

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

«12» 16.06.2020 г.


БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ ЛЕСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО
ПРОИЗВОДСТВА (на примере ООО «Сибирская сила»)

Научный руководитель  17.06.2020 доцент, канд. экон. наук Т. А. Цыркунова

Выпускник

 16.06.20

О.С. Филоненко

Красноярск 2020

Содержание

Введение	3
1 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила».....	6
1.1 Организация бухгалтерского учета в ООО «Сибирская Сила»	6
1.2 Синтетический и аналитический учет затрат ООО «Сибирская Сила»	16
1.3 Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Сибирская Сила».....	28
2 Анализ затрат и себестоимости продукции предприятия	33
2.1 Анализ динамики и структуры затрат и себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила».....	33
2.2 Анализ безубыточности и факторный анализ затрат и себестоимости продукции предприятия.....	41
2.3 Мероприятия по оптимизации затрат и себестоимости	45
Заключение	53
Список использованных источников	57
Приложения А-В	60-63

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе развития конкурентных отношений, когда предприятия применяют современные технологии, более экономичное и производительное оборудование, совершенствуют организацию управления предприятиями, получение прибыли посредством увеличения цен становится проблематичным. На первый план выходят неценовые факторы завоевания рынка, в частности посредством улучшения качества производимой продукции, развития гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставления дополнительных услуг.

Управление затратами в целях формирования их оптимальной структуры, а также снижения их величины (при условии сохранения качества выпускаемой продукции) позволяет снизить цены на продукцию, что при прочих равных условиях дает предприятию возможность сохранить или даже укрепить свои позиции на рынке.

Организация эффективного управления затратами в целях их оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового состояния является приоритетным направлением в деятельности предприятий. Управление затратами - неотъемлемая часть краткосрочной политики предприятия, направленной на обеспечение текущей деятельности необходимыми ресурсами и бесперебойности осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Основная цель учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции заключается в организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции таким образом, чтобы экономический субъект имел возможность получения оперативной информации о состоянии затрат и их изменении на каждом этапе формирования по отдельным структурным подразделениям. Это необходимо для принятия

соответствующих мер по устранению непроизводительных расходов и потерь, а также оптимизации себестоимости выпускаемой продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета затрат и оптимизации на основании результатов анализа. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- оценка порядка бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила»;
- анализ затрат и калькулирования себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила»;
- разработка предложений по совершенствованию порядка ведения учета затрат и их оптимизации.

Объект исследования – затраты на производство и калькулирование себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила», предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ затрат и себестоимости.

Теоретической и методологической основой работы послужили научные исследования в сфере теории, методологии и организации бухгалтерского учета и анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции. В процессе подготовки и написания выпускной квалификационной работы использованы: нормативные документы, законодательные акты, учебная литература по бухгалтерскому учету, аудиту и анализу затрат и калькулированию себестоимости продукции, публикации в периодических изданиях. Практическую основу выпускной квалификационной работы составила годовая бухгалтерская отчетность ООО «Сибирская Сила» за 2018-2019 гг.

Методологическая основа выпускной квалификационной работы включала общенаучные теоретические методы, методы сравнения, обобщения, оценки, сравнительный анализ, наблюдение, факторный анализ, а также метод двойной записи.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в объективной оценке состояния хозяйственно – финансовой деятельности и

организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции объекта исследования, а также разработка на основе полученной информации комплекса первоочередных мероприятий по оптимизации организации бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и улучшению хозяйственно – финансовой деятельности предприятия.

В связи с этим работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, приложений. В первой главе исследуется порядок ведения бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в ООО «Сибирская Сила». Во второй главе проводится анализ затрат и себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила» в динамике за ряд лет. По итогам анализа даются рекомендации по устранению нарушений и росту эффективности.

1 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции

ООО «Сибирская Сила»

1.1 Организация бухгалтерского учета в ООО «Сибирская Сила»

Объектом исследования данной работы является общество с ограниченной ответственностью «Сибирская Сила» (ООО «Сибирская Сила»). Организация имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Юридический адрес организации: Красноярский край, Кежемский район, г. Кодинск, ул. Гидростроителей, д. 11б.

ООО «Сибирская Сила» создано 3 сентября 2016 года на основании Гражданского кодекса РФ в качестве коммерческой организации с целью извлечения прибыли. Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основное направление работы ООО «Сибирская Сила» – производство и продажа пиломатериалов хвойных и лиственных пород древесины. Структура товарной продукции, предлагаемой ООО «Сибирская Сила», представлена следующими наименованиями:

- шпалы деревянные непропитанные для железных дорог широкой колеи (ГОСТ 78-89);
- шпалы деревянные пропитанные для железных дорог широкой колеи (ГОСТ 78-89);
- брусья деревянные для стрелочных переводов железных дорог широкой колеи (комплект А-3) (ГОСТ 8816-70);
- брусья мостовые деревянные непропитанные (ГОСТ 24850-90);
- пиломатериалы необрезные и обрезные хвойных пород (сосна, ель, пихта, лиственница) (ГОСТ 8486-86).

Вся продукция, выпускаемая ООО «Сибирская Сила» проходит соответствующий контроль качества в соответствии с установленными ГОСТами по внутренним и экспортным поставкам лесоматериалов. На всех этапах технологического цикла производства продукции предприятием осуществляется текущий контроль соответствия технологических показателей установленным действующим нормам. Данное обстоятельство положительным образом сказывается на качестве выпускаемой продукции и позволяет минимизировать потери от брака.

Структура товарной продукции ООО «Сибирская Сила» представлена на рисунке 1.

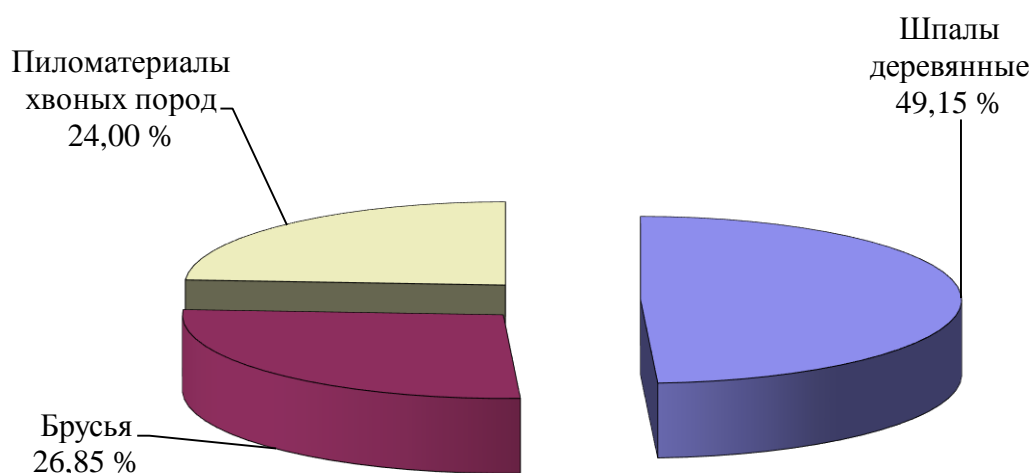


Рисунок 1 – Структура товарной продукции ООО «Сибирская Сила»

Кроме того, организацией ведется непрерывная работа по улучшению качества выпускаемой продукции и усовершенствованию технологии лесопиления.

В распоряжении ООО «Сибирская Сила» имеется железнодорожный тупик на станции Красноярск (участок погрузки вагонов), что позволяет производить отгрузку пиловочника и пиломатериалов в различные регионы России. Комплекс деревообработки и перевалки лесопроductии ООО «Сибирская Сила», включает в себя:

- участок погрузо-разгрузочных работ (фронт погрузки 10 вагонов, 3 погрузочные эстакады);
- крановые установки для обеспечения погрузки продукции (ККС-10 - 3 единицы, КБ-572- 1 единица),
- подъездные железнодорожные пути, примыкающие к ст. Чунояр;
- основное оборудование: круглопильные и ленточнопильные станки, кромкообрезной станок, линия по производству шпалы, линия по переработке горбыля.

Порядок ведения работ на участках по заготовке древесины в ООО «Сибирская Сила» осуществляется в соответствии с действующими технологическими нормами и включает в себя следующие основные этапы: валка леса, трелевка, обрубка сучьев, раскряжевка. Кроме того, ООО «Сибирская Сила» осуществляет вывозку заготавливаемой древесины и отходы от ее первичной переработки с заготовительных участков.

Полученное в ходе производства продукции пиловочное сырье перерабатывается ООО «Сибирская Сила» с целью выпуска пиломатериалов, бруса и шпалы. Полученное сырье несоответствующее технологическим нормам расходуется на изготовление крепежных материалов и перерабатывается для получения технологической щепы, используемой в ходе отопления различных структурных подразделений предприятия.

В ООО «Сибирская Сила» имеются наработанные устойчивые договорные отношения с партнерами компании, предприятиями, производителями шпал, пиломатериалов и лесозаготовителями, позволяющими сконцентрировать у себя дополнительные ресурсы, как готовой продукции, так и сырья для ее производства. Собственная производственная база, постоянное наличие продукции на складе и высокая квалификация сотрудников позволяют организации свою продукцию клиентам, при работе с которыми используются льготные условия платежа и гибкая система скидок.

Крупнейшими поставщиками, с которыми сотрудничает ООО «Сибирская Сила» являются:

- АО «Лесосибирский ЛДК №1» г. Лесосибирск;
- АО «Новоенисейский ЛХК» г. Новоенисейск;
- ООО «Респект-Сервис» г. Красноярск.

Покупателями продукции организации являются организации:

- ООО «Север-лес» г. Красноярск;
- ООО «Леспрофиль» г. Красноярск;
- ООО «Красноярск лес торг» г. Красноярск;
- ООО «Сибирский лес» г. Красноярск.

Анализ технико-экономических показателей ООО «Сибирская Сила» представлены в приложении 1.

Как показывают расчеты, представленные в приложении 1, в отчетном году ООО «Сибирская Сила» имеет прирост выручки от реализации продукции в размере 31786 тыс. руб. или 20,52 %. Однако, прирост себестоимости реализованной продукции более значительный – на 29522 тыс. руб., что в совокупности с увеличением расходов на продажу на 16,22 %, привело к увеличению прибыли от продаж всего на 675 тыс. руб.. В результате этого, показатель рентабельности продаж, характеризующий долю прибыли от продажи товаров в выручке от реализации, снизился на 3,83% и составил 8,73%.

Динамика прибыли до налогообложения и чистой прибыли в отчетном году положительная по причине того, что прочие доходы снижаются медленнее, чем прочие расходы. Однако, абсолютный прирост прибыли до налогообложения и чистой прибыли не сопровождался повышением доли указанных показателей в общем обороте организации, о чем свидетельствует сокращение рентабельности продаж по чистой прибыли – на 2,45% соответственно.

Причиной роста себестоимости реализованной продукции в отчетном году стало увеличение затрат на производство, так, материальные затраты выросли в отчетном году на 11186 тыс. руб., расходы на оплату труда – на 520

тыс. руб. Кроме того, увеличилась среднегодовая стоимость основных средств, прирост указанного показателя составил 2648,5 тыс. руб.

Несмотря на это, эффективность использования материальных ресурсов и основных средств в отчетном году заслуживает положительной оценки, поскольку уровень материалоемкости снизился, а фондоотдача увеличилась. Основной причиной данной ситуации стал тот факт, что выручка от реализации продукции растет более интенсивно, чем увеличивается стоимость ресурсов.

В отношении трудовых ресурсов можно отметить увеличение эффективности их использования, поскольку показатель производительности труда увеличился на 11,25 %, что превышает темы роста фонда заработной платы, и дает основания для положительной оценки.

Рост среднего уровня затрат на производство подтверждается значением показателя затрат с каждого рубля проданной продукции, прирост данного показателя составил 0,04 руб.

Бухгалтерский учет в ООО «Сибирская Сила» осуществляется бухгалтерией, организационная структура которой представлена на рисунке 2.

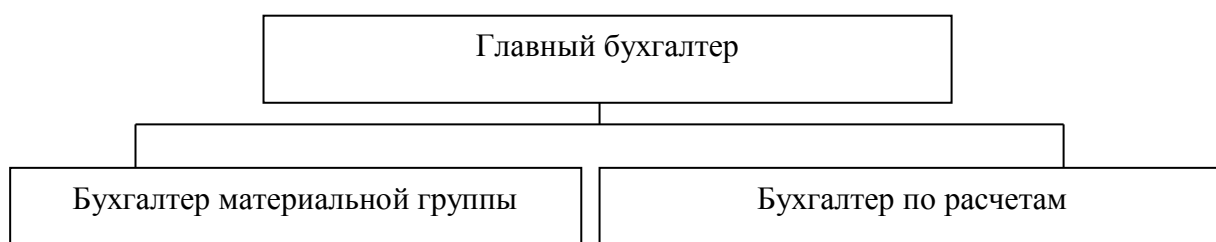


Рисунок 2 – Структура бухгалтерии ООО «Сибирская Сила»

Основные должностные обязанности сотрудников бухгалтерии ООО «Сибирская Сила» следующие:

– главный бухгалтер ООО «Сибирская Сила» осуществляет текущий контроль за работой бухгалтерии предприятия, обеспечивает эффективную организацию учетного процесса, осуществляет учетные работы на расчету и начислению налогов, формированию налоговой и бухгалтерской отчетности, а также предоставлению ее в соответствующие контролирующие органы;

– бухгалтер материальной группы предприятия ведет учет материалов и готовой продукции, осуществляет ведение учета затрат на производство продукции, формирует аналитические отчеты по движению материально-производственных запасов в местах хранения, проводит сверки данных синтетического и аналитического учета. Также в обязанности данного специалиста включается ведение работ по учету основных средств;

– бухгалтер по расчетам ООО «Сибирская Сила» выполняет комплекс работ по учету рабочего времени и начислению заработной платы работникам предприятия. Кроме того, в его обязанности входит ведение учета расчетов с партнерами предприятия, проведение сверок взаиморасчетов и контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

Бухгалтерский учет в ООО «Сибирская Сила» осуществляется с применением регистров синтетического и аналитического учета, формируемыми в прикладной бухгалтерской программе «1С: Предприятие» версия 8.3. Основными видами регистров бухгалтерского учета, формируемыми ООО «Сибирская Сила», выступают карточки счетов, анализ счетов по субконто, сводные ведомости и разработочные вспомогательные таблицы.

Учет фактов хозяйственной жизни в ООО «Сибирская Сила» ведется с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Факты хозяйственной жизни вносятся ООО «Сибирская Сила» в программу 1С: «Предприятие» на основании первичных учетных документов. В соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ формы первичных документов утверждаются руководителем ООО «Сибирская Сила».

Поступившие в бухгалтерию первичные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

На следующем этапе сотрудники бухгалтерской службы ООО «Сибирская Сила» осуществляют текущую обработку и регистрацию данных, отраженных в первичных документах, после чего, производится формирование бухгалтерских записей по учету фактов хозяйственной жизни с применением счетов синтетического и аналитического учета. Указанные показатели вносятся в регистры синтетического и аналитического учета ООО «Сибирская Сила».

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах ООО «Сибирская Сила» в течение отчетного периода обобщается в регистрах бухгалтерского учета, формируемым в прикладной бухгалтерской программе. В том случае, если соответствующие оправдательные документы отсутствуют, сотрудниками бухгалтерской службы составляются соответствующие справки-расчеты.

Основой организации первичного учета является утвержденный руководителем ООО «Сибирская Сила» график документооборота, в котором определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, а так же формы первичных документов применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применяются ООО «Сибирская Сила» согласно утвержденных форм, документов, отвечающих требованиям ч.2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, к их числу относятся:

- бухгалтерская справка;
- карточка учета поступления и списания ГСМ.

Первичные учетные документы принимаются к исполнению за подписью лиц имеющих право подписи первичных документов, согласно перечня лиц, утвержденного директором ООО «Сибирская Сила».

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности ООО «Сибирская Сила» применяется установленный порядок документооборота по фактам хозяйственной жизни, которым устанавливается

соответствующий порядок движения первичной и сводной документации на предприятии с указанием лиц, ответственных за определенные участки и этапы учетных работ в ООО «Сибирская Сила».

ООО «Сибирская Сила» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с разработанным рабочим планом счетов.

Синтетический и аналитический учет в ООО «Сибирская Сила» осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в приложении к положению об учетной политике.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документов, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности ООО «Сибирская Сила» используются формы стандартных регистров (журнально-ордерная форма). Регистрами являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам
- оборотно-сальдовая ведомость.

На основании данных бухгалтерского учета ООО «Сибирская Сила» формируется бухгалтерская финансовая отчетность в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерская отчетность ООО «Сибирская Сила» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности ООО «Сибирская Сила» в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2011 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Для ведения учета разработана учетная политика с учетом технологических особенностей организации. Учетная политика предприятия сформирована в соответствии с установленными требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При этом, способы организации и ведения учета построены таким образом, что бухгалтерский учет максимально приближен к налоговому с целью исключения различий при формировании налогооблагаемой прибыли.

В таблице 1 представлены результаты анализа основных элементов учетной политики ООО «Сибирская Сила» в целях организации бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Таблица 1 – Анализ действующей учетной политики ООО «Сибирская Сила» в целях бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты или разработанные организацией самостоятельно	Наличие и особенности
1	2	3
Наличие рабочего плана счетов	На основе российского Плана счетов	Не учитывает специфику деятельности организации
Выбор метода учета затрат	Попередельный (полуфабрикатный) метод	Применяется при учете затрат на производство продукции
Определение даты отражения хозяйственной операции	В день осуществления операции	Дата отражения установлена графиком документооборота
Определение калькуляционного периода	По окончании месяца (при производстве)	В учетной политике данные положения отсутствуют
Документарное основание	Бухгалтерские первичные документы	Управленческие первичные документы не применяются
Учет затрат на производство	Собственные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе производства из собственного и давальческого сырья	В учетной политике отсутствуют субсчета для формирования себестоимости работ, выпуска продукции

1	2	3
Вариант учета стоимости продукции	Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости	В аналитическом учете движение продукции отражается по прямым затратам
Критерий распределения косвенных (накладных) расходов	Общехозяйственные - пропорционально выручке от продажи	Отсутствует указание базы распределения
	Общепроизводственные списываются на отдельные виды продукции	Отсутствует указание базы распределения

По результатам анализа учетной политики ООО «Сибирская Сила» для целей учета затрат и калькулирования себестоимости продукции можно сделать следующие выводы:

– учетная политика ООО «Сибирская Сила» содержит отдельные положения, которые включают порядок учета затрат на производство продукции, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, методику распределения и списания накладных расходов. Кроме того, представлен порядок учета полуфабрикатов собственного производства и методика оценки готовой продукции;

– негативным моментом является то, что учетная политика ООО «Сибирская Сила» не учитывает особенностей вида деятельности организации, в ней отсутствует порядок определения калькуляционного периода, не представлен порядок определения и признания затрат и доходов от реализации продукции, не определен порядок учета расходов на брак, отсутствует база распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Для совершенствования организации бухгалтерского учета и учетной политики в части учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила» рекомендовано внести в учетную политику организации недостающие элементы, касающиеся организации учета затрат и формирования управленческой информации (порядок определения калькуляционного периода, определения и признания

затрат и доходов от реализации продукции, методику учета расходов на брак, базу распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Это позволит систематизировать основные аспекты, касающиеся бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции и организовать надлежащий их учет на предприятии.

1.2 Синтетический и аналитический учет затрат ООО «Сибирская Сила»

Большой перечень фактов хозяйственной деятельности, выполняемых на этапе организации и ведения учета затрат на производство обуславливает использование широкого спектра счетов учета затрат. В этой связи, для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор синтетических и аналитических счетов, позволяющих организовать оптимальную систему учета.

Для учета затрат на производство продукции, работ и услуг в соответствии с требованиями Плана счетов применяют счета, сгруппированные в таблице 2 с отражением рекомендуемой аналитики.

Таблица 2 – Счета учета затрат и формирование аналитической информации по ним

Наименование счета	Рекомендуемая аналитика
20 «Основное производство»	По видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг)
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	По местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.)
23 «Вспомогательные производства»	По видам производств
25 «Общепроизводственные расходы»	По отдельным подразделениям организации и статьям расходов
26 «Общехозяйственные расходы»	По каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.
28 «Брак в производстве»	По отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	По отдельным подразделениям организации и статьям расходов
44 «Расходы на продажу»	По видам и статьям расходов

Такое количество счетов обусловлено сложностью процесса производства, его значимостью в хозяйственной деятельности организации [12. С. 270].

Формирование данных обо всех видах затрат, сформированных на различных этапах производственного учета, отражается в ведомостях аналитического учета шахматной формы. Организации рекомендуется формировать ведомости по соответствующим счетам учета затрат и в разрезе структурных подразделений, что позволит обеспечить более точную аналитику и подробную развернутую информацию о величине затрат на всех этапах их возникновения.

При грамотном прочтении и анализе указанной учетной информации выявляются непроизводственные расходы и скрытые резервы, повышается контроль за затратами производства.

Учет затрат и формирование себестоимости продукции ведется в ООО «Сибирская Сила» в соответствии с «Отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса», утвержденными государственной лесопромышленной компанией «Рослеспром» 19 октября 1994 г. по согласованию с Минэкономки России (18 октября 1994 г.) и Минфином России (13 октября 1994 г.).

Себестоимость продукции ООО «Сибирская Сила» представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства лесосырьевых ресурсов, основных фондов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Объем продукции ООО «Сибирская Сила» в натуральном и стоимостном выражении определяется по попередельному методу без объема и себестоимости внутризаводского оборота. К последнему относятся объем и себестоимость той части выпущенной им готовой продукции и полуфабрикатов, которая используется внутри ООО «Сибирская Сила» на

собственные промышленно - производственные нужды (на переработку и ремонтно - эксплуатационные нужды).

Плановая и фактическая калькуляция себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила» формируется по элементам и калькуляционным статьям затрат.

В соответствии с отраслевыми особенностями ООО «Сибирская Сила» использует следующую группировку затрат по калькуляционным статьям, что представлено на рисунке 2.

Учет затрат на производство продукции ведется с использованием счета 20 «Основное производство», рабочим Планом счетов открытие субсчетов к данному счету не предусмотрено. В статью «Сырье и материал» ООО «Сибирская Сила» включаются затраты на сырье и материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции (шпал, щепы, пиломатериалов и т.д.), образуя ее основу, или являются необходимыми компонентами при ее изготовлении.

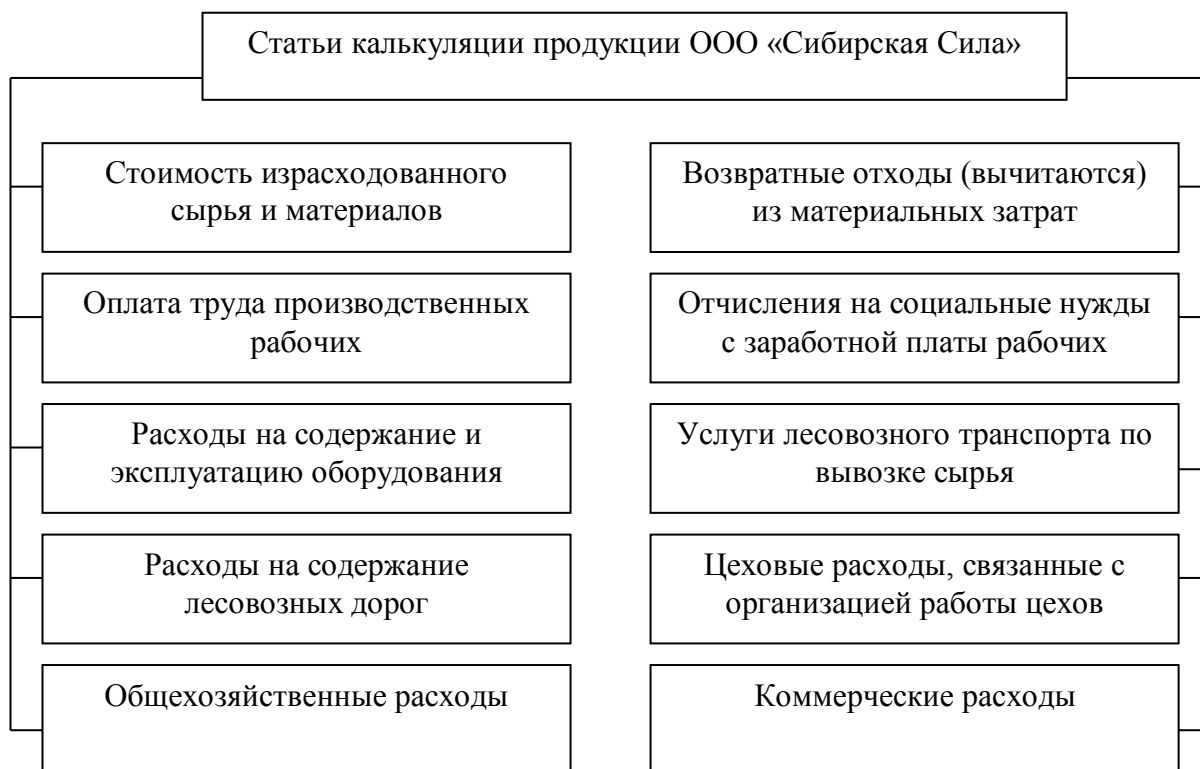


Рисунок 3 – Статьи калькуляции продукции в ООО «Сибирская Сила»

В стоимость пиловочного, шпального и других видов древесного сырья ООО «Сибирская Сила» включаются также расходы по хранению, технологической подготовке и подаче древесины в производство. То есть в том случае, когда необходимо осуществление дополнительных расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, их фактическая себестоимость увеличивается на размер произведенных затрат.

Себестоимость сырья дифференцируется ООО «Сибирская Сила» по сортаментам. Стоимость отходов, используемых на производство технологической щепы, другие производственные нужды предприятия, а также реализуемых на сторону, в калькуляции товарной продукции лесозаготовок отражается ООО «Сибирская Сила» по статье «Возвратные отходы» (вычитаются).

Лесоматериалы круглые собственной заготовки, отпущенные ООО «Сибирская Сила» своим цехам для выработки шпалопродукции, пиломатериалов и других видов продукции, списываются на затраты соответствующих производств по себестоимости. Так как перечисленные виды сырья представляют собой готовую продукцию лесозаготовительного производства, наиболее правомерным представляется предварительное оприходование таких материально - производственных запасов в составе готовой продукции.

После этого стоимость сырья и материалов списывается ООО «Сибирская Сила» на соответствующий счет материалов и в дальнейшем - на счет учета производственных затрат, что представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по учету материальных затрат

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходованы материалы, полученные в результате переработки собственными производствами	10-1, 10-2	43
Списаны в производство переработанные сырье и основные материалы	20	10-1, 10-2
Оприходованы возвратные отходы, полученные после технологических операций	10-1, 10-2	20

Формирование материальных затрат осуществляется в ООО «Сибирская Сила» на основании следующих первичных документов:

- оприходование материалов, полученных в результате переработки сырья собственным производством – накладной на выпуск произвольной формы;
- отпуск сырья и материалов в производство – требование-накладная №М-11;
- получение возвратных отходов из производственных цехов – актом произвольной формы.

По статье «Оплата труда производственных рабочих» ООО «Сибирская Сила» отражаются все затраты по оплате труда рабочих, непосредственно связанных с изготовлением (выработкой) продукции, а также оплата труда рабочих, занятых на основных лесозаготовительных операциях на лесосеке, поездных бригад, водителей автомобилей и тракторов, начисленная за вывозку древесины и рабочих, занятых на нижнескладских лесозаготовительных операциях

В бухгалтерском учете расходы на оплату труда перечисленных категорий отражаются записью:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной заработной платы.

Начисление заработной платы рабочим основного производства оформляется ООО «Сибирская Сила» в расчетных листках, открытых на каждого работника предприятия, обобщение информации осуществляется в расчетных ведомостях.

По статье «Отчисления на социальные нужды производственных рабочих» отражаются суммы страховых взносов во внебюджетные фонды и суммы, перечисляемые в Фонд социального страхования РФ в виде взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. В

бухгалтерском учете ООО «Сибирская Сила» начисление страховых взносов отражается проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму начисленных страховых взносов на заработную плату.

Затраты, связанные с содержанием производственных подразделений организации и управлением производственным процессом, можно разделить на две основные подгруппы:

– затраты, связанные с содержанием структурных подразделений, задействованных в производстве;

– затраты на содержание административного аппарата производства.

Для отражения указанных групп затрат предусмотрен активный собирательно-распределительный счет 25 «Общепроизводственные расходы». Группировка учетной информации по данным затратам на указанном счете связана с тем, что они объединяются по группе общих признаков:

– носят комплексный характер, т.е. формируются из различных элементов затрат;

– распределяются в соответствии с установленным в учетной политике методом между видами продукции, работ и услуг, а также незавершенным производством;

– контролируются на основе составляемых бюджетов и смет, поскольку носят условно-постоянный характер и не имеют прямой зависимости от объема производства.

Аналитический учет указанных затрат ведется по номенклатуре статей, предусмотренных отраслевыми нормативными документами [24. С. 48].

Формирование учетной информации на счете 25 «Общепроизводственные расходы» может осуществляться в разрезе субсчетов, открываемых в зависимости от характера расходов, количества структурных подразделений, особенностей производственной деятельности. Установленный уровень детализации отражается в рабочем плане счетов и учетной политике. Расходы,

связанные с обеспечением работы производственных цехов и заготовкой сырья для переработки, учитываются ООО «Сибирская Сила» на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с открытием к нему следующих субсчетов первого порядка:

- 25-1 – «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»;
- 25-2 – «Расходы по содержанию лесовозных дорог и вывозке»;
- 25-3 – «Цеховые расходы».

По статье «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» в составе общепроизводственных расходов ООО «Сибирская Сила» отражаются:

- затраты, связанные с работой бензомоторных пил, трелевочных тракторов, агрегатных лесозаготовительных машин, механизированных линий на нижнем складе и другого оборудования, используемого на лесозаготовках;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования шпалопиления и лесопиления.

По дебету этих субсчетов отражается весь комплекс названных расходов с подразделением в аналитическом учете по цехам и другим местам возникновения затрат. Отражение в учете расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования, осуществляется записями, представленными в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учету расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основного оборудования	25-1	02
Списаны материалы, израсходованные на содержание и ремонт производственного оборудования	25-1	10-3, 10-5, 10-9
Начислена заработная плата рабочим по содержанию и эксплуатации оборудования	25-1	70
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих по эксплуатации и содержанию оборудования	25-1	69
Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту и содержанию производственного оборудования	25-1	60
По окончании месяца списываются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования пропорционально сумме начисленной заработной платы	20	25-1

Услуги лесовозного транспорта, стоимость которых учитывается в составе общепроизводственных расходов, формируется на соответствующем субсчете. Бухгалтерские записи представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по учету расходов на содержание лесовозных дорог и вывозке

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация лесовозного транспорта	25-2	02
Списаны материалы, израсходованные на содержание и ремонт лесовозного транспорта, а также отсыпку дорог	25-2	10-3, 10-5, 10-9, 10-8
Начислена заработная плата рабочим по вывозке и ремонту	25-2	70
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих	25-2	69
Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту лесовозных дорог	25-2	60
По окончании месяца списываются расходы по вывозке и содержанию дорог пропорционально сумме начисленной заработной платы	20	25-2

Помимо указанных выше статей расходов, в состав затрат на вывозку и содержание дорог включаются следующие виды затрат:

- строительство обогреваемых домиков, котлопунктов, мастерских;
- устройство временных сооружений на нижних складах.

Указанные виды затрат включаются в себестоимость продукции ООО «Сибирская Сила» в течение года с учетом объемов заготовки древесины.

Перечисленные виды затрат отражаются в учете ООО «Сибирская Сила» записями, представленными в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету расходов на подготовку участков

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация оборудования, используемого при строительстве	25-2	02
Списаны материалы, израсходованные на строительство и подготовку участков	25-2	10-3, 10-5, 10-9, 10-8
Начислена заработная плата рабочим по строительству и подготовке участков	25-2	70
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих по строительству и подготовку участков	25-2	69
Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями, по строительству и подготовке участков	25-2	60
По окончании отчетного периода списываются расходы по строительству и подготовке участков	25-3	25-2

Цеховые расходы каждого цеха отражаются на счете 25-3 «Цеховые расходы» включаются только в себестоимость продукции, которая изготавливается данным цехом. В статье «Цеховые расходы» обобщаются все затраты, выделенные на субсчете 25-3 «Цеховые расходы» из общепроизводственных расходов и учтенные по всем основным цехам.

Таким образом, в ООО «Сибирская Сила» применяется схема учета цеховых расходов, представленная в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по учету цеховых расходов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация зданий и сооружений цехов	25-3	02
Списаны материалы, израсходованные на содержание и ремонт зданий и сооружений цеха	25-3	10-5, 10-8
Начислена заработная плата персонала цехов	25-3	70
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала цехов	25-3	69
Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями по содержанию цехов	25-3	60
По окончании месяца списываются цеховые расходы пропорционально сумме начисленной заработной платы	20	25-3

Расходы, связанные с организацией деятельности экономического субъекта и управлением производства в целом, носят название общехозяйственных и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет общехозяйственных расходов строится по группам этих расходов, а внутри группы – по статьям, что позволяет организации осуществлять текущий контроль за уровнем данных расходов в соответствии со сметными показателями.

Ведение аналитического учета общехозяйственных расходов осуществляется в аналитической ведомости или карточке счета по субконто, формируемая автоматизированным способом учета. В данном регистре в течение отчетного периода осуществляется группировка расходов на основании первичных документов. В конце отчетного периода производится их списание, которое может осуществляться одним из следующих способов:

– если организация исчисляет полную производственную себестоимость продукции, работ и услуг, то сумма расходов, учтенная в течение отчетного

месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывается пропорционально выбранной базе распределения на соответствующие носители затрат (в дебет счета 20 «Основное производство»);

– если экономический субъект осуществляет расчет сокращенной себестоимости, общехозяйственные расходы списываются на себестоимость продаж (в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж») [24. С. 52].

К статье «Общехозяйственные расходы» относятся затраты, связанные с управлением предприятием и организацией процесса производства в целом. Общехозяйственные расходы ООО «Сибирская Сила» учитываются на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с применяемой номенклатурой статей затрат. Бухгалтерские записи по учету общехозяйственных расходов представлены в таблице 7.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по учету общехозяйственных расходов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость материальных ресурсов, израсходованных на общехозяйственные нужды	26	10-3, 10-5, 10-9
Начислена заработная плата персоналу управления	26	70
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала управления	26	69
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02
Учтена стоимость услуг коммунальных и прочих организаций, связанных с содержанием и организацией производства в целом	26	60, 76
Отражены расходы подотчетных лиц, связанные с организацией управления	26	71
Начислены суммы налогов, относимые на общехозяйственные расходы	26	68
Списаны в конце месяца общехозяйственные расходы пропорционально заработной плате рабочих основного производства	20	26

Таким образом, учет затрат в ООО «Сибирская Сила» ведется в соответствии с требованиями нормативной документации по учету расходов, а также с учетом особенностей отрасли производства. Однако, есть отдельные участки учета, в работу которых рекомендуется внести улучшения в соответствии с выявленными недостатками:

– отсутствует аналитический учет по счету 20 «Основное производство», в результате чего, затрудняется порядок расчета себестоимости отдельных видов продукции;

– расходы на подготовку сырья учитываются в составе затрат производственных цехов, в результате чего, возникают ошибки при формировании затрат и списании их на себестоимость продукции;

– не ведется учет общепроизводственных расходов по отдельным цехам, учет цеховых расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» без распределения расходов по отдельным цехам.

Для устранения выявленных недостатков и систематизации бухгалтерского учета затрат на производство рекомендуется внести в рабочий план счетов субсчета, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Рекомендуемая система счетов учета затрат ООО «Сибирская Сила»

Номер счета	Субсчет первого порядка	Субсчет второго порядка	Информация, отражаемая на субсчете
Счет 20 «Основное производство»	20-1 «Цех предварительной подготовки сырья»	20-1.1 «Готовое сырье»	Стоимость сырья, готового к производству
		20-1.2 «Сопутствующая продукция»	Стоимость сопутствующей продукции
	20-2 «Цех производства»	20-2.1 – 20-2.4 по видам продукции	Себестоимость готовой продукции
Счет 25 «Общепроизводственные расходы»	25-1 «Цеховые расходы цеха №1»		Сумма цеховых затрат по цеху №1
	25-1 «Цеховые расходы цеха №2»		Сумма цеховых затрат за месяц
Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	26-1 «Материальные затраты»		Сумма материальных затрат
	26-2 «Расходы на оплату труда»		Сумма расходов на оплату труда
	26-3 «Отчисления на социальные нужды»		Сумма страховых взносов по заработной плате
	26-4 «Амортизация основных средств»		Амортизационные отчисления по основным средствам управления
	26-5 «Прочие расходы»		Прочие расходы, связанные с управлением организацией

Таким образом, на счетах первого порядка будет формироваться информация о затратах в разрезе центров ответственности учета затрат ООО «Сибирская Сила».

Внутри центров ответственности, на субсчетах второго порядка будут собираться затраты по формированию себестоимости отдельных видов продукции. Прямыми затратами, в данном случае, будут являться материальные затраты на производство продукции, а также оплата труда рабочих и отчисления на социальные нужды.

Для более развернутой и подробной информации в разрезе субсчетов центра ответственности «Производственный цех» к счету 20-2 рекомендуется система аналитических счетов по видам продукции, которая представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Рекомендуемая ООО «Сибирская Сила» система дополнительной аналитики субсчетов второго порядка

Наименование субсчета		Информация, отражаемая на субсчете
20-2.1	Шпала	Прямые затраты (стоимость затрат сырья и материалов, оплата труда работников производства, отчисления на социальные нужды)
20-2.2	Брус	
20-2.3	Пиломатериалы	
20-2.4	Круглый лес	

Предложенная система субсчетов первого и второго порядка для организации бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволит ООО «Сибирская Сила» разграничить формирование и контроль расходов в рамках отдельных подразделений с целью максимально точной и развернутой информации, что дает возможность для оперативного выявления непроизводительных расходов и устранения их причин и последствий.

На следующем этапе необходимо рассмотреть порядок ведения сводного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Сибирская Сила».

1.3 Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Сибирская Сила»

Для уточнения учетных данных о незавершенном производстве ежемесячно по состоянию на первое число проводится инвентаризация с целью установления фактического наличия не законченных изготовлением полуфабрикатов и материалов, выявления брака и определения себестоимости товарной продукции.

Сводный учет или обобщение затрат по калькуляционным статьям, элементам, цехам и видам изделий (заказов), видов услуг относятся к завершающему этапу учета затрат на производство. Обобщение затрат происходит в определенной последовательности. В первую очередь на счета производства относятся все прямые затраты. Порядок обобщения затрат определяется в зависимости от применяемого варианта сводного учета производственных затрат.

Существуют предусмотренные действующими локальными документами варианты сводного учета затрат на производство, например – полуфабрикатный и бесполуфабрикатный:

– полуфабрикатный вариант предполагает параллельный учет движения остатков незавершенного производства в бухгалтерии и оценку каждого наименования деталей и сборочных единиц цехов - изготовителей по фактической цеховой себестоимости, что в связи с целым рядом объективных производственно - организационных условий нереально;

– при бесполуфабрикатном варианте бухгалтерский учет движения производственных заделов не ведется: затраты на производство могут распределяться между товарным выпуском и остатками производственных заделов в целом по организации.

Формирование информации о затратах по обычным видам деятельности предполагает следующую последовательность основных этапов учетных работ (рисунок 4).

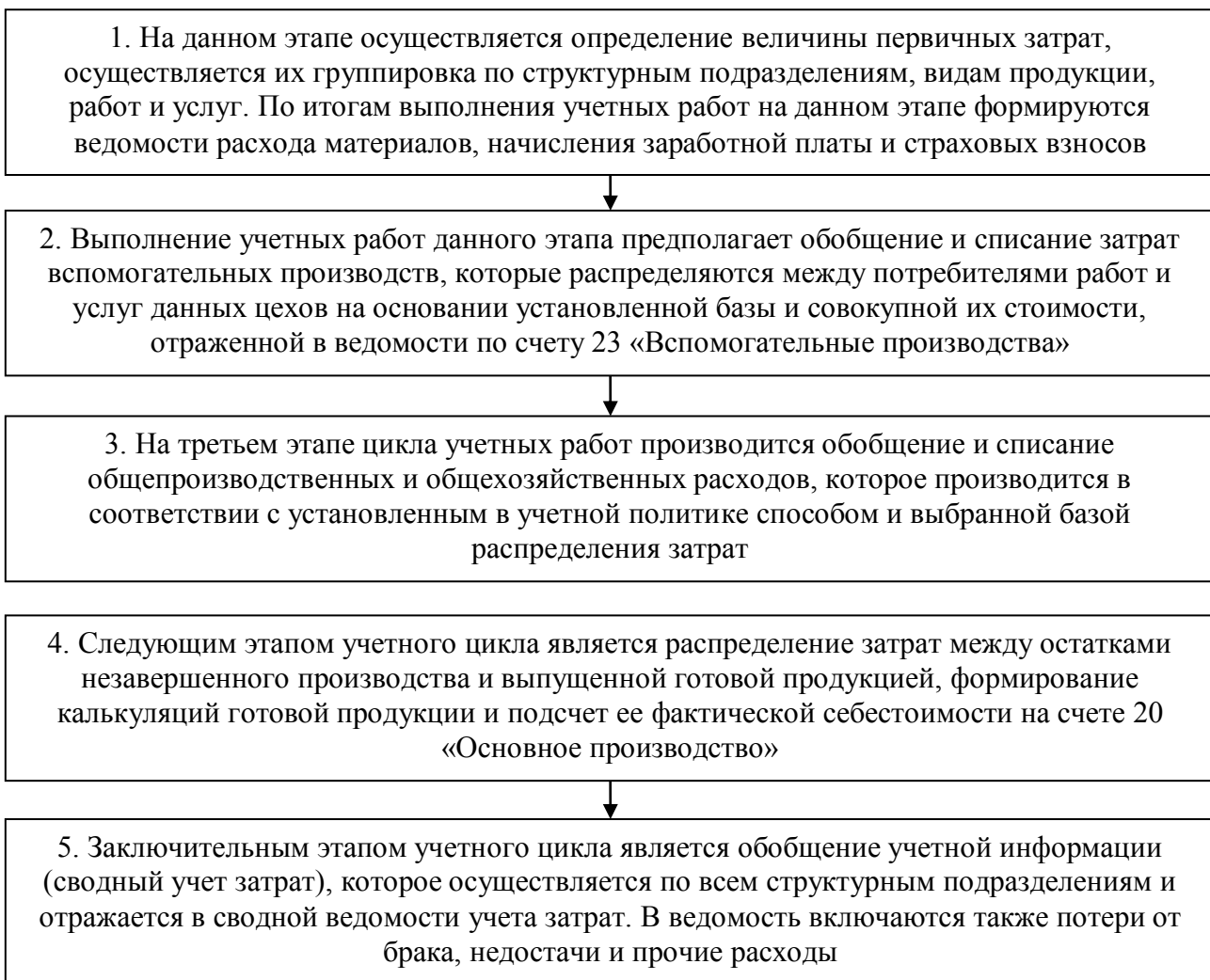


Рисунок 4 – Основные этапы цикла учета затрат на производство

При исчислении затрат на единицу пиленых сортиментов в ООО «Сибирская Сила» используются понятия обезличенного кубометра (м³) и кубокоэффициента (м³*k) пилопродукции.

Обезличенный кубометр представляет собой физическую единицу пиленой древесины безотносительно к ее качественным характеристикам.

Кубокоэффициент является условной единицей, равной 1 м³ эталонного пиломатериала, которому приписан коэффициент 1. Эталонным пиломатериалом считают пиломатериалы хвойных пород для внутреннего рынка, обрезные, длиной 2 - 2,65 м, III сорта.

Всем другим разновидностям пиленых лесоматериалов, сгруппированных по назначению, древесной породе, характеру обработки, длине и сортности,

ООО «Сибирская Сила» присваиваются коэффициенты, выражающие условное отношение данной разновидности к эталонному материалу (на основе приближенных соотношений оптовых цен). Соответствующая переводная таблица именуется единой сеткой ценностных коэффициентов сортности пиломатериалов.

Пользуясь этой таблицей, в ООО «Сибирская Сила» пересчитываются натуральный выпуск досок, брусков и тому подобных изделий в условную массу эталонной пилопродукции, выраженную в кубокоэффициентах.

Себестоимость продукции лесопильного производства в ООО «Сибирская Сила» исчисляются, используя обе единицы.

Производимый по калькуляционным статьям расчет затрат на обезличенный кубометр пиломатериала показывает уровень издержек без связи с качественными характеристиками пилоизделий. Рассчитывая затраты на кубокоэффициент, получают возможность определения производственной себестоимости кубометра пиленых сортиментов по каждой качественной группе.

Отчетную калькуляцию себестоимости продукции лесопильного производства в ООО «Сибирская Сила» составляют по форме № 1-Д, состоящей из четырех разделов:

- 1) «Основные технико-экономические показатели» (об объемах выполненных работ по фазам, о выходе, качестве и стоимости выработанных пиломатериалов);
- 2) «Расшифровка распиленного сырья по видам и породам древесины»;
- 3) «Себестоимость пиломатериалов»;
- 4) «Выход пиломатериалов по древесным породам, назначению и сортам».

Коммерческие расходы ООО «Сибирская Сила» по реализации продукции включают в себя:

- расходы на упаковку;
- таможенные платежи;

- железнодорожный тариф;
- плата за фитокарантинные сертификаты;
- расходы на оплату подачи-уборки железнодорожных вагонов, маневровую работу локомотива, оформление повагонных поправок, перевод стрелок, закрепление тормозных башмаков.

Расходы на продажу ООО «Сибирская Сила» отражаются в учете записями, представленными в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по учету расходов на продажу

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции	44	10-4
Отражена стоимость услуг по транспортировке и упаковку продукции	44	60
Отражена стоимость услуг таможи и фитосанитарной службы	44	76
Списывается стоимость расходов на продажу на финансовый результат	90-2	44

Проведенное исследование сводного учета затрат в ООО «Сибирская Сила» позволяет отметить, что на предприятии не установлен порядок ведения аналитического учета расходов на продажу и затрат на исправление брака

Для исправления указанного недостатка ООО «Сибирская Сила» необходимо установить перечень статей затрат на исправление брака, а также расходов на продажу. Рекомендуемая номенклатура учета затрат на исправление брака и расходов на продажу приведена в таблице 12.

Таблица 12 – Рекомендуемая номенклатура затрат на исправление брака и расходов на продажу ООО «Сибирская Сила»

Наименование расходов	Статьи расходов
Исправление брака	Материальные затраты
	Расходы на оплату труда
	Страховые взносы во внебюджетные фонды
	Общепроизводственные расходы (списание осуществляется пропорционально величине прямых затрат)
Расходы на продажу	Упаковка готовой продукции
	Доставка готовой продукции

В учетную политику ООО «Сибирская Сила» в части учета затрат на исправление брака и расходов на продажу следует внести следующие положения:

– вести учет затрат на исправление брака с использованием счета 28 «Брак в производстве» в разрезе приведенной номенклатуры статей затрат. Стоимость неисправимого брака подлежит списанию на счет 20 «Основное производство» по соответствующему субсчету и субконто.

– вести учет расходов на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу» в разрезе приведенной номенклатуры затрат. Списание расходов на продажу осуществлять в конце отчетного месяца на себестоимость продаж в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Применение данной рекомендации позволит ООО «Сибирская Сила» систематизировать учет затрат на исправление брака и обеспечит возможность их точного расчета, а также позволит правильно определять финансовый результат от реализации продукции за счет качественного ведения учета расходов на продажу.

2 Анализ затрат и себестоимости продукции предприятия

2.1 Анализ динамики и структуры затрат и себестоимости продукции

ООО «Сибирская Сила»

Цель проведения анализа затрат ООО «Сибирская Сила» заключалась в оценке изменения затрат предприятия за 2017-2019 гг. Проведение анализа затрат включало в себя следующие основные этапы:

- оценка затрат по экономическим элементам и анализ статей калькуляции на примере производимой ООО «Сибирская Сила» продукции;
- оценка затрат в разрезе счетов их учета;
- оценка показателей эффективности затрат.

Цель анализа затрат по экономическим элементам – оценка изменения стоимости расходов по каждому экономическому элементу, а также оценка структуры. Результаты анализа представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ состава и структуры затрат ООО «Сибирская Сила» по экономическим элементам

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2018- 2017	2019- 2018	2018- 2017	2019- 2018
Абсолютное значение, тыс. руб.							
Материальные затраты	13845	20979	32165	7134	11186	151,53	153,32
Расходы на оплату труда	10012	10680	11200	668	520	106,67	104,87
Страховые взносы	3104	3311	3472	207	161	106,67	104,87
Амортизация	1125	1362	1558	237	196	121,07	114,39
Прочие затраты	4059	10170	18629	6111	8459	250,54	183,17
Итого	32145	46502	67024	14357	20522	144,66	144,13
Структура затрат, %							
Материальные затраты	43,07	45,11	47,99	2,04	2,88	-	-
Расходы на оплату труда	31,15	22,97	16,71	-8,18	-6,26	-	-
Страховые взносы	9,66	7,12	5,18	-2,54	-1,94	-	-
Амортизация	3,50	2,93	2,32	-0,57	-0,60	-	-
Прочие затраты	12,63	21,87	27,79	9,24	5,92	-	-
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-

Общая сумма затрат на производство в 2019 году выросла на 20522 тыс. руб. и составила 67024 тыс. руб. Рост стоимости затрат в ООО «Сибирская Сила» в 2019 году по сравнению с данными 2018 года складывался за счет увеличения материальных затрат, прирост которых составил 11186 тыс. руб.

Прирост расходов на оплату труда в 2019 году составил 520 тыс. руб., страховые взносы выросли на 161 тыс. руб., т.е. пропорционально заработной плате, что было обусловлено увеличением объемов выпуска продукции.

Прирост суммы амортизационных отчислений и прочих расходов составил в 2019 году 196 тыс. руб. и 8459 тыс. руб. Динамика затрат по экономическим элементам представлена на рисунке 5.

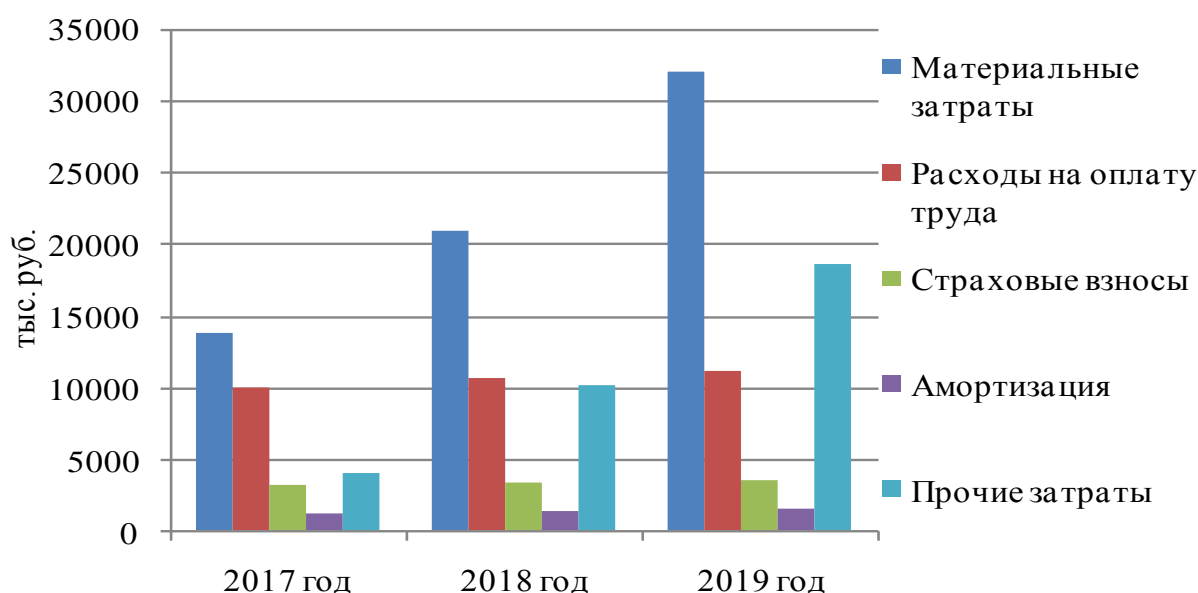


Рисунок 5 – Динамика затрат ООО «Сибирская Сила» по экономическим элементам за 2017-2019гг.

В структуре затрат ООО «Сибирская Сила» по экономическим элементам наибольший удельный вес в течение всего периода приходится на материальные затраты – более 45%, что обусловлено особенностями производства – оно является достаточно материалоемким.

В 2019 году доля материальных затрат немного снижалась в результате прироста удельного веса прочих расходов на 5,92%, второй по значению удельный вес в структуре имеют прочие затраты – 27,79 %. Доля страховых

взносов составила 5,18 %, наблюдается сокращение на 1,94 % пропорциональное снижению расходов на оплату труда.

Удельный вес амортизационных отчислений в структуре затрат ООО «Сибирская Сила» увеличился и составил в отчетном году 2,32%.

Следующий этап исследования представляет собой оценку динамики и структуры затрат ООО «Сибирская Сила» по статьям калькуляции, результаты расчетов представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ динамики и структуры затрат ООО «Сибирская Сила» по экономическим элементам

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2018- 2017	2019- 2018	2018- 2017	2019- 2018
Абсолютное значение, тыс. руб.							
Сырье и материалы	6448	13251	26541	6803	13290	205,52	200,30
Топливо и энергия на технологические нужды	263	563	889	300	326	214,07	157,90
Заработная плата	4086	6514	6851	2428	337	159,42	105,17
Страховые взносы	1258	2006	2110	748	104	159,42	105,17
Общепроизводственные расходы	7960	8800	10890	840	2090	110,55	123,75
Общехозяйственные расходы	4520	5560	8350	1040	2790	123,01	150,18
Потери от брака	30	12	8	-18	-4	40,00	66,67
Итого	24565	36706	55639	12141	18933	149,42	151,58
Структура затрат, %							
Сырье и материалы	26,25	36,10	47,70	9,85	11,60	-	-
Топливо и энергия на технологические нужды	1,07	1,53	1,60	0,46	0,06	-	-
Заработная плата	16,63	17,75	12,31	1,11	-5,43	-	-
Страховые взносы	5,12	5,47	3,79	0,34	-1,67	-	-
Общепроизводственные расходы	32,40	23,97	19,57	-8,43	-4,40	-	-
Общехозяйственные расходы	18,40	15,15	15,01	-3,25	-0,14	-	-
Потери от брака	0,12	0,03	0,01	-0,09	-0,02	-	-
Итого	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-

Проведенный анализ затрат ООО «Сибирская Сила» позволяет сделать вывод, что в отчетном году наблюдается рост показателей по всем статьям калькуляции, за исключением потерь от брака, по данной статье наблюдается

сокращение на 4 тыс. руб., причем удельный вес потерь от брака имеет минимальный удельный вес, не превышающий 0,5%.

Наиболее высокий прирост наблюдается в части материальных затрат, поскольку анализируемое предприятие относится к материалоемким, прирост по данной статье калькуляции составил в 2018-2019гг. 6803 тыс. руб. и 13290 тыс. руб. соответственно. Данное обстоятельство определяет максимальный удельный вес материальных затрат в структуре статей калькуляции, в отчетном году значение достигло максимума – 47,10%.

Прирост расходов на оплату труда в отчетном году на 337 тыс. руб. обусловлен увеличением средней заработной платы, рост отчислений на социальные нужды происходит пропорционально статье «Заработная плата» в соответствии с установленным тарифом с учетом страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Также достаточно высокий удельный вес имеют общепроизводственные и общехозяйственные расходы ООО «Сибирская Сила», однако, существенного прироста по ним за отчетный год не наблюдается. Таким образом, динамика и структура статей калькуляции ООО «Сибирская Сила» соответствует специфике деятельности, совокупный прирост в 2018-2019гг. составил 12141 тыс. руб. и 18933 тыс. руб. соответственно (рисунок 6).

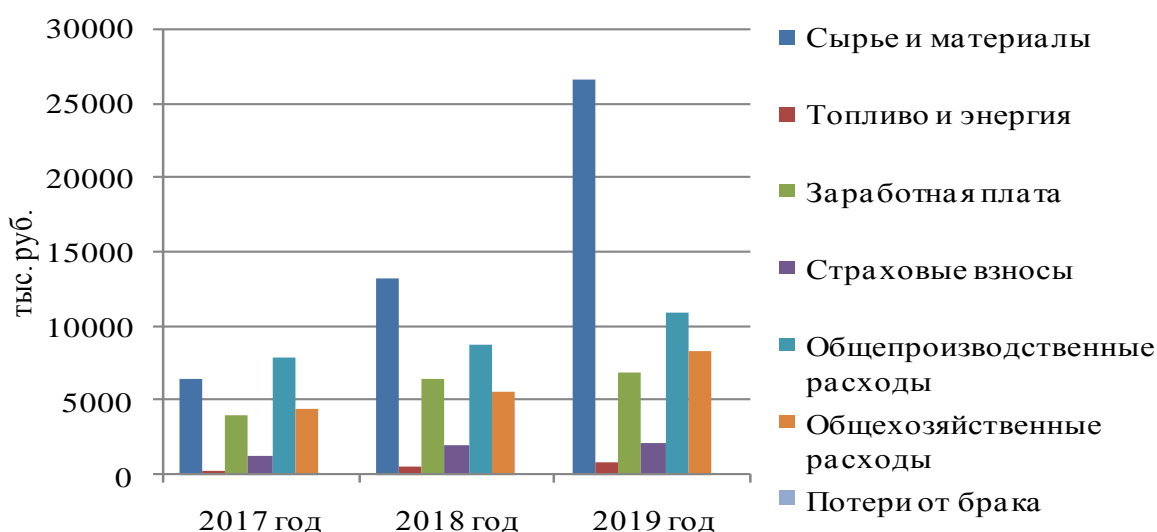


Рисунок 6 – Динамика затрат ООО «Сибирская Сила» по статьям калькуляции за 2017-2019гг.

На следующем этапе анализа проводилась оценка структуры затрат по статьям калькуляции продукции ООО «Сибирская Сила» на примере пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2, что представлено в таблице 10. Проведение анализа данного вида продукции обусловлено тем, что данный вид продукции является основным и пользуется устойчивым покупательским спросом.

Таблица 15 – Анализ статей калькуляции пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2

Наименование статей	Сумма, руб.	Доля в структуре, %
Сырье и материалы	559,26	50,10
Топливо и энергия на технологические нужды	41,13	3,68
Заработная плата производственных рабочих	217,03	19,44
Страховые взносы	68,36	6,12
Общепроизводственные расходы	134,26	12,03
Общехозяйственные расходы	96,39	8,63
Итого производственная себестоимость	1116,38	100,00

Себестоимость 1 куб.м. пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2 составила 1116,38 руб. В структуре статей калькуляции данного вида продукции сырье и материалы составляют 50,10%, производство является материалоемким. Вторым показателем по уровню удельного веса является заработная плата производственных рабочих (19,44%), которая в совокупности со страховыми взносами (6,12%) составляет 25,56%. Доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов в структуре калькуляции составила 12,03% и 8,63%.

Таким образом, можно сделать вывод, что затраты предприятия ежегодно увеличиваются по мере роста объемов производства продукции. В структуре затрат преобладают материальные затраты, поскольку производство является материалоемким, что подтверждается высокой долей сырья и материалов в калькуляции единицы продукции.

Следующим этапом анализа затрат ООО «Сибирская Сила» являлась оценка динамики и структуры затрат в разрезе счетов бухгалтерского учета и структурных подразделений. Анализ представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Анализа состава и структуры затрат в разрезе счетов

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2018- 2017	2019- 2018	2018- 2017	2019- 2018
Затраты основного производства (счет 20)	12085	22346	36399	10261	14053	184,91	162,89
Общепроизводственные расходы (счет 25)	7960	8800	10890	840	2090	110,55	123,75
Общехозяйственные расходы (счет 26)	4520	5560	8350	1040	2790	123,01	150,18
Расходы на продажу (счет 44)	7580	9796	11385	2216	1589	129,23	116,22
Итого	32145	46502	67024	14357	20522	144,66	144,13
Затраты основного производства (счет 20)	37,6	48,05	54,31	10,46	6,25	-	-
Общепроизводственные расходы (счет 25)	24,76	18,92	16,25	-5,84	-2,68	-	-
Общехозяйственные расходы (счет 26)	14,06	11,96	12,46	-2,1	0,5	-	-
Расходы на продажу (счет 44)	23,58	21,07	16,99	-2,51	-4,08	-	-
Итого	100	100	100	-	-	-	-

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что общая стоимость затрат ООО «Сибирская Сила» выросла в отчетном году на 20522 тыс. руб., причем увеличение произошло за счет всех видов затрат. Максимальное увеличение наблюдается в отношении затрат основного производства, в состав которых включаются расходы производственных цехов. Рост данного показателя в абсолютном выражении составил 14053 тыс. руб., в результате чего затраты основного производства равны в отчетном периоде 36399 тыс. руб.

Преобладающий рост затрат основного производства стал также причиной сокращения доли общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Указанные статьи затрат выросли в абсолютном выражении на 2090 тыс. руб. и 2790 тыс. руб., но их удельные веса снизились на 2,68 % и выросли на 0,50% соответственно, составив при этом 16,25% и 12,46%. Таким образом, можно сделать вывод, что затраты основного производства, учитываемые на счете 20 «Основное производство», преобладают в структуре, их удельный вес на конец отчетного периода превышает 50%.

Достаточно высокий удельный вес в структуре затрат ООО «Сибирская Сила» имеют расходы на продажу, и включают затраты на упаковку продукции, а также транспортные расходы с использованием железнодорожного транспорта, их доля составляет в отчетном году 16,99%. Структура затрат ООО «Сибирская Сила» в разрезе счетов учета представлена на рисунке 7.

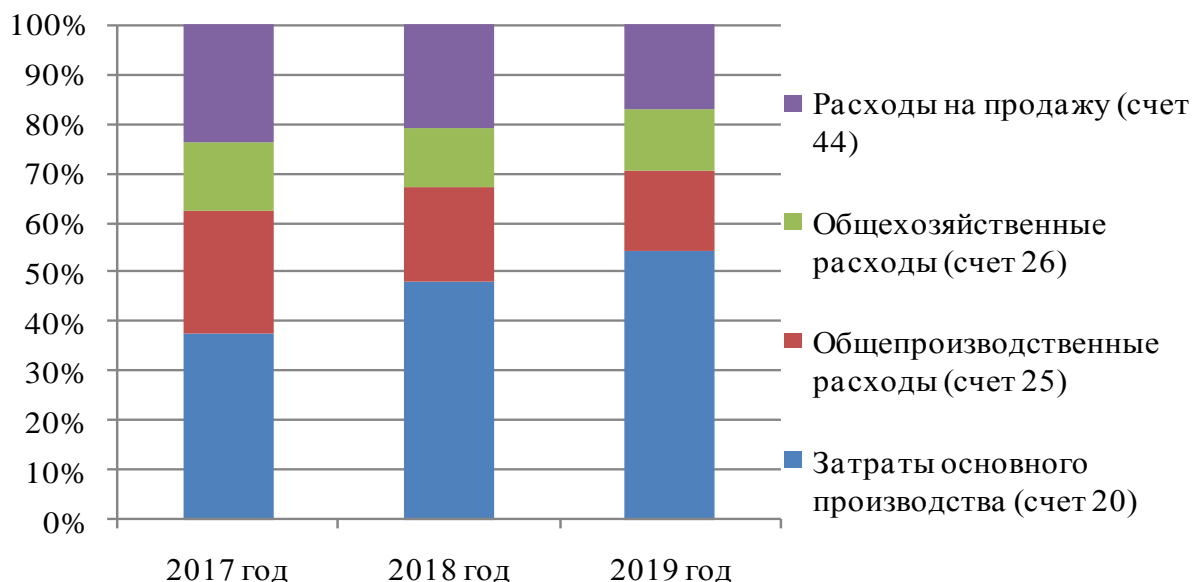


Рисунок 7 – Структура затрат ООО «Сибирская Сила» в разрезе счетов учета за 2017-2019гг.

На следующем этапе анализа ООО «Сибирская Сила» был проведен анализ затрат на брак (таблица 17).

Таблица 17 – Результаты анализа затрат на брак ООО «Сибирская Сила», тыс. руб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018
Затраты на исправление брака, всего, в том числе:	250	310	324	60	14	124,00	104,52
- материальные затраты	110	179	182	69	3	162,73	101,68
- расходы на оплату труда	70	92	95	22	3	131,43	103,26
- страховые взносы	22	24	29	2	5	109,09	120,83
- прочие расходы	48	15	18	-33	3	31,25	120,00
Оприходовано готовой продукции после брака	220	298	316	78	18	135,45	106,04
Списано брака на затраты	30	12	8	-18	-4	40,00	66,67

Затраты на исправление брака в ООО «Сибирская Сила» ежегодно увеличиваются, что связано с ростом объемов производства и постоянным повышением контроля качества выпускаемой продукции. В 2019 году стоимость затрат на исправление брака составила 324 тыс. руб., что на 14 тыс. руб. выше значения 2018 года.

Поскольку производство в ООО «Сибирская Сила» является материалоемким, в составе затрат на исправление брака максимальные значения наблюдаются по материальным затратам. Связано это с дополнительным отпуском материалов в производство при проведении работ по исправлению забракованной продукции. Положительная динамика наблюдается в отношении стоимости продукции, которая признана качественной и оприходована на склад после проведения работ по исправлению брака, увеличение 18 тыс. руб. в 2019 году. Указанная тенденция свидетельствует о повышении уровня качества производимой продукции, внедрении новых технологий, направленных на снижение доли брака, не подлежащего исправлению.

Заключительным этапом анализа затрат являлась оценка их эффективности, что представлено в таблице 18.

Таблица 18 – Результаты анализа эффективности затрат ООО «Сибирская Сила»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение	
				2018-2017	2019-2018
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	41125	54882	86668	13757	31786
Затраты на производство, тыс. руб.	32145	46502	67024	14357	20522
Выпуск продукции, тыс. руб.	46652	57480	89225	10828	31745
Затраты на 1 рубль выпущенной продукции, руб./руб.	0,69	0,81	0,75	0,12	-0,06
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб. / руб.	0,78	0,85	0,77	0,07	-0,07

Показатель затрат на 1 рубль выпущенной продукции в 2019 году составил 0,75 руб./руб., т.е. на каждый рубль выпущенной предприятием

продукции приходится 75 копеек затрат на производство. По сравнению с 2018 годом анализируемый показатель снизился на 0,06 руб.

Динамика показателя затрат на 1 рубль реализованной продукции также положительная, сокращение составило 0,07 руб., таким образом, в 2019 году на каждый рубль реализованной продукции приходится 77 копеек затрат на производство.

На основании полученных результатов анализа необходимо определить относительную экономию / перерасход затрат предприятия в отчетном году.

$$\Delta \text{ЗОД} = (0,75 - 0,81) \cdot 89225 = -5353,5 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, можно сделать вывод, что сокращение уровня затрат на производство в отчетном году на 0,06 руб./руб. привело к наличию экономии затрат в размере 5353,5 тыс. руб., что оценивается положительно.

2.2 Анализ безубыточности и факторный анализ затрат и себестоимости продукции предприятия

Важное значение в обосновании управленческих решений в бизнесе имеет маржинальный анализ. Его методика базируется на соотношении трех важнейших экономических показателей (издержек, объема реализации (продаж), прибыли) и прогнозирования величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Проведение анализа безубыточности позволяет определить объем выпускаемой ООО «Сибирская Сила» продукции, который обеспечивает покрытие затрат на производство и реализацию продукции, но при этом, не получает прибыли.

Распределение затрат на переменные и постоянные осуществлялось с учетом действующей номенклатуры затрат.

Анализ безубыточности производства ООО «Сибирская Сила» представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Анализ безубыточности производства ООО «Сибирская Сила»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2018- 2017	2019- 2018	2018- 2017	2019- 2018
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	41125	54882	86668	13757	31786	133,45	157,92
Затраты на производство, тыс. руб., всего, в т.ч.	32145	46502	67024	14357	20522	144,66	144,13
- условно-переменные расходы	19287	27901	40214	8614,2	12313	144,66	144,13
- условно-постоянные расходы	12858	18601	26810	5743	8209	144,66	144,13
Маржинальный доход, тыс. руб.	21838	26981	46454	5143	19473	123,55	172,17
Уровень маржинального дохода	0,53	0,49	0,54	-0,04	0,04	92,58	109,03
Порог рентабельности, тыс. руб.	24214	37836	50018	13622	12182	156,26	132,20
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5800	6890	7565	1090	675	118,79	109,80
Запас финансовой прочности, тыс. руб.	16911	17046	36650	135	19604	100,80	215,01
Уровень запаса финансовой прочности, %	41,12	31,06	42,29	-10,06	11,23	-	-
Эффект операционного рычага	2,43	3,22	2,36	0,79	-0,86	132,51	73,29

Запас финансовой прочности ООО «Сибирская Сила» в 2019 году составил 36650 тыс. руб. или 42,29%, что не соответствует нормативному значению ($42,29\% < 60\%$). Это означает, что предприятие способно выдержать 42-процентное снижение объема продаж без серьезной угрозы для своего финансового положения. При этом необходимо отметить, что в отчетном году данный показатель вырос по сравнению с прошлым годом на 11,23%.

Негативной оценки заслуживает рост эффекта операционного рычага, который свидетельствует о том, что на каждый 1% изменения маржинальной прибыли наблюдается изменение прибыли от продаж на 2,36 пунктов, т.е. достаточно высокая зависимость.

Проведенный анализ безубыточности предприятия позволяет сделать вывод о том, что предприятие не имеет достаточный запас финансовой

прочности, в результате того, что прибыль от основной деятельности увеличивается менее интенсивно, чем растут затраты предприятия.

Для оценки величины влияния факторов на динамику уровня затрат необходимо провести факторный анализ. Цель анализа – определение величины влияния факторов на динамику результативного показателя – уровень затрат на 1 рубль выпущенной и реализованной продукции. Для проведения факторного анализа и расчета влияния факторов использовался способ цепных подстановок. Расчет величины влияния факторов на уровень затрат на 1 рубль выпущенной продукции представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет влияния факторов на изменение уровня затрат на 1 рубль выпущенной продукции

Факторы	Значение результативного показателя			Влияние на изменение результативного показателя	
	УЗвп0	УЗвп Р'	УЗвп 1	Расчет	Величина
2018 год					
Выпуск продукции, тыс. руб.	46652	57480	57480	0,56 – 0,69	-0,13
Затраты на производство, тыс. руб.	32145	32145	46502	0,81 – 0,56	0,25
Затраты на 1 рубль выпущенной продукции, руб./руб.	0,69	0,56	0,81	0,81 – 0,69	0,12
2019 год					
Выпуск продукции, тыс. руб.	57480	89225	89225	0,52 – 0,81	-0,30
Затраты на производство, тыс. руб.	46502	46502	67024	0,75 – 0,51	0,23
Затраты на 1 рубль выпущенной продукции, руб./руб.	0,81	0,51	0,75	0,75 – 0,81	-0,06

Проведенный факторный анализ позволяет отметить в 2018-2019 году наблюдается увеличение результативного показателя – уровня затрат на 1 рубль выпущенной продукции за счет роста затрат на производство, прирост указанного фактора привел к негативному изменению результативного показателя на 0,25 руб./руб. в прошлом и на 0,23 руб./руб. в отчетном периоде.

За счет роста выпуска продукции в отчетном году уровень затрат на производство снижался в 2018-2019гг.

Таким образом, основным фактором, оказавшим негативное влияние на динамику выручки от продажи является совокупная стоимость затрат, вследствие прироста которой наблюдается сокращение выручки от реализации продукции ООО «Сибирская Сила».

На следующем этапе необходимо определить относительное отклонение суммы затрат ООО «Сибирская Сила», которое рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой затрат в отчетном году и суммой затрат в базисном периоде, скорректированным на индекс стоимости продукции.

$$\text{Индекс 2018} = \text{ВР}_{2018} / \text{ВР}_{2017} = 54882 / 41125 = 1,3345.$$

$$\text{Индекс 2019} = \text{ВР}_{2019} / \text{ВР}_{2018} = 86668 / 54882 = 1,5792.$$

При проведении расчетов следует учитывать, что на индекс выручки от реализации продукции корректируются только переменные затраты ООО «Сибирская Сила», постоянная часть совокупной суммы затрат изменений не имеет. Таким образом, относительное отклонение затрат ООО «Сибирская Сила» будет рассчитываться следующим образом:

1) Относительное изменение затрат 2018г.:

$$\Delta Z_{\text{отн}} = 54882 - (19287 \cdot 1,3345 + 12858) = 16285 \text{ тыс. руб.}$$

2) Относительное изменение затрат 2019г.:

$$\Delta Z_{\text{отн}} = 86668 - (27901 \cdot 1,5792 + 18601) = 24006 \text{ тыс. руб.}$$

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что в ООО «Сибирская Сила» имеет место относительный перерасход затрат на производство, который составляет 16285 тыс. руб. и 24006 тыс. руб. в 2018-2019гг. соответственно. Это определяет необходимость разработки мероприятий, направленных на сокращение затрат и оптимизацию их структуры.

2.3 Мероприятия по оптимизации затрат и себестоимости

Проведенный анализ затрат и себестоимости продукции в ООО «Сибирская Сила» показал, что в отчетном году наблюдается прирост совокупной суммы затрат на производство, вследствие чего, предприятие имеет относительный перерасход затрат. При этом, в течение всего периода приходится на материальные затраты – более 45%, что обусловлено особенностями производства – оно является достаточно материалоемким.

В этой связи, для снижения себестоимости продукции и получения прибыли от основной деятельности ООО «Сибирская Сила» рекомендуется применять метод оценки ФИФО для оценки стоимости сырья и материалов, отпускаемых на производство.

Оценка запасов по методу ФИФО основана на допущении, что материалы и сырье списываются в производство в последовательности их приобретения (поступления). То есть считается, что сначала передаются в производство запасы, числящиеся на начало месяца, затем первая по времени приобретения партия материалов, потом - следующая партия и т.д. Следовательно, запасы, первыми поступающие в производство, оцениваются по стоимости первых по времени приобретений с учетом стоимости запасов, числящихся на начало месяца. Оценка остатка материалов на складе на конец месяца производится по фактической стоимости последних по времени приобретений.

Выбор данного метода оценки материальных запасов выгоден в том случае, если ожидается значительное снижение цен на сырье и материалы, используемые организацией. Ведь применение метода ФИФО позволит компании сначала списать стоимость более ранних приобретений и таким образом увеличить сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль (по сравнению, например, со списанием материалов по средней стоимости). При относительно стабильных ценах применение метода ФИФО не принесет организации каких-либо налоговых выгод.

Как и при выборе метода оценки материалов по средней стоимости, при использовании метода ФИФО стоимость материалов, отпущенных в производство, может оцениваться одним из двух вариантов - с помощью взвешенной или скользящей оценки.

Вариант оценки стоимости материалов (взвешенная или скользящая оценка) необходимо закрепить в учетной политике организации и применять последовательно от одного налогового периода к другому.

Для внедрения указанного мероприятия проведем расчет себестоимости единицы продукции по данным ООО «Сибирская Сила».

Проведем сравнительный анализ методов определения себестоимости сырья и материалов при использовании метода ФИФО на примере одного вида сырья – круглого леса хвойных пород (ель).

На начало отчетного месяца в организации ООО «Сибирская Сила» круглого леса хвойных пород (ель) составлял 30 куб.м по цене 900 руб. за 1 куб.м – 27000 руб. За отчетный период (месяц) ООО «Сибирская Сила» заготовило 300 куб.м круглого леса хвойных пород, в т.ч.:

10 числа - 50 куб.м. по цене 810 руб. на сумму 40500 руб.;

15 числа - 50 куб.м. по цене 950 руб. на сумму 47500 руб.;

25 числа – 200 куб.м по цене 1000 руб. на сумму 200000 руб.

В конце месяца организация на основании ООО «Сибирская Сила» было определено, что в производство отпущено 330 куб.м.

1) Действующий порядок учета сырья и материалов при списании в производство. В ООО «Сибирская Сила» закреплено, что списание материалов производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость одного куб.м. круглого леса хвойных пород составит:

$$(27000 + 40500 + 47500 + 200000 \text{ руб.}) / 330 \text{ куб.м} = 954,55 \text{ руб.}$$

Тогда общая стоимость затрат сырья и материалов составит:

$$330 * 954,55 \text{ руб.} = 315001,5 \text{ руб.}$$

2) Рекомендуемый порядок учета сырья и материалов при их списании в производство. В ООО «Сибирская Сила» закреплено, что списание сырья и материалов производится методом ФИФО.

Всего списано 330 куб.м. причем сначала полностью списывается остаток сырья на начало месяца (30 куб.м), затем списывается первая поступившая партия (50 куб.м), вторая (50 куб.м), и оставшееся количество (100 куб.м) списывается из третьей партии поступившего круглого леса хвойных пород (ель).

Стоимость материальных затрат ООО Сибирская Сила» на производство составит:

$30 \text{ куб.м} * 900 \text{ руб.} + 50 \text{ куб.м} * 810 \text{ руб.} + 50 \text{ куб.м} * 950 \text{ руб.} + 100 \text{ куб.м} * 1000 \text{ руб.} = 27000 + 40500 + 47500 + 100000 = 215000 \text{ руб.}$

Таким образом, фактическая себестоимость одного куб.м. круглого леса хвойных пород составляет: $215000 \text{ руб.} / 330 \text{ куб.м} = 651,52 \text{ руб.}$

Относительное отклонение материальных затрат за счет применения метода ФИФО составит:

$651,52 / 954,55 * 100 = 31,75\%$.

Абсолютное отклонение суммы материальных затрат в расчете на единицу продукции составит:

$31,75\% * 559,26 = 177,57 \text{ руб.}$

На основании полученных результатов относительного отклонения материальных затрат за счет использования метода ФИФО при их отпуске в производство, определим прогнозную величину сырья и материалов в себестоимости единицы продукции (пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2), выпускаемой ООО «Сибирская сила»:

$559,26 - 177,57 = 381,69 \text{ руб.}$

На основании рекомендованного порядка учета оценки сырья и материалов при их отпуске в производстве необходимо осуществить расчет прогнозной калькуляции. Прогнозная калькуляция с учетом внедрения разработанных мероприятий представлена в таблице 21.

Таблица 21 – Прогнозная калькуляция пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2

Наименование статей	Фактическое значение, руб.	Планируемое значение, руб.	Отклонение, руб.
Сырье и материалы	559,26	381,69	-177,57
Топливо и энергия на технологические нужды	41,13	41,13	-
Заработная плата производственных рабочих	217,03	217,03	-
Страховые взносы	68,36	68,36	-
Общепроизводственные расходы	134,26	134,26	-
Общехозяйственные расходы	96,39	96,39	-
Итого производственная себестоимость	1116,38	938,81	-

Следовательно, применение разработанных мероприятий, позволяет снизить себестоимость единицы пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2, в среднем на 177,57 руб. (рисунок 8).

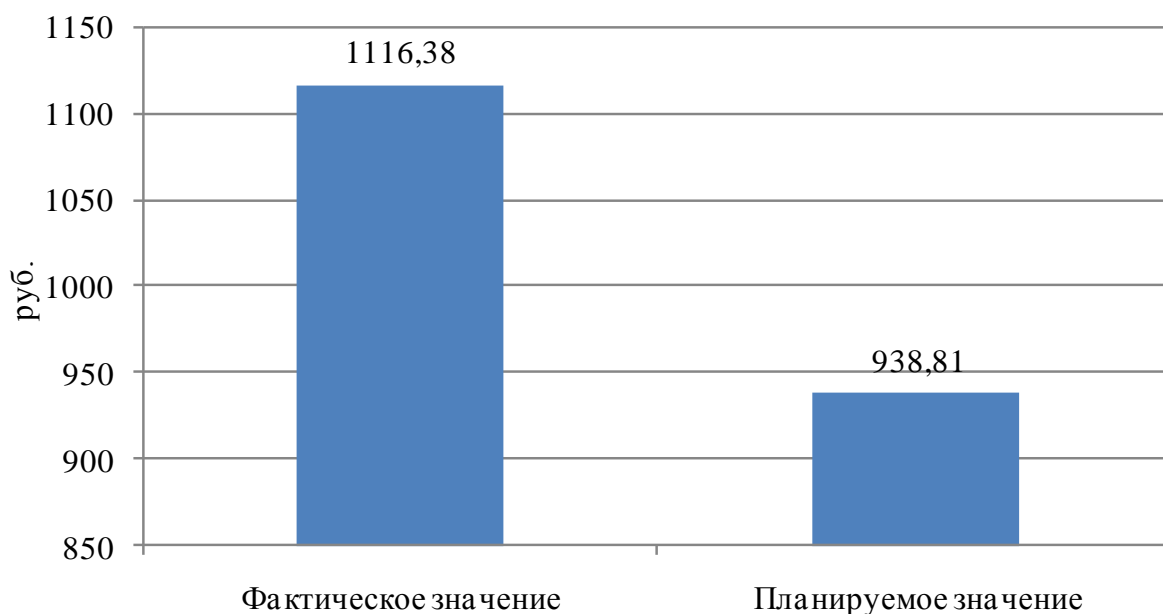


Рисунок 8 – Сравнительный анализ себестоимости единицы пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2 с учетом предложенных мероприятий

В отчетном году в ООО «Сибирская Сила» наблюдается рост расходов на продажу, который в абсолютном выражении составил 1589 тыс. руб. Одним из основных факторов, который формирует величину расходов на продажу,

является тот факт, что упаковку пиломатериалов осуществляет сторонняя организация, по причине того, что собственная упаковочная линия УМ-1 Эконом В-3 в настоящее время неисправна и находится на консервации.

Так, в соответствии с требованиями транспортировки пиломатериалов железнодорожным транспортом, продукция должна быть упакована в полиэтиленовые пакеты с сигнальной «желтой» лентой. Поскольку собственная упаковочная линия ООО «Сибирская Сила» в настоящее время неисправна, упаковку пиломатериалов осуществляют сторонние организации на станциях погрузки продукции в вагоны, а стоимость услуг по упаковке и доставке продукции на станцию отправления учитывается организацией в составе расходов на продажу.

В связи с этим, для минимизации расходов на упаковку ООО «Сибирская Сила» рекомендуется провести ремонт оборудования и осуществлять упаковку продукции собственными силами, что позволит существенно сократить затраты на упаковку продукции. При расчетах учитываем тот факт, что объем отгружаемых пиломатериалов в ООО «Сибирская Сила» относительно невелик, в результате чего, приобретение новой упаковочной линии с более высокой производительностью нецелесообразно, экономичная линия УМ-1 Эконом В-3 вполне способна обеспечить текущие потребности организации в упаковке пиломатериалов.

Рассчитаем экономическое обоснование данного мероприятия и оценим эффект от его внедрения.

Ремонт упаковочной линии собственными силами ООО «Сибирская Сила» выполнить не сможет, для этого необходимо воспользоваться услугами специализированной ремонтной организации.

Стоимость ремонтных работ будет производиться из запасных частей, приобретенных ООО «Сибирская Сила» и переданных для ремонта ремонтной организации.

В бухгалтерском учете ООО «Сибирская Сила» к расходам на продажу относятся все фактические затраты по отгрузке и сбыту продукции, в том числе

расходы, связанные с погрузкой в транспортные средства, упаковкой, хранением, транспортировкой продукции до пункта, обусловленного договором (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на реализованную продукцию), расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

Все перечисленные выше расходы по сбыту продукции учитываются ООО «Сибирская Сила» в соответствии с учетной политикой на счете 44 «Расходы на продажу», по дебету которого отражаются расходы, сгруппированные в аналитическом учете по статьям, по кредиту - их списание на проданную продукцию. Определим ежемесячную сумму расходов на продажу ООО «Сибирская Сила».

При отражении хозяйственных операций по отгрузке и упаковке пиломатериалов, а также доставке их на станцию отправления в учете ООО «Сибирская Сила» составляются бухгалтерские записи, которые представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Формирование расходов на продажу при упаковке собственными силами предприятия

Содержание операции	Сумма, руб.
Списывается стоимость приобретенных и списанных на упаковку продукции материалов	4152
Начислена заработная плата работникам, осуществляющим упаковку продукции в соответствии с установленным окладом	8 540
Начислены страховые взносы на заработную плату (8 540 · 30,9 %)	2 639
Начислена амортизация на упаковочную линию и помещение для хранения готовой продукции	1676
Отражена стоимость ГСМ по нормативам на осуществление транспортных расходов (при условии доставки продукции собственными силами)	1200
Начислена заработная плата водителям, осуществляющим доставку и разгрузку продукции покупателям (2 · 7000)	14000
Начислены страховые взносы на заработную плату водителей (14000 · 30,9 %)	4 326
Итого расходов на продажу за месяц (4 152 + 8 540+ 2 639 +1 676+1 200+14 000+ 4 326)	36 533
Итого расходов на продажу за год (36 533 · 12)	438 396

На следующем этапе проведем сравнительный анализ расходов на упаковку, осуществляемых силами сторонней организации и при

использовании ООО «Сибирская Сила» собственного оборудования. Результаты анализа представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Сравнительный анализ расходов на упаковку готовой продукции

Показатели	Расходы на упаковку		Отклонение
	сторонней организацией	собственными силами	
1	2	3	4
Расценка за 1 куб.м. упаковки продукции, руб.	56,90	-	-
Средний объем продукции за месяц, подлежащий упаковке, куб. м.	1 000	1 000	-
Стоимость услуг по упаковке за месяц, руб.	56 900	-	+56 900
Расход упаковочной пленки на 1 000 куб.м., руб.	-	4 152	+4 152
Транспортные расходы по доставке продукции до упаковочного блока в месяц, руб.	850	-	-850
Расходы на оплату труда работников склада, водителей с отчислениями на социальные нужды за месяц	-	29 505	+29 505
Амортизация упаковочного оборудования за месяц, руб.	-	1 676	+1 676
Стоимость ГСМ по нормативам при доставке упакованной продукции покупателям, руб.	1 200	1 200	-
Итого расходы за месяц, руб.	58 950	36 533	-22 417
Расходы на упаковку за год, руб.	707 400	438 396	-269 004

Таким образом, использование собственного оборудования при упаковке готовой продукции (пиломатериалов) собственными силами позволит ООО «Сибирская Сила» получить относительную экономию прибыли от продажи продукции в размере 269 004 руб. в год.

Кроме того, для оптимизации материальных затрат ООО «Сибирская Сила», доля которых имеет наиболее высокий удельный вес, рекомендуется:

– осуществлять контроль за состоянием и величиной производственных запасов, поскольку их величина оказывает прямое влияние на уровень материальных затрат, которые имеют достаточно высокий удельный вес в структуре себестоимости. Так, предприятию рекомендуется регулярно проводить плановые проверки и выявлять излишки сырья, материалов и

возвратных отходов, не подлежащих переработке, которые следует реализовать сторонним покупателям. Перенакопление данных видов на складе может стать причиной их порчи, а также необоснованного размера расходов на содержание складского хозяйства. Выявление излишков материалов и их реализация позволит получить дополнительную выручку и оптимизировать затраты на ведение складского хозяйства;

– определить оптимальную величину поставки материальных ресурсов в соответствии с производственными потребностями (количество приобретаемых партий за месяц или сезон и их величину), что позволит оптимизировать величину материальных затрат за счет транспортных расходов и расходов на складское хранение;

– пересмотреть действующую номенклатуру общепроизводственных и общехозяйственных расходов, и разработать их бюджет. Формирование бюджета данной группы расходов позволит контролировать их величину, определять отклонения фактических данных от нормативных и выявлять причины непроизводительных расходов. Это, в свою очередь, позволяет принимать решения, направленные на устранение непроизводительных затрат и положительным образом сказывается на себестоимости продукции, поскольку удельный вес расходов в совокупности составляет более 20% в себестоимости.

Следовательно, разработанные мероприятия позволят сократить затраты на производство и реализацию продукции в ООО «Сибирская Сила».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основная цель учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции заключается в организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции таким образом, чтобы экономический субъект имел возможность получения оперативной информации о состоянии затрат и их изменении на каждом этапе формирования по отдельным структурным подразделениям. Это необходимо для принятия соответствующих мер по устранению непроизводительных расходов и потерь, а также оптимизации себестоимости выпускаемой продукции.

Целью выпускной квалификационной работы являлась разработка мероприятий по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета затрат и оптимизации на основании результатов анализа. Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе были решены следующие задачи:

- дана оценка порядка бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила»;
- проведен анализ затрат и калькулирования себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила»;
- разработаны предложения по совершенствованию порядка ведения учета затрат и их оптимизации.

В первой главе выпускной квалификационной работы был исследован порядок бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила».

Для совершенствования организации бухгалтерского учета и учетной политики в части учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ООО «Сибирская Сила» рекомендовано внести учетную политику организации недостающие элементы, касающиеся организации учета затрат и формирования управленческой информации (порядок определения калькуляционного периода, определения и признания

затрат и доходов от реализации продукции, методику учета расходов на брак, базу распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Это позволит систематизировать основные аспекты, касающиеся бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции и организовать надлежащий их учет на предприятии.

Учет затрат в ООО «Сибирская Сила» ведется в соответствии с требованиями нормативной документации по учету расходов, а также с учетом особенностей отрасли производства.

Для устранения выявленных недостатков и систематизации бухгалтерского учета затрат на производство ООО «Сибирская Сила» рекомендуется внести в рабочий план счетов субсчета первого и второго порядка для учета затрат на производство. Таким образом, на счетах первого порядка будет формироваться информация о затратах в разрезе центров ответственности учета затрат.

Предложенная система субсчетов первого и второго порядка для организации бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволит ООО «Сибирская Сила» разграничить формирование и контроль расходов в рамках отдельных подразделений с целью максимально точной и развернутой информации, что дает возможность для оперативного выявления непроизводительных расходов и устранения их причин и последствий.

Проведенное исследование сводного учета затрат в ООО «Сибирская Сила» позволяет отметить, что на предприятии не установлен порядок ведения аналитического учета расходов на продажу и затрат на исправление брака

В учетную политику ООО «Сибирская Сила» в части учета затрат на исправление брака и расходов на продажу следует внести следующие положения:

– вести учет затрат на исправление брака с использованием счета 28 «Брак в производстве» в разрезе приведенной номенклатуры статей затрат.

Стоимость неисправимого брака подлежит списанию на счет 20 «Основное производство» по соответствующему субсчету и субконто.

– вести учет расходов на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу» в разрезе приведенной номенклатуры затрат. Списание расходов на продажу осуществлять в конце отчетного месяца на себестоимость продаж в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Применение данной рекомендации позволит ООО «Сибирская Сила» систематизировать учет затрат на исправление брака и обеспечит возможность их точного расчета, а также позволит правильно определять финансовый результат от реализации продукции за счет качественного ведения учета расходов на продажу.

Проведенный анализ затрат ООО «Сибирская Сила» позволяет сделать следующие выводы. Затраты организации увеличиваются по мере роста объемов производства продукции. В структуре затрат по счетам учета преобладают затраты основного производства, по экономическим элементам – материальные затраты, поскольку производство относится к материалоемким.

По итогам проведенного анализа предприятию рекомендовано:

– совершенствование системы оценки материальных запасов при их отпуске в производство, что позволяет снизить себестоимость единицы пиловочника ель ГОСТ 22298-76 сорт 1-2, в среднем на 177,57 руб.;

– сокращение стоимости коммерческих расходов путем осуществления процесса упаковки пиломатериала собственными силами организации. Для этого предложено вывести из консервации упаковочную линию, произвести ее ремонт. Внедрение данного предложения позволит ООО «Сибирская Сила» сократить величину расходов на продажу на 269 тыс. руб., увеличив тем самым рентабельность продаж.

Кроме того, для оптимизации материальных затрат ООО «Сибирская Сила», доля которых имеет наиболее высокий удельный вес, рекомендуется:


– осуществлять контроль за состоянием и величиной производственных запасов, поскольку их величина оказывает прямое влияние на уровень

материальных затрат, которые имеют достаточно высокий удельный вес в структуре себестоимости. Так, предприятию рекомендуется регулярно проводить плановые проверки и выявлять излишки сырья, материалов и возвратных отходов, не подлежащих переработке, которые следует реализовать сторонним покупателям. Перенакопление данных видов на складе может стать причиной их порчи, а также необоснованного размера расходов на содержание складского хозяйства. Выявление излишков материалов и их реализация позволит получить дополнительную выручку и оптимизировать затраты на ведение складского хозяйства;

– определить оптимальную величину поставки материальных ресурсов в соответствии с производственными потребностями (количество приобретаемых партий за месяц или сезон и их величину), что позволит оптимизировать величину материальных затрат за счет транспортных расходов и расходов на складское хранение;

– пересмотреть действующую номенклатуру общепроизводственных и общехозяйственных расходов, и разработать их бюджет. Формирование бюджета данной группы расходов позволит контролировать их величину, определять отклонения фактических данных от нормативных и выявлять причины непроизводительных расходов. Это, в свою очередь, позволяет принимать решения, направленные на устранение непроизводительных затрат и положительным образом сказывается на себестоимости продукции, поскольку удельный вес расходов в совокупности составляет более 20% в себестоимости.

Следовательно, разработанные мероприятия позволят улучшить состояние бухгалтерского учета, а также сократить затраты на производство и реализацию продукции в ООО «Сибирская Сила».

 - 22.06.2020

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. проф. В.Я. Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 617 с.

7. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Под ред. д.э.н., профессора А.П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 366 с.

8. Абрютина, М.С. Анализ финансовой устойчивости организации: учеб. пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. - М.: Дело и Сервис, 2017. – 506 с.

9. Артеменко, В.Г. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендер. – 6-е изд., перераб. и доп.- М.: Дело и сервис, 2016. - 160с.

10. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская и др. - М.: Инфра-М, 2018. - 544 с. Бочаров, В.В. Финансовый анализ. Краткий курс / В.В. Бочаров. – СПб: Питер, 2018. – 240 с.

11. Васильева, Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М. :Кно-Рус, 2016. - 606 с.

12. Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие / О.В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 192 с.

13. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2016. – 504с.

14. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 248 с.

15. Кошечкина, И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И.П. Кошечкина, А.А. Канке. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 288 с.

16. Маркин, Ю.П. Экономический анализ : учеб. пособие / Ю.П. Маркин. – 4-е изд., стер. – Москва : Издательство «Омега», 2015. – 450 с.

17. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. - 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ФОРУМ : И Н Ф РА -М , 2019. - 208 с.

18. Орлова, О.Е. Цель и общая характеристика методов экономического анализа финансовой отчетности организации / О.Е. Орлова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2018. - №5. – С.21-26.

19. Пономарева, Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М: ИНФРА-М, 2020. – 224 с.

20. Русакова, Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия :учеб.пособие / Е.В. Русакова. – Москва : Питер, 2016. - 224с.
21. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2018. - 352 с.
22. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н Ясменко. – М.: ИНФРА-М, – 2020. – 340 с.
23. Сосненко, Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс. Учебное пособие(изд.: 2) / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова. - М.: КноРус, 2018. - 375 с.
24. Санджиева, Я.А., Пирогова О.Е. Оптимизация структуры капитала в целях повышения эффективности управления финансовыми ресурсами организации. / Я.А. Санджиева, О.Е. Пирогова // Проблемы современной экономики (Новосибирск). – 2017. №.28-1. – С.26-31.
25. Скачко, Г.А. Роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности в оценке экономической безопасности организации / Г.А. Скачко // Аудиторские ведомости. – 2017. - №7. – С.22-29.
26. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А.М. Фридман. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 264 с.
27. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. - М. : ИНФРА-М, 2019. - 421 с.
28. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет. - М.: Инфра-М, 2017. - 352 с.
29. Шадрина, Г.В. Экономический анализ. Теория и практика: учебник / Г.В. Шадрина. – М. :Юрайт, 2016. – 360 с.

Приложение А

Технико-экономические показатели деятельности ООО «Сибирская Сила»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение		Темпы роста, %	
				2018- 2017	2019- 2018	2018- 2017	2019- 2018
Выручка от продаж, тыс. руб.	41125	54882	86668	13757	31786	133,45	157,92
Себестоимость, тыс. руб.	27745	38196	67718	10451	29522	137,67	177,29
Коммерческие расходы, тыс. руб.	7580	9796	11385	2216	1589	129,23	116,22
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5800	6890	7565	1090	675	118,79	109,80
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	5334	6836	8136	1502	1300	128,16	119,02
Чистая прибыль, тыс. руб.	4267	5469	6509	1202	1040	128,17	119,02
Рентабельность продаж по прибыли от продажи, %	14,10	12,55	8,73	-1,55	-3,83	-	-
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	10,38	9,97	7,51	-0,41	-2,45	-	-
Среднесписочная численность, чел.	32	32	34	0	2	100,00	106,25
ФЗП, тыс. руб.	10012	10680	11200	668	520	106,67	104,87
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	26,07	27,81	27,45	1,74	-0,36	106,67	98,71
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1285,16	1715,06	2549,06	429,91	834,00	133,45	148,63
Затраты на 1 руб. продаж, коп.	0,86	0,87	0,91	0,02	0,04	101,16	104,60
Материальные затраты, тыс. руб.	13845	20979	32165	7134	11186	151,53	153,32
Материалоемкость, руб./руб.	0,34	0,38	0,37	0,05	-0,01	111,76	97,37
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	7451,5	9224	11872,5	1772,5	2648,5	123,79	128,71
Фондоотдача, руб./руб.	5,52	5,95	7,30	0,43	1,35	107,79	122,69

Приложение Б

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 19 г.

Организация ООО "Сибирская Сила"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности заготовка / переработка леса
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 ООО / частная _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
 Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по _____
 ОКВЭД _____
 по ОКПОФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2019
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 дек</u> <u>20 19</u> г. ³	На <u>31 дек</u> <u>20 18</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	13480	10165	8283
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190		3415	4418
	Итого по разделу I	1100	13480	13580	12701
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14220	16199	12596
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			3188
	Дебиторская задолженность	1230	22490	29485	27081
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2248	1241	421
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	38958	46925	43286
	БАЛАНС	1600	52438	60505	55987

Окончание приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 дек 20 19 г. ³	На 31 дек 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	600	600	600
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22480	17966	12836
	Итого по разделу III	1300	23080	18566	13436
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410		1659	2988
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	1659	2988
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5985	12485	25480
	Кредиторская задолженность	1520	23373	27795	14083
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	29358	40280	39563
	БАЛАНС	1700	52438	60505	55987

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 19 г.

Организация ООО "Сибирская Сила"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности заготовка / переработка леса
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по _____
 ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2019
384 (385)		

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	86668	54882
	Себестоимость продаж	2120	(67718)	(38196)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18950	16686
	Коммерческие расходы	2210	(11385)	(9796)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7565	6890
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(847)	(461)
	Прочие доходы	2340	2786	3065
	Прочие расходы	2350	(2215)	(2658)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8136	6836
	Текущий налог на прибыль	2410	(1627)	(1367)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6509	5469

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	6509	5469
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

«12» 16.06.2020 г.


БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ ЛЕСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО
ПРОИЗВОДСТВА (на примере ООО «Сибирская сила»)

Научный руководитель  17.06.2020 доцент, канд. экон. наук Т. А. Цыркунова

Выпускник

 16.06.20

О.С. Филоненко

Красноярск 2020