

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)

(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ себестоимости продукции

Студент

А.Ю. Гузанова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Гузанова Анастасия Юрьевна

Тема работы: Бухгалтерский учёт и анализ себестоимости работ

Руководитель: к.э.н., доцент Ярыгина Неля Анатольевна

Цель исследования – анализ бухгалтерского учета и себестоимости на примере организации ООО «Аист».

Объект исследования – ООО «Аист», разработка проектов и изготовление сценического оборудования.

Предмет исследования – структура бухгалтерского учета и себестоимости работ.

Методы исследования – первичное наблюдение (документация и инвентаризация), стоимостное измерение (оценка и калькуляция), группировка информация (счета), итоговое обобщение и т.д.

В 1 разделе раскрываются теоретические вопросы по специфике деятельности исследуемого предприятия и его нормативно-правовая база.

Во 2-м разделе проводятся исследования по направлению бухгалтерского учета себестоимости работ и калькуляции стоимости на примере ООО «Аист».

В 3-м разделе проводится анализ себестоимости работ на примере ООО «Аист» и проводится разработка основных рекомендаций по устранению выявленных недочетов в организации ООО «Аист».

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты проведенных исследований в разделе 3 могут использоваться служащими организации для устранения недочетов в работе предприятия.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 43 источников и 1 приложения. Общий объем работы, без приложений, 67 страниц машинописного текста, в том числе таблиц 8, рисунков –7.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учёта и анализа себестоимости продукции.....	7
1.1 Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции	7
1.2 Методические база анализа себестоимости продукции.....	16
2. Бухгалтерский учет себестоимости продукции ООО «Аист».....	24
2.1 Организационно–экономическая характеристика ООО «Аист».....	24
2.2 Бухгалтерский учет себестоимости продукции на примере ООО «Аист»	31
3. Анализ себестоимости продукции в ООО «Аист»	37
3.1 Проведение анализа себестоимости продукции на предприятии и выявление факторов, влияющих на ее изменение	37
3.2 Рекомендации по снижению расходов на производство продукции ООО «Аист»	55
Заключение	60
Список используемой литературы	63
Приложение А Классификация затрат.....	68
Приложение Б Приказ об учетной политике на 2020 год	69
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г. ...	70
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г	71

Введение

В современных рыночных условиях основным показателем деятельности любой организации независимо от формы собственности является прибыль. Прибыль – это финансовые ресурсы, которые необходимы для бесперебойной работы производства. Она определяется как разница между выручкой от реализации товаров (услуг) или продукции предприятия и затратами на производство данного товара и его реализацию.

Себестоимость – один из многочисленных показателей, которые характеризуют эффективность производства и реализации продукции (работ, услуг), однако она занимает одно из важных значений.

Учет затрат на производство зависит от отрасли, в которой работает предприятие, вида и типа производства. Постоянно должен проводиться анализ себестоимости одинаковой продукции с ценами конкурентов. Если же стоимость аналогичного товара на другом предприятии ниже – значит, работа и использование различных видов ресурсов были плохо организованы. Таким образом, необходимо срочно провести детальный анализ производственных затрат, внести необходимые коррективы и принять соответствующие управленческие решения, которые приведут к снижению расходов, а, значит, и себестоимости работ (услуг) и прибыли в целом.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию [10].

В себестоимости продукции отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования трудовых, материальных, финансовых и других видов ресурсов, качество работы, как отдельных работников, так и руководства в целом.

Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) имеет очень важное значение. Он позволяет проследить изменения различных показателей,

сравнить их с данными планирования, определить факторы, которые влияют на его увеличение или уменьшение, и по результатам полученных данных дать оценку использования всех видов ресурсов, определить резервы снижения себестоимости продукции.

Определение себестоимости продукции (работ, услуг) необходимо для определения рентабельности отдельных видов продукции, расчета оптовых цен, планирования общей прибыли организации. Даже незначительные колебания показателя себестоимости приводит либо к заметному увеличению, либо ощутимому уменьшению размера прибыли.

Одно из самых главных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции – четкое определение состава производственных затрат. Также важное значение для анализа имеет деление затрат по элементам затрат, по статьям затрат, по способу отнесения на себестоимость продукции. На основании полученных и сгруппированных элементов затрат составляются сметы затрат. Деление затрат по статьям себестоимости позволяет рассчитать затраты на единицу продукции или партию, составить калькуляцию.

Цель выпускной квалификационной работы - анализ организации бухгалтерского учёта себестоимости работ (услуг), и выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию ее учёта и контроля на примере ООО «Аист».

Для достижения поставленной цели в работе ставятся следующие задачи:

- представить теоретические основы себестоимости, ее виды, значение;
- раскрыть методы анализа себестоимости;
- дать организационно-экономическую характеристику деятельности предприятия ООО «Аист»;

- провести анализ структуры и динамику себестоимости работ (услуг) на предприятии;
- представить характеристику организации бухгалтерского учёта на предприятии;
- внести предложения по снижению себестоимости;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта себестоимости продукции.

Предмет исследования выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учёт и анализ себестоимости работ (услуг) организации.

Объектом исследования является хозяйственно-экономическая деятельность Общества с ограниченной ответственностью «Аист».

Теоретической и методической основой выполнения работы послужили Федеральные Законы, Постановления Правительства Российской Федерации, рекомендации Министерства Финансов и другие законодательные акты, которые действуют в настоящий момент. Также были использованы публикации различных ученых и специалистов по этому вопросу, интернет ресурсы и финансовая отчетность и первичные документы ООО «Аист».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав:

В первом разделе раскрываются теоретические основы, сущность и основные виды себестоимости, бухгалтерского учёта затрат и методы анализа себестоимости товаров (услуг).

Во втором разделе дается организационно – экономическая характеристика предприятия, анализ структуры себестоимости, организация бухгалтерского учёта себестоимости товаров (услуг).

В третьем разделе приводятся рекомендации по снижению себестоимости, совершенствованию бухгалтерского учёта себестоимости товаров (услуг) ООО «Аист».

1 Теоретические аспекты учёта и анализа себестоимости продукции

1.1 Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции

Себестоимость продукции – это денежное выражение затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

Это обобщающий показатель, который характеризует абсолютно все стороны деятельности предприятия и является отражением эффективности работы организации.

Выпуск продукции или оказание услуг невозможен без соответствующего ресурсного обеспечения. Поэтому каждое предприятие должно точно знать размер своих затрат на производство продукции (работ, услуг). Данный фактор особенно важен в условиях рыночных отношений, поскольку уровень затрат на производство продукции влияет на конкурентоспособность его продукции на рынке, предприятия, его финансовые результаты.

Для того чтобы узнать окончательный размер своих затрат предприятие должно провести оценку по вещественному и количественному составу (средства и предметы труда), а также по составу и количеству затрат труда, требуемых для его изготовления в денежном выражении. Каждое предприятие должно заниматься планированием себестоимости. Основная цель планирования - выявление и использование резервов снижения издержек производства для увеличения рентабельности организации.

Планы по себестоимости должны содержать нормы затрат труда, использования оборудования, расхода сырья и материалов, энергии и топлива, покупных изделий и полуфабрикатов и других производственно-необходимых расходов. Только организованное нормирование поможет

выявить элементы перерасхода, правильно использовать имеющиеся резервы для снижения себестоимости продукции [11].

Себестоимость - как экономическая категория – выполняет следующие задачи:

- своевременно и безошибочно отражает фактические затраты на производство, что способствует оперативному принятию управленческих решений;

- учёт всех расходов на производство и продажу продукции, и их контроль путем сравнения плановых показателей с фактическими по каждому виду затрат;

- является базой для формирования оптовой цены на произведенную продукцию;

- выступает основой предприятия при определении прибыли организации;

- обосновывает целесообразность вложения инвестиций в ремонт, реконструкцию, перевооружение и дальнейшего расширения производства;

- возможность определения результатов деятельности для каждого структурного подразделения предприятия.

В себестоимость включают следующие затраты:

- 1) исследование и анализ рынка, изучение вкусов потребителей;
- 2) подготовка производства для выпуска новых видов продукции;
- 3) расходы, связанные непосредственно с производством продукции, организацией производства, управленческие расходы;
- 4) расходы, которые связаны со сбытом товаров (упаковка, расфасовка, транспортировка, хранение и др.);
- 5) расходы на совершенствование производственного процесса, улучшение качества продукции;
- 6) обучение, переобучение и повышение квалификации работников;
- 7) другие расходы организации.

Одним из главных вопросов формирования себестоимости является нормативное регулирование. В данный момент в Российской Федерации существует 4 основных уровня регулирования бухгалтерского учета, которые влияют на учет затрат и калькулирование себестоимости. Они представлены в Рисунке 1.

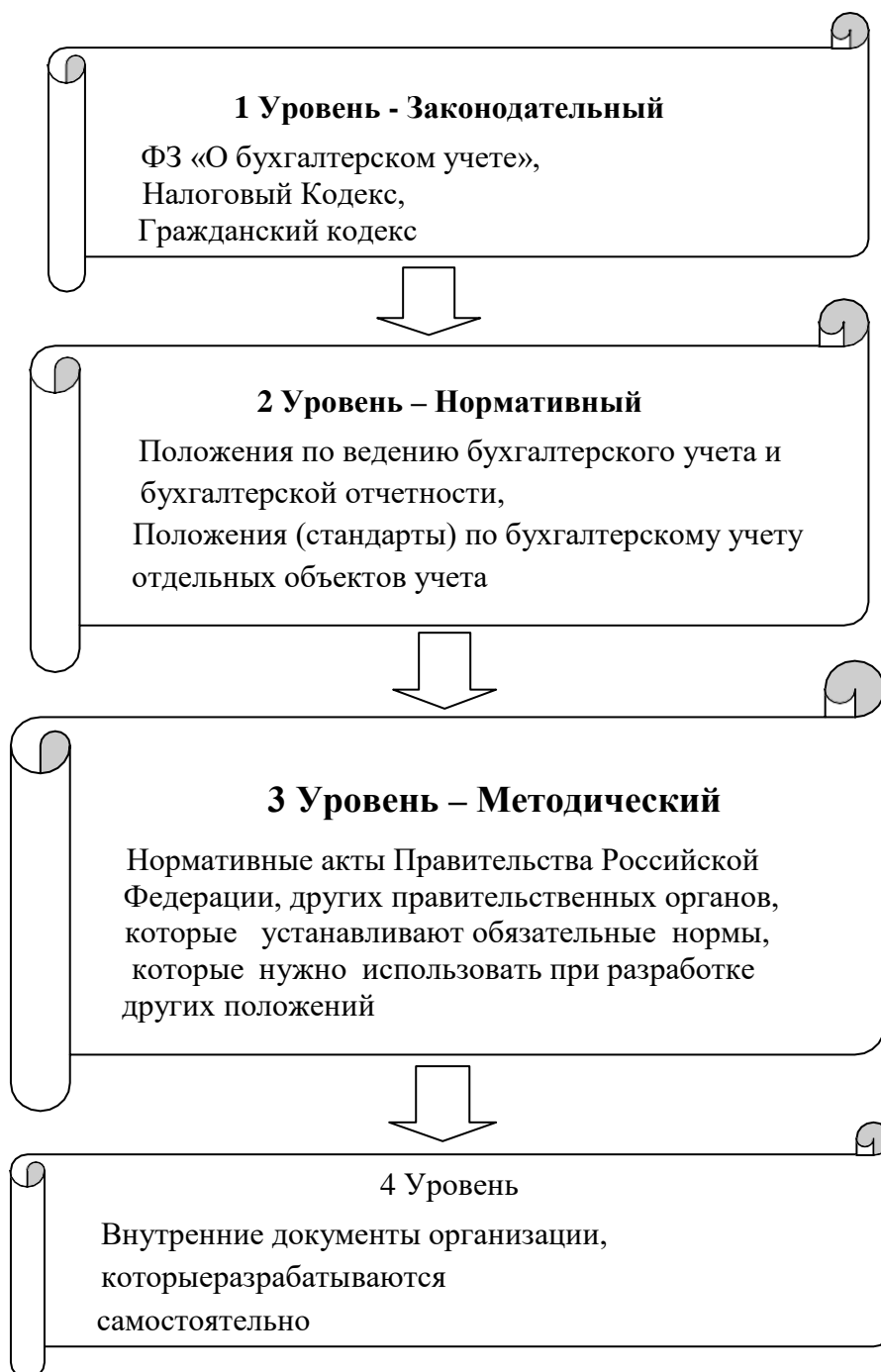


Рисунок 1 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Необходимо руководствоваться нормативной базой, в которой даются наиболее полные определения расходов и доходов предприятия [1], [2], [3].

Затраты должны накапливаться на счетах 10 «Материалы», 02 «Амортизация», 20 «Основное производство» и другие. Доходы и расходы отражаются по Дебету и Кредиту счетов 90 и 91 [8].

Исчисление себестоимости может, зависит от многих параметров:

- от степени готовности и реализации продукции – себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;
- от количества товара – себестоимость единицы или всего объема товара;
- от полноты включения текущих расходов в себестоимость - полная фактическая или сокращенная себестоимость;
- от оперативности формирования – плановая, нормативная и фактическая себестоимость.

Для того, что определить себестоимость и оценить запасы можно применить следующую классификацию затрат (Приложение 1).

Также существуют такие виды затрат:

- Входящие – ресурсы или средства, которые были куплены и находятся в наличии того, чтобы принести доход в будущем;
- Истекшие – ресурсы, которые были использованы в производстве и утратили дальнейшее свойство приносить доход;
- Текущие – имеют частую периодичность: затраты материалов, сырья, оплата труда работников и др.;
- Единовременные – связаны с выпуском новых видов продукции, подготовкой и открытием новых производств и прочее;
- Производственные - расходы, которые связаны с выполнением работ (услуг), которые и образуют производственную себестоимость;
- Коммерческие – связаны с реализацией произведенной

продукции;

- Производительные – приводят к получению продукции запланированного качества при определенной организации и технологии производства;

- Непроизводительные – образуются в результате недоработок, недостатков организации производственного процесса: технологические простои, брак, оплата дополнительно отработанного рабочего времени и др.

- Зависимые – это нормы расхода сырья и материалов, труда.

- Независимые – к ним относятся нормы амортизационных отчислений, отчислений на социальные нужды и др.

Данная группировка необходима для определения общего объема израсходованных ресурсов предприятия независимо от конкретного вида изделия и места расхода (структурного подразделения, цеха).

Эта группировка должна обеспечить единообразное определение состава затрат, которые включаются в себестоимость продукции.

В зависимости от того, какие затраты включаются в себестоимость продукции выделяют следующие ее виды:

- плановая – определяется в начале планируемого периода исходя из максимальных плановых норм расходования различных видов сырья и материалов, допустимых уровней использования трудовых, технических и других видов ресурсов, которые необходимы предприятию для эффективной и бесперебойной работы.

- фактическая – определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство. Затем фактические данные сопоставляются с плановыми для проведения анализа по выявлению отклонений в целом и по каждому виду расходов. Далее разрабатываются мероприятия для более эффективного использования производственных, материальных, трудовых и других видов ресурсов.

– цеховая – включает затраты на производство продукции в пределах одного цеха. Это прямые материальные затраты на производство, расходы на содержание производственного оборудования, амортизационные отчисления, заработная плата работников цеха, отчисления на социальные нужды, общецеховые расходы и др.

– производственная – состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов, административные расходы, затраты вспомогательных производств, управленческие затраты и др.

– полная себестоимость – к сумме производственных затрат добавлены также коммерческие и сбытовые расходы, а также внепроизводственные затраты.

Себестоимость (издержки, затраты) - это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Она включает в себя издержки на материалы, накладные расходы, энергию, заработную плату, амортизацию и т.д. [6].

В зависимости от источника покрытия расходы организации делятся на несколько самостоятельных категорий:

- 1) расходы, которые сходят в состав себестоимости продукции;
- 2) расходы, которые производятся за счет прибыли организации, которая осталась в его распоряжении;
- 3) расходы, которые покрываются за счет средств специальных фондов целевого назначения.

Каждая организация занимается планированием и учетом таких видов показателей:

- 1) Себестоимость единицы продукции;
- 2) Себестоимость реализованной, товарной продукции;
- 3) Себестоимость сравнимой товарной продукции (сравнимая продукция - продукция, которую производило предприятие в базисном периоде);

4) Затраты на 1 рубль товарной продукции – определяется путем деления полной себестоимости произведенной товарной продукции на объем (в денежном выражении). Используется этот показатель для оценки эффективности текущих расходов. Используется для анализа изменений суммарных затрат на производство.

Вместе с издержками производства предприятия несут потери, связанные с продвижением товаров на рынке: маркетинговые исследования, изучение спроса и предложения, реклама, проведение различных акций и другие необходимые действия.

Также не стоит забывать об обязательном выполнении каждым предприятием своих обязательств как юридического лица. Это, конечно же, уплата различных налогов, сборов, отчислений в целевые и внебюджетные фонды, которые действуют на сегодняшний момент, и которые также относятся на издержки производства продукции.

Существуют следующие методы учета затрат:

I. Позаказный

При данном способе калькулирования объектом выступает определенный заказ на изделие (группу изделий), работу (услугу). Заранее известен заказчик и количество изделий.

Спецификой данного метода является то, что фактические издержки на производство таких изделий определяются только после завершения всех действий. Все расходы относятся к незавершенному производству до момента окончания выполнения всех работ.

Такие изделия могут оцениваться по фактической или плановой себестоимости подобных или похожих изделий, которые могли изготавливаться ранее. Данный способ применяется при мелком серийном производстве, при оказании услуг эксклюзивного характера, при изготовлении уникальных сложных или достаточно крупногабаритных изделий.

Это могут быть: декорационно-ремонтные работы, оформление книг и других печатных изданий, строительство и др.

Определение себестоимости происходит путем деления всех расходов по данным работам на количество произведенных единиц или объема работ.

Для более полного учета таких расходов открываются специальный субсчет, на котором учитываются все издержки: заработная плата, расходы на материалы, сырье и другие, т.е. все, что относится к данному конкретному заказу. Аналитический и синтетический учет ведется на счетах готовой продукции и счете продаж. Таким образом, всегда можно получить необходимую информацию о каждом заказе. Недостаток данного метода в том, что он очень трудоемкий, сложно контролировать все расходы, детализировать информацию и окончательная сумма расходов неизвестна до конца изготовления.

В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

– - Материальные расходы, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды:

Дт 20 Кт 10

Дт 20 Кт 16,

Дт 20 Кт 70

Дт 20 Кт 69 и др.

– косвенные расходы собираются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26«Общехозяйственные расходы» и списываются на основной счет 20 «Основное производство»:

Дт 20 Кт 26

Дт 20 Кт 25

П. Котловой

При использовании этого метода учитываются затраты сразу на все производство. Данные бухгалтерского учета показывают полную стоимость работ, которые были произведены для изготовления данного вида продукции.

Этот способ учета затрат мало распространен из-за недостатка информативности о расходах. Его могут использовать малые предприятия или те отрасли, в которых производят выпуск однородных товаров или услуг. Себестоимость единицы товара исчисляется делением суммы всех расходов за период производства товаров на весь объем продукции (в натуральных измерителях). Аналитический учет расходов, как правило, не используется.

III. Попередельный

Метод используется в организациях с бесперебойным непрерывным технологическим процессом или применяется ряд последовательных процессов (переделов) производства, где производится продукция однотипная по характеру обработки и материалу. Это отрасли легкой, химической промышленности.

Объектом калькулирования при данном методе используется определенный процесс или предел – завершенная часть производственно-технологического процесса, которая заканчивается выпуском конечного или промежуточного товара или полуфабриката.

Применяется данный метод в следующих случаях:

- На производствах, где обработка материалов происходит в несколько стадий, которые осуществляются последовательно друг за другом. Полученное изделие может быть продано как готовое, полуфабрикат или использовано для дальнейших этапов производства;
- Если применяется короткий производственный процесс;
- Для изготовления однородной продукции;
- Если производственный цикл можно разделить на несколько повторяющихся этапов.

1.2 Методические база анализа себестоимости продукции

Затраты организации на производство группируются по двум направлениям [10]:

- по экономическим элементам;
- статьям калькуляции.

Рассмотрим анализ затрат по экономическим элементам.

Затраты по элементам показывают все произведённые предприятием расходы ресурсов за отчётный период, включая незавершённое производство, затраты, отнесённые за счёт будущих периодов и другие.

Экономические элементы - это экономически однородные по составу расходы на выпуск и реализацию продукции. Это могут быть затраты на электроэнергию вне зависимости от места ее потребления, заработная плата сотрудникам и т.д. [11].

Данная группировка показывает, какие именно были понесены расходы на производство продукции и какое соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов. Происходит сравнение сметных или плановых показателей с показателями предыдущего периода, изучение структуры затрат и их удельный вес в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражаются только покупные изделия, материалы, энергию и топливо. Оплата труда и отчисления на социальные нужды отражаются только применительно к персоналу основной деятельности.

Группировка расходов по элементам позволяет осуществлять контроль за формированием, структурой и изменением объема затрат. Это необходимо для определения норм производственных запасов, исчисления различных показателей оборачиваемости отдельных видов оборотных средств, а также для других расчетов отраслевого характера. Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность определить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материалоемкости и

трудоемкости производства [11].

Затраты овеществленного труда – расходы на сырье, материалы, топливо электроэнергию, амортизационные отчисления основных средств и другие ресурсы, которые поступили со стороны. Увеличение удельного веса данных затрат показывает рост расходов на производство, однако с развитием технологий происходит уменьшение доли ручного живого труда, что приводит к увеличению роста производительности труда.

В себестоимость входят следующие элементы:

- 1) Основные сырье и материалы;
- 2) Покупные изделия и полуфабрикаты;
- 3) Вспомогательные материалы;
- 4) Топливо;
- 5) Электроэнергия;
- 6) Оплата труда работников;
- 7) Отчисления на социальные нужды;
- 8) Амортизационные отчисления;
- 9) Прочие расходы предприятия.

Методика анализа себестоимости продукции по статьям калькуляции

Затраты, которые сгруппированы по статьям себестоимости - отражают затраты, которые связаны с производством и реализацией товарной продукции за данный отчетный период [6].

Группировка данных статей осуществляется на основе их функциональной роли в производственном процессе. Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями с учетом характера производства [7].

Расходы по статьям себестоимости продукции:

- 1) Сырье и основные материалы;
- 2) Возвратные отходы;

- 3) Сырье и материалы за вычетом отходов;
- 4) Покупные изделия и материалы;
- 5) Заработная плата производственных работников;
- 6) Отчисления на социальные нужды;
- 7) Расходы на освоение и подготовку производства;
- 8) Общепроизводственные расходы;
- 9) Общехозяйственные расходы;
- 10) Потери от брака;
- 11) Прочие производственные расходы.
- 12) Итого производственная себестоимость;
- 13) Коммерческие расходы;
- 14) Полная себестоимость.

Данная группировка затрат по статьям калькуляции обусловлена производственной необходимостью рассчитывать себестоимость отдельных видов изделий, деталей, работ, других единиц, которые отражают результаты производственной деятельности предприятия.

Расчет каждой конкретной статьи связан с некоторыми особенностями, поэтому все множество статей калькуляции принято классифицировать по двум признакам: в зависимости однородности состава затрат и в зависимости от способа включения затрат в состав себестоимости.

В данной группировке очень четко выражена взаимосвязь затрат с объемом производства, их разделение на постоянные и переменные, что имеет большое значение при определении себестоимости продукции и прибыли. Переменные расходы – это все затраты, которые будут изменяться пропорционально увеличению объема производства. К ним относятся затраты на основное сырье и материалы, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных фондов, расходы на упаковку и тару и другие.

В зависимости от того, как делятся затраты на постоянные и

переменные возможно применение нескольких видов расчета себестоимости [7]:

- 1) Система полного включения затрат в себестоимость продукции (традиционный учет по полной себестоимости) - Absorption Costing (AC).

Метод полных (поглощенных) затрат - Основное отличие этого метода - порядок распределения постоянных накладных расходов между периодами, для которых рассчитывается себестоимость: период осуществления (т. е. период физического появления этих затрат) или период, в котором реализуется продукция. Основной плюс метода полных (поглощенных) затрат (AC) в том, что она дает менеджеру возможность регулировать величину отчетной прибыли, меняя график производства или величину базового объема производства, взятого для расчета коэффициента распределения постоянных общепроизводственных расходов. За счет этого можно в определенной степени управлять финансовым результатом текущего периода[6].

- 2) Система неполного, ограниченного включения затрат в себестоимость по какому - либо признаку, например по признаку зависимости доходов от объема производства, т.е. система «директ-костинг».

Метод прямых затрат "директ-костинг" (Direct Costing) - это метод калькуляции себестоимости продукции, при котором все затраты разделяются на постоянные и переменные, и только переменные затраты относятся на себестоимость продукции.

Его суть состоит в том, что только переменные затраты участвуют в расчете плановой и фактической себестоимости продукции. Оставшуюся часть затрат (постоянные затраты, к которым в «директ-костинг» отнесены постоянная часть общепроизводственных расходов, административные и сбытовые расходы) в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовые результаты, т. е. учитывают при расчете прибыли и убытков

за рассматриваемый период [6]. Эта система позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль за счет резко сократившегося числа анализируемых затрат. В результате - себестоимость становится оперативно более определяемой, а отдельные важные статьи затрат - лучше контролируемыми. Очень важно, что за счет сокращения объемов расчета данные в системе «директ-костинг» могут быть получены и использованы менеджерами гораздо оперативнее.

Однако организация управленческого учета по системе «директ-костинг» связано с особенностями, которые характерны для данной системы:

1) Возникают трудности при разделении расходов на постоянные и переменные. Чисто постоянных или чисто переменных расходов не так уж много, ведь в разных условиях одни и тех же расходы могут вести себя по-разному. В основном расходы полупеременные и в связи с этим возникают трудности в их классификации.

2) Ведение учета себестоимости по сокращенному набору статей не отвечает требованиям отечественного учета, одной из главных задач которого до последнего времени являлось составление точных калькуляций.

3) Необходимо устанавливать такую цену на продукцию, которая гарантирует покрытие всех издержек предприятия.

Анализ по статьям себестоимости проводится путем сопоставления расходов за отчетный период с предыдущим в целом и по статьям калькуляции. Данный анализ наиболее точно отражает пути снижения расходов и изыскание резервов для увеличения прибыли предприятия в целом.

3) Учет затрат по методу ABC

Метод Activity Based Costing (сокращенно ABC) получил широкое распространение на предприятиях различных видов деятельности Европы и США. Данный метод означает, что учитываются затраты по выполненным работам. Если по методу Absorption Costing (AC) учитываются только

постоянные издержки, а метод Direct Costing (DC) учитывает только переменные затраты, то данный затратный метод учитывает так называемые «долгосрочные издержки» - затраты на долгосрочное привлечение ресурсов - маркетинг, реклама, обслуживание. При данном методе любая организация рассматривается как набор производственных операций, которые и определяют деятельность предприятия.

Последовательность в этом методе такова:

1) Первая стадия – начальная - определение всего перечня и последовательности необходимых работ. Это может быть штучная работа, пакетная или продуктовая. Различие между этими видами очевидно - изучается зависимость между затратами и различными производственными процессами: выпуск единицы продукции, целого заказа (пакета) или производственного продукта. Также нужно не забыть и про административные (функциональные) затраты. Для данных расходов есть четвертый тип работ - общехозяйственные. Если предыдущие три типа работ можно отнести к конкретному виду продукции, то четвертый тип – будет существовать всегда и без отнесения к какому-либо заказу или пакету. Все работы организации должны быть соотнесены с необходимыми для их выполнения ресурсами. Однако каждая операция должна иметь свой измеритель выходного результата – кост – драйвер.

2) Вторая стадия – расчет кост - драйверов и показателей потребления ими каждого ресурса. Данный показатель потребления умножается на себестоимость единицы выхода работы. В результате получится сумма трудовых расходов на производство конкретного продукта.

3) Третья стадия – суммируются все работы, которые будут произведены на производство продукта – это его себестоимость.

Данный метод имеет свои преимущества:

– Проводится качественная оценка деятельности в инвестиционной, управленческой, кадровой и других сферах;

– Совершенствуется функционирование предприятия в целом: имеется конкретная поставленная цель организации – она достигается в результате выполнения ее работ – обеспечение доступа к оперативной информации на любом уровне - повышение конкурентоспособности организации.

4) Учет затрат по системе JIT (just-in-time)

Суть данного метода состоит в том, что предприятие отказывается от производства крупных партий продукции. Вместо этого создается непрерывное поточно-предметное производство. Снабжение при этом всех производственных цехов и различных участков производится такими маленькими партиями, что превращается почти в поштучное. При данном методе товарные и материальные запасы рассматриваются как явление, которое затрудняет многие процессы: требуется больше расходов на содержание складов и помещений, маневренность предприятия снижается, что приводит к потере конкурентоспособности организации.

Главная цель данного метода – «уничтожить» любые лишние расходы и максимально использовать потенциал организации.

Данная система придерживается такого принципа: производить нужно только ту продукцию, в которой нуждается рынок и только в том количестве, в котором есть нужда. Спрос – главный фактор, который сопровождает весь производственный процесс. Партии товаров уменьшаются, что максимально снижает незавершенное производство и материальные запасы. При использовании данного метода часть косвенных затрат переходят в прямые, упрощается система учета производственных расходов на счетах (их количество существенно уменьшается), регулируются и контролируются расходы. Все это дает только положительный результат - повышается качество и снижается себестоимость продукции.

Независимо от выбранного метода учета затрат - показатель себестоимости продукции предприятия имеет важнейшее значение для

работы организации в целом.

Себестоимость – это главный источник информации о использовании производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей. Выявление резервов снижения себестоимости, изучение технического, организационного уровня производства должно опираться на комплексный производственно-экономический анализ работы предприятия. Анализ затрат на 1 руб. объема продукции (работ, услуг). Данные расходы занимают одно из главных и центральных мест в списке показателей себестоимости продукции. Данный показатель является обобщающим и рассчитывается для любого предприятия, что очень важно при анализе и сравнении цен с ценами конкурирующих предприятий. Когда происходит снижение данного показателя – это говорит о том, что на предприятии происходит внедрение нового оборудования, что приводит к сокращению расходования материалов, различного видов ресурсов, повышается производительность труда, используются внутренние резервы организации.

Затраты на 1 руб. показывают себестоимость одного рубля обезличенной продукции. Определяется данный показатель делением полной себестоимости реализованной продукции на стоимость этой продукции в действующих ценах. При проведении анализа данных затрат нужно выявить динамику изменения данного показателя по сравнению с предыдущими периодами.

На изменение уровня расходов на 1 руб. продукции могут оказать:

- Изменение ассортимента продукции (работ, услуг);
- Изменение отдельных себестоимости видов продукции (работ, услуг);
- Изменение оптовых цен на продукцию (работы, услуги);

Влияние каждого этих многочисленных факторов, которые приводят к изменению себестоимости можно выявить методом цепных подстановок.

2. Бухгалтерский учет себестоимости продукции ООО «Аист»

2.1 Организационно–экономическая характеристика ООО «Аист»

10 мая 1995 года было зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью «Аист». Цель общества: извлечение прибыли.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, отражаемое на его самостоятельном балансе. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Учредительным документом ООО «Аист» является учредительный договор и устав. Участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах внесенных ими вкладов.

В учредительных документах отражается:

- порядок управления предприятием; реорганизация и ликвидация общества;
- порядок перехода доли в уставном капитале общества к другому лицу;
- выход участника из общества.

Уставный капитал может формироваться за счет прибыли от деятельности организации. Увеличение уставного капитала может осуществляться за счет имущества ООО «Аист» или за счет дополнительных вкладов его участников. Положение об учетной политике предприятия разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства РФ.

Под учетной политикой понимается, выбранная им основная и раскрытая для различных пользователей совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации. Изменения, вносимые в рабочий план счетов, утверждается генеральным директором.

Основной вид деятельности предприятия – разработка проектов и изготовление сценического оборудования (Свидетельство о государственной регистрации N 2583356987130 от 10.05.1995г.).

Основными видами деятельности ООО «Аист» являются:

- Художественное оформление декораций, бутафорий, макетов для театральных, телевизионных шоу;
- Оформление выставок, аукционов, распродаж, презентаций, фестивалей, церемоний, уличных праздников и др.;
- Оформление сольных концертов;
- Проведение и подготовка театральных, музыкальных, телевизионных шоу;
- Торгово-посредническая деятельность;
- Осуществление посреднических услуг;
- Рекламная деятельность;
- Маркетинговые услуги;
- Публичный показ кино- и видеофильмов;
- Организация и проведение лотерей;
- Организация культурно-массового отдыха;
- Организация ярмарок, аукционов, выставок.

Регулярно предприятие выполняет заказы зарубежных заказчиков. Выполняются проекты, как для ближнего, так и дальнего зарубежья.

Общее руководство организации осуществляется высшим руководством и включает в себя определение стратегии предприятия, принятие важных оперативных решений, организация работ, мотиваций персонала.

Организационная структура предприятия приведена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура предприятия ООО «Аист»

Для того чтобы оценить финансово-хозяйственную деятельность предприятия необходимо проанализировать несколько показателей. Это

финансовое состояние - способность предприятия самостоятельно финансировать свою деятельность: своевременность платежей, различные виды расчетов с физическими и юридическими лицами и другие. Основные показатели деятельности организации ООО «Аист» приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия

Показатели	ед. изм.	2017г.	2018г.	2019г.	Отклонение	
					Абсолют. (2019\2018)	Относит., (2019\2018)
1	2	3	4	5	6	7
Выручка от реализации	тыс. руб.	6689	7783	10567	+2784	35,8
ССЧ персонала	чел.	31	39	50	+11	28,2
Производительность труда	руб.\чел.	215,77	199,56	211,34	+11,78	5,9
Годовой фонд зараб. платы	тыс. руб.	1890	2100	3900	+1800	85,7
Ср. год з\п 1-го работника	тыс. руб.	60,96	53,85	78	+24,15	44,9
Себестоимость	тыс. руб.	6501	7555	8446	+891	11,8
Затраты на 1 руб. реализации	коп.	97	97	79	-18	18,6
Прибыль	тыс. руб.	188	228	2121	+1893	830
Рентабельность продаж	%	2,81	2,93	20,1	+17,17	586
Ср.год. стоимость ОПФ	тыс. руб.	68	77	93	+16	20,78
Фондоотдача	руб.\руб.	98,37	101,1	113,62	+12,52	12,38
Фондовооруженность	руб.\чел.	2193,5	1974,4	1860	-114,4	5,8

Как показывают данные за период 2019 года на предприятии очень значительно вырос объем реализации услуг, в частности возросла выручка с 7783 тыс. руб. до 10567 тыс. руб., что на 2784 тыс. руб. или на 35,8% больше предыдущего периода (2018 года). А по сравнению с 2017 годом – данный показатель вырос на 3878 тыс. руб.



Рисунок 3 – Динамика выручки от реализации работ (услуг) ООО «Аист» за 2017-2019 гг. (тыс. руб.)

Данные рисунка 4 показывают, что рост выручки от реализации за рассматриваемый период значительно изменился – в сторону увеличения. На данный показатель повлияло увеличение числа заказов.

В течение рассматриваемого периода – 2017-2019 гг. изменилась численность персонала – в 2018 году было увеличение на 8 человек. В 2019 году – на 11 человек. В результате изменения численности работников 2017г. 2018г. 2019г. изменилась и производительность труда – в 2018 году производительность снизилась на 16,21 рублей на человека по сравнению с 2017годом, однако в 2019 году данный показатель вырос на 11,78 рубля на человека или 5,9% и составил 211,4 рублей на человека.

На данный показатель могла повлиять смена руководства предприятия, своевременное внедрение нового оборудования, принятие на работу квалифицированных сотрудников, расширения их производственного профиля. Приход новых сотрудников повлек за собой увеличение годового фонда заработной платы на 1800 тыс. руб. или 85,7% по сравнению с 2018 годом. А, соответственно, выросла среднегодовая зарплата одного работника на 44,9% или 24150 тыс. руб.

Себестоимость продукции также имела тенденцию к увеличению на протяжении всего рассматриваемого периода. В 2018 году она увеличилась на 1054 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году - на 891 тыс. руб. или 11,8% чем в 2018 году.

Однако затраты на 1 руб. реализации оставались неизменными в 2017 и 2018 годах – он составлял 97 коп. В 2019 году данный показатель снизился на 18 копеек или 18,6% и составил 79 коп.

Это говорит о том, что темпы роста выручки от реализации растут быстрее, чем рост затрат, что прямо пропорционально влияет на главный показатель деятельности предприятия – прибыль. Она увеличилась в отчетном году на 1893 тыс. руб. или 830% по сравнению с предыдущим годом.

Также значительную тенденцию к увеличению имела рентабельность организации. Графически ее изменения можно увидеть на рисунке 4.

Рост данного показателя был вызван большим количеством крупных государственных заказов, масштабными проектами за рубежом. Предприятие реализовало все заказы, покрыла все свои издержки, получив в результате рост важнейших показателей.

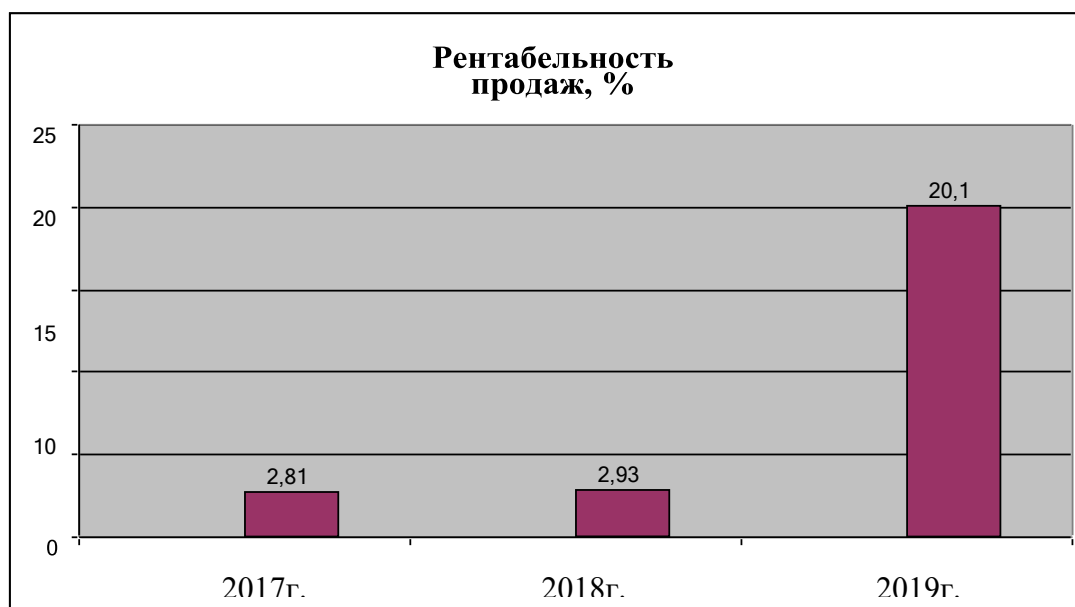


Рисунок 4 – Динамика роста рентабельности ООО «Аист» в 2017-2019гг

Также возросла среднегодовая стоимость основных производственных фондов. В 2017 году данный показатель был равен 68 тыс. руб., в 2018 году – уже 77 тыс. руб. – рост на 9 тыс. руб., а в 2019 году – еще увеличение на 16 тыс. руб. или 20,78% и составил 93 тыс. руб. На данные изменения оказала влияние модернизация некоторого производственного оборудования, которая смогла повлиять на показатель производительности труда и его увеличение.

Фондоотдача основных средств имела тенденцию к повышению. В 2017 году она была равна 98,37 руб. на 1 руб. фондов, в 2018 году возросла на 2,37 руб. на 1 руб. фондов и составила 101,1 руб. на 1 руб. фондов. В 2019 году по сравнению с 2018 годом рост показателя не прекратился и вырос еще на 12,52 руб. на 1 руб. фондов или 12,38% и составил 113,16 руб. на 1 руб. фондов. Это связано с высоким темпом роста выручки.

Однако по результатам анализа наблюдалось снижение показателя фондовооруженности труда работников. В 2017 году он составлял 2193,50 руб. на человека. В 2018 году он снизился на 219,1 руб. и составил уже

1974,40 руб. В 2019 году значение этого показателя еще упало на 114,4 руб. на человека или на 5,8% и составил 1860 руб. на человека.

2.2 Бухгалтерский учет себестоимости продукции на примере ООО «Аист»

Исследуемая организация использует в бухгалтерском учете метод двойной записи на счетах бухгалтерского учета, которые включены в рабочий план счетов. В ООО «Аист» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет финансовый директор. Полная схема финансово-бухгалтерской службы представлена на рисунке 5.

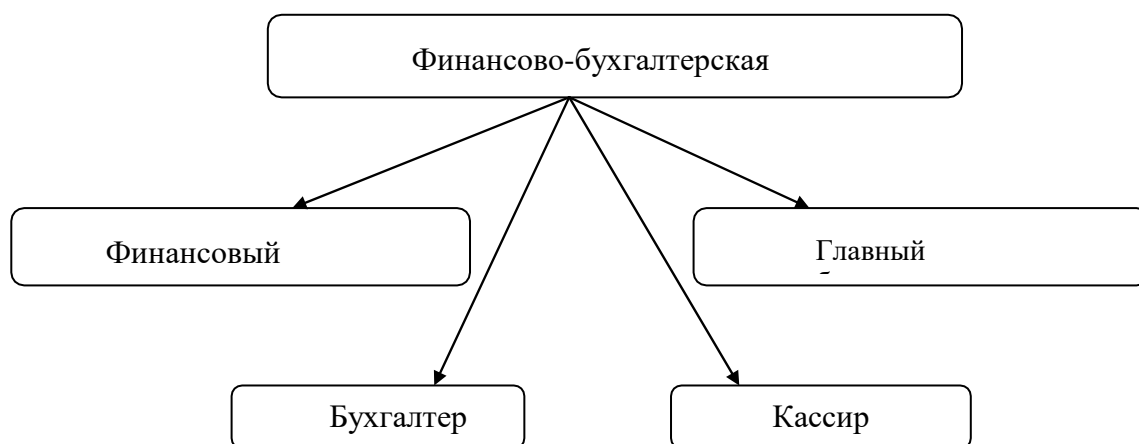


Рисунок 5 – Схема финансово-бухгалтерской службы ООО «Аист»

От финансово-бухгалтерской службы требуется:

- Неукоснительное соблюдение действующих законодательных норм;
- Своевременное ведение бухгалтерского учета;
- Полное отражение всех хозяйственных операций;
- Формирование достоверной информации о деятельности и

положении организации;

– Контроль за использованием отдельных видов ресурсов.

Все работники финансово-бухгалтерской службы могут взаимозаменять и помогать друг другу. Вся компьютерная сеть объединена в единую информационную базу данных. Калькулированием себестоимости выполняемых предприятием работ занимается бухгалтер совместно с начальником производственного цеха, на которых возложены обязанности ведения учета материалов в соответствии со структурными подразделениями, отпуск материалов в производство по специально разработанным предприятием карточкам. Контроль за этими действиями также ведет финансовый директор.

В соответствии с принятой учетной политикой организация использует позаказный метод калькулирования себестоимости и учета затрат. Основанием для принятия заказа в производство служит договор с заказчиком на изготовление какой-либо программы или мероприятия. Каждому из таких договоров может соответствовать несколько заказов или разбитый на несколько этапов заказ.

Для отражения учета затрат в бухгалтерском учёте используются следующие счета:

- 1) 20 – «Основное производство» имеет 2 субсчета;
 - 20-1 отражается себестоимость работ без НДС
 - 20-2 отражается себестоимость работ с НДС
- 2) 22 – «Полуфабрикаты собственного производства»
- 3) 23 – «Вспомогательные производства»
- 4) 25 – «Общепроизводственные расходы»
- 5) 26 – «Общехозяйственные расходы»
- 6) 28 – «Брак в производстве»

Также в организации используется автоматизированный учет – с помощью программы «1С Предприятие». Формируется себестоимость на

счете 20 «Основное производство» на основании первичных документов, где обязательно указывается номер конкретного заказа.

Сюда входят:

- Создание первоначальных эскизов и чертежей;
- Сырье и материалы;
- Заработная плата производственных работников;
- Отчисления на социальные нужды;
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- Амортизация основных производственных фондов;

Остальные расходы – косвенные – собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 – «Общехозяйственные расходы».

К косвенным расходам относятся:

- Расходы на электроэнергию, покупка горючих смазочных материалов и др.;
- Покупка инструмента, спецодежды, различных приборов и др.;
- Покупка упаковочного материала;
- Расходы на командировки сотрудников;
- Затраты на заработную плату, отчисления на социальные нужды обслуживающего персонала;
- Расходы на ремонт;
- Затраты на подготовку и переподготовку кадров.

Запасы сырья и материалов списываются в производство с указанием номера заказа. Отражается это такой проводкой:

Дебет 20 Кредит 10 (соответствующий субсчет).

Одна из статей расходов в себестоимости - амортизация. Все отчисления производятся с балансовой стоимости объекта линейным способом на протяжении всего срока его полезного действия. Все расчеты производятся в рамках действующего законодательства. Расчеты ведутся ежемесячно с помощью программы 1С.

Отражается амортизация такими проводками:

Дебет 20 Кредит 02

Дебет 26 Кредит 02

Существуют ряд работ, которые для предприятия выполняют сторонние организации. Все документы оформляются в установленном порядке. Затраты относятся непосредственно на себестоимость данного заказа.

Установление фактической себестоимости продукции обеспечивается при помощи метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости, который в свою очередь является совокупностью методов документирования и отражения производственных затрат.

В 2019 году поступил заказ по декорационному оформлению Российской национальной выставки «Франция-Россия 2019». По данной программе нужно было изготовить 12 одинаковых матрешек определенного размера. Каждая матрешка состояла из 12 частей. Был составлен договор на оказание услуг, составлена и согласована с заказчиком смета на полный объем работ.

Всего нужно изготовить 12 штук одинакового размера. Себестоимость изготовления:

ООО «Аист» были закуплены в 2019 году материалы у поставщика на общую сумму 43757,52 рублей, для выполнения заказа по изготовлению матрешки. ООО «Аист» осуществляло своими силами. Расходы по хозяйственным операциям представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Отражение стоимости приобретенных материалов руб.

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма,руб.
Получены материалы от поставщиков на склад	10-2(детали)	60-1	96 464,6
Отражена сумма НДС по поступившим материалам	19-3	60-1	19 292,92
Оплачена сумма поставщику за поставленные материалы	60-1	51	115 757,52

Продолжение таблицы 2

Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по материалам и транспортным услугам	68-2	19-3	19 292,92
Отражено списание материалов в основное производство	20	10-2	96 464,6
Отражена сумма возвратных отходов	10-6	20	1 805
Отражена сумма потребленного топлива и энергии	20	60	27 560,2
Начисление заработной платы персоналу, занятому в производственных операциях основной деятельности	20	70	7140
Начисление взносов на социальное страхование	20	69	477,57
Начисление сумм услуг сторонних организаций (аренда)	20	76	13 022,51
Начисление амортизации основных средств в процессе эксплуатации	20	02	5202,3
Доля общехозяйственных расходов списывается на себестоимость	20	26	57362,18

Фактический расход материалов в ООО «Аист» находит свое отражение в регистрах бухгалтерского учета на основании оборотных ведомостей:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 10 «Материалы» – на сумму стоимости материалов, которые были израсходованы на работу;

Кредит счета 10 «Материалы» - Дебет счета 20 «Основное производство» – на сумму возвратных отходов, оприходование которых происходит по акту либо накладной.

Во втором квартале 2019 года ООО «Аист» собрало необходимое количество матрешек. По договору 02/2019 сметная стоимость производимых работ в соответствии с договором подряда составила 346272,00рублей (без учета НДС).

Себестоимость изготовления:

- одной матрешки – 307143,27 руб.

- всех 12-ти изделий - 307143,27 руб. * 12 штук = 3685719,24 руб.

Цена одной матрешки согласно смете – 346272,00 руб.

Работа состояла из следующих этапов:

- 1) Изготовление разборного несущего металлокаркаса, слесарные сварочные работы;
- 2) Грунтовое окрашивание металлокаркаса;
- 3) Машинное фрезерование деталей несущего каркаса (фанера 12 мм);
- 4) Машинное фрезерование лекальных деталей поверхности (ПВХ 6 мм);
- 5) Сборка каркаса и поверхности детали;
- 6) Выравнивание поверхностей, шлифовка, шпатлевка, выглаживание;
- 7) Нанесение компаунда (стеклопластик, 2 слоя) на внутреннюю поверхность;
- 8) Нанесение адгезивного покрытия на внешнюю поверхность;
- 9) Фотопечать на пленке;
- 10) Заготовка элементов лекальной формы из пленки с фотопечатью для объемной выклейки элементов из пленки на поверхность детали;
- 11) Нанесение лакового покрытия (4 слоя);
- 12) Упаковка изделия для транспортировки.

Итоговая стоимость одной матрешки– 307143,27 рублей (с учетом НДС).

Во втором разделе выпускной квалификационной работы была дана экономическая характеристика предприятия ООО «Аист», а также рассмотрен бухгалтерский учет себестоимости работ на данном предприятии. Был также изучен процесс формирования себестоимости работ.

3. Анализ себестоимости продукции в ООО «Аист»

3.1 Проведение анализа себестоимости продукции на предприятии и выявление факторов, влияющих на ее изменение

Проведение анализа себестоимости имеет большое и одно из самых важных значений для организации.

Своевременное выявление статей перерасхода ресурсов, соответствие и сопоставление плановых и нормативных показателей с фактическими, использование внутренних резервов предприятия – сумма данных факторов приводит к повышению качества продукции, увеличению прибыли и рентабельности предприятия.

В данной выпускной квалификационной работе будет проведен анализ себестоимости работ (услуг) по элементам затрат, по статьям калькуляции, анализ затрат на единицу продукции.

Источники для проведения анализа:

- 1) Бухгалтерская финансовая отчетность:
 - бухгалтерский баланс (форма No1);
 - отчет о прибылях и убытках (форма No2);
- 2) Другие регистры и первичные документы организации.

Анализ структуры себестоимости и динамика ее изменения позволит выявить те факторы, которые оказывают наибольшее влияние на объем затрат, выявить резервы снижения себестоимости работ (услуг), разработать мероприятия для снижения расходов организации.

Далее рассмотрим более полную и подробную структуру издержек предприятия.

Анализ затрат на производство по элементам себестоимости

Оценка себестоимости продукции по общим показателям дает лишь общее представление о расходовании средств. Поэтому необходимо

дополнить структуру затрат более развернутой характеристикой расходов по элементам и статьям. Этот обязательно для дальнейшего контроля за средствами предприятия, их расходованием, принятия важных управленческих решений, выявление резервов снижения затрат.

В смете затрат на производство отражаются все фактические материальные, трудовые, денежные и другие виды расходов, которые имели место в производстве данного вида продукции и какое соотношение отдельных ее элементов в общей стоимости продукции. Анализ затрат на производство по элементам себестоимости на нашем предприятии приведен в Таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Анализ затрат на производство по элементам себестоимости за 2017-2018 год

Элементы затрат	2017год		2018год		Изменение фактических удел. Весов по сравнению	
	сумма, тыс. руб.	уд. Вес,%	сумма, тыс. руб.	уд. Вес,%	с прошл.Год, % (гр.3-гр.1)	удел.Вес, %
	1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	3265	45,86%	4000	48,25%	+735	+2,39%
Покуп. Комплект. Изделия и полуфабр.	1600	22,46%	1800	21,71%	+200	-0,75%
Топливо	31	0,44%	40	0,48%	+9	+0,04%
Энергия	94	1,32%	110	1,33%	+16	+0,01%
Итого матер. Затрат	4990	70,08%	5950	71,77%	+960	+1,69%
Затр. На оплату труда	1410	19,82%	1500	18,09%	+90	-1,73%
Отчисл. На соц.нужды	169	2,37%	180	2,17%	+11	-0,2%
Амортизация ОПФ	350	4,92%	440	5,32 %	+90	+0,4%
Прочие затраты	200	2,81%	220	2,65%	+20	-0,16
Итого затраты на производство:	7119	100%	8290	100%	+1171	-----

Проведя анализ таблицы 3 видно, что увеличился показатель затрат по сырью и материалам. В 2017 году он составлял 3265 тыс. руб. или 48,25% в

удельном весе затрат, а в 2018 году он вырос на,39% и составил уже 4000 тыс. руб. Это связано с общим увеличением цен на рынке, повышением цен у поставщиков. Затраты на покупные изделия и полуфабрикаты в 2018 году также выросли – на 200 тыс. руб. по сравнению с базисным периодом. Однако в удельном весе материальных затрат данный показатель снизился на 0,75%. Также изменение произошло по статье топливо – в 2018 году увеличились расходы на 9 тыс. руб. В удельном весе этот рост составил 0,04%. Увеличился показатель и энергии – на 16 тыс. руб. В процентном соотношении - +0,01%.

Затраты на заработную плату также увеличились – увеличение с 1410 тыс. руб. до 1500 тыс. руб., что составило прирост расходов на 90 тыс. руб. Это связано с тем, что были приняты на работу новые сотрудники. Однако этот показатель в общем удельном весе затрат снизился на 1,73%. С ростом заработной платы выросли и отчисления на социальные нужды – по сравнению с 2017 годом затраты возросли на 11 тыс. руб. Но в удельном весе затрат – произошло снижение – на 0,2%.

Амортизационные отчисления также выросли в рассматриваемом периоде по сравнению с базисным на 90 тыс. руб. Увеличение этого показателя связано с введением в эксплуатацию нового оборудования и модернизацией производства. Удельный вес данных расходов также вырос на 0,4%.

Показатель прочих затрат также имел тенденцию к увеличению – в 2018 году произошел рост на 20 тыс. руб., но в общем удельном весе – опять снижение на 0,16%.

В итоге – за рассматриваемый период затраты на производство продукции выросли – на 1171 тыс. руб. Рост данного показателя увеличивает себестоимость произведенных работ, необходимо стремиться к снижению затрат: проводить анализ расходов и осуществлять постоянный контроль за данными показателями, выявлять резервы и максимально использовать

их в производстве.

Теперь рассмотрим затраты по элементам за период 2018 – 2019 год в Таблице 4.

Таблица 4 - Анализ затрат на производство по элементам себестоимости за 2018-2019 год

Элементы затрат	2018год		2019год		Изменение фактических удел. весов по сравнению	
	сумма, тыс.руб.	уд. вес,%	сумма, тыс.руб	уд. вес,%	с прошл. год, % (гр.3-гр.1)	удел.вес, %
	1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	4000	48,25%	5500	50,77%	+1500	+2,52%
Покуп.комплект. изделия и полуфабр.	1800	21,71%	2300	21,23%	+500	-0,48%
Топливо	40	0,48%	55	0,51%	+15	+0,03%
Энергия	110	1,33%	130	1,2%	+20	-0,13%
Итого матер. затрат	5950	71,77%	7985	73,71%	+2035	+1,94%
Затр. на оплату труда	1500	18,09%	1650	15,23%	+150	-2,86%
Отчисл. на соц.нужды	180	2,17%	198	1,82%	+18	-0,35%
Амортизация ОПФ	440	5,32 %	630	5,82%	+190	+0,5%
Прочие затраты	220	2,65%	370	3,42%	+150	+0,77%
Итого затраты на производство:	8290	100%	10833	100%	+2543	----

Как показывает анализ таблицы 2 удельный вес сырья и материалов вырос в 2019 году по сравнению с предыдущим годом на 2,52% или 1500 тыс. руб. Также изменился, но незначительно, показатель затрат на топливо – увеличение на + 0,03% или 15 тыс. руб. Затраты на покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты по сравнению с предыдущим периодом выросли на 500 тыс. руб., однако их удельный вес в общих затратах на производство снизился на 0,48% и составил 21,23%. Увеличение

общего показателя материальных затрат увеличилось на 1,94% или на 2035 тыс. руб. - это может быть связано с увеличением закупочных цен на материалы, комплектующие изделия, а также общим ростом цен на электроэнергию и топливо.

Затраты на оплату труда в 2019 году увеличились по сравнению с базисным периодом (2018г.) на 150 тыс. руб., однако удельный вес этих затрат в общих затратах на производство снизился на 2,86%. Это говорит о снижении трудоемкости производства, внедрении новых технологий и оборудования. Можно наблюдать также уменьшение в удельном весе себестоимости отчислений на социальные нужды (-0,35%), но в денежном выражении этот показатель вырос на 18 тыс. руб. Также произошло изменение в статье амортизации основных фондов – увеличение на 190 тыс. руб. в 2019 году или +0,5%. На данный показатель повлияла закупка нового оборудования для производственных нужд. Статья прочих затрат также выросла на 150 тыс. руб. в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом или 0,77% в удельном весе затрат.

Для наглядности и удобства рассмотрения сгруппируем материальные затраты в одну общую группу и представим данные в диаграммах.

Графически структура затрат на производство по элементам себестоимости деятельности ООО «Аист» в 2017-2019 гг. представлены на Рисунках 6 и 7.

Проанализировав данные Рисунков 6 и 7 можно сделать вывод, что структура затрат изменилась за рассматриваемый период. Наибольший удельный вес в 2017-2019 годах занимают материальные затраты: затраты на сырье и материалы, а также затраты на покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергию.

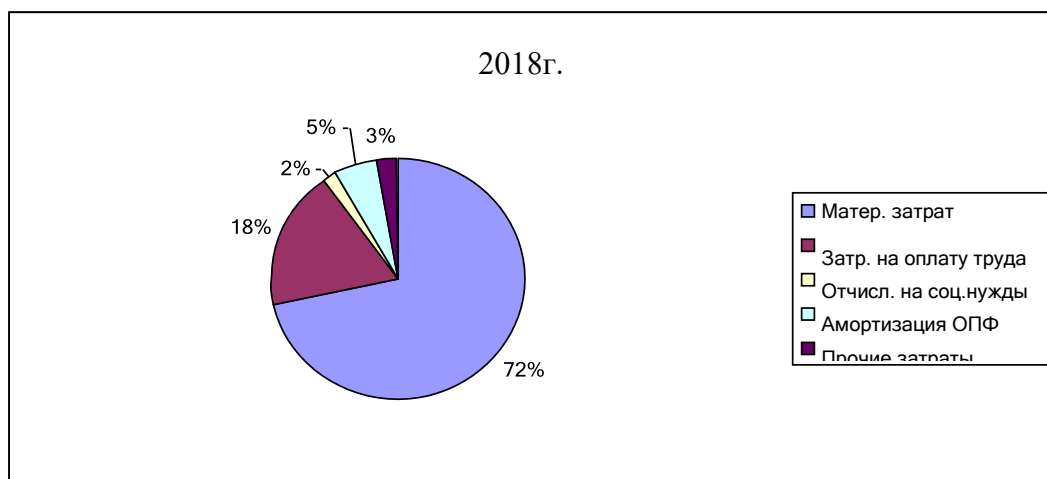


Рисунок 6 – Структура затрат на производство по элементам себестоимости в 2018 году

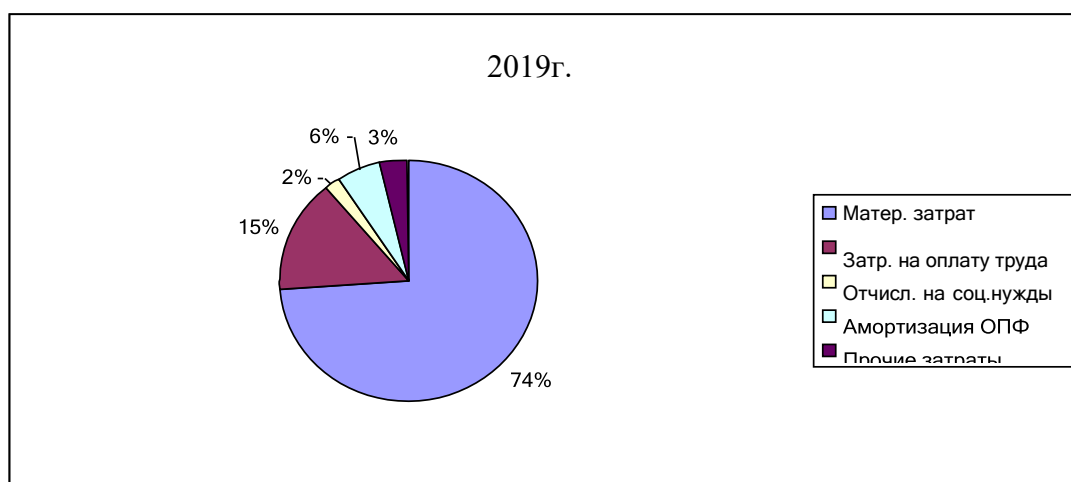


Рисунок 7 – Структура затрат на производство по элементам себестоимости в 2019 году

Таким образом, даже незначительные колебания в отдельных элементах затрат приводят к общему росту издержек, а, соответственно, и к росту себестоимости продукции. Несмотря на уменьшение доли затрат на оплату труда этот показатель значительно вырос по сравнению с предыдущим периодом, а, значит, его необходимо сокращать максимально эффективно для производства: вводить в эксплуатацию новое оборудование, сокращать использование ручного труда, использовать все резервы для претворения в жизнь рациональных предложений, предлагаемых

сотрудниками предприятия. В целом, все элементы затрат выросли по сравнению с 2018 годом, поэтому необходимо анализировать каждую составляющую и минимизировать затраты:

1) По статьям сырье и материалы и покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты – находить новых оптовых поставщиков, которые смогут предложить наиболее выгодные для организации цены, использовать вторично некоторые материалы, минимизировать брак и потери производства;

2) По статьям топливо и энергия – использовать максимально эффективные и энергоемкие инструменты, которые позволяют экономить достаточно весомую долю в себестоимости продукции;

3) Сократить прочие расходы путем сокращения брака производства и его устранения или исправление – устранение технических неполадок, неисправность или не отлаженность оборудования, взыскание с недобросовестных поставщиков и виновных лиц сумм издержек.

Далее рассмотрим анализ расходов по статьям затрат себестоимости продукции.

Оценка себестоимости продукции по статьям затрат является одним из важнейших элементов анализа расходов. Отражение затрат по статьям раскрывает целевое назначение затрат, их роль в производстве, связь с технологическим процессом. Правильность деления затрат на постоянные и переменные - одно из обязательных условий при анализе и планировании объемов производства, расчете себестоимости и прибыли продукции.

Переменные затраты - это затраты, размер которых изменяется в зависимости от изменения объема производства.

Это расходы на:

- 1) Сырье и материалы;
- 2) Заработную плату производственных работников;
- 3) Отчисления на социальные нужды;

- 4) Электроэнергию и топливо;
- 5) Транспортные расходы;
- 6) Упаковочные материалы и тару;
- 7) Прочие затраты.

Постоянные затраты – это затраты, сумма которых не меняется и не зависит от объема производства.

К данным затратам относятся:

- 1) Аренда помещений;
- 2) Заработная плата административных работников;
- 3) Отчисления на социальные нужды;
- 4) Амортизация основных производственных фондов;
- 5) Затраты на содержание зданий и сооружений;
- 6) Затраты на повышение квалификации работников;
- 7) Прочие затраты.

Анализ по статьям себестоимости продукции проводится путем сопоставления расходов за предыдущий период с отчетным и по отдельным статьям калькуляции. Это помогает выявить статьи, по которым были снижения или значительные увеличения расходов, определить дальнейшую стратегию действий и изыскать резервы понижения себестоимости в целом по каждому виду продукции. Основные источники информации о себестоимости продукции – регистры бухгалтерского учета - журнал-ордер №10, производственные отчеты, а также ведомости учета затрат. На основе полученных из этих документов данных определяется удельный вес соответствующих затрат в себестоимости продукции в отчетном периоде и их отклонение от данных предыдущего периода.

Проведем анализ расходов по статьям калькуляции продукции нашего предприятия (таблица 5). Рассматриваться в данной таблице данные 2017 года не будут, т.к. они устарели и не являются актуальными. Будет использоваться информация за 2018-2019 года.

Таблица 5 – Анализ расходов по статьям себестоимости продукции

Статьи затрат	Сб\ть прод. 2018г., тыс. руб.	Фактич. объем прод-ии за отч. период		Отклон. по статьям затрат(+,-)		
		по сб-ти 2018г., тыс. руб.	по факт. сб-ти 2019г., тыс. руб.	в том числе		
				Всего	Изм.объе- ма продук., тыс. руб.	Изм.сб\ ти изд., тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы	4100	4500	4300	+200	+400	-200
Покупные изделия и полуфабрикаты	1800	2200	2300	+500	+100	+100
Топливо и энергия	130	140	145	+15	+10	+5
Зараб.плата рабочих	650	700	680	+30	+50	-20
Отчисления на социальные нужды	95	101	98	+3	+6	-3
Общепроизводствен-ные расходы	70	68	55	-15	-2	-13
Общехозяйствен-ные расходы	40	47	50	+10	+7	-3
Производственная себестоимость	6885	7756	7628	+743	+871	-128
Коммерческие расходы	670	690	685	+15	+20	+5
Полная себестоимость	7555	8446	8313	+758	+891	-133

Анализ данных таблицы 3 показал, что себестоимость фактически выпущенной продукции в 2019 году повысилась на 758 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом или на 10,03%.

На это повлияло увеличение таких показателей, как:

- покупные изделия и полуфабрикаты – на 100 тыс. руб.;
- топливо и энергия – 5 тыс. руб.;
- коммерческие расходы – на 5 тыс. руб.

Появилась и значительная экономия по следующим статьям:

- сырье и материалы - 200 тыс. руб.;
- заработная плата рабочих – 20 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 3 тыс. руб.;
- общепроизводственные расходы – 13 тыс. руб.;
- общехозяйственные расходы – 3 тыс. руб.

В связи с изменением всех статей калькуляции значительное изменение произошло в одном из важнейших показателей – производственной себестоимости. Данный показатель имел тенденцию к уменьшению – снижение на 128 тыс. руб. Это положительно повлияет на изменение выручки и прибыли предприятия в целом.

Коммерческие расходы в 2019 году выросли на 5 тыс. руб. Необходимо постоянно следить за данным показателем и своевременно влиять на его изменение.

Полная себестоимость в 2019 году вырос по сравнению с 2018 годом на 758 тыс. руб. Однако при детальном анализе видно, что вырос не только показатель полной себестоимости, а и значительно изменился объем выполненных работ – увеличение на 891 тыс. руб. Поэтому, показатель изменения себестоимости продукции снизился на 133 тыс. руб. Нужно сохранять данную тенденцию - чтобы рост объема производства превышал рост расходов и себестоимости продукции в целом.

Используя данные Таблицы 5 можно сделать такие выводы:

1) Необходимо максимально снизить затраты по покупным изделиям и полуфабрикатам: использовать их рационально, экономно, исключить внутрипроизводственный брак;

2) Разработать и внедрить мероприятия по экономии электроэнергии и топлива для производства продукции: использовать энергосберегающие материалы и продукцию;

3) Снизить коммерческие расходы: необходимо осуществлять возможную часть деятельности организации через интернет.

Эти факторы существенно и, главное, отрицательно, влияют на повышение себестоимости продукции. Необходимо каждую статью затрат разложить на более мелкие составные части и сделать анализ каждого элемента. Также необходимо проводить анализ материальных затрат в себестоимости. Данные затраты занимают основную долю в общей сумме расходов. Иногда на предприятиях пищевой и других промышленности данные расходы достигают 70-80% от общей доли затрат.

Материальные расходы включают в себя следующие затраты:

- на сырье и материалы;
- покупные изделия и полуфабрикаты;
- затраты на электроэнергию и топливо.

Данные об этих расходах можно получить из таких документов:

- форм статистической отчетности;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- калькуляция себестоимости в организации;
- производственные отчеты и другие первичные документы о движении и расходовании материалов;

При проведении детального анализа материальных расходов нужно разделить их на группы (по однородности или другим общим признакам), затем определить влияние групп факторов – цена работ, объем производства, ассортимент товаров, структура затрат, удельный вес затрат на производственную единицу.

Проведем расчет материальных затрат:

– 2018 год, тыс. руб.: сырье и материалы – 4100 + покупные изделия и полуфабрикаты – 1800 + топливо и электроэнергия – 130 = 6030 тыс. руб.

– 2019 год, тыс. руб.: сырье и материалы – 4300 + покупные изделия и полуфабрикаты – 2300 + топливо и электроэнергия – 145 = 6745 тыс. руб.

Представим сумму материальных затрат в Таблице 6.

Таблица 6 – Сумма материальных затрат

Период	Сумма материальных затрат	Сумма, тыс. руб.	Условное обозначение
	2018 год	6030	Mo
	2019 год	6745	M1

Проведя анализ данных Таблицы 6 видно, что сумма материальных затрат увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 715 тыс. руб.

Изменение суммы затрат, в первую очередь, связано с изменением объема выполненных работ: если они увеличились – это однозначно повлекло за собой и увеличение материальных расходов.

Наиболее информативным показателем деятельности предприятия является выручка от реализации работ (услуг). Данные по динамике выручки от реализации (за вычетом НДС) представлены в Таблице 7.

Таблица 7 – Выручка от реализации работ ООО «Аист» в 2018- 2019 гг.

Показатель	2018г.	2019г.	Изменение	
			Абсолют.	Относит. (%)
Выручка от реализации, тыс.руб.	7783	10567	+2784	35,8

Как видно из таблицы 5 прирост выручки от основной деятельности ООО «Аист» составил в 2019 году 35,8% по сравнению с 2018 годом или 2784 тыс. руб. (прирост себестоимости же составил 11,8% или 891 тыс. руб.). Это связано с увеличением числа работ, которые были проведены

предприятием в 2019 году.

В данной организации используется очень много различных материалов, которые группируются в группы по однородности и затем принимаются к учету. Некоторые из них значительных размеров, например металлические трубы, а некоторые – всего несколько миллиметров. Они, как раз, и проходят в отчетности как расходные материалы, т.к. отразить каждую мелкую деталь при таком масштабе производства просто невозможно.

К основным счетам учета материалов открывается много субсчетов. К счету 10 «Материалы» открываются следующие субсчета:

- 10.1 - Труба проф. электросварочная – открываются дополнительные счета по видам трубы;
- 10.2 - Краска (грунт) - открываются дополнительные субсчета по видам краски;
- 10.3 - Пластик СПК- открываются дополнительные субсчета по толщине материала;
- 10.4 - Пленка декоративная ORACAL – дополнительные субсчета по видам и толщине;
- 10.5 –Фанера березовая– есть дополнительные субсчета по толщине;
- 10.6 - Ковролин;
- 10.7 – Прочие расходные материалы.

На рассматриваемом предприятии заказы выполняются один раз и в одном экземпляре. На выходе получается эксклюзивный продукт, который не имеет аналогов и никогда не повторится.

На рассматриваемом предприятии при калькулировании себестоимости работ в расчете принимает участие такой показатель, как норма-час.

Норма-час – данный показатель показывает стоимость одного часа эксплуатации оборудования в условиях производства.

В расчет норма-часа входит:

- 1) Аренда помещения;
- 2) Затраты на электроэнергию;
- 3) Затраты на заработную плату и отчисления на социальные нужды;
- 4) Норма прибыли;
- 5) Амортизация и обслуживание оборудования;
- 6) Кредит на покупку оборудования;
- 7) Прочие затраты.

Основная сложность при определении и расчете данного показателя является то, что на него непосредственно влияет технология производства. Поэтому не существует стандартных или усредненных данных этого показателя.

Для предприятия «Аист» этот показатель рассчитывается с учетом специфики работы организации.

Данный показатель включает в себя:

- Составление технической документации. В зависимости от объема данный этап работы может существенно повлиять на начало производственных работ. Как правило, заказчик предпочитает получить необъемные, а достаточно понятные документы, в которых расписаны все элементы и процессы производства с максимально точными суммами расходов.

- Использование квалифицированного труда – в зависимости от сложности заказа и применения методик для выполнения работ. Использование неквалифицированных специалистов приводит к торможению производственного процесса, снижению производительности труда, сбою в графике производства в целом и, возможно, срыву программы или концерта.

- Корректировка задания и исправление ошибок – бывают такие случаи, когда заказчик представляет себе готовую работу в одном виде, а после производства половины работ – начинает высказывать недовольство.

Если на данном этапе возможны какие-либо исправления или доработки – организация все выполнит. Если же это невозможно, тогда художники начинают работу с заказчиком заново, пока не достигнут оптимального решения вопроса. На данном предприятии работают квалифицированные сотрудники, которые максимально точно стараются воплотить задумку заказчика «в жизнь», если это позволяют технические и другие аспекты.

- Другие расходы.

Рассмотрим пример одного из выполненных заказов.

В 2018 году поступил заказа на выполнение работ по изготовлению декорационного оформления одной из выставок в г. Москве. Необходимо было изготовить элемент, который назывался «Птица Счастья». Состояла он из 82-х частей. Основные части элемента: туловище птицы, крылья, перья хвостовой части, корона на голове птицы. Смет данного проекта в Приложении 4.

Были использованы следующие материалы:

- Труба металлическая 20x20мм, 40x20мм – 2,5тн
- Краска грунт по металлу – 30кг
- Фанера березовая 4 мм – 70кв.м
- Фанера березовая 20 мм – 20кв.м
- Пенопласт ПСБ-С 35 – 7куб.м
- Пена монтажная Macroflex – 13 кг
- Смола эпоксидная 2-х компонентная – 250кг
- Краска грунт автомобильный – 6кг
- Красители и наполнители акриловые – 15кг
- Пластик СПК 6 мм (2100x12000x6) – 4 листа
- Лак яхтный поли-р – 10кг
- Аква лак – 4кг
- Стекломат E-glass – 23кв.м

- Фотопечать на пленке – 30 кв.м Были проделаны такие работы:
- Изготовление металлокаркаса, слесарные, сварочные работы;
- Грунтовое окрашивание металлокаркаса;
- Заготовка СПК 6 мм лекальной формы по шаблону;
- Установка СПК на металлокаркас;
- Резка машинная по фанере 20 мм торцевой лекальной части пера;
- Установка торцевой части пера, сборка ручная;
- Вклейка торцевой части пера (кромка столярная текстура "древесина");
- Наклейка пленки на пластик;
- Нанесение компаунда (стеклопластик, 4 слоя) на поверхность;
- Шлифовка ручная, выглаживание поверхностей, шпатлевка;
- Роспись художественная (текстура "древесина"), нанесение рисунка и др.

Составим калькуляцию выполненных работ – суммируем все затраты на изготовление данной конструкции согласно вышеуказанному списку использованных материалов:

1) Туловище птицы – 1 штука:

- Работы: 56768руб. + 3193,20 руб. + 23949 руб. + 15966 руб. + 12772,80 руб. + 60316,00 руб. + 25829,44 руб. + 46833,60 руб. + 4257,60 руб. + 73177,50 руб. = 323063,14 руб.

- Материалы: 36189,60 руб. + 1106,98 руб. + 5089,17 руб. + 11730,40 руб. + 2171,38 руб. + 33173,80 руб. + 984,57 руб. + 17296,50 руб. + 23591,19 руб. = 131333,59 руб.

Себестоимость туловища птицы – 454396,73 руб.

2) Крыло птицы – 2 штуки:

2.1 Перо крыла птицы:

- Работы: 2838,40 руб. + 199,58 руб. + 1552,25 руб. + 1596,60 руб. + 798,30 руб. + 5854,20 руб. + 1064,40 руб. + 4789,80 руб. + 1951,40 руб. =

20644,93 руб.

- Материалы: 482,53 руб. + 41,52 руб. + 14369,40 руб. + 5854,20 руб. + 1640,95 руб. = 22388,60 руб.

Найдем себестоимость перьев крыла птицы по формуле: $СБ = К * (Сер + Сем)$, руб.

где СБ – себестоимость работ, руб. К – количество изделий, шт.

Сер – стоимость работ единицы изделий, руб.

Сем – стоимость материалов единицы изделия, руб.

$СБ = 27 \text{ штук} * (20644,93 \text{ руб.} + 22388,60 \text{ руб.}) = 1161905,31 \text{ руб.}$

Всего 2 крыла птицы. Найдем себестоимость 2 –х крыльев птицы: $1161905,31 \text{ руб.} * 2 \text{ штуки} = 2323810,62 \text{ руб.}$

Себестоимость крыльев птицы составляет 2323810,62 руб.

3. Хвостовое оперение птицы:

3.1 Перо хвоста птицы – 15 штук:

- Работы: 2838,40 руб. + 199,58 руб. + 1241,80 руб. + 1436,94 руб. + 638,64 руб. + 4878,50 руб. + 957,96 руб. + 3831,84 руб. + 1707,48 руб. = 17731,14 руб.

- Материалы: 422,22 руб. + 34,59 руб. + 11176,20 руб. + 2927,10 руб. + 1419,20 руб. = 15979,31 руб.

Себестоимость работ пера хвоста птицы = $17731,14 \text{ руб.} + 15979,31 \text{ руб.} = 33710,45 \text{ руб.}$

Всего этих элементов 15 штук. Найдем себестоимость всех: $15 \text{ штук} * (17731,14 \text{ руб.} + 15979,31 \text{ руб.}) = 505656,75 \text{ руб.}$

Себестоимость перьев хвоста птицы - 505656,75 руб.

4. "Корона" на голове птицы – состоит из перьев – их 9 штук:

- Работы: 1064,40 руб. + 99,79 руб. + 620,90 руб. + 638,64 руб. + 266,10 руб. + 1463,55 руб. + 319,32 руб. + 1117,62 руб. + 585,42 руб. = 6175,74 руб.

- Материалы: 196,03 руб. + 13,84 руб. + 2394,90 руб. + 731,77 руб. + 576,55 руб. = 3913,09 руб.

Себестоимость короны на голове птицы – 10088,83 руб.

Найдем стоимость всей короны: 10088,83 руб. * 9 штук = 90799,47 руб.

Стоимость всей короны – 90799,47 руб.

5) Ферма металлическая подвеса птицы – 2 штуки: Себестоимость одной фермы – 13305 руб.

Найдем себестоимость двух штук: 13305 руб. * 2 штуки = 26610 руб.

Найдем себестоимость всех работ которые были выполнены для изготовления данного элемента декорации – суммируем все затраты:

Себестоимость всех работ и материалов = Себестоимость туловища птицы – 454396,73 руб. + Себестоимость крыльев птицы составляет 2323810,62 руб. + Себестоимость перьев хвоста птицы - 505656,75 руб. + Себестоимость короны на голове птицы – 90799,47 руб. + Ферма металлическая подвеса птицы 26610 руб. = 3401273,57 руб.

Себестоимость работ и материалов по данному объекту – 3401273,57руб.

Анализ затрат на 1 руб. объема производства

Затраты на 1 руб. объема продукции – один из главных показателей себестоимости продукции. Снижение таких затрат характеризует работу предприятия как успешную во внедрении новых технологий, модернизации производства, росте производительности труда, выявлении резервов трудовых и материальных ресурсов, экономии расходования различных материалов и других средств производства.

Деятельность рассматриваемого предприятия связана с изготовлением декораций для различного рода концертов, телевизионных студий, выставочных залов и стендов.

Сначала поступает заказ на производство оборудования, затем работает группа художников, которые воплощают идею заказчика в реальный проект, создается эскиз. Если на согласовании заказчик одобряет и утверждает предложенный проект - начинаются разрабатываться чертежи. Затем

составляется смета заказа, которая также обязательно должна быть согласованна всеми участвующими сторонами для недопущения разногласий и недопонимания на дальнейших стадиях работы.

Анализ затрат на рубль произведенной продукции в 2018-2019 гг. представлен в таблице 8.

Анализ данных Таблицы 8 показал, что затраты на 1 руб. произведенной продукции снизились на 18 копеек. Это говорит о том, что предприятие использует ресурсы различных видов рационально, снижает расходы, тем самым увеличивает свою прибыль.

Таблица 8 – Анализ затрат на рубль произведенной продукции ООО «Аист» в 2018-2019 г.г.

Показатель	2018г.	2019г.	Изменение
Себестоимость	7555	8446	+891
Выручка от реализации	7783	10567	+2784
Затраты на рубль готовой продукции	0,97	0,79	-0,18

3.2 Рекомендации по снижению расходов на производство продукции ООО «Аист»

Проведя анализ главы 3 можно сделать вывод, что в рассматриваемой организации нужно тщательно следить за разделением расходов на прямые и косвенные. Некоторые затраты могут менять свой статус в зависимости от выполняемого заказа, поэтому в разделении их на виды могут возникнуть трудности. Это может повлечь за собой неправильный расчет себестоимости работ.

Также есть проблема с отнесением расходов на себестоимость продукции.

При проведении инициативной аудиторской проверки аудитором было выявлено следующее нарушение. Бухгалтер заказала канцелярские товары на производственные нужды. Была потрачена сумма в размере 25000 руб.

Затем данные затраты были списаны на счет 20 «Основное производство». Однако данные расходы нужно было отнести на счет 26

«Общехозяйственные расходы». Данная ошибка не повлияла на расчет себестоимости работ и общий показатель выручки организации, однако это недопустимо.

Необходимо тщательно следить за отнесением расходов на соответствующий им счет. Данная ошибка была отмечена в аудиторском заключении. Рассматриваемая операция не повлияла на процесс калькулирования себестоимости, однако нужно избегать таких ошибок.

Также в процессе анализа было отмечено, что работа некоторых сотрудников дублируется несколько раз. Для того, чтобы это не повторялось нужно четко распределять обязанности работников в соответствии с их профессиональными качествами и навыками. Повторения замедляют рабочий процесс, действия совершаются повторно, что, в свою очередь, может привести к дополнительным ошибкам.

Основная цель каждого предприятия - получение максимального эффекта с минимальными затратами.

Основная задача анализа себестоимости продукции – выявление резервов, внутренних и внешних ресурсов для снижения затрат различных видов производственной деятельности: финансовых, трудовых, материальных и многих других.

При проведении комплексного анализ себестоимости, разбивая ее на статьи затрат и раскладывая на элементы можно видеть малейшие отклонения различных показателей. Только проведя их тщательный анализ, можно в будущем избежать перерасходы по статьям расходов, возникновение брака и потерь производства и, если не избежать их совсем,

то максимально снизить до незначительных материальных и финансовых потерь, которые, в свою очередь, окажут но небольшое влияние на себестоимость продукции, и прибыль организации в целом.

Можно перечислить мероприятия, которые повлияют на затраты предприятия:

- 1) Техничко-экономический анализ работы предприятия:
 - Изучение технического уровня производства;
 - Предельное использование производственных мощностей: основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы;
 - Максимальное сокращение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования;
 - Сокращение расхода материалов на единицу продукции;
 - Экономия электроэнергии, топлива и других материальных затрат;
 - Сокращение потерь от брака и непроизводственных расходов, вторичное использование определенных видов ресурсов;
 - Сокращение затрат по снабжению, транспортных расходов.

2) Также необходимо поменять программное обеспечение техническому директору. В связи с развитием компьютерных программ старое программное обеспечение не может осуществлять комплекс работ, которое может выполнить более новый продукт. Для рассматриваемой организации необходимо купить программу Graphite v8 SP1 R4 Build. С помощью этого программного продукта можно будет сократить одного художника, который занимается разработкой проектов и эскизов принимаемых к производству работ. Заработная плата сотрудника 20000 руб. Стоимость данной программы 300000руб.

В результате сокращения должности экономия организации составит следующую сумму за год:

$$20000 \text{ руб.} * 12 \text{ месяцев} + 20000 * 26\% = 240000 \text{ руб.} + 5200 \text{ руб.} =$$

245200 руб.

Срок окупаемости программы составит:

$300000 / 245200 = 1,2$ года или 14 месяцев

3) Введение должности бухгалтера – аналитика

Постоянный учет затрат на предприятии необходим для нормального функционирования и развития предприятия. Администрация и менеджеры должны всегда иметь под рукой оперативную информацию. Она обеспечивает принятие необходимых решений, контролирует текущее состояние предприятия и измерение результатов деятельности. Оперативный учет позволяет правильно учесть все внутренние и внешние факторы, которые влияют на развитие предприятия, учитывает затраты и доходы и отклонения по ним от установленных норм. Такую аналитическую работу может выполнять бухгалтер, который наделен управленческими функциями – бухгалтер–аналитик.

На стадии планирования бухгалтер-аналитик участвует в разработке бюджетов предприятия, утверждении производственной программы предприятия, выявляет наиболее рентабельные виды продукции, рекомендует потенциальные рынки сбыта и оптимальные цены. Также обеспечивается контроль за исполнением бюджета, приводится сравнительный анализ запланированных и достигнутых результатов. С помощью этих методов бухгалтер-аналитик осуществляет в организации управленческий контроль. Также он может заниматься стимулированием деятельности персонала предприятия.

Должность бухгалтера-аналитика необходима на предприятии: во-первых, несет он ответственность перед руководством за реальность бухгалтерских отчетов подразделений; во-вторых, оказывает помощь управляющим центрами ответственности в планировании и подведении итогов их работы. Поэтому он должен сочетать свою независимость и объективность с искренним желанием помочь менеджерам в управлении

предприятием.

Данная должность позволит более тщательно контролировать процесс калькулирования себестоимости:

- разделения затрат на постоянные и переменные;
- способы отнесения издержек на себестоимость;
- своевременно реагировать на превышения норм расходования материалов и различных видов ресурсов;
- своевременно доносить информацию до руководящего звена, что ускорит принятие необходимых производственных решений.

Также необходимо проводить инвентаризацию складов для того, чтобы выявлять излишки и существующие запасы и резервы организации, сокращать складировать и запасать материалы, которые используются редко и являются неликвидными. Излишки сырья можно реализовать, получив при этом дополнительный доход.

4) Снижение доли затрат на оплату труда и отчисления:

- Сокращение административно-управленческих, накладных расходов;
- Замена ручного труда автоматизированным процессом;
- Сокращение потерь рабочего времени.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что затраты могут классифицироваться и группироваться различными методами и способами, однако главная задача руководства предприятия состоит в том, чтобы получать точную информацию по анализу производственного процесса, каждой операции в частности для своевременного вмешательства и предотвращения ненужных ошибок и, в конечном итоге, избежания различных производственных расходов, которые могут в дальнейшем повлиять на размер себестоимости, а значит и на финансовый результат предприятия в целом.

Заключение

В ходе написания выпускной квалификационной работы были рассмотрены виды и методы калькулирования себестоимости, анализ себестоимости работ (услуг, продукции), организация бухгалтерского учета на предприятии и пути его совершенствования.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - один из важнейших показателей деятельности предприятия, который отражает эффективность использования ресурсов, совершенствование технологий, внедрения новой техники, совершенствование организации управления производством.

Себестоимость выполняет следующие задачи:

- своевременно и безошибочно отражает фактические затраты на производство, что способствует оперативному принятию управленческих решений;
- учёт всех расходов на производство и продажу продукции и их контроль путем сравнения плановых показателей с фактическими по каждому виду затрат;
- является базой для формирования оптовой цены на произведенную продукцию;
- выступает основой предприятия при определении прибыли организации.

Группировка затрат по статьям калькуляции обусловлена производственной необходимостью рассчитывать себестоимость отдельных видов изделий, деталей, работ, других единиц, которые отражают результаты производственной деятельности предприятия.

Также необходимо постоянно проводить анализ затрат на 1 руб. объема продукции (работ, услуг). Данные расходы занимают одно из главных и центральных мест в списке показателей себестоимости продукции. Данный показатель является обобщающим и рассчитывается для любого

предприятия, что очень важно при анализе и сравнении цен с ценами конкурирующих предприятий.

Если себестоимость аналогичного товара у конкурирующих фирм ниже - значит производство в организации было налажено плохо и нерационально. Необходимо срочно принимать правильные управленческие решения, анализировать каждый производственный процесс и операцию, которые в итоге приведут к уменьшению себестоимости продукции и к увеличению главного показателя деятельности фирмы – прибыли.

Применение следующих мероприятий повлияют на снижение затрат предприятия:

- 1) Максимальное использование производственных мощностей;
- 2) Рациональное и экономное расходование материалов, сырья, электроэнергии и других ресурсов;
- 3) Повышение технического уровня производства путем внедрения новых разработок, технологий и оборудования;
- 4) Максимальное использование основных производственных фондов;
- 5) Подбор квалифицированного персонала, повышение квалификации работников;
- 6) Сокращение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 7) Снижение стоимости единицы продукции;
- 8) Сокращение непроизводственных расходов, потерь от брака;
- 9) Сокращение затрат по снабжению, транспортных расходов;
- 10) Снижение доли затрат на оплату труда в удельном весе общих затрат на производство продукции;
- 11) Сокращение административно-управленческих, накладных расходов;
- 12) Сокращение потерь рабочего времени.

В работе была дана организационная структура предприятия, род его деятельности, виды выполняемых работ. На предприятии используется такой метод учета затрат как позаказный - объектом выступает определенный заказ на изделие (группу изделий), работу (услугу).

Был проведен анализ деятельности организации, который показал, что объем выручки за рассматриваемый период значительно вырос. На это повлияло увеличение числа заказов и их объем, сотрудничество с иностранными партнерами. Материальные затраты организации снизились, что прямо повлияло на показатель прибыли.

Также в работе были выявлены недостатки работы предприятия, устранение которых принесет положительный результат деятельности.

Были даны рекомендации по улучшению организации бухгалтерского учета, введение в эксплуатацию нового программного обеспечения и производственного оборудования, что позволит сократить себестоимость выполняемых работ и принесет дополнительный доход предприятию.

Список используемой литературы

1. Антошина О.А. Способы вычисления себестоимости продукции // Еженедельник «Экономика и жизнь» - 2019. № 14
2. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.:Бухгалтерский учет, 2019.
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика 2018
4. Бальженов А.В., Михеева Е.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие – Изд.: Восточно-Сибирского гос. Технолог. ун-та. – Улан-Удэ, 2020 – 119 с.
5. Бехтерева Е.В. Себестоимость рациональный и эффективный учет расходов: Практическое пособие – издание 2-е, перераб. – Изд.: Омега-Л, 2019 – (Практическая бухгалтерия)
6. Гальперен В.М., Игнатъев С.М., Моргунов В.И. Микроэкономика. В 2-х Т. - Спб.: Экономическая школа, 2018.
7. Гражданский Кодекс РФ части I и II, приняты Государственной Думой 21/10/94 и 22/12/95// СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.09.2021г.)
8. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ.–М.: Аудит, 2018
9. Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27/12/91 № 2116-1 (в редакции от 04/05/99) // СПС Консультант Плюс (дата обращения 25.09.2021г.)
10. Инструкция «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» согласованы с Министерствами экономики и финансов и приняты к руководству налоговыми органами на основании письма Госналогслужбы РФ от 10 августа 1995 г. № 37// СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.09.2021г.)

11. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утверждена Приказом Минфина РФ от 13/02/2000 № 4н// СПС Консультант Плюс (дата обращения 24.09.2021г.)
12. Касьянова Г.Ю., Верещагин С.А, Котко Е.А. Учет – 2000: бухгалтерский и налоговый Издательско-консультационная компания ООО «Статус-Кво» - М.: 2020.
13. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. Финансы и статистика – М.:, 2019.
14. Козлова Е. П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика. 2018.
15. Ланцов В. А. Методы научно - технического, экономического и социального прогнозирования. Издательство СПбУЭФ -СПб.:,2019.
16. Материалы сайта [audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/>
17. Материалы сайта [GEUM.RU](http://fin.geum.ru) – Режим доступа: <http://fin.geum.ru/>
18. Методика учета и анализа себестоимости продукции /Под ред. А.Д. Шеремета. –М.: Финансы и статистика, 2019. – 256 с.
19. Муравьев А. И. Проблемы измерения, оценки и планирования повышения эффективности производства. -ЛГУ, 2018.
20. Налоговый Кодекс РФ, Глава 25, часть 2, включена с 01.01.2002 г. Федеральным Законом от 06.08.2001 г. №110-ФЗ. // СПС Консультант Плюс (дата обращения 21.09.2021г.)
21. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции Аналитика-Пресс - М.: 2019.
22. Николаева С.А. Учет затрат в условиях рынка: Система Директ-Костинг, Аналитика-Пресс - М.: 2018.
23. «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) включаемых в себестоимость продукции (работ,

услуг) и о порядке формирования финансовых результатов учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 5/08/92 № 552 с последующими изменениями, в том числе внесенными Постановлением Правительства РФ от 01/07/95 № 661// СПС Консультант Плюс (дата обращения 26.09.2021г.)

24. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации ПБУ 4/98 утверждено приказом Минфина РФ от 29/07/98 № 34н. // СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.09.2021г.)

25. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. (в редакции от 31.05.2000 г. N 420) // СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.09.2021г.)

26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержден приказом Минфина России от 06/05/99 № 33н. // СПС Консультант Плюс (дата обращения 27.09.2021г.)

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. №60н, в редакции Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. №107н// СПС Консультант Плюс (дата обращения 25.09.2021г.)

28. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. Москва – Санкт-Петербург. Издательский Торговый Дом «Герда» 2020.

29. Приказ Министерства РФ атомной энергии и Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 03.09.1997 г. №540/377 «О передаче в ведение ОАО «ПРАК» Министерству сельского хозяйства и продовольствия РФ». // СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.09.2021г.)

30. Приказа Минфина РФ "О квартальной бухгалтерской

отчетности» от 27/03/96 № 31// СПС Консультант Плюс (дата обращения 22.09.2021г.)

31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.4-е издание– Минск: 2021.

32. Семенов М., Елшина В., Орлова Н. Особенности учета и налогообложения при отчуждении имущества государственных унитарных предприятий, Финансовая газета№№ 13-14 2021.

33. Типовые рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно – технической продукции, утверждены приказом Министерства науки и технической политике РФ от 15/06/94 № ОР22-2-46, согласованы с Министерствами экономики и финансов и приняты к руководству налоговыми органами на основании письма Госналогслужбы РФ от 30/09/94 № НИ-6-17/377// СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.09.2021г.)

34. Указ Президента РФ «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» от 08/05/96 № 685// СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.09.2021г.)

35. Федеральный Закон «о бухгалтерском учете» от 21/11/96 № 129-ФЗ. // СПС Консультант Плюс (дата обращения 28.09.2021г.)

36. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в закон «О налоге на прибыль». от 31/12/95 № 227-ФЗ// СПС Консультант Плюс (дата обращения 28.09.2021г.)

37. Федеральный Закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» (с изменениями и дополнениями). от 29/12/95 № 222-ФЗ// СПС Консультант Плюс (дата обращения 28.09.2021г.)

38. Четыркин Е. М. Методы финансовых и коммерческих расчетов. – М.: Дело, 2019.

39. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2019 – 368 с.

40. http://www.consultant.ru/law/podborki/analiz_sebestoimosti/

41. <https://www.audit-it.ru/articles/account/buhaccounting/a7/670930.html>

42. <https://www.audit-t.ru/articles/account/buhaccounting/a7/185897.html>
<http://ie.bsu.edu.ru/upload/>

Приложение А

Классификация затрат

Таблица А1 – Калькуляция затрат

№ п/п	Классификация затрат	Виды себестоимости	Значение
1.	По экономической роли в производственно-мпроцессе	Основные Накладные	Расходы, которые непосредственно связанные с производством Это расходы, связанные с организацией деятельности предприятия, его управлением и обслуживанием
2.	По составу однородности	Одноэлементные Комплексные	Данные затраты нельзя разложить на более мелкие составные части Состоят из нескольких частей
3.	Способу включения в себестоимость	Прямые Косвенные а).общепроизводственные б). общехозяйственные	Затраты, которые включаются в себестоимость продукции: расходы на сырье и материалы, оплата труда производственных рабочих, отчисления на социальные нужды невозможно точно определить, на какое изделие их отнести расходы на организацию, управление и обслуживание производства не связаны с основной производственной деятельностью
4.	По отношению к объему производства	Постоянные - Переменные - - - - Условно-переменные - - Условно - постоянные	расходы, которые не меняются в зависимости от объема выпуска продукции непосредственно связаны с производственным процессом (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих) зависят от объема производства не прямо пропорционально: Часть их изменяется вместе с изменением объема производства, а часть остается неизменной расходы, размер которых при изменении объема производства продукции остается постоянным или изменяется в незначительных размерах (расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства)

Приложение Б

Приказ об учетной политике на 2020 год

Приказ об учетной политике на 2020 год

ПРИКАЗ

25.12.2019г.

№ 121/18

Об учётной политике на 2020 год для целей бухгалтерского и налогового учета

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н (ред. от 24.12.2010 г.), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 106н (ред. от 27.04.2012 г.), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н с изменениями и дополнениями), Налоговым кодексом РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять на 2020 год следующую учетную политику:

Для целей бухгалтерского учета.

1. Бухгалтерский учет вести структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.
2. Применять полную форму ведения бухгалтерского учета посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета. В качестве регистров используются ведомости (карточки) бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».
3. Вести бухгалтерский учёт с использованием универсальной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» для Windows.
4. Составлять внутрипроизводственную отчетность ежемесячно согласно документообороту по внутренним операциям реализации (списания средств на затраты производства, взаимозачётов). Установить периодом определения финансовых результатов и калькуляционным периодом общества последний день отчетного квартала.
5. Бухгалтерскую отчетность формировать по упрощенной системе (п. 6 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н) по сроку согласно законодательству РФ.

Рисунок Б1 – Приказ об учетной политике на 2020 год

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	20
Организация <u>ООО «Аист»</u>	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	77687355		
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД 2	7819302751		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	68.20.2		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12300	16	
Местонахождение (адрес) <u>198504, город Санкт-Петербург, город Петергоф, Чебышевская улица, дом 14 корпус 2 литер а, помещение 14н</u>		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31		
		На декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	74170	90053	96984
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	9236	9236
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	74170	99289	106220
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	47366	51017	82722
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
	Дебиторская задолженность	4936	5615	5642
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1081	91	544
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу II	53383	56723	88908
	БАЛАНС	127553	156012	195128

Рисунок В1 – Бухгалтерский баланс ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г.

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г. ³	20 <u>19</u> г. ⁴	20 <u>18</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	82020	82020	82020
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) ⁷	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	673	673	8000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-42782	-19720	5398
	Итого по разделу III	39911	62973	95418
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4399	18799	31935
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	4399	18799	31935
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	78303	58676	61387
	Кредиторская задолженность	4940	15564	6388
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	83243	74240	67775
	БАЛАНС	127553	156012	195128

Руководитель _____

(подпись)

Дорин Олег Вениаминович
(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 20

- Примечания**
1. Указывается номер соответствующего стандарта.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.08.98 № 105/н, баланс (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
 3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
 4. Указывается предыдущий год.
 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок В1 – Бухгалтерский баланс ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за январь -
декабрь 2020 г.

	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
Форма по ОКУД	31	12
Дата (число, месяц, год)	20	
Организация <u>ООО «Аист»</u>	77687355	
Идентификационный номер налогоплательщика	7819302751	
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	68.20.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</u>	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	384	

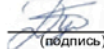
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	январь - за <u>январь -</u> <u>декабрь</u> 20 <u>20</u> г. ³	январь - за <u>январь -</u> <u>декабрь</u> 20 <u>19</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	46721	55144
	Себестоимость продаж	(55340)	(79111)
	Валовая прибыль (убыток)	-8619	-23967
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	-8619	-23967
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(3542)	(4758)
	Прочие доходы	3088	13371
	Прочие расходы	(13988)	(17069)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-23062	-32423
	Налог на прибыль ⁷	0	0
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(0)	(0)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	-23062	-32423

Рисунок Г1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г

Продолжение приложения Г

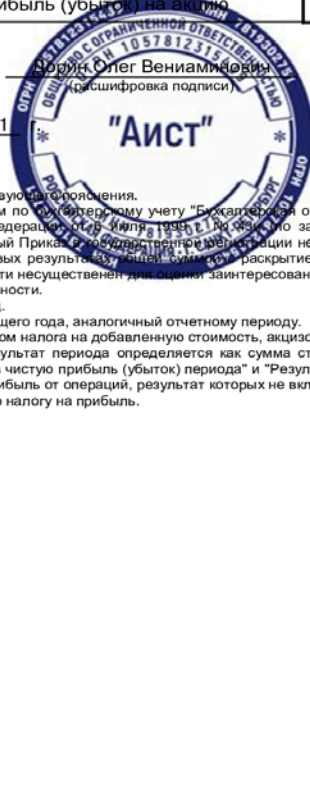
Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь - декабрь 20 20 г. ³	За январь - декабрь 20 19 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	0	0
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	-23062	-32423
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0

Руководитель  (подпись)

Ворж Олег Вениаминович
(цифровая подпись)

" 30 " марта 20 21



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 34-н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в редакции от 15.01.2007 г. не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах и/или о финансовом положении организацией с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. 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) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок Г1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Аист» на 31 декабря 2020 г