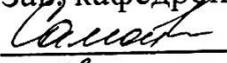


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

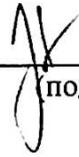
ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

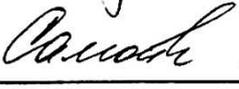
Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова  
« 03 » 02 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере ООО «Продлайн»

Исполнитель  
студент группы 771-узб2  03.02.2021 Е.А. Микрюков  
(подпись, дата)

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук  03.02.2021 Е.А. Самойлова  
(подпись, дата)

Нормоконтроль  
ассистент  03.02.2021 Т.Н. Васюхно  
(подпись, дата)

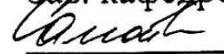
Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова  
«16» 11 2020 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы 771-узб2 Микрюкова Евгения Андреевича

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на примере ООО «Продлайн»  
(утверждено приказом от 06.11.2020 № 2435-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2021

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета по счетам учета затрат, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;
- экономическая характеристика и финансовое положение ООО «Продлайн»;
- документальное оформление, учет прямых и косвенных затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции ООО «Продлайн», пути совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство в ООО «Продлайн».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2017-2019 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 16.11.2020

Руководитель бакалаврской работы:

Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 16.11.2020 Е.А. Микрюков

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 79 с., 13 таблиц, 6 рисунков, 52 источника, 3 приложения.

### СЕБЕСТОИМОСТЬ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК, КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ, ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ, ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ, МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

Цель работы – разработать пути совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на примере ООО «Продлайн».

Объектом исследования является ООО «Продлайн».

Предмет исследования – бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Период исследования – с 2017 по 2019 гг.

В первой главе раскрыта сущность понятий «бухгалтерский учет затрат на производство» и «калькулирование себестоимости продукции», проведено исследование методов калькуляции себестоимости продукции.

Во второй главе дана характеристика организационно-правовой формы и экономического состояния исследуемой организации. Проведен анализ основных показателей деловой активности, сделан вывод о финансовом положении ООО «Прод Лайн».

В третьей главе рассмотрено документальное оформление учета затрат на производство в ООО «Прод Лайн», исследована система синтетического и аналитического учета затрат, определены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Информационной базой практической части работы является бухгалтерская отчетность ООО «Прод Лайн». Период исследования: с 2017 по 2019 гг.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	9
1.1 Понятие и признание затрат на производство, сущность калькулирования себестоимости продукции	9
1.2 Классификация и группировка затрат на производство, калькуляций и калькулирования себестоимости продукции	15
1.3 Нормативное регулирование затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции	21
2 Экономическая характеристика и финансовое положение ООО «Продлайн»	26
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Продлайн»	26
2.2 Анализ финансового положения ООО «Продлайн»	32
2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Продлайн»	45
3 Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Продлайн»	52
3.1 Документальное оформление учета затрат на производство ООО «Продлайн»	52
3.2 Синтетический и аналитический учет прямых и косвенных затрат на производство в ООО «Продлайн». Калькулирование себестоимости продукции ООО «Продлайн»	55
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство в ООО «Продлайн»	62
Заключение	67
Библиографический список	69
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Продлайн»	74

Приложение Б	Отчет о финансовых результатах ООО «Продайн»	75
Приложение В	Общие сведения, основные и дополнительные виды деятельности ООО «Продайн»	76
Приложение Г	Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	79

## ВВЕДЕНИЕ

Понятие себестоимости продукции предполагает учет различных затрат, возникающих в процессе производства продукции и/или при оказании услуг.

В некоторых случаях себестоимость рассчитывают, как показатель учета затрат на производство продукции, учитывая издержки, приходящиеся на единицу производимой продукции. При калькуляции себестоимости продукции рассматривают такие виды расходов, как заработная плата рабочим, затраты на амортизацию основных средств производства и др.

С точки зрения бухгалтерского учета любого производственного предприятия себестоимость продукции является одним из важнейших показателей. При учете затрат на производство продукции кроме перечисленных выше статей расходов предприятия включают и различные услуги сторонних организаций.

Таким образом, можно утверждать, что расчет себестоимости продукции позволяет оценить экономическую эффективность производственного процесса. Правильный учет затрат на производство позволяет рассчитать и такой важнейший экономический параметр, как рентабельность производства. С точки зрения бухгалтерского учета показатель себестоимости важен при составлении финансового отчета предприятия.

Тема выпускной квалификационной работы представляется актуальной по целому ряду причин. В первую очередь необходимо отметить, что показатели себестоимости производства продукции представляют собой своеобразную информационную базу, отражающую как затраты фирмы на производство, так и в зависимости от метода учета, и на содержание управленческого персонала. Анализ данных показателей позволяет фирме оптимизировать расходы ресурсов, связанных с процессом производства. Основными этапами процесса учета затрат на производство являются планирование и контроль затрат.

Учитывая все вышесказанное можно утверждать, что учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются важнейшими элементами хозяйственной деятельности любого предприятия, занимающегося

производством продукции, т.к. именно грамотный учет и минимизация затрат позволяет предприятию увеличивать прибыль и повышать рентабельность.

При учете затрат на производство необходимо также учитывать структуру себестоимости продукции, которая представляет из себя группировку затрат по элементам и статьям калькуляции. При этом учитывается доля каждого элемента и/или статьи затрат, обычно выраженная в процентах, в общем объеме себестоимости производства продукции.

Цель данной работы – разработать пути совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на примере ООО «Прод Лайн».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть понятие бухгалтерского учета затрат на производство, сущность калькулирования себестоимости продукции;
- дать организационно-правовую и экономическую характеристику ООО «Прод Лайн»;
- провести анализ финансового положения ООО «Прод Лайн» и дать характеристику организации ведения бухгалтерского учета в исследуемой организации;
- рассмотреть документальное оформление учета затрат на производство в ООО «Прод Лайн»;
- проанализировать систему аналитического и синтетического учета затрат на производство в ООО «Прод Лайн»;
- разработать пути совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство продукции в ООО «Прод Лайн».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Прод Лайн».

Предмет исследования – бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

В качестве теоретической основы данной работы использовались законо-

дательные и нормативные акты, связанные с учетом затрат на производство, научная и учебная литература за авторством как отечественных, так и зарубежных специалистов, периодические издания в области бухгалтерского учета производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции.

Информационной базой для написания данной выпускной квалификационной работы послужила бухгалтерская отчетность ООО «Прод Лайн» за период с 2017 по 2019 гг.

При выполнении данной работы использовались такие методы исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнения и др.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

## 1.1 Понятие и признание затрат на производство, сущность калькулирования себестоимости продукции

В научной литературе и публикациях встречаются различные определения себестоимости. В теории бухгалтерского учета, как научной дисциплине, понятие «себестоимость продукции» в современных условиях имеет достаточно широкое применение<sup>1</sup>.

В нормативных актах Российской Федерации, связанных с бухгалтерским учетом, понятие «себестоимость» используется в следующих контекстах:

- в отношении фактических затрат на приобретение и изготовление товарно-материальных ценностей (которые в дальнейшем используются производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг) – сырья и материалов;
- в отношении затрат непосредственно на производство и реализацию продукции, выполнение принятых заказчиком работ / услуг.

В экономической науке под себестоимостью продукции понимаются выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Себестоимость продукции является качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия<sup>2</sup>.

Исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов осуществляется посредством калькулирования. Калькуляция себестоимости представляет собой совокупность способов группировки затрат и определения производственной и полной себестоимости всего объема продукции и ее отдельных видов. Выделяют следующие виды себестоимости: цеховая, производственная и полная. Цеховая себестоимость включает стоимость затрат, связанных с производством продукции или иного объекта калькуляции непо-

---

<sup>1</sup> Межецкая, Т.А. Себестоимость продукции как экономическая категория. Экономика и предпринимательство. 2016. № 1. С. 504.

<sup>2</sup> Пухальский, В.А. Себестоимость продукции. Как понимать? Стандарты и качество. 2017. № 3. С. 100.

средственно в цехе (отдельном производственном подразделении предприятия).

Производственная себестоимость включает цеховую себестоимость, а также общезаводские расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, осуществленные вне цеха, в котором производится продукция – общепроизводственные расходы<sup>3</sup>.

Полная себестоимость представляет собой сумму производственной себестоимости и внепроизводственных расходов, относящихся не к производству, а к реализации продукции. В полную себестоимость включаются в том числе общехозяйственные (связанные с управлением предприятием в целом: административно-управленческие), а также коммерческие расходы (расходы на тару и упаковку, на транспортировку, затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту продукции). Калькуляция себестоимости используется предприятием 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;
  - расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;
- обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т. д.

Себестоимость продукции включает различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы предприятия, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно.

Под определением «калькулирование себестоимости продукции» (работ, услуг) обычно понимают совокупность методов и способов, позволяющих выполнить количественный и качественный анализ затрат на производство того

---

<sup>3</sup> Кузнецов, В. И. Статистический взгляд на управление себестоимостью продукции. Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2016. № 1. С. 158.

или иного вида продукции. В результате составляется непосредственно «калькуляция», которая представляет собой расчет затрат фирмы, приходящихся на единицу продукции<sup>4</sup>.

На отечественных предприятиях, занимающихся производством продукции, применяются различные методы калькулирования себестоимости. Основными признаками, по которым проводят классификацию данных методов, являются объекты калькулирования и способы расчета.

По объектам калькуляции применяют следующие методы: калькулирование по изделиям, позаказный, пооперационный, попередельный, попроцессный метод. Различные способы расчета определяют следующие методы калькулирования: метод прямого счета, нормативный, расчетно-аналитический, параметрический, метод исключения затрат, коэффициентный, комбинированный.

При использовании метода прямого счета себестоимость определяется как отношение затрат на единицу выпущенной продукции к общей сумме расходов на весь объем продукции предприятия. Такой метод калькулирования применяется на предприятиях, выпускающих однородную продукцию. Практическое применение данного метода калькулирования себестоимости применяется не слишком часто, поскольку количество предприятий, выпускающих только один вид продукции невелико. Значительно чаще применяется расчетно-аналитический метод калькулирования себестоимости продукции<sup>5</sup>.

При использовании данного метода калькулирования учет прямых затрат осуществляется на основе норм расхода и отнесение их на единицу продукции прямым счетом. При этом, учет косвенных затрат происходит пропорционально определенной базе, принятой в данной отрасли. Рассмотрим более подробно признаки, применяющиеся в качестве такой базы:

- количество основного производственного материала в натуральном выражении (используется главным образом в материалоемких отраслях);

---

<sup>4</sup> Ивахненко, А.Г. Основные положения динамики качества и себестоимости продукции. Фундаментальные и прикладные проблемы техники и технологии. 2016. № 2-5. С. 124.

<sup>5</sup> Карпей, Т.В. Инновационные процессы в системе управления себестоимостью продукции. Вестник экономической интеграции. 2016. № 1. С. 99.

- стоимость материала, используемого при производстве продукции (применяется в отраслях, требующих дорогостоящих сырьевых ресурсов, например в ювелирной промышленности);
- прямые затраты рабочего времени (используется в трудоемких отраслях);
- основная заработная плата производственных рабочих;
- машиночасы работы оборудования (применяется в отраслях с высокой долей автоматизированного и механизированного труда, например в машиностроении и др.).

Использование нормативного метода калькулирования себестоимости предполагает применение нормирования затрат основных ресурсов, необходимых для производства данных видов продукции. При этом учитываются материальные и трудовые ресурсы, финансовые затраты и др. Основной акцент делается на рациональном использовании ресурсов предприятия, что на практике означает организацию научно-обоснованных методов определения норм и нормативов. Данные показатели являются динамическими, и варьируются, например при изменении структуры производства предприятия. Поэтому, при таком методе калькулирования себестоимости очень важно оперативно учитывать изменения фактических затрат всех видов ресурсов, рассчитанных на единицу продукции<sup>6</sup>.

Стоит отметить, что нормативный метод калькулирования себестоимости чаще всего применяется на предприятиях, занятых массовым производством продукции.

Следующим рассматриваемым нами методом калькулирования себестоимости продукции является так называемый «параметрический метод». Данный метод применяют в основном предприятия выпускающие однотипную продукцию, которая, однако, отличается по размерам и качеству изделий.

Параметрический метод основан на выявлении особенностей изменения

---

<sup>6</sup> Самсонова, Т. С. Управление себестоимостью продукции как элемент конкурентоспособности продукции. Экономика и предпринимательство. 2016. № 11-4. С. 848.

величины затрат в зависимости от изменения параметров продукции. Чаще всего данный метод калькулирования себестоимости применяют предприятия, работающие в отраслях тяжелого машиностроения и в энергетике. Применение параметрического метода калькулирования себестоимости основано на расчете стоимости одного килограмма конструктивного веса аналогичных машин и оборудования или других показателей, наиболее полно характеризующих изделие. Использование данного метода помогает также определять дополнительные издержки, возникающие при улучшении качества продукции.

Следующий рассматриваемый метод калькулирования себестоимости продукции называется «метод исключения затрат». Данный метод применяется на предприятиях, где один вид продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, считается основным, а остальные – побочными. В данном случае из затрат на переработку сырья исключают побочную продукцию, а оставшуюся сумму относят на себестоимость основных видов продукции. Для учета стоимости побочной продукции учитывают:

- действующие цены реализации побочной продукции предприятия;
- цены на заменяемое сырье;
- затраты, связанные с производством побочной продукции.

Еще одним методом калькулирования себестоимости продукции является коэффициентный метод. Как следует из названия метода, при его использовании применяют систему коэффициентов для распределения комплексных затрат между полученными образцами продукции. Коэффициенты рассчитываются таким образом, что одному из образцов продукции присваивают коэффициент, равный единице, и остальные виды продукции сравниваются с ним в зависимости от определенного признака (вес, цена реализации продукции, химический состав образца продукции и т. п.). Рассмотрим примерный порядок расчета коэффициентов:

- выпуск продукции рассчитывается в условных единицах;
- рассчитывают издержки на одну условную единицу по отношению к общей сумме затрат на выпуск продукции в условных единицах;

- определяют затраты на производство каждого вида продукции путем умножения затрат на одну условную единицу на соответствующий коэффициент.

Следующий рассматриваемый метод калькулирования себестоимости продукции называется «комбинированный метод». Название метода объясняется тем, что при его применении комбинируют (сочетают) два описанных выше метода – метод коэффициентов и метод исключения затрат. Рассмотрим основные этапы применения данного метода<sup>7</sup>:

- разделение продукции на основную и побочную;
- затраты на побочную продукцию исключаются из общих затрат;
- оставшаяся сумма затрат распределяется между основными видами продукции путем умножения на соответствующий коэффициент.

Метод исключения затрат, коэффициентный и комбинированный методы используются в комплексных производствах (цветная и черная металлургия, нефтеперерабатывающая и др.), когда затраты на сырье невозможно отнести на конкретный вид продукции.

При мелкосерийном производстве на небольших предприятиях часто используют позаказный метод калькулирования себестоимости продукции. Объект учета затрат при данном методе калькулирования представляет собой производственный заказ на заранее определенное количество продукции. При формировании заказа учитывают: ассортимент и количество заказанной продукции; сроки выполнения заказа; участки производства (цеха), непосредственно выполняющие данный заказ. Себестоимость рассчитывается в соответствии с планом заказа, который учитывает общий объем затрат на производство продукции в течение срока выполнения заказа. Окончательная калькуляция себестоимости продукции выполняется после завершения производственного заказа.

Попередельный метод применяется в отраслях, в которых обработка сы-

---

<sup>7</sup> Немытин, Ю.А. Общее управление и управление себестоимостью - процесс единый. Стандарты и качество. 2017. № 21. С. 27

рья последовательно проходит несколько самостоятельных этапов или переделов. В результате завершения каждого производственного этапа (передела), за исключением последнего, предприятие изготавливает полуфабрикат, готовый для обработки на следующем этапе (переделе). Поэтому данный метод калькулирования себестоимости продукции применяется в основном в обрабатывающих отраслях. Основные этапы применения данного метода:

- прямые затраты учитываются по каждому переделу;
- стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции первого передела<sup>8</sup>.

Таким образом, при выборе методов калькулирования себестоимости продукции каждому предприятию необходимо учитывать как особенности процесса производства, так и особенности самой продукции. При этом, необходимо отметить, что один метод калькулирования не исключает другого, т.е. предприятие может совмещать применение нескольких методов калькулирования себестоимости продукции.

## **1.2 Классификация и группировка затрат на производство, калькуляций и калькулирования себестоимости продукции**

Группировка затрат по экономическим элементам классифицирует статьи расходов на производство продукции на простые однородные по своему экономическому содержанию элементы. В основу этой группировки положен признак однородности экономического содержания того или иного расхода. Группировка затрат по экономическим элементам предназначена для выявления всех затрат на производство. Она отвечает на вопрос, какие именно расходы необходимы для изготовления всей продукции, но не учитывает место возникновения затрат и их название. С ее помощью можно изучить динамику отдельных видов затрат и увязать показатели себестоимости продукции с другими разделами текущего (годового) плана предприятия. Но она не отражает процесса формирования себестоимости продукции по этапам ее производства и не-

---

<sup>8</sup> Лебедев, С. Н. Концептуальный подход к себестоимости и управлению ею. Социально-гуманитарные знания. 2016. № 6. С. 244.

пригодна для подсчета себестоимости единицы продукции. В итоге возникает потребность в такой группировке затрат, при которой каждая группа объединяла расходы, однородные с точки зрения применяемых методов распределения их по изделиям. Эту задачу выполняет классификация затрат по калькуляционным статьям расходов, где затраты объединяются по направлениям и месту возникновения. Группировки затрат по калькуляционным статьям связаны с организационно-техническими особенностями производства, определяют организацию аналитического учета затрат в организации и предназначены для калькуляции себестоимости по отдельным изделиям.

Поэлементная классификация предусматривает распределение затрат по следующим элементам:

- сырье и материалы за вычетом отходов (к ним относятся: основные материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы);

- топливо со стороны;
- энергия со стороны;
- заработная плата основная и дополнительная;
- страховые взносы;
- амортизация основных фондов;
- прочие денежные расходы.

Данная группировка используется при расчете налогооблагаемой прибыли. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, подразделяется на следующие виды:

- материальные (сырье и материалы, топливо, энергия);
- расходы на оплату труда (заработная плата и отчисления на обязательное и добровольное страхование);
- суммы начисленной амортизации (амортизация основного капитала);
- прочие (прочие затраты).

В практике отечественного учета затраты на подготовку, организацию, обслуживание и управление производством получили название накладных рас-

ходов. К ним относятся все затраты предприятия, кроме прямой заработной платы и прямых материальных затрат. К расходам на подготовку и освоение нового производства относят затраты некапитального характера, такие как: расходы по совершенствованию технологии, переналадке оборудования, изготовлению специальной оснастки.

В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, которые на ряде предприятий выделяются из общепроизводственных расходов, включают: затраты по содержанию, амортизации, текущему ремонту оборудования, цехового транспорта, заработную плату обслуживающих рабочих и др. Косвенные общепроизводственные затраты (общехозяйственные затраты) невозможно отнести к определенному виду продукции, и их распределяют в соответствии с какой-либо «базой распределения». В состав общепроизводственных расходов включаются также затраты на управление цехов основного производства: заработная плата цехового персонала, амортизация, текущий ремонт, отопление, уборка зданий и помещений и др.<sup>9</sup>

К общехозяйственным расходам относят: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизацию и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендную плату за помещения общехозяйственного назначения; оплату консультационных, информационных, аудиторских услуг, услуг банка; расходы на подготовку и переподготовку кадров, по набору рабочей силы; платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления. Коммерческие расходы включают в себя затраты, связанные с реализацией продукции (упаковка, отгрузка, реклама, маркетинговые исследования, комиссионные, хранение, транспортировка готовой продукции, всевозможные отчисления и платежи). Таким образом, общепроизводственные и общехозяйственные накладные расходы состоят из комплексных статей и распределяются косвенным путем между видами продукции пропорционально

---

<sup>9</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник, 5-е изд., перераб. и доп. М: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 335 с.

какому-либо признаку (избранной базе), который должен быть отражен в учетной политике предприятия. Такими признаками могут быть: основная заработная плата производственных рабочих, машино-часы или коэффициенто-машино-часы работы оборудования и т.п. В составе общехозяйственных и общепроизводственных расходов многие виды затрат ограничены утвержденными в установленном порядке лимитами, нормами и нормативами для целей налогообложения, контроля затрат и других целей. Накладные расходы подразделяются на две группы: общепроизводственные и общехозяйственные.

Затраты предприятия непосредственно влияют на формирование объема прибыли. Естественно, что чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособно предприятие, доступней продукция для потребителя и тем ощутимее экономический эффект от её продажи. Себестоимость продукции является качественным показателем деятельности предприятия, так как в ней отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия охваченного системой управленческого финансового учета. Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения управленческого учета будет зависеть рентабельность производства и отдельных видов продукции, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию, расчет экономической эффективности от внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Учет издержек производства и калькулирование себестоимости продукции, работ или услуг занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета. В условиях самостоятельного планирования самими предприятиями номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, применения действующей системы налогообложения возрастает значимость методически

обоснованного учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции, вырабатываемой на предприятиях<sup>10</sup>.

Общая сумма затрат может измениться из-за объёма выпуска продукции, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов. Изучение структуры затрат на производство и ее изменений за отчетный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов фактически выпущенной продукции составляют следующий этап анализа себестоимости. Анализ структуры себестоимости по статьям и элементам расходов проводится сопоставлением удельных весов отдельных элементов с планом и в динамике. При помощи показателей структуры рассматривается влияние каждой статьи на сумму абсолютной и относительной экономии перерасхода затрат. Анализ структуры затрат позволяет оценить материалоемкость, трудоёмкость, энергоёмкость продукции, выяснить характер их изменений и влияние на себестоимость продукции. Для оценки влияния каждой статьи затрат на себестоимость 1 руб. товарной продукции рассчитывается уровень затрат по каждой статье и элементу расходов, изучаются причины отклонений. Уровень затрат определяется делением расходов по каждой статье на объём товарной продукции.

Анализ динамики и выполнения плана по структуре и уровню затрат позволяет своевременно реагировать на отклонения от плановых, нормативных показателей себестоимости, принимать конкретные управленческие решения по их устранению согласованию. Наиболее обобщающим показателем себестоимости продукции, выражающим её прямую связь с прибылью, является уровень затрат на 1 рубль товарной продукции.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. товарной продукции оказывают факторы, которые находятся с ним в прямой функциональной связи: изменение объёма выпущенной продукции, её структуры, изменение уровня цен на продукцию, изменение уровня удельных переменных затрат, изменение суммы постоянных затрат. Влияние факторов первого уровня

---

<sup>10</sup> Заров К.Г. Управление себестоимостью на предприятии. Финансовый менеджмент. 2017. № 3. С. 18.

на изменение затрат на 1 руб. товарной продукции рассчитывается способом цепных подстановок и по данным о выпуске товарной продукции. Чтобы установить, как эти факторы повлияли на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты затрат на 1 рубль товарной продукции за счет каждого фактора умножить на фактический объем реализации продукции, выраженный в плановых ценах.

В процессе анализа проводят также сравнение затрат на 1 рубль товарной продукции в динамике и, если есть возможность, сравнение со среднеотраслевым показателем. Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчётные калькуляции по отдельным изделиям, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Анализ проводят методом цепных подстановок на основе формулы себестоимости единицы продукции, затем более детально изучают себестоимость товарной продукции по каждой статье затрат, для чего фактические данные сравнивают с плановыми и данными за прошлые периоды.

Расчёты проводятся по каждому виду продукции на основе плановых и отчётных калькуляций с последующим обобщением полученных результатов в целом по предприятию. На основе данных анализ можно провести способом цепных подстановок либо интегральным методом.

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путём сравнения фактической их величины на 1 руб. товарной продукции в динамике за 5-10 лет, а также с плановым уровнем отчётного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с планом, и какая наблюдается тенденция – роста или снижения. В процессе последующего анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение затрат. По своему составу это комплексные статьи, состоящие из

нескольких элементов. В ходе дальнейшего анализа выясняют причины относительного перерасхода экономии средств по каждой статье затрат. Анализ цеховых и общехозяйственных расходов имеет большое значение, т.к. они занимают большой удельный вес в себестоимости продукции. Эти расходы так же разделяют на условно-постоянные и условно-переменные, а последние корректируют на процент выполнения плана по производству товарной продукции. Фактические данные сравнивают с плановой величиной накладных расходов. По каждой статье выявляют абсолютное и относительное отклонение от плана и их причины. При проверке выполнения сметы нельзя всю полученную экономию отнести на счёт предприятия, так же, как и все допущенные перерасходы оценивать отрицательно. Оценка отклонений фактических расходов от сметы зависит от того, какие причины вызвали экономию перерасход по каждой статье затрат. В ряде случаев экономия связана с невыполнением намеченных мероприятий по улучшению условий труда, технике безопасности, изобретательству, подготовке и переподготовке кадров и т. д. Невыполнение этих мероприятий наносит предприятию иногда больший ущерб, чем сумма полученной экономии. В процессе анализа должны быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности, которые можно рассматривать как неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции.

### **1.3 Нормативное регулирование затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции**

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации. Основными целями законодательства РФ о бухгалтерском учете являются:

- 1) обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;
- 2) формирование и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах, необ-

ходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

В свою очередь Правительство предоставляет право своим отдельным органам разрабатывать и утверждать в пределах своей компетенции и на основании законодательства РФ нормативные акты, обязательные для исполнения всеми организациями. Таким образом складывается система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет. Нормативное регулирование бухгалтерского учета как одной из основополагающих сторон деятельности организации является важнейшей задачей бухгалтерского учета. В силу того, что учет затрат и калькулирование себестоимости продукции затрагивают несколько разделов как бухгалтерского, так и налогового учета перечень законодательных актов достаточно велик. Основными нормативными документами, регулирующими учет затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости являются:

- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. № 33н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.08 г. № 106н;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.99 г. № 43н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В настоящее время в России формируется четырехуровневая система нормативного регулирования учета затрат на производство, представленная в таблице 1.

Понятие расходов на сегодняшний момент закреплено в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Данный документ относится ко второму уровню системы нормативно – правового регулирования

учета в Российской Федерации. Согласно пункту 2 ПБУ 10/99, «расходами организации признается 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)»<sup>11</sup>.

Таблица 1 – Система нормативного регулирования учета затрат в РФ

Уровень	Нормативные акты
I уровень Законодательный	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; Гражданский кодекс РФ, части первая и вторая; Налоговый кодекс РФ, часть вторая, включая 25 Главу второй части НК
II уровень Нормативный	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации
III уровень Методический	Инструкции, методические указания, разъяснения
IV уровень Рабочие документы организаций	Учетная политика предприятия

Регламентирующая роль государства по отношению к себестоимости продукции проявляется также в определении порядка начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, установлении тарифов отчислений на социальные нужды и др. На основе НК РФ и ПБУ 10/99 министерства, ведомства, межотраслевые государственные объединения, концерны и другие организации разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькуляции себестоимости продукции для подведомственных организаций. Для организации бухгалтерского учета производственных 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

<sup>11</sup> Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». СПС КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW)

«Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97) 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.

Далее приведены типовые факты хозяйственной жизни по учету затрат (таблица 2).

Таблица 2 – Типовые факты хозяйственной жизни по учету затрат на производство

Описание фактов хозяйственной жизни	Дебет счетов	Кредит счета
1	2	3
Списаны материалы в расходы	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»
Начислена заработная плата работникам		70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены страховые взносы на заработную плату работников		69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислена амортизация основных средств		02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация нематериальных активов		05 «Амортизация нематериальных активов»
Приняты работы и услуги сторонних организаций		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Утверждены расходы по авансовому отчету		71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Выпущены полуфабрикаты собственного производства	21 «Полуфабрикаты собственного производства»	20
Общепроизводственные расходы списаны на затраты производства	20	25
Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции	20	26

## Продолжение таблицы 2

1	2	3
Списаны общехозяйственные расходы напрямую на счет учета продаж	90 «Продажи»	26
Выявлен брак в основном производстве	28	20
Списаны потери от брака	20	28
Выпущена готовая продукция	43 «Готовая продукция»	20

Счета 25 и 26 на конец месяца остатка не имеют, сальдо остальных затратных счетов (кроме счетов 21 и 28), признаваемое незавершенным производством, а также остатки полуфабрикатов собственного производства (счет 21) и не списанных на отчетную дату потерь от брака (счет 28) отражаются в активе баланса по строке «Запасы».

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «ПРОДЛАЙН»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Продлайн»

Организационно-правовая форма фирмы Общество с ограниченной ответственностью «Прод Лайн», фирма зарегистрирована по адресу г. Благовещенск, ул. Набережная, д.70, 675000. Генеральный директор организации – Матвеев Альберт. Организация насчитывает 34 филиала. Имеет 1 лицензию.

Компания зарегистрирована 19 апреля 2005 года. При регистрации ООО «Прод Лайн» присвоен ИНН 2801102664, КПП 280101001, ОГРН 1052800040567, ОКПО 70702896. Уставной капитал 10 000 000 руб. На рынке более 13 лет.

ООО «Прод Лайн» - одной из крупнейших оптово-розничных торгово-производственных компаний Амурской области, специализирующихся на производстве и продаже продуктов питания и товаров для повседневного спроса. Являясь одним из лидеров розничного рынка Амурской области, компания активно развивает сеть супермаркетов «Наш Универсам» в ключевых районах города и области. В настоящее время активную торговую деятельность ведут 22 магазина сети «Наш Универсам». На сегодняшний день супермаркеты представлены в городах Амурской области: г. Благовещенск, г. Шимановск, г. Райчихинск, г. Зея, г. Белогорск, г. Свободный, пгт. Новобурейский, п. Прогресс.

Обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Данное предприятие является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Основной целью предприятия является обеспечение населения продовольственными товарами и товарами повседневного потребления. Предприятие «Прод Лайн» - торговое оптово-розничное. В ассортименте предприятия также имеются электровары и бытовая химия. Основными видами деятельности при регистрации предприятия указан код ОКВЕД 47.11, который предполагает торговлю преимущественно продовольственными товарами в неспециализированных магазинах.

Магазины предприятия, расположенные на территории города Благовещенска имеют фирменное наименование «Наш Универсам». На данный момент в сети более 20 магазинов, расположенных на территории города и Амурской области.

Так же ООО «Прод Лайн» работает по 10 направлениям, которые включают в себя осуществление:

- научно-технической деятельности;
- деятельности по оптово-розничным закупкам;
- торгово-закупочную деятельность.

Зарегистрирована возможность участия и организация выставок, заключение различных договоров на оказание услуг населению (включая бытовые услуги, услуги по доставке и хранению) и т.д. Все виды деятельности закреплены в уставе предприятия.

Копия официальных документов, включающий полный список видов деятельности ООО «Прод Лайн» представлена в приложении В.

Частью управленческой деятельности предприятия является процесс разработки самостоятельных планов, на основе которых осуществляется основная деятельность. Планы разрабатываются самостоятельно. Корректировка, анализ текущих результатов работы предприятия проходит в сопоставлении с разработанными планами.

Планирование работы компании ведется на долгосрочный и краткосрочные периоды (5 лет, год, квартал, месяц).

Магазины предприятия используют преимущественно открытую выклад-

ку товаров. Табачные изделия реализуются только на кассе, готовые кондитерские изделия, производимые на предприятии (салаты, котлеты, выпечка) реализуются на территории магазина в специально выделенных зонах кулинарии на развес.

На предприятии организованы цеха по изготовлению готовой продукции. Цеха расположены либо на территории самих магазинов, либо в отдельно стоящих помещениях. Основное производство заключается в изготовлении хлебобулочных изделий, кондитерских изделий (беляш, сосиска в тесте, пироги с различными начинками, пиццы и т.д.).

Перечень продукции, изготавливаемой на предприятии и формирование ее себестоимости подробно описан в главе 3 данной работы.

Для предприятия основными источниками формирования финансового результата являются собственные денежные доходы (чистая и нераспределенная прибыль) и заимствованные средства (займы, краткосрочные и долгосрочные кредиты). На данный момент займам и кредитам отводится второстепенное значение.

Источниками формирования имущества ООО «Прод Лайн» являются:

- выручка от реализации;
- валовая прибыль;
- внереализационные доходы заключенные в получении штрафов, процентов к уплате по просроченным задолженностям дебиторов, проценты по ценным бумагам и т.п.;
- средства, полученные из бюджета в качестве компенсации или стимулирования деятельности предприятия по программам финансирования РФ.

Деятельность предприятия в соответствии с законодательством РФ может быть прекращено либо путем ликвидации, либо в результате реорганизации или изменения организационно-правового формата.

Структура управления ООО «Прод Лайн» представляет собой адаптированную под условия работы предприятия модификацию линейно-функциональной структуры. В данном случае на формирование организацион-

ной структуры оказало влияние, как и форма деятельности предприятия, его отраслевая принадлежность, численность работников, необходимая степень управляемости отдельными подразделениями – магазинами, так и внешние факторы: региональная составляющая, экономические и общественные законы, функционирующие в данном регионе. Структура управления предприятием наглядно представлена на рисунке 1.

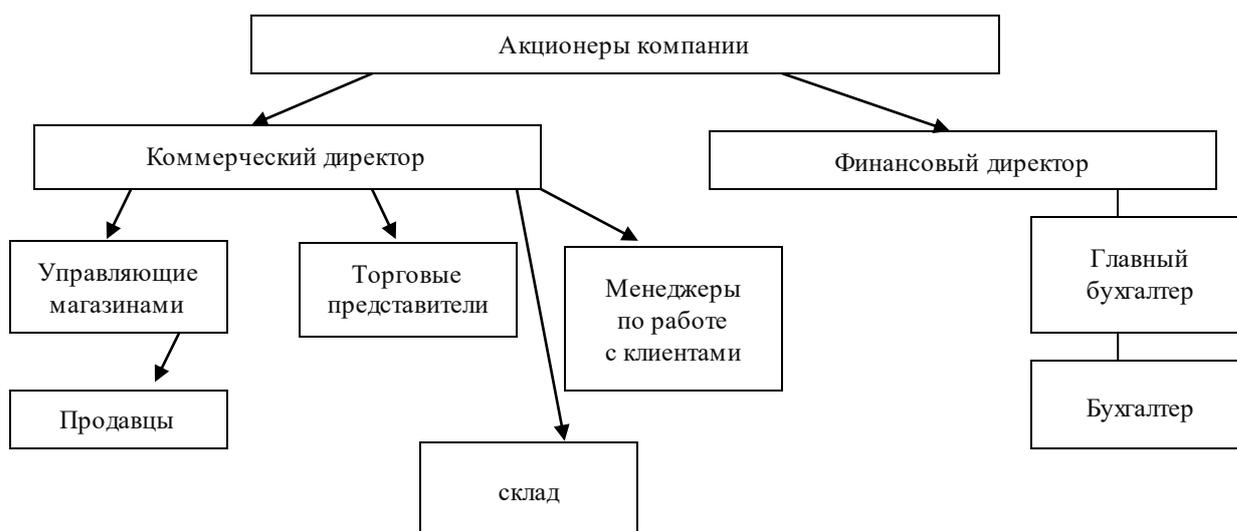


Рисунок 1 – Организационная схема ООО «Прод Лайн»

Собственный капитал ООО «Прод Лайн» отражен в третьем разделе баланса. Основными источниками финансирования инвестиционной деятельности является чистая прибыль, остающаяся в распоряжении ООО после уплаты налогов и выплаты дивидендов.

Таким образом, ООО «Прод Лайн» – предприятие, представляющее одну из крупнейших оптово-розничных торгово-производственных компаний Амурской области, специализирующихся на производстве и продаже продуктов питания и товаров для повседневного спроса.

В таблице 2 рассмотрены основные экономические показатели деятельности организации за три года. Экономические показатели обычно делят на группы, в зависимости от того, какую сторону финансовой деятельности они отражают. Главными из них являются показатели: доходности, прибыльности, рентабельности.

Таблица 2 – Основные экономические показатели ООО «Прод Лайн»

Наименование показателя	Период			Темп роста, %		
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	2019/2017
Выручка	1 758 260	1 729 042	1 686 514	98,34	97,54	95,92
Себестоимость продаж	1 366 219	1 363 856	1 342 966	99,83	98,47	98,30
Коммерческие расходы	280 427	279 337	259 906	99,61	93,04	92,68
Ср. величина основных средств	249838	237508	242239	95,06	101,99	96,96
Прибыль (убыток) от продаж	111 614	85 849	83 642	77	97	75
Рентабельность продаж	6,35	4,97	4,96	78,22	99,89	78,13
Чистая прибыль (убыток)	20 345	20 214	16 700	99,36	82,62	82,08
Затраты на 1 руб. реализованной продукции	0,78	0,79	0,80	101,51	100,95	102,48
Среднесписочная численность персонала, чел.	76	80	78	105,26	97,50	102,63
Выручка на 1 работника	23135,00	21613,03	21621,97	93,42	100,04	93,46

Динамика показателей выручки в 2019 году отрицательная (снижение на 71746 тыс. руб. или 4,08 % по сравнению с 2017 годом). В 2018 году показатели выручки снизились на 1,66 %. Из этих данных можно сделать вывод, что в целом динамика за исследуемый период отрицательная (рисунок 2).

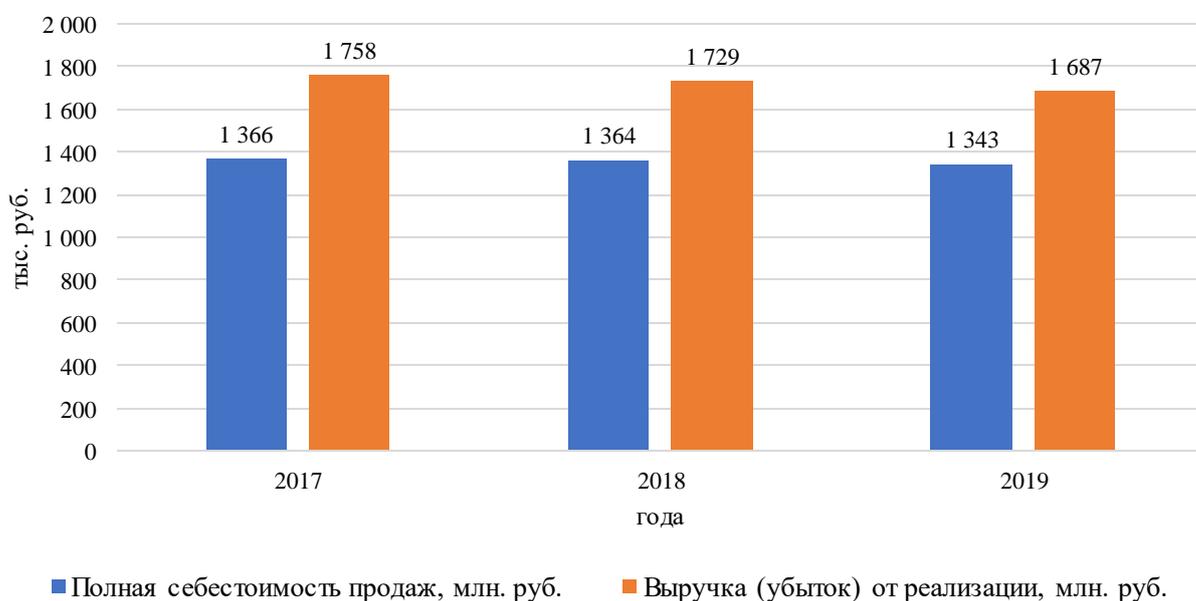


Рисунок 2 – Динамика показателей себестоимости и выручки от продаж ООО «Прод Лайн» за 2017-2019 гг.

Себестоимость продаж за исследуемый период снижается. За период 2017 – 2018 гг. себестоимость продаж снизилась на 2363 тыс. руб. В 2018 году снижение составило 0,17 %, в 2019 еще 5,93 % (в основном за счет снижения коммерческих расходов). Данные по себестоимости также представлены в диаграмме на рисунке 2.

Динамика изменений прибыли от продаж имеет отрицательные значения на протяжении всего исследуемого периода. В 2017 году прибыль составляла 111 614 тыс. руб., в 2018 году 85 849 тыс. руб., (снижение на -23,08 %), в 2019 году прибыль от продаж снизилась на 2,57 % по отношению к предыдущему году.

На рисунке 3 представлена диаграмма, отражающая динамику показателей чистой прибыли ООО «Прод Лайн» за исследуемый период.

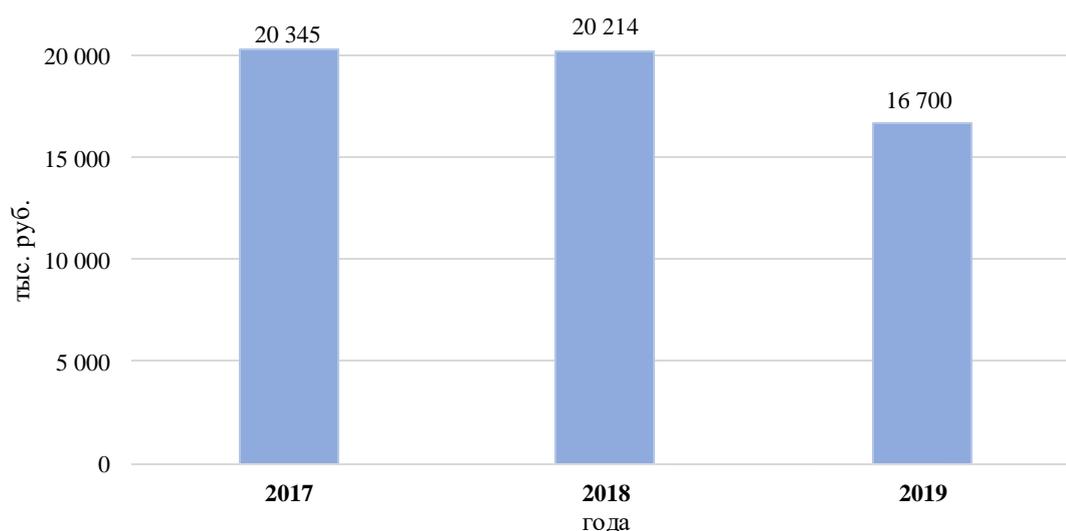


Рисунок 3 – Динамика чистой прибыли ООО «Прод Лайн»

Показатели чистой прибыли в 2017 и в 2018 году почти одинаковые (20345 и 20212 тыс. руб., соответственно). В 2019 году чистая прибыль ООО «Прод Лайн» сократилась на 15,34 % и составила 16700 тыс. руб. (снижение показателя за весь период – 17,92 %).

Показатели рентабельности продаж в ООО «Прод Лайн» представлены на рисунке 4.

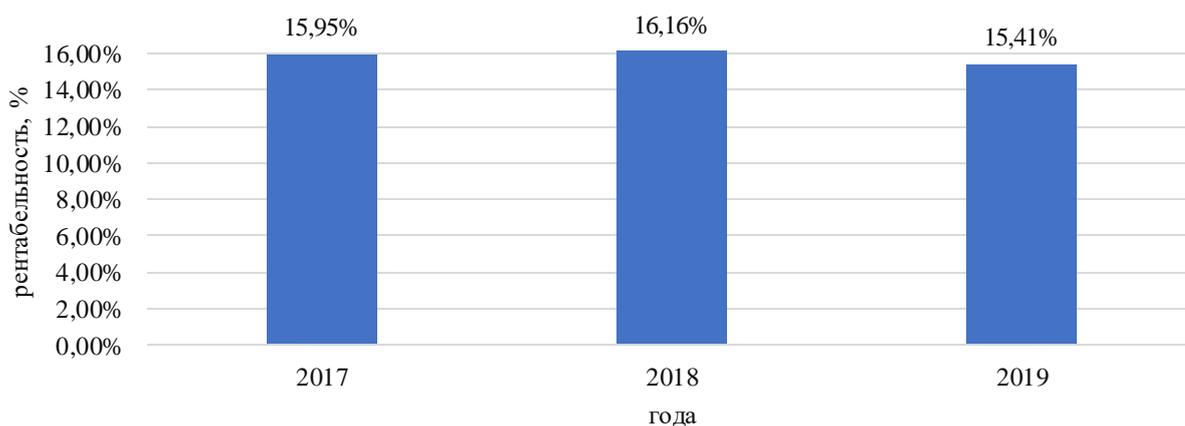


Рисунок 4 – Рентабельность продаж ООО «Прод Лайн»

Как следует из данных на, представленных на диаграмме, рентабельность продаж демонстрирует стабильные показатели на протяжении всего периода (около 16 %).

Однако, необходимо отметить небольшое снижение рентабельности с 2017 по 2019 гг. на 3,37 %.

## 2.2 Анализ финансового положения ООО «Прод Лайн»

Оценку экономического состояния ООО «Прод Лайн» традиционно начнем с проведения горизонтального анализа. Горизонтальный анализ предприятия заключается в расчете абсолютных отклонений в размере показателей по каждой строке баланса и отклонений относительных, выраженных в процентах. В различных вариантах анализа используются показатели темпа роста или показатели темпа прироста. В данном случае в работе используются показатели темпа прироста, которые по мнению автора данной работы наиболее наглядно отражают динамику (таблица 3).

По данным, представленным в таблице 3, можно сделать следующие выводы.

Общая стоимость имущества в 2017 году составила 1 294 870 тыс. руб. в 2018 году этот показатель увеличился на 1,47 % и составил 1313943 тыс. руб., в 2019 году показатель динамики тоже положительный и составил 99 321 тыс. руб. или 7,56 %, таким образом, общее изменение составило 9,03 %, что для предприятия ООО «Прод Лайн» является незначительным.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Прод Лайн»

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение за 2017 / 2018 г.		Изменение за 2018 / 2019 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
Общая стоимость имущества - всего	1294870	1313943	1413264	19073	1,47	99321	7,56
в том числе:							
Внеоборотные активы – всего	251988	238771	243535	-13217	-5,25	4764	2
из них:							
нематериальные активы	0	0	0	0	-	0	-
основные средства	249838	237508	242239	-12330	-4,94	4731	1,99
отложенные налоговые активы	2150	1263	1296	-887	-41,26	33	2,61
Оборотные активы – всего	1042882	1075172	1169729	32290	3,1	94557	8,79
из них:							
запасы	877073	895459	951590	18386	2,1	56131	6,27
НДС	0	0	3478	0	-	3478	-
дебиторская задолженность краткосрочные финансовые вложения	116715	141277	178474	24562	21,04	37197	26,33
денежные средства	43965	36357	32208	-7608	-17,3	-4149	-11,41
прочие оборотные активы	3515	270	1975	-3245	-92,32	1705	631,48
Общая стоимость источников имущества - всего	1294870	1313943	1413264	19073	1,47	99321	7,56
в том числе:							
Капитал и резервы	212871	233085	249785	20214	9,5	16700	7,16
из них:							
уставный капитал	10000	10000	10000	0	0	0	0
нераспределенная прибыль	202871	223085	239785	20214	9,96	16700	7,49
Долгосрочные обязательства - всего	702396	685400	625313	-16996	-2,42	-60087	-8,77
из них:							
долгосрочные заемные средства	702326	685337	625257	-16989	-2,42	-60080	-8,77
отложенные налоговые обязательства	70	63	56	-7	-10	-7	0
Краткосрочные обязательства - всего	379603	395458	538166	15855	4,18	142708	36,09
из них:							
краткосрочные заемные средства	174482	201354	270180	26872	15,4	68826	34,18
кредиторская задолженность	202276	191385	265907	-10891	-5,38	74522	38,94
краткосрочные оценочные обязательства	2845	2719	2079	-126	-4,43	-640	-23,54

По строке внеоборотных и оборотных активов изменения не однозначны. Темп роста внеоборотных активов в 2018 году отрицательный и показал уменьшение на 13 217 тыс. руб. (5,27 %), в 2019 году показатель увеличивается на 2 %, что составило рост на 4 764 тыс. руб. Общее изменение за исследуемый период отрицательное. Снижение составило 3,25 %.

Оборотные активы увеличились за исследуемый период на 11,89 %. При этом в 2018 году в сравнении в 2017 годом их рост составил 32 290 тыс. руб. (3,1 %), а в 2019 году – 94 557 тыс. руб., что составило 8,79 %.

Снижение по строке внеоборотных активов и одновременный рост оборотных активов является положительным показателем, и привело к увеличению мобильности имущества предприятия (рисунок 5). В свою очередь, повышение мобильности предприятия снижает риск банкротства и характеризует предприятие как более устойчивое, надежное.



Рисунок 5 – Динамика стоимости внеоборотных и оборотных активов ООО «Прод Лайн» за 2017-2019 гг.

Состав внеоборотных активов ООО «Прод Лайн» представлен: нематериальные активы, основные средства и отложенные налоговые обязательства.

По строке нематериальных активов за весь исследуемый период изменений не наблюдается. Предприятие не обладает лицензиями и объектами интеллектуальной собственности.

Основные средства компании представлены как средства производства и недвижимое имущество, оборудование, транспортные средства. Состав этого показателя в 2018 году снизился на 4,91 %. Снижение обусловлено амортизационными процессами. Общая стоимость основных средств в 2018 году снизилась на 12 330 тыс. руб. За аналогичный период 2019 года наблюдается рост стоимости основных средств на 1,99 %. Рост произошел в результате их переоценки. Таким образом за период 2017 – 2019 года основные средства компании если и обновлялись, то не значительно.

Оборотные активы ООО «Прод Лайн» представлены запасами, суммами НДС, дебиторской задолженностью, финансовыми вложениями, денежными средствами на счетах и в кассе, а так же прочими оборотными активами.

Изменение по строке запасов имеет положительный тренд. Динамика роста объемов запасов компании составила 8,37 % за весь анализируемый период.

При этом стоимость запасов в 2018 году возросла на 2,1 % что составило 18 386 тыс. руб. в натуральном выражении. В 2019 году этот показатель увеличивается еще на 6,27 %. Рост запасов может носить неоднозначную интерпретацию. С одной стороны это показывает рост торгового оборота предприятия, с другой стороны может быть следствием не рационального формирования логистических процессов, связанных с закупками и хранением.

По строке «дебиторская задолженность» произошли изменения в сторону наращивания. За анализируемый период этот показатель вырос на 61 759 тыс. руб., что составило рост на 47,37 % в отношении базового периода 2017 года.

Рост дебиторской задолженности также имеет не однозначную интерпретацию, он может быть связан и с увеличением оборота продаж и с ошибками в

политики кредитования дебиторов компании.

Краткосрочные финансовые вложения возросли на 22,86 % за анализируемый период. В денежном выражении это сумма не значительна для данной компании и составила 390 тыс. руб.

В 2018 году рос составил 195 тыс. руб., в 2019 в отношении 2018 года еще 195 тыс. руб. Рост объема финансовых вложений по строке активов является однозначно положительным показателем.

Денежные средства в компании снизили свод стоимость за период 2017 – 2019 года в целом на 11 757 тыс. руб. В 2018 году в сравнении с аналогичным периодом 2017 года снижение составило 17,3 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом еще на 11,41 %. Снижение денежных средств, как части мобильных активов является отрицательным показателем.

Рост прочих оборотных активов имеем положительную динамику. Общий рост составил 539 % или в 5,4 раза выросли оборотные активы. Начальная стоимость оборотных активов в 2017 году – 3 515 тыс. руб. В 2019 году она составила уже 1 975 тыс. руб. Данное изменение является положительным фактором для предприятия. Большая часть изменений капитала компании имеет положительное значение, что привело к повышению финансовой устойчивости ООО «Прод Лайн».

Общая динамика собственного и заемного капитала предприятия графически представлена на рисунке 6.

В структуре собственного капитала компании имеет место уставной капитал, стоимость которого на 2017 год составила 10 000 тыс. руб. За анализируемый период стоимость уставного капитала не изменилась. Другой составляющей собственного капитала ООО «Прод Лайн» является нераспределенная прибыль.

Рост нераспределенной прибыли за анализируемый период значительный – 36 914 тыс. руб. или 16,66 %, что указывает на рост инвестиционного потен-

циала компании и является положительным фактором.



Рисунок 6 – Динамика собственного и заемного капитала ООО «Прод Лайн» за 2017-2019 гг.

Так же о росте мобильности и финансовой устойчивости говорят показатели снижения сумм долгосрочного заимствования. В целом показатель снизился на 11,19 % или на 77 083 тыс. руб. в натуральном выражении. При этом в 2018 году погашено 16 996 тыс. руб. обязательств, а в 2019 году еще 8,77 % на сумму 60 087 тыс. руб.

По строке «краткосрочные обязательства» наблюдается значительный рост, который составил 158 563 тыс. руб. за анализируемый период. В 2018 году компании увеличила краткосрочные заимствования на 4,18 %, в 2019 году еще на 36,09 %. Данный показатель имеет отрицательную интерпретацию, т.к. содержит в основном кредиторскую задолженность, которая возросла на 33,56 % и краткосрочное заимствование – 49,58 %.

Рассмотрев основную динамику показателей формы № 1 баланса горизонтально, можно приступить к вертикальному, или «структурному» анализу, который представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Прод Лайн»

Показатели	2017		2018		2019	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Общая стоимость имущества - всего	1 294 870	100,00	1 313 943	100,00	1 413 264	100,00
в том числе:						
Внеоборотные активы – всего	251 988	19,46	238 771	18,18	243 535	17,23
из них:						
нематериальные активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
основные средства	249 838	19,29	237 508	18,08	242 239	17,14
отложенные налоговые активы	2 150	0,17	1 263	0,10	1 296	0,09
Оборотные активы – всего	1 042 882	80,53	1 075 172	81,83	1 169 729	82,77
из них:						
запасы	877 073	67,73	895 459	68,15	951 590	67,33
НДС	0	0,00	0	0,00	3 478	0,25
дебиторская задолженность	116 715	9,01	141 277	10,75	178 474	12,63
краткосрочные финансовые вложения	1 614	0,12	1 809	0,14	2 004	0,14
денежные средства	43 965	3,40	36 357	2,77	32 208	2,28
прочие оборотные активы	3 515	0,27	270	0,02	1 975	0,14
Общая стоимость источников имущества - всего	1 294 870	100,00	1 313 943	100,00	1 413 264	100,00
в том числе:						
Капитал и резервы	212 871	16,44	233 085	17,74	249 785	17,68
из них:						
уставный капитал	10 000	0,77	10 000	0,76	10 000	0,71
нераспределенная прибыль	202 871	15,67	223 085	16,98	239 785	16,97
Долгосрочные обязательства - всего	702 396	54,25	685 400	52,16	625 313	44,24
из них:						
долгосрочные заемные средства	702 326	54,24	685 337	52,16	625 257	44,24
отложенные налоговые обязательства	70	0,01	63	0,00	56	0,00
Краткосрочные обязательства - всего	379 603	29,31	395 458	30,10	538 166	38,09
из них:						
краткосрочные заемные средства	174 482	13,47	201 354	15,32	270 180	19,12
кредиторская задолженность	202 276	15,62	191 385	14,57	265 907	18,82
краткосрочные оценочные обязательства	2 845	0,22	2 719	0,21	2 079	0,15

В общей стоимости имущества внеоборотные активы составили в 2017 году 19,46 %, за весь период их доля снизилась на 2,23 % и в 2019 году составила 18,18 %.

Основные средства уменьшились как в стоимостном, так и в относительном выражении. В 2019 году их доля составила 17,17 %, что на 2,15 % меньше, показателя 2017 года (19,29 %). Так же наблюдается снижение доли отложенных налоговых обязательств: 2017 году – 0,17 %, 2018 год – 0,1 % и в 2019 году

всего 0,09 % соответственно. Общее снижение составило 0,08 %.

Рост доли оборотных активов составил 2,24 %. При этом наибольший рост наблюдается по строке дебиторская задолженность – 3,62 %. Отрицательную динамику показывает доля запасов в общей структуре – снижение на 0,4 %.

Структура активов ООО «Прод Лайн» проиллюстрирована на рисунке 7.



Рисунок 7 – Структура активов ООО «Прод Лайн» за 2017-2019 гг. (%)

Наибольшую долю в структуре активов имеют основные средства. Их изменение имеет отрицательную динамику. В 2017 году доля основных средств составила 19,29 %, в 2018 году она снижается на 1,21 % и составила 18,08 %, в 2019 году доля уменьшилась еще на 0,7 % и составила 17,14 %.

Удельный вес уставного капитала при неизменной его величине снизил свою долю на 0,06 %. В 2017 году его доля составляла 0,77 %, в 2018 году снизилась на 0,01 % и составила 0,76 %, а в 2019 году всего 0,71 %.

При этом наблюдается рост нераспределенной прибыли в структуре активов в целом на 1,3 % за весь анализируемый период.

Наибольшие структурные изменения показывают пассивы по строке «долгосрочные обязательства». Снижение доли составило 10,01 % за анализируемый период. Наибольший рост в структуре пассивов наблюдается по строке «краткосрочные обязательства». За период 2017 – 2019 года их доля возросла на 8,78 %.

Наибольший рост в краткосрочных обязательствах наблюдается по строке «краткосрочные заемные средства». В 2017 году значение доли этого показателя составило 13,47 %, далее идет увеличение на 2,15 % и в 2019 году показатель принимает значение 19,12 %, т.е. плюс еще 3,8 %.

Анализ финансовой устойчивости начнем с определения ее типа для ООО «Прод Лайн» за весь анализируемый период. Динамика показателей финансовой устойчивости представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Прод Лайн» с помощью абсолютных показателей

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Капитал и резервы (собственный капитал)	212871	233085	249785
Внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений)	251988	238771	243535
Собственные оборотные средства	-39117	-5686	6250
Долгосрочные кредиты	702326	685337	625257
Наличие собственных и долгосрочных источников	663209	679651	631507
Краткосрочные кредиты	174482	201354	270180
Наличие основных источников	837691	881005	901687
Запасы	877073	895459	951590
Излишек (+) или дефицит (-) собственных оборотных средств для формирования запасов ΔСОС	-916190	-901145	-945340
Излишек (+) или дефицит (-) собственных и долгосрочных источников для формирования запасов ΔСДИ	-213864	-215808	-320083
Излишек (+) или дефицит (-) основных источников для формирования запасов ΔОИ	-39382	-14454	-49903
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	ΔСОС<0; ΔСДИ<0; ΔОИ<0	ΔСОС<0; ΔСДИ<0; ΔОИ<0	ΔСОС<0; ΔСДИ<0; ΔОИ<0
Тип финансовой устойчивости	кризисное финансовое состояние	кризисное финансовое состояние	кризисное финансовое состояние

Из приведенных данных можно сделать вывод, что на протяжении всего анализируемого периода у компании ООО «Прод Лайн» наблюдается кризис. Отрицательная оценка финансового положения обусловлено отсутствием соб-

ственных оборотных средств. Но поскольку существенных изменений в финансовом положении компании за анализируемый период не наблюдается его можно оценить, как стабильное.

Общая динамика финансовых результатов компании, основанная на анализе их изменения представленной в отчетности формы № 2 (приложение Б) приведена в таблице 6. Произведем анализ полученных показателей.

Таблица 6 – Анализ финансовых результатов ООО «Прод Лайн»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменение в 2018 по сравнению с 2017 г.		Изменение в 2019 по сравнению с 2018 г.	
	Тыс. Руб.	В % к выручке	Тыс. руб.	В % к выручке	Тыс. Руб.	В % к выручке	Абсолютное, тыс. Руб.	Относительное, %	Абсолютное, тыс. Руб.	Относительное, %
Выручка	1758260	100	1729042	100	1686514	100	-29218	-1,66	-42528	-2,46
Себестоимость	1366219	77,7	1363856	78,88	1342966	79,63	-2363	-0,17	-20890	-1,53
Валовая прибыль	392041	22,3	365186	21,12	343548	20,37	-26855	-6,85	-21638	-5,93
Коммерческие расходы	280427	15,95	279337	16,16	259906	15,41	-1090	-0,39	-19431	-6,96
Прибыль от продаж	111614	6,35	85849	4,97	83642	4,96	-25765	-23,08	-2207	-2,57
Проценты к получению	205	0,01	196	0,01	195	0,01	-9	-4,39	-1	-0,51
Проценты к уплате	89877	5,11	70556	4,08	67394	4	-19321	-21,5	-3162	-4,48
Прочие доходы	17744	1,01	21840	1,26	19791	1,17	4096	23,08	-2049	-9,38
Прочие расходы	13356	0,76	11646	0,67	14491	0,86	-1710	-12,8	2845	24,43
Прибыль до налогообложения	26330	1,5	25683	1,49	21743	1,29	-647	-2,46	-3940	-15,34
Чистая прибыль	20345	1,16	20214	1,17	16700	0,99	-131	-0,64	-3514	-17,38

В целом финансовые результаты организации показывают отрицательную динамику. Выручка за 2017 – 18 гг. снизилась на 29 218 тыс. руб., в 2019 году снижение составило еще 42 528 тыс. руб. (или 2,46 %). В структуре выручки наибольшее изменение показывает прибыль от продаж – она снизилась в целом на 25,65 % (27 972 тыс. руб.).

Снижение себестоимости отстает от темпов снижения выручки. Снижение себестоимости в 2018 году составило 0,17 %, в 2019 году всего 1,53 %. Следовательно продукция компании стала более затратоемкой.

Наблюдается значительное снижение коммерческих расходов, в структуру которых входят затраты на продвижение продукции. В 2018 году коммерческие расходы снизились на 0,39 %, что составило 1 090 тыс. руб. В 2019 году их

снижение составило еще 19 431 тыс. руб.

Ситуацию можно расценить неоднозначно, либо коммерческие расходы снизились в связи со снижением покупательской способности, либо выручка предприятия снизилась из-за снижения активности организации в методах продвижения собственной продукции.

Чистая прибыль предприятия за анализируемый период снизилась на 3 645 тыс. руб. и составила в 2019 году 16 700 тыс. руб.

В графическом представлении изменение валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «Прод Лайн» представлено на рисунке 8.



Рисунок 8 – Динамика показателей валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «Прод Лайн» за период 2017 – 2019 гг.

Из рисунка 8 видно, что сальдо прочих доходов, расходов предприятия имеет положительную динамику – это означает, что изменение данных статей Отчета о финансовых результатах оказало положительное влияние на изменение прибыли до налогообложения ООО «Прод Лайн».

Снижение прибыли от продаж для предприятия не значительно. Тренд снижения валовой прибыли опережает темпы снижения прибыли от продаж, следовательно у предприятия есть резервы повышения окончательного финан-

сового результата – чистой прибыли.

Учитывая рост себестоимости товаров, можно обратить внимание на затратоемкость продукции и откорректировать ее значение.

Динамика финансового результата до налогообложения и чистой прибыли представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 – Динамика финансового результата до налогообложения и чистой прибыли ООО «Прод Лайн» за период 2017 - 2019 гг.

Таким образом, из рисунка 9 наглядно видно, что наибольшее снижение чистой прибыли приходится на 2019 год. Снижение темпов чистой прибыли соответствует темпам снижения прибыли от налогообложения.

Показатели оборачиваемости активной и пассивной части баланса представлены в таблице 7.

Динамика показателей деловой активности показывает отрицательные значения. Количество оборотов стоимости имущества компании снижено на 0,17 оборота, что является отрицательным фактором и показывает снижение эффективности его использования. Наибольшее снижение наблюдается за период 2018 – 2019 гг. на 0,09 пункта. Продолжительность одного оборота увеличилась на 20 дней.

Таблица 7 – Анализ показателей деловой активности ООО «Прод Лайн» за период 2017 – 2019 гг.

Показатели	Значение показателя			Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Расчетные показатели:					
Коэффициенты оборачиваемости:					
1	2	3	4	5	6
– имущества	1,40	1,33	1,24	-0,08	-0,09
– внеоборотных активов	6,76	7,05	6,99	0,29	-0,05
– основных средств (фондоотдача)	6,86	7,10	7,03	0,24	-0,07
– оборотных активов	1,77	1,63	1,50	-0,14	-0,13
– собственного капитала	8,67	7,75	6,99	-0,92	-0,77
– заемного капитала	1,67	1,60	1,50	-0,07	-0,10
– запасов	2,15	1,95	1,83	-0,20	-0,13
– дебиторской задолженности	13,21	13,40	10,55	0,19	-2,86
– кредиторской задолженности	8,86	8,78	7,38	-0,08	-1,41
Продолжительность одного оборота, дней:				0	0
– имущества	257	271	291	14	20
– внеоборотных активов	53	51	51	-2	0
– основных средств	53	51	51	-2	0
– оборотных активов	204	220	240	16	20
– собственного капитала	42	46	52	4	6
– заемного капитала	215	225	240	10	15
– запасов	167	185	197	18	12
– дебиторской задолженности	27	27	34	0	7
– кредиторской задолженности	41	41	49	0	8
Продолжительность, дней:				0	0
– производственного цикла	167	185	197	18	12
– операционного цикла	195	211	231	16	20
– финансового цикла	154	170	182	16	12

Внеоборотные активы снизили количество оборотов в год на 0,34 оборота, в днях увеличение длительности одного оборота за анализируемый период составило – 34.

Фондоотдача в целом улучшила свои показатели. В 2017 году этот показатель составил 6,86 %, или 6,86 оборота основных средств в год. В 2018 году основные средства сделали 7,1 оборота, т.е. на 0,24 оборота больше, но в 2019 году этот показатель опять снижается и составляет значение 7,03 оборота в год. Длительность оборота составила 51 день.

Полный производственный цикл предприятия увеличился на 30 дней (месяц). В 2017 году он составлял 167 дней, в 2018 – 185, в 2019 – 197 дней соот-

ветственно.

Наибольшее изменение наблюдается по статье «оборачиваемость собственного капитала» в 2018 году (-0,92 оборота). Следовательно длительность оборота увеличилась в 2018 году на 4 дня. В 2019 году происходит увеличение еще на 6 дней и оборачиваемость составляет уже 6,99 оборота.

В 2019 году наибольшее отрицательное изменение наблюдается в оборачиваемости дебиторской задолженности на 2,86 оборота в год. В целом длительность оборота дебиторской задолженности составила в 2019 году 34 дня. Увеличение длительности оборачиваемости дебиторской задолженности приводит к застою капитала компании и росту размера упущенной выгоды (неполученной прибыли). Фактически может быть причиной роста кредиторской задолженности и недостатка собственных средств.

### **2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Прод Лайн»**

Бухгалтерский учет в ООО «Прод Лайн» ведется в соответствии с российским законодательством и правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Законодательными и нормативными документами не регламентируется порядок составления учетной политики<sup>12</sup>. Организациям дано право самим разрабатывать ее положения исходя из требований Федерального закона от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106н и иных положений по бухгалтерскому учету.

Рассмотрим организационно-технический аспект учетной политики ООО «Прод Лайн». Он определяет формы ведения и организации бухгалтерского учета хозяйствующим субъектом.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтери-

---

<sup>12</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №106н: (в ред. от 07.02.2020 г.). СПС «КонсультантПлюс». Электронный ресурс. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/)

ей), возглавляемым главным бухгалтером. При наличии необходимости может быть заключен договор со специализированной организацией на ведение бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов (приложение В).

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов утверждаются руководителем.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией и/или приказами руководителя.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых устанавливаются предприятием самостоятельно.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию в составе материалов, при этом организуется последующий контроль за их использованием с использованием аналитического учета.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стои-

мости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, которые учитываются непосредственно в фактической себестоимости каждой единицы материалов.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно (на 31.12). Когда в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении, резерв не создается.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков (определяется на последнее число каждого года);
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров (по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора);
- в отношении доходов от сдачи в аренду складских помещений (ежемесячно).

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов<sup>13</sup>. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформирова-

---

<sup>13</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина

рованных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер или лицо, выполняющее его функции.

В контексте темы данной работы необходимо рассмотреть учет и распределение затрат на содержание ООО «Прод Лайн».

Материально-производственные запасы – это предметы труда, используемые для производственных или управленческих нужд организации, используемые в процессе производства один раз и полностью переносящие свою стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг)<sup>14</sup>.

В настоящее время основными документами, регламентирующими учет материально-производственных запасов в организации, является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Согласно ПБУ 5/01 в качестве материально-производственных запасов в ООО «Прод Лайн» принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

К материально-производственным запасам относятся только те активы, срок полезного использования которых, не превышает 12 месяцев.

---

РФ от 19.11.02 г. №114н: (в ред. от 20.11.2018 г.). СПС «Консультант-Плюс». Электронный ресурс. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/)

<sup>14</sup> Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие под ред. О.Е. Качковой. 2-е изд. Москва: КНОРУС, 2016. с.56

На основе «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в ООО «Прод Лайн» разработаны внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов. В указанных документах установлены:

- формы первичных документов по приему, отпуску (расходование) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;

- перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов;

- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании и т.п.

Учет запасов в организации ведется на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском учете фактические расходы по заготовлению материалов отражаются непосредственно по дебету счета 10 «Материалы».

Синтетический учет материалов осуществляется на счете 10. Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям.

Операции по движению материальных ценностей все юридические лица независимо от формы собственности должны оформлять унифицированными первичными документами по учету материалов, разработанными Госкомстатом России. Первичные документы на получение и отпуск материалов должны быть правильно оформлены, иметь соответствующие подписи и быть заранее пронумерованы.

Список лиц, имеющих право подписи на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов, и перечень таких материалов устанавливаются руководителем организации по представлению начальника отдела снабжения и

главного бухгалтера.

Документальное оформление материально-производственных запасов является основой для оперативного учета. Документы по учету запасов подразделяются на документы, оформляющие поступление в организацию и документы, оформляющие отпуск (списание) материалов.

Для документирования кассовых операций в ООО «Прод Лайн» предусмотрены первичные учетные документы:

- приходный кассовый ордер (КО-1);
- расходный кассовый ордер (КО-2);
- учетные регистры: журнал регистрации приходных и расходных кассовых операций (КО-3); кассовая книга (КО-4); книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (КО-5).

Учет денежных средств в ООО «Прод Лайн» ведется с использованием счета 50 «Касса».

Учет движения средств на расчетном счете в ООО «Прод Лайн» осуществляется на счете 51 «Расчетные счета». Основанием для отражения операций по счету служит выписка банка с приложенными копиями документов, по которым производится зачисление или списание денежных средств с расчетного счета организации. В ООО «Прод Лайн» открыты четыре расчетных счета.

Внос наличных денежных средств на расчетный счет оформляется объявлением на взнос наличных, которое заполняется в единственном экземпляре с указанием источника вноса денежных средств. Оно состоит из 3 частей:

- верхняя часть остается в банке;
- средняя (квитанция) передается кассиру;
- нижняя (ордер) возвращается кассиру, но после проведения операции по данному расчетному счету.

Другим платежным документом, используемым в организации при расчетах с поставщиками и подрядчиками, является платежное поручение, которое представляет собой документ, оформляющий поручение организации своему банку перевести сумму, указанную в документе, на счет получателя.

Для контроля наличных денежных средств и контроля над сохранностью денежных документов в кассе, выявления ошибок в расчетах, соблюдения принципа материальной ответственности должностных лиц, ежегодно, не позднее первого ноября, проводится инвентаризация.

Инвентаризация проводится на основании приказа о проведении инвентаризации. После проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись наличных денежных средств.

Учет работников предприятия ведет отдел кадров. Прием на работу, перевод на другое место, увольнение оформляются документами типовой формы и приказом по предприятию.

В соответствии с Положением об оплате и стимулировании труда сотрудников предприятия ООО «Прод Лайн», для работников предприятия установлена повременно-премиальная система оплаты труда.

Также, помимо основной зарплаты (оклада), сотрудники получают премии. На выплату премиальных влияет такой показатель, как качество самой работы и ежемесячный результат работы предприятия.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ООО «ПРОДЛАЙН»

#### 3.1 Документальное оформление учета затрат на производство ООО «Продлайн»

Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляцию себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг – по статьям затрат.

Согласно ПБУ 10/99, затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции, работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты – предварительной или последующей.

Для учета себестоимости продукции используются первичные документы по учету материалов, заработной платы, амортизации и т. д., заполняемые тем отделом, к которому они относятся. Все документы группируются по видам продукции для составления сметы или калькуляции.

Для учета отпуска материалов в производство используются следующие первичные документы: лимитно-заборная карта, требование-накладная, карточка учета материалов.

Лимитно-заборные карты составляются для контроля за лимитами материалов, отпускаемых на производственные нужды; по материалам, не использованным в производстве (возврат). Составляется в 2 экземплярах. Изменение лимита осуществляется лицами на это уполномоченными. Во втором экземпля-

ре кладовщик отмечает дату и количество отпущенных материалов, выводит остаток лимита по номенклатурному номеру. Подписывается руководитель подразделения, установившим лимит, руководитель подразделения, получившим материальные ценности, и заведующим складом. Сдача карт складом в бухгалтерию после использования лимита.

Требование-накладная (М-11) составляется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Составляется в 2 экземплярах: 1 служит основанием для списания, 2 - для оприходования. Подписывается материально ответственными лицами и сдается в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей.

Карточка учета материалов (М-17) создается для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду материалов. Материалам присваивается номенклатурный номер. Карточка ведется материально ответственным лицом. Составляется в 3 экземплярах. На основании Приходного ордера регистрируется приход материалов.

На основании расходных документов (лимитно-заборной карты, требования-накладной) в карточке регистрируется расход материалов.

Локально-сметный расчет (смета) составляется и рассчитывается планово-экономическим отделом организации. Затраты формируются по разделам, видам работ. При составлении локальных сметных расчетов без деления на разделы начисление сметной прибыли производится в конце расчета (сметы), а при формировании по разделам - в конце каждого раздела и в целом по сметному расчету (смете).

Кроме того, организация использует самостоятельно разработанный документ, в котором отражает калькуляцию себестоимости продукции. Калькуляция составляется и рассчитывается бухгалтерской службой организации.

В ООО «Прод Лайн» используется большое количество первичных документов, поэтому рассмотреть их в полном объеме не представляется возможным. Представим некоторые из них в таблице 8.

Таблица 8 – Первичные документы по учету затрат, используемые в ООО «Прод Лайн»

Наименование расходов (затрат)	Первичные документы	Особенности учетной политики
Амортизационные отчисления	Ведомость начисления амортизации	Используется линейный метод
2. Материальные затраты		<p>Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Приобретение МПЗ отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Оценка МПЗ при списании и МПЗ, находящихся в остатках на складе, производится по фактической себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).</p> <p>(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, п. 76 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ)</p>
2.1. Основные материалы (отпуск в производство)	Требование-накладная, накладная	
2.2. Поступление материалов	Товарная накладная	
2.3. Вспомогательные материалы	Лимитно-заборные карты	
2.4. Спецодежда	Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов	
2.5. ГСМ	Путевой лист, сводная ведомость учета выдачи ГСМ	
3. Заработная плата	Ведомость начисления з/п, штатное расписание, табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда, акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	Используется сдельная, повременная и окладная оплата труда
4. Отчисления на социальные нужды	Расчет бухгалтерии	
5. Аренда зданий и помещений; аренда земли	Договор аренды, акт приема-передачи	
6. Услуги сторонних организаций и договоры гражданско-правового характера	Акт об оказании услуг, договор об оказании услуг, договор подряда, акт сдачи приемки выполненных работ	

Накладная – документ, используемый при передаче ТМЦ от одного лица другому. Требование – накладная в ООО «Прод Лайн» применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами; накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй – принимающему складу для оприходования ценностей. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

### **3.2 Синтетический и аналитический учет прямых и косвенных затрат на производство в ООО «Прод Лайн». Калькулирование себестоимости продукции ООО «Прод Лайн»**

Аналитический учет в ООО «Прод Лайн» ведется по видам и каждой статье расходов, что отражается в соответствующих регистрах аналитического учета.

Распределение прямых и косвенных затрат в ООО «Прод Лайн» осуществляется между реализованной продукцией, незавершенного производства нет.

В ООО «Прод Лайн» калькулирование себестоимости проводится в несколько этапов с применением автоматизированного учёта.

1) В течение месяца формируют учет производственных затрат на калькуляционных и собирательно-распределительных счетах (счёт 25, 26).

В конце месяца данные отражаются в оборотно-сальдовых ведомостях по счетам учета.

2) В конце отчетного месяца собирательно-распределительные счета 25 и 26 закрываются, учтённые затраты относятся на счет 20 и распределяются между видами продукции согласно рассчитанному коэффициенту распределения (автоматически). На данном этапе выполняется калькуляционная работа по ис-

числению себестоимости продукции.

На суммы фактических общепроизводственных затрат делается проводка: Дт 20 Кт 25 и счёт 28 - редко в доле расходов забракованной продукции (брак исправимый). На суммы фактических общехозяйственных затрат делается проводка: Дт 20, Кт 26.

3) Осуществляется перераспределение затрат, учтенных на калькуляционных счетах, между отдельными готовыми видами продукции пропорционально нормативным ставкам.

Далее составляется сводная калькуляция учета общих затрат по видам продукции за месяц, с отражением калькулирования себестоимости единицы продукции.

4) На завершающем этапе производят сводный учет затрат на производство, т.е. сверяют расходы за месяц по видам продукции и калькуляционным статьям расходов.

Далее формируют оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета, т.е. суммируют и получают общий итог оборотов по Кредиту счетов, формируют Главную книгу.

На предприятии применяют планирование затрат на производство, которое осуществляется с целью определения общей величины затрат по предприятию, а также расчета себестоимости единицы продукции.

Плановая калькуляция себестоимости отдельных видов продукции в ООО «Прод Лайн» рассчитывается из затрат по калькуляционным статьям расходов на единицу продукции. Учет и анализ планирования себестоимости на предприятии организован таким образом, чтобы была группировка затрат по элементам.

Исходными данными разработки плана себестоимости являются:

- планируемые объемы производства продукции;
- нормы расхода материальных и трудовых ресурсов;
- договоры на поставку полуфабрикатов, готовой продукции и ее реализации.

Обоснованность плановой калькуляции во многом зависит от объекта

калькулирования, который соответствует единицам измерения конкретного ассортимента продукции, производящимся на предприятии.

В структуру плановой калькуляции единицы продукции включаются прямые расходы: сырье, полуфабрикаты, заработная плата производственного цеха, начисления по социальному страхованию; косвенные – тепло, вода, электроэнергия (общепроизводственные и общехозяйственные).

Для сопоставления плановых калькуляций себестоимости единицы продукции, на предприятии предварительно не составляют спецификацию на сырье, покупные полуфабрикаты. В плановых калькуляциях стоимость сырья, тепла, воды, электроэнергии определяется на основе фактических затрат предшествующих периодов с учетом коэффициента на удорожание ресурсов.

На новый вид продукции применяют нормы затрат из сложившегося уровня затрат с однотипной продукцией. В дальнейшем анализируют уровень производственных затрат на новый вид единицы продукции для выявления возможных отклонений. Далее планируют изменения суммы затрат, определяют величины затрат и расчет плановой себестоимости всего объема запланированного производства. Затем составляют калькуляцию и сводную смету затрат на производство. Планированием себестоимости занимается бухгалтер предприятия.

Результаты анализа затрат по статьям калькуляции на продукцию «Пицца» представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ затрат по статьям калькуляции на производство продукции «Пицца» в ООО «Прод Лайн» за 2019 г., тыс. руб.

Статьи затрат	план по себестоимости	фактическая себестоимость	в абсолютном размере	к плановой сумме по данной статье
Сырье и материалы	41868,60	40393,81	-1474,79	96,48
Зарботная плата	6324,00	6113,20	-210,80	96,67
Отчисление на социальное страхование	1305,60	1262,08	-43,52	96,67
Прочие расходы	816,00	954,63	138,63	116,99
Полная себестоимость	50314,20	48723,72	-1590,48	96,84
Затраты на рубль продукции	0,85	0,87	-0,02	102,35

Как видно из таблицы 9, наибольшее влияние на отклонение фактической величины себестоимости от плановой оказывает статья затрат «Прочие расходы»: электроэнергия, вода. Следовательно, важнейшим направлением снижения затрат на производство и реализацию продукции является поиск резервов по сокращению этих расходов.

Учет производственных затрат в ООО «Прод Лайн» ведут с использованием счета 20 «Основное производство». При закрытии отчетного периода в дебет счёта 20 списываются все прямые и косвенные затраты с кредита счёта 43 «Готовая продукция», в дебет которого относят производственные затраты по счетам: 10 «Материалы», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 70 «Заработная плата», 69 «Отчисления на социальные нужды», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На предприятии применяется метод калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат.

Косвенные общепроизводственные и общехозяйственные затраты ежемесячно списывают в дебет счета 20 в соответствии с принятой Учетной политикой предприятия.

Косвенные расходы предприятия составляют содержание аппарата управления, освещение, отопление, аренда помещений, водоснабжение, текущий ремонт и др. Косвенные расходы распределяют в затраты отдельных видов продукции после определения общей суммы по окончании месяца путем распределения по нормативным ставкам, предусмотренным в Учетной политике.

25 Для учета косвенных затрат используется счета 20 «Основное производство», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы по продаже», 90 «Продажи».

Косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, отражаются по дебету счёта 20 с кредита счетов 25, 26.

Потери от брака списываются на дебет счёта 20 «Основное производство»

с кредита счёта 28 «Брак в производстве».

Распределение косвенных расходов на предприятии производят методом полного распределения затрат по видам готовой продукции.

Использование данного метода в ООО «Прод Лайн» обосновано простотой применения.

Расчет распределения косвенных расходов по производственному цеху приведен в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет распределения косвенных расходов по производственному цеху за январь 2019 г.

в рублях

Изделие	Нормативные затраты на один вид продукции (руб. коп.)	Фактический выпуск за месяц (количество)	Нормативный расход (руб.) (гр. 2 × гр. 3)	Распределение фактических расходов по виду продукции (гр. 4 × К)
Пирог с капустой	21,12	500	10560,00	11415,36
Пирог с картошкой	17,41	500	8705,00	9410,11
Пицца	29,13	300	8739,00	9446,86
Беляш	25,48	300	7644,00	8263,16
Сосиска в тесте	27,5	350	9625,00	10404,63
Итого	X	1950	45273,00	48940,11

При определении коэффициента распределения использовались данные затрат за январь 2019 года.

Общая сумма косвенных расходов за месяц фактически составляет 48940,11 руб., по нормативу – 45273,00 руб. Отсюда коэффициент  $K = 1,081$ .

Такое распределение косвенных затрат при определении реальной себестоимости видов продукции ведет к искажению, себестоимость одного вида продукции завышена, другого – занижена. Распределение имеет важное значение для политики ценообразования продукции.

Для синтетического учета затрат на производство в ООО «Прод Лайн» используются активные счета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроиз-

водственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве».

В таблице 11 отражены основные проводки по учету затрат на производство в ООО «Прод Лайн».

Таблица 11 – Основные проводки по учету затрат производства ООО «Прод Лайн»

Дебет счета	Счет 20 «Основное производство»		Кредит счета
Формирование затрат	Корреспондирующий счет	Списание затрат	Корреспондирующий счет
Сальдо - стоимость основного незавершенного производства на начало периода	-	Списание фактической производственной себестоимости готовой продукции: по учетным ценам	43
Начисление затрат по статьям калькуляции:			
- стоимость материалов, сырья	10		
- стоимость тепло-, водо-ресурсов	10		
Стоимость энергии	60		
Основная зарплата производственных рабочих	70		
Отчисление на социальное страхование	69		
Общепроизводственные расходы	25		
Общехозяйственные расходы	26		
Потери от брака	28		
Сальдо - стоимость основного незавершенного производства на конец периода	-		

В таблице 12 приведены проводки, отражающие затраты основного производства предприятия по счетам 20 и 25.

Таблица 12 – Учет затрат основного производства в ООО «Прод Лайн»

Описание фактов хозяйственной жизни	Проводка		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дт	Кт		
Отражены работы, услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	20/4	60/1	117000,00	Акт выполненных работ Счет-фактура (полученный)
Отражен расход материально-производственных запасов (сырье и материалы, покупные изделия, топливо и др.) на нужды основного производства	20/3	10	325421,45	Требование-накладная (ф. № М-11) Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)
Начислена заработная плата работникам основного производства	20/1	70	1527756,00	Бухгалтерская справка-расчет

Начислены страховые взносы за работников основного производства	20/1	69	458 326,80	Бухгалтерская справка-расчет
---	------	----	------------	------------------------------

Продолжение таблицы 12

Списаны недостачи МПЗ в пределах утвержденных норм естественной убыли	20/2	94	48 813,22	ИНВ-3, Бухгалтерская справка-расчет
Отражены командировочные расходы работников основного производства	20/5	71	52 943,17	Авансовый отчет
Начислена амортизация оборудования	25	02	15000,00	Расчет амортизации ОС (ОЗ-14)
Отражены затраты на освещение и электроэнергию	25	60	27525, 89	Бухгалтерская справка-расчет
Отражены затраты на амортизацию оборудования, освещение и электроэнергию	20	25	42 525,89	Бухгалтерская справка-расчет
Примечание: субсчета основного производства: 20/1 «производство продукции «Пицца»; 20/2 «Пирог с капустой»; 20/3 «Пирог с картошкой»; 20/4 «Сосиска в тесте»; 20/5 «Беляш»				

В таблице 13 показано распределение доли «общепроизводственных» и «общехозяйственных» затрат (накладные расходы) на нужды вспомогательных производств; и проводки, отражающие списание затрат «Вспомогательных производств» на себестоимость выпущенной за счет этих производств продукции, и на нужды основного производства.

Таблица 13 – Учет общехозяйственных затрат в ООО «Прод Лайн»

Описание фактов хозяйственной жизни	Дт	Кт	Документ-основание
Начисление амортизации основных средств, не имеющих производственного значения	26	02	Бухгалтерская справка-расчет
Списание израсходованных материалов на общехозяйственные нужды	26	10	Требование-накладная (ф. № М-11) Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)
Начисленная заработная плата работников управленческого персонала	26	70	Бухгалтерская справка-расчет
Начислено социальное страхование на заработную плату	26	69	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена задолженность за электроэнергию сторонней организации для общехозяйственных нужд	26	60	Счет - фактура
Списание общехозяйственных расходов на продукцию основного производства	20	26	Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом, для учета общепроизводственных и общехозяйственных

затрат и затрат основного производства в ООО «Прод Лайн» применяют журнально-ордерную форму. Учетная информация отражается в регистрах бухгалтерского учета и формируется в виде таблиц.

### **3.3 Пути совершенствования учета затрат на производство в ООО «Прод Лайн»**

В целом в ООО «Прод Лайн» бухгалтерский учет затрат на производство продукции поставлен правильно. Применяются все первичные документы по приходу и расходу затрат. Для сопоставления плановых калькуляций себестоимости единицы продукции, на предприятии предварительно не составляют спецификацию на сырье, покупные полуфабрикаты. Затраты основного производства относят на прямые расходы. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относят к косвенным расходам.

Негативным фактором является применение метода полного распределения косвенных затрат по видам готовой продукции, который искажает реальную себестоимость этой продукции.

В структуру плановой калькуляции единицы продукции основного производства включаются прямые расходы: сырье, полуфабрикаты, заработную плату основного производства, начисления по социальному страхованию; тепло, воду, электроэнергию (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Данная структура затрат образует производственную себестоимость продукции.

Все статьи затрат на основное производство, входящих в материальные затраты, имеют динамику роста. Наибольший рост приходится на сырье и материалы.

Планирование себестоимости новой единицы продукции осуществляется по аналогичным калькуляциям подобной продукции, и только по прошествии некоторого времени составляется калькуляция с учетом возможных отклонений в затратах.

На основании, вышеизложенного, для ООО «Прод Лайн» можно предло-

жить ряд мероприятий по совершенствованию учета затрат на производство.

Для калькулирования себестоимости продукции в ООО «Прод Лайн» целесообразно применять метод «Директ-костинг», который основан на разделении всех затрат на постоянные и переменные, с отнесением постоянных на реализованную продукцию. Данный метод должен быть отражен в учетной политике предприятия. Его содержание предусматривает:

- учет конкретных производственных затрат;
- отнесение постоянных расходов всей суммой на финансовый результат, а не разноска их по видам продукции;
- деление затрат на постоянные и переменные, что даёт возможность проводить анализ безубыточности;
- использование более гибкого ценообразования, что позволяет увеличить конкурентоспособность продукции и увеличивает возможность реализации;
- возможность определение прибыли, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, планирование цен и скидок на определенный объем продаж.

Приказ Минфина «Учетная политика предприятия» разрешает списание общехозяйственных затрат за период непосредственно на уменьшение выручки от реализации без распределения по видам продукции, т.е. по окончании месяца все что скопилось на счете 26 «Общехозяйственные расходы» можно сразу списывать на счет 90 «Себестоимость реализации», а не 20 «Основное производство».

Предложения по совершенствованию калькулирования себестоимости продукции в ООО «Прод Лайн» по методу «Директ-костинг», позволят оперативно выявлять факторы не эффективного использования ресурсной базы, снижать себестоимость и увеличивать прибыль.

Еще одним мероприятием, которое может оказать положительное влияние на бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости оказываемых услуг в ООО «Прод Лайн» является совершенствование делопроизводства хозяйствующего субъекта. В совокупности экономической

информации наибольший удельный вес занимает учетная, свыше 70 % общего объема экономической информации, базирующаяся в основном на данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости оказываемых услуг служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью компании и лицами, принимающими решения. Документация как элемент метода бухгалтерского учета затрат на производство – это совокупность документов организации, определенным образом связанных между собой. Все документы бухгалтерского учета образуют взаимосвязанную систему.

Документооборот требует четкой организации или упорядочивания работы с документами, заключающейся в хранении и использовании документов, связанных с затратами, в текущей деятельности субъекта хозяйствования. Документирование затрат на производство и организация работы с документами составляет сущность такой отрасли деятельности как делопроизводство. Под делопроизводством в бухгалтерии или документационным обеспечением бухгалтерского дела понимаем вид деятельности, обеспечивающий документирование и организацию работы с бухгалтерскими документами.

Качество бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости оказываемых услуг зависит, прежде всего, от правильности и своевременности составления документов. Они служат для предварительного и последующего контроля за сохранностью имущества, за законностью и целесообразностью хозяйственных операций, являются основанием для последующих записей операций в системе счетов, широко используются для анализа хозяйственной деятельности организации, для оперативного руководства и управления хозяйственной деятельностью. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Для обеспечения правильности и своевременности оформления всех операций документами требуется тщательно продуманная организация делопроизводства в бухгалтерской

службе.

Делопроизводство (документационное обеспечение управления) представляет собой отрасль деятельности, обеспечивающей документирование и организацию работы с официальными документами. Способы организации бухгалтерского делопроизводства могут быть различными. Для организации делопроизводства бухгалтерии хозяйствующего субъекта его руководством может быть выбран децентрализованный, централизованный или смешанный (комбинированный) способ. Делопроизводство в бухгалтерии организуется на основе единой номенклатуры дел, установленной в организации. Номенклатура дел является основой для составления описей дел постоянного и временного хранения, разрабатывается специалистом, ответственным за организацию работы с документами, утверждается руководителем предприятия. Формирование дел направлено на обеспечение сохранности бухгалтерских документов, а также оказывает значительное влияние не только на эффективную деятельность организации, но и на ее финансовое благополучие в целом.

Бухгалтерский учет затрат на производство в ООО «Прод Лайн» ведется специализированной службой в разрезе принятой учетной политики в соответствии с законодательством Российской Федерации. Документация бухгалтерского учета является частью общего документооборота хозяйствующего субъекта. В организации определен перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, формы первичной документации, реестр учетных регистров и график документооборота.

Отрицательным моментом является отсутствие в организации перечня документов, составляемых в момент совершения операции и после завершения операций.

В бухгалтерии ООО «Прод Лайн» применяется децентрализованная форма обработки документов. Прием и обработка входящей документации осуществляется бухгалтерами на местах, регистрация документов не проводится. Документы хранятся в папках, сформированных по предметному принципу и ведущиеся в течение одного финансового года. Контроль за формированием,

движением и исполнением документов осуществляется в разрезе утвержденного графика документооборота главным бухгалтером.

По окончании финансового года папки с документами переводятся в архив и заводятся новые. В бухгалтерии присутствуют только элементы делопроизводства, что отрицательно сказывается на деятельности всей организации. На основании выводов в работе сделаны следующие предложения по совершенствованию организации делопроизводства в бухгалтерской службе организации:

1) бухгалтерии ООО «Прод Лайн» необходимо разработать и утвердить номенклатуру дел, которая представляет собой перечень наименований дел, заводимых бухгалтерией в соответствии со спецификой своего документационного обеспечения;

2) для упорядочивания потоков входящей и исходящей документации следует ввести регистрационные журналы: журнал регистрации входящих документов, касающихся затрат на производство и калькулирование себестоимости; журнал регистрации исходящих документов, связанных с затратами на производство и калькулирование себестоимости;

3) в целях регламентации документооборота ввести график документооборота (оформляется в виде приложения к Приказу об Учетной политике).

Это позволит избежать несвоевременного получения первичной документации, из-за чего операции в бухгалтерском учете могут отражаться не в том периоде, в котором они совершены, а порой возникают даже ошибки, которые приходится исправлять по правилам ПБУ 22/2010.

Предложения по совершенствованию организации делопроизводства в бухгалтерской службе позволят ООО «Прод Лайн» повысить эффективность работы бухгалтерии, сократить время обработки документа, касающегося затрат на производство и калькулирование себестоимости оказываемых услуг, облегчить санкционированный доступ к документам, избежать потери, порчи, уничтожения документов. Это положительно скажется на работе всей организации и позволит повысить качество принимаемых решений.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе исследованы основные методы учета затрат на производство продукции, рассмотрены сущность и способы калькулирования себестоимости продукции.

Обобщая проанализированный материал можно следующие основные выводы:

- расчет себестоимости продукции позволяет оценить экономическую эффективность производственного процесса;

- по объектам калькуляции применяют следующие методы: калькулирование по изделиям, позаказный, пооперационный, попередельный, попроцессный метод;

- различные способы расчета определяют следующие методы калькулирования: метод прямого счета, нормативный, расчетно-аналитический, параметрический, метод исключения затрат, коэффициентный, комбинированный;

- при выборе методов калькулирования себестоимости продукции каждому предприятию необходимо учитывать как особенности процесса производства, так и особенности самой продукции.;

- предприятие может совмещать применение нескольких методов калькулирования себестоимости продукции.

Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ООО «Прод Лайн» позволил сделать выводы, что исследуемое предприятие является прибыльным и финансово устойчивым.

Деловая активность компании снизилась, поскольку ее активы, капитал и обязательства за анализируемый период стали делать меньше оборотов.

Эффективность работы компании снизилась, поскольку каждый рубль, вложенный в активы, за анализируемый период стал приносить меньше прибыли.

Себестоимость ООО «Прод Лайн» существенных изменений не претерпела. Таким образом, изменение себестоимости не оказало существенно влия-

ния на изменение валового финансового результата ООО «Прод Лайн». Необходимо отметить, что основная деятельность компании 2019 г. стала более затратоемкой по сравнению с 2017 г. Действительно, если в 2017 г. на 1 руб. выручки приходилось 77,7 коп. в виде себестоимости, тогда как в 2019 г. этот показатель был выше и составлял 79,63 коп. Таким образом, по данному критерию в структуре выручки произошли негативные изменения. В итоге и выручка, и себестоимость снизились, при этом себестоимость снижалась медленнее, чем выручка. Совместное влияние этих факторов оказало негативное влияние на сумму валового финансового результата.

Анализ, проведенный в работе, позволил сформулировать следующие мероприятия по совершенствованию учета затрат на производство.

При калькулировании себестоимости продукции в ООО «Прод Лайн» целесообразно использовать метод отдельного учета постоянных и переменных затрат, при этом постоянные затраты должны быть отнесены на реализованную продукцию. Этот метод известен под названием «Директ-костинг». Применение данного метода калькулирования себестоимости продукции необходимо отразить в учетной политике ООО «Прод Лайн».

Мероприятия по совершенствованию бухгалтерской службы предприятия:

1) бухгалтерии ООО «Прод Лайн» необходимо разработать и утвердить номенклатуру дел, которая представляет собой перечень наименований дел, заводимых бухгалтерией в соответствии со спецификой своего документационного обеспечения;

2) ввести регистрационные журналы: -журнал регистрации входящих документов, касающихся затрат на производство и калькулирование себестоимости; -журнал регистрации исходящих документов, связанных с затратами на производство и калькулирование себестоимости;

3) для регламентации документооборота ввести график документооборота (приложение к Приказу об Учетной политике).

Это позволит избежать ошибки в учете, возникающие из-за несвоевременного получения первичной документации.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Артеменко, В.Г. Экономический анализ: учебник / В.Г. Артеменко. – Москва: КНОРУС, – 2016. – 288 с.
- 2 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, – 2017. – 955 с.
- 3 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: Инфра, – 2018. – 564 с.
- 4 Белов, А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник / А. Н. Белов, А. А. Белов. – Москва: Эксмо, – 2017. – 348 с.
- 5 Бескоровайная, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие / Бескоровайная С.А. – М.: НИЦ ИНФРА-М, – 2016. – 277 с.
- 6 Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Москва: КНОРУС, – 2016. – 590 с.
- 7 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов на/Д: Феникс, – 2016. – 512 с.
- 8 Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. – Москва: Магистр, – 2017. – 416 с.
- 9 Варламов, С.А. Бухгалтерский учет в торговле: учеб. пособие / С.А. Варламов, М.В. Марчук. – Москва: Питер, – 2016. – 480 с.
- 10 Гличев, А.В. Современные методы управления себестоимостью / А.В. Гличев // Стандарты и качество, – 2016. – № 6. – С. 20-22.
- 11 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 28.04.2020 г.) СПС КонсультантПлюс // Электронный ресурс. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения 10.01.2021).
- 12 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, – 2016. – 306 с.
- 13 Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Еро-

феева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт, – 2017. – 137 с.

14 Ерохина, О.С., Федорович, Т.В. Обоснование метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе управления затратами / О.С, Ерохина, Т.В. Федорович // СПС Киберлинк [Электронный ресурс] URL: <http://cyberleninka.ru2017/article/n/obosnovanie-metoda-ucheta-zatrat-naproizvodstvo-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti-produktsii-v-sistemeupravleniya-zatratami>. – 2017. – С. 28 – 32.

15 Жабер, Г.И., Кирьянова В.А., Крылова В.В. Аспекты организации стратегического управленческого учета затрат в экономическом субъекте / Г.И. Жабер, В.А. Кирьянова // СПС Киберлинк [Электронный ресурс] URL: <http://cyberleninka.ru2017г./article/n/aspekty-organizatsii-strategicheskogoupravlencheskogo-ucheta-zatrat-v-ekonomicheskom-subekte>. – 2017. – С. 278 – 284.

16 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. – М.: Рид Групп, – 2016. – 480 с.

17 Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. – Москва: Питер, – 2017. – 480 с.

18 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, – 2017. – 448 с.

19 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский учет / В.Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФА-М, – 2017. – 576 с.

20 Каморджанова, Н.А., Карташова, И.В. Бухгалтерский учет / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – 3-е изд. – СПб: Питер, – 2016. – 304 с.

21 Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров. – М.: Рид Групп, – 2017. – 576 с.

22 Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, – 2016. – 328 с.

23 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касья-

нова. – М.: АБАК, – 2016. – 728 с.

24 Качкова, О.Е. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / под ред. О.Е. Качковой. – 2-е изд., стер. – Москва: КНОРУС, – 2016. – 568 с.

25 Кеворкова, Ж.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. Листопад. – М.: НИЦ ИНФРА-М, – 2016. – 395 с.

26 Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. - 8-е изд. перераб. и доп. – М.: ИТК Дашков и К, –2016. – 384 с.

27 Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Юрайт, – 2016. – 428 с.

28 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.А. Климова. – М.: ИЦ РИОР, – 2016. – 193 с.

29 Колесникова, Е. Н. Современные подходы к организации учета затрат на производство // СПС Киберлинк [Электронный ресурс] URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-podhody-k-organizatsii-uchyotazatrat-na-proizvodstvo>. – 2016. – С. 124 – 128.

30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, – 2017. – 280 с.

31 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, – 2017. – 841 с.

32 Кутер, М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Кутер. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, – 2017. – 512 с.

33 Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, – 2016. – 208 с.

34 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. Образования / Е.М. Лебедева. – М.: ИЦ Академия, – 2017. – 176 с.

35 Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.П. Переверзев,

А.М. Лунева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, – 2016. – 221 с.

36 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. – Рн/Д: Феникс, – 2017. – 604 с.

37 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малавкина, Т.В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, – 2018. – 512 с.

38 Максимова, О.Н. Содержание системного подхода к управлению себестоимостью и затратами на производстве / О. Н. Максимова, В. В. Максимова // Проблемы экономики. – 2016. – № 3. – С. 85-86.

39 Межецкая, Т.А. Себестоимость продукции как экономическая категория / Т.А. Межецкая, А.Н. Межецкий // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 1. – С. 504-506.

40 Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, – 2016. – 432 с.

41 Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. – М.: Магистр, – 2016. – 400 с.

42 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, – 2017. – 592 с.

43 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс [сайт] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/) (дата обращения 10.01.2021).

44 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н: (в ред. от 11.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс [сайт] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения 10.01.2021).

45 Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н Положение по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) (в ред. От 29.01.18

г.) // СПС КонсультантПлюс [сайт] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/) (дата обращения 10.01.2021).

46 Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров: учеб. - практ. пособ. / М.Л. Пятов. – Москва: Проспект, – 2016. – 115 с.

47 Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС Консультант-Плюс [сайт] URL: [http://www.consultant.ru /document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_32619/) (дата обращения 10.01.2021).

48 Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н (в ред. От 06.04.15 г.) // СПС Консультант-Плюс [сайт] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/) (дата обращения 10.01.2021).

49 Федеральный закон от 08.02.98 г. №14-ФЗ Об обществах с ограниченной ответственностью (в ред. от 01.02.18 г.) // СПС КонсультантПлюс [сайт] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения 10.01.2021).

50 Федеральный закон от 09.12.11 г. №402-ФЗ О бухгалтерском учете (вред. от 26.07.2019 г.) // СПС КонсультантПлюс[сайт] URL: [http://www.consultant.ru /document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 10.01.2021).

51 Черненко А.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А.Ф. Черненко, Н.Ю. Черненко. – Москва: Феникс, – 2017. – 249 с.

52 Шеремет, А.Д., Финансы предприятий: Менеджмент и анализ: учеб. пособие / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: ИН-ФРА-М, – 2016. – 479 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс ООО «Продлайн»

Показатель	Код показателя	2019	2018	2017
<b>Актив</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	0	0	0
Основные средства	1150	242239	237508	249838
Отложенные налоговые активы	1180	1296	1263	2150
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>243535</b>	<b>238771</b>	<b>251988</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	951590	895459	877073
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3478	0	0
Дебиторская задолженность	1230	178474	141277	116715
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2004	1809	1614
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32208	36357	43965
Прочие оборотные активы	1260	1975	270	3515
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1169729</b>	<b>1075172</b>	<b>1042882</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1413264</b>	<b>1313943</b>	<b>1294870</b>
<b>Пассив</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10000	10000	10000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	239785	223085	202871
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>249785</b>	<b>233085</b>	<b>212871</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	625257	685337	702326
Отложенные налоговые обязательства	1420	56	63	70
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>625313</b>	<b>685400</b>	<b>702396</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	270180	201354	174482
Кредиторская задолженность	1520	265907	191385	202276
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	2079	2719	2845
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>538166</b>	<b>395458</b>	<b>379603</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1413264</b>	<b>1313943</b>	<b>1294870</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Продлайн»

Показатель	Код показателя	2019	2018
Выручка	2110	1686514	1729042
Себестоимость продаж	2120	1342966	1363856
Валовая прибыль (убыток)	2100	343548	365186
Коммерческие расходы	2210	259906	279337
Управленческие расходы	2220	0	0
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2100-2210-2220)	2200	83642	85849
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	195	196
Проценты к уплате	2330	67394	70556
Прочие доходы	2340	19791	21840
Прочие расходы	2350	14491	11646
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2200+2310+2320-2330+2340-2350)	2300	21743	25683
Налог на прибыль (стр.2412-2411)	2410	-5043	-5469
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	5043	5469
отложенный налог на прибыль	2412	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств (до 2020 г.)	2430	7	-7
Изменение отложенных налоговых активов (до 2020 г.)	2450	-33	-888
Прочее	2460	26	895
Чистая прибыль (убыток) (стр.2300+2410+2430+2450+2460)	2400	16700	20214
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	16700	20214

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Общие сведения, основные и дополнительные виды деятельности

#### ООО «Продлайн»

Общие сведения	
Наименование компании	ООО "ПРОД ЛАЙН"
Адрес	676930, Амурская обл., г Благовещенск, ул. Набережная, д 70
Адрес одной строкой как в ЕГРЮЛ.	675000, ОБЛАСТЬ АМУРСКАЯ, ГОРОД БЛАГОВЕЩЕНСК, УЛИЦА НАБЕРЕЖНАЯ, 70
Количество филиалов	13
Тип подразделения	Головная организация
Тип организации	Юридическое лицо
ИНН	2801102664
КПП	280101001
ОГРН	1052800040567
Код ОКВЭД	47.11
Версия справочника ОКВЭД	2014
Дата выдачи ОГРН	2013-08-08
Руководитель	
ФИО руководителя	Матвеев Альберт
Должность руководителя	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Наименование	
Полное наименование с ОПФ	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОД ЛАЙН"
Краткое наименование с ОПФ	ООО "ПРОД ЛАЙН"
Полное наименование	ПРОД ЛАЙН
Краткое наименование	ПРОД ЛАЙН
Организационно-правовая форма	
Код ОКОПФ	12300
Полное название ОПФ	Общество с ограниченной ответственностью
Краткое название ОПФ	ООО
Версия справочника ОКОПФ	2014
Состояние	
Дата актуальности сведений	2020-03-25
Дата регистрации	2005-04-19
Статус организации	Действующая

Дополнительно	
Среднесписочная численность работников	585
Коды ОКВЭД	
47.11 (осн)	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
10.13.1 (доп)	Производство соленого, вареного, запеченого, копченого, вяленого и прочего мяса
10.13.2 (доп)	Производство колбасных изделий
10.13.3 (доп)	Производство мясных (мясосодержащих) консервов
10.13.4 (доп)	Производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов
10.13.5 (доп)	Производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий
10.13.6 (доп)	Производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов
10.13.7 (доп)	Производство муки и гранул из мяса и мясных субпродуктов, непригодных для употребления в пищу
10.20 (доп)	Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков
10.32 (доп)	Производство соковой продукции из фруктов и овощей
10.39.2 (доп)	Переработка и консервирование фруктов и орехов
10.51.9 (доп)	Производство прочей молочной продукции
10.71 (доп)	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения
10.72 (доп)	Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения
10.84 (доп)	Производство приправ и пряностей
17.21 (доп)	Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары
22.22 (доп)	Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
46.32.1 (доп)	Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты
46.32.2 (доп)	Торговля оптовая продуктами из мяса и мяса птицы
46.32.3 (доп)	Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
46.34.2 (доп)	Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт
46.38.1 (доп)	Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов
46.38.22 (доп)	Торговля оптовая кормами для домашних животных
46.46 (доп)	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
46.76 (доп)	Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами
46.90 (доп)	Торговля оптовая неспециализированная
47.21 (доп)	Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах
47.22 (доп)	Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах
47.22.1 (доп)	Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах
47.22.2 (доп)	Торговля розничная продуктами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах
47.22.3 (доп)	Торговля розничная консервами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах
47.23 (доп)	Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах
47.23.1 (доп)	Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах

47.23.2 (доп)	Торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах
47.24 (доп)	Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
47.24.21 (доп)	Торговля розничная мучными кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
47.25 (доп)	Торговля розничная напитками в специализированных магазинах
47.25.11 (доп)	Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива, в специализированных магазинах
47.25.12 (доп)	Торговля розничная пивом в специализированных магазинах
47.26 (доп)	Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах
47.29 (доп)	Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
47.29.39 (доп)	Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки
47.73 (доп)	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
47.74 (доп)	Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
47.75 (доп)	Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
49.41.2 (доп)	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
52.10 (доп)	Деятельность по складированию и хранению
52.10.9 (доп)	Хранение и складирование прочих грузов
52.21.2 (доп)	Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом
56.29 (доп)	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
68.20.2 (доп)	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
73.11 (доп)	Деятельность рекламных агентств

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Справка о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

## СПРАВКА

### о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе  
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Мирюков Евгений Андреевич
Подразделение	Экономический факультет, кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР - Мирюков Е.А. 771-уз62
Название файла	Мирюков Е_оригинальность_ВКР_ПродЛайн.docx
Процент заимствования	32.72 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	15.63 %
Процент оригинальности	51.65 %
Дата проверки	17:08:48 11 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	Истомин Виталий Сергеевич ФИО проверяющего
Дата подписи	15.02.2021  Подпись проверяющего

Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.