдём коэффициент выполнения плана по ассортименту методом средних процентов:

$$K_{AC} = 254 / 286 \times 100 = 88,81\%.$$

По итогу года организация почти выполнила план по продажам, процент выполнения составил 91,61, по ассортименту проданной продукции 88,81. Самое низкое значение выполнения плана выявлен в группе по ремонту разных технических средств в войсках (44,0%).

Ещё увеличение объема производства и реализации происходит с помощью ритмичности и равномерности работы организации за разные промежутки времени и в течении года в целом. Для создания общей картины равномерности работы предприятия вычисляется коэффициент равномерности работы предприятия при помощи данных таблицы 5 по формуле:

$$K_{PABH} = 1 - \frac{\Delta O}{O_{\phi}}, \quad (1)$$

где  $\Delta O$  – величина недоданной продукции в анализируемом текущем году по сравнению с базовым (предыдущем) годом,

$O_{\phi}$  – фактический объем реализованной продукции за исследуемый период.

Таблица 5 - Коэффициент равномерности работы АО «78 центральная инженерная база» за 2017 - 2018 гг.

№ п/п	Период	Фактический объем реализации, тыс. руб. (сопоставимые цены)		Недостаточно продукции 2018 г.	Коэффициент равномерности 2018 г.
		2017 год	2018 год		
1	Январь	3546,00	2897,40	648,00	0,78
2	Февраль	3925,20	4709,40	0,00	1,00
3	Март	5045,00	8559,00	0,00	1,00
4	Апрель	7125,90	9878,10	0,00	1,00
5	Май	7895,60	12009,40	0,00	1,00
6	Июнь	12085,00	15150,00	0,00	1,00
7	Июль	14659,60	20013,20	0,00	1,00
8	Август	15789,00	20333,40	0,00	1,00
9	Сентябрь	13458,00	12078,90	1379,10	0,89
10	Октябрь	8900,00	7598,00	1302,00	0,83
11	Ноябрь	5197,20	2420,00	2777,20	-0,15
12	Декабрь	2652,50	1816,20	836,30	0,54
13	Итого:	100279,00	117463,00	6942,60	0,94

В январе месяце и с сентября по декабрь 2018 года происходит спад объёма продаж, вместе с этим снижается равномерность в работе в сравнении с тем же периодом 2017 года. Исходя из данных, самая низкая загруженность мощностей в организации была в ноябре – коэффициент равномерности на тот период - 15%, а в общем за 2018 год - 94%.

Если бы коэффициент равномерности составил 1, то организация получила бы возможность произвести еще продукции на сумму 6 942,6 тыс. руб.

Большую роль на равномерность поступления заказов и реализацию продукции играет фактор сезонности и его коэффициент, который можно найти по формуле:

$$K_{сез_i} = \frac{O_{мес_i}}{O_{мес}}, \quad (2)$$

где  $K_{сез_i}$  – это коэффициент сезонности в  $i$ -том месяце,

$O_{\text{мес } i}$  – объем производства в  $i$ -том месяце,

$\bar{O}_{\text{мес}}$  – среднемесячный объем производства.

$\bar{O}_{\text{мес } 2017} = 100\,279,0 / 12 = 8\,356,58$  тыс. руб.;

$\bar{O}_{\text{мес } 2018} = 117\,463,0 / 12 = 9\,788,58$  тыс. руб.

Используя формулу 2 по полученным данным объема производства и реализации в среднем за месяц, и применяя информацию о количестве реализованной продукции в АО «78 центральная инженерная база» по каждому месяцу отдельно за 2017-2018 организации (таблица 6) рассчитаем коэффициенты. Для примера, расчёт коэффициента за январь месяц 2018 г. будет выглядеть следующим образом:  $(2897,40 \text{ тыс. руб.} / 9788,58 \text{ тыс. руб.}) = 0,296$ .

Таблица 6 - Расчет коэффициента сезонности за 2017-2018 гг.

№ п/п	Период	$\bar{O}_{\text{мес } 2017} / 8356,58$		$\bar{O}_{\text{мес } 2018} / 9788,58$	
		2017 год	значение	2018 год	значение
1	Январь	3546,00	0,424	2897,40	0,296
2	Февраль	3925,20	0,470	4709,40	0,481
3	Март	5045,00	0,604	8559,00	0,874
4	Апрель	7125,90	0,853	9878,10	1,009
5	Май	7895,60	0,945	12009,40	1,227
6	Июнь	12085,00	1,446	15150,00	1,548
7	Июль	14659,60	1,754	20013,20	2,045
8	Август	15789,00	1,889	20333,40	2,077
9	Сентябрь	13458,00	1,610	12078,90	1,234
10	Октябрь	8900,00	1,065	7598,00	0,776
11	Ноябрь	5197,20	0,622	2420,00	0,247
12	Декабрь	2652,50	0,317	1816,20	0,186

Делаем вывод, что наименьшие коэффициенты в зимние месяцы, а наибольшие в летние. Несомненно, на сезонность оказывает влияние географическое положение организации. Именно этот фактор является решающим для многих производственных организаций в России.

Выполним расчёт значений абсолютного отклонения на примере января 2017 г.  $(1,0 - 0,424) = 0,576$ . Значения за другие месяцы представлены в таблице

7.

Таблица 7 - Значение абсолютного отклонения за 2017 – 2018 гг.

№ п/п	Период	Расчет абсолютного отклонения			
		К сезон 2017	значение	К сезон 2018	значение
1	Январь	0,424	0,576	0,296	0,704
2	Февраль	0,470	0,530	0,481	0,519
3	Март	0,604	0,396	0,874	0,126
4	Апрель	0,853	0,147	1,009	0,009
5	Май	0,945	0,055	1,227	0,227
6	Июнь	1,446	0,446	1,548	0,548
7	Июль	1,754	0,754	2,045	1,045
8	Август	1,889	0,889	2,077	1,077
9	Сентябрь	1,610	0,610	1,234	0,234
10	Октябрь	1,065	0,065	0,776	0,224
11	Ноябрь	0,622	0,378	0,247	0,753
12	Декабрь	0,317	0,683	0,186	0,814

В общем абсолютное отклонение за 2017 год составит 5,529, а за 2018 г. 6280.

Выполним расчёт значений относительного отклонения на примере января 2017 г.  $((0,424/1) * 100) - 100\% = 57,6\%$ . Данные за другие месяцы представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Значение относительного отклонения за 2017 – 2018 гг.

№ п/п	Период	Расчет относительного отклонения			
		К сезон 2017	значение, %	К сезон 2018	значение, %
1	Январь	0,424	57,6	0,296	70,4
2	Февраль	0,470	53	0,481	51,9
3	Март	0,604	39,6	0,874	12,6
4	Апрель	0,853	14,7	1,009	-0,9

Продолжение таблицы 8

№ п/п	Период	Расчет относительного отклонения			
		К сезон 2017	значение, %	К сезон 2018	значение, %
5	Май	0,945	5,5	1,227	-22,7
6	Июнь	1,446	-44,6	1,548	-54,8
7	Июль	1,754	-75,4	2,045	-104,5

8	Август	1,889	-88,9	2,077	-107,7
9	Сентябрь	1,610	-61	1,234	-23,4
10	Октябрь	1,065	-6,5	0,776	22,4
11	Ноябрь	0,622	37,8	0,247	75,3
12	Декабрь	0,317	68,3	0,186	81,4

Размах вариации, дающий представление о сезонности, отображает разность между наибольшим и наименьшим значениями коэффициентов сезонности за месяц. Применив расчётные данные таблицы 6 и таблицы 7 размах вариации из расчёта значений наименьшего и наибольшего показателя коэффициента сезонности за год составляет:

- за 2017 год:  $1,889 - 0,317 = 1,572$ ;
- за 2018 год:  $2,077 - 0,186 = 1,891$ .

Размах вариации за два года поменялся, но несущественно, что указывает на сохранение сезонных колебаний в спросе на продукцию АО «78 центральная инженерная база» в 2017-2018 гг.

Среднелинейное отклонение рассчитаем по формуле:

$$\theta = \frac{\sum (K_{\text{сез}i} - 1)}{12}, \quad (3)$$

где  $K_{\text{сез}i}$  – это коэффициент сезонности в  $i$ -том месяце.

$$\theta_{2017} = 5,529 / 12 = 0,461,$$

$$\theta_{2018} = 6,280 / 12 = 0,523.$$

В итоге, можно заметить значительные изменения в величине спроса на продукцию за исследуемый период – отклонение месячного объема реализации продукции от среднемесячного в среднем составило 50%.

Значения, характеризующие сезонность в организации, систематизированы в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели сезонности по АО «78 центральная инженерная база» за 2017-2018 гг.

№ п\п	Показатели	2017 год	2018 год
1	Размах вариации	1,572	1,891
2	Среднелинейное отклонение	0,461	0,523
3	Коэффициент вариации	52,7%	62,7%

По всем показателям заметны незначительные увеличения в 2018 году. Размах вариации практически не изменился, соответственно и сезонные колебания спроса на продукцию сохраняются.

### 3.2 Анализ себестоимости, прибыли и рентабельности продукции

Цель любого предприятия, в частности и исследуемого – получение прибыли, наряду с удовлетворением потребностей клиентов и сотрудников коллектива.

Финансовые результаты отображают абсолютную эффективность работы организации. Главным, из которых является прибыль, которая уже рисует дальнейшие перспективы роста и развития организации.

Прибыль – это положительный результат хозяйственной деятельности в денежном эквиваленте.

Анализ финансовых результатов АО «78 центральная инженерная база» включает в себя анализ выручки, прибыли, рентабельности и себестоимости продукции. Динамика себестоимости продукции по калькуляционным статьям представлена в таблице 10.

Таблица демонстрирует, что самую большую долю в затратах, занимают общепроизводственные расходы, с динамикой понижения своего значения с 34,8% в 2017 году, до 30,86% в 2018 году. Затраты на запасные части имеют очень большой вес, это связано с тем, что в ходе работы выявляется необходимость замены многих деталей, к примеру, стартер, насос, двигатель.

А детали эти дорогие, относительно многих других комплектующих. Статья с этими затратами достигала своего самого высокого значения в 2018 году, когда составляла 14,76%.

Таблица 10 - Динамика структуры полной себестоимости продукции по статьям калькуляции за 2017-2018 гг.

№ п/п	Наименование статей затрат	Показатели				Изменение структуры себестоимости (%) в 2018 году по сравнению с 2017 годом
		2017 год		2018 год		
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	Сырье и материалы	4 326,47	4,63	10 098,15	8,72	4,09
2	Запасные части	9 836,39	10,52	17 096,91	14,76	4,24
3	Сторонние работы, ТЗР	10 234,08	10,95	10 332,51	8,92	-2,03
4	Топливо, энергия на технологию	5 792,36	6,20	5 505,81	4,75	-1,44
5	Основная заработная плата	9 910,46	10,60	11 659,08	10,07	-0,54
6	Дополнительная заработная плата	2 581,34	2,76	2 867,06	2,48	-0,29
8	Отчисления на социальные нужды	3 276,02	3,51	3 806,56	3,29	-0,22
9	Общепроизводственные расходы	32 527,45	34,80	35 733,20	30,86	-3,95
10	Общехозяйственные расходы	14 406,87	15,41	18 232,73	15,74	0,33
11	Внепроизводственные расходы	571,95	0,61	474,16	0,41	-0,20
12	Итого фактическая себестоимость:	93 463,39	100,0	115 806,15	100,0	0,00
13	Оптовая стоимость	97 001,39		116 175,10		
14	Рентабельность продукции	3,79		0,32		

Незначительно падает процент по доле основной заработной платы на 0,54%. Общехозяйственные расходы так же весомы в структуре и составляют 15%. Получаем, что суммарно накладные расходы в себестоимости составляют 50%.

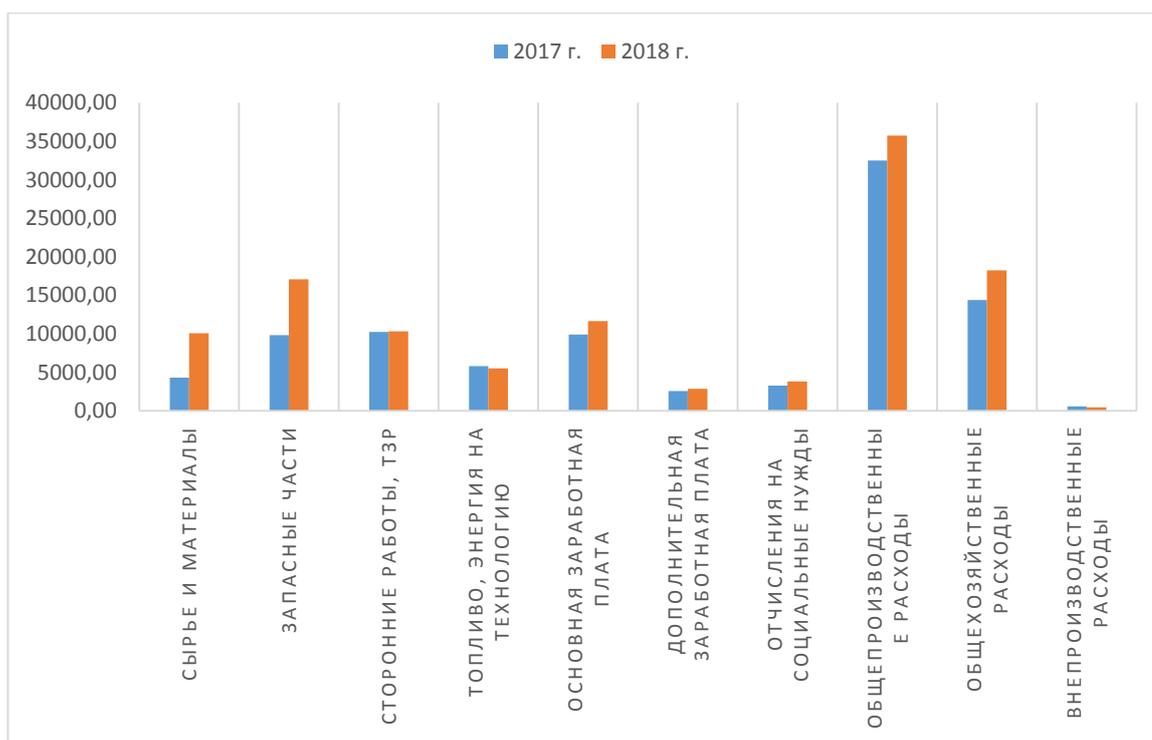


Рисунок 2- Динамика структуры затрат за 2017-2018 гг.

Рисунок 2 наглядно отображает незначительный темп роста и спада показателей.

Механизм образования прибыли, и составляющие её показатели представлены в таблице 11.

Прибыль от продаж сохраняет свой показатель относительной валовой прибыли. Последняя снизила свой показатель в 2018 году на 3725,0 тыс. руб.

Значение прибыли до налогообложения в 2017 году составило 4192,0 тыс. руб., но оно достаточно сильно снижается (на 4943,0 тыс. руб.) и организация как следствие получает убыток 751,0 тыс. руб.

2018 год был крайне тяжёлым для предприятия, деятельность была неэффективной, получены убытки. Необходимость принятия мер, для стабилизации положения предприятия, очевидна. И так как в 2017 году прибыль составила 3599,0 тыс. руб., можно отметить отрицательную динамику производственной деятельности предприятия.

Таблица 11 - Анализ состава и динамики прибыли АО «78 центральная инженерная база» за 2017-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Абсолютные изменения
		2017 г.	2018 г.	
1	Валовая прибыль	3 895	160	-3 735
2	Коммерческие расходы	0	0	0
3	Управленческие расходы	0	0	0
4	Прибыль от продаж	3 895	160	-3 735
5	Проценты к получению	0	0	0
6	Проценты к уплате	42	26	-16
7	Доходы от участия в других организациях	0	0	0
8	Прочие доходы	1 845	1 757	-88
9	Прочие расходы	1 506	2 642	1 136
10	Прибыль до налогообложения	4 192	-751	-4 943
11	Налог на прибыль	593	1 207	614
12	Чистая (нераспределенная прибыль)	3 599	-1 958	-5 557

Далее рассчитаем уровень рентабельности продаж и продукции.

Путём деления прибыли от реализации на сумму полученной выручки находим рентабельность продаж. Она даёт представление о том, насколько была эффективна производственная и коммерческая деятельность и сколько, в итоге, предприятие получило прибыли с каждого рубля проданной продукции.

$$R_{oo} = \frac{П_{pn}}{B} \times 100\% , \quad (4)$$

где  $П_{pn}$  - прибыль от реализации продукции,

$B$ - сумма полученной выручки.

Найдём процент рентабельности продаж:

$$R_{oo2017} = 3895 / 100279 \times 100\% = 3,88\%.$$

$$R_{oo2018} = 160 / 117463 \times 100\% = 0,14\%.$$

Как в общем уже и ожидалось, в связи с расчётами выше, рентабельность

продаж в исследуемой организации падает в 2018 году в сравнении с 2017 годом на 3,74 %. Это так же значит, что эффективность хозяйственной деятельности предприятия снизилась.

Рассчитаем уровень рентабельности продукции в АО «78 центральная инженерная база», по данной формуле:

$$R_{\text{прод}} = \frac{П_{\text{пн}}}{З} \times 100\% , \quad (5)$$

где  $З$  – затраты на производство и реализацию продукции.

$$R_{\text{прод}2017} = 3895 / 96384 \times 100\% = 4,04\%.$$

$$R_{\text{прод}2018} = 160 / 117303 \times 100\% = 0,14\%.$$

Снижение на 3,9% в 2018 году рентабельности продукции говорит о снижении уровня окупаемости затрат.

Колебания показателей, составляющих результат финансовой деятельности, изложены в таблице 12.

Таблица 12 - Динамика показателей, характеризующих затраты и рентабельность производства

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		Отклонения 2018 г. (%) от 2017 г.
		2017 г.	2018 г.	
1	Объем реализации в стоимостном выражении, тыс. руб.	100 279	117 463	17,14
2	Объем реализации в натуральном выражении, шт.	276	262	-5,07
3	Средняя цена 1 изделия, руб.	363,33	448,33	23,39
4	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	96 384	117 303	21,70
5	Средняя себестоимость 1 изделия, руб.	349,22	447,72	28,21

Продолжение таблицы 12

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		Отклонения 2018 г. (%) от 2017 г.
		2017 г.	2018 г.	
6	Затраты на 1 рубль реализованной продукции, коп.	0,96	1,00	4,17
7	Результат продаж, тыс. руб.	3 895	160	-95,92
1	2	3	4	5
8	Рентабельность продукции, %	4,04	0,14	-96,53
9	Рентабельность продаж, %	3,88	0,14	-96,39

Исходя из значений, полученных в результате анализа, приходим к тому, что исследуемое предприятие нестабильно, как с экономической точки зрения, так и с финансовой. Слишком мало внимания на предприятии, уделено анализу этих аспектов, такая второстепенность даёт о себе знать. С течением времени, необходимо внедрять всё новые и новые подходы к управлению производством. Этого не было сделано в АО «78 центральная инженерная база» и сейчас перед руководством стоит глобальная проблема, которая может быть решена ужесточением управления, а также с помощью улучшения учета, контроля и анализа. Не смотря на прописанный в учётной политике документооборот, он на практике отличается от такового и носит чисто условный характер. Нужно разработать и внедрить иной, более точный и выполнимый в соответствии с реальностью документооборот. Это влечёт за собой изменение должностных инструкций специалистов руководящих должностей и специалистов служб.

Характерной чертой деятельности организации является то, что не всегда возможно точно запланировать те или иные статьи расходов. Особенно это касается материальных затрат. Причина кроется в том, что период составления годового плана и период поставки техники в ремонт (поставка ремфонда) расходятся во времени. Ремфонд формируется после утверждения плана. В момент формирования разрабатываются и дефектные ведомости, в которых устанавливается процент поломки. Значение этого показателя может варьироваться примерно от 10% до 80%. Экономисты учитывают данное условие, но спрогнозировать его абсолютно точно невозможно. Это,

безусловно, является отрицательным моментом в работе предприятия. Руководству необходимо проработать ряд вопросов, касающихся планирования и формирования ремонтного фонда, постараться увязать эти ключевые моменты в единую неразрывную систему. В этих целях необходимо урегулировать вопросы поставки ремфонда с государственным заказчиком, наметить ряд мероприятий по усовершенствованию системы планирования (наряду с учетной политикой предприятия, регулирующей деятельность организации в области бухгалтерского и налогового учета, необходимо разработать положения планово-экономической деятельности, включающих в себя определенные методы и приемы планирования и анализа).

Подводя итог вышесказанному можно отметить, что бухгалтерского учёта, предусмотренного для нужд внешних органов и органов государственной статистики, который в целом используется для управления в нашей стране, недостаточно для АО «78 центральная инженерная база». Бухгалтерский учёт нужно дополнить и создать эффективную систему учёта внутри производства. Более детально отслеживать текущую деятельность и результаты её на различных уровнях, рассматривать работу некоторых рабочих мест индивидуально. Сложится, как результат, абсолютно новый вид учёта – производственный, который так нужен исследуемому предприятию.

## Заключение

Краткий вывод по трём главам бакалаврской работы.

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цель и задачи исследования бухгалтерского учёта и анализа продаж готовой продукции.

Методы бухгалтерского учёта готовой продукции в АО «78 центральная инженерная база» представлены во второй главе.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и анализа, являются бухгалтерский баланс и отчёт о прибылях и убытках.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018), приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об акционерных обществах» и т.д.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету в результате которой было установлено, что бухгалтерский учёт главным образом удовлетворяет нужды организации.

В третьей главе вскрываются главные проблемы: условность документооборота, незапланированные материальные затраты. Предложены рекомендации, направленные на решение выявленных проблем.

Внедрение предложенных рекомендаций в организации АО «78 центральная инженерная база» позволит улучшить документооборот, повысить эффективность использования денежных средств, обеспечить точность расчётных данных, оптимизировать трудовые ресурсы, усовершенствовать методы планирования и анализа.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

## Список используемых источников

1. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. - М.: КноРус, 2012. - 432 с.
2. Бардина, И.В. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров / И.В. Бардина. - Гос. ун-т упр. Москва: Юрайт, 2015. - 285 с.
3. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В.Бахолдина, Н.И, Голышева. - М.: Инфра, 2013. – 320 с.
4. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов на/Д: Феникс, 2015. – 512 с.
5. Бочкарёва Т.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организаций: учебное пособие / Т.А.Бочкарёва, Л.А. Вачаева. - Хабаровск, изд-во РИЦ ХГАЭП, 2016. - 84 с.
6. Быкадоров В.Л. Финансово – экономическое состояние предприятия / В.Л.Быкадоров. - М.: ЮНИТИ, 2014. 260 с.
7. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://ibooks.ru>
8. Бычкова, С.М. Методика анализа денежных средств и денежных потоков организации // Международный бухгалтерский учет / С.М.Бычкова, Д.Г.Бадмаева. – 2014. – № 21.
9. Васильева Л.С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева. - М.: КНОРУС, 2013. - 816 с.
10. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб. / Н.Л. Вещунова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Проспект, 2016. - 848 с.
11. Войтовский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия / А.П. Калинина. - СПб.: Питер, 2015. - 576 с.
12. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие / В.Д.Герасимова.

– М.: КНОРУС, 2013. – 360 с

13. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. М.: Издательский дом «Дашков и Ко», 2016. 496 - с.

14. Гилярская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т.Гилярская, Д. В. Лысенко. - М.: Проспект, 2013. - 360 с.

15. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия / М.М.Глазов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 360 с.

16. Гомола, А.И. Экономика / А.И., Гомола, В.Е. Кириллов, П.А. Жаннин. - М.: Академия. - 2017. - 336с.

17. Гусева Т.М., Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. 2-е изд. М.: Проспект, 2014. 464 - с.

18. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие для вузов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

19. Ковалев, В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. – М.: Проспект, 2014. – 336 с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П.Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Инфра 2013. - 352 с.

21. Кондраков Н. П. Учетная политика на 2011 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета / Н.П. Кондраков. - М.: Рид Групп, 2016. - 208 с.

22. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, № 7-ФКЗ) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online. cgi?req=doc;base=LAW;n=2875>.

23. Костюкова Е.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

24. Красова О.С. Основные средства организации / О.С.Красова. - М.: Московская финансово-промышленная академия (МФПА), 2014. - 930 с.

25. Липсиц, И.В. Экономика / И.В. Липсиц. - М.: Омега - Л. - 2017. - 656 с.

26. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
<https://ru.wikipedia.org/wiki>
27. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
<https://www.glavbukh.ru/>
28. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
<https://www.kommersant.ru/>
29. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
<https://finanec.ru/>
30. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
<https://fingazeta.ru/>
31. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/d987f8aecdea90060f74c0c6bdfe46d28f528d7e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d987f8aecdea90060f74c0c6bdfe46d28f528d7e/).
32. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.09.2013) [Электронный ресурс] - Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/).
33. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело: учебник для вузов / А.Л.Полковский; под ред. Л. М. Полковского. М: Дашков и К°, 2015. - 287 с.
34. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/).
35. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] - Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/).
36. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/).

37. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/).

38. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/).

39. Пятов, М. Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений / М.Л. Пятов. - М.: 1С-Паблишинг, 2014. - 268 с.

40. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. / Г.В. Савицкая. Минск: Новое издание, 2016. - 688 с.

42. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com> 68

43. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет - веселая наука / Я.В. Соколов. - Спб, 2016. - 640 с.

44. Уткина, С. А. Комментарий к Положениям по бухгалтерскому учету / С.А. Уткина. - М.: Юстицинформ, 2015. - 384 с.

45. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 N 402-ФЗ (вступившем в силу с 1 января 2013г.) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

46. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8743/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/).

47. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Электрон. текстовые дан. - М: Дашков и К°, 2015. 247 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com>
48. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие для вузов / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. 2-е изд., перераб. и доп. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://e.lanbook.com>
49. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 255 с.
50. Шмален, Г. Основы и проблемы экономики предприятия / Г. Шмален. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 512 с.

## Отчет о финансовых результатах

за 2018 г.

Организация <u>АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "78 ЦЕНТРАЛЬНАЯ ИНЖЕНЕРНАЯ БАЗА"</u> Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности <u>Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств</u> Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Федеральная собственность</u> Единица измерения: (384 - тыс. руб.)	Форма по <u>ОКУД</u> Дата (число, месяц, год) по ОКПО	Коды 0710002 07782268	
	ИНН	6325051400	
	по <u>ОКВЭД</u>	45.20.2	
	по <u>ОКОПФ/ОКФС</u>	12267	12
	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя(2)	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110	117463	100279
Себестоимость продаж	2120	(117303)	(96384)
Валовая прибыль (убыток)	2100	160	3895
Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	160	3895
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	0	0
Проценты к уплате	2330	(26)	(42)
Прочие доходы	2340	1757	1845
Прочие расходы	2350	(2642)	(1506)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-751	4192
Текущий налог на прибыль	2410	(1207)	(593)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	-1958	3599
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	-1958	3599

## Бухгалтерский баланс

За 2018 г.

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "78 ЦЕНТРАЛЬНАЯ ИНЖЕНЕРНАЯ БАЗА"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств  
 Организационно-правовая форма/форма собственности  
Федеральная собственность  
 Единица измерения: (384 - тыс. руб.)

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710001	
по ОКПО	07782268	
ИНН	6325051400	
по ОКВЭД	45.20.2	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	12
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	22108	22780
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0
Итого по разделу I	1100	22108	22780
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	46295	30371
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	6
Дебиторская задолженность	1230	-1798	7494
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	157	388
Прочие оборотные активы	1260	163	91
Итого по разделу II	1200	44817	38350
<b>БАЛАНС</b>	1600	66925	61130
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25882	25882
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	5497	1220
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-1958	3599
Итого по разделу III	1300	29421	30701
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	1143	0
Кредиторская задолженность	1520	33173	25173
Доходы будущих периодов	1530	12	27
Оценочные обязательства	1540	3176	5229
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	37504	30429
<b>БАЛАНС</b>	1700	66925	61130