

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ материальных затрат, включаемых в
себестоимость продукции

Обучающийся

А.В. Анохина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Вокина Е.Б.

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

Тольятти 2024

Аннотация

Тема работы «Бухгалтерский учет и анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции».

Цель выпускной квалификационной работы состоит в исследовании порядка бухгалтерского учета и проведении анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции для разработки рекомендаций по их оптимизации в ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

Работа состоит из трех разделов. В первом разделе рассмотрено нормативно-правовое регулирование материальных затрат в бухгалтерском учете, методы калькулирования себестоимости продукции, а также цель, задачи и методика анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Во втором разделе рассмотрен бухгалтерский учет материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции и выполнена технико-экономическая характеристика ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

В третьем разделе проведен анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции и даны рекомендации по усовершенствованию материальных затрат, а также выполнена оценка их экономической эффективности.

В заключении обобщены результаты проведенного исследования в рамках темы выпускной квалификационной работы сделаны выводы и предложения.

Работа написана на 75 листах, включает 17 таблиц, 8 рисунков, приложения, 27 источников литературы. Источником проведенного исследования являются учебные пособия российских авторов, законодательные акты и положения по бухгалтерскому учету.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных затрат включаемых в себестоимость продукции.....	8
1.1 Нормативно-правовое регулирование и организация учета материальных затрат.....	8
1.2 Методы калькулирования себестоимости продукции	12
1.3 Цель, задачи и методика анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции	19
2 Бухгалтерский учет материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»	27
2.2 Особенности организации бухгалтерского учета материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».....	35
3 Анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»	46
3.1 Анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции	46
3.2 Рекомендации по совершенствованию материальных затрат ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» и оценка их экономической эффективности	51
Заключение	59
Список используемой литературы	62
Приложение А Организационная структура предприятия	68
Приложение Б Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.....	69
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2023г.....	73

Введение

Себестоимость продукции играет важную роль в экономическом аспекте, поскольку она отражает все затраты, связанные с производством и реализацией товаров. Этот показатель является индикатором эффективности работы предприятия, позволяя оценить, насколько оптимально используются все ресурсы. Позволяет сравнить плановые и фактические показатели и сделать выводы по использованию ресурсов предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в исследовании порядка бухгалтерского учета и проведении анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции для разработки рекомендаций по их оптимизации в ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

Предмет исследования данной работы - материальные затраты затраченные на изготовление продукции. От контроля над использованием материальных затрат, при изготовлении продукции зависит эффективность работы предприятия.

Теоретическая значимость данной работы заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по вопросам изучения бухгалтерского учета материальных затрат на производство.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности использования результатов исследования в практической деятельности ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

В данной бакалаврской работе следует выполнить следующие задачи:

- изучить нормативно-правовое регулирование и организацию учета материальных затрат;
- изучить методы калькулирования себестоимости продукции;
- раскрыть цели, задачи и методику анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции;

- рассмотреть технико-экономическую характеристику ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»;
- раскрыть особенности организации бухгалтерского учета материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»;
- рассмотреть учет материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»;
- провести анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции;
- дать рекомендации по совершенствованию материальных затрат ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» и оценка их экономической эффективности.

При написании бакалаврской работы применялись следующие методы исследования: метод группировки, сравнительный метод, метод факторного анализа, метод анализа финансового состояния, метод цепных подставок и другие.

Теоретической основой исследования послужили действующие нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность на территории Российской Федерации, а также труды ученых, которые подробно изучили различные аспекты и проблемы, связанные с затратами на производство продукции и анализом ее себестоимости.

Объектом исследования является ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

Структура данной бакалаврской работы представлена следующим образом: введение, три раздела, заключение, список использованных источников и приложения.

В первом разделе рассмотрено нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и материальных затрат, которые включаются в себестоимость продукции.

Методы калькулирования себестоимости, а также цели, задачи и методика анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Во втором разделе представлены результаты технико-экономической характеристики ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ». Также во втором разделе представлены особенности бухгалтерского учета материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

Третий раздел содержит анализ материальных затрат и даны рекомендации по оптимизации материальных затрат в ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции

1.1 Нормативно-правовое регулирование и организация учета материальных затрат

Бухгалтерский учет является обязательным на любом предприятии, независимо от его сферы деятельности. Он регулируется нормативными актами, которые можно классифицировать на четыре уровня:

- первый уровень — это законодательные акты, указы и постановления правительства, которые регламентируют организацию и ведение бухгалтерского учета;
- ко второму уровню относят положения по бухгалтерскому учету;
- к третьему уровню относят методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утвержденными приказом Министерства финансов РФ и письма Минфина и других ведомств;
- к четвертому уровню относят учетную политику организации, план счетов, график документооборота.

Документами первого уровня являются:

- Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 21.10.94. № 51-ФЗ и часть 2 от 26.01.96. № 14-ФЗ [9];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

Цели и предмет вышеуказанного закона:

- установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета;
- бухгалтерский учет – это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных

Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанным Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. [11].

Налоговый кодекс часть 2 от 5 августа 2000 года №117-ФЗ, согласно статье 253 данного налогового кодекса РФ расходы включают в себя:

- расходы, связанные с производством, доставкой, хранением товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением, и реализацией товаров и услуг;
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и другого имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- другие расходы, связанные с производством и реализацией [18].

Документами второго уровня являются:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года №180н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н) [19];
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н. [20].

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

а) «активы, которые используются в качестве сырья, материалов и прочего при производстве продукции:

1) сырьё, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

2) инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств» [12];

б) активы, предназначенные для продажи:

1) готовая продукция,

2) товары для перепродажи,

3) недвижимость, приобретённая или созданная для продажи в ходе обычной деятельности, объекты интеллектуальной собственности, приобретённые или созданные для продажи в ходе обычной деятельности;

в) «активы, используемые для управленческих нужд организации:

1) по желанию организации учитываются в составе запасов или сразу списываются в расходы текущего периода п. 2 ФСБУ 5/2019 [27];

г) незавершённое производство» [27].

Для признания запасов по ФСБУ 5/2019, организация должна получить экономическую выгоду в будущем, чтобы компенсировать расходы, которые были затрачены на приобретение запасов [27].

При этом, сумма, потраченная на приобретение запасов, должна быть ясно определена. «В ПБУ 10/99 «Расходы организации» определены операции по выбытию активов, которые не признаются расходами организации» [26, с.150]. Стандарт ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяет» [6]:

а) расходы по обычным видам деятельности, группируются по элементам:

1) материальные затраты,

2) затраты на оплату труда,

- 3) отчисления на социальные нужды,
 - 4) амортизация,
 - 5) прочие затраты.
- б) прочие расходы, такие как штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы и др.;
- в) признание расходов:
- 1) основание производимой операции, например, договор,
 - 2) стоимость может быть определена,
 - 3) уверенность в том, что в результате конкретной операции, произойдет уменьшение экономических выгод организации.
 - 4) раскрытие информации в бухгалтерской отчетности [15].

Нормативно-правовые акты, к которым относятся методологические рекомендации и указания, инструкции, материалы (включая комментарии), а также официальная корреспонденция от Министерства Финансов России и прочих ведомств составляют третий уровень регулирования. Основной задачей этих документов выступает детализация общих учётных правил с учётом специфических особенностей различных отраслей промышленности, что осуществляется Минфином РФ в сотрудничестве со структурными подразделениями.

Четвёртая категория учета охватывает внутренние документированные процессы предприятия по учету затрат на незавершённое производство. В рамках данной группы ключевыми являются синтетические и аналитические счета учета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» [1].

1.2 Методы калькулирования себестоимости продукции

Стоимость изготовления товаров и продуктов выступает фундаментом в определении конечной цены готового товара. Себестоимость — ключевой компонент формирования рыночной стоимости, играющий определяющую роль для показателей прибыльности компании и ее конкурентоспособного позиционирования [5].

Расчет себестоимости продукции (работ или услуг) осуществляется с применением разнообразных систем учета. Метод калькулирования — это комплекс специфических подходов к расчетам, позволяющих точно определить затраты на единицу выпускаемого товара [24].

«На производственных объектах используются разнообразные подходы к учету и расчету реальной себестоимости, которые систематизируют:

- а) по объектам учета затрат:
 - 1) нормативный,
 - 2) позаказный,
 - 3) попередельный [21];
- б) по полноте учитываемых затрат:
 - 1) калькулирование полной себестоимости,
 - 2) калькулирование неполной себестоимости [21];
- в) по способам сбора информации и контроля за затратами:
 - 1) нормативный метод (учет нормативных затрат и отклонений от норм),
 - 2) метод суммирования фактических затрат,
 - 3) коэффициентный и другие методы.
 - 4) по центрам ответственности» [6].

Нормативный метод — это система анализа, включающая формирование нормативно-калькуляционных оценок исходя из текущих норм и правил в начале рассматриваемого периода. Направлена она на

идентификацию как положительных (превышающих), так и отрицательных отклонений от установленных значений. Расчет каждого такого расхождения производится через произведение статьи бюджета или показателя с соответствующим индексом отклонения, что позволяет выявить степень несоответствия нормам на всех уровнях.

Попередельный метод учета применяется для учета расходов по различным отделам и статьям расходов. Он часто используется в условиях массового производства [3, с.54].

Следующим шагом будет выбрать один из трех методов учета затрат: попередельный, позаказный или нормативный.

Методика ступенчатого распределения издержек оптимальна для предприятий крупного серийного производства. Здесь на каждом этапе производственного цикла проходит обработка сырьевых материалов, обеспечивая гибкое управление затратами и оперативное принятие управленческих решений в рамках производственных процессов.

«Учет затрат ведут:

- по видам выпускаемой продукции;
- по статьям калькуляции;
- по переделам» [3, с 54].

Каждый этап производственного процесса превращает продукцию в полуфабрикат, за исключением последнего этапа, когда она становится готовой продукцией. Такой вид учета применяется в двух случаях:

- на предприятиях выпускается один вид продукта;
- отсутствуют или являются стабильными межоперационные запасы и запасы готовой продукции.

Расчет себестоимости продукции заключается в равномерном разделении общих расходов, сформированных за установленный временной промежуток, между количеством выпущенных единиц.

Индивидуализированное производство с использованием поточно-заказного подхода применяется на предприятиях, специализирующихся на выпуске эксклюзивных и мелкосерийных товаров, а также в тех организациях, что занимаются созданием уникальных изделий или выполняют заказы под особые требования. Официальный документ - это заказ, на котором в незавершенном производстве собираются затраты. Общая сумма затрат по заказу рассчитывается после выполнения всех работ, связанных с ним, путем суммирования всех затрат [10, с.244].

Косвенные расходы распределяют между заказами, пользуясь нормативами распределения ожидаемых косвенных расходов.

«Особенности позаказного метода:

- аккумулярование данных обо всех понесённых затратах и отнесение их на отдельные виды работ или партии продукции;
- аккумулярование затрат по каждой завершённой партии, а не за промежутки времени;
- ведение только одного счёта «незавершённое производство». Данный счёт расшифровывается ведением отдельных карточек учёта затрат по каждому заказу, находящемуся в производстве» [3].

Система нормированного учета издержек предполагает формирование стандартов для расходования материалов, трудозатрат и прочих косвенных затрат. Перед началом месяца составляется детальная предварительная калькуляция по действующим нормам, а в течение месяца осуществляется фиксация фактических издержек с последующим анализом отступлений от установленных норм и плановых показателей [15, с. 77].

Себестоимость фактически рассчитывается через разнообразные методики и направления анализа. Когда в качестве единицы учёта выступают конкретные группы товаров или изделий, корректировки стандартов и их динамика учитываются напрямую по этим категориям продукции.

«Получили высокую оценку в российской практике:

- стандарт-костинг,
- директ-костинг,
- система Just in time,
- ABC-костинг,
- ФСА;
- Target – костинг» [9].

Стандартизированный подход к определению себестоимости (стандарт-костинг) представляет собой систему учета, базирующуюся на нормативных данных. Этот метод важен не только для формирования финансовой отчетности, но и играет ключевую роль в управлении производственными затратами: он позволяет эффективно воздействовать на экономические процессы предприятия и принимать обоснованные стратегические решения по оптимизации расходов. основополагающие принципы данной системы:

- аппроксимация издержек до начала производства, с детализацией по статьям;
- разработка нормативных калькуляций для каждого продукта и его компонентов;
- ведение раздельного учета: нормированные затраты против фактических отклонений;
- тщательный аналитический обзор возникших отклонений от плановых значений;
- периодический пересмотр калькуляций с учетом изменяющихся нормативных показателей [25, с.137].

Перед началом деятельности происходит тщательная планировка расходов, разбивая их по «основным категориям: закупку основных материалов, оплату труда рабочих на производстве, общепроизводственные издержки и коммерческие статьи» [1].

Нормы затрат формируются путем оценки ожидаемых ресурсных потребностей для выпуска продукции. Для каждого вида выпускаемого товара

определяются индивидуальные расчетные нормы использования ресурсов. Общепроизводственные издержки, состоящие из множества статей, разграничиваются в денежном эквиваленте на заданный временной период с учетом запланированного объема производства.

«В рамках отчётного периода проводится систематический контроль расхождений между фактическими и нормативными затратами. Различия фиксируются на специальных бухгалтерских счетах, а по завершении периода эти отклонения переносятся в финансовые результаты компании» [14].

«Последующим этапом является глубокий анализ выявленных расхождений и принятие решений о корректировке установленных норм затрат и нормативов» [7, с.57].

Директ-методика в бизнесе применяется там, где незначительны постоянные статьи расходов и очевидно определение количественных результатов работы. Эта система базируется на вычислении укороченной себестоимости выпускаемой продукции с подсчётом маржинальной доходности [22].

В контексте современного директ-костинга:

- простой вариант ограничивается учетом лишь прямых переменных издержек в структуре себестоимости;
- классический метод фокусируется исключительно на основных, при этом тоже являющихся переменными затратах;
- в расширенной версии директ-костинга учитываются как прямые переменные издержки, так и косвенные общехозяйственные статьи в себестоимости продукции.

Процесс учета заключается в разделении всех затрат на постоянную и изменяющуюся части. Постоянные расходы влияют на операционную прибыльность предприятия, суммируясь для всего бизнеса. Применение данного метода позволяет точно определить маржинальный доход и чистую прибыль.

«Изменения в маржинальной доходности напрямую связаны с колебаниями цен реализации продукции и переменных издержек на единицу, что отражается на себестоимости. Прибыль же зависит от общего объема постоянных затрат» [20].

Систематическая связь этих показателей обеспечивает эффективный контроль над рентабельностью предприятия через управление ценами и производственными объемами. Директ-костинг становится инструментом для выявления точки безубыточности – критического уровня производства, при котором все издержки покрываются, но прибыль отсутствует [25].

Принцип «Точно по времени» производства заключается в оптимизации процесса для минимизации объемов материалов. Его суть – минимальные запасы сырья и готовой продукции, сокращение брака за счет строгого контроля на каждом этапе изготовления. Вместо крупных партий используется метод небольших поставок материала в соответствии с текущими потребностями производства. Уменьшение складских запасов, вместо хранения большие партии товаров, продукция поступает строго по мере необходимости. Снижение издержек - сокращаются затраты на лишнее производство, простой оборудования и персонала. Для улучшения качества продукции, делают акцент не только на снижении себестоимости, но и на повышении качественных характеристик. Меняют структуру затрат, косвенные расходы перераспределяются в прямые.

Этот подход обеспечивает гибкость производства, где спрос непосредственно влияет на процесс изготовления, а поставки осуществляются только перед использованием материалов. «Основной упор делается не столько на закупочные цены сырья и комплектующих, сколько на оптимизацию общей стоимости продукции для конечного потребителя» [23, с. 54].

ABC-костинг — это метод учета себестоимости, себестоимость продукции складывается из стоимости отдельных видов деятельности [12, с.20].

Порядок расчета по ABC-костинг:

- определить направление деятельности, по которым надо рассчитать себестоимость;
- определение затрат к распределению;
- издержки собираются по выделенным группам отдельно;
- определяют факторы, которые влияют на величину издержек;
- рассчитывается коэффициент распределения издержек [4, с.83].

Общая величина всех использованных в рамках рабочего процесса ресурсов напрямую формирует его общую стоимость; тем не менее, простая арифметическая оценка каждого этапа не обеспечивает точного вычисления полной себестоимости выпускаемой продукции.

1. Функционально - стоимостной анализ (ФСА) - это методика глубокого анализа расходов для обеспечения функциональной совокупности изделий. Каждый элемент рассматривается как комплекс обязанностей, требующих выполнения. Функции делятся на ключевые, поддерживающие и неоправданные с точки зрения их значимости и пользы в процессе исследования.

Цель ФСА - суть анализа состоит в системном технико-экономическом исследовании материальных и организационных структур в целях обеспечения эффективности их создания и функционирования исходя из действительного назначения [13, С. 165.].

«Проведение ФСА включает следующие основные этапы:

- сбор информации о функциях исследуемого объекта (информация о назначении, технико-экономических характеристиках, себестоимости и т.д.);

– исследование функций (степень полезности) разработка предложений по совершенствованию объекта анализа (снижение себестоимости путем устранения ненужных функций)» [23].

«Метод таргет - костинга применяется на этапе проектирования нового продукта или модернизации устаревающей продукции.

Цена не является экономическим показателем, рассчитанным на основе себестоимости, а является величиной, к которой надо стремиться организации» [21, С. 163].

Преимущества метода таргет-костинг:

- маркетинговая ориентация производства;
- определение целевых затрат для новых продуктов;
- контроль затрат еще на стадии разработки продукции [21, С. 163].

После достижения целевой себестоимости или при отклонении не более чем на 10%, приступаем к созданию макета изделия и принимаем решение о его внедрении в производство. В случае, если целевая себестоимость не достигнута, разработка изделия прекращается.

1.3 Цель, задачи и методика анализа материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции

Анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость, является незаменимой частью эффективного управления производством и затратами. Его важность заключается в возможности наблюдения за изменениями стоимости материалов, покупных и вспомогательных материалов, контроле выполнения плана по себестоимости материальных затрат и оценке влияния факторов, воздействующих на издержки производства. Такой анализ позволяет делать выводы о работе предприятия и выявлять потенциальные возможности для снижения себестоимости продукции.

«Главная задача изучения расходов на материалы — это обнаружение необоснованных и малоэффективных трат, а также идентификация путей оптимизации применения материалов как при производстве, так и при реализации товаров для увеличения их экономической производительности» [12].

Основными целями анализа себестоимости являются:

- раскрытие потенциала для уменьшения расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг);
- определение достоверности выполнения плановых показателей по себестоимости, их динамики относительно предыдущих периодов, а также соответствия правовым нормам, договорным обязательствам и финансовой дисциплине;
- предоставление ключевых аналитических данных центрам ответственности для оперативного управления процессами формирования затрат на продукцию;
- разработка оптимальных плановых показателей расходов, а также разработки нормативных калькуляций по отдельным видам изделий и категорий продукции.

Аналитический метод оценки распределения издержек дает возможность детально исследовать степень ресурсоемкости процесса. В рамках этого метода применяются:

- горизонтальный анализ - оценивающий изменения показателей в абсолютном или процентном выражении по сравнению с базовой (плановой, предыдущим годом и т.п.) величиной;
- вертикальный анализ - анализирующий структурную динамику ключевых параметров: определение долевого вклада составляющих частей в общем объеме издержек (например, распределение себестоимости продукции по статьям затрат).

Горизонтальный анализ представляет собой систему контроля над статьями издержек через сравнение их с показателями прошедших временных интервалов. Главная миссия - идентификация изменений отчетного периода по отношению к предшествующим, что позволяет точно установить причины различий в уровне затрат. Данный подход обеспечивает всестороннее изучение влияния как внешних, так и внутренних факторов на общий объем расходов, а также анализ сезонных вариаций на протяжении года.

Вертикальный анализ проводят путем сравнения однородных показателей финансовой отчетности в рамках одного периода [14].

«Сравнительный анализ. Позволяет сравнивать наиболее значимые элементы затрат с аналогичными показателями конкурентов или внутренними показателями по другим бизнес-единицам. Его разделяют на одномерный и многомерный:

- одномерный - сравнение нескольких организаций по одному показателю, например, расходы на 1 руб. выручки;
- многомерный - рейтинговая оценка организаций – сопоставление результатов деятельности по широкому кругу показателей, определение лучших организаций с точки зрения различных субъектов анализа (например, собственников, инвесторов, кредиторов и т.д.)» [5].

Для детального исследования причин переменности издержек используется факторный анализ – методика, направленная на выявление ключевых компонентов (факторов), определяющих уровень различных видов расходов и оценку их индивидуальных весовых коэффициентов в формировании итогового показателя. В рамках такого анализа:

- изучается влияние объема реализованной продукции на общий размер издержек;
- оценивается воздействие инфляционных процессов (темпы роста цен) на изменение затрат;

- анализируется зависимость от материалоемкости производства, то есть расходования сырья и материалов;
- рассматривается влияние уровня оплат труда персонала – зарплатоемкость;
- определяется роль амортизационных издержек (амортизациоёмкость) в общих расходах;
- исследуются прочие виды ресурсоемких затрат.

Для проведения данного анализа необходимы следующие исходные данные:

- индекс инфляции или темп роста цен на отчетный период;
- выручка от продажи товаров за рассматриваемый и предшествующий год;
- подробная структура расходов по отдельным статьям [17, с.15].

Таким образом, данный подход позволяет комплексно понять структурные причины изменений в издержках предприятия.

Для проведения анализа затрат можно использовать следующие показатели:

- «динамика, показывающая абсолютный прирост (снижение) совокупных затрат. Рассчитывается по формуле:

$$Z_{\text{общ}} = Z_{1\text{общ}} - Z_{0\text{общ}}, \quad (1)$$

где $Z_{1\text{общ}}$ – общая величина затрат в отчетном периоде;

$Z_{0\text{общ}}$ – общая величина затрат в базисном периоде» [13].

Динамика отражает абсолютное увеличение или снижение общей величины затрат.

- материалоемкость, определяемая по формуле:

$$ME = MZ/V, \quad (2)$$

где ME – материалоемкость

MЗ - материальные затраты,

B – выручка от продаж.

Показывает, сколько материальных затрат необходимо осуществить, чтобы получить 1 рубль выручки.

В рамках оптимизации затрат на этапе формирования мероприятий для уменьшения себестоимости применяются два подхода к экономической экспертизе: это методика расчетов через влияющие факторы (факторное моделирование) и прямые методы оценки безразмерных величин. Анализ уменьшения затрат на производство товаров через применение метода учета влияния ключевых факторов включает этап идентификации этих факторов и определение степени их воздействия с использованием специальной формулы для экономического обоснования:

$$C_c = (И \cdot Д) / 100, \quad (3)$$

«где C_c – снижение себестоимости в процентах;

И – изменение по данной статье калькуляции, экономическому элементу затрат в процентах;

Д – удельный вес данной статьи, элемента затрат в полной себестоимости процентов» [21].

«В подавляющем числе ситуаций определяющее влияние на формирование себестоимости товаров, произведенных предприятиями, оказывают затраты, напрямую привязанные к цене используемых в производстве ресурсов: сырья и материалов. Важными определяющими элементами, воздействующими на прямые материальные издержки, являются» [2, с. 184-186]:

$$MЗ = \sum(VB\Pi_i \cdot УД_i \cdot УР_i \cdot ЦМ_i), \quad (4)$$

где ВВП - Расчёт влияния факторов производится способом цепных подстановок [2, с. 184-186].

«Для этого необходимо произвести пересчёт затрат на производство продукции:

– по плану:

$$MЗ_{пл} = \sum(VB\Pi_{пл_i} \cdot УР_{пл_i} \cdot ЦМ_{пл_i}), \quad (5)$$

– по плану, пересчитанному на фактический объём производства продукции [2, с. 184-186]:

$$MЗ_{усл1} = \sum(VB\Pi_{пл_i} \cdot УР_{пл_i} \cdot ЦМ_{пл_i}) \cdot K_{пн}, \quad (6)$$

– по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции:

$$MЗ_{усл2} = \sum(VB\Pi_{ф_i} \cdot УР_{пл_i} \cdot ЦМ_{пл_i}), \quad (7)$$

– фактически по плановым ценам:

$$MЗ_{усл3} = \sum(VB\Pi_{ф_i} \cdot УР_{ф_i} \cdot ЦМ_{пл_i}), \quad (8)$$

– фактически» [6]:

$$MЗ_{ф} = \sum(VB\Pi_{ф_i} \cdot УР_{ф_i} \cdot ЦМ_{ф_i}) \quad (9)$$

«Сумма материальных затрат на выпуск отдельных изделий зависит от тех же факторов, кроме структуры производства продукции:

$$M3i = \sum(VB\Pi_i \cdot UR_i \cdot CM_i), \quad (10)$$

где UR_i – удельный расход i -го материала;
 CM_i – средняя цена i -го материала» [12].

«Увеличение стоимости материалов для единицы изготовленного i -го товара обусловлено качеством исходного сырья и составляющих, заменой одного материала другим, модернизацией рецептурных составов, технологических процессов и оборудования, уровнем профессионализма персонала рабочих участков; количеством отходов на этапах производства. Прирост совокупных затрат на сырье для i -го продукта определяется через изменение нормированного расхода материалов по формуле 11» [18]:

$$\Delta M3i = \Delta UR_i \cdot CM_{плi} \cdot VB\Pi_{fi}, \quad (11)$$

«Средняя рыночная цена материалов определяется влиянием сырьевых рынков, отпускных цен производителей, внутренней структуры ресурсов группы компаний, транспортно-логистических издержек, качества исходного сырья и прочих аспектов. Для выявления степени воздействия каждого из этих факторов на общие материальные расходы применяется установленная формула:

$$\Delta M3i = \Delta CM_i \cdot UR_{fi} \cdot VB\Pi_{fi}, \quad (12)$$

где ΔCM_i – изменение средней цены i -го вида или группы материалов за счёт фактора» [20].

«При замене одного вида материалов другим происходят не только изменения в количестве затрачиваемых ресурсов, но и существенные колебания их стоимости [2, с. 184-186]:

$$\Delta MЗi = \Delta УР \cdot ЦМ0 \cdot VЦМ \cdot УР1, \quad (13)$$

где $\Delta УР$ – изменение нормы расхода, в связи с заменой материала;

$\Delta УРi$ – расход материала после замены;

$УМ0$ – цена заменяемого материала;

$\Delta ЦМ$ – изменение цены в связи с заменой материала» [19].

«Расчёты проводятся по каждому виду продукции на основе плановых и отчётных калькуляций с последующим обобщением полученных результатов в целом по предприятию» [17].

При проведении анализа затрат производства продукции, работ или услуг становится очевидным доминирование материально-технических расходов в общем объеме издержек. Основная задача исследования заключается в определении степени рациональности применения материалов: оценка эффективности их использования при реализации плановых показателей; идентификация внутренних резервов для экономии; разработка конкретных мер по оптимизации расходования ресурсов.

В рамках анализа особое внимание уделяется следующим аспектам:

- обеспечение необходимых материалов посредством заключенных контрактов на их поставку;
- контроль за реальным исполнением этих договоренностей;
- проверка качества.

Таким образом, ключевая цель анализа — комплексная оценка материально-технической базы производства с целью повышения эффективности использования ресурсов.

2 Бухгалтерский учет материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» зарегистрировано 14 апреля 2011 г. Компания работает 13 лет, с 14 апреля 2011 по настоящее время. «Основной вид деятельности организации производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары.

Система внутреннего контроля ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» включает в себя» [6]:

- приказы,
- распоряжения,
- положения,
- должностные инструкции,
- доверенности,
- учетную политику,
- устав.

Организационная структура представлена в приложении А, рисунок А.1, она имеет линейно-функциональную структуру управления (Приложение Б, рисунок Б.1-Б.4, Приложение В, рисунки В.1-В.3).

Таблица 1 – Техничко – экономический анализ ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

Показатели	2021 г.	2022г.	2023 г.	Отклонение 2022 г. к 2021 г.	Отклонение 2023 к 2022	Отклонение 2023 к 2021
Выручка, тыс. руб.	9064980	8730999	7872656	-333981	-858343	-1192324

Продолжение таблицы 1

Показатели	2021 г.	2022г.	2023 г.	Отклонение 2022 г. к 2021 г.	Отклонение 2023 к 2022	Отклонение 2023 к 2021
Себестоимость продаж, тыс. руб.	5665891	5483553	5147048	-182338	-336505	-518843
Валовая прибыль, тыс. руб.	3399089	3247446	2725608	-151643	-521838	-673481
Уровень валовой прибыли к выручке, %	37,50%	37,19%	34,62%	-0,30%	-2,57%	-2,88%
Годовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4751198	4957472	5668011	412667	451695	864362
Фондоотдача, руб./руб.	1,91	1,76	1,39	-0,15	-0,37	-0,52
Рентабельность основных фондов, %	71,54%	65,50%	48,08%	-6,04%	-17,42%	-23,45%
Годовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	2592207	3485253	4131479	893046	646226	1539272
Время обращения оборотных средств, дни	102,95	143,71	188,92	40,76	45,22	85,98
Скорость обращения оборотных средств, число оборотов	3,50	2,51	1,91	-0,99	-0,60	-1,59
Среднесписочная численность работников, чел.	894	921	928	27	7	34
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	799077	933285	1109690	134208	176405	310613
Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб.	74485,18	84444,90	99648,89	9959,72	15203,99	25163,71
Производительность труда, тыс. руб./чел.	10139	9479	8483	-659	-996	-1656
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2508565	2258997	1653134	-249568	-605863	-855431
Рентабельность продаж, %	27,67%	25,87%	21,00%	-1,80%	-4,87%	-6,67%
Прочие доходы, тыс. руб.	82344	289390	189882	207046	-99508	107538
Прочие расходы, тыс. руб.	83082	422095	197005	339013	225090	-113923
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2438065	2153151	1786768	-284914	-366383	-651297
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	77628	256232	180256	121396	75976	197372
Чистая прибыль, тыс. руб.	2065780	1896919	1543916	-168861	-353003	-521864

Рентабельность продаж данного предприятия за 2023 г. составляет 21% хороший показатель, однако идет снижение с 2021 по 2023 г. на 6,67%, может быть связано со спросом (таблиц 1).

Тенденция среднегодовой производительности труда за 2023г. по отношению к 2021 г. снижаются 1656,33 тыс. руб., причин может быть несколько: низкая мотивация, плохая организация производственного процесса, недостаточное обучение и развитие кадров, низкая оплата труда и неудобные условия работы (таблиц 1).

Тенденция фондоотдачи по балансовым показателям стремится к уменьшению (-0,15 за 2022 г. и -0,37 за 2023 г.). Данная тенденция не является неблагоприятным фактором, потому что предприятие является фондоемким (таблиц 1).

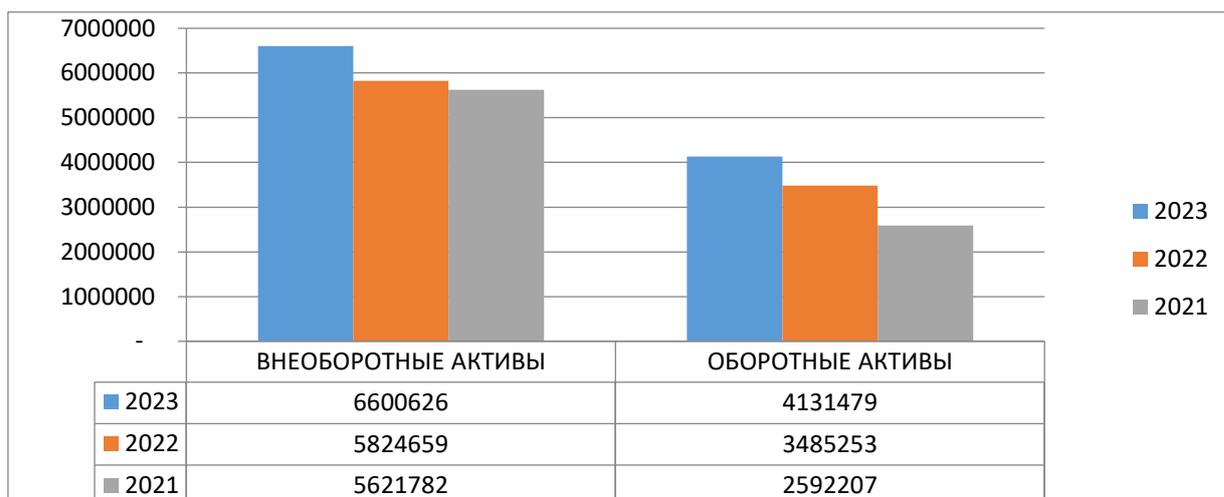


Рисунок 1 – Соотношение внеоборотных и оборотных активов ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

Рисунок 1 демонстрирует соотношение внеоборотных и оборотных активов ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ», где четко видно преобладание внеоборотных активов над оборотными активами ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

Наибольший удельный вес в структуре активов организации занимают оборотные активы (внеоборотные активы в соотношении с совокупными активами предприятия варьируются от 62% до 63%, а оборотные активы – от 38% до 37%) (рис.1). Данный результат характерен для данного предприятия, поскольку оно является фондоемким. Также это говорит о том, что хозяйственный субъект должен постоянно следить за основными фондами.

В структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимают запасы и дебиторская задолженность (рис. 2).

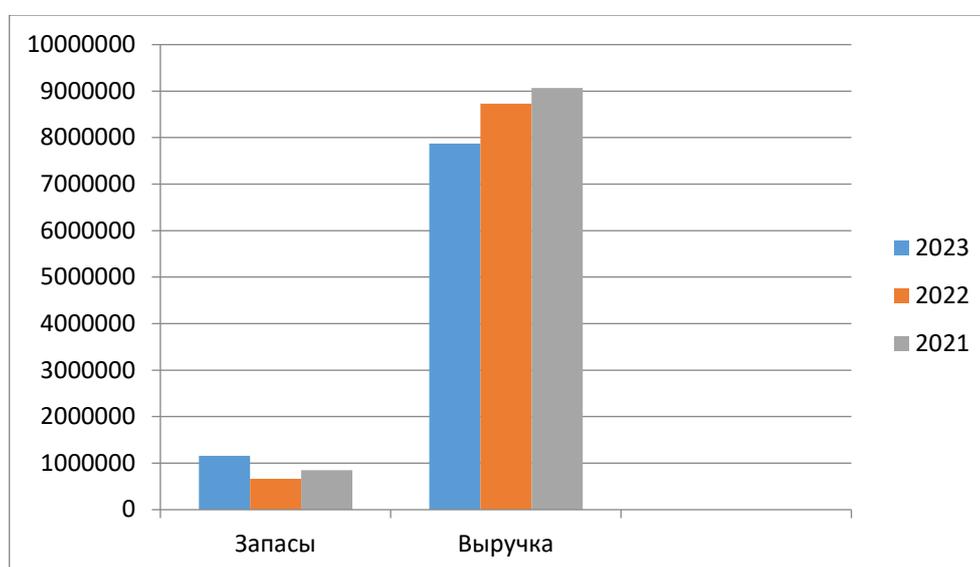


Рисунок 2 – Соотношение запасов и выручки ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

По статье бухгалтерского баланса «Запасы» за 2021-2022 гг. наблюдается уменьшение на -21,88%, за 2022-2023 гг. наблюдается тенденция к увеличению за 2021-2022г +75,37%. При том, что объем выручки за 2021-2023 гг. уменьшился на -13,15 %, за 2022 г. -3,68% и -9,83% за 2023 г. (рисунок 2).

Данное наблюдение позволяет сделать вывод о том, что предприятие не имеет сверхнормативных запасов, образующих «затоваривание» склада и стремится к наращиванию производственных возможностей за счет

привлечения новых покупателей и новых рынков сбыта, тем самым увеличивая спрос на свои товары, что и подтверждает соотношение запасов и объема выручки ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

Тенденция статьи бухгалтерского баланса «дебиторская задолженность» стремится к снижению в 2022 г. и росту в 2023 г. (-7,5% за 2022 г. и +86,8% за 2023 г.) (рис. 3).



Рисунок 3 – Структура оборотных активов ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

Анализируя дебиторскую задолженность (рис.3), следует отметить, что удельный вес данной статьи преобладает над всеми остальными статьями оборотных активов, что является неблагоприятным фактором, поскольку это свидетельствует о снижении оборачиваемости предприятия за счет несвоевременной оплаты поставленных товаров предприятия, что может привести к кассовому разрыву, который обязует предприятие к привлечению заемных средств.

Однако в нашем случае данную ситуацию нельзя категорично назвать негативной. С одной стороны, у организации сформирован резерв по

сомнительным долгам. С другой стороны, за 2021-2023 гг. предприятие не имело просроченной дебиторской задолженности, исходя из чего большую часть покупателей ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» можно определить как надежных и добросовестных контрагентов, которые своевременно погашают задолженности перед ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ», что позволяет предприятию повышать уровень оборачиваемости.

В составе источников образования имущества собственные средства в общей сумме пассивов за период 2021-2023 гг. составляют: 66,72%; 78,51%; 81,05%, соответственно, 18,95%; 21,49%; 66,72% приходится на заемный капитал (рис.4).

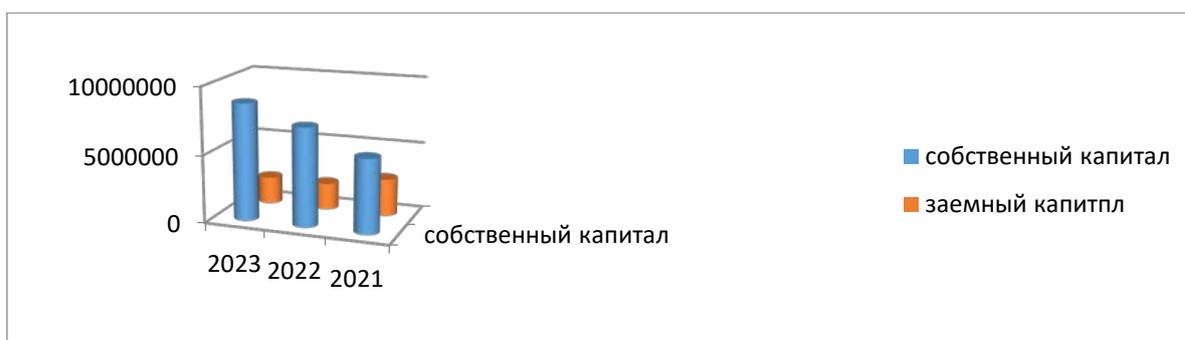


Рисунок 4 – Соотношение собственного и заемного капитала ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

Структура капитала предприятия свидетельствует, с одной стороны, о финансовой устойчивости компании (рис.4).

Краткосрочные обязательства примерно в равных долях с преобладают над долгосрочными обязательствами (рис.5), соответственно, имеют наибольший удельный вес в обязательствах предприятия.

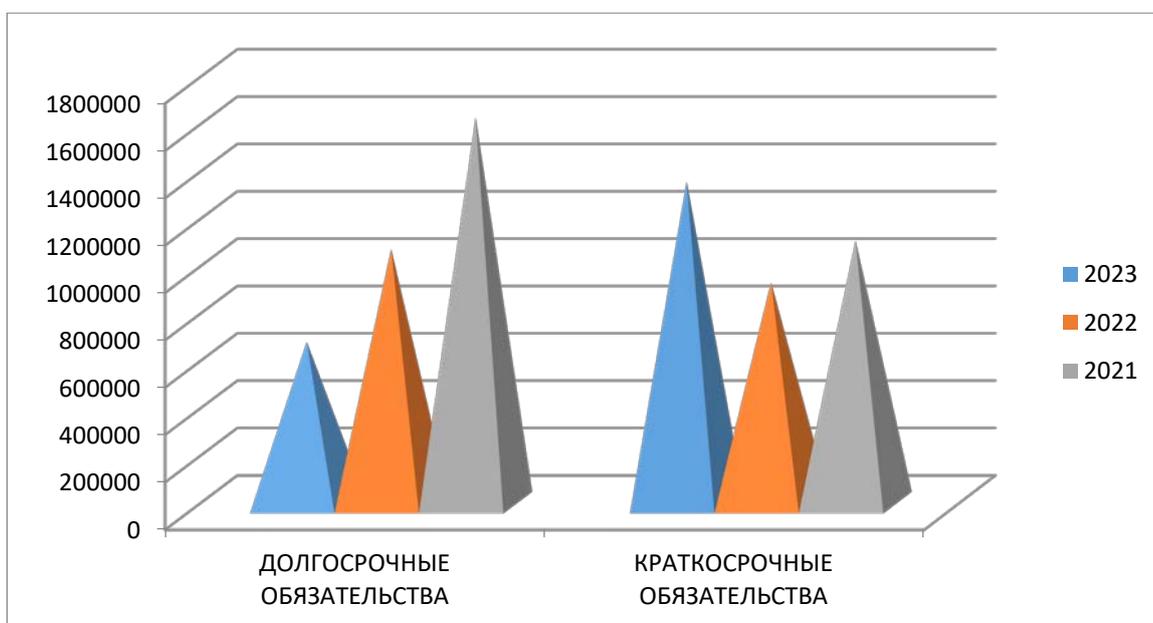


Рисунок 5 – Сравнение краткосрочных и долгосрочных обязательств

Доминирование краткосрочных финансовых обязательств перед долгосрочными (рисунок 5) указывает на высокую ликвидность предприятия, его способность быстро рассчитаться по долгам, что подтверждает платежеспособность; однако избыток краткосрочных обязательств несет в себе угрозу для стабильности компании: риск ослабления ее текущей платежной устойчивости и снижения привлекательности среди потенциальных инвесторов.

Рисунок 5 показывает, что краткосрочные обязательства в значительной степени преобладают над долгосрочными обязательствами. Долгосрочные обязательства имеют тенденцию снижаться с 2021-2023 г.

Кредиторская задолженность преобладает над дебиторской задолженностью предприятия (рис. 6).

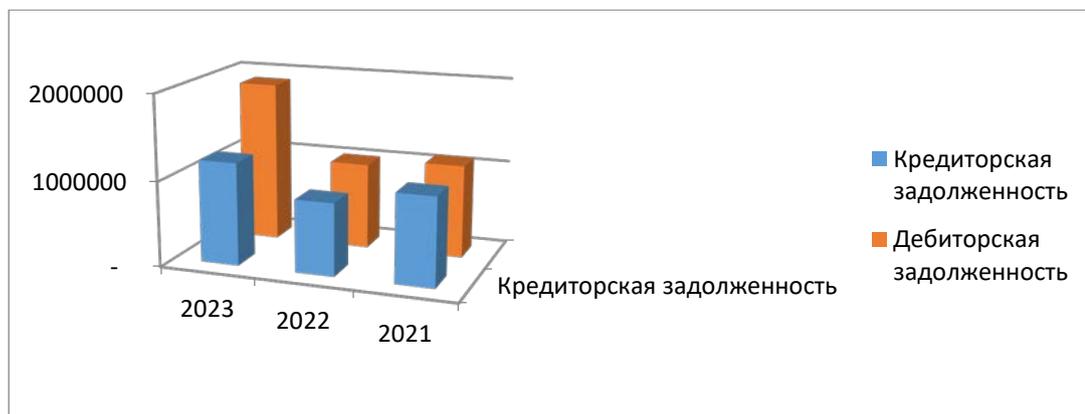


Рисунок 6 – Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

К возникновению текущей ситуации способствовали следующие причины: ухудшение платежеспособности клиентов или глобальный экономический кризис (рис. 5). При увеличении объема неоплаченных долгов, предприятиям приходится сталкиваться с рядом негативных последствий – утратой ликвидности и снижением конкурентоспособности. Таким образом, рост дебиторской задолженности выступает значительным препятствующим фактором в деятельности компаний.

Себестоимость в процентах от выручки составила 88,48% за 2021 г., 98,36% за 2022 г. и 93,59% за 2023 г. (рис. 7).

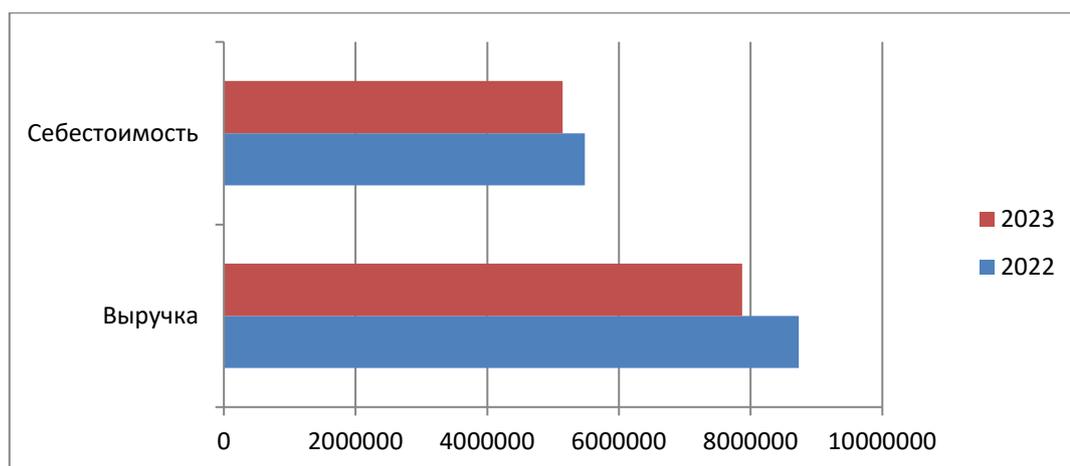


Рисунок 7 – Соотношение себестоимости и выручки ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

Данная тенденция свидетельствует о том, что большая часть полученной выручки расходуется на покрытие затрат организации, и меньшая ее доля, которая составляет примерно 10-20%, остается в распоряжении организации, т.е. является прибылью. Для того, чтобы увеличить прибыль, предприятию следует провести оптимизацию затрат на предприятии.

Таким образом, необходимо отметить, что вышеуказанные данные позволяют сделать вывод, что, в целом, работа предприятия ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» является удовлетворительной. Финансовое состояние ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротству является незначительной, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности. Предприятию следует обратить внимание на «слабые» места, которые были выявлены ранее, чтобы улучшить свое функционирование.

2.2 Особенности организации бухгалтерского учета материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

«По нормам статьи 254 НК РФ, материальные затраты включают в себя следующие пункты:

- расходы на приобретение сырья, материалов и комплектующих изделий;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера;
- потери от недостачи и порчи материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли;

– прочие расходы» [9].

«Перечень того, что входит в материальные затраты, в налоговом учете является закрытым. В бухгалтерском учете понятие материальных затрат определено в пункте 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», но без перечня. Поэтому расшифровку понятия в бухучете каждая организация вправе вносить самостоятельно и обязательно прописать перечень в учетной политике» [7].

Материальные затраты - используются в качестве сырья, материалов. Используются для нужд предприятия и производства продукции.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах.

Стоимость материально-производственных запасов зависит от способа их получения:

- поступление по договорам купли-продажи, поставки;
- изготовленные материалы силами самого предприятия;
- внесение материалов в счет вклада в уставной капитал;
- материалов на безвозмездной основе;
- оприходование в незавершенное производство [8].

«Активы материального характера для производства учитываются в бухгалтерии исходя из их реальной первоначальной цены. Реальная себестоимость таких активов включает все действительные расходы организации на покупку, за вычетом НДС и прочих возмещаемых налоговых обязательств (с учетом особых случаев, определенных российским законодательством)» [14]. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

За каждой цеховой кладовой ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ», закреплен отдельный кладовщик. С которым заключен договор - полной материальной ответственности, при смене материально-ответственного лица, проводится инвентаризация склада (кладовой) и передается по акту-передачи новому кладовщику, утвержденного директором предприятия.

Материалы приходятся на склад на основании входящих документов от поставщика: ТОРГ-12, счет-фактура, Накладная по форме М-15, Товарно-транспортная накладная, оприходования на основании приказа или инвентаризации.

Таблица 2 - Проводки поступление товаров от поставщика

Наименование	Дт счет	Кт счет	Основание, контрагент	Наименование операции
Клей	Дт 10.01 «Материалы»	Кт 60.01.0 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	ООО «САФИТ»	Зачет аванса поставщику
Входящий НДС	Дт 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Кт 60.01.0 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	ООО «САФИТ»	оплата (аванс)
Саморез3,5x32	Дт 10.01 «Материалы»	Кт 60.01.0 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Дог. Основной (материалы)	Поступление материалов по входящим документам
Подотчет	Кт 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Кт 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Дог. Основной (материалы)	Зачет аванса поставщику
Подотчет	Кт 71.01.0 «Расчеты с подотчетными лицами»	Иванов И.И.	Оплата (аванс)	-

Кладовщик осуществляет приемку товара на склад, проверяет вид, количество, проверяет документы. Ставит свою подпись в программе 1СУПП создает приходный ордер на товары, выбирает заказ поставщика, который соответствует данному документа, заполняет приходный ордер на основании заказа поставщику, вносит номер документа и дату, распечатывает по форме М-4, создает на основании приходного ордера документ поступление товаров и услуг. И сдает в бухгалтерию на проверку бухгалтеру. Далее материалы передаются в цеховые кладовые требование-накладной по форме М-11.

Таблица 3 - Пример проводки отпуск материалов в производство

Наименование материала	Проводки		Сумма. Руб.
	дебет	кредит	
Картон	20.01.0 «Основное производство»	10.01 «Материалы»	23760,00
Бумага 450 г	20.01.0 «Основное производство»	10.01 «Материалы»	1172,05
Клей	20.01.0 «Основное производство»	10.01 «Материалы»	23883,20

Материалы в производство выдаются требованием-накладной по форме М-11, подписываются в поле отпустил, материально ответственными лицами с одной стороны – кладовщиком, с другой стороны диспетчером ответственным за незавершенное производство, и через кого затребовал – начальником цеха.

Если в процессе использования материалов обнаруживается брак. Такие материальные ценности учитываются по стоимости их возможного использования.

Дебет 10 «Материалы» – Кредит 28 «Брак в производстве» - приняты к учету материалы, оприходованные как неисправимый брак

Для обеспечения полного контроля над запасами в рамках производства материальные ресурсы подвергаются строгой идентификации: для каждой позиции устанавливается артикул с соответствующим наименованием. Кладовая служба обеспечивает создание подробных ярлыков, где указывается вид материала, его номенклатурный код и единица измерения; эти бирки размещаются непосредственно на месте хранения. Для каждого номенклатурного пункта оформляется складская карточка учёта в соответствии с формой М-17 (учётная карточка), где фиксируют: номер склада, полное наименование материала, характеристики по сортам и маркам, размеры, артикул номенклатуры, единицу измерения стоимости и дополнительные реквизиты. Организация складского учёта происходит с учетом назначения материалов и их видов для оптимизации процессов хранения на складе.

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по приказу Генерального директора ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых — обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст.

30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Таблица 4-Пример проводки оприходование излишков

Наименование проводки	Документ	Дебет	Кредит	Сумма. Руб.
Оприходованы колибры	Акт об оприходовании	10.10.И «Материалы»	90.01	1352,03

Ревизионная комиссия выполняет надзор за финансово-экономической деятельностью Общества. Её основные задачи включают проведение ежегодных аудиторских проверок этой деятельности с особым вниманием к исполнению решений годовых общих собраний и директората. После проверки она формирует официальное заключение. Для обеспечения точности учета, дважды в году проводится тщательная инвентаризация материальных запасов в местах хранения кладовых участках и складах. Кроме того, отдельно осуществляется инвентаризация материалов и полуфабрикатов:

- на производственных площадях цехов,
- в подразделениях на стадии незавершенного производства.

Для учета материальных затрат на производство в «ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» рабочим планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательные производства»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 28 «Брак в производстве».

20 «Основное производство» - рассматривается как ключевая составляющая для ведения учета операционных затрат по различным товарно-позиционным категориям и статьям издержек. Здесь фиксируются все прямые

издержки, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг; включены также расходы вспомогательных подразделений, косвенные затраты на администрирование и поддержание инфраструктуры основного производства. Особое внимание уделяется учету потерь из-за брака в процессе выпуска. (Таблица 5, 6).

Таблица 5 – Пример проводки оприходование на цеховую кладовую возвратных отходов

Операция	Счет Дт	Склад. Подразделение	Наименование	Счет Кт	Содержание	Сумма, руб.
Отчет производства за смену 37794 от 03.09.2024	10.06.1 «Материалы»	Кладовая 01 - производство	шайба	20.01.0 «Основное производство»	Оприходованы возвратные отходы	11,07
Оприходованы излишки незавершенного производства	10.02 «Материалы»	№2 сборочного цеха	шайба	90.1 «Прочие доходы и расходы»	Излишки НПЗ, выявленные в результате инвентаризации	20,50

Прямые издержки включают дебет счета 20 "Основное производство" из кредита счетов учета производственных ресурсов, заработной платы персонала и других аналогичных статей. Подобным образом, прямые расходы вспомогательных цехов списываются на дебет счета 20 посредством кредитования по счету 23 «Вспомогательные производства».

Счет 23 «Вспомогательные производства» аккумулирует данные о затратах, связанных непосредственно со вспомогательными процессами (изготовление инструмента и оснастки), обеспечивающими основное производство. Все статьи расходов по счету 23 «Вспомогательные производства» являются прямыми издержками. В рамках месячного закрытия эти затраты переносятся на счет 20 «Основное производство» (таблица 6). Бухгалтерские записи формируются после выполнения процедуры распределения затрат и определения себестоимости, что происходит в момент проведения месячного закрытия (таблица 6).

Таблица 6- Пример проводок вспомогательного производства

Дата	Проводки		Сумма, руб.	Наименование операции
	дебет	кредит		
31.12.2023	23.01 «Вспомогательное производство»	20.01.0 «Основное производство»	23 470,00	Выпуск собственной продукции для собственных нужд
31.12.2023	23.01 «Вспомогательное производство»	20.01.0 «Основное производство»	23 470,00	Выпуск собственной продукции для собственных нужд
31.12.2023	20.01.0 «Основное производство»	23.01 «Вспомогательное производство»	23 470,00	Списание продукции на себестоимость

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, записывают в дебет счета 20 "Основное производство" с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах, ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов (таблица 7). Остатка по счету 25 на конец месяца не бывает [3].

Таблица 7- Пример проводки списание материалов, купленных подотчетным лицом

Наименование	Проводки		Сумма, руб.	Операция, документ-основание
	дебет	кредит		
Оплачены подотчетными лицами общепроизводственные расходы	25 «Общепроизводственные расходы»	71	566,00	Авансовый отчет №АО - 1
Передача товарно-материальных ценностей для обслуживания основного производства	25 «Общепроизводственные расходы»	10.10.И	3456,00	Требование накладная М-11
Распределение общепроизводственных расходов на выпуск	20.01.1	25 «Общепроизводственные расходы»	106 022,00	Ведомость распределения цеховых затрат

Счет 28 "Производственный брак" служит для систематизации данных о финансовых потерях из-за материалов, непригодных к стандартному

применению. К таковым относятся материалы с отклонениями от нормативов качества, технических требований и строительных норм и правил, что требует дополнительного вложения средств для приведения их в соответствие с заданными параметрами (таблица 8).

Потери от брака отражают на дебете счета 20 "Основное производство" с кредита счета 28 "Брак в производстве".

Потери от брака списываются на затраты основного производства, списание проводится на основании актов на списание и ведомостей о браке (таблица 8).

Таблица 8- Пример проводок учет производственного брака

Наименование материала	Проводки		Сумма, руб.	Наименование операции
	дебет	кредит		
Гайка накидная	28 «Брак в производстве»	20.01.0 «Основное производство»	144,00	Списана фактическая себестоимость брака
Иванов И.А.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	28 «Брак в производстве»	144,00	Отражена сумма взыскания с виновного.

29 "Обслуживание производства и хозяйства" нацелено на систематизацию данных, связанных с издержками по выпуску товаров, выполнению работ и предоставлению сервисного обслуживания. Ключевые компоненты: инструментальный цех, электроцех, вспомогательные подразделения и другие структуры, обеспечивающие функциональность предприятий.

Формирование себестоимости готовой продукции включает следующие этапы:

- сложение начальной стоимости незавершенного производства на старте месяца с реальными затратами текущего периода;
- вычитание остатка неизрасходованных ресурсов (незавершенного производства) по окончании отчетной фазы;
- учитывается корректировка на возвратные материалы и отбросы.

Затем, полученная себестоимость выпускаемой продукции делится на объём фактически произведенного товара.

После свода всех месячных затрат по дебету счета 20 «Основное Производство», происходит расчёт окончательной себестоимости готовой продукции, что является завершающим этапом данной процедуры учёта и анализа издержек (таблица 9).

Таблица 9 - Пример проводки выпуск готовой продукции

Готовая продукция	Проводки		Наименование операции	Сумма, руб.
	дебет	Кредит		
Короб 300x500x145	43 «Готовая продукция»	20.01.1 «Основное производство»	Отражена фактическая себестоимость	1 356 000, 00
Короб 300x500x145	90.02 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	Списаны затраты	1 356 000, 00

Со счета 20 «Основное производство», затраты списываются отчетом за смену на счет 43 «готовая продукция», формируется проводка – отражена фактическая себестоимость. Проводка на списание затрат формируется после реализации товаров и услуг, документов «реализация товаров и услуг» или «Актом выполненных работ».

Себестоимость продукции представляет собой затраты, понесенные в процессе производства, которые выражены в денежном эквиваленте (таблица 10).

Таблица 10- Пример проводки списание себестоимости

Наименование	Проводки		Сумма, руб.	Наименование операции
	дебет	кредит		
Выпуск работ	90.02.1 «Себестоимость продаж»	20.01.0 «Основное производство»	256 000,00	Списана фактическая себестоимость

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражена себестоимость продукции, находящейся на складе. По кредиту одноименного счета идет списание себестоимости отгруженной продукции на продажу. Основные затраты на изготовление и реализацию готовой продукции списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Для учета готовой продукции предназначен счет 43 «Готовая продукция». По дебету данного счета ведется учет продукции, изготовленной по производственной себестоимости.

Делая вывод, за материальными ресурсами предприятия необходим постоянный и непрерывный контроль, важен правильный учет на счетах синтетического учета. В незавершенном производстве происходит постоянное и непрерывное движение материальных затрат, которое надо своевременно отражать в учете программе 1С и оформлять на соответствующие операциям бумажные документы, подписанные материально ответственными лицами.

Финансовый учет фиксирует все операции и процессы в деятельности предприятия, ограничиваясь лишь историческими фактами минувшего времени без привязки к предполагаемым будущим прогнозам. Управленческий учёт же сосредоточен преимущественно на контроле издержек и результативности, а также анализе отклонений от наилучшего применения экономических ресурсов. В обоих случаях управление предприятием полагается, как на фактические данные, так и на расчетные ожидаемые показатели будущего планирования [15, С. 12].

3. Анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ»

3.1 Анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции

Для рационального управления не только прямыми издержками производства, но и общим капиталом компании критически важно проводить детальный анализ расходов по их составляющим компонентам. Это позволяет точно определить потребность в оборотных средствах, что напрямую обусловлено как масштабом, так и структурированностью производственных затрат.

За 2021-2023 гг. тенденция темпа прироста у материальных затрат, стремилась к увеличению. Данные изменения свидетельствуют о том, что себестоимость выполненных работ увеличилась за счет элементов затрат, у которых наблюдается тенденция к увеличению, а также предприятие стремится к снижению себестоимости продукции за счет сокращения прочих затрат, что является со стороны предприятия не совсем целесообразным, поскольку от применяемых действий значительного эффекта не получает. Необходимо направить силы на снижение материальных затрат.

Рассмотрим удельный вес сгруппированных затрат в полной себестоимости продукции (Таблица 11).

Таблица 11 – Структура затрат в разрезе калькуляционных статей за 2021-2023 гг.

Сгруппированные калькуляционные статьи затрат	Структура затрат, %			Абсолютное отклонение за 2023-2022 гг., (+/-)	Темп прироста За 2023 гг.,%	Темп прироста за 2023 г., %
	2021 г.	2022 г.	2023 г.			
Материальные затраты	24,00	26,08	25,25	-0,83	135,16	26,02
Затраты на персонал	21,14	23,36	22,36	-1,00	100,83	-0,82
Расходы на ТЭР и коммунальные расходы	5,40	6,80	3,45	-3,35	190,23	-47,43
амортизация ОС и НМА	28,53	21,46	18,96	-2,50	82,00	21,95
Услуги сторонних организация	1,20	1,49	3,22	1,73	44,76	123,39
Ремонт общехозяйственных активов	2,70	3,02	4,70	1,68	62,09	61,06
командировочные расходы	1,02	1,23	2,05	0,82	57,91	72,69
Прочие управленческие расходы	3,22	2,71	2,75	0,04	94,95	5,32
Итого прямых материальных затрат	87,21	86,15	82,74	-3,40	100,90	-0,89
Коммерческие расходы:	0,23	13,85	17,26	3,40	94,77	5,52
Комиссионное вознаграждение	9,47	1,40	2,07	0,67	67,64	47,84
Затраты на персонал	0,95	8,17	6,81	-1,36	120,02	-16,68
Расходы на ТЭР и коммунальные расходы	2,00	1,80	2,38	0,59	75,44	32,55
Прочие коммерческие расходы	0,15	1,92	3,11	1,18	61,92	61,49

Продолжение таблицы 11

Сгруппированные калькуляционные статьи затрат	Структура затрат, %			Абсолютное отклонение за 2023-2022 гг., (+/-)	Темп прироста За 2023 гг., %	Темп прироста за 2023 г., %
	2021 г.	2022 г.	2023 г.			
Внепроизводственные расходы:	0,23	0,56	0,24	-0,31	227,44	-56,03
Полная себестоимость товарной продукции:	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Проведя наблюдение на основании данных таблицы 11, за 2021-2023 гг., необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре затрат в разрезе калькуляционных статей можно выделить прямые материальные расходы 24% в 2021 г.; 26,08% в 2022 г., 25,25% в 2023 г. Также к числу затрат, имеющих большой удельный вес в структуре затрат в разрезе калькуляционных статей, относятся затраты на оплату труда 21,14% в 2021 г.; 23,36% в 2022 г.; 22,36% в 2023 г. А также по статье амортизация основных средств следующая по величине 28,53% в 2021 г., 21,46% от 2022 г., 18,96% от 2023г.

Следует отметить, что материальные затраты сильно влияют на формирование себестоимости выполненных работ в наибольшей степени.

Сравнение темпов прироста затрат в разрезе калькуляционных статей за 2022-2023 гг. позволило определить, что динамичнее всего происходит увеличение внепроизводственных расходов (+227,44% за 2023 г.).

Среди основных проблем следует выделить нерациональное использование материальных ресурсов, которое способствует увеличению себестоимости выполненных работ организации, т.к. предприятие фондоемкое. Предприятию следует обратить внимание на выявленный недостаток и применить меры по устранению имеющейся проблемы. В качестве мер по устранению следует затронуть вопрос о смене поставщика или разработки базы определенной закупок, которая будет содержать в себе основную информацию по поставщикам, их продукции и ценовой категории.

А также обратить внимание на процент брака и возвратные отходы. Это позволит выбрать наиболее оптимальный вариант для организации и сократить материальные затраты, и, соответственно, себестоимость выполненных работ.

По данным таблицы 12 наблюдается рост по статье покупные и комплектующие – 17 383,32 тыс. руб. (темп роста 121,84 %, темп прироста 21,84%), по статье вспомогательные материалы – 9 031,67 тыс. руб. (темп роста 112,67%, темп прироста 12,67 %).

Таблица 12 - Анализ динамики и структуры материальных затрат (по элементам затрат)

Элементы затрат	2022 год		2023 год		Темп роста, %	Темп прироста, %	Отклонение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу			Абсолют., тыс. руб.	Удел. веса, %
Всего материальные затраты в т. ч.:	1 430 110,62	100	1308526,87	100	100,00	0,00	-121583,75	-8,50
Топливо	61278,93	4,28	43061,68	3,29	76,80	-23,20	-18 217,25	-29,73
Покупные и комплектующие	151451,35	10,59	168834,67	12,90	121,84	21,84	17 383,32	11,48
Материалы	924935,01	64,68	795153,49	60,77	93,96	-6,04	-129781,52	-14,03
Вспомогательные материалы	292445,34	20,45	301477,01	23,04	112,67	12,67	9 031,67	3,09

Материалоемкость продукции по таблице 13, растет, материалоотдача снижается, а наблюдается снижение удельного веса затрат в себестоимости продукции, говорит о эффективном использовании материальных ресурсов в 2023 г. по сравнению с базисным.

Таблица 13 - Анализ эффективности использования материальных ресурсов за 2023г. в сравнении с базисным периодом.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения	
			абсолютно, тыс. руб.	удельного веса, %
1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.	8730999	7872656	-858343,00	-9,83
Материальные затраты и т. ч, тыс. руб.	1 430 110,62	1308526,87	-121583,75	-8,5
Себестоимость продукции, тыс. руб.	5483553	5147048	-336505,00	-6,14
Расчетные показатели				
Материалоемкость продукции	0,16	0,17	0,01	6,25
Материалоотдача	6,11	6,02	-0,09	-1,47
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	0,26	0,25	-0,01	-3,85

В таблице 14, факторный анализ прямых материальных затрат и материалоемкости по прямым затратам. Сумма прямых материальных затрат выросла на 38,2% ($361744,57/946\ 782,30 * 100\%$), при чем 85,6% этого роста связано с увеличением натурального объема производства. Факторный анализ материалоемкости показал, что ее снижение также обеспечено в основном фактором объема производства, так как его увеличение опережает прирост материальных затрат.

Таблица 14 – Факторный анализ прямых материальных затрат и материалоемкости.

Показатели	Значение, тыс. руб.
Факторный анализ прямых материальных затрат	
Изменение прямых материальных затрат за счет изменения натурального объема производства	$1256713,14 - 946\ 782,30 = 309930,84$

Продолжение таблицы 14

Показатели	Значение, тыс. руб.
Изменение прямых материальных затрат за счет изменения удельных материальных затрат	$1308526,87 - 1256713,14 = 100000$
Общее изменение прямых материальных затрат	$1308526,87 - 946\ 782,30 = 361744,57$
Факторный анализ материалоёмкости по прямым материальным затратам	
Изменение материалоёмкости за счет изменения величины прямых материальных затрат	$1308526,87/4\ 906\ 876,66 - 946\ 782,30/4\ 906\ 876,66 = 0,07$
Изменение материалоёмкости за счет изменения объема выпущенной продукции	$1308526,87/5147048 - 1308526,87/4\ 906\ 876,66 = - 0,012$
Общее изменение материалоёмкости по прямым материальным затратам	$1308526,87/5147048 - 946\ 782,30/4\ 906\ 876,66 = 0,06$

Из проведенных расчетов можно сделать вывод, что расход материалов на единицу продукции зависит от многих факторов, например, замена материала в процессе производства, квалификация работников, технологии производства, качество поставляемых материалов.

3.2 Рекомендации по совершенствованию материальных затрат ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» и оценка их экономической эффективности

Проведенное исследование учета и анализа затрат на производство на примере «ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» позволило выявить «слабые» стороны предприятия и разработать рекомендации по совершенствованию на нем учета затрат на производство.

Из выявленных проблем, в первую очередь, хотелось бы упомянуть о незначительном росте в использовании материальных ресурсов, которое влечет за собой увеличение себестоимости выполненных работ. Увеличение себестоимости продукции является неблагоприятным фактором, поскольку подвергает предприятие получению прибыли в размере меньше ожидаемого.

К мерам по устранению данной проблемы можно отнести назначение материально-ответственных лиц и возложение на них ответственности за имущество предприятия, которое представлено в виде материальных объектов. Назначение материально-ответственных лиц должно быть произведено преимущественно по малоценному оборудованию и запасам, которые в автоматизированной системе 1С учитываются на счете 10.21.1.

Для реализации данной задачи следует первым делом издать распорядительный документ о введении должности материально - ответственного работника, с задачей указания конкретного сотрудника как ответственного за сохранность указанных активов. В рамках этого решения целесообразным будет назначение на данную должность руководителей производственных отделов.

После издания приказа необходимо заключить договор с материально-ответственными лицами о полной материальной ответственности.

Данное мероприятие позволит не только осуществлять контроль за количеством закупаемых материалов и их расходом, который может превышать норму, но и предполагает возмещение ущерба в случае его причинения, что является гарантией сохранения активов предприятия.

В качестве второй проблемы была выделена такая проблема как недостаточное планирование, следствием которого также является нерациональное использование материальных ресурсов. Для решения данной проблемы организации следует рассмотреть предложение о внедрении автоматизированной системы «1С: ERP Управление организацией».

«1С: ERP Управление организацией» предлагает дополнительные конкурентные преимущества для предприятий:

а) высокое качество обслуживания клиентов:

1) быстрое определение возможного срока изготовления продукции по запросу клиента;

- 2) своевременное выполнение обязательств перед клиентом по срокам и ассортименту;
 - 3) мониторинг хода исполнения заказов;
- б) гибкая система оперативного управления:
- 1) управление приоритетами выполнения заказов;
 - 2) формирование согласованного по доступным мощностям и ресурсам графика производства;
 - 3) оперативная реакция на отклонения в выполнении графика и изменение заказов, включая перепланирование;
- в) эффективное использование производственных ресурсов и снижение себестоимости:
- 1) исключение работ, не востребованных внешним и внутренним спросом;
 - 2) контроль выполнения нормативов и использования замен, аналогов.

В среднем приобретение автоматизированной системы составляет около 600 000 руб.

Сумма планируемой чистой прибыли предположительно составит - 1 757 083 тыс. руб.

Окупаемость АС = $600\ 000 / 1\ 757\ 083\ 000 = 0,14$ г.

По данным расчета при нормальной работе «ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» приобретение «1С: ERP Управление организацией» окупится почти за 0,14 г.

Проведем факторный анализ себестоимости выполненных работ по элементам затрат с целью выявления экономии/перерасхода, сравним значения затрат до и после внедрения «1С: ERP Управление организацией» и рассчитаем экономический эффект от внедрения указанной автоматизированной системы.

Таблица 15 – Факторный анализ себестоимости выполненных работ по элементам затрат «ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» за 2023 г. до внедрения автоматизированной программы

Показатель	План (2022 г.), тыс. руб.	Факт (2023 г.), тыс. руб.	Темп роста (выполнение плана), %	Темп прироста (невыполнение / перевыполнение плана)	Отклонение, тыс. руб
Материальные затраты	1430110,62	1308526,87	91,49	-8,50	-121583,75
Услуги сторонних организаций	81896,39	244484,78	298,53	198,53	162588
Амортизация	1176551,15	1027350,78	87,32	-1268	-149200,37
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	1280957,98	1109703,55	86,63	-13,36	-171254,43
Прочие затраты	148358,92	90797,024	61,2	-38,79	-57561,896
Расходы на ТЭР и коммунальные расходы	372 881,60	257352,4	69,02	-30,98	-115529,20
Коммерческие расходы	759 546,00	776848	102,28	2,28	17302,00
Командировочные расходы	67 447,70	90073,34	133,55	33,55	22625,64
Ремонт общехозяйственных активов	165 802,64	241911,26	-	-	-

Представленная таблица 15 позволяет сделать вывод о том, что за 2023 год перевыполнение плана произошло по материальным затратам, затратам на субподрядные работы, амортизации, заработной плате и отчислениям на социальные нужды, что привело к перерасходу. Невыполнение плана произошло по прочим затратам на производство, что повлекло за собой экономию затрат. Перерасход можно определить, как неблагоприятный фактор, а экономию – как благоприятный, поскольку перерасход непосредственно повышает себестоимость продукции, а экономия снижает ее.

Наибольшее влияние на увеличение себестоимости выполненных работ оказало увеличение материальных затрат.

Далее рассмотрим показатели экономии и перерасхода. Экономия затрат представляет собой снижение затрат, которые связаны с ежемесячными

услугами, обслуживанием при условии выполнения услуг со стороны поставщиков.

Перерасход затрат – это изменение величины затрат в сторону увеличения в отчетном году в сравнении с предыдущим годом.

Рассчитаем показатели по элементам затрат:

- МЗ = $-121583,75 * 0,9 = -109425,375$ тыс. руб. (экономия);
- УСО = $162588 * 0,9 = 146329,2$ тыс. руб. (перерасход);
- Амортизация = $-149200,37 * 0,9 = -134280,333$ тыс. руб. (экономия);
- ЗП и ФСС = $-171254,43 * 0,9 = -154128,987$ тыс. руб. (экономия);
- ПЗ = $-57561,90 * 0,9 = -51805,7064$ тыс. руб. (экономия).

Предположим, что в 2024 году «ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» внедрит автоматизированную систему «1С: ERP Управление производственным предприятием», которая в среднем позволяет сократить затраты на производство на 10-20%.

Рассчитаем затраты на производство до внедрения и спрогнозируем затраты на производство после внедрения, взяв за основу эффективность сокращения затрат на производство после внедрения автоматизированной системы: сокращение материальных затрат на 10%, затрат на субподрядные работы – 7%, затрат на амортизацию – 3%, трудовых затрат – на 2%, прочих затрат – на 3%, по остальным статьям – на 1,5%.

Сравнение результатов до и после внедрения автоматизированной программы будет произведено за 2023 г. (прошлый год) и 2024 г. (отчетный год с прогнозируемыми значениями).

В таблице 16 представлен расчет экономического эффекта на затраты после внедрения «1С: ERP Управление организацией».

Таблица 16 – Экономический эффект на затраты после внедрения «1С: ERP Управление организацией»

Показатель	До внедрения мероприятия, тыс. руб. (2023 г.)	После внедрения мероприятия, тыс. руб. (2024 г.)	Отклонение	
			(+/-)	%
Материальные затраты	1308526,87	1177674,18	-130852,69	-10,00
Услуги сторонних организаций	244484,78	227370,85	-17113,93	-7,00
Амортизация	1027350,78	996530,26	-30820,52	-3,00
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	1109703,55	1087509,48	-22194,07	-2,00
Прочие затраты	90797,024	88073,11	-2723,91	-3,00
Расходы на ТЭР и коммунальные расходы	257352,4	253492,11	-3860,29	-1,5
Коммерческие расходы	776848	765195,28	-11652,72	-1,5
Командировочные расходы	90073,34	88722,24	-1351,10	-1,5
Ремонт общехозяйственных активов	241911,26	238282,59	-3628,67	-1,5
Общая себестоимость	5147048	4922850,10	-224197,90	-4,55

Таблица 16 показывает, что после внедрения автоматизированной программы «1С: ERP Управление организацией» материальные затраты сократятся 224197,90 тыс. руб., затраты на субподрядные работы – на 17113,93 тыс. руб., амортизация – на 30820,52 тыс. руб., заработная плата и отчисления на социальные нужды – на 22194,07 тыс. руб., прочие затраты – на 2723,91 тыс. руб. Данные изменения являются благоприятным фактором, поскольку организация сможет снизить себестоимость выполненных работ на 224197,90 тыс. руб. Следует отметить, что сокращение трудовых затрат может быть осуществлено предприятием за счет отмене компенсационных выплат на проезд и питание сотрудников производственного назначения.

Перейдем к расчету общего экономического эффекта после внедрения «1С: ERP Управление организацией» (таблица 17).

Таблица 17 – Общий экономический эффект после внедрения «1С: ERP Управление организацией»

Показатель	До внедрения мероприятия (2023 г.)	После внедрения мероприятия (2024 г.)	Отклонение	
			(+/-)	%
Выручка от реализации, тыс. руб.	7 872 656	8 821 105,9	948 449,90	12%
Себестоимость выполненных работ, тыс. руб.	5 147 048	4 922 850,10	-224 197,90	-4%
Прибыль от реализации, тыс. руб.	1 653 134	2 227 774,80	574 640,80	35%
Рентабельность, %	0,209	0,252	0,04	21%

Таблица 17 демонстрирует положительную экономический эффект от внедрения автоматизированной программы «1С: ERP Управление организацией», поскольку выручка увеличилась на 12%, себестоимость снизилась на 4%, прибыль от реализации увеличилась на 35%, а прирост рентабельности составил на 21%.

Рассчитаем экономическую эффективность от внедрения автоматизированной программы.

Экономическая эффективность – это соотношение между результатами хозяйственной деятельности и затратами.

Экономическая эффективность до внедрения:

$$AC = 7\,872\,656 / 5\,147\,048 = 1,52.$$

Экономическая эффективность деятельности после внедрения:

$$AC = 8\,821\,105,9 / 4\,922\,850,101 = 1,79.$$

Изменение экономической эффективности деятельности:

$$1,79 - 1,52 * 100\% = 27\%.$$

Благодаря внедрению «1С: ERP Управление организацией» эффективность деятельности организации увеличится на 27%.

Внедрение программы «1С: ERP Управление организацией» предлагает предприятию возможность планировать и контролировать использование материальных ресурсов, которое в значительной степени влияет на рост себестоимости с помощью установления нормативов расхода в учете затрат на производство, исходя из чего предприятие снизит себестоимость, что повлечет за собой увеличение прибыли и рентабельности предприятия.

Таким образом, следует отметить, что, используя предложенные рекомендации, можно добиться снижения материальных затрат, усилить планирование и контроль над потребляемыми затратами, а также повысить оперативность документооборота

Заключение

В ходе проведенного исследования следует отметить, что поставленная во введении цель достигнута, задачи выполнены. Изучение бухгалтерского учета и анализа материальных затрат на производство позволило сформировать систематизированное знание о сущности затрат, изучить классификацию, методы и нормативно-правовое регулирование затрат, рассмотреть учет затрат на производство на примере ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ», провести анализ затрат на производство на примере ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» и разработать меры по совершенствованию учета затрат на производство для ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ».

Выводы из проделанной работы следующие. Затраты – это стоимость ресурсов (материальных) в денежном выражении, использованных на определенные цели (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.), связанных с хозяйственной деятельностью организации. Издержки, затраты и расходы не являются идентичными понятиями, поскольку издержки подразумевают приобретение ресурсов за счет денежных средств, затраты – стоимость ресурсов, использованных в производстве, а расходы – документально подтвержденные затраты в течение производственного цикла.

Классификация издержек включает широкий спектр критериев и определяется целями управленческого анализа:

- по объектам учета расходов:
- в зависимости от полноты фиксируемых затрат (например, прямые или косвенные);
- с учетом методологии сбора данных и контроля стоимостных показателей.

Для выбора оптимального вида учёта следует рассматривать специфику выпускаемой продукции:

- её сложность,
- характер производства на предприятии,
- тип промышленной деятельности.

Таким образом, применение различных подходов к классификации затрат напрямую связано с особенностями производственного процесса и стратегических задач управления. Нормативное регулирование представлено рядом нормативно-правовых документов, основным из которых в РСБУ является ПБУ 10/99 "Расходы организации", а в МСФО – МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Технико-экономический анализ деятельности организации выявил, что предприятие демонстрирует приемлемое финансовое состояние. Однако для повышения устойчивости требуется:

- рационализация структуры капитала, снижение доли заёмных средств до оптимального уровня;
- балансировка долговой нагрузки, корректировка соотношения кредиторской и дебиторской задолженности.

Таким образом, для стабилизации финансового состояния необходимо переориентировать структуру капитала и оптимизировать управление обязательствами. Полученные результаты представляет угрозу для предприятия, формируя риск банкротства. Предприятию следует применить меры по совершенствованию хозяйственной деятельности предприятия, поскольку данные проблемы в дальнейшем могут вызвать неблагоприятные последствия. К таким мерам можно отнести увеличение дебиторской задолженности с помощью продажи товаров в рассрочку, привлечение дополнительного капитала с помощью инвестиций, эмиссии акций или облигаций, продажа малоэффективных активов, а также использование лизинга в качестве лизингодателя.

Учет затрат на производство в ООО «ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ ГОФРОКОМБИНАТ» ведется в автоматизированной системе «1С: Предприятие 8» конфигурация «Бухгалтерия предприятия» ред. 3.0. с применением счета 20 «Основное производство», на котором учитываются такие элементы затрат как материальные затраты, трудовые затраты, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. В конце отчетного периода затраты, собранные по счету 20 «Основное производство» напрямую списываются на счет 90 «Продажи».

Анализ затрат на производство, проведенный, показал, что в качестве выявленной проблемы следует отметить нерациональное использование материальных ресурсов. Поэтому организации необходимо обратить внимание на ранее предложенные рекомендации.

Итоговый анализ свидетельствует о том, что для современных производственных предприятий контроль над расходными статьями играет определяющую роль. В первую очередь влияет на их финансовую устойчивость и способность эффективно функционировать в конкурентном поле. Использование методов оптимизации процессов, сокращение непроизводительных затрат не только ведёт к росту прибыли, но и становится стратегическим инструментом приспособления к динамичным рыночным условиям. Особенно актуальной данная тенденция оказывается в периоды экономической турбулентности и высокой конкуренции рынка.

Список используемой литературы

1. Алавердова Т.П. «Бухгалтерский учет и анализ», URL: (дата обращения: 15.08.2024).

2. Алексеева, Н. А. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / Н. А. Алексеева. — Ижевск: УдГАУ, 2020. — 316 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/178018> (дата обращения: 10.11.2024).

3. Баянова, О. В. Бухгалтерский управленческий учет: учебно-методическое пособие / О. В. Баянова. — Пермь : ПГАТУ, 2022. — 149 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. URL: <https://e.lanbook.com/book/296954> (дата обращения: 05.11.2024).

4. Бондаренко, А. В. Управленческий учет в бизнес-планировании : учебное пособие / А. В. Бондаренко. — Москва: МАИ, 2023. — 113 с. — ISBN 978-5-6049766-2-3. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/383087> (дата обращения: 10.11.2024).

5. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев, И. Б. Манжосова [и др.]. — Ставрополь : СтГАУ, 2023. — 104 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/359987> (дата обращения: 09.11.2024).

6. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / составитель О. Е. Иванова. — пос. Каравaeво : КГСХА, 2024. — 76 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/416837> (дата обращения: 09.11.2024).

7. Бухгалтерский учет: учебное пособие/О. В. Скрипкина С. А. Коноваленко О. В. Киселева, Л. Н. Юдаева. — Рязань: РГРТУ, 2022 — Часть 3: Бухгалтерский управленческий учет — 2022. — 123 с. — Текст:

электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/439781> (дата обращения: 09.11.2024).

8. Газизьянова Ю. Ю. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Ю. Ю. Газизьянова, Т. Г. Лазарева; составители и порядок представления бухгалтерской отчетности. Самара: СамГАУ, 2023. — 264 с. — ISBN 978-5-88575-730-0. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/392540> (дата обращения: 05.11.2024).

9. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 21.10.94. № 51-ФЗ и часть 2 от 26.01.96. № 14-ФЗ

10. Забарина, Д. А. Управление затратами : учебное пособие / Д. А. Забарина. — Донецк: ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2022. — 327 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/338915> (дата обращения: 05.11.2024).

11. Закон «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ. (ред. от 27.06.2019 г.) // СПС «Консультант Плюс».

12. Золотарёва, О. И. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами на производство продукции (на примере предприятий АПК Белгородской области): монография / О. И. Золотарёва, С. Н. Золотарёв. — Белгород: БелГАУ им.В.Я.Горина, 2022. — 105 с. — ISBN 978-5-6047967-0-2. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/332021> (дата обращения: 09.11.2024).

13. Колосова, О. Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для вузов / О. Г. Колосова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Санкт-Петербург: Лань, 2024. — ISBN 978-5-507-48683-0. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/394592> (дата обращения: 10.11.2024).

14. Кондратьев, П. Н. Финансовый анализ субъектов предпринимательской деятельности: теория и практика : учебное пособие для

вузов / П. Н. Кондратьев, Е. А. Никифорова, О. Г. Петрова. — Санкт-Петербург: Лань, 2024. — 136 с. — ISBN 978-5-507-49788-1. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/428141> (дата обращения: 19.11.2024).

15. Кудряшова, Ю. Н. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Ю. Н. Кудряшова. — Самара: СамГАУ, 2022. — 142 с. — ISBN 978-5-88575-670-9. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/244643> (дата обращения: 05.11.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

16. Кунин, В. А. Управление затратами на предприятии: учебное пособие / В. А. Кунин, Е. А. Синцова, А. Ю. Румянцева ; под редакцией В. А. Кунина. — Санкт-Петербург: ИЭО СПбУТУиЭ, 2020. — 135 с. — ISBN 978-5-94047-845-4. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/246392> (дата обращения: 17.11.2024).

17. Ларионова О. А. Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Часть 3. Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия: учебное пособие / О. А. Ларионова. — Рязань: РГРТУ, 2022 — Часть 3: Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия — 2022. — 48 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/310541>(дата обращения: 05.11.2024).

18. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 08.08.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2024).

19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

20. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522).

21. Самосюк Н. А. Управление затратами при комбинированном производстве электрической и тепловой энергии: монография / Н. А. Самосюк. — Минск: БНТУ, 2022. — 173 с. — ISBN 978-985-583-751-1. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/325730> (дата обращения: 10.11.2024).

22. Сердюк, В. Н. Управленческий учет: учебник / В. Н. Сердюк. — Донецк: ДонНУ, 2023. — 350 с. — ISBN 978-5-9275-2009-1. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/380204> (дата обращения: 05.11.2024).

23. Стрябкова, Е. А. Экономика бережливого производства: учебник / Е. А. Стрябкова, И. В. Чистникова, А. М. Кулик. — Белгород: НИУ БелГУ, 2022. — 162 с. — ISBN 978-5-9571-3191-5. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/329270> (дата обращения: 09.11.2024).

24. Управленческий учет: учебное пособие / составители Е. Л. Мосунова, И. Е. Тришканова. — Ижевск: УдГАУ, 2020. — 192 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/178027> (дата обращения: 09.11.2024).

25. Учет, анализ и контроль: состояние и направления развития в условиях международной интеграции: коллективная монография / Ю. Л. Петрушевский, А. В. Верига, Т. Н. Кондрашова, В. А. Евсеенко; под редакцией Ю. Л. Петрушевского. — Донецк: ДОНАУИГС, 2020. — 357 с. — Текст:

электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/215048> (дата обращения: 09.11.2024).

26. Федеральные стандарты бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации: учебник для вузов / Н. А. Бусуёк, С. А. Забелина, Л. М. Макарова, Е. Е. Родина. — Санкт-Петербург: Лань, 2024. — 448 с. — ISBN 978-5-507-48680-9. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/394586> (дата обращения: 05.11.2024).

27. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённый Приказом Министерства финансов Российской Федерации 5.11.2019 № 180н.

Приложение А

Организационная структура предприятия

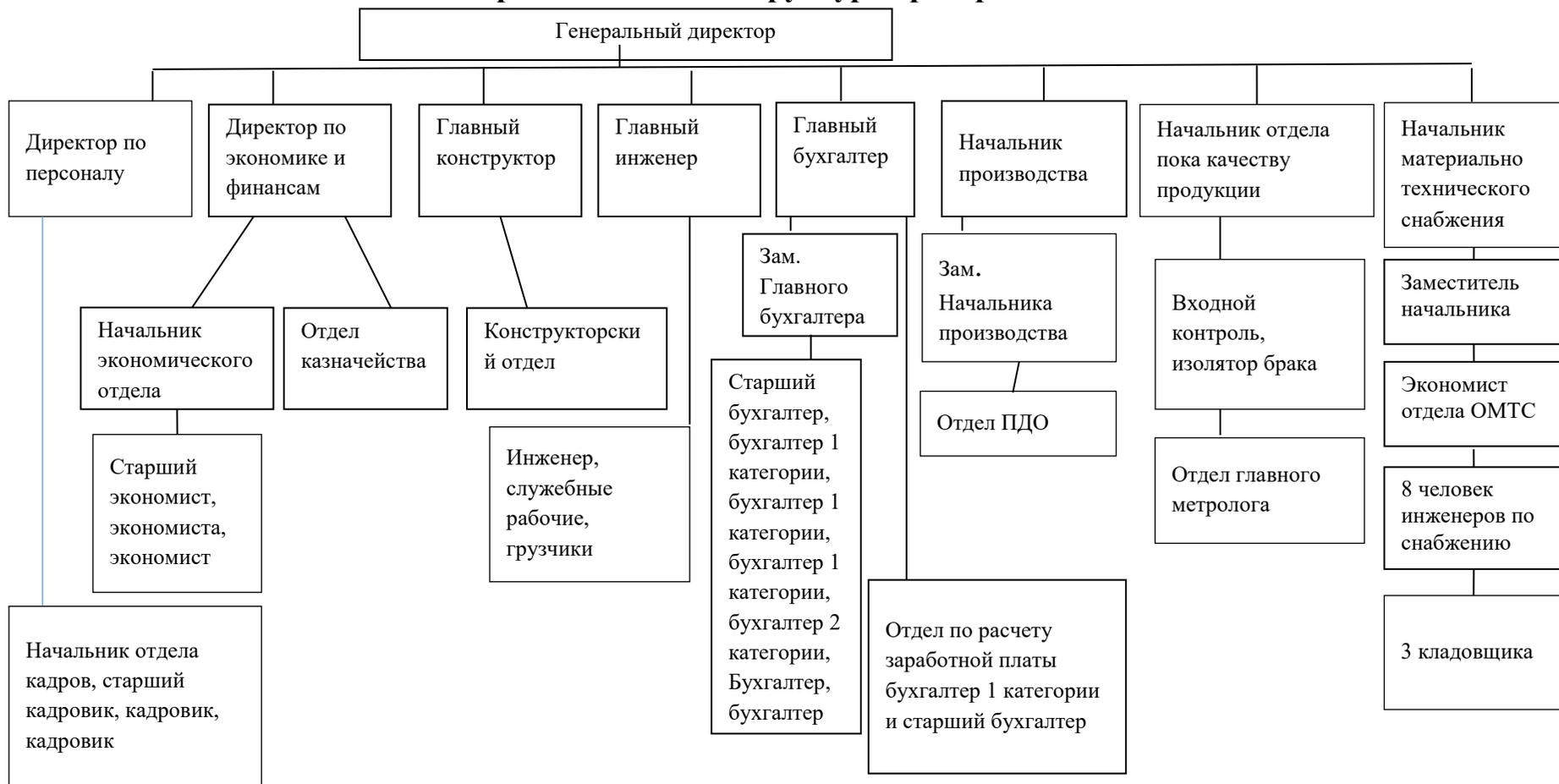


Рисунок А.1- Организационная структура предприятия

Приложение Б
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г

ИНН 5035040606
КПП 503501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
1.1	Нематериальные активы	1110	46	56	66
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 668 011	4 957 472	4 751 198
2.2	Строительство объектов основных средств		932 633	866 472	781 465
2.1	Права пользования активами		48 270	66 706	81 030
2.2	Оборудование к установке		35 834	5 216	1 332
2.1	Основные средства в организации		4 603 995	3 928 210	3 887 371
2.2	Запасы, используемые для создания внеоборотных активов		47 279	90 867	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	157 000	-	-
3	Займ		157 000	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	569 524	452 383	576 916
	Прочие внеоборотные активы	1190	206 045	414 748	293 602
	Итого по разделу I	1100	6 600 626	5 824 659	5 621 782

Продолжение приложение Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	1 161 502	662 304	847 854
4.1	Полуфабрикаты собственного производства		786	60 162	151 749
4.1	Основное производство		3 538	3 018	5 755
4.1	Готовая продукция		51 199	25 334	20 867
4.1	Товары		107	3	2
4.1	Материалы		1 105 872	573 787	669 481
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 696	-	12
	НДС при строительстве основных средств		0	-	-
	НДС по приобретенным услугам		1 568	-	6
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		128	-	6
	Дебиторская задолженность	1230	1 889 056	1 011 015	1 093 072
5.1	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию		4 032	-	-
5.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		5 183	6 655	2 090
5.1	Расчеты с персоналом по прочим операциям		150	644	976
5.1	Расчеты с подотчетными лицами		10	5	4
5.1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		150	-	-
5.1	Расчеты по налогам и сборам		410 571	91 027	9 145
5.1	Расчеты с покупателями и заказчиками		991 808	845 017	1 044 644
5.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		477 153	67 667	36 213
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-

Рисунок Б.2 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.

Продолжение приложение Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 068 487	1 803 719	644 022
	Валютные счета		621	99 443	-
	Расчетные счета		1 066 970	1 704 221	643 474
	Касса организации		896	55	548
	Прочие оборотные активы	1260	10 738	8 215	7 247
	Недостачи и потери от порчи ценностей		18	-	-
	Расходы будущих периодов		6 356	7 014	5 268
	НДС, уплаченный налоговым агентом		4 365	1 201	1 979
	Итого по разделу II	1200	4 131 479	3 485 253	2 592 207
	БАЛАНС	1600	10 732 105	9 309 912	8 213 989
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 698 526	7 309 110	5 480 190
	Итого по разделу III	1300	8 698 536	7 309 120	5 480 200
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	500 000	893 002
5.2	Долгосрочные кредиты		0	500 000	893 002
	Отложенные налоговые обязательства	1420	637 812	511 199	673 074
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	40 284	59 244	60 924
5.2	Обязательства по аренде		40 284	59 244	60 924
	Итого по разделу IV	1400	678 096	1 070 443	1 627 000
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-

Рисунок Б.3 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г

Продолжение приложение Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Кредиторская задолженность	1520	1 202 764	848 986	1 037 167
5.2	Расчеты с персоналом по прочим операциям		110	1 702	124
5.2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 697	-	1 630
5.2	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		0	118	5 771
5.2	Расчеты с подотчетными лицами		0	14	55
5.2	Расчеты с персоналом по оплате труда		62 237	57 449	44 629
5.2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		26 710	23 306	18 941
5.2	Расчеты по налогам и сборам		30 453	253 772	306 042
5.2	Расчеты с покупателями и заказчиками		55 063	42 161	77 306
5.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 026 494	470 464	582 669
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	134 735	62 896	49 516
7	Налог на сверхприбыль		62 596	-	-
7	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		72 139	62 896	49 516
	Прочие обязательства	1550	17 974	18 467	20 106
5.2	Обязательства по аренде		17 974	18 467	20 106
	Итого по разделу V	1500	1 355 473	930 349	1 106 789
	БАЛАНС	1700	10 732 105	9 309 912	8 213 989

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.4 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2023г.

ИНН 5035040606
КПП 503501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	7 872 656	8 730 999
6	Себестоимость продаж	2120	(5 147 048)	(5 483 553)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 725 608	3 247 446
6	Коммерческие расходы	2210	(776 848)	(759 546)
6	Управленческие расходы	2220	(295 626)	(228 903)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 653 134	2 258 997
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	155 900	72 107
	Проценты к уплате	2330	(15 143)	(45 248)
	Прочие доходы	2340	189 882	289 390
	Штрафы, пени, неустойки к получению		770	1 206
	Прочие внереализационные доходы		25 436	17 963
	Прибыль прошлых лет		1 640	453
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		14 582	4 779
	Курсовые разницы		53 130	219 726
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		42	377
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду		209	255
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		91 738	32 056
	Доходы, связанные с реализацией основных средств		2 335	12 575

Продолжение приложение В

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Прочие расходы	2350	(197 005)	(422 095)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате		(894)	(789)
	Убытки прошлых лет		(6 468)	(6 709)
	Прочие внереализационные расходы		(18 331)	(30 500)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		(9 006)	(5 089)
	Курсовые разницы		(48 194)	(316 215)
	Расходы на услуги банков		(20 044)	(19 240)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов		(203)	(629)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(91 977)	(29 851)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		(1 888)	(1 582)
	Расходы, связанные с реализацией основных средств		(0)	(11 491)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 786 768	2 153 151
	Налог на прибыль ⁵	2410	(180 256)	(256 232)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(170 781)	(293 576)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(9 475)	37 343
	Прочее	2460	(62 596)	-
	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль		(62 596)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 543 916	1 896 919
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	1 543 916	1 896 919
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-

Рисунок В.2 – Отчет о финансовых результатах за 2023г.

Продолжение приложение В

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок В.3 – Отчет о финансовых результатах за 2023г.