

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами на предприятии

Студент

А.В.Секретова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2021

## Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты управления затратами на производство продукции	5
1.1. Направление классификации затрат на производство и продажу продукции .....	5
1.2. Основные принципы организации учета затрат на производство .....	16
1.3. Особенности пищевой промышленности и их влияние на учет затрат и калькулирование.....	21
2. Управление затратами на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» .....	28
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Производственная компания «Фабрика качества».....	28
2.2. Организация управления затратами на ООО «Производственная компания «Фабрика качества».....	35
2.3 Расчет точки безубыточности на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» .....	37
3. Оптимизация затрат на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» и мероприятия, направленные на их снижение.....	47
3.1. Способы оптимизации затрат на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» .....	47
3.2. Мероприятия, направленные на снижение затрат ООО «Производственная компания «Фабрика качества».....	49
Список используемых источников.....	67
Приложение А Бухгалтерский баланс .....	71
Приложение Б Бухгалтерский баланс .....	77
Приложение В Отчет о финансовых результатах.....	82

## Введение

Для успешного развития любого предприятия необходимо принимать грамотные управленческие решения. Для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо грамотно управлять затратами, знать свои затраты и разбираться в информации о производственных расходах. Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

Степень удовлетворения интересов предприятия зависит, прежде всего, от результатов его хозяйственной деятельности, которые включают получение прибыли от продажи продукции, и стабильное развитие производства, этим и обуславливается актуальность темы.

Управление затратами является одним из важнейших направлений управленческой деятельности, ведь именно соотношение между доходами и расходами предприятия определяет его финансовую устойчивость, прибыльность и развитие.

Управление затратами осуществляется путем их контроля и регулирования. Система контроля и регулирования затрат обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства.

Целью настоящей работы является изучение теоретических аспектов управления затратами и применение их на практике. В соответствии с поставленной целью определяются задачи, которые необходимо решить для достижения цели:

1. Изучить теоретические аспекты управления затратами;
2. Раскрыть организацию управления затратами;
3. Рассмотреть способы оптимизации затрат на предприятия и разработать мероприятия по их снижению.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Производственная компания «Фабрика качества».

Предметом исследования является система управления затратами на предприятии.

Теоретической и методологической базой исследования послужили, стандарты, положения, научные и учебные материалы.

Практическая значимость исследования состоит в том, что оно содержит рекомендаций по совершенствованию управления затратами на предприятии.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения.

Во введении раскрывается актуальность темы, выделяются объект, предмет исследования, определяются цель и задачи работы, а также ее практическая значимость.

В первом разделе представлены теоретические аспекты управления затратами: раскрыты понятие затрат, рассмотрена их классификация и основные принципы организации учета затрат.

Второй раздел имеет аналитический характер. В ней представлена технико-экономическая характеристика предприятия, рассмотрены особенности формирования затрат на ООО «Производственная компания «Фабрика качества».

В третьем разделе представлены предложения по уменьшению затрат на предприятии.

В заключении излагаются теоретические и практические выводы и предложения.

# **1. Теоретические аспекты управления затратами на производство продукции**

## **1.1. Направление классификации затрат на производство и продажу продукции**

Деятельностью любой производственной организации является производство продукции. В процессе производства организация несет определенные затраты.

«В течение продолжительного времени затраты выявляли и учитывали так называемым котловым методом. В едином бухгалтерском регистре в течение всего отчетного периода учитывали все средства, израсходованные на производство, независимо от места их потребления и целевой направленности» [49]. Что позволяло выходить на общую сумму затрат за период без учета ассортимента и структуры выпущенной продукции. Котловой метод не выявил возможных способов снижения затрат, основной его недостаток - это обезличенность информации. Такой учет не предоставлял предприятию необходимые данные для контроля за издержками производства по направлениям затрат (основное и вспомогательные производства, общепроизводственные, общехозяйственные расходы и т.п.), местам их возникновения (цехам, отделам, службам), видам выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). «В 1887 году было опубликовано первое издание теоретического труда английских экономистов Дж. М. Фелса и Э. Гарке «Производственные счета: принципы и практика их ведения». Авторы предприняли попытку внедрить более мобильную систему учета затрат, повышающую информативность данных о затратах и способствующую усилению контроль за их использованием» [35, стр. 70]. «Американский экономист А. Г. Черч в 1901 году в своей работе «Адекватное распределение производственных расходов» разделил условно-постоянные (или накладные) расходы, связанные с производством, на

накладные расходы на рабочую силу и общеорганизационные расходы» [35, стр. 70].

«В дальнейшем система «стандарт-кост» и учет по центрам ответственности переродились в метод «System in time» (точно во времени), авторами которого были Р. Д. Мак-Илхаттан, Р. А. Хауэлл и С. Р. Соуси. В основе анализа здесь лежат проценты отклонений от графика работ и стандартов (норм)» [20, стр. 44].

Благодаря системе «стандарт-кост», учет затрат сосредоточился не на конечном продукте производства, а непосредственно на производственном процессе.

Часто в экономической литературе термин «затраты» отождествляется с понятием «расходы», но если изучить эти категории более подробно, то наблюдается существенное различие между ними.

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», вступивших в силу с 1 января 2000 года, впервые определены для целей бухгалтерского учета понятия «доходы» и «расходы». Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [13]. Расходы включают в себя такие статьи, как «затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.)» [48]. Составление «Отчет о финансовых результатах» для внешних пользователей бухгалтерской отчетности предполагает развернутое и симметричное отражение информации о доходах и расходах организации.

«Предметом управленческого учета среди прочего являются текущие издержки организации, или, говоря языком финансового учета, расходы по обычным видам деятельности» [27, стр. 148].

В п. 9 ПБУ 10/99 изложен механизм перехода от расходов организации к себестоимости единицы продукции (работ, услуг). «Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров» [13].

Термины «доходы» и «расходы» организации, определенные названными положениями, не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с которыми «расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия» [40, стр. 45]. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшение актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода. Данный подход называется соответствие расходов и доходов. Таким образом, в бухгалтерской отчетности все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами (принцип соотнесения доходов). С точки зрения техники российского учета затраты должны накапливаться на счетах 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», затем на счетах 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» и не списываются на счета продаж до тех пор, пока продукция, товары, услуги, с которыми они связаны, не будут реализованы». Лишь в момент реализации

предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат – расходы. В бухгалтерском учете доходы и расходы отражаются соответственно по кредиту и дебету счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Применительно к счету 90 «Продажи» расходы предприятия по существу характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Понятие «издержки» из числа рассмотренных является наиболее обобщающим показателем. «Издержки – денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью» [35, стр. 73]. Тогда затраты можно определить, как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, влечет за собой уменьшение экономических ресурсов организации или увеличение кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная квалификация. Затраты на производство группируются по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов.

По месту возникновения затраты группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям предприятия. Такая группировка затрат необходима для организации учета по центрам ответственности и определения производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

«Носителями затрат называются виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные к продаже» [47]. Эта группировка необходима для определения себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

По видам затраты группируются по экономически однородным элементам и по статьям калькуляции.



В управленческом учете классификация затрат очень разнообразна и зависит она от того, какую управленческую задачу необходимо решить. К ним относятся:

1. Расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
2. Принятие управленческого решения и планирование;
3. Контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли принята следующая классификация затрат.

Входящие и истекшие затраты (затраты и расходы). «Входящие затраты – это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем» [35, стр. 75]. В балансе они отражаются как активы.

Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход и в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших. В бухгалтерском учете истекшие затраты отражаются по дебету счета 90 «Продажи».

Правильное деление затрат на входящие и истекшие имеет особое значение для оценки прибылей и убытков.

Итак, входящие затраты являются синонимом термина «затраты», а истекшие – тождественны понятию «расходы». «Расходы – это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода» [35, стр. 76].

Прямые и косвенные расходы. «К прямым расходам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету счета 20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие» [46].

Косвенные расходы невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной предприятием методике (пропорционально основной заработной плате

производственных рабочих, количеству отработанных станко-часов, часов отработанного времени и т.п.). Эта методика описывается в учетной политике предприятия. Рассмотрим подробнее сущность прямых и косвенных затрат.

Прямые материальные затраты. Любое производственное изделие состоит из каких-либо материалов. «Основные материалы – это материалы, которые становятся частью готовой продукции, их стоимость можно прямо и экономично, без особых затрат относить на определенное изделие» [35, стр. 76]. «Прямые расходы на оплату труда включают все расходы по оплате рабочей силы, которые можно прямо и экономично отнести на определенный вид готовых изделий. Издержки на оплату труда за работу, которые нельзя прямо и экономично отнести на определенный вид готовых изделий, называют косвенными расходами на оплату труда. Эти расходы включают оплату труда таких рабочих, как механики, контролеры и другой вспомогательный персонал. Подобно расходам на вспомогательные материалы косвенные расходы на оплату труда относятся к косвенным общепроизводственным расходам» [20, стр. 49].

Размер прямых издержек на единицу продукции практически не зависит от объема производства, и снизить его можно повышением эффективности производства, производительности труда, введение новых ресурсо- и энергосберегающих технологий.

Косвенные расходы. Сюда входят те издержки, которые нельзя отнести к первой и второй группам. «Косвенные расходы – это совокупность издержек, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) отнести непосредственно на конкретные виды изделий» [20, стр. 49]. В отечественной экономической литературе их также называют накладными расходами.

«Под масштабной базой в управленческом учете понимается определенный интервал объема производства (продаж), в котором затраты имеют какую-либо четко выраженную тенденцию» [20, стр. 51].

«К основным расходам относятся все виды ресурсов (предметы труда в виде сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов; амортизация основных производственных фондов; заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее), потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг). На любом предприятии они составляют важнейшую часть затрат» [35, стр. 79].

«Накладные расходы вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Эти расходы, как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением. В соответствии с методом отнесения затрат на носитель (объект калькулирования) накладные расходы являются косвенными» [24 стр. 23].

Производственные и внепроизводственные (периодические затраты, или затраты периода). В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета «для оценки запасов произведенной продукции только производственные затраты должны включаться в себестоимость продукции» [40, стр. 58]. Поэтому в управленческом учете затраты классифицируются на:

- входящие в себестоимость продукции (производственные);
- внепроизводственные (затраты отчетного периода, или периодические затраты).

«Затраты, входящие в себестоимость продукции (производственные) – это материализованные затраты, и поэтому их можно инвентаризировать» [35, стр. 80].

Они включают в себя:

1. Прямые материальные затраты;
2. Прямые затраты на оплату труда;
3. Общепроизводственные затраты.

«Внепроизводственные затраты, или затраты отчетного периода (периодические затраты) – это издержки, которые нельзя проинвентаризировать, затраты, формируемые в процессе реализации, а также

расходы на управление» [24, стр. 23]. В управленческом учете эти затраты иногда называют издержками определенного периода, так как их размер зависит от длительности периода, а не от объемов производства. Эти расходы, как правило, связаны с полученными в течение отчетного периода услугами. В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета они «не используются в расчетах себестоимости готовой продукции (незавершенного производства), а, следовательно, и для оценки производственных запасов предприятия. Поэтому их иногда называют незапасоемкими» [40, стр. 55]. Они состоят из коммерческих (предполагают расходы, связанные с осуществлением продаж и поставок продукции) и административных (расходы по управлению предприятием) расходов. Учет этих затрат ведется на балансовых счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» соответственно. Периодические затраты всегда относятся на месяц, квартал, год, в течение которых они были произведены. Они не проходят через стадию запасов, а сразу же оказывают на исчисление прибыли. В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета в отчете о прибылях и убытков их «вычитают из выручки как расходы, не принимаемые в расчет при калькулировании и оценки производственных запасов» [40, стр. 70].

Одноэлементные и комплексные затраты. «Одноэлементные затраты, те, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые» [24, стр. 22]. По этому принципу построена классификация по экономическим элементам.

«Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции (оказания услуг, товарооборота), т.е. зависят от деловой активности организации» [24, стр. 24]. Переменный характер могут иметь как производственные, так и непроизводственные затраты. Примерами производственных переменных затрат служат прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, затраты на вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты.

Переменные затраты характеризуют стоимость собственно продукта, все остальные (постоянные затраты) – стоимость самого предприятия. Рынок не интересуется стоимостью предприятия, его интересует стоимость продукта.

Совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от показателей деловой активности предприятия, а переменные затраты на единицу продукции – величина постоянная.

Динамика переменных затрат показана на рисунке 1.

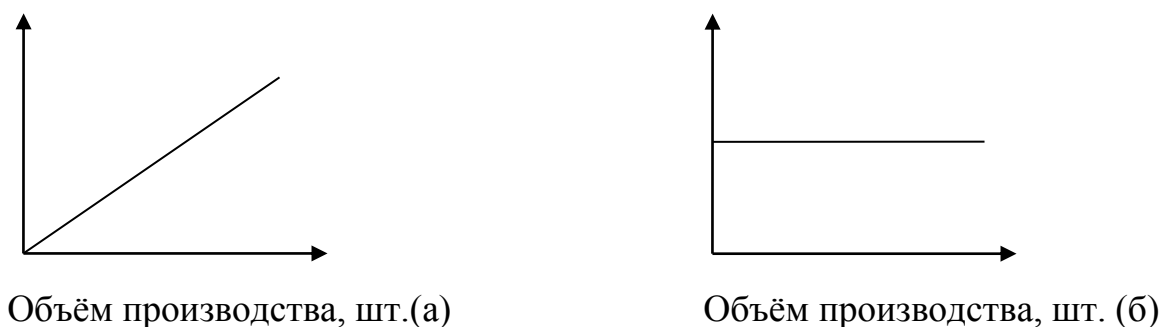
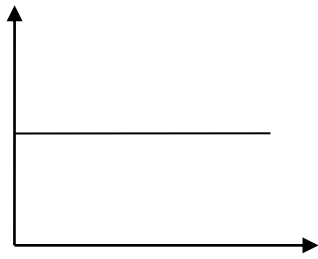


Рисунок 1 -Динамика совокупных (а) и удельных (б) переменных затрат

К непроизводственным переменным затратам относятся расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки её потребителю, транспортные расходы, не возмещаемые покупателем, комиссионное вознаграждение посреднику за продажу товара, которое напрямую зависит от объема продажи.

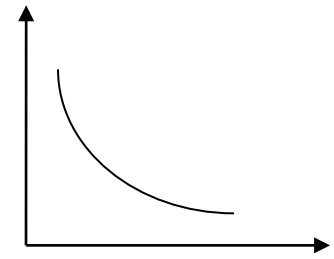
«Производственные затраты, которые остаются практически неизменными в течение отчетного периода, не зависят от деловой активности предприятия и называются постоянными производственными затратами» [35, стр. 83]. Даже при изменении объемов производства (продаж) они не изменяются. Примерами постоянных производственных затрат являются расходы по аренде производственных площадей, амортизация основных средств производственного назначения.

Динамика совокупных постоянных затрат (условно на уровне 10 тыс. руб.) и удельных постоянных затрат показана на рисунке 2.



Объём производства, шт. (а)

(б)



Объём производства, шт.

Рисунок 2 - Динамика совокупных (а) и удельных (б) постоянных затрат

«Для описания поведения переменных затрат в управленческом учете используется специальный показатель – коэффициент реагирования затрат (Крз)» [46]. Он характеризует соотношение между темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности предприятия и рассчитывается по формуле:

$$\text{Крз} = Y/X \quad (1)$$

где,

Y – темпы роста затрат, %;

X – темпами роста деловой активности предприятия, %.

Затраты принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках. Процесс принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего. Сравниваемые при этом показатели можно разбить на две группы: первые остаются неизменными при всех альтернативных вариантах, вторые варьируются в зависимости от принятого решения. Когда рассматривается меньшее число альтернатив, отличающихся друг от друга по многим показателям, процесс принятия решения усложняется.

«Безвозвратные затраты – это истекшие затраты, которые ни один альтернативный вариант не способен откорректировать» [42, стр. 16]. «Приростные затраты являются дополнительными и возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции» [24, стр. 27]. В приростные затраты могут включаться, а могут и не включаться постоянные затраты.

«Планируемые – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами они включаются в плановую себестоимость продукции. Непланируемые затраты – не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции. При использовании метода учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости мы имеем дело с непланируемыми затратами» [35, стр. 90].

Регулируемые затраты подвержены влиянию менеджера центра ответственности, на нерегулируемые он воздействовать не может.

## **1.2. Основные принципы организации учета затрат на производство**

Под организацией учета производственных затрат понимается система используемых предприятием бухгалтерских счетов.

«На организацию учета производственных затрат влияют следующие факторы: вид деятельности предприятия, его размер, организационная структура управления, правовая форма и т.п.» [50]. «Себестоимость является одним из ключевых показателей, применяемых для налоговых и статистических целей и включающих в себя сумму всех прямых и косвенных затрат по производству продукции и ее продажи. Для исчисления себестоимости продукции составляют калькуляцию» [43, стр. 41].

Себестоимость продукции – важнейший показатель производственно-хозяйственной деятельности организации. Исчисление этого показателя



необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

«Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявлению резервов ее снижения» [50].

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют между собой.

Существует ряд принципов организации учета затрат на производство продукции:

- 1) неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;
- 2) полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- 3) правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;
- 4) разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения;
- 5) регламентация состава себестоимости продукции, согласованности фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми.

Состав себестоимости продукции регламентируется государством. Основные принципы формирования этого состава определены

ПБУ 10/99 «Расходы организации», главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации. Данные нормативные акты определили «издержки, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг), и затраты, производимые за счет соответствующих источников финансирования (прибыли организации, фондов социального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений и др.)» [2, 13].

Учет затрат по видам – первое необходимое условие для итогового контроля издержек. Это материальные затраты, амортизационные отчисления, расходы на оплату труда, отчисления на государственное и обязательное медицинское страхование, прочие расходы. Организация такого учета позволяет предприятию рассчитать структуру себестоимости произведенной продукции – процентное соотношение отдельных элементов себестоимости в общей стоимости затрат на производство. В результате анализа структур себестоимости у предприятия появляется возможность определить имеющиеся резервы по ее снижению.

Учет затрат по местам их возникновения – второе возможное направление организации учета производственных издержек. «Место возникновения затрат – это структурное подразделение предприятия, по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов» [41. стр. 78].

Учет по центрам ответственности. «Центр ответственности может быть определен как сегмент предприятия, за результаты работы которого отвечает его руководитель» [45]. Учет по носителям затрат.

«Существует три метода перераспределения издержек в управленческом учете: метод прямого распределения затрат, последовательный (пошаговый) и двухсторонний» [20, стр. 78].

«Метод прямого распределения затрат наиболее прост: расходы по каждому обслуживающему подразделению относятся на производственные сегменты напрямую, минуя прочие обслуживающие

подразделения» [20, стр. 79]. Он применяется в тех случаях, когда непроизводственные центры ответственности не оказывают друг другу услуги.

База для распределения затрат обычно сохраняется неизменной в течение длительного периода и представляет собой элемент учетной политики предприятия. Однако выбор базы распределения является субъективным процессом.

«Метод пошагового распределения затрат применяется в тех случаях, когда непроизводственные подразделения оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке» [20, стр. 80].

Метод взаимного распределения затрат (или двухсторонний) применяется в тех случаях, когда между непроизводственными подразделениями происходит обмен внутрифирменными услугами.

Для организации бухгалтерского учета затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции.

В крупных и средних организациях «для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 7 «Расходы будущих периодов», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»» [20, стр. 472].

По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов») затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

С кредита счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» списывают фактическую себестоимость

выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

В малых организациях для учета затрат на производство используют счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» или только счет 20 «Основное производство».

«Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» целесообразно использовать в организациях, осуществляющих работы долгосрочного характера (строительных, проектных и др.), в которых расчеты осуществляются не в целом за законченные и сданные работы, а по отдельным этапам работ. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» используется по необходимости и предназначен для учета выполненной продукции (работ, услуг) и выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) от нормативной или плановой себестоимости. Использование данного счета позволяет исключить трудоемкие расчеты по определению отклонений фактической себестоимости от плановой по готовой, отгруженной и реализованной продукции» [35, стр. 56-57].

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькуляции. Разрешается открывать аналитические счета не на каждый объект, а на их группу.

«Объекты калькуляции – это отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы и услуги, себестоимость которых определяется» [12, стр. 57].

Для каждого объекта необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, в качестве которой применяют в основном натуральные (тонны, метры и др.) и условно-натуральные единицы, исчисленные с помощью коэффициентов. Калькуляционные единицы могут не совпадать с учетной натуральной единицей.

«Для получения информации о затратах по экономическим элементам используют данные синтетических счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов» и ряд других счетов для учета «прочих затрат» (60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.)» [52].

«Для определения затрат по экономическим элементам по обычным видам деятельности нужно из кредитовых оборотов счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов» и ряда счетов по учету «прочих затрат» исключить суммы оборотов, не относящихся к обычным видам деятельности, и внутренние обороты» [35, стр. 57-58].

### **1.3. Особенности пищевой промышленности и их влияние на учет затрат и калькулирование.**

Организация учета затрат на производство продукции должна быть основана на следующих принципах:

- неизменность принятых методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- правильное отнесение доходов и расходов к отчетным периодам;
- разграничение в учете текущих и капитальных затрат, и так далее.

«Группировка затрат по элементам предназначена для выявления всех затрат на производство по их видам независимо от назначения и места

возникновения. Указанная группировка отличается от группировки затрат по статьям тем, что в ней все затраты, включая комплексные, распределяются по видам, характеризующим их экономическое содержание» [35, стр. 404]

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по следующим элементам:

- материальным затратам (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- расходам на оплату труда (включая расходы по надтарифной оплате);
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочим затратам.

«К элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, платежам за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ, по обязательному страхованию имущества предприятия, учитываемому в составе производственных фондов, и отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг), вознаграждение за изобретения и рационализаторские предложения, платежи по кредитам в пределах ставок, установленных законодательством, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, по установленным законодательством нормам, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантированный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов, амортизация по нематериальным активам, а так же другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к перечисленным элементам затрат» [46].

Для калькулирования себестоимости продукции применяется следующая группировка затрат по статьям:

1. Сырье;
2. Основные материалы;
3. Возвратные отходы (вычитаются);
4. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
5. Транспортно-заготовительные расходы;
6. Вспомогательные материалы на технологические цели;
7. Тара и упаковочные материалы;
8. Топливо и энергия на технологические цели;
9. Расходы на оплату труда производственных рабочих;
10. Расходы по надтарифной оплате труда производственных рабочих;
11. Отчисления на социальные нужды;
12. Плата по процентам за использованный кредит;
13. Общепроизводственные расходы;
14. Общехозяйственные расходы;
15. Прочие производственные расходы;
16. Производственная себестоимость;
17. Коммерческие расходы;
18. Полная себестоимость.

Если организация пищевой промышленности изготавливает полуфабрикаты собственного производства, которые используются не только для собственного производства, но и реализуются на сторону, то в группировку статей добавляют статью «Полуфабрикаты собственного производства». «В статью «Сырье» включаются затраты на сырье, в статью «Основные материалы» - затраты на основные материалы, которые непосредственно входят в состав продукции или являются необходимыми компонентами при ее изготовлении» [35, стр. 406].

В статье «Возвратные отходы (вычитаются)» отражается стоимость возвратных отходов, исключаемых из затрат на сырье.

В статью «Вспомогательные материалы на технологические цели» входят затраты на материалы, которые не являются составной частью вырабатываемой продукции, используются как необходимые компоненты при изготовлении продукции для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки готовой продукции. Некоторые продукты упаковывают спустя незначительное время после их изготовления, и тогда процесс изготовления продукта завершен, а процесс формирования производственной себестоимости – не окончен. Поэтому на практике принято предварительно начислять на себестоимость продукции расходы на упаковку в расчетном порядке. Это означает, что независимо от того, упакован продукт или нет, при определении его себестоимости расходы на упаковку обязательно должны быть учтены, хотя бы ориентировочно.

«Производство вспомогательных производств, используемая для собственных нужд промышленной организации, определяется, как правило, исходя из суммы прямых затрат и общепроизводственных расходов» [50]. То есть общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость продукции вспомогательных производств, а распределяются по видам основного производства. Правда, такая ситуация возможна только в том случае, если продукция вспомогательных производств предназначена только для собственного потребления организации.

Если же продукция вспомогательных производств помимо собственного потребления реализуется и сторонним потребителям, то в ее себестоимость включается и соответствующая доля общехозяйственных расходов.

В тех случаях, когда нет возможности точно установить, для каких именно подразделений выпущена продукция, выполнены работы или оказаны услуги вспомогательного производства, эти расходы распределяются между указанными подразделениями пропорционально сумме прямых расходов, заработной плате работников, объему выпущенной



продукции и так далее. При необходимости расходы распределяются также по видам выпускаемой продукции.

В статью «Топливо и энергия на технологические цели» включаются затраты на топливо, горячую и холодную воду, электроэнергию, пар, непосредственно расходуемые в процессе производства продукции.

«В статью «Расходы на оплату труда производственных рабочих» включается оплата за отработанное время; расходы (в денежной и натуральной формах). В оплату труда производственных рабочих, которые непосредственно участвуют в процессе изготовления продукции, включаются премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, а также расходы на оплату труда не состоящих в штате предприятий работников, занятых в основной деятельности» [35, стр. 408].

Расходы на оплату труда производственных рабочих, а также надтарифные оплата и выплаты социального характера по основным производственным цехам прямо включаются в себестоимость отдельных видов продукции в зависимости от трудоемкости ее производства, действующих расценок (тарифных ставок) и разрядности работ по видам продукции внутри цеха и могут распределяться пропорционально стоимости сырья согласно учетной политике предприятия.

В инструкции перечисляются расходы, не относящиеся к заработной плате и выплатам социального характера, например, доходы по акциям, выплаты по договорам личного, имущественного и иного страхования и т. п.

В статью «Плата по процентам за использованный кредит» включаются отчисления за краткосрочные кредиты банков в пределах ставки, установленной законодательством (отсроченные кредиты приравниваются к срочным; процент по отсроченным кредитам включается в себестоимость), и затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков (производителей

работ, услуг) за приобретение товарно-материальных ценностей. Платежи по кредитам сверх ставок относятся на финансовые результаты. Оплата процентов по ссудам, полученным на исполнение основных средств и материальных активов, а также по просроченным и отсроченным ссудам осуществляется за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Затраты по данной статье по видам продукции распределяются пропорционально затратам на сырье или расходам по заработной плате производственных рабочих, как принято в учетной политике предприятия.

В статью «Общепроизводственные расходы» относят затраты на оплату труда аппарата управления цехов с отчислениями на социальные нужды; расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на содержание, текущий, средний и капитальный ремонт производственного и подъемно-транспортного оборудования, зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного назначения; затраты на опыты, исследования, рационализацию и изобретательство цехового характера; затраты на мероприятия по охране труда и другие расходы по содержанию производственных помещений, связанных с управлением и обслуживанием производства.

В состав фактических общепроизводственных расходов входят потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, недостачи материальных ценностей в производстве и на складе при отсутствии виновных лиц, а также другие производственные расходы и потери, оформленные в установленном порядке. В инструкции приведена номенклатура статей общепроизводственных расходов. Они распределяются между различными видами продукции пропорционально затратам на сырье или заработной плате производственных рабочих, как принято в учетной политике предприятия.

В статью «Общехозяйственные расходы» относят затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом: расходы по оплате труда персонала управления с отчислениями на социальные нужды; на содержание легкового транспорта; на содержание и эксплуатацию

фондов природоохранного назначения; канцелярские, почтовые и телефонные расходы; амортизационные отчисления; на содержание в исправном состоянии всех основных средств; на текущий, средний и капитальный ремонт зданий, сооружений и инвентаря.

## **2. Управление затратами на ООО «Производственная компания «Фабрика качества»**

### **2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Производственная компания «Фабрика качества»**

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Фабрика качества» было образовано в 1996 году. ООО «Производственная компания «Фабрика качества» было создано для того, чтобы:

- наиболее полно удовлетворять в городе потребности населения в определённой продукции;
- образовать дополнительные рабочие места.

ООО «Производственная компания «Фабрика качества», располагается по адресу 445035, г. Тольятти, улица Тупиковый проезд ,42. Предметом деятельности ООО «Производственная компания «Фабрика качества» является:

Производственная компания Фабрика Качества производит в широком ассортименте колбасные изделия, полуфабрикаты и деликатесы, которые пользуются большим спросом в Самарской области, а также в Республике Татарстан, Башкирии, Удмуртии, Крыму, Московской, Ленинградской, Пензенской, Оренбургской, Свердловской, Ижевской, Волгоградской, Ульяновской, Саратовской областях и Казахстане.

В состав ООО «Производственная компания «Фабрика качества» входят следующие центры ответственности:

- цех №1 по производству колбасных изделий;
- цех №2 – производство полуфабрикатов (пельмени, вареники, пицца, блинчики, полуфабрикаты из натурального и рубленного мяса, слойки);
- цех №3 – транспортный цех.

Директор руководит всеми видами деятельности предприятия,

организует работу и эффективное взаимодействие производственных единиц, работу цехов и других структурных подразделений, направляет их деятельность на достижение высоких темпов развития и совершенствования производства в целях наиболее полного удовлетворения потребностей населения в соответствующих видах продукции, эффективности производства и качества продукции.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Обеспечивает рациональную организацию учета и отчетности на предприятии и в его подразделениях на основе прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета и контроль. Руководит работниками бухгалтерии.

Заместитель директора по производству осуществляет руководство производственно-хозяйственной деятельностью цеха (участка). Обеспечивает выполнение плановых заданий, ритмичный выпуск продукции высокого качества, эффективное использование основных и оборотных фондов. Проводит первичный и повторный инструктаж на рабочем месте. Представляет положения о поощрении отличившихся работников, наложении дисциплинарных взысканий на нарушителей производственной и трудовой дисциплины, применении при необходимости мер материального воздействия

Основным фактором, влияющим на финансовые результаты работы предприятия в 2020 г., были общее снижение спроса на продукцию из-за снижения покупательской способности населения г. Тольятти, традиционно являющимся основным потребителем.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели ООО «Производственная компания «Фабрика качества».



Таблица 1- Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	537 769	518 608	72,2	63	-19 161	-3,6
в том числе: основные средства	537 166	517 720	72,1	62,9	-19 446	-3,6
2. Оборотные, всего	207 072	304 744	27,8	37	+97 672	+47,2
в том числе: запасы	113 064	116 002	15,2	14,1	+2 938	+2,6
дебиторская задолженность	92 793	187 671	12,5	22,8	+94 878	+102,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	647	489	0,1	0,1	-158	-24,4
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	236 999	216 302	31,8	26,3	-20 697	-8,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 086	–	0,4	–	-3 086	-100
в том числе: заемные средства	3 086	–	0,4	–	-3 086	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	504 756	607 050	67,8	73,7	+102 294	+20,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	744 841	823 352	100	100	+78 511	+10,5

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуется соотношением: 63% внеоборотных активов и 37% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 78 511 тыс. руб. (на 10,5%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 8,7%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке «дебиторская задолженность» на 94 878 тыс. руб. (или 96,7% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке «кредиторская задолженность» (+100 868 тыс. руб., или 98,6% вклада в прирост пассивов организации за рассматриваемый период (2020 год)).

Таблица 2- Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	236 999	216 302	31,8	26,3	-20 697	-8,7
2. Уставный капитал	20	20	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	236 979	216 282	31,8	26,3	-20 697	-8,7

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «основные средства» в активе и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (-19 446 тыс. руб. и -20 697 тыс. руб. соответственно).



На 31.12.2020 собственный капитал организации равнялся 216 302,0 тыс. руб. За весь рассматриваемый период имело место ощутимое снижение собственного капитала, составившее 20 697,0 тыс. руб.

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. namного (в 10 815,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 8,7% за год.

Таблица 3 - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020
1	2	3	4	5
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-300 770	-302 306	-413 834	-418 308
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-297 684	-302 306	-410 748	-418 308
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-297 684	-302 306	-410 748	-418 308

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на последний день анализируемого периода (31.12.2020) наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по

всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Производственная компания ФАБРИКА КАЧЕСТВА» за 2020 год и аналогичный период прошлого года.

По данным «Отчета о финансовых результатах» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 организация получила прибыль от продаж в размере 56 270 тыс. руб., что составляет 4,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 10 171 тыс. руб., или на 22,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 137 643 и 127 472 тыс. руб. соответственно).

Прибыль от прочих операций за анализируемый период составила 23 278 тыс. руб. что на 4 724 тыс. руб. (16,9%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 41,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

За весь анализируемый период организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

## **2.2. Организация управления затратами на ООО «Производственная компания «Фабрика качества»**

Производство хлебобулочных изделий требует нескольких этапов, прохождения нескольких процессов производства, и поэтому готовая продукция одного этапа производства является основным материалом (т.е. статьей затрат) для последующего процесса.

Основными затратами необходимыми для производства продукции предприятия ООО «Производственная компания «Фабрика качества» являются:

Прямые затраты:

- - мука;
- - сырье;
- - заработная плата АУП;
- - заработная плата производственного персонала;
- - отчисления на социальные нужды;
- - упаковка.

Косвенные затраты:

- - цеховые расходы;
- - амортизация оборудования;
- - затраты на труд основных рабочих;
- - затраты на труд вспомогательных рабочих;
- - затраты на воду;
- - затраты на пар;
- - затраты на электроэнергию;
- - дополнительные расходы.

Рассмотрим учет затрат, и калькуляция себестоимости хлебобулочных изделий в ООО «Производственная компания «Фабрика качества» происходит по следующим центрам ответственности:

1. Цех по производству хлебобулочных изделий;
2. Кондитерский цех;
3. Транспортный цех.

Процесс производства хлеба можно разделить на следующие производственные этапы (рисунок 5):

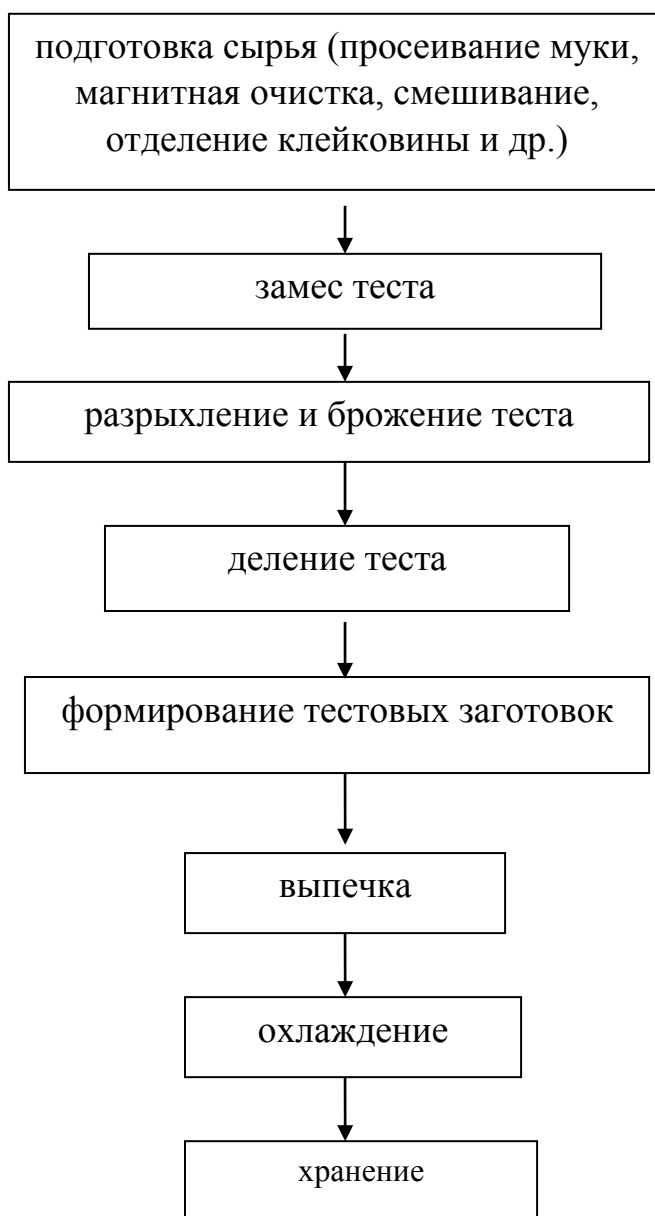


Рисунок 5 - Процесс производства хлеба

Приготовление теста составляет около 70 % производственного цикла.

При производстве хлебобулочных изделий используется мука различных сортов, в таблице 8 представлены цены на муку в зависимости от

сорта.

Обычно используют муку высшего и первого сорта.

Таблица 8– Цены на муку в зависимости от сорта.

Сорт муки	Стоимость, за 1 кг
Высший сорт	33,3
1 сорт	32,25
2 сорт	30,15
Ржаная мука	31,20
Кукурузная мука	30,05

В 2019-2020 году наблюдается повышение затрат на сырье, что связано с увеличением объема производства, в 2020 г. незначительно возрастают затраты в 1 и 3 цехах, во 2 цехе затраты на сырье уменьшаются по сравнению с 2020 г., что может быть вызвано увеличением остатков сырья. Затраты на заработную плату в 2020 г. уменьшились по сравнению с 2019 г., это вызвано сокращением персонала или уровня заработной платы. Из данных бухгалтерской отчетности видно, что незначительно увеличиваются общехозяйственные и общепроизводственные расходы в 2019 и 2020 г.г. по сравнению с 2018г.

### **2.3 Расчет точки безубыточности на ООО «Производственная компания «Фабрика качества»**

Успешное развитие предприятия в экономических условиях определяются умением руководителя принимать рациональные управленческие решения. Можно выделить следующие основные направления принятия управленческих решений:

- анализ безубыточности производства;

- принятие решения о целесообразности выполнения дополнительных заказов;
- определение структуры производства;
- решение о прекращении производства какого-либо продукта;
- принятие решения по ценообразованию;
- принятие решений по инвестиционным проектам.

«Анализ безубыточности производства основывается на зависимости между доходами от продаж, затратами и прибылью. Для проведения анализа определяются период исследования и имеющиеся производственные мощности. На основе полученной информации находят критическую точку и строят экономическую модель. Значение показателя в критической точке рассчитывается арифметически и графическим способом и с помощью маржинального подхода» [37, стр. 57]

Арифметический метод основан на использовании формулы:

$$П = В - \text{Пост. З} - \text{Пер. З} \quad (2)$$

где,

П — прибыль;

В — выручка;

Пост. З — постоянные затраты;

Пер. З — переменные затраты.

Выразив выручку и затраты через объем реализации, приравняв прибыль к нулю, получим формулу для исчисления критической точки:

$$X = \text{Пост. З} / (\text{Ц}_{\text{ед}} - \text{Пер. З}_{\text{ед}}) \quad (3)$$

где,

$\text{Ц}_{\text{ед}}$  — цена единицы продукции;

$\text{Пер. З}_{\text{ед}}$  — переменные затраты на единицу продукции.

При маргинальном подходе используется показатель маржинального дохода:

Расчет производится по следующим этапам:

1) Рассчитывается сумма маржинальной прибыли (МП), приходящаяся на единицу продукции:

$$MP_{ед} = Ц_{прод} - Пер. З_{ед} \quad (4)$$

где,

$Ц_{прод}$  — продажная цена.

2) Находится норма маржинальной прибыли (НМП).

$$НМП = \left( \frac{МП}{Ц_{прод.ед}} \right) \times 100\% \quad (5)$$

где,

$Ц_{прод.ед}$  — продажная цена на единицу.

3) Полученный процент НМП может быть использован для расчета показателей деятельности предприятия:

$$V_{дост} = Пост. З / НМП_{т.б.} \quad (6)$$

$$V_{дост} = (Пост. З + ПП) / НМП_{сп} \quad (7)$$

где,

$V_{дост}$  — выручка для достижения;

$НМП_{т.б.}$  — норма маржинальной прибыли точки безубыточности;

ПП — планируемая прибыль;

$НМП_{сп}$  — норма маржинальной прибыли заданной суммы прибыли.

4) Рассчитывается критический объем продаж ( $V_{крит}$ )

$$V_{\text{крит}} = \text{Пост. З} / \text{МП}_{\text{ед}} \quad (8)$$

объем продаж для достижения планируемой суммы прибыли ( $V_{\text{план}}$ )

$$V_{\text{план}} = (\text{Пост. З} + \text{ПП}) / \text{МП}_{\text{ед}} \quad (9)$$

5) Рассчитывается маржинальный запас рентабельности (МЗР)– величина, показывающая превышение объема производства над объемом производства, необходимым для достижения точки безубыточности.

$$\text{МЗР} = V_{\text{план}} - V_{\text{крит}} \quad (10)$$

где,

$V_{\text{план}}$  — выручка планируемая;

$V_{\text{крит}}$  — выручка критическая.

Графический метод основан на таком построении, когда одна линия характеризует поведение совокупных затрат (переменные + постоянные):

$$Y1 = C \text{ пост. З} + \text{Пер. З} \times V \quad (11)$$

где,

$C \text{ пост. З}$  — совокупные постоянные затраты;

$V$  – объем реализации.

Вторая – поведение выручки от реализации:

$$Y2 = C_{\text{прод}} \times V \quad (12)$$



Точка пересечения этих линий и будет определять точку безубыточности (рисунок 6).

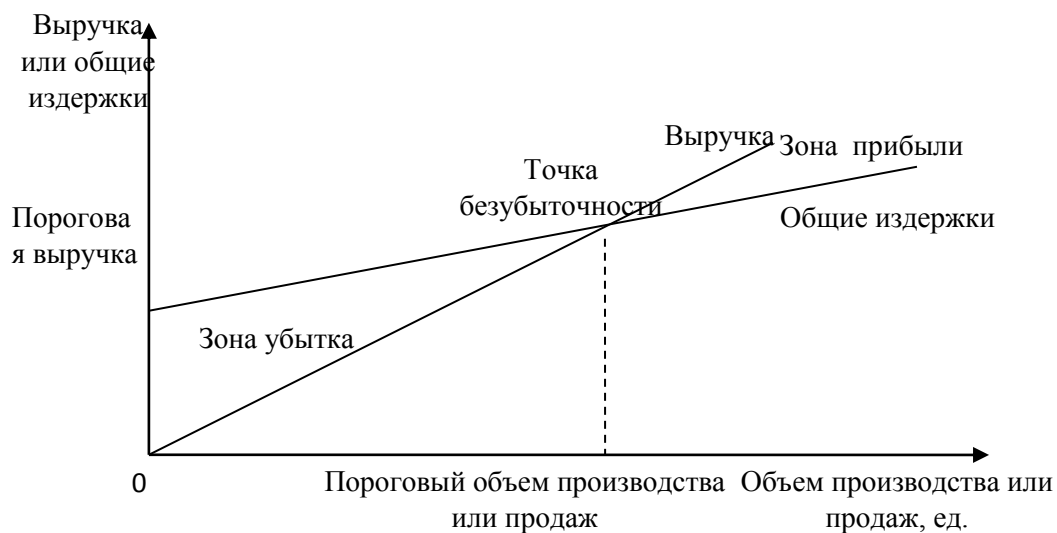


Рисунок 6 - Определение точки безубыточности графическим методом

Рассчитаем точку безубыточности на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» по производству хлеба (цех №1). Рассмотрим распределение затрат за 2020 г. на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» по месяцам в таблице 9.

Объем производства хлеба за 2020 г. 135500 шт.

1) Объем производства: max = 11450 шт., min = 11200 шт.;

Затраты: max = 162200 руб., min = 158700 руб.

2) Объем производства: разность 250 шт. (11450 - 11200);

Затраты: разность 3500 руб. (162200 - 158700)

3) Переменные затраты на 1 единицу = 3500/ 250 = 14 руб.

4) Переменные затраты: max 14 \* 11450 = 160300;

min 14 \* 11200 = 156800.

5) Постоянные затраты: max 162200 – 160300 = 1900;

min 158700 – 156800 = 1900.

Уравнение совокупных затрат:

$$Y = 1900 + 14x$$

(13)

Таблица 9 – распределение затрат на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» за 2020г.

Период	Объем производства, ед.	Затраты, тыс. руб.
1	2	3
Январь	11420	161,8
Февраль	11250	159,4
Март	11310	160,3
Апрель	11250	159,4
Май	11230	159,1
Июнь	11250	159,4
Июль	11200	158,7
Август	11200	158,7
Сентябрь	11250	159,4
Октябрь	11300	160,1
Ноябрь	11350	160,8
Декабрь	11450	162,2

Для вычисления точки безубыточности сначала записывается формула 2 или формула 3.

Возьмем для примера месяц декабрь. Цена – 17,2 руб.; переменные затраты на 1 ед. продукции - 14; постоянные затраты - 1900.

Подставляем значения в формулу 3:

$$X = 1900 / (17,2 - 14) = 593,8 \text{ шт.}$$

Это значит, что при объеме производства 594 штуки, предприятие имеет нулевой финансовый результат, т.е оно не несет убытков, но еще не имеет и прибылей.

Метод маржинального дохода (валовой прибыли) является альтернативным математическому методу. Маржинальный доход находится по формуле:

$$\text{МД} = \text{В} - \text{Пер.З}$$

(14)

где,

МД – маржинальный доход.

$$\text{МД}_{\text{ед}} = \text{Ц}_{\text{ед}} - \text{Пер. З}_{\text{ед}} \quad (15)$$

Определим выручку от продажи продукции по формуле:

$$В = \text{Ц}_{\text{ед}} * V = 17,2 * 135500 = 2330600 \text{ руб.}$$

Переменные затраты:  $14 * 135500 = 1897000$  руб.

Маржинальный доход =  $2330600 - 1897000 = 433600$  руб.

Найдем маржинальный доход на единицу по формуле 14:

$$\text{МД}_{\text{ед}} = 17,2 - 14 = 3,2 \text{ руб.}$$

Точка безубыточности рассчитывается по формуле:

$$X = \text{Пост. З} / \text{МД}_{\text{ед}} \quad (16)$$

$$X = 1900 / 3,2 = 593,8$$

Точка безубыточности – 594 шт.

Графический метод. Данный способ основан на построении двух линий: линии совокупных затрат ( $Y = a + bx$ ) и линии выручки ( $Y' = \text{Ц} * x$ ). Пересечение этих линий – точка безубыточности.

На оси абсцисс откладывается объем реализации (товарооборот) в натуральных единицах измерения, на оси ординат — расходы и доходы в денежной оценке. Точка пересечения этих прямых будет свидетельствовать о состоянии равновесия (рисунок 7).

Уравнение совокупных затрат (формула 13):  $Y = 1900 + 14x$

Уравнение выручки:  $Y' = 17,2 * x$

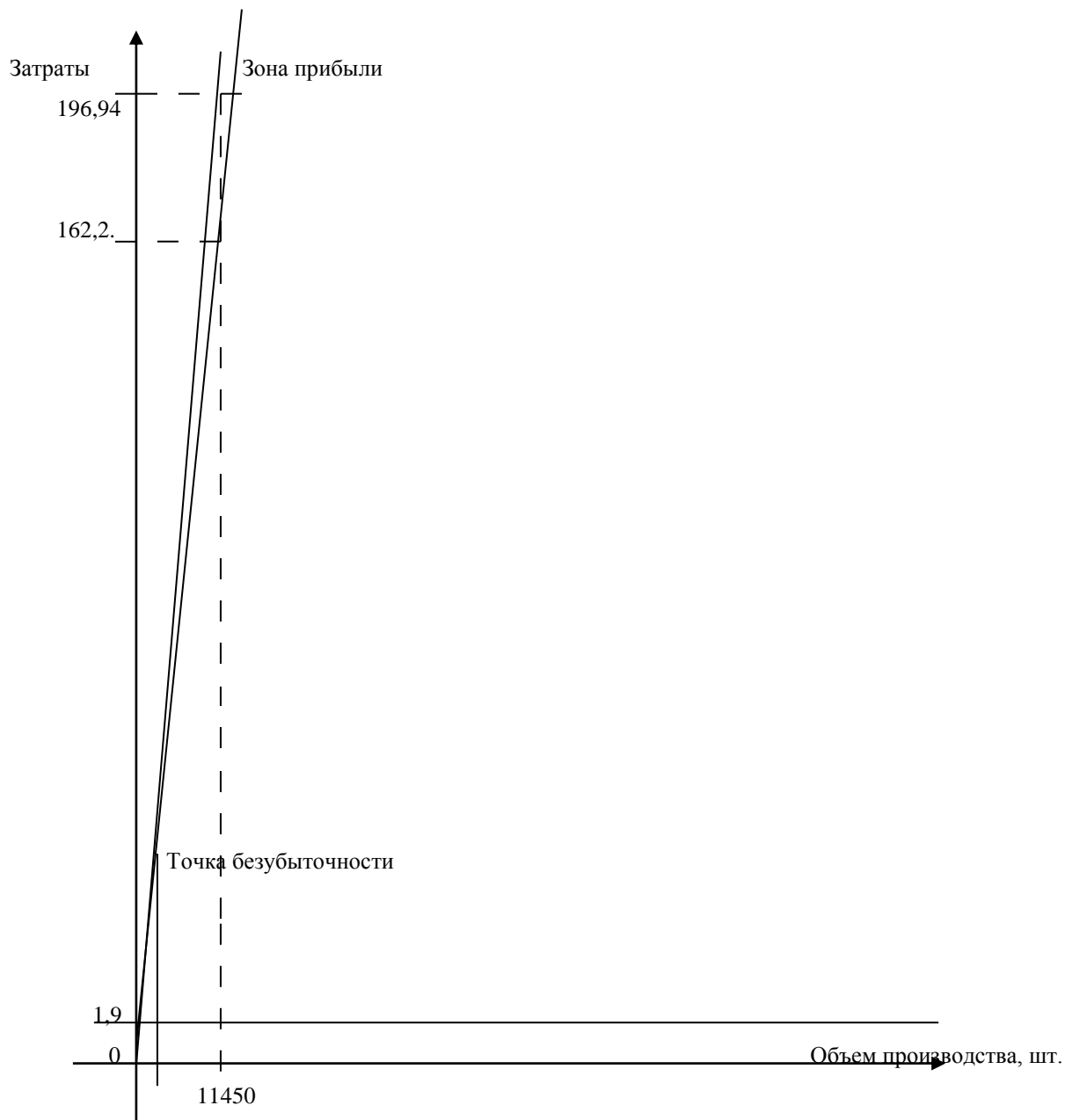


Рисунок 7. График безубыточности

Прямые затрат и выручки  $У$  и  $У'$  пересекаются в точке, соответствующей объему реализации в 594 шт.

Интервал до 594 штуки – зона убытков, все, что выше – зона прибыли.

Можно выполнить так же аналитические расчеты. Выручку в точке безубыточности можно найти по формуле:

$$X = a / (1 - \frac{b}{N})$$

(17)

Где,  $X$  — выручка в точке безубыточности, руб.;

$a$  — сумма постоянных затрат, руб.;

$b$  — сумма переменных затрат, руб.;

$N$  — выручка, руб.;

В декабре постоянные затраты составили 1900 руб.; переменные затраты 160300 руб. ( $11450 * 14$ ), выручка ( $17,2 * 11450$ ) 196940 руб.

$$X = 1900 / (1 - 160300/196940) = 10000 \text{ руб.}$$

Таким образом, при выручке 10000 руб. достигается состояние равновесия. Эта точка пороговая, из нее предприятие при росте выручки войдет в зону прибыли. В случае падения выручки предприятие вновь окажется в зоне убытков.

По результатам исследования, можно сделать вывод, что в 2019-2020 году наблюдается повышение затрат на сырье, что связано с увеличением объема производства, в 2020 г. незначительно возрастают затраты в 1 и 3 цехах, во 2 цехе затраты на сырье уменьшаются по сравнению с 2020 г., что может быть вызвано увеличением остатков сырья. Затраты на заработную плату в 2020 г. уменьшились по сравнению с 2019 г., это вызвано сокращением персонала или уровня заработной платы. Из данных бухгалтерской отчетности видно, что незначительно увеличиваются общехозяйственные и общепроизводственные расходы в 2019 и 2020 г.г. по сравнению с 2018г.

### **3. Оптимизация затрат на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» и мероприятия, направленные на их снижение**

#### **3.1. Способы оптимизации затрат на ООО «Производственная компания «Фабрика качества»**

Снижение затрат позволяет предприятию иметь преимущество путем уменьшения цены на продукцию. На первоначальном этапе проводится анализ структуры затрат производства конкретного товара или затрат подразделения предприятия.

Задачу по снижению затрат следует решать, отыскивая оптимально возможное соотношение доходов и расходов, в следующих направлениях:

- 1) прямое снижение затрат на производство продукции за счет поиска внутренних ресурсов (например, сокращение управленческих расходов и штатов, снижение материальных затрат, повышение производительности труда и т.п.);
- 2) относительное снижение затрат на производство продукции (в части условно-постоянных затрат);
- 3) грамотных маркетинговые исследования (для формирования конкурентоспособных предложений).

Классифицировать свои затраты необходимо по степени зависимости от объемов производства. Большинство систем учета подразделяет затраты на постоянные и переменные. Переменные затраты (сырье, прямые трудовые затраты и т. п.) непосредственно зависят от объема произведенной продукции. Постоянные затраты (зарплата управленческого персонала, командировочные расходы, счета за общее энерго-, тепло- и водоснабжение и т. п.), как правило, не зависят от объемов производства.

Необходимо отслеживать не только структуру затрат, но и причины их возникновения, что поможет предпринять необходимые меры по ликвидации причин нежелательного роста затрат.

Сокращение затрат на сырье и материалы. Для сокращения затрат на покупку сырья и материалов необходимо:

- пересмотреть условия договора с существующими поставщиками;
- заменить поставщиков на тех, которые предлагают наиболее выгодные условия;
- использовать менее дорогое сырье, где это возможно;
- заменить упаковку, с использованием наиболее экономичных материалов;
- осуществлять закупки сырья и материалов в большем объеме у одного поставщика, чтобы получить скидку на покупку сырья;
- внедрить ресурсосберегающие технологические процессы, которые позволяют экономить на стоимости сырья.

Сокращение производственных затрат:

- ввести более жесткий контроль за потреблением энергоресурсов;
- внедрение более экономичных процессов;
- отказаться от услуг подрядчиков и производить ремонт оборудования своими силами;
- договориться с нынешними подрядчиками изменении условий договора об обслуживании оборудования;

Дополнительные меры по снижению затрат на:

- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- поддержание широкого ассортимента продукции;
- исследование рынка, рекламу и продвижение товаров или услуг;
- поддержание широкого круга клиентов;
- поддержание определенного качества услуг;
- тщательный отбор сырья и компонентов с определенными техническими характеристиками;



- оплату труда;
- повышение квалификации сотрудников;
- механизацию производственного процесса;
- организацию производства;
- сохранение существующей политики в отношении обслуживания техники и оборудования;
- скорость выполнения заказов;
- сохранение гибкости производственного процесса;
- поддержку каналов дистрибуции произведенной продукции

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия.

### **3.2. Мероприятия, направленные на снижение затрат ООО «Производственная компания «Фабрика качества»**

Рекомендации по формированию ценовой политики ООО «Производственная компания «Фабрика качества» будут направлены на цены хлебобулочных изделий.

Внедрение технологии выпекания хлеба на охлажденной жидкой опаре.

«Раньше при производстве хлебобулочных изделий традиционно использовали опару, в первую очередь для того, чтобы экономить дрожжи. В тоже время, о минусах приготовления пшеничного теста на опаре вспоминают многие хлебопеки. С 50-х гг. опарный способ тестоведения стали применять все реже и реже, заменяя его безопарным, что давало неоспоримые преимущества в отношении обеспечения надежности производства и стабильности качества вырабатываемых изделий» [51].

В последнее время были разработаны новые технологии приготовления опары, обеспечивающие большую надежность и позволяющие производить хлеб более высокого качества.

Сегодня каждый хлебопек определяет сам, какую технологию использовать - с учетом качества перерабатываемой муки, вида производимых изделий, требуемых вкусовых качеств и времени, которым он располагает. «Пшеничная опара - это полуфабрикат (фаза, предшествующая тесту), который готовят из муки, воды и дрожжей; продолжительность брожения опары - до достижения необходимых технологических свойств» [51].

Накопление кислот в результате деятельности микроорганизмов не является целью приготовления опары, но при длительном брожении ее кислотность возрастает.

Активация собственных микроорганизмов сырья в промежуточной фазе, состоящей из муки и воды, также приводит к образованию опары спонтанного брожения.

В хлебопечении пшеничную опару применяют при производстве следующих видов хлебобулочных изделий: пшенично-ржаной и пшеничный хлеб, багеты, мелкоштучные изделия из пшеничной муки (в т.ч. специальные сорта), брецели и дрожжевые мучные кондитерские изделия.

Применение опарного способа тестоведения рекомендовано:

- при переработке сильной муки (из пшеницы твердых сортов);
- для густого вязкого теста;
- для изделий, содержащих медленно набухающие компоненты.

Количество опары существенным образом зависит от качества муки. При использовании муки с хорошими хлебопекарными свойствами с опарой вносится, как правило, 10 - 50% общего количества муки. При переработке муки с очень крепкой клейковиной до 2/3 муки может быть внесено в тесто с опарой.

Температура опары лежит в пределах от 20 до 30 градусов, в зависимости от продолжительности брожения. Температурный оптимум размножения дрожжевых клеток – около 26 градусов, однако образование максимального количества ароматических веществ происходит при более низких температурах.

Таблица 10 - Исходные данные для расчёта экономии от замены сырья

№ п/п	Наименование показателей	Обозначение показателя	Величина показателя	Источник информации
1	2	3	4	5
1	Норма расхода дрожжей на 1 тонну хлеба, кг	$H_{м1}$	6,50	ООО «Производственная компания «Фабрика качества»
2	Норма расхода опары на 1 тонну хлеба, кг	$H_{м2}$	4,97	
3	Цена за 1 кг дрожжей, руб.	$Ц_{м1}$	15,00	Данные по закупкам
4	Цена за 1 кг хмелевой закваски, руб.	$Ц_{м2}$	10,32	
5	Стоимость замены технологических карт, руб.	$З_{т карт}$	10000	
6	Объем продаж продукции за 2020 год, т	$N_2$	94,85	Данные предприятия
7	Объем продаж продукции за 2020 год, руб.	$T_p$	5831	Данные предприятия
8	Доля дополнительного спроса на продукцию	$D_k$	0,12	Аналитические данные
9	Максимальный месячный объем продажи хлеба в 2020 году, руб.	$T_{p макс}$	526,9	Данные предприятия
10	Минимальный месячный объем продажи хлеба в 2020 году, руб. -	$T_{p мин}$	321,6	Данные предприятия
11	Условно-постоянные расходы, тыс. руб.	УПР	1900	
12	Цена 1 кг хлеба, руб.	Ц	25	
13	Численность работающих, чел.	Ч	28	
14	Среднегодовая заработная плата 1 работающего, тыс.руб.	$\bar{З}_z$	112	
15	Страховые выплаты, %	СВ	26%	Ставка установлена законодательно

Относительно консистенции пшеничной опары действует следующее правило: чем короче продолжительность брожения, тем более жидкой должна быть опара для достижения оптимального результата.

Предлагаемое для внедрения сырье отличается повышенной активностью брожения, в результате чего при его применении появляется возможность снизить расход сырья и добиться экономии материальных затрат и снижения общей себестоимости продукции. Исходные данные для расчёта экономии от замены материалов представлены в Таблице 10, где цена за 1 кг дрожжей указана с учетом стоимости доставки и объема поставки.

Произведем расчет экономической эффективности рекомендации:

1. Экономию материальных затрат рассчитаем по формуле:

$$Э_{\text{мат}}(N_{\text{м1}} \times C_{\text{м1}} - N_{\text{м2}} \times C_{\text{м2}}) \times N_2 \quad (18)$$

$$Э_{\text{мат}} = (6,50 \times 15,00 - 4,97 \times 10,32) \times 94,85 = 46,21 \times 94,85 = 4383 \text{ тыс. руб.}$$

2. Доля возможного спроса на продукцию:

$$D_{\text{спр}} = (T_{\text{рм макс}} - T_{\text{р м мин}}) / T_{\text{р}}$$

$$D_{\text{спр}} = \frac{526,9 - 321,6}{5831} = 0,035 \quad (19)$$

3. Доля возможного прироста товарооборота:

$$D_{\text{тр}} = D_{\text{к}} \times D_{\text{спр}} \quad (20)$$

$$D_{\text{тр}} = 0,12 \times 0,035 = 0,0042$$

4. Прирост товарооборота:

$$\Delta T_{\text{р}} = D_{\text{тр}} \times N_2 \times C$$

(21)

$$\Delta T_p = 0,0042 * 94,85 * 25 = 9,96 \text{ тыс. руб.}$$

5. Экономия на условно-постоянных расходах:

$$\mathcal{E}_{\text{упр}} = \left( \frac{\text{УПР}}{T_p} - \frac{\text{УПР}}{T_p + \Delta T_p} \right) \times (T_p + \Delta T_p) \quad (22)$$

$$\mathcal{E}_{\text{упр}} = (1900/5831 - 1900/(5831 + 9,96)) * (5831 + 9,96) = 0,001 * 5840,96 = 5,84 \text{ тыс. руб}$$

6. Условное высвобождение численности в результате роста товарооборота:

$$\mathcal{E}_ч = Ч_1 \times \left( 1 + \frac{\Delta T_p}{T_p} \right) - Ч_2 \quad (23)$$

$$\mathcal{E}_ч = 28 * (1 + 9,96/5831) - 28 = 0,056 \%$$

7. Прирост производительности труда в связи с условным высвобождением численности:

$$\text{ППТ} = (\mathcal{E}_ч \times 100) / (Ч_{\text{иск}} - \mathcal{E}_ч) \quad (24)$$

$$\text{ППТ} = (0,056 * 100) / (28 - 0,056) = 0,2\%$$

8. Экономия по заработной плате в связи с условным высвобождением численности:

$$\mathcal{E}_{\text{з/п}} = \mathcal{E}_ч \times З_r \times (1 + СВ) \quad (25)$$

$$\mathcal{E}_{\text{з/п}} = 0,056 * 112 * (1 + 0,26) = 7,9 \text{ тыс. руб}$$

9. Общая экономия себестоимости:

$$\mathcal{E}_{\text{общ}} = \mathcal{E}_{\text{мат}} + \mathcal{E}_{\text{упр}} + \mathcal{E}_{\text{з/п}}$$

(26)

$$\mathcal{E}_{\text{общ}} = 4383 + 5,84 + 7,9 = 4396,7 \text{ тыс. руб}$$

10. Экономия условно-годовая:

$$\mathcal{E}_{\text{ут}} = \mathcal{E}_{\text{общ}} - \mathcal{E}_{\text{т.карт}}$$

(27)

$$\mathcal{E}_{\text{ут}} = 4396,7 - 10 = 4386,7 \text{ тыс. руб}$$

Таким образом, в результате проведения расчетов по рекомендации можно сделать следующие выводы. При использовании в производстве хлеба опарой повышается качество продукции, что позволит предприятию устанавливать цену в экономически обоснованных пределах. В свою очередь, реализация данной рекомендаций даст возможность значительно расширить возможности предприятия в установлении уровня цены.

Кроме того, повышение качества продукции благоприятно отразится на конкурентной позиции предприятия тем самым обеспечив его конкурентоспособность на рынке производства хлебобулочных изделий.

В связи с вышеперечисленным, предлагается следующая рекомендация, связанная с усовершенствование упаковки хлебобулочной продукции ООО «Производственная компания «Фабрика качества». В данную разработку входит упаковка, которая в процессе совершенствования должна приобрести такие качественные характеристики как практичность, так как позволит более длительный срок сохранять свежесть хлебобулочных изделий.

Сутью рекомендации является совершенствование упаковки продукции. Повысив объем продаж, появится возможность снизить себестоимость продукции за счет постоянных издержек, а тем самым понизить и цену на изготавливаемые хлебобулочные изделия ООО «Производственная компания «Фабрика качества».

Дизайнерское оформление упаковки довольно простое, не требующее профессионального участия. Пример макета лицевой стороны упаковки для батона представлен в приложении Ж.

Исходные данные для расчёта экономического эффекта от внедрения мероприятия по использованию новой фирменной упаковки продукции представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Исходные данные для расчёта эффекта от создания фирменной упаковки

№ п/п	Наименование показателей	Обозначение показателя	Величина показателя	Источник информации
1	2	3	4	5
1	Число упаковок маркированных хлебобулочными изделиями в год, тыс. штук	$Ч_{эт}$	420	Данные предприятия
2	Стоимость разработки упаковки, руб.	$Ср_{эт}$	700	Договор с сотрудником
3	Стоимость печати 1 этикетки в типографии, руб.	$С_{п1эт}$	0,1	Прейскурант цен на услуги типографии
4	Объем продаж продукции за 2020 год, тыс. руб.	$T_p$	5831	Данные предприятия
5	Доля дополнительного спроса, %	$D_{кл}$	0,26	Прогнозные данные
6	Доля возможного спроса, %	$D_{им}$	0,14	Прогнозные данные
7	Доля покупателей, совершающих покупку хлеба ежедневно, %	$D_{еж}$	0,06	Прогнозные данные
8	Доля покупателей, совершающих покупку хлеба раз в неделю, %	$D_{нед}$	0,04	Прогнозные данные
9	Средняя цена 1 кг хлебобулочных изделий, руб.	$Ц_{ед}$	25	Данные предприятия
10	Условно-постоянные расходы, тыс. руб.	УПР	1292	Данные бухгалтерского учета
11	Численность работающих, чел.	$Ч$	28	
12	Среднегодовая заработная плата 1 рабочего, руб.	$\bar{З}_2$	112	
13	Страховые выплаты, %		26	

Произведем расчёт возможного прироста производительности труда и экономического эффекта от совершенствования упаковки.

1. Стоимость печати этикеток к фирменном стиле:

$$C_{п} = C_{п1эт} \times Ч_{эт}$$



(28)

$$C_{п} = 420 * 0,1 = 42 \text{ тыс. руб}$$

2. Затраты, связанные изготовлением упаковки:

$$З_{уп} = C_{п} \times C_{рэт}$$

(29)

$$З_{уп} = 42000 + 700 = 42700 \text{руб.}$$

3. Доля возможного притока постоянных покупателей в результате совершенствования упаковки:

$$D_{пок} = D_{кл} \times D_{им}$$

(30)

$$D_{пок} = 0,26 * 0,14 = 0,0364$$

4. Доля возможного прироста объема товарооборота в результате новой упаковки:

$$D_{тр} = (365 \times D_{еж} + 52,5 \times D_{нед}) \times D_{пок}$$

(31)

$$D_{тр} = (365 * 0,06 + 52,5 * 0,04) * 0,0364 = 0,8736$$

5. Прирост объема товарооборота в результате использования фирменной упаковки:

$$\Delta T_p = D_{тр} \times \left( \frac{T_p}{C_{ед}} \right)$$

(32)

$$\Delta T_p = 0,8736 * (5831 / 25) = 203,8 \text{ тыс. руб.}$$

6. Экономия на условно-постоянных расходах (формула 22):

$$Э_{упр} = (1900 / 5831 - 1900 / (5831 + 203,8)) * (5831 + 203,8) = 0,011 * 6034,8 = 66,4 \text{ тыс.руб.}$$

7. Условное высвобождение численности в результате роста объема продажи (формула 23):

$$\mathcal{E}_ч = 28 * (1 + 203,8/5831) - 28 = 0,98\%$$

8. Экономия по заработной плате в связи с условным высвобождением численности (формула 25):

$$\mathcal{E}_{з/п} = 0,98 * 112 * (1 + 0,26) = 138,3 \text{ тыс.руб.}$$

9. Прирост производительности труда в связи с условным высвобождением численности (формула 24):

$$\text{ППТ} = (0,98 * 100) / (28 - 0,98) = 3,63\%$$

10. Общая экономия себестоимости (формула 26):

$$\mathcal{E}_{\text{общ}} = 66,4 + 138,3 = 204,7 \text{ тыс.руб.}$$

11. Экономия условно-годовая:

$$\mathcal{E}_{\text{уг}} = \mathcal{E}_{\text{общ}} - \mathcal{E}_{\text{уп}} \tag{33}$$

$$\mathcal{E}_{\text{уг}} = 204,7 - 42,7 = 162 \text{ тыс. руб.}$$

При помощи фирменной упаковки, продукция становится более интересной покупателю, более узнаваемой, что влечет за собой повышение спроса. Следует заметить, что расчет проводился по прогнозным данным и на практике желаемого можно достигнуть более высокого эффекта.

Изменение условия договора с поставщиком муки с целью снижения себестоимости продукции

Для расчета эффективности мероприятий по изменению стратегических направлений в области ценообразования ООО «Производственная компания «Фабрика качества» проведем расчет по изменению условий договора с одним из поставщиков – ООО «Оникс», поставляющим муку на предприятие. Исходные данные для расчета экономической эффективности предложенной рекомендации представлены в таблице 12.



Таблица 12 - Исходные данные для расчёта эффективности мероприятия

№ п/п	Наименование показателей	Обозначение показателя	Величина показателя	Источник информации
1	2	3	4	5
1	Объем продуктов, в которых используется мука в/с – за 2020 год, тыс. руб.	$T_p$	3689	данные предприятия
2	Общий объем закупки муки, т	$V_{зак}$	30	Данные предприятия
3	Доля некачественной муки, %	$D_{отказ}$	17	Данные предприятия
4	Доля качественной поставки муки, %	$D_{пок}$	83	Данные предприятия
5	Доля дополнительного спроса от снижения цены за счет себестоимости	$D_{кл}$	0,56	Прогнозные данные
6	Доля возможного спроса в результате снижения цены за счет себестоимости	$D_{им}$	0,51	Прогнозные данные
7	Цена 1 кг муки в/с, руб. при поставке ООО «Оникс» только частично	$C_{1кг}$	16,3	согласно прайса
8	Цена 1 кг муки в/с, руб. при поставке ООО «Оникс» в полной объеме по потребности	$C_{2кг}$	13,3	Коммерческое предложение поставщика сахара
9	Вес товарных потерь в процессе хранения за счет некачественной упаковки, %	$T_{пот}$	3	Экономический расчет
10	Условно-постоянные расходы для производства хлебобулочных изделий из муки в/с, тыс. руб.	УПР	814	
11	Численность работающих, чел.	$Ч$	48	
12	Среднегодовая заработная плата 1 рабочего, руб.	$\bar{З}_2$	168	
13	Страховые выплаты, %	СВ	26	

ООО «Производственная компания «Фабрика качества» в процессе хранения товаров на складе имеют место товарные потери, которые увеличивают затраты и снижают прибыль.

По результатам обработки представленной предприятием информации выявлено, что ООО «Оникс» в случае увеличения объема поставок готов предоставить дополнительную скидку в размере 3% от стоимости заказа. Данный вид муки используется для хлебобулочных изделий высокого качества и используется не во всех хлебобулочных изделиях ООО «Производственная компания «Фабрика качества».

Произведём расчёт экономической эффективности внедряемого мероприятия:

1. Расчет товарных потерь от покупки некачественной муки:

$$D_{\text{пот}} = T_p \times D_{\text{отказ}} \times T_{\text{пот}} \quad (34)$$

$$D_{\text{пот}} = 3689000 * 17\% * 3\% = 18814 \text{ руб.}$$

2. Доля возможной экономии при переходе на новые условия договора на поставку муки:

$$D_{\text{экон}} = T_p - (V_{\text{зак}} \times C_2) \quad (35)$$

$$D_{\text{экон}} = 3689 - (30 * 13,3) = 3290 \text{ тыс. руб}$$

3. Доля возможного притока постоянных покупателей в результате снижения цены за счет себестоимости:

$$D_{\text{пок}} = D_{\text{кл}} \times D_{\text{им}} \quad (36)$$

$$D_{\text{пок}} = 0,56 * 0,51 = 0,2856$$

4. Прирост объема товарооборота в результате уменьшения стоимости товаров за счет снижения себестоимости:

$$\Delta T_p = D_{\text{пок}} \times T_p / C_{1\text{кг}} \quad (37)$$

$$\Delta \text{Tr} = 0,2856 * 3689/16,3 = 64,637 \text{ тыс. руб.}$$

5. Экономия на условно-постоянных расходах (формула 22):

$$\text{Э}_{\text{упр}} = (814/3689 - 814/(3689+64,637)) * (3689+64,637) = 15,015 \text{ тыс. руб.}$$

6. Условное высвобождение численности в результате роста объема продажи (формула 23):

$$\text{Э}_{\text{ч}} = 28 * (1 + 64,637/3689) - 28 = 0,5 \%$$

7. Экономия по заработной плате в связи с условным высвобождением численности (формула 25):

$$\text{Э}_{\text{з/п}} = 0,5 * 112 * (1 + 0,26) = 70,56 \text{ тыс. руб.}$$

8. Прирост производительности труда в связи с условным высвобождением численности (формула 24):

$$\text{ППТ} = (0,5 * 100) / (28 - 0,5) = 1,8 \%$$

9. Общая экономия себестоимости (формула 26):

$$\text{Э}_{\text{общ.}} = 15,015 + 70,56 = 85,575 \text{ тыс. руб.}$$

10. Экономия условно-годовая:

$$\text{Э}_{\text{уг}} = \text{Э}_{\text{общ}} - \text{Д}_{\text{пот}} \tag{38}$$

$$\text{Э}_{\text{уг}} = 85,575 + 18,814 = 104,389 \text{ тыс. руб.}$$

Составим сводную таблицу экономической эффективности рекомендаций по совершенствованию деятельности предприятия. Сведем показатели экономической эффективности рекомендаций по формированию политики предприятия в таблицу 14.

Таблица 14 - Сводная таблица экономической эффективности рекомендаций

№ п/п	Наименование мероприятий	Прирост объема товарооборота, тыс. руб.	Относительная экономия численности, %	Условно-годовая экономия себестоимости, тыс. руб.	Затраты на проведение мероприятия, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
1	Внедрение технологии выпекания хлеба на охлажденной жидкой опаре в целях снижения себестоимости продукции т	9,96	0,056	4386,7	10
2	Разработка фирменной паковки продукции для формирования торговой с целью увеличения объема продаж	203,8	0,98	139,6	42,7
3	Изменение условия договора с поставщиком муки с целью снижения себестоимости продукции	64,637	0,5	104,39	0
4	Общее значение показателя	278,397	1,536	4630,69	52,7

Таким образом, можно сделать следующие выводы. В результате проведения мероприятий был достигнут прирост объема товарооборота 278,397тыс. рублей, условно-годовая экономия себестоимости в размере 4630,69 тыс. рублей, относительная экономия численности 1,536. Таким образом, в результате проведения расчетов по рекомендации можно сделать следующие выводы. При использовании в производстве хлеба опарой повышается качество продукции, что позволит предприятию устанавливать цену в экономически обоснованных пределах. В свою очередь, реализация данной рекомендаций даст возможность значительно расширить возможности предприятия в установлении уровня цены.

Кроме того, повышение качества продукции благоприятно отразится на конкурентной позиции предприятия тем самым обеспечив его конкурентоспособность на рынке производства хлебобулочных изделий.

## Заключение

Основной целью управления затратами является экономия ресурсов и повышение эффективности их использования для уменьшения себестоимости продукции и, как следствие, увеличения прибыли и рентабельности.

Сокращение затрат является эффективным инструментом увеличения прибыли.

Снижение затрат на выпуск единицы продукции дает важное преимущество перед конкурентами – возможность применения более низких или гибких цен.

В целом основными преимуществами эффективного управления затратами являются:

- производство конкурентоспособной продукции за счет более низких издержек и, следовательно, цен;

- наличие качественной и реальной информации о себестоимости отдельных видов продукции и их позиции на рынке по сравнению с продуктами других производителей;

- возможность использования гибкого ценообразования;

- предоставление объективных данных для составления бюджета предприятия;

- возможность оценки деятельности каждого подразделения предприятия с финансовой точки зрения;

- принятие обоснованных и эффективных управленческих решений.

В данной работе рассмотрено управление затратами на ООО «Производственная компания «Фабрика качества».

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Фабрика качества» было образовано в июле 2005 года. ООО «Производственная компания «Фабрика качества» было создано для того, чтобы:

- наиболее полно удовлетворять в городе потребности населения в



определённой продукции;

- образовать дополнительные рабочие места.

В первой главе рассмотрена классификация затрат на производство и продажу продукции, основные принципы учета затрат и особенности учета затрат в пищевой промышленности. Информационной базой исследования являются форма №1 и форма № 2 бухгалтерской отчетности. В качестве законодательной и нормативной базы ВКР использовались: Налоговый кодекс Российской Федерации, ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Во второй главе раскрыта организация управления затратами на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» и определена точка безубыточности на основе данных предприятия.

Рассмотрев, организацию затрат, можно сделать следующие выводы:

1. Учет затрат на ООО «Производственная компания «Фабрика качества» ведется по трем цехам;
2. В 2020 году возрастают постоянные затраты в первом и третьем цехах, за счет увеличения затрат на сырье и повышения заработной платы;
3. Растут общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В третьей главе представлены способы оптимизации затрат и разработаны мероприятия по их снижению.

Были предложены следующие пути по снижению затрат:

1. Внедрение технологии выпекания хлеба на охлажденной жидкой опаре;
2. Совершенствование фирменной упаковки продукции ООО «Производственная компания «Фабрика качества»;
3. Изменение условия договора с поставщиком муки с целью снижения себестоимости продукции.

Эти мероприятия позволят сократить затраты и соответственно увеличить прибыль предприятия, то позволит ему укрепить свое финансовое положение. Таким образом, основная цель ВКР и поставленные задачи достигнуты.



## Список используемых источников

1. Алексеева А. И., Васильев Ю. В., Малеева А. В., Ушвицкий Л. И., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2019 г. – 542.
2. Артеменко В.Г., Белендир М.В., Финансовый анализ. – М.: ДИС, 2018 г. – 128 с.
3. Бахрушина М. А., Бухгалтерский и управленческий учет. – М.: ОМЕГА – Л, 2018 г. – 528 с.
4. Вахрушина М. А., Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность российская практика: проблемы и перспективы. – М.: АКДИ экономика и жизнь, 2018 г. – 492 с.
5. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф., Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебно-практическое пособие. – СПб: ГЕРДА, 2019 г. – 640 с.
6. Володин А.А., Управление финансами (Финансы предприятия). – М.: Инфра – М, 2020 г. – 504 с.
7. Горелик О. М., Парамонова Л. А., Низамова Э. Ш., Управленческий учет и анализ: учебное пособие. – М.:КНОРУС, 2019 г. – 255 с.
8. Давидовская И. Л., Доходы и расходы организации: операционные и внереализационные, чрезвычайные. – М.: МЦФЭР, 2019 г. – 270 с.
9. Донцова Л.В., Никифорова Н.А., Анализ финансовой отчетности. – М.: Дело и сервис, 2018 г. – 336 с.
10. Карпова Т.П., Управленческий учет: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2019 г. – 341 с.
11. Керимов В. Э., Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: Научное издание. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 2019 г. – 328 с.

12. Ковалев В. В., Волкова О. Н., Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М., 2018 г. – 512 с.
13. Котляров С.А., Управление затратами. — Спб.: Питер, 2018 г. – 311 с.
14. Мицкевич А., Управление затратами и прибылью. – М.: ОЛМА-ПРЕСС Инвест, 2018 г. – 193 с.
15. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 27.07.2020 г. № 229 – ФЗ)
16. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 27.07.2020 г. № 229 – ФЗ)
17. Николаева С. А., Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции, М.: Аналитика-Пресс, 2018 г. – 236 с.
18. Осипенкова О. П., Управленческий учет. – М.: Финансы, 2020 г. – 192 с.
19. Павлова Л. Н., Финансовый менеджмент. – М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2019 г. – 269 с.
20. Попова Л. В., Маслова И. А., Алимов С. А., Коростелкин М. М., Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебно-методическое пособие. – М.: Дело и сервис, 2019 г. – 448 с.
21. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)
22. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 11.02.2018 г. № 23н)
23. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности

организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции от 18.09.2006 г. № 115н, от 08.11.2020 N 142н)

24. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2018)», от 06.10.2018 г. № 106н (в ред. от 11.03.2019№ 22н), действует с 01.01.2019 г., от 11.03.2019 г. №22н.

25. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 25.12.2007 г. № 147н)

26. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н)

27. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)

28. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)

29. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» от 27.12.2007 г. № 153н, с бухгалтерской отчетности 2018 г.

30. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2018)» от 06.10.2018 г. № 107н, с бухгалтерской отчетности 2019 г.

31. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)» от 19.11.2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006 г. № 116н)

32. Репин В.В. Технологии управления финансами предприятия. - М.: АТКАРА, 2020 г. – 380с.
33. Савонина С. В., Фадеева О. В., Новые подходы к управлению затратами и ценообразованием: Практическое пособие. – М.: Научная книга, 2019 г. – 98 с.
34. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф., Финансовый анализ: – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019 г. – 510 с.
35. Сергеев И.В., Шипицын А.В., Оперативное финансовое планирование на предприятии. – М.: Финансы и статистика, 2020 г. – 288 с.
36. Терехова В. А., Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие - Спб, 2019г. – 256 с.
37. Управление затратами на предприятии: Учебник, Под ред. Г.А. Краюхина.- СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2018 г. – 542 с.
38. Управленческий учет: Учебное пособие, Под редакцией Санина М. К. – СПб, 2020 г. – 102 с.
39. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), Под Ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2019 г. – 520 с.
40. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402ФЗ
41. Финансовый менеджмент, Журнал №6 2019 г.
42. Финансовый менеджмент: Учебное пособие, Под ред. проф.Е. И. Шохина. - М.: ИД ФКБ - ПРЕСС, 2019 г. - 408 с.

## Приложение А Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс  
на 31 Декабря 2018 г.

	Дата ( число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Организация <u>ООО "Производственная компания ФАБРИКА КАЧЕСТВА"</u>	31   12   2018	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	20962959		
Вид экономической деятельности <u>Мясная промышленность</u>		по ОКВЭД	6324034804		
Организационно-правовая форма <u>ООО</u>		по ОКФС / ОКФС	65   16		
Единица измерения: тыс руб		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>445007, Самарская обл, Тольятти г, Туликовский проезд, д. 42</u>					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	537166	491379	473138
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	487318	359670	386517
	Оборудование к установке	11502	34575	16014	1530
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	15273	115695	85090
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	603	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>537769</b>	<b>491379</b>	<b>473138</b>

КОПИЯ ВЕРНА

## Продолжение приложения А



II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	113064	74863	75286	
в том числе:					
Материалы	12101	113064	74863	75286	
Брак в производстве	12102	-	-	-	
Товары отгруженные	12103	-	-	-	
Товары	12104	-	-	-	
Готовая продукция	12105	-	-	-	
Расходы на продажу	12106	-	-	-	
Основное производство	12107	-	-	-	
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-	
Вспомогательные производства	12109	-	-	-	
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	
в том числе:					
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-	
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-	
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-	
Дебиторская задолженность	1230	92793	113422	245361	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	10178	12621	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	82566	100778	245314	
Расчеты по налогам и сборам	12303	5	3	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	12305	11	-	36	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	33	20	11	
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-	
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
в том числе:					
Акции	12401	-	-	-	
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-	
Предоставленные займы	12403	-	-	-	
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-	
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-	
Депозитные счета	12406	-	-	-	
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	647	479	244	
в том числе:					
Касса организации	12501	53	52	52	
Операционная касса	12502	-	-	-	
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-	
Расчетные счета	12504	594	427	192	
Валютные счета	12505	-	-	-	
Аккредитивы	12506	-	-	-	
Чековые книжки	12507	-	-	-	

КОПИЯ ВЕРНА

## Продолжение приложения А

	Прочие специальные счета	12508	-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	568	617	1046
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	568	617	1046
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	207072	189381	321937
	<b>БАЛАНС</b>	1600	744841	680760	795075

## Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10	10	10
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	236969	178888	213238
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>236999</b>	<b>178918</b>	<b>213268</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	3086	3086	3086
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	3086	3086	3086
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3086</b>	<b>3086</b>	<b>3086</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	6151
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	6151
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	501740	498756	572569
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	376701	348763	427900
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	10	-	21
	Расчеты по налогам и сборам	15203	43782	23781	30511
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	7228	6773	6770
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	11868	11272	10896
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	15	1	-

КОПИЯ ВЕРНА

## Продолжение приложения А

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	11696	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	62136	96471	96470
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
в том числе:				
Целевое финансирование	15301	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	3016	-	-
в том числе:				
Резервы по отпускам	15401	3016	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	504756	498756	578721
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>744841</b>	<b>680760</b>	<b>795075</b>

Руководитель  **Евсеев Антон Александрович**  
(расшифровка подписи)

11 Мар 2019 г.

# Приложение Б

## Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <b>ООО "Производственная компания ФАБРИКА КАЧЕСТВА"</b>	31 12 2019	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	20962959		
Вид экономической деятельности <b>Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы</b>	ИНН	6324034804		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>ООО / Частная собственность</b>	по ОКВЭД 2	10.13		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКЕИ	65	16	384
Местонахождение (адрес) <b>445007, Самарская обл, Тольятти г, Туликовский проезд, д. № 42</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>ООО "АУДИТ-ПРАВО"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6320009701		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1036301016476		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	517 720	537 166	491 379
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	498 367	487 318	359 670
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	8 228	34 575	16 014
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	3 129	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11507	7 996	15 273	115 695
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Арендованное имущество	11509	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Паи	11701	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	888	603	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	518 608	537 769	491 379
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				

КОПИЯ ВЕРНА

Продолжение приложения Б

Запасы	1210	116 002	113 064	74 863
в том числе:				
Материалы	12101	116 002	113 064	74 863
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	-	-	-
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Расходы будущих периодов	12111	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	187 671	92 793	113 422
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	23 034	10 178	12 621
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	164 237	82 566	100 778
Расчеты по налогам и сборам	12303	164	5	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12306	15	11	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	221	33	20
Расходы будущих периодов	12310	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
Оценочные обязательства	12312	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	12313	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	489	647	479
в том числе:				
Касса организации	12501	40	53	52
Операционная касса	12502	-	-	-
Расчетные счета	12503	449	594	427
Валютные счета	12504	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	582	568	617
в том числе:				
Расходы будущих периодов	12601	582	568	617
Итого по разделу II	1200	304 744	207 072	189 381
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>823 352</b>	<b>744 841</b>	<b>680 760</b>

## Продолжение приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10	10	10
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	216 272	236 969	178 888
	Итого по разделу III	1300	216 302	236 999	178 918
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	3 086	3 086
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	3 086	3 086
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	3 086	3 086
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	602 608	501 740	498 756
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	424 173	376 701	348 763
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	10	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	41 688	43 782	23 781
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	7 279	7 228	6 773
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	12 116	11 868	11 272
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	15	1
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	55 210	-	11 696
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	62 142	62 136	96 471
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 442	3 016	-
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	4 442	3 016	-
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	607 050	504 756	498 756
	<b>БАЛАНС</b>	1700	823 352	744 841	680 760

КОПИЯ ВЕРНА



Продолжение приложения Б



## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация <u>ООО "Производственная компания ФАБРИКА КАЧЕСТВА"</u>	по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	20962959		
Вид экономической деятельности <u>Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы</u>	по ОКВЭД 2	6324034804		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	10.13		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	1 182 425	1 044 782
	Себестоимость продаж	2120	(1 126 155)	(998 683)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	56 270	46 099
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	56 270	46 099
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	1	-
	Проценты к уплате	2330	(230)	(1)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(230)	(1)
	Прочие доходы	2340	39 282	76 311
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	212	25 424
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	8 055	18 236
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	-	-

КОПИЯ ВЕРНА

## Продолжение приложения В

	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	-	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
	Прочие операционные доходы	23417	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	-	-
	Прибыль прошлых лет	23419	295	-
	Возмещение убытков к получению	23420	-	-
	Курсовые разницы	23421	641	3 435
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23423	170	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23425	29 909	29 216
	Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
	Прочие расходы	2350	(15 775)	(48 308)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	(92)	(10 801)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(7 513)	(17 380)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	-	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	-	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
	Расходы на услуги банков	23520	(707)	(735)
	Прочие операционные расходы	23521	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	(17)	(10)
	Убытки прошлых лет	23523	-	-
	Курсовые разницы	23524	(350)	(4 629)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-

КОПИЯ ВЕРНА

## Продолжение приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	62 847	58 081
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


  
 Руководитель Евсеев Антон Александрович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2020 г.

КОПИЯ ВЕРНА