

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

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**38.03.01 Экономика**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «КРАСПАБ»)**

Руководитель \_\_\_\_\_ доцент, к. э. н. Н.В. Непомнящая

Выпускник \_\_\_\_\_ ЭЭ11-01БУ О.А. Охотникова

Красноярск 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ.....   | 3  |
| 1. Учет затрат в организациях общественного питания.....                  | 5  |
| 1.1. Сущность и классификация затрат.....                                 | 5  |
| 1.2. Организация бухгалтерского учета затрат в организациях общепита..... | 18 |
| 1.3. Характеристика бухгалтерского учета затрат ООО «КрасПаб».....        | 26 |
| 1.4. Рекомендации по совершенствованию учета затрат ООО «КрасПаб».....    | 33 |
| 2. Анализ затрат ООО «КрасПаб».....                                       | 39 |
| 2.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «КрасПаб».....       | 39 |
| 2.2. Анализ затрат по элементам ООО «КрасПаб».....                        | 52 |
| 2.3. Анализ затрат по статьям калькуляции ООО «КрасПаб».....              | 59 |
| <br>  |    |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....   | 63 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....                                     | 65 |
| Приложение А.....   | 68 |
| Приложение Б.....   | 69 |
| Приложение В.....   | 70 |
| Приложение Г.....   | 71 |
| Приложение Д.....   | 72 |
| Приложение Е.....   | 73 |
| Приложение Ж.....   | 74 |
| Приложение И.....   | 77 |
| Приложение К.....   | 78 |
| Приложение Л.....   | 80 |
| Приложение М.....   | 82 |

## ВВЕДЕНИЕ

Общественное питание – это отрасль народного хозяйства, занимающаяся производством и продажей готовой пищи и полуфабрикатов. К таким предприятиям относятся: ресторан, кафе, бар, столовая, пиццерия, кофейня, кулинарные и кондитерские цеха, пельменная, блинная, а также различные виды «Фаст-Фуда». Все предприятия общественного питания делятся на: государственные и частные. Выше указанные заведения характерны больше для заведений частного сектора. К государственному сектору относятся учреждения питания для детей, школьников, военнослужащих, людей пожилого возраста, лиц, находящихся на лечении в больнице.

Для успешного функционирования предприятий общественного питания любого типа и класса требуется рационально организованный бухгалтерский учёт и контроль, обеспечивающий получение точных данных выпуска продукции и товарооборота по видам реализации в натуральных и денежном изменениях.

В основе хозяйственной деятельности предприятия общественного питания лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров, а также изготовления собственной продукции. Поэтому, основными целями бухгалтерского учёта являются: контроль за сохранением товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Цель учета затрат заключается в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции.

Актуальность данной темы заключается в том, что в условиях рыночной системы затраты на производство являются одним из основных качественных показателей деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений. От уровня затрат зависят финансовые результаты (прибыль или убыток), темпы расширения производства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование организации бухгалтерского учета и анализа затрат для разработки рекомендаций по совершенствованию управления затратами.

Для этого нужно решить следующие задачи:

- исследовать сущность и классификацию затрат;
- изучить бухгалтерский учет затрат;
- изучить деятельность ООО «КрасПаб»;

- охарактеризовать бухгалтерский учет затрат ООО «КрасПаб»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета затрат ООО «КрасПаб».
- провести анализ затрат ООО «КрасПаб»;

В качестве объекта исследования выбрана организация ООО «КрасПаб».

Предмет исследования – учет и анализ затрат организации.

## 1. Учет затрат в организациях общественного питания

### 1.1 Сущность и классификация затрат

Основными понятиями для характеристики и измерения затрат предприятия в системе управленческого учёта являются затраты, расходы, издержки производства и обращения. Определение сущности данных понятий играет важную роль в оценке результатов хозяйственной деятельности организации, экономичности производственного процесса и его прибыльности.

Нередко в экономической литературе авторы употребляют эти понятия как синонимы. Особенно часто отождествляются термины «затраты» и «расходы». Между тем, это в корне не верно, поскольку, несмотря на их тесную взаимосвязь, они имеют существенные различия.

Затраты – стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчётный период производственных ресурсов. Другими словами, затраты отражают, на какие цели, сколько и каких ресурсов израсходовано. При этом предпочтительно, чтобы их величина была представлена в денежной оценке для обеспечения соизмерения неоднородных видов производственных ресурсов – материалов, труда персонала, оборудования, собственных и покупных услуг и т.д. [26. С. 28].

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» дано следующее определение: «Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». К расходам, в частности, могут быть отнесены траты на производство реализованной продукции (работ, услуг), заработная плата управленческого персонала, амортизация основных средств и нематериальных активов, а также непроизводственные потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.) [5].

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы по обычным видам деятельности подлежат разделению: на себестоимость проданных товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы, а прочие расходы: на расходы от участия в других организациях, на проценты к уплате и прочие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с получением доходов от предоставления за плату во временное пользование, владение своих активов, а также от участия в уставных капиталах других организаций, в случаях, когда это не является предметом деятельности организации, а также:

- расходы на услуги кредитных организаций;
- проценты по кредитам, займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен об обобщении информации о прочих доходах и расходах отчетного периода [31. С. 132].

Не признаются расходами организации выбытие (оплата) следующих активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты или величине кредиторской задолженности, которая определяется с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- произошла передача активов организации либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) [38. С. 229].

Расходы по обычным видам деятельности формируются из:

- расходов на приобретение сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходов на процесс переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Затраты и расходы могут различаться по времени их возникновения. Это связано с принципом соотнесения доходов и расходов, суть которого в том, что расходы признаются в отчёте финансовых результатах на основании непосредственной связи между понесёнными затратами и поступлениями по определённым статьям дохода. Иными словами, затраты в период их возникновения могут совпадать с расходами (а значит, отражаться в отчёте о финансовых результатах за текущий отчётный период) только если выполняется одно из следующих условий:

- в результате осуществления затрат получены доходы;
- имеется достаточная степень уверенности в отсутствии доходов как в данном, так и в будущем отчётных периодах.

Для правильной организации учёта затрат имеет большое значение их научно обоснованная классификация. Классификация затрат является одним из важнейших аналитических инструментов по их исследованию в целях управления предприятием.

Классификация – это выделение свойств, характеристик какого-либо объекта. Эти свойства, характеристики называют классификационными признаками (или признаками классификации). Таким образом, *классификация затрат* – это их группировка по определенным признакам.

Основное назначение классификации затрат в управленческом учёте – упорядочение их структуры, позволяющее более точно планировать и учитывать затраты, проводить факторный анализ, выявлять соотношения между разными видами затрат, а также заниматься исчислением их важности и влияния на размер себестоимости, рентабельности производства [38. С. 231].

Признаков классификации затрат существует довольно много. В учебной литературе по управленческому учёту их представлено свыше двух десятков. Однако на практике применяется лишь часть из них. Традиционно затраты предприятия группируются и учитываются по видам, местам возникновения и носителям.

По видам затраты классифицируют по экономическим элементам и статьям калькуляции [26. С. 143].

Под экономическим элементом затрат понимается экономически однородный вид ресурсов, используемый для производства и продажи продукции, работ, услуг, который невозможно разложить на составные части. Классификация затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру затрат организации. Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат. В зависимости от этого соотношения конкретные производства можно разделить на материалоёмкие (с высоким удельным весом материальных затрат в себестоимости), трудоёмкие (высока доля затрат на оплату труда) и фондоёмкие (велика стоимость основных фондов и, следовательно, амортизационные отчисления). Кроме того, анализ структуры себестоимости позволяет определить имеющиеся у предприятия резервы её снижения.

Классификация затрат по экономическим элементам определена нормативно и приведена в п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно этому документу должна быть обеспечена группировка затрат по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Классификация затрат по элементам является объектом финансового учёта и используется при составлении Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Она имеет очень обобщённый характер. С точки зрения управленческого учёта гораздо более информативной и полезной является классификация затрат по статьям калькуляции [5].

Статья затрат – совокупность затрат, отражающая их однородное целевое использование. Совокупность используемых статей затрат принято называть номенклатурой затрат.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет контролировать на какие цели произведены затраты, т.е. учитывать их по направлениям по отношению к технологическому процессу. Такой учёт помогает анализировать себестоимость по её



составным частям и по отдельным видам продукции, устанавливая объёмы затрат отдельных структурных подразделений [10. С. 95].

Перечень статей калькуляции, их состав определяются отраслевыми инструкциями и методическими рекомендациями по учёту затрат и калькулированию себестоимости. В наиболее общем виде номенклатура затрат включает следующие калькуляционные статьи:

1. Сырье и основные материалы, полуфабрикаты собственного производства;
  2. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
  3. Возвратные отходы (вычитаются);
  4. Вспомогательные материалы;
  5. Топливо и энергия на технологические цели;
  6. Затраты на оплату труда производственного персонала;
  7. Отчисления на социальные нужды производственного персонала;
  8. Затраты на подготовку и освоение производства продукции;
  9. Общепроизводственные расходы с выделением подстатей:
    - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования,
    - цеховые расходы;
  10. Общехозяйственные расходы;
  11. Потери от брака;
  12. Прочие производственные расходы.
- Итого: производственная себестоимость продукции;
13. Коммерческие расходы (расходы на продажу).
- Итого: полная себестоимость продукции.

В зависимости от особенностей технологии и организации производства, а также специфических потребностей, предприятие вправе корректировать предлагаемую группировку затрат. От правильной организации постатейного учёта затрат на конкретном предприятии в значительной мере зависит эффективность применения данной классификации [14. С. 128].

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия. Места возникновения затрат являются объектами аналитического учёта как по элементам, так и по статьям калькуляции. По отношению к процессу производства места возникновения затрат можно разделить на производственные, обслуживающие и условные.

К производственным местам возникновения затрат относятся цехи, участки, бригады; к обслуживающим – отделы и службы управления, склады, лаборатории и т. д. К

условным местам возникновения затрат относятся затраты, не связанные с конкретными структурными подразделениями.

С классификацией затрат по местам возникновения тесно связана классификация затрат в зависимости от сфер и функций деятельности предприятия. По данному признаку затраты подразделяются на снабженческо-заготовительные, технологические, коммерческо-сбытовые и организационно-управленческие.

Такая группировка затрат позволяет организовать функциональный учёт, при котором затраты вначале суммируются в разрезе сфер и функций деятельности предприятия, а затем по носителям затрат – по видам продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенным для реализации как на внешнем рынке, так и внутри организации [14. С. 133].

Функциональный учёт затрат способствует укреплению внутрихозяйственного расчёта и усилению взаимосвязи и взаимозависимости между центрами затрат, обеспечивает более точное предоставление информации о произведенных затратах. Это помогает руководству принимать обоснованные решения о виде, составе, цене, путях сбыта продукции.

Информация о затратах используется для решения очень многих задач, связанных с различными сторонами управленческой деятельности. Поэтому важно накапливать и классифицировать её не только по конкретным категориям, но и по направлениям учёта.

Под направлением учёта понимается область деятельности, требующая обособленного и целенаправленного учёта затрат. Пользователи информации о затратах определяют то направление учёта, которое им требуется для информационного обеспечения принятия решений, связанных с определёнными задачами. Все направления учёта затрат принято делить на три большие категории:

- 1) Калькулирование и оценка себестоимости произведенной продукции;
- 2) Принятие управленческих решений и планирование;
- 3) Осуществление контроля и регулирования.

Каждая из категорий требует своей классификации затрат:

- Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли;
- Классификация затрат для принятия решений и планирования;
- Классификация затрат для целей контроля и регулирования.

В свою очередь в каждом из направлений происходит дальнейшая детализация и группировка затрат в зависимости от целей и задач управления, которая представлена на рисунке 1 [29. С. 203].

Стоит отметить, что при детализации и классификации затрат необходимо руководствоваться принципом существенности, в соответствии с которым не имеет смысла выделять в отдельную группу тот или иной элемент затрат, если его доля относительно мала и информация о нём не может существенно повлиять на управленческие решения.

Организация самостоятельно определяет, какой размер считать существенным и целесообразным для отдельного выделения, исходя из характера затрат или конкретных потребностей руководства. Вместе с тем, в практике учёта уровень существенности принят в размере 5 и более процентов. Этот же уровень установлен п. 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Одним из основных направлений учёта является определение себестоимости продукции. Себестоимость продукции (работ, услуг) отражает результаты хозяйственной деятельности предприятия, эффективность использования ресурсов, имеющиеся резервы. Информация о себестоимости служит основой для принятия большого числа управленческих решений [29. С. 207].

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на её производство и реализацию. Система экономических расчётов, позволяющая рассчитать себестоимость единицы продукции каждого вида, представляет собой калькулирование.

Условием получения достоверной информации о себестоимости продукции, а, следовательно, и о финансовых результатах деятельности организации является чёткое определение состава затрат.

Организация затрат представлена в Приложении А «Классификация затрат по направлениям учёта»

Для калькулирования и оценки себестоимости произведенной продукции затраты в управленческом учёте группируются по различным признакам (таблица 1).

Таблица 1 – Классификационные признаки и виды затрат для калькулирования и оценки себестоимости произведенной продукции

| Признаки классификации                | Виды затрат                             |
|---------------------------------------|---|
| Способ отнесения на себестоимость     | Прямые и косвенные                      |
| Отношение к технологическому процессу | Входящие и истекшие, основные накладные |
| Метод признания в качестве расхода    | Затраты на продукт и затраты периода    |
| Состав                                | Одноэлементные и комплексные            |
| Периодичность возникновения           | Текущие и единовременные                |

В зависимости от способа отнесения на себестоимость затраты подразделяются на прямые и косвенные. Данная классификация в отечественной практике учёта затрат занимает ведущее место [25. С. 52].

Прямые – затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на носитель затрат (объект калькулирования). К ним относят прямые материальные затраты (например, сырьё, материалы из которых изготавливается продукция) и прямые затраты на оплату труда (заработная плата работников, непосредственно занятых производством продукции).

Величина прямых затрат на единицу продукции практически не зависит от объёма производства, может быть снижена путём повышения эффективности производства и производительности труда, введения новых ресурсо- и энергосберегающих технологий.

Те затраты, которые в момент возникновения невозможно (или экономически неэффективно) прямо отнести на конкретные виды изделий называют косвенными затратами. Косвенные затраты связаны с выпуском сразу нескольких видов продукции. Сначала они накапливаются на соответствующих собирательно-распределительных счетах, а затем распределяются между отдельными видами продукции пропорционально какой-либо базе распределения (стоимость основных материалов, основная заработная плата производственных рабочих, количество отработанных машино-часов, часов отработанного времени и т.д.). Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и должен быть закреплён в учетной политике организации [30. С. 47].

Косвенные расходы подразделяются на общепроизводственные (общецеховые) – расходы на организацию, обслуживание и управление производством (цехом); и общехозяйственные, связанные с управлением организацией. Последние, как правило, остаются неизменными в пределах масштабной базы – определенного интервала объёма производства или продаж. Изменить их можно управленческими решениями, а степень их покрытия – объёмом продаж.

Затраты также делятся на входящие и истекшие. Входящие затраты – это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. Входящие затраты отражаются в активе бухгалтерского баланса как производственные запасы, незавершенное строительство, готовая продукция, товары.

В том случае, если в течение отчетного периода эти средства (ресурсы) будут израсходованы для получения доходов и уже не смогут в дальнейшем приносить доход, то они перейдут в разряд истекших.

Входящие затраты являются синонимом термина «затраты», а истекшие – тождественны понятию «расходы», поскольку, как было выяснено ранее, расходы – это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода. Правильное деление затрат на входящие и истекшие имеет важное значение для оценки финансовых результатов деятельности предприятия [26. С. 84].

По отношению к технологическому процессу (или по экономической роли в процессе производства) затраты разделяют на основные и накладные. Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства продукции (расход сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов, оплата труда основных производственных рабочих, амортизация основных производственных фондов и др.).

Накладные – это затраты по организации деятельности предприятия, обслуживанию производства, реализации продукции и по управлению предприятием. В соответствии с методом отнесения затрат на носитель (объект калькулирования) накладные расходы являются косвенными.

Данная классификация важна в учёте затрат при производстве продукции по индивидуальным проектам, при осуществлении которых большое количество разных видов затрат относится на накладные расходы [29. С. 138].

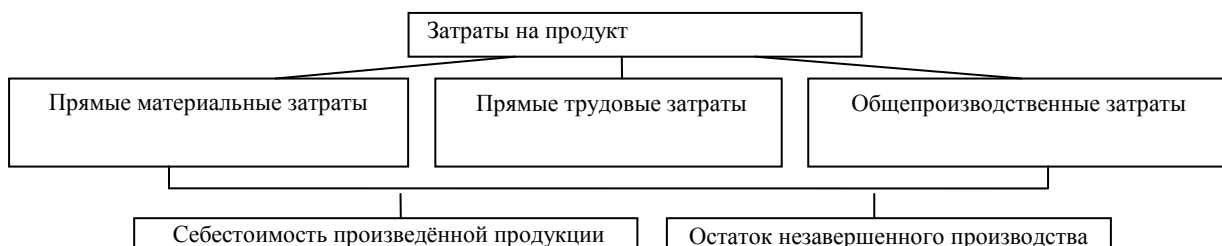
По способу признания в качестве расхода выделяют затраты на продукт и затраты периода. Затраты на продукт (производственные затраты) – это материализованные, входящие в себестоимость продукции затраты, состоящие из трех элементов:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- общепроизводственные затраты.

Производственные затраты можно инвентаризировать, поскольку они овеществлены в запасах материалов, в объёмах незавершенного производства и остатках готовой продукции или товаров. В управленческом учёте их называют запасоёмкими. Схема формирования затрат на продукт представлена на рисунке 2.

В отчёте о финансовых результатах эти затраты на продукт будут признаны в качестве расходов только после реализации (продажи) продукции.

Затраты периода (внепроизводственные затраты) – это издержки, размер которых зависит не от объёмов производства, а от длительности периода. Затраты периода нельзя проинвентаризировать. Они, как правило, связаны с полученными в течение отчётного периода услугами.



Р  
и

## сунок 2 – Схема формирования затрат на продукт

Затраты периода представлены издержками непроизводственного характера, которые не имеют прямого отношения к производственному процессу. Они состоят из коммерческих, связанных с осуществлением продаж и поставок продукции, и административных расходов. Затраты периода не проходят через стадию запасов, а сразу же оказывают влияние на исчисление прибыли, признаваясь в качестве расходов в отчёте о прибылях и убытках в периоде их возникновения, независимо от факта реализации (продажи) продукции [30. С. 47].

В зависимости от состава различают одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементными называются затраты, которые не могут быть разделены на отдельные компоненты (слагаемые). По такому принципу построена классификация затрат по экономическим элементам.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

Наконец, по периодичности возникновения затраты делят на текущие и единовременные. Текущие затраты осуществляются ежедневно или с определенной периодичностью (например, расходы на оплату труда или амортизационные отчисления). Единовременные – это затраты одноразового характера, необходимые для достижения конкретной цели. Это расходы на подготовку и освоение выпуска новой продукции; расходы, связанные с пуском новых производств, повышением квалификации работников; ремонтные работы и т.п. [30. С. 63].

Управление деятельностью любого предприятия связано с принятием большого числа оперативных, тактических и стратегических решений. Этот процесс требует детальной информации о затратах предприятия. В связи с этим, в управленческом учёте выделяют следующие виды затрат, учитываемые при принятии решений, а также при планировании и прогнозировании, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Классификационные признаки и виды затрат для принятия решений, планирования и прогнозирования

| Признаки классификации                         | Виды затрат                  |
|--|------------------------------|
| Отношение к уровню деловой активности          | Постоянные и переменные      |
| Значимость для принятия управленческих решений | Релевантные и нерелевантные  |
|  | Безвозвратные                |
|  | Вменённые                    |
|  | Приростные и предельные      |
| Возможность охвата планом                      | Планируемые и не планируемые |

По отношению к деловой активности (в зависимости от объёмов производства) затраты делят на переменные и постоянные. Если затраты зависят от деловой активности организации, т.е. возрастают или уменьшаются пропорционально объёму производства продукции (оказания услуг, товарооборота или другому конкретному фактору затрат), то они считаются переменными. Например, к переменным относят прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, расходы на упаковку, транспортировку, продажу продукции и т.д. [10. С. 193].

Совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от показателя деловой активности предприятия, а переменные затраты на единицу объёма производства (удельные переменные затраты ( $b$ )) – величина постоянная. Графически это можно показать следующим образом (рисунок 3).

Поскольку на практике не все переменные затраты ведут себя одинаково при изменении деловой активности, различают пропорциональные и непропорциональные переменные затраты. Непропорциональные затраты, в свою очередь, могут быть прогрессивными, регрессивными или регрессивными.



Рисунок 3 – Графики поведения переменных затрат

Для описания степени реагирования переменных затрат на рост или сокращение деловой активности используется специальный показатель, введённый немецким учёным К.

Меллеровичем, – коэффициент реагирования затрат ( $K_{pz}$ ). Он характеризует соотношение между темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности предприятия [13. С. 108].

Для пропорциональных затрат  $K_{pz} = 1$ . Темпы их увеличения совпадают с ростом деловой активности. Например, при увеличении объёмов производства на 40% прямые материальные затраты увеличиваются также на 40%.

Прогрессивные затраты имеют  $K_{pz} > 1$ . Их темпы роста опережают темпы роста деловой активности организации. В большинстве случаев подобные затраты вызываются нарушением плановости и ритмичности производства, они нетипичны для нормально функционирующего предприятия. К ним, в частности, относятся доплаты за сверхурочную работу, работу в ночные часы и дни праздников, оплата за время вынужденных простоев. Например, затраты на заработную плату выросли на 15%, но, вследствие простоя, объём производства вырос лишь на 5%.

Прогрессивные затраты имеют  $K_{pz} > 1$ . Их темпы роста опережают темпы роста деловой активности организации. В большинстве случаев подобные затраты вызываются нарушением плановости и ритмичности производства, они нетипичны для нормально функционирующего предприятия. К ним, в частности, относятся доплаты за сверхурочную работу, работу в ночные часы и дни праздников, оплата за время вынужденных простоев. Например, затраты на заработную плату выросли на 15%, но, вследствие простоя, объём производства вырос лишь на 5%.

Для дегрессивных затрат  $0 < K_{pz} < 1$ . Темп их роста отстаёт от темпов роста деловой активности организации. Объясняется это тем, что дегрессивные затраты связаны не только с выпуском продукции, но и с обслуживанием производства. К ним относятся затраты на ремонт и обслуживание производственного оборудования, транспортные расходы, затраты на топливо, вспомогательные материалы и т.д. Например затраты на обслуживание производственного станка возросли на 7%, а объём выпущенной продукции увеличился на 29%.

Иногда выделяют также регрессивные затраты. Для них, также как для дегрессивных  $0 < K_{pz} < 1$ , но темпы роста регрессивных затрат отстают от темпов роста деловой активности предприятия. Примером таких затрат может служить амортизация [26. С. 182].

Следующий вид классификации затрат связан с объемом производства. Данная классификация делит затраты на производственные (на Западе их называют «затраты продукта») и периодические («затраты периода»).



В этой классификации нет чистоты, но есть мощный прагматизм; некоторое смещение признаков оправдано удобством ее практического применения, в частности при организации системы учета «директ-костинг». С ее помощью можно сделать интересный вывод, что если нет производства, нет производственных затрат, то все равно остаются затраты периода. Если списание производственных расходов на уменьшение выручки от продаж будет определяться самим фактом продаж, реализации услуг, то на периодические затраты факт реализации влияет мало [30. С. 207].

Таким образом, периодические затраты практически не связаны по своей экономической сути с формированием и продвижением туристского продукта; их можно рассматривать в качестве периодических убытков каждого отчетного периода.

Производственные затраты связаны с осуществлением собственно производственной деятельности. Они имеют место при формировании и продвижении турпродукта, но в большей своей части отсутствуют при свертывании туристской деятельности.

Периодические затраты являются функцией длительности отчетного периода. Так, амортизация помещения или арендная плата за пользование помещением за три месяца при прочих равных условиях будет в три раза больше, чем за один месяц.

Периодические затраты возникают в течение определенного периода времени в результате какого-либо конкретного стратегического решения, принятого руководством организации. Они не связаны с объемом производства или объемом сбыта. Уровень таких расходов устанавливается решением администрации. Таким же решением они могут быть увеличены, сокращены или устранены [30. С. 141].

## 1.2. Организация бухгалтерского учета в организациях общественного питания

Издержки производства в общественном питании, в отличие от других отраслей, определяются без стоимости сырья, используемого для изготовления продукции. В состав расходов на продажу включаются собственные затраты, связанные с производством продукции, заработная плата работников, затраты на транспортировку и хранение сырья и полуфабрикатов, расходы на топливо и электроэнергию, амортизацию основных производственных фондов и др.

Расходы на продажу представляют собой затраты на реализацию продукции и покупных товаров: оплата труда продавцов, расходы на транспортировку покупных товаров, амортизация стоимости торгового оборудования, магазинов, киосков и т.д.

К расходам по организации потребления относятся расходы на заработную плату официантов, гардеробщиков, уборщиц обеденных залов, на содержание и износ помещений и оборудования обеденных залов, столовой посуды и др.

Расходы на продажу, связанные с приобретением товаров, распределяют на остаток товаров и реализованные товары. Себестоимость остатка товаров на конец месяца устанавливают присоединением к их стоимости по отпускным ценам доли расходов по их приобретению, приходящихся на остаток товаров. Расходы по приобретению товаров, приходящиеся на реализованные товары, и операционные расходы на продажу являются затратами отчетного периода, участвующими в формировании финансового результата от хозяйственной деятельности предприятия [34. С. 164].

Особенностью организации учета на предприятиях общественного питания является то, что стоимость сырья и продуктов, израсходованных на приготовление продукции, учитывается обособленно от издержек производства. Стоимость израсходованного сырья и продуктов списывается на счет 20 «Основное производство».

Счет 44 «Расходы на продажу» в предприятиях общественного питания предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции и товаров.

В состав издержек обращения и производства предприятия общественного питания включают расходы, возникающие в процессе движения продукции до потребителей, а также расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции собственного производства и продажей покупных товаров [34. С. 168].

Бухгалтерский учет затрат в производстве организуется следующим образом:

- прямые затраты относятся непосредственно на определенное изделие и учитываются по дебету счета 20 «Основное производство»;

- косвенные затраты распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко - часов, часов отработанного времени и т.п.). Эта методика описывается в учетной политике предприятия.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, основная заработная плата потери от брака и др. [28. С. 94].

Прямые затраты на производство продукции включают:

- Сырье и материалы;
- Покупные изделия и полуфабрикаты;
- Топливо и энергию;
- Оплату труда производственных рабочих и соответствующие отчисления на социальные нужды;
- Расходы на подготовку и освоение производства;
- Потери от брака.

Прямые затраты формируют неполную производственную себестоимость и отражаются на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с

выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и др.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства» [14. С. 163].

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг списываются на счет 23 «Вспомогательное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- 20 «Основное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам и хозяйствам;
- 90 «Продажи» – при выполнении работ, услуг для сторонних организаций;
- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – при использовании этого счета для учета затрат на производство и др.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства [14. С. 171].

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации: жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); пошивочных и других мастерских бытового обслуживания; столовых и буфетов; детских дошкольных учреждений (садов, яслей); домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражают суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства [14. С. 184].

Основные корреспонденции по счетам 20 (23) представлены в Приложении Б.

Учет косвенных затрат осуществляется по дебету счетов:

- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- 20 «Основное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам или хозяйствам;
- 90 «Продажи» – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

– 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – при использовании этого счета для учета затрат на производство и др. [26. С. 83].

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

По окончании периода суммы косвенных затрат закрываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются по видам продукции расчетным путем.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, работ, услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и другие [26. С. 87].

К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака [20. С. 36].

В таблице 4 представлена корреспонденция счетов при формировании уменьшения потерь от выпуска бракованной продукции (работ, услуг).

Таблица 4 – Основная корреспонденция счета 28 «Брак в производстве»

| Операция  | Дебет | Кредит |
|---|-------|--------|
| Сумма стоимости материалов, которые могут быть использованы в целях предприятия | 10    | 28     |
| Суммы, списываемые как потери от брака в основном производстве                  | 20    | 28     |

|  |      |    |
|--|------|----|
| Суммы, списываемые как потери от брака<br>вспомогательном производстве | 23   | 28 |
| Стоимость бракованной продукции  | 43   | 28 |
| Суммы, которые подлежат взысканию с поставщиков<br>подрядчиков         | 76.2 | 28 |
| Сумма, подлежащая взысканию с виновника брака                          | 73.2 | 28 |

Производственные предприятия на счете 44 «Расходы на продажу» отражают следующие расходы:

- затаривание и упаковка изделий на складах готовой продукции;
- доставка продукции в место отправления;
- погрузо-разгрузочные работы;
- комиссионные сборы, уплачиваемые посредническим организациям;
- содержание помещений для хранения продукции в местах продажи;
- реклама;
- представительские расходы;
- другие расходы, аналогичные по назначению.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов [26. С. 74].

В таблице 5 представлена основная корреспонденция счетов бухгалтерского учета при формировании стоимости коммерческих расходов по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

При помощи бухгалтерского учета дается объективная оценка хозяйственной ситуации на предприятии. По показателям бухгалтерского учета принимаются управленческие решения, оценивается запас продукции, контролируется ценообразование и рентабельность производства.

Таблица 5 – Основная корреспонденция счета 44 - «Расходы на продажу»

| Операция   | Дебет | Кредит |
|--|-------|--------|
| Стоимость закупки сырья и материалов                       | 44    | 10     |
| Начислена заработная плата работников                      | 44    | 70     |
| Начислены взносы на обязательное социальное<br>страхование | 44    | 69     |

|  |    |        |
|--|----|--------|
| Расходы на услуги доставки, отгрузки и прочие расходы на аренду, содержание помещений, хранение запасов, на рекламу и т.д. | 44 | 71, 76 |
|--|----|--------|

Таким образом, фактическая себестоимость продукции определяется после ее выпуска. Все затраты производства со дня начала выпуска продукции и до дня ее выпуска определяют себестоимость продукции. Окончание затрат по выпуску продукции указывается в акте на сдачу изготовленной продукции, выполнении работ, услуг. Фактическая себестоимость единицы готовой продукции определяется отношением фактической себестоимости выпущенной готовой продукции к количеству выпущенной продукции [29. С. 203].

При калькулировании используются различные виды калькуляции (плановая, сметная, фактическая) и различные виды себестоимости (цеховая, технологическая, производственная, полная). Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляцию. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.

Плановая калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.

Сметная калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости [29. С. 188].

Себестоимость выпущенной продукции определяется следующими способами:

- по цеховой себестоимости (метод «директ-костинг»);
- по производственной себестоимости (метод «абсорпшен-костинг»);
- по полной себестоимости (метод «стандарт-костинг»).

Метод калькулирования по производственной себестоимости включает в себестоимость изготовленной продукции прямые и косвенные расходы в полной сумме.

Метод калькулирования по цеховой себестоимости, включающий в себя прямые расходы, наиболее сопоставим с международными стандартами бухгалтерской отчетности, согласно которым в себестоимость продукции должны быть включены лишь производственные затраты. Управленческие и коммерческие расходы в калькуляции



производственной себестоимости участвовать не могут. В отечественной практике организациям дано право отражать в бухгалтерском учете сокращенную производственную себестоимость [30. С. 93].

На сегодняшний день для организаций любых видов деятельности в учетной политике разрешено принятие порядка списания общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Независимо от выбранных предприятием методов калькулирования, в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета общехозяйственные расходы никогда не участвуют в калькулировании и в оценке запасов, а общей суммой относятся на финансовые результаты предприятия.

В положении об учетной политике предприятия в целях бухгалтерского учета закрепляется порядок формирования себестоимости готовой продукции [29. С. 105].

Расходы, которые нельзя определить прямым путем (например, заработная плата работников основного производства, занятых при производстве нескольких видов продукции, расходы вспомогательного производства и т.д.) распределяются пропорционально какому-либо показателю:

- стоимость материалов, израсходованных при выпуске конкретного вида продукции;
- сумма заработной платы работников, занятых в процессе производства конкретного вида продукции и т.д.

По окончании периода коммерческие расходы в полном объеме списываются на расходы текущего периода: Дт 90.7 «Коммерческие расходы» Кт 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы включаются в состав расходов от обычных видов деятельности в том периоде, в котором были понесены [30. С. 116].

### 1.3 Характеристика бух.учета затрат ООО «КрасПаб»

ООО «КрасПаб» в процессе практической деятельности несут определенные расходы. Среди них оплата содержания помещений, коммунальные платежи, заработная плата персонала, страховые взносы и др. Для управления расходами в бухгалтерском учете организуется их учет по статьям затрат. Организация самостоятельно устанавливает их перечень.

В организации бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером, бухгалтером и бухгалтером-операционистом.

В организации ведение бухгалтерского учета организовано с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8.2».

В программе «1С: Предприятие» бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям оформлялись программными документами:

- поступление товаров на кухню;
- поступление товаров в бар;
- отражение заработной платы в учете;
- реализация товаров и услуг;
- перемещение товаров и др.;
- списание товаров и т.д.

В основе хозяйственной деятельности ООО «КрасПаб» лежат процессы приобретения, хранения, реализации напитков и алкогольной продукции, изготовление и реализация готовых блюд, а также организации досуга посетителей и создания прочих условий для потребления реализуемых услуг.

Основной целью бухгалтерского учета затрат ООО «КрасПаб» является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на приобретение и реализацию товарной продукции, исчисление себестоимости готовых блюд, а также контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Конечные цены реализации товарной продукции и готовых блюд утверждаются руководителем и являются едиными для всех подразделений организации.

Торговая наценка в ООО «КрасПаб» рассчитывается, как разнице между ценой реализации и ценой приобретения.

Доставку закупаемых товаров и сырья, поставщики, как правило, осуществляют самостоятельно непосредственно в бары по местам хранения и реализации – бар, кухня. Сырье и продукция принимаются материально-ответственными лицами, с которыми заключаются договора о материальной ответственности. Учет хранения и реализации и иного выбытия на складах ведется в натуральном выражении. Все приходно-расходные документы материально-ответственные лица ежедневно сдают в бухгалтерию организации.

Некоторые продукты приобретаются подотчетным лицом за наличный расчет в магазинах или на рынке и так же сразу передаются непосредственно по местам хранения.

Общий склад для хранения и распределения продукции в организации не используется.

При поступлении товаров они приходуются по ценам приобретения.

Для учета сырья и готовых продуктов в организации используется аналитический счет 41.1 «Товары».

Поступление товаров по себестоимости отражается бухгалтерской записью:

Дт 41.1 «Товары» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – поступили готовые продукты, напитки и алкогольная продукция в подразделение.

Дт 20 «Основное производство» Кт 41.1 «Товары» – отпущено сырьё на кухню для изготовления готовых блюд.

В себестоимость готовых блюд включаются только прямые затраты – используемое сырье на единицу продукции, рассчитанные на основании технологических и калькуляционных карт.

Косвенные затраты в себестоимость готовых блюд не включаются, они учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и формируют уже общую себестоимость реализованной продукции.

Себестоимость реализации отражается бухгалтерскими записями:

Дт 90.2 «Себестоимость продажи» Кт 20 «Основное производство»

Дт 90.2 «Себестоимость продажи» Кт 41.1 «Товары».

Дт 90.2 «Себестоимость продажи» Кт 44.1 «Расходы на продажу»

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов, и отражаются следующие виды затрат:

- 1) Заработная плата персонала и отчисления в социальные фонды.
- 2) Арендная плата.
- 3) Коммунальные платежи (электроэнергия).
- 4) Обслуживание оборудования.
- 5) Охрана.
- 6) Услуги банка
- 7) Материалы (посуда, инвентарь)
- 8) Печать меню (буклеты, объявления и т.д.)
- 9) Развлекательная программа (музыканты, ведущие, фонограмма и т.д.).
- 11) Услуги связи.
- 12) Хозяйственные расходы (моющие средства, хоз. инвентарь).
- 13) Списание товаров.

Прочие расходы отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы»

Заработная плата, как работников подразделений, так и работников административно управленческого персонала отражается на счете 44.1 «Расходы на продажу. Сумма начисленной заработной платы отражается следующим образом:

Дт 44.1 Кт 70 – начислена заработная плата работнику;

Дт 70 Кт 50.1 – выдана из кассы заработная плата работнику.

Учет арендной платы также ведется по каждому подразделению и относится на затраты подразделения. Аренда офисного помещения относится на административно-управленческие расходы. Затраты на аренду отражаются следующим образом:

Дт 44.1 «Расходы на продажу» Кт 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях» – начислена арендная плата;

Дт 76.5 «Расчеты дебиторами и кредиторами в рублях» Кт 51 «Расчетный счет» – оплачены услуги аренды.

Учет коммунальных платежей также ведется по подразделениям. Коммунальные платежи за офисное помещение относят на административно-управленческие расходы.

Затраты по коммунальным платежам в учете отражаются:

Дт 44.1 «Расходы на продажу» 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях» – начислена задолженность по коммунальным платежам;

Кт 76.5 «Расчеты дебиторами и кредиторами в рублях» 51 «Расчетный счет» – сумма коммунальных платежей перечислена с расчетного счета.

В затраты организации также входят затраты по обслуживанию и поддержанию оборудования в рабочем состоянии.

К данным затратам в организации относят:

– техническое обслуживание программного обеспечения R-Kerper (программа, используемая для реализации товаров в баре);

– чековые ленты;

– замена ЭКЛЗ (Электронная контрольная лента защищенная);

– техническое обслуживание кухонного и барного оборудования.

Затраты по обслуживанию оборудования отражаются:

Дт 44.1 «Расходы на продажу» Кт 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях»;

Дт 76.5 «Расчеты дебиторами и кредиторами в рублях» Кт 51 «Расчетный счет».

Учет затрат на охрану помещений бара и офисных помещений ведется следующим образом:

Дт 44.1 «Расходы на продажу» Кт 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях»;

Дт 76.5 «Расчеты дебиторами и кредиторами в рублях» Кт 51 «Расчетный счет».

Учет затрат на услуги банка включает в себя расходы на расчетно-кассовое обслуживание банков и инкассацию денежных средств. Отражается следующей записью:

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 51 «Расчетный счет» – оплачено за инкассацию денежных средств, списаны услуги банка.

Учет затрат на материалы включает в себя затраты на:

– посуду (кружки, тарелки, бокалы, приборы и т.д.);

– хозяйственный инвентарь (средства для мытья посуды и уборки помещений);

– малоценные быстро изнашиваемые предметы, сроком использования менее одного года и стоимостью менее 40 000 руб.

Затраты на материалы отражаются следующим образом:

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – поступили материалы от поставщика;

Дт 10 «Материалы» Кт 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» – поступил хозяйственный инвентарь от подотчетных лиц.

Дт 44.1 «Расходы на продажу» Кт 10 «Материалы» – списан малоценный инвентарь при передаче.

Учет затрат на развлекательную программу (музыканты, ведущие и т.д.) и учет печати меню, буклетов и т.д., данные расходы делятся на расходы каждого бара методом распределения, также ведется для каждого подразделения отдельно.

Хозяйственные расходы также учитываются по подразделениям. Хозяйственные расходы на офисное помещение учитываются как административно-управленческие расходы.

Учет хозяйственных расходов также ведется на счете 44.1 «Расходы на продажу». Хозяйственные расходы включают в себя моющие средства и хозяйственный инвентарь (швабры, губки, и т.д.), в организации они поступают в основном от поставщиков и отражается следующим образом:

Дт 44.1 «Расходы на продажу» Кт 60 «Расчетный счет» – поступили хозяйственные товары от поставщика;

Одним из важнейших элементов бухгалтерского учета в организации является инвентаризация. В ООО «КрасПаб» инвентаризация проводится через сопоставление фактических остатков товаров, готовой продукции или сырья в баре и на кухне с остатками тех же позиций по данным бухгалтерского учета на момент проведения инвентаризации. В результате инвентаризации определяются товарные потери.

Товарные потери делятся на две категории:

- нормируемые – естественная убыль продуктов (товаров) в весе или объеме;
- ненормируемые – бой, лом, порча, хищение продуктов (товаров), которые являются следствием бесхозяйственности подотчетных лиц,

Ввиду отсутствия отраслевых норм списания естественных товарных потерь, организация самостоятельно разрабатывает и утверждает нормы списаний на порчу и потери продукции. Недостачи в пределах этих норм списываются на издержки организации.

Ненормируемые потери подлежат возмещению материально-ответственными лицами по ценам реализации.

При этом сумма разницы между ценой реализации и учетной ценой включается в состав прибыли, отражаясь по кредиту счёта 91.1 «Прочие доходы» в корреспонденции с

субсчётом 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Если виновный в недостатке товаров не установлен, то недостача списывается на счет 91.2 «Прочие расходы», на убытки организации.

Потери вследствие естественной убыли по месту возникновения образуются в основном при хранении и реализации.

Суммы недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их изготовления, хранения и реализации отражается по учётным ценам по дебету счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счётом 41 «Товары».

Недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при приемке и образовавшиеся по вине поставщиков или транспортных организаций отражаются бухгалтерской записью:

Дт 76.2 «Расчёты по претензиям» Кт 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей».

На счёт 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей» относят все потери независимо от характера, причины возникновения и источника возмещения. По дебету этого счёта отражают:

- потери от понижения качества плодоовощной продукции при соблюдении нормальных условий хранения;
- потери от недостачи и порчи ценностей сверх норм естественной убыли в случае, когда конкретные виновники не установлены;
- потери продуктов и товаров, подлежащих взысканию с материально-ответственных лиц;
- потери от списания задолженности по претензиям к поставщикам и транспортным организациям за выявленную при приемке недостачу или порчу товаров в случае отказа арбитража в удовлетворении предъявленных исков.

Товарные потери выявляются главным образом при проверке наличия товаров путём инвентаризации. Выявленные отклонения регулируются следующим образом:

- убыль ценностей в пределах норм, списывается по распоряжению руководителя организации на издержки производства и обращения;
- потери сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц.

Инвентаризация проводится по каждому подразделению соответственно недостачи списываются по каждому подразделению отдельно.

Недостача в пределах норм естественной убыли отражается следующим образом:

Дт 44.1 «Расходы на продажу» Кт 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей» – на сумму недостачи в пределах норм естественной убыли;

При выявлении недостачи, превышающей нормы естественной убыли, и установлении виновного лица, в бухгалтерском учёте отражаются записи:

Дт 73-2 «Расчёта по возмещению материального ущерба» Кт 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей» – по учетной стоимости.

Дт 73-2 «Расчёта по возмещению материального ущерба» Кт 98-4 «Разница между суммой, подлежащей изысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Дт 50.1 «Касса организации» Кт 73.2 «Возмещение ущерба» – внесена сумма материально-ответственным лицом за товарные потери сверх нормы естественной убыли.

Дт 91.2 «Прочие доходы и расходы» Кт 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей» – убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты, если виновные лица не установлены. При этом данные убытки в целях исчисления налога на прибыль относятся к внереализационным расходам.

Исключение составляют недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при приёмке товаров от поставщиков. В этом случае претензии предъявляются поставщикам.

Нормируемые потери учитываются при выведении окончательных результатов инвентаризации, в случае отклонения фактического наличия товара от расчетного.

Коммерческие расходы за расчетный период в полном объеме списываются на расходы текущего периода: Дт 90.7 «Коммерческие расходы» Кт 44 «Расходы на продажу».

Корреспонденции по учету затрат в организации представлены в Приложении В

Из проведенного исследования бухгалтерского учета организации можно сделать вывод, что основные проблемы учета связаны с тем, что все косвенные расходы организации учитываются на счете 44.1, как административно-управленческие, так и коммерческие, и формируют окончательный финансовый результат в целом по организации. В целях администрирования затрат по центрам ответственности и организации контроля над затратами, организации рекомендуется ввести аналитический счет для каждого подразделения.



#### 1.4. Рекомендации по совершенствованию учета затрат ООО «КрасПаб»

В результате исследования бухгалтерского учета организации ООО «КрасПаб» было выявлено, что все расходы организации собираются на счете 44.1.

Для разделения учета затрат по обособленным подразделениям организации рекомендуется ввести аналитический учет по каждому подразделению.

В соответствии с данной схемой аналитический учет затрат организации рекомендуется вести следующим образом:

1) По аналитическому счету 44.1 – собираются все затраты подразделения Взлетная, 6а.

2) По аналитическому счету 44.2 – собираются все затраты подразделения Ладо Кецхавели, 28.

3) По аналитическому счету 44.3 – собираются все затраты подразделения Мате Залки, 10 г.

4) По аналитическому счету 44.4 – собираются все затраты подразделения Высотная, 2

5) Административно управленческие расходы учитываются на счете 44.5.

К ним также открываются субсчета:

1. 44.X.1 – косвенные затраты кухни, не включенные в себестоимость единицы готовой продукции, к ним относятся:

- затраты на заработную плату кухонного персонала (повара, мойщицы посуды) и отчисления в социальные фонды;
- товарные потери (порча, нормируемые потери, проработка новых блюд);
- приобретение материалов для кухни (посуды, инвентаря);
- хозяйственные расходы по кухне (моющие средства, хозяйственный инвентарь);
- бой, лом, брак посуды.

2. 44.X.2 – затраты бара, к ним относятся;

- затраты на заработную плату персонала бара (менеджер, старший бармен, бармен) и отчисления в социальные фонды;
- товарные потери (порча, слив пива, нормируемые потери);
- приобретение материалов для бара (посуды, инвентаря);
- канцелярские товары и хозяйственные расходы по бару;
- бой, лом, брак посуды.

3. 44.X.3 – общие затраты, на данном счете собираются затраты к распределению:

- затраты на арендную плату;
- затраты на коммунальные платежи;
- затраты на охрану;
- затраты на проведение развлекательных программ (выступление групп, ди-джеев)

Для расчета рентабельности кухни и бара отдельно, рекомендуется распределять общие затраты пропорционально какому-либо показателю, например, выручке от реализации по кухне и бару по отношению к общей выручке.

В целях контроля аналитического учета организации рекомендуется использовать предложенные регистры учета:

1) Регистр учета затрат подразделения рекомендуется вести по аналитическим счетам – 44.X.1– затраты кухни; 44.X.2 – затраты бара. Форма регистра представлена в Приложении Г.

Регистр формируется по подразделениям организации.

В графе 2 данного регистра отражается вид затрат, в графе 3 отражаются затраты кухни, в графе 4 отражаются затраты бара, в графе 5 отражается общая сумма затрат подразделения.

Также по видам списания ведомость заполняется следующим образом:

- по строке 1 отражается сумма заработной платы работников подразделения;
- по строке 2 отражаются товарные потери;
- по строке 3 отражаются материалы;

- по строке 4 отражается сумма хозяйственных расходов;
- по строке 5 отражается списание по порче посуды (бой, лом);
- по строке 6 отражается общая сумма затрат.

Данный регистр позволяет вести аналитический учет по каждому обособленному подразделению, отдельно по кухне и бару, что позволит организации определить насколько затратной является деятельность данного подразделения, также он позволяет определить какие затраты необходимо или возможно сократить.

2) Ведомость учета общих затрат к распределению рекомендуется вести на счете 44.Х.3, на данном счете собираются затраты к распределению: затраты на арендную плату, затраты на коммунальные платежи, затраты на охрану, затраты на проведение развлекательных программ (выступление групп, ди-джеев). Данный регистр позволяет вести учет затрат, которые распределяются пропорционально выручке, полученной от реализации, что позволяет определить затраты каждого склада (бара и кухни).

Форма регистра представлена в Приложении Д.

В графе 2 отражаются вид затрат к распределению.

В графе 3 отражаются затраты кухни пропорционально выручке кухни (20%).

В графе 4 отражаются затраты бара пропорционально выручке бара (80%).

В графе 5 отражаются общая сумма затрат подразделения к распределению.

3) Исходя из данных регистров организации необходимо также вести аналитический учет в целом по затратам всех подразделений.

Для этого был предложен регистр учета затрат организации.

Ведомость учета затрат организации позволяет вести учет затрат в целом по подразделениям. Данный регистр также позволит определять общую сумму затрат организации на конец каждого месяца, и соответственно определить результаты деятельности каждого подразделения.

Форма регистра учета затрат представлена в Приложении Е.

Регистр заполняется следующим образом:

- по строке 1 отражается сумма арендной платы;
- по строке 2 отражается сумма затрат на электроэнергию и коммунальные платежи;
- по строке 3 отражается сумма затрат на развлекательную программу;
- по строке 4 отражается сумма затрат на заработную плату и социальные нужды;
- по строке 5 отражаются товарные потери;
- по строке 6 отражаются затраты на материалы;
- по строке 7 отражаются хозяйственные расходы;

- по строке 8 отражается сумма затрат на бой, лом посуды;
- по строке 9 отражается общая сумма затрат по подразделениям;

Ведение регистра учета затрат организации по подразделениям рекомендуется к применению ООО «КрасПаб» для обеспечения контроля аналитического учета затрат организации.

Данный регистр позволяет вести учет затрат организации в целом без учета административно-управленческих расходов, что позволяет определить затраты коммерческие затраты организации.

Для отдельного учета административно-управленческих затрат организации рекомендуется использовать аналитический счет 44.5.

В целях данного учета организации следует использовать регистр учета административно-управленческих затрат.

4) Регистр учета АУП затрат необходим для систематического контроля ведения учета административно-управленческих затрат.

Административные расходы – расходы, понесенные в организации в целом, в отличие от расходов специального назначения.

Форма регистра учета административно-управленческих затрат представлена в Приложении Ж.

В графе 2 данного регистра отражается статья административно-управленческих затрат. В графе 3 отражается сумма по данной статье затрат.

Также по статьям затрат регистр заполняется следующим образом:

- по строке 1 отражается общая сумма заработной платы административно-управленческого персонала;
- по строке 2 отражается сумма начисленных налогов с фонда оплаты труда;
- по строке 3 отражаются затраты на представительские расходы;
- по строке 4 отражаются налоги;
- по строке 5 арендная плата за офисное помещение;
- по строке 6 отражаются прочие расходы;
- по строке 7 отражается сумма расходов канцелярские товары и обслуживание техники;
- по строке 8 отражается сумма хозяйственных расходов;
- по строке 9 отражаются затраты на услуги связи;
- по строке 10 отражается обслуживание программы «Консультант»
- по строке 11 отражается сумма транспортных расходов за (возмещение) за использование личного транспорта работников;

– по строке 12 отражается общая сумма АУП расходов.

По результатам оценки рекомендаций по совершенствованию учета затрат можно сделать вывод что:

1) Ведомость учета затрат подразделения позволяет контролировать ведение учета затрат по обособленному подразделению, и исключить ошибки при отнесении затрат на обособленное подразделение.

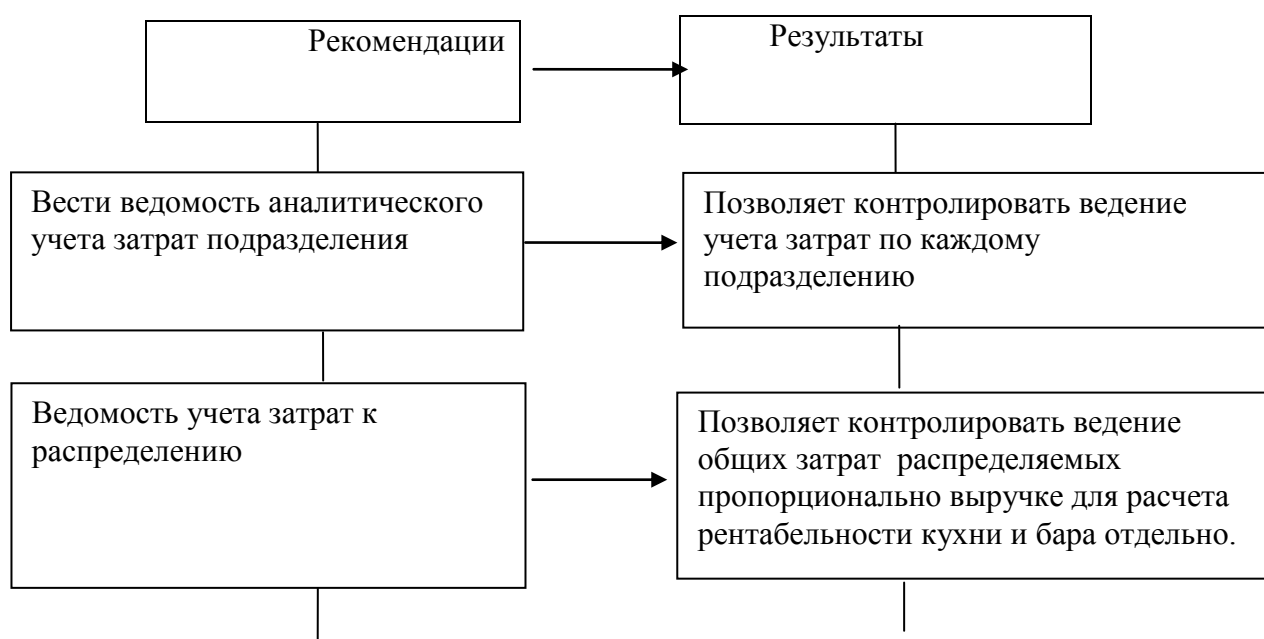
2) Ведомость учета затрат к распределению позволяет вести учет затрат, распределяемых пропорционально выручке;

3) Ведомость учета затрат организации позволяет контролировать учет в общем по всему подразделению, удобен для определения общего результата деятельности каждого подразделения и организации в целом, ее финансовой оценки;

4) Ведомость учета административно-управленческих расходов позволяет контролировать своевременный и точный синтетический учет административно-управленческих расходов. Также он позволяет проконтролировать расчет сумм административно управленческих расходов по статьям затрат.

Данные бухгалтерские регистры могут использоваться в программе «1С: Предприятие», так как они формируются в соответствии с аналитическим учетом, используемым в данной программе. Введение аналитического учета затрат организации по подразделениям в разрезе субконто по затратам кухни и затратам бара позволит, собирать данные затраты в «Анализе счета по субконто», что способствует оптимизации работы бухгалтера. Так как в данном анализе производится аналитика счета 44 по каждому подразделению.

Общая оценка предложенных организации ООО «КрасПаб» рекомендаций по совершенствованию учета затрат представлена на рисунке 1.



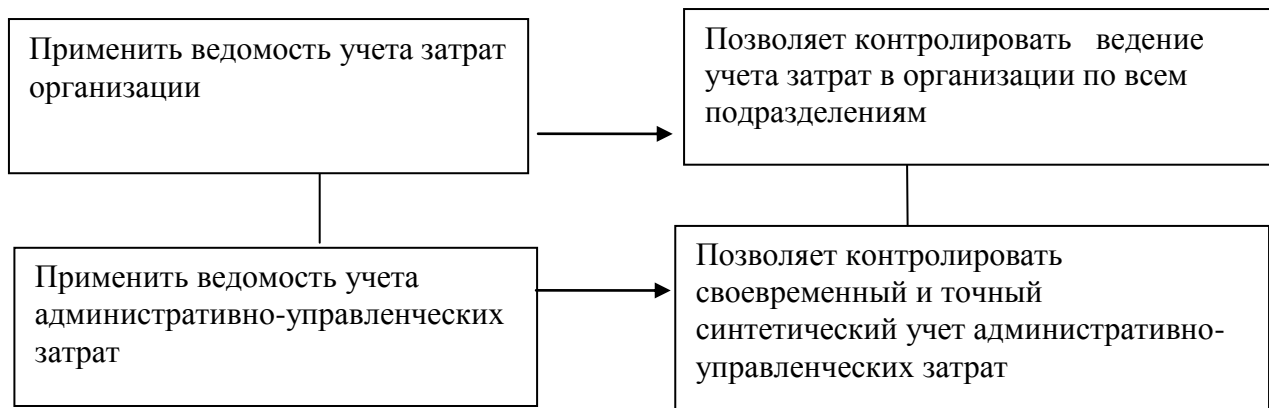


Рисунок 1 – Оценка рекомендаций по совершенствованию учета затрат в ООО «КрасПаб»

В предложенных бухгалтерских регистрах имеются необходимые данные для определения всех основных показателей организации.

В целях бухгалтерского учета затрат были рекомендованы регистры:

- ведомость учета затрат подразделения;
- ведомость учета затрат к распределению;
- ведомость учета затрат организации

– ведомость учета административно-управленческих затрат представлена в Приложении Ж.

Данные регистры были разработаны в соответствии с рекомендациями по усовершенствованию аналитического учета затрат организации. Они учитывают особенности ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета затрат и полностью соответствуют требованиям положений по бухгалтерскому учету.

В результате учета затрат в организации на одном счете для всех подразделений, невозможно рассчитать расходы по каждому подразделению отдельно, и, соответственно, определить рентабельность каждого обособленного подразделения.

При применении отдельных субсчетов для каждого подразделения, появляется возможность рассчитать бюджет расходов для каждого подразделения отдельно, и, соответственно, рассчитать точку безубыточности для каждого подразделения.

При грамотном распределении затрат по центрам ответственности и организации администрирования этих затрат в рамках рассчитанного и утвержденного бюджета, можно избежать убытков по отдельным подразделениям наличие при общей прибыли в организации.

Рекомендованные регистры позволяют определить сумму затрат организации как общую, так и по каждому подразделению, что позволит выявить подразделение с наибольшим уровнем затрат, для их дальнейшей оптимизации с целью увеличения прибыли организации.



## 2. АНАЛИЗ ЗАТРАТ ООО «КрасПаб»

### 2.1. Анализ финансово - хозяйственной деятельности ООО «КрасПаб»

Общество с ограниченной ответственностью «КрасПаб» зарегистрировано 02 февраля 2010 года. Уставный капитал составил 15000 рублей. Численность работников составляет 72 человека.

Среднегодовой оборот за последние 3 года составил 57808795 рублей.

Основные виды деятельности: продажа напитков, изготовление и продажа большого ассортимента коктейлей, а также закусок и десертов для потребления главным образом на месте, иногда в сопровождении некоторых форм развлекательных программ.

В состав ООО «КрасПаб» входят четыре обособленных подразделения, представляющих собой франшизу ресторан-бара «Narat's pub», расположенных по адресам:

- 1) Ул. Ладо Кецхавели 28;
- 2) Ул. Мате Залки 10 Г;
- 3) Ул. Высотная 2;
- 4) Ул. Взлетная 6А.

Руководителем организации является директор, бухгалтерский учет выполняет бухгалтерия в составе бухгалтера-операциониста, бухгалтера и главного бухгалтера, менеджер занимается организацией закупок, бармены обслуживают посетителей за барной стойкой готовыми к употреблению безалкогольными и алкогольными напитками и блюдами, повара занимаются приготовлением блюд, уборщики следят за чистотой зала.

Основными поставщиками ООО «КрасПаб» являются: ООО «КрайсАлко», ООО «ПКФ» Виас», ООО «Форт Нокс», ООО «Ромейн», ООО «Кубер Арта», ООО «Метро Кеш энд Керри», ООО «Форс», ООО «Кастор», ООО «Бирмаркет», ООО «Драфт 777», ООО «Петросоюз», ООО «Маат».

Основными конкуренты на рынке ООО «Ассали О брайанс»: ООО «Джеймс Шарп Паб».

Для исследования финансового состояния ООО «КрасПаб» был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Первым этапом данного анализа является изучение основных технико-экономических показателей. Основные технико-экономические показатели ООО «КрасПаб» представлены в таблице 6.



Таблица 6 – Основные технико-экономические показатели ООО «КрасПаб»

| Показатели                                 | 2013 год  | 2014 год  | 2015 год |
|--|-----------|-----------|----------|
| Выручка (тыс. руб.)                        | 164061,25 | 217299,07 | 80432,86 |
| Себестоимость (тыс. руб.)                  | 22697,99  | 23565,55  | 22828,42 |
| Чистая прибыль (тыс. руб.)                 | 64039,77  | 96665,76  | 12720,86 |
| Численность персонала (чел.)               | 72        |           |          |
| Производительность труда (тыс. р<br>/чел.) | 2604,15   | 3395,30   | 1256,76  |
| Система налогообложения                    | Общая     |           |          |

Из данных таблицы 6 можно сделать вывод о том, что в организации финансовое положение не стабильно. За период с 2013 по 2014 год выручка от реализации продукции увеличилась на 53237,82 тыс.руб., однако в 2015 году она снизилась на 136866,21 тыс.руб.

Себестоимость реализованной продукции в свою очередь в 2014 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась на 867,56 тыс. руб., а в 2015 году она снизилась на 737,17 тыс. руб. Чистая прибыль в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 32625,99 тыс. руб., а в 2015 году значительно снизилась на 83944,9 тыс. руб. Численность работников не изменилась.

Анализ основных экономических показателей дает только общее представление о деятельности предприятия, поэтому необходимо провести сравнительный анализ баланса организации.

Цель сравнительного анализа состава и динамики баланса исследовать структуру и динамику финансового состояния предприятия. Результаты анализа актива и пассива баланса представлены в Приложении И и Приложении К.

Результат данного анализа показывает, что основную долю актива баланса в 2013-2015 г.г. составляют внеоборотные активы 84,38%, 75,86%, 62,54%, соответственно, в целом они состоят из основных средств, большую часть оборотных активов составляют запасы, сумма запасов в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 50,81 тыс. руб., а в 2015 году на 8,44 тыс. руб., что можно объяснить тем, что ООО «КрасПаб»

является организацией общественного питания и ей необходимо постоянно иметь объем запасов, чтобы сохранять конкурентоспособность на рынке.

Денежные средства также занимают значительную долю в валюте баланса, и с 2013-2014 год их сумма увеличилась на 461,65 тыс.руб., а в 2015 году они увеличились на 668,21 тыс.руб..

По итогам расчетов в таблице 8 можно сделать вывод что большую долю пассива баланса занимает нераспределенная прибыль, , которая в 2014 увеличилась на 11616,33 тыс.руб, а в 2015 уменьшилась на 3772,97 тыс. руб., что является отрицательным фактором.

Также, тот факт, что нераспределенная прибыль уменьшилась при положительной чистой прибыли, является показателем нецелевого использования собственных средств, либо недостатка полученного организацией дохода для погашения задолженности. Уставный капитал за анализируемый период не изменился.

Сумма долгосрочного кредита к 2015 году была полностью выплачена, что является положительным фактором, так как это показывает что у организации увеличивается сумма собственных средств, в 2014 году также значительно уменьшилась кредиторская задолженность - на 984,96 тыс. руб., а в 2015 году она увеличилась на 831,86 тыс.руб., данное изменение говорит о том что финансовое положение организации ухудшилось.

Так как основную долю задолженности составили расчеты с поставщиками и подрядчиками 11,79%, это означает что у организации недостаточно средств чтобы погасить данную задолженность, и в дальнейшем.

Наглядно результаты анализа структуры баланса представлены на рисунке 5.

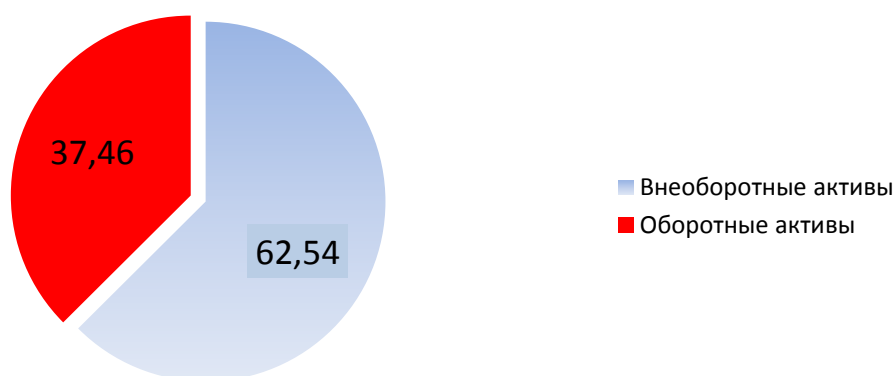


Рисунок 5 – Структура актива баланса на 2015 год

Наглядно результаты анализа структуры пассива баланса представлены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Структура пассива баланса на 2015 год

После анализа актива и пассива баланса был проведен анализ финансовой устойчивости организации. Результаты анализа представлены в таблице 9.

Цель анализа финансовой устойчивости заключается в оценке способности предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения организации в долгосрочной перспективе. Способность предприятия погашать обязательства в долгосрочной перспективе определяется соотношением собственных и заемных средств и их структурой.

Таблица 9 – Расчёт показателей для определения финансовой устойчивости

| Показатель   | Значение показателя на конец периода, тыс.руб. |          |          | Изменение (+/-), тыс.руб. |           |
|--|--|----------|----------|---------------------------|-----------|
|  | 2013   | 2014     | 2015     | 2013-2014                 | 2014-2015 |
| Общая величина запасов и затрат                              | 3334,30  | 2877,29  | 3062,87  | -457,01                   | 185,58    |
| Наличие собственного оборотного капитала                     | 17968,26                                       | -1876,77 | -1940,40 | -19845                    | -63,63    |
| Функционирующий капитал                                      | 924,31   | 1878,46  | 1940,40  | 954,15                    | 61,94     |
| Общая величина источников                                    | 3590,44  | 3539,63  | 4393,42  | -50,81                    | 853,79    |
| Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств | 14633,96                                       | -4754,06 | -5003,27 | -19388                    | -249,21   |
| Излишек (+) или недостаток (-) собственных и                 | -2409,99                                       | -998,83  | -1122,48 | 1411,16                   | -123,64   |

|  |            |              |              |        |        |
|--|------------|--------------|--------------|--------|--------|
| долгосрчных источников формирования запасов  |            |              |              |        |        |
| Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов | 256,14     | 662,34       | 1330,55      | 406,20 | 668,21 |
| Тип устойчивости   | нормальная | неустойчивая | неустойчивая |        |        |

Из данных таблицы можно сделать вывод что, общая величина запасов в 2014 году значительно снизилась по сравнению с 2013 годом на 457,01 тыс. руб., а в 2015 году она увеличилась на 185 тыс. руб. Собственный оборотный капитал также в 2014 году значительно снизился на 19845 тыс. руб., а в 2015 году на 63,63 тыс. руб., функционирующий капитал в свою очередь увеличился в 2014 году на 954,15 тыс. руб., а в 2015 году он увеличился на 61,94 тыс. руб.

Общая величина источников на 2014 год снизилась на 50, 81 тыс. руб., а в 2015 году увеличилась на 853, 79 тыс. руб. Также в 2014 году наблюдается недостаток собственных оборотных средств в сумме 4754,06, что повлекло снижение по сравнению с 2013 годом на 19388 тыс. руб., а в 2015 году недостаток составил 5003,27 тыс. руб., и сумма уменьшения средств составила 249,21 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

Также в 2014 году наблюдается недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов в сумме 998,83 тыс. руб., а на 2015 год недостаток увеличился на 123,64 тыс. руб. и составил 1122,48 тыс. руб. Однако в общей величине основных источников формирования запасов наблюдается излишек, на 2014 год он составил 662,34 тыс. руб., а к 2015 году он увеличился на 668, 21 тыс. руб. и составил 1330,55 тыс. руб.

В целом можно сделать вывод, что несмотря на увеличение общей суммы основных источников формирования запасов, в организации наблюдается неустойчивое финансовое состояние, за счет того что в организации недостаток собственных оборотных средств и отсутствуют долгосрочные источники формирования запасов.

Наряду с абсолютными показателями, финансовую устойчивость организации характеризуют также относительные показатели – коэффициенты представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Коэффициенты, характеризующие уровень финансовой устойчивости ООО «КрасПаб»

| Показатель   | Значение показателя на конец периода |      |      | Отклонение, (+,-) |           | Темп роста, % |           |
|--|--------------------------------------|------|------|-------------------|-----------|---------------|-----------|
|  | 2013                                 | 2014 | 2015 | 2013-2014         | 2014-2015 | 2013-2014     | 2014-2015 |
|  | Коэффициент капитализации            | 0,93 | 0,00 | 0,00              | -0,93     | 0,00          | 0,01      |
| Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | 0,50                                 | 0,53 | 0,44 | 0,03              | -0,09     | 106,04        | 83,30     |
| Коэффициент финансовой независимости                               | 0,06                                 | 0,86 | 0,72 | 0,80              | -0,14     | 1379,01       | 83,94     |
| Коэффициент финансирования   | 0,08                                 | 1,90 | 0,00 | 31,82             | -1,90     | 2375          | 0,00      |
| Коэффициент финансовой устойчивости                                | 0,88                                 | 0,89 | 0,79 | 0,00              | -0,10     | 100,34        | 89,15     |

По результатам анализа коэффициентов финансовой устойчивости можно сделать вывод, что коэффициент капитализации значительно снизился в 2015 году, так как задолженность была погашена.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2013 году был равен нормативному ограничению и составил 0,5 пункта, в 2014 году он увеличился на 0,03 пункта, в 2015 году он снизился на 0,09 пункта что меньше оптимального значения, это показывает что на предприятии недостаточно собственных источников финансирования;

Коэффициент финансовой независимости увеличилось в 2014 году на 0,8 пункта, при этом он составил оптимальное значения, а в 2015 году он снизился на 0,08, что также является показателем того, что у организации достаточно собственных источников финансирования.

Коэффициент финансирования также ниже оптимального, хотя в 2014 и 2015 годах он значительно увеличился по сравнению с 2013 годом, что показывает увеличении у организации собственных источников, хотя она все еще зависит от внешних источников финансирования

Коэффициент финансовой устойчивости составил значение выше оптимального, и изменения в 2014 и 2015 годах не было значительным, оно составило 0,10 пункта, что также свидетельствует о достаточном количестве источников финансирования у организации.

В целом из проведенного анализа можно сделать вывод, что в организации неустойчивое финансовое состояние, так как у него недостаточно собственных средств, но при этом заемные источники снижаются, что может привести в дальнейшем к потере поставщиков, так как на предприятии может не хватить средств чтобы оплатить поставку товаров.

Цель анализа ликвидности баланса сравнение имущества по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков, данное сравнение необходимо для того, чтобы определить степень покрытия обязательств организации ее активам. Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса для оценки ликвидности ООО «КрасПаб»

| Показатель     | Значение показателя на конец периода, тыс. руб. |          |         | Отклонение, (+,-), тыс. руб. |           | Темп роста, % |           |
|----------------|---|----------|---------|------------------------------|-----------|---------------|-----------|
|                | 2013  | 2014     | 2015    | 2013-2014                    | 2014-2015 | 2013-2014     | 2014-2015 |
|                | 2   | 3        | 4       | 5                            | 6         | 7             | 8         |
| A <sub>1</sub> | 72,72   | 534,37   | 1202,58 | 461,65                       | 668,21    | 734,82        | 225,05    |
| A <sub>2</sub> | 0,00  | 0,00     | 0,00    | 0,00                         | 0,00      | 0,00          | 0,00      |
| A <sub>3</sub> | 3407,02   | 3411,66  | 4265,45 | 4,64                         | 853,79    | 100,14        | 125,03    |
| A <sub>4</sub> | 19400,32  | 11171,62 | 7335,03 | -8228,70                     | -3836,59  | 57,58         | 65,66     |
| П <sub>1</sub> | 2606,13   | 1413,67  | 2453,03 | -1192,46                     | 1039,36   | 54,24         | 173,52    |
| П <sub>2</sub> | 623,75  | 247,50   | 400,29  | -376,25                      | 152,79    | 39,68         | 161,73    |
| П <sub>3</sub> | 18892,57  | 1,69     | 0,00    | -18890,88                    | -1,69     | 0,01          | 0,00      |
| П <sub>4</sub> | 1432,06   | 13048,39 | 9275,43 | 11616,33                     | -3772,97  | 911,16        | 71,08     |

По данным таблицы можно сделать вывод что:

Наиболее ликвидные активы (A<sub>1</sub>) составили наименьшее значение, так как они включают в себя только денежные средства, которые организация хранит в кассе и на расчетном счете в 2013 году они составили 72,72 тыс. руб., в 2014 году они увеличились на 461,65, а в 2015 году на 668,21 тыс. руб.

Быстро реализуемых активов (A<sub>2</sub>) у организации на балансе не имеется.

Медленно реализуемые активы (A<sub>3</sub>) –в 2014 году они увеличились по сравнению с 2013 годом на 4,64 тыс.руб., а в 2015 году на 853,79 тыс. руб., что говорит о том что организация с каждым годом увеличивает свои запасы товаров.

Трудно реализуемых активы (A<sub>4</sub>) в 2013 году уменьшились на 8228,7 тыс.руб, а в 2015 на 3836,59 тыс.руб.

Наиболее срочные обязательства (П1) в 2014 году уменьшились на 1192,48 тыс. руб, 2015 году увеличились на 1039,36 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства (П2) в 2014 году уменьшились на 376,25 тыс.руб., а в 2015 году они увеличились на 152,97 тыс.руб.

Долгосрочные обязательства (П3) в 2015 году были полностью погашены.

Постоянные пассивы (П4) в 2014 году увеличились на 11616,33 тыс.руб., а в 2015 году уменьшились на 3772,97 тыс.руб.

Соотношения активов и пассивов, на протяжении всего анализируемого периода, представлены в таблице 12.

Условия абсолютной ликвидности:  $A_1 \geq П_1$ ;  $A_2 \geq П_2$ ;  $A_3 \geq П_3$ ;  $A_4 \leq П_4$ . По данным соотношениям можно сделать вывод, что баланс не абсолютно ликвиден, так как не выполняются два условия, следовательно, организация не обладает достаточным количеством ликвидных средств, и ему рекомендуется привлекать заемные источники для дальнейшего продолжения деятельности.

Таблица 12 – Соотношение активов и пассивов

| Актив          | Значение показателя на конец периода, тыс. руб. |         |         | Пассив         | Значение показателя на конец периода, тыс. руб. |         |         | Платёжный излишек (недостаток), тыс. руб. |       |          |
|----------------|---|---------|---------|----------------|---|---------|---------|---|-------|----------|
|                | 2013  | 2014    | 2015    |                | 2013  | 2014    | 2015    | 2013                                      | 2014  | 2015     |
| A <sub>1</sub> | 72,72   | 534,37  | 1202,58 | П <sub>1</sub> | 2606,13   | 1413,67 | 2453,03 | 2533,41                                   | 879,3 | 1250,45  |
| A <sub>2</sub> | 0,00  | 0,00    | 0,00    | П <sub>2</sub> | 623,75  | 247,50  | 400,29  | 623,75                                    | 247,5 | 400,29   |
| A <sub>3</sub> | 3407,02   | 3411,66 | 4265,4  | П <sub>3</sub> | 18892,6   | 1,69    | 0,00    | 15485,5                                   | -3410 | -4265,45 |
| A <sub>4</sub> | 19400,3   | 11171,6 | 7335,0  | П <sub>4</sub> | 1432,06   | 13048,4 | 9275,43 | -17968,3                                  | 1877  | 1940,4   |

Далее был проведен анализ ликвидности и платежеспособности, цель которого заключается том, чтобы определить степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Для комплексной оценки ликвидности организации ООО «КрасПаб» был проведён расчет ряда коэффициентов ликвидности, представленных в таблице 13.

Таблица 13 – Комплексная оценка ликвидности ООО «КрасПаб»

| Показатель                              | Норматив   | Значение показателя на конец периода, % |          |      | Отклонение, (+,-) |           | Темп роста, % |           |
|---|------------|---|----------|------|-------------------|-----------|---------------|-----------|
|   |            | 2013                                    | 2014     | 2015 | 2013-2014         | 2014-2015 | 2013-2014     | 2014-2015 |
|   |            | Общий показатель ликвидности (L1)       | $\geq 1$ | 0,72 | 0,85              | 0,96      | 0,13          | 0,09      |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) | $\geq 0,2$ | 0,02                                    | 0,32     | 0,42 | 0,30              | 0,10      | 1428,75       | 131,02    |
| Коэффициент «критической оценки» (L3)   | $\geq 0,8$ | 0,02                                    | 0,32     | 0,42 | 0,30              | 0,10      | 1428,75       | 131,02    |
| Коэффициент текущей ликвидности (L4)    | $\geq 2$   | 1,35                                    | 2,13     | 1,79 | 0,78              | -0,34     | 158,23        | 84,05     |

По результатам расчетов представленных в таблице можно подвести итог. Общий показатель ликвидности в 2014 году увеличился на 1.18 %, и в 2015 году на 1,13% также он составил значение ниже нормативного значения, причиной этому является, то что на предприятии нет долгосрочных заемных источников и быстрореализуемых активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году значительно увеличился на 0,3 пункт, а в 2015 году увеличился на 0,10 пунктов, при этом он составил значение соответствующее нормативному, что означает что у организации достаточно собственных источников финансирования.

Коэффициент «критической оценки» также увеличился на 0,3 пункт, а в 2015 году увеличился на 0,10 пунктов, но при этом он составил значение не соответствующее нормативному.

Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году достиг оптимального значения, однако в 2015 году его показатель снизился на 0,34 пункта, что является отрицательным фактором, так как это означает что у организации не достаточно средств для погашения задолженности перед поставщиками.

В целом можно сказать, что у организации недостаточно ликвидных активов, то есть не достаточно средств, чтобы погасить текущую задолженность, это является отрицательным



фактором для предприятия, так как в дальнейшем может привести к приостановлению его деятельности.

Цель анализа платежеспособности своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения платежеспособности. Результаты анализа представлены в таблице 14.

Из расчетов, представленных в таблице можно сделать вывод что:

– коэффициент текущей платежеспособности соответствует нормативному значению и его значение в 2014 году увеличилось по сравнению с 2013 годом на 0,78 пунктов, но в 2015 году оно незначительно уменьшилось на 0,34 пункта, что показывает, что у организации достаточно оборотных активов для покрытия текущих долгов;

Таблица 14 – Анализ показателей платёжеспособности организации ООО «КрасПаб»

| Показатель  | Норматив            | Значение показателя на конец периода, % |      |      | Отклонение, (-,+) |           | Темп роста, % |           |
|---|---------------------|---|------|------|-------------------|-----------|---------------|-----------|
|   |                     | 2013                                    | 2014 | 2015 | 2013/2014         | 2014/2015 | 2013/2014     | 2014/2015 |
|   |                     |   |      |      |                   |           |               |           |
| Коэффициент текущей платежеспособности                        | $\leq 3$            | 1,35                                    | 2,13 | 1,79 | 0,78              | -0,34     | 158,2         | 84,05     |
| Коэффициент быстрой платежеспособности                        | $\geq 1$            | 0,03                                    | 0,32 | 0,49 | 0,29              | 0,17      | 1179          | 152,4     |
| Коэффициент абсолютной платёжеспособности                     | нижняя Граница 0,25 | 0,02                                    | 0,32 | 0,42 | 0,30              | 0,10      | 1429          | 131,02    |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |                     | 0,50                                    | 0,53 | 0,44 | 0,03              | -0,09     | -10,59        | 83,30     |
| Коэффициент соотношения заёмного и собственного               | $< 1$               | 13,23                                   | 0,00 | 0,00 | -13,23            | 0,00      | 0,02          | 0,00      |

|            |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| о капитала |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|

– коэффициент быстрой платежеспособности значительно меньше нормативного значения, что свидетельствует о том, что у организации недостаточно ликвидных оборотных активов, в 2014 году он увеличился на 0,32 пункт по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году он значительно увеличился на 0,10 пунктов, но все еще не достиг оптимального значения;

– коэффициент абсолютной платежеспособности достигает нормативного значения, в 2014 году он увеличился на 0,30 пункта, а в 2015 году – на 0,10 пунктов.

– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2014 году увеличился на 0,3 пункта а в 2015 году уменьшился на 0,09 пункта что говорит о том у предприятия недостаточно оборотных средств;

– коэффициент соотношения заемного и собственного капитала значительно выше нормативного значения, в 2014 году он снизился на 13,23 пункта а в 2015 году составил нулевое значение, следовательно в 2015 году собственный капитал организации максимально превышает заемный, что является отрицательным фактором, так как у организации недостаточно собственных средств.

Можно сделать вывод, что организация является платежеспособной, но за счет того что сумма заемных средств резко снижается, соответственно собственных средств не достаточно чтобы погашать текущую задолженность.

Далее был проведен анализ рентабельности ООО «КрасПаб».

Цель анализа рентабельности – оценить способность организации приносить доход на вложенный в организацию капитал. От уровня рентабельности зависит инвестиционная привлекательность организации, величина дивидендных выплат. Результаты анализа представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ рентабельности ООО «КрасПаб»

| Показатель                           | Значение показателя на конец периода, % |      |      | Отклонение, (+,-) |           | Темп роста, % |           |
|--------------------------------------|---|------|------|-------------------|-----------|---------------|-----------|
|                                      | 2013                                    | 2014 | 2015 | 2013/2014         | 2014/2015 | 2013/2014     | 2014/2015 |
| Рентабельность внеоборотных активов  | 3,30                                    | 8,65 | 1,73 | 5,35              | -6,92     | 262,13        | 20,04     |
| Рентабельность собственного капитала | 44,72                                   | 7,41 | 1,37 | -37,31            | -6,04     | 16,57         | 18,51     |
| Рентабельность продаж                | 39,3                                    | 44,3 | 16,4 | 5                 | -29       | 113,96        | 35,55     |

|                                  |       |       |      |      |        |        |       |
|----------------------------------|-------|-------|------|------|--------|--------|-------|
| Рентабельность оборотных активов | 17,84 | 27,31 | 2,90 | 9,47 | -24,41 | 153,11 | 10,60 |
|----------------------------------|-------|-------|------|------|--------|--------|-------|

По данным таблицы можно сделать вывод что:

Рентабельность внеоборотных активов в 2014 году увеличилась на 5,35% , но в 2015 году уменьшилась на 6,92 %, что является отрицательным фактором, так как это свидетельствует о снижении прибыли.

Рентабельность собственного капитала в 2014 году уменьшилась на 37,31 %, а в 2015 году на 6,04 %, что показывает неэффективность использования капитала;

Рентабельность продаж в 2014 году увеличилась на 5%, а в 2015 году уменьшилась на 29 %, что говорит об уменьшении прибыли

Рентабельность оборотных активов в 2014 году увеличилась на 9,47 %, а в 2015 уменьшилась на 24,41%, что свидетельствует о недостаточном количестве средств на предприятии.

Цель анализа деловой активности заключается в формировании экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов организации и в выявлении резервов их повышения. Результаты анализа представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Результаты деловой активности ООО «КрасПаб»

| Показатель   | Значение анализируемый период, дни за                              |       |       | Отклонение, (-,+) |           | Темп роста, % |           |
|--|--|-------|-------|-------------------|-----------|---------------|-----------|
|  | 2013   | 2014  | 2015  | 2013-2014         | 2014-2015 | 2013-2014     | 2014-2015 |
|  | Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), оборот | 2,06  | 1,75  | 0,56              | -0,31     | -1,19         | -30,94    |
| Коэффициент Оборачиваемости оборотных средств          | 38,61  | 45,37 | 59,43 | 6,77              | 14,06     | 676,53        | 1405,90   |
| Коэффициент отдачи собственного капитала               | 38,61  | 45,37 | 59,43 | 6,77              | 14,06     | 676,53        | 676,53    |
| Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат           | 38,61  | 45,37 | 59,43 | 6,77              | 14,06     | 676,53        | 1405,90   |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 6,22   | 34,45 | 24,60 | 28,23             | -9,85     | 553,85        | 71,4      |

|  |    |    |    |     |   |        |        |
|--|----|----|----|-----|---|--------|--------|
| Срок оборачиваемости кредиторской задолженности, дни | 59 | 11 | 15 | -48 | 4 | 186,44 | 136,36 |
|--|----|----|----|-----|---|--------|--------|

По данным расчетов таблицы можно сделать вывод, что:

– коэффициент общей оборачиваемости капитала значительно уменьшился в 2015 году на 1,19 дня, в 2014 году он не потерпел значительных изменений, это значит, что скорость оборота капитала организации снизилась;

– коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличился в 2015 году на 14 дней, а следовательно, оборачиваемость оборотных средств так же увеличилась;

– коэффициент отдачи собственного капитала в 2014 году увеличился на 7 дней, а в 2015 году значительно увеличился на 14,06 пунктов;

– коэффициент оборачиваемости запасов и затрат также значительно увеличился в 2015 году, на 14 дней, значит интенсивность использования запасов и скорость оборота увеличилась;

– коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности значительно снизился в 2015 году на 10 дней, следовательно, скорость и интенсивность погашения обязательств перед заемщиками снизилась;

– срок оборачиваемости в свою очередь увеличился в 2015 году на 4 дня, но он значительно уменьшился в 2014 году, что является также отрицательным фактором, так как это свидетельствует об увеличении задолженности организации.

Из представленных расчетов следует отметить, что в целом состояние организации неустойчиво, так как ее доходы резко снизились, но его нельзя назвать критическим, так как убытков не наблюдается, и ее работа приносит прибыль. Но при этом анализ финансового состояния показывает, что организация имеет неустойчивое финансовое состояние, что можно объяснить, тем, что в целом организация зависит от объема выручки, так как она является ее основным источником дохода, и средством оплаты кредиторской задолженности.

В общем, организация находится в неустойчивом финансовом положении, что можно объяснить и внешними факторами(состояние экономики) и внутренними (недостаток собственного капитала), структура баланса организации не является удовлетворительной, но ее состояние не на грани банкротства так как было выявлено что она не потеряла убытков.

## 2.2 Анализ затрат по элементам ООО «КрасПаб»

Чтобы более подробно определить структуру затрат организации нужно определить сумму затрат и их динамику за анализируемый период по экономическим элементам, для этого был проведен горизонтальный анализ структуры затрат в таблице 17.

Таблица 17 – Результаты горизонтального анализа затрат по элементам

| Элементы затрат                          | Сумма за период, тыс. руб. |       |       | Абсолютное изменение, тыс. руб. |           | Относительное изменение, % |           |
|--|----------------------------|-------|-------|---------------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
|  | 2013                       | 2014  | 2015  | 2014-2013                       | 2015-2014 | 2014-2013                  | 2015-2014 |
| Оплата труда                             | 1248                       | 1485  | 1554  | 237                             | 69        | 119                        | 105       |
| Отчисления на социальные нужды           | 374                        | 446   | 466   | 71                              | 21        | 119                        | 105       |
| Материальные затраты                     | 14234                      | 14561 | 10204 | 327                             | - 4357    | 102                        | 68        |
| В том числе:                             |                            |       |       |                                 |           |                            |           |
| Запасы (ингредиенты: алкоголь, продукты) | 12348                      | 12554 | 8127  | 206                             | -4427     | 102                        | 65        |
| Электроэнергия и т. д.                   | 1479                       | 1648  | 1830  | 169                             | 182       | 111                        | 111       |
| Амортизация                              | 407                        | 359   | 247   | -48                             | -112      | 88                         | 69        |
| Прочие затраты                           | 6842                       | 7074  | 10604 | 232                             | 3530      | 103                        | 150       |
| Полная себестоимость                     | 22698                      | 23566 | 22828 | 868                             | -738      | 104                        | 97        |
| В том числе:                             |                            |       |       |                                 |           |                            |           |
| Переменные расходы                       | 14234                      | 14561 | 15204 | 327                             | 643       | 102                        | 104       |
| Постоянные расходы                       | 8464                       | 9005  | 12624 | 541                             | 3620      | 106                        | 140       |

По данным таблицы можно увидеть, что за анализируемый период полная себестоимость продаж в организации снизилась на 738 тыс. рублей, т.е. на 3%. В целом себестоимость снизилась за счет снижения следующих элементов:

- материальные затраты на 32%;
- амортизация на 31%.

А на увеличение себестоимости повлияли следующие факторы:

- затраты на оплату труда на 5%;
- отчисления на социальные нужды на 5%;
- прочие затраты на 50%.

Далее был проведен анализ структуры элементов затрат в общей сумме затрат организации,

представленный в таблице 18.

Таблица 18 – Результаты вертикального анализа затрат по элементам

| Элементы затрат                | Структура затрат за период, % |       |       | Изменения за период, % |           |
|--------------------------------|-------------------------------|-------|-------|------------------------|-----------|
|                                | 2013                          | 2014  | 2015  | 2014-2013              | 2015-2014 |
| Оплата труда                   | 5,50                          | 6,30  | 5,58  | 0,80                   | -0,72     |
| Отчисления на социальные нужды | 1,65                          | 1,89  | 1,68  | 0,24                   | -0,22     |
| Материальные затраты           | 62,71                         | 61,79 | 54,63 | -0,92                  | -7,15     |
| В том числе:                   |                               |       |       |                        |           |
| Сырье и материалы              | 54,40                         | 53,27 | 47,17 | -1,13                  | -6,10     |
| Электроэнергия и т. д.         | 6,52                          | 6,99  | 6,58  | 0,48                   | -0,42     |
| Амортизация                    | 1,79                          | 1,52  | 0,89  | -0,27                  | -0,64     |
| Прочие затраты                 | 30,14                         | 30,02 | 38,11 | -0,12                  | 8,09      |
| Полная себестоимость           | 100                           | 100   | 100   | 0                      | 0         |
| В том числе:                   |                               |       |       |                        |           |
| Переменные расходы             | 62,71                         | 61,79 | 54,63 | -0,92                  | -7,15     |
| Постоянные расходы             | 37,29                         | 38,21 | 45,37 | 0,92                   | 7,15      |

По данным расчетам можно сделать вывод что, за анализируемый период наибольшую долю затрат составили материальные затраты, максимальная доля которых на 2013 год - 62,71% к 2015 году снизилась на 8,07%.

Удельный вес прочих затрат к 2015 году увеличилась на 7,93%.

Удельный вес оплаты труда в 2014 году увеличился на 0,8%, а в 2013 году снизился на 0,72%. Исходя из этого отчисления на социальные нужды потерпели те же изменения и в 2014 году они увеличились на 0,24% а в 2015 году снизились на 0,22%

Амортизации заняла самую незначительную долю.

Переменные затраты заняли наибольшую долю в полной себестоимости продажна 2015 год она составила 54,63%.

Графически структура затрат на 2015 год представлена на рисунке 7.

Так как в организации наблюдается увеличение затрат на оплату труда и уменьшение затрат на амортизацию, можно сделать вывод что технический уровень на предприятии падает. Доля переменных расходов снижается на 8,07%, а доля постоянных расходов увеличивается на 8,07%.

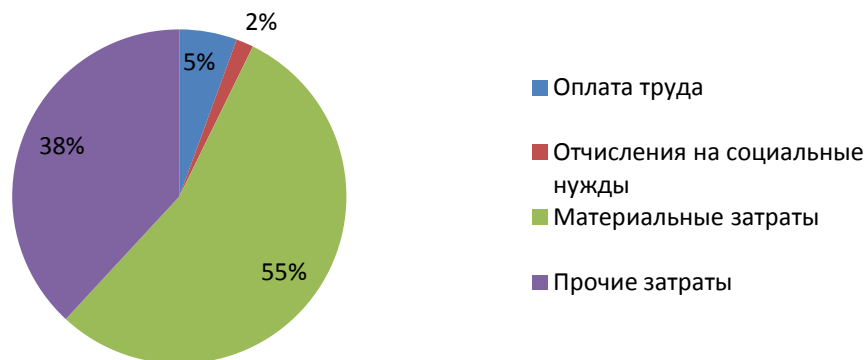


Рисунок 7 – Структура затрат по элементам

Наблюдается увеличение затем уменьшение в структуре материальных затрат доли затрат на электроэнергию, причиной данного изменения может быть увеличение или снижение потребления электроэнергии. Так как анализируемая организация занимается реализацией, как готовых блюд, так и алкоголя необходимо провести анализ себестоимости, по этим составляющим элементам, представленный в таблице 19.

Таблица 19 – Результаты анализа себестоимости блюд и алкоголя в динамике

| Показатель                   | Значение показателя на конец периода, тыс. руб |       |       | Отклонение, (-;+) |           | Темп роста, (%) |           |
|------------------------------|--|-------|-------|-------------------|-----------|-----------------|-----------|
|                              | 2013   | 2014  | 2015  | 2013-2014         | 2014-2015 | 2013-2014       | 2014-2015 |
| Общая себестоимость, в т.ч.: | 22698  | 23566 | 22828 | 868               | -738      | 104             | 97        |
| Себестоимость блюд           | 4584   | 5248  | 6247  | 664               | 999       | 114             | 119       |
| Себестоимость алкоголя       | 14627  | 14215 | 10123 | -412              | -4092     | 97,18           | 71,21     |
| Коммерческие затраты         | 3487   | 4103  | 6458  | 616               | 2355      | 118             | 157       |

За анализируемый период себестоимость блюд потерпела следующие изменения: в 2014 году она увеличилась на 664 тыс.руб., а в 2015 году – на 4263 тыс.руб.

Себестоимость алкоголя в свою очередь снизилась в 2014 году на 412 тыс.руб., а в 2015 на 4092 тыс.руб.

Коммерческие затраты на 2014 год увеличились на 616 тыс.руб., а в 2015 году увеличились на 2355 тыс. руб.

Далее был проведен анализ структуры элементов себестоимости в общей сумме себестоимости был проведен вертикальный анализ себестоимости, представленный в таблице 20.

Таблица 20 – Результаты вертикального анализа себестоимости по элементам

| Элементы затрат        | Структура затрат за период,<br>% |       |       | Изменения за<br>период |           |
|------------------------|----------------------------------|-------|-------|------------------------|-----------|
|                        | 2013                             | 2014  | 2015  | 2014-2013              | 2015-2014 |
| Себестоимость блюд     | 20,20                            | 22,27 | 22,45 | 2,07                   | 0,18      |
| Себестоимость алкоголя | 64,44                            | 60,32 | 44,34 | -4,12                  | -15,98    |
| Коммерческие затраты   | 15,36                            | 17,41 | 33,21 | 2,05                   | 15,8      |

По данным таблицы можно сделать вывод, что себестоимость алкоголя за анализируемый период составила наибольшую долю, на 2013 год она была наибольшей - 64,44, но к 2015 году она снизилась на 15,98%.

Коммерческие расходы в 2013 году составили долю равную 15,36%, в 2014 году она увеличилась на 2,05% и составила 17,41%, а к 2015 году она значительно увеличилась на 15,8% и составила 33,21%.

Так как себестоимость блюд соответственно заняла наименьшую долю, к 2015 году она увеличилась от 20,20% на 2,25% и составила 22,45%, проведение данного анализа показывает, что затраты организации значительно превышают себестоимость проданных блюд, что является отрицательным фактором, так прибыль организации значительно уменьшается, могут появиться непредвиденные расходы, на что соответственно тратится нераспределенная прибыль.

Далее был проведен анализ затрат по способу участия в процессе производства был проведен горизонтальный анализ, представленный в таблице 21.

Полная себестоимость продаж за анализируемый период возросла на 5131 тыс. рублей, т.е. на 22%. На 2015 года себестоимость значительно увеличилась на 4263 тыс. рублей или на 18% по сравнению с 2014 годом.

Таблица 21 – Результаты горизонтального анализа затрат по способу участия в процессе производства

| Показатель                   | Значение показателя, тыс. руб. |       |       | Абсолютное изменение, тыс. руб. |           | Относительное изменение, % |           |
|------------------------------|--------------------------------|-------|-------|---------------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
|                              | 2013                           | 2014  | 2015  | 2014-2013                       | 2015-2014 | 2014-2013                  | 2015-2014 |
| Себестоимость продаж:        | 22698                          | 23566 | 22828 | 868                             | -738      | 104                        | 97        |
| Материальные затраты         | 14234                          | 14561 | 10204 | 327                             | -4357     | 102                        | 70        |
| Коммерческие затраты, в т.ч. | 8464                           | 9000  | 12624 | 536                             | 3624      | 106,33                     | 140,27    |
| Амортизация                  | 375                            | 248   | 186   | -127                            | -62       | 66                         | 75        |
| Оплата труда                 | 945                            | 1027  | 1965  | 82                              | 938       | 109                        | 191       |



|                                |      |      |      |     |      |        |        |
|--------------------------------|------|------|------|-----|------|--------|--------|
| Отчисления на социальные нужды | 284  | 308  | 590  | 25  | 281  | 109    | 191    |
| Прочие                         | 6860 | 7421 | 9884 | 561 | 2463 | 108,18 | 133,19 |

В целом на снижение себестоимости в большей степени повлияло снижение материальных затрат на 4357 тыс. руб. (30%).

Материальные затраты в 2014 году увеличились на 327 тыс. руб. (2%), а в 2015 году значительно снизились на 4357 тыс. руб.(30%).

На увеличение коммерческих затрат в свою очередь повлияли следующие факторы:

- оплата труда на 938 тыс. руб. (91%);
- отчисления на социальные нужды на 281 тыс. руб. (91%);
- прочие затраты на 108 тыс. руб.(3%)

Амортизация уменьшилась на 62 тыс. рублей или на 25%.

Прочие затраты на 2014 год увеличились на 561 тыс.руб. (8%), а в 2015 году увеличились на 2463 тыс. руб (33%).

Для того, чтобы провести вертикальный анализ затрат по способу участия в процессе производства, был проведен расчет показателей представленный в таблице 22.

Наибольший удельный вес от общей суммы полной себестоимости составили материальные затраты, в 2014 году – 62,7%, в 2015 году они уменьшились до 54,6%.

В коммерческих затратах наибольший удельный вес составили прочие затраты, в 2013 году - 30,22%, в 2014 году – 31,5%, в 2015 году 43,3 %.

Таблица 22 – Результаты вертикального анализа затрат по способу участия в процессе производства

| Показатель                     | Значение показателя, тыс. руб. |       |       | Удельный вес показателя, % |      |      | Абсолютное изменение |           |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|-------|----------------------------|------|------|----------------------|-----------|
|                                | 2013                           | 2014  | 2015  | 2013                       | 2014 | 2015 | 2014-2013            | 2015-2014 |
| Полная себестоимость продаж:   | 22698                          | 23566 | 22828 | 100                        | 100  | 100  | 868                  | -738      |
| Материальные затраты           | 14234                          | 14561 | 10204 | 62,7                       | 61,8 | 54,6 | 327                  | -4357     |
| Коммерческие затраты, в т.ч.   | 8464                           | 9000  | 12624 | 37,3                       | 38,2 | 45,4 | 536                  | 3624      |
| Амортизация                    | 375                            | 248   | 186   | 1,7                        | 1,1  | 0,7  | -127                 | -62       |
| Оплата труда                   | 945                            | 1027  | 1965  | 4,2                        | 4,4  | 7,1  | 109                  | 191       |
| Отчисления на социальные нужды | 284                            | 308   | 590   | 1,2                        | 1,3  | 2,1  | 25                   | 281       |
| Прочие                         | 6860                           | 7417  | 9883  | 30,22                      | 31,5 | 43,3 | 561                  | 2463      |

Доля коммерческих затрат на 2013 год составила 37,3%, 38,2% на 2014 год, 45,4% на

2015 год. Доля амортизационных отчислений оказалась самой незначительной.

Далее чтобы провести анализ затрат по подразделениям был проведен вертикальный анализ, представленный в Приложении Л.

Подразделения распределены следующим образом:

1. Ул. Взлетная, 6А;
2. Ул. Ладо Кецхавели, 28;
3. Ул. Мате Залки 10, Г;
4. Ул. Высотная, 2.

По расчетам, представленным в таблице можно сделать вывод, что наибольшая доля затрат приходится на обособленное подразделение 2, в 2014 году она увеличилась до 35,6%, а к 2015 году она снизилась до 32,1%, также сумма затрат на 2014 год увеличилась на 100 тыс. руб., а в 2015 году снизилась на 1666 тыс. руб.

Доля затрат обособленного подразделения 3 на 2014 год увеличилась до 30,8%, а на 2015 год она незначительно снизилась до 29,4%, сумма затрат также на 2014 год увеличилась на 113 тыс. руб., а к 2015 году снизилась на 1174 тыс. руб.

Доля затрат подразделения 1 на 2014 год увеличилась до 22,7%, а на 2015 год до 24,2%, сумма затрат также на 2014 год увеличилась на 180 тыс. руб., а к 2015 году снизилась на 451 тыс. руб.

Сумма затрат подразделения 4 составила наименьшую долю от общей суммы затрат, на 2013 год она составила 11,86%, на 2012 год она снизилась до 10%, а к 2015 году до 8,91% сумма затрат также на 2014 год снизилась на 142 тыс. руб., а к 2015 году увеличилась на 200 тыс. руб.

В общем, из проведенного анализа можно сделать вывод, исходя из специфики деятельности организации, так как себестоимость товаров учитывается в момент его реализации, на ее значительное уменьшение в 2015 году могли повлиять такие факторы как:

1. Резкое снижение посетителей, чему в свою очередь может, является причиной:
  - плохое обслуживание;
  - ухудшение качества блюд;
  - увеличение цен.
2. Экономические факторы:
  - увеличение цен на поставляемую продукцию;
  - конкуренция.

Чтобы сократить производственные затраты организации рекомендуется провести

следующие мероприятия:

- не закупать большой объем запасов скоропортящихся продуктов, так как их списание ведет к увеличению расходов организации и хранить их согласно правилам хранения данного вида продуктов;
- закупать продукцию у поставщиков с более выгодными ценами.

### 2.3 Анализ затрат по статьям калькуляции ООО «КрасПаб»

Перечень статей затрат строго не стандартизирован, он определяется ведомственными методическими рекомендациями и учетной политикой организации. Конкретную номенклатуру статей расходов могут формировать предприятия, исходя из своей учетной политики. Так, типовыми методическими рекомендациями по планированию и калькулированию себестоимости в промышленности предусмотрены следующие статьи затрат:

- сырье и материалы,
- возвратные отходы (вычитываются),
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций,
- топливо и энергетика на технологические цели,
- заработная плата производственных рабочих,
- отчисления на социальные нужды,
- расходы по содержанию машин и оборудования,
- потери от брака,
- общепроизводственные расходы,
- общехозяйственные расходы,
- прочие производственные расходы.

Затраты должны группироваться: по месту их возникновения, по видам продукции и видам расходов, т.е. по статьям и элементам затрат. Последняя группировка является весьма важной в учете себестоимости продукции.

Под экономическим элементом затрат понимается первичный однородный вид затрат на производство продукции, который на предприятии невозможно разложить на составные части.

Подразделения затрат по статьям калькуляции используется для аналитического учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции. Такое подразделение осуществляется по роли затрат в производственном процессе и предполагает их группировку на 2 части: основные производственные затраты и расходы на обслуживание производства и управление им.

Таблица группировки затрат по статьям калькуляции представлена в приложении М.

Как мы видим, повышение фактической себестоимости товарной продукции по сравнению с плановой вызвано перерасходом сырья и материалов, дополнительной заработной платы производственных рабочих, увеличением против плана прочих производственных расходов и наличием потерь от брака. По остальным же статьям калькуляции имеет место экономия.

Мы рассмотрели группировку себестоимости продукции по статьям калькуляции (статьям затрат). Эта группировка характеризует целевое назначение затрат и место их возникновения. Применяется также и другая группировка — по однородным экономическим элементам. Здесь затраты группируются по экономическому содержанию, т.е. независимо от их целевого назначения и места, где они израсходованы. Элементы эти следующие:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на страхование;

амортизация основных средств (фондов);

прочие затраты (амортизация нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по банковским кредитам, налоги, входящие в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды, командировочные расходы и др.).

При анализе необходимо определить отклонения фактических затрат на производство по элементам от плановых, которые содержатся в смете затрат на производство.

Итак, анализ себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей и однородных экономических элементов позволяет определить величины экономии и перерасхода по отдельным видам затрат и содействует поиску резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

Затраты на 1 рубль товарной продукции — относительный показатель, характеризующий долю себестоимости в составе оптовой цены продукции. Он исчисляется по следующей формуле:

Затраты на 1 рубль товарной продукции это полная себестоимость товарной продукции, деленная на стоимость товарной продукции в оптовых ценах (без налога на добавленную стоимость).

Этот показатель выражается в копейках. Он дает представление о том, сколько копеек затрат, т.е. себестоимости, приходится на каждый рубль оптовой цены продукции.

Исходные данные для анализа.

Затраты на 1 рубль товарной продукции по плану: 85,92 коп.

Затраты на 1 рубль фактически выпущенной товарной продукции:

а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент продукции: 85,23 коп.

б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году: 85,53 коп.

в) фактически в ценах, принятых в плане: 85,14 коп.

На основе этих данных определим отклонение фактических затрат на 1 рубль товарной продукции в ценах, действовавших в отчетном году, от затрат по плану. Для этого вычитаем из строки 2б строку 1:

$$85,53 - 85,92 = -0,39 \text{ коп.}$$

Итак, фактический показатель меньше планового на 0,39 коп. Найдем влияние отдельных факторов на это отклонение.

Чтобы определить влияние изменения структуры выпущенной продукции, сравним затраты по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент продукции, и затраты по плану, т.е. строки 2а и 1:

$$85,23 - 85,92 = -0,69 \text{ коп.}$$

Это означает, что за счет изменения структуры продукции анализируемый показатель сократился. Это является результатом увеличения удельного веса более рентабельных видов продукции, имеющих сравнительно низкий уровень затрат на рубль продукции.

Влияние изменения себестоимости отдельных видов продукции определим, сравнив фактические затраты в ценах, принятых в плане, с плановыми затратами, пересчитанными на фактический выпуск и ассортимент продукции, т.е. строки 2в и 2а:

$$85,14 - 85,23 = -0,09 \text{ коп.}$$

Вывод: за счет снижения себестоимости отдельных видов продукции показатель затрат на 1 рубль товарной продукции снизился на 0,09 коп.

Для расчета влияния изменения цен на материалы и тарифов разделим величину изменения себестоимости за счет изменения этих цен на фактическую товарную продукцию в оптовых ценах, принятых в плане. В рассматриваемом примере за счет повышения цен на материалы и тарифов себестоимость товарной продукции увеличилась на сумму + 79 тыс.

руб. Следовательно, затраты на 1 рубль товарной продукции за счет этого фактора возросли на:

(23335 тыс. руб. — фактическая товарная продукция в оптовых ценах, принятых в плане).

Влияние изменения оптовых цен на продукцию данного предприятия на показатель затрат на 1 рубль товарной продукции определим следующим образом. Вначале определим общее влияние 3 и 4 факторов,. Для этого сравним фактические затраты на 1 рубль товарной продукции соответственно в ценах действовавших в отчетном году и в ценах, принятых в плане, т.е. строки 2б и 2в, определим влияние изменения цен как на материалы, так и на продукцию:

$85,53 - 85,14 = + 0,39$  коп.

Из этой величины влияние цен на материалы, составляет + 0,33 коп. Следовательно, на влияние цен на продукцию приходится  $+ 0,39 - (+ 0,33) = + 0,06$  коп. Это означает, что снижение оптовых цен на продукцию данного предприятия увеличило затраты на 1 рубль товарной продукции на + 0,06 коп. Общее влияние всех факторов (баланс факторов) составляет:

$- 0,69$  коп. —  $0,09$  коп. +  $0,33$  коп. +  $0,06$  коп. = —  $0,39$  коп.

Таким образом, снижение показателя затрат на 1 рубль товарной продукции имело место в основном за счет изменения структуры выпущенной продукции, а также за счет снижения себестоимости отдельных видов продукции. В то же время повышение цен на материалы и тарифов, а также снижение оптовых цен на продукцию данного предприятия увеличили затраты на 1 рубль товарной продукции.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение, можно сказать, что деятельность организации прибыльна и стабильна.

Также следует отметить, что финансовое состояние организации стабильно, так как она не потерпело убытков, и ее работа приносит прибыль. Но при этом анализ финансового состояния показывает, что организация имеет неустойчивое финансовое состояние, что можно объяснить, тем, что в целом ее деятельность зависит от объема выручки, так как она является ее основным источником дохода, и средством оплаты кредиторской задолженности.

В общем, организация находится в неустойчивом финансовом положении, что можно объяснить и внешними факторами (состояние экономики) и внутренними (недостаток собственного капитала), структура баланса организации не является удовлетворительной, но ее состояние не на грани банкротства, так как было выше сказано она не потерпела убытков.

В целом из проведенного анализа можно сделать вывод, исходя из специфики деятельности организации, так как себестоимость товаров учитывается в момент его реализации, на ее значительное уменьшение в 2015 году могли повлиять такие факторы как:

1. Резкое снижение посетителей, чему в свою очередь может, является причиной:

- плохое обслуживание;
- ухудшение качества блюд;
- увеличение цен;

2. Экономические факторы:

- увеличение цен на поставляемую продукцию;
- конкуренция.

Провести следующие мероприятия:

- не закупать большой объем запасов скоропортящихся продуктов, так как их списание ведет к увеличению расходов организации и хранить их согласно правилам хранения данного вида продуктов;
- закупать продукцию у поставщиков с более выгодными ценами.

В целях бухгалтерского учета затрат были рекомендованы регистры:

- ведомость учета затрат подразделения;
- ведомость учета затрат к распределению;



- ведомость учета затрат организации;
- ведомость учета административно-управленческих затрат.

Данные регистры были разработаны в соответствии с рекомендациями по усовершенствованию аналитического учета затрат организации. Они учитывают особенности бухгалтерского учета по определенным участкам учета и полностью соответствуют требованиям положения по бухгалтерскому учету.

Рекомендованные регистры позволяют определить сумму затрат организации как общую так и по каждому подразделению, что позволит выявить подразделение с наибольшим уровнем затрат, для их дальнейшей оптимизации с целью увеличения прибыли организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: – федер. закон: [№117-ФЗ от 05.08.2000. Принят ГД ФС РФ 19.07 2000 г: в ред. 28.12.2013 № 420-ФЗ]. – Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/> - Загл. с экрана (дата обращения 28.06.2014 г.)

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: – федер. закон: [№ 402-ФЗ от 06.12.2011 г: в ред. 28.12.2013 № 425-ФЗ]. – Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/> – Загл. с экрана (дата обращения 28.06.2014 г.)

3. Российская Федерация. Законы. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: – федер. закон: [№ 212-ФЗ от 24.07.2009 г: в ред. 28.12.2013 № 428-ФЗ]. – Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/> – Загл. с экрана (дата обращения 28.06.2014 г.)

4. Учетная политика организаций. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008. (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г № 106н, в ред. 18.12.2012) [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/> – Загл. с экрана (дата обращения 28.06.2014 г.)

5. Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету 10/99. (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г № 33н, в ред. 27.04.2012) [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/> – Загл. с экрана (дата обращения 28.02.2014 г.)

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н, в ред. 08.11.2010) [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/> – Загл. с экрана (дата обращения 10.08.2014 г.)

7. Абдукаримов, И.Т. Оценка и анализ производственных затрат и их роль в эффективном управлении предпринимательской деятельностью/ И.Т. Абдукаримов, Л.Г. Абдукаримова. – Финансы: планирование, управление, контроль №4, 2011. - 26-36 с.

9. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / под ред. А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М.: Финансы и статистика. 2010. - 247 с.
10. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / под ред. В.П. Астахов – 6-е изд., перераб. и доп. – М : ИКЦ «МарТ», 2010. – 457 с.
11. Беспалов, М.В. Прочие расходы/ М.В. Беспалов. - М: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 128 с.
12. Бородина, В.В. Бухгалтерский учет в общественном питании: учебное пособие / под ред. В.В. Бородина. – М.: Книжный мир, 2002. - 313 с.
13. Варпаева, И.А. Учет затрат на производство / И.А. Варпаева. – Все для бухгалтера № 9, 2011. – 2-12 с.
14. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ О.Б. Вахрушева – М: Дашков и К, 2011 – 252 с.
15. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебное пособие. – М.:Юрайт, 2012. – 551 с.
16. Вечканов, Г.С. Экономическая теория/ Г.С. Вечканов, Г.Р. Вечканова – С.-П.: Питер, 2010. – 254 с.
17. Герасименко, Г.П. Финансовый анализ.: учебное пособие/Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян – М.: КноРус, 2010. – 46 с.
18. Горбатюк, З.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ З.В. Горбатюк – Томск: ТМЦДО, 2010. – 168 с.
19. Ерыгина, Л.В. Управление затратами: учебное пособие/ М.В. Полубелова, Л.В. Ерыгина – Красноярск: СибГАУ, 2006. – 134 с.
20. Ивашкевич, В.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие/ под ред. В.В.Ивашкевич – Москва – М, 2013. – 528 с.
21. Кибиткин, А.И. Учет и анализ в коммерческой организации/ А.И. Кибиткин, А.И. Дрождинина, Е.В. Мухомедзянова, О.В. Скотаренко. – Академия Естествознания, 2012. – 368 с.
22. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – Москва: Проспект: Велби, 2008. – 420 с.
23. Колин Друри. Управленческий и производственный учет. Пер. с англ. : учебное пособие / под ред. В.Н. Егорова, 6-е изд. – М.: ЮНИТИ, 2007. – 401 с

24. Левнина, И.Б. Учет в производстве: учебное пособие / под ред. И.Б. Левнина. – 2011г. – 254 с.
25. Любан, Л.А. Экономика предприятия: учебный комплекс/ Л.А. Любан, В.Т. Лыко. – Минск: Современная школа, 2011. – 432 с.
26. Любушин, Н.П. Экономический анализ/ Н.П. Любушин. – М: Юнити, 2010. – 567 с.
27. Никитин, В.В. Нормирование обязательств/ В.В. Никитин - Налог на прибыль: учет доходов и расходов № 4. 2010. – 27-34 с.
28. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в общественном питании: Учебно-методическое пособие. / под ред. Т.С. Сергеева – М: А-Приор, 2011. – 123 с.
29. Пенчукова, Т.А. Учет затрат вспомогательных производств/ Т.А. Пенчукова – Бухучет в строительных организациях № 11. 2011. – 16-23 с.
30. Пытин, А.В. Учет в общественном питании: учебное пособие / Бухгалтер и компьютер.-2002.-№615-18 – 164 с.
31. Растова, Ю.И. Экономика фирмы/ Ю.А. Растова, Р.Г. Малахов, О.А. Горянинская О.А. – М: Рид Групп, 2011. – 304с.
32. Романова, Е.В. Экономическая теория. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов/ Е.В. Романова. - М: Изд-во «Экзамен», 2006 – 158 с.
33. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. перераб. и доп./ Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2012 – 688 с.
34. Соколова, Е.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебно - методический комплекс/ Е.С. Соколова - М: Изд. центр ЕАОИ, 2008. – 186 с.
35. Токмаков, В.В. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость: профессиональные комментарии. Отраслевые особенности. Практика применения: учебное пособие / В.В.Токмаков. – М.:Книжный мир, 2010. 687 с.
36. Турманидзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие. – Москва: Экономика, 2011. – 478 с.
37. Федоренко, И.В. Бухгалтерское дело: учебное пособие/ И.В. Федоренко - Красноярск: СибГАУ, 2010. - 128с.
38. Фролова, Т.А. Экономика предприятия: Конспект лекций/ Т.А. Фролова. – Таганрог: ТРТУ, 2005 [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://www.aup.ru/books/m170/7\\_3.htm](http://www.aup.ru/books/m170/7_3.htm) (дата обращения 15.08.2014г.).

39. Широбоков, В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учебник / В.Г. Широбоков. - М.: ФиС, 2010. - 688 с.

40. Шишкоедова, Н.Н. Нормирование и учет затрат: российская практика: учебное пособие / под ред. Н.Н. Шишкоедова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – 237 с.

## Приложения

### Приложение А

Схема - «Классификация затрат по направлениям учёта»

| ЗАТРАТЫ   |  |  |   |
|---|--|--|---|
|   |  |  |   |
| Управление<br>себестоимостью, оценка<br>стоимости запасов и<br>полученной прибыли   | Принятие<br>решений,<br>планирование<br>и<br>прогнозирование   |  | Контроль<br>и<br>регулирование  |
| 1. Входящие и истёкшие<br>2. Прямые и косвенные<br>3. Основные и накладные<br>4. Производственные и<br>непроизводственные<br>5. Одноэлементные и<br>комплексные<br>6. Текущие и<br>единовременные | 1. Постоянные<br>и<br>переменные<br>2. Релевантные<br>и<br>нерелевантные<br>3. Безвозвратные<br>4. Вменённые<br>5. Приростные<br>и<br>предельные<br>6. Планируемые<br>и<br>непланируемые |  | 1. Регулируемые и<br>нерегулируемые<br>2. Производительные<br>и<br>непроизводительные<br>3. В пределах норм и<br>по отклонениям от<br>норм<br>4. Контролируемые и<br>неконтролируемые |

## Приложение Б

Таблица - «Корреспонденции по счетам 20 (23)»

| Содержание хозяйственных операций   | Корреспондирующ<br>ие счета |        |
|---|-----------------------------|--------|
|   | Дебет                       | Кредит |
| Начислена амортизация по объекту основных средств, используемому в основном (вспомогательном) производстве при изготовлении продукции | 20<br>(23)                  | 02     |
| Начислена амортизация по объекту НМА, используемому в основном (вспомогательном) производстве   | 20(23<br>)                  | 05     |
| Отпущены сырье и материалы на изготовление продукции основного (вспомогательного) производства  | 20<br>(23)                  | 10     |
| Списана на основное производство стоимость использованных полуфабрикатов собственного производства                                    | 20                          | 21     |
| Отражена стоимость работ (услуг), осуществленных сторонними организациями для основного (вспомогательного) производства               | 20<br>(23)                  | 60     |
| Начислена оплата труда работникам основного (вспомогательного) производства   | 20<br>(23)                  | 70     |
| Начислены страховые взносы от сумм оплаты труда работников основного (вспомогательного) производства                                  | 20<br>(23)                  | 69     |

Приложение В

Таблица - Корреспонденция учета затрат ООО «КрасПаб»

| Хозяйственная операция   | Корреспонденция |             |
|--|-----------------|-------------|
|  | Дт              | Кт          |
| 1  | 2               | 3           |
| Начислена заработная плата   | 44.1            | 70          |
| Начислены взносы в социальные фонды  | 44.1            | 69          |
| Начислена арендная плата   | 44.1            | 76.5        |
| Прочие расходы   | 44.1            | 60.1 (76.5) |
| Списаны материалы и хозяйственный инвентарь  | 44.1            | 10.9        |
| Оплачены подотчетным лицом услуги связи  | 44.1            | 71.1        |
| Оказаны услуги (коммунальные, охраны) сторонними организациями   | 44.1            | 76          |
| Начислена задолженность работникам по возмещению затрат по транспортным расходы (за использование личного транспорта, ГСМ) | 44.1            | 73.3        |





Приложение Г

Таблица – Ведомость учета затрат подразделения

Наименование организации: ООО «КрасПаб»

Период: с «01» октября 2014 г. по «31» октября 2014 г.

Структурное подразделение: Взлетная, ба

| № п/п | Статьи затрат                                      | Затраты кухни, руб. |           | Затраты бара, руб. |           | Итого, руб. |
|-------|--|---------------------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
|       |  | Сч 44.1.1           | Сч 44.1.2 | Сч 44.1.2          | Сч 44.1.2 |             |
| 1     | 2  | 3                   | 4         | 4                  | 5         |             |
| 1     | Заработная плата и отчисления на социальные нужды: | 72 486,00           |           | 115564             |           | 188 050,00  |
| 2     | Товарные потери                                    | 3 180,81            |           | 5582,1             |           | 8 762,91    |
| 3     | Материалы (посуда, инвентарь)                      | 3 245,00            |           | 2043,34            |           | 5 288,34    |
| 4     | Хозяйственные расходы:                             | 4587,65             |           | 4587,65            |           | 9 175,30    |
| 5     | Бой, лом посуды                                    | 567,14              |           | 732,76             |           | 1 299,90    |
| 6     | Итого затраты:                                     | 84 066,60           |           | 128 509,85         |           | 212 576,45  |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_/ Исполнитель \_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_/-

«31» октября 2014 г

Приложение Д

Таблица – Ведомость учета затрат к распределению

Наименование организации: ООО «КрасПаб»

Период: с «01» октября 2014 г. по «31» октября 2014 г.

Структурное подразделение: Взлетная, ба

| № п/п                          | Общие затраты подразделения к распределению<br>(20%-кухня, 80%-бар) | Затраты кухни, руб. | Затраты бара, руб. | Итого      |
|--------------------------------|---|---------------------|--------------------|------------|
|                                |   | Сч 44.1.1           | Сч 44.1.2          | Сч 44.1.3  |
| 1                              | 2   | 3                   | 4                  | 5          |
| 1                              | Арендная плата  | 27 960,00           | 111 840,00         | 139 800,00 |
| 2                              | Коммунальные платежи (электроэнергия).                              | 5 128,74            | 20 514,96          | 25 643,70  |
| 3                              | Развлекательная программа (музыканты, ведущие, фонограмма и т.д.).  | 8 086,40            | 32 345,60          | 40 432,00  |
|                                | ИТОГО общие затраты   | 41 175,14           | 164 700,56         | 205 875,70 |
| ВСЕГО затраты по подразделению |   |                     |                    | 418 452,15 |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_/ Исполнитель \_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_/-

«31» октября 2014 г

Приложение Е

Таблица – Ведомость учета затрат организации

Наименование организации: ООО «КрасПаб»

Период: с «01» октября 2014г. по «31» октября 2014г.

| № п/п | Статьи затраты  | Взлетная ба, руб. | ЛК28, руб  | М.Залки, руб. | Высотная, руб | Итого, руб   |
|-------|---|-------------------|------------|---------------|---------------|--------------|
|       |   | 44.1              | 44.2       | 44.3          | 44.4          |              |
| 1     | 2   | 3                 | 4          | 5             | 6             | 7            |
| 1     | Арендная плата  | 139 800,00        | 140675     | 164699        | 88700         | 533 874,00   |
| 2     | Коммунальные платежи (электроэнергия).                      | 25 643,70         | 19765,8    | 16654,6       | 23432,7       | 85 496,80    |
| 3     | Развлекательная программа (музыканты, ведущие, фонограмма). | 40 432,00         | 18675      | 25679         | 9870          | 94 656,00    |
| 4     | Заработная плата и отчисления в социальные фонды:           | 188 050,00        | 175300     | 194000        | 147600        | 704 950,00   |
| 5     | Товарные потери   | 8 762,91          | 5643,9     | 2314,87       | 4532,9        | 21 254,58    |
| 6     | Материалы (посуда, инвентарь)                               | 5 288,34          | 4321       | 4532          | 3542          | 17 683,34    |
| 7     | Хозяйственные расходы:                                      | 9 175,30          | 10564,9    | 7654,9        | 8754,9        | 36 150,00    |
| 8     | Бой, лом посуды   | 1 299,90          | 324,8      | 135,6         | 643,8         | 2 404,10     |
| 9     | Итого   | 418 452,15        | 375 270,40 | 415 669,97    | 287 076,30    | 1 496 468,82 |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / Исполнитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /-

«31» октября 2014 г.

Приложение Ж

Таблица – Ведомость учета административно-управленческих затрат

Наименование организации: ООО «КрасПаб»

Период: «31» октября 2014г.

| № п/п | Вид расходов  | Сумма, руб |
|-------|---|------------|
| 1     | 2   | 3          |
| 1     | Заработная плата АУП  | 185 738    |
| 2     | Командировочные расходы   | 10 395     |
| 3     | Представительские расходы                                       | 36 725     |
| 4     | Налоги с ФОТ  | 50 268     |
| 5     | Арендная плата за офисное помещение                             | 22 724     |
| 6     | Прочие расходы  | 11 735     |
| 7     | Канц. товары, обслуживание орг. техники                         | 2 972      |
| 8     | Хозяйственные расходы   | 2 142      |
| 9     | Услуги связи  | 1 989      |
| 10    | Обслуживание консультант  | 5 650      |
| 11    | Транспортные расходы (за использование личного транспорта, ГСМ) | 13 952     |
| 12    | Итого АУП расходов  | 344 290    |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_/      Исполнитель \_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_/-

Приложение И  
Таблица – сравнительный анализ актива баланса ООО «КрасПаб»

| Статья баланса | Абсолютная величина, | Удельный вес, | Изменение |
|----------------|----------------------|---------------|-----------|
|----------------|----------------------|---------------|-----------|

|  | тыс.руб. |          |          | %      |        |        |              |           |           |           |             |           |
|--|----------|----------|----------|--------|--------|--------|--------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
|  | 2013     | 2014     | 2015     | 2013   | 2014   | 2015   | Абс.величины |           | Удельный  |           | Темп роста, |           |
|  |          |          |          |        |        |        | тыс.руб      |           | вес, %    |           | %           |           |
|  |          |          |          |        |        |        | 2013-2014    | 2014-2015 | 2013-2014 | 2014-2015 | 2013-2014   | 2014-2015 |
| <b>1. Внеоборотные активы</b>                  |          |          |          |        |        |        |              |           |           |           |             |           |
| Основные средства                              | 19400,32 | 11171,62 | 7335,03  | 84,38  | 75,94  | 62,54  | -8228,70     | -3836,59  | -35,79    | -16,69    | 57,58       | 65,66     |
| Итого по разделу 1                             | 19400,32 | 11171,62 | 7335,03  | 84,38  | 75,94  | 62,54  | -8228,70     | -3836,59  | -35,79    | -16,69    | 57,58       | 65,66     |
| <b>2 Оборотные активы</b>                      |          |          |          |        |        |        |              |           |           |           |             |           |
| Запасы, в т.ч:                                 | 3590,44  | 3539,63  | 4393,42  | 15,62  | 24,06  | 37,46  | -50,81       | 853,79    | 8,44      | 13,40     | 98,58       | 124,12    |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 3334,30  | 2877,29  | 3062,87  | 14,50  | 19,56  | 26,11  | -457,01      | 185,58    | 5,06      | 6,56      | 86,29       | 106,45    |
| Расходы будущих периодов                       | 183,42   | 127,97   | 127,97   | 0,80   | 0,87   | 1,09   | -55,45       | 0,00      | 0,07      | 0,22      | 69,77       | 100,00    |
| Денежные средства                              | 72,72    | 534,37   | 1202,58  | 0,32   | 3,63   | 10,25  | 461,65       | 668,21    | 3,32      | 6,62      | 734,82      | 225,05    |
| Итого по разделу 2                             | 3590,44  | 3539,63  | 4393,42  | 15,62  | 24,06  | 37,46  | -50,81       | 853,79    | 8,44      | 13,40     | 98,58       | 124,12    |
| БАЛАНС   | 22990,76 | 14711,25 | 11728,45 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | -8279,51     | -2982,80  | 0,00      | 0,00      | 63,99       | 79,72     |

Приложение К  
Таблица – сравнительный анализ пассива баланса ООО «КрасПаб»

| Статья баланса | Абсолютная величина, | Удельный вес, | Изменение |
|----------------|----------------------|---------------|-----------|
|----------------|----------------------|---------------|-----------|

|  | тыс.руб. |          |         | %     |       |       |               |              |           |           |             |           |
|--|----------|----------|---------|-------|-------|-------|---------------|--------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
|  | 2013     | 2014     | 2015    | 2013  | 2014  | 2015  | Абс.величины, |              | Удельный  |           | Темп роста, |           |
|  |          |          |         |       |       |       | тыс.руб       |              | вес, %    |           | %           |           |
|  |          |          |         |       |       |       | 2013-2014     | 2014-2015    | 2013-2014 | 2014-2015 | 2013-2014   | 2014-2015 |
| <b>3.Капитал и резервы</b>                                 |          |          |         |       |       |       |               |              |           |           |             |           |
| Уставный капитал   | 15,00    | 15,00    | 15,00   | 0,07  | 0,10  | 0,13  | 0,00          | 0,00         | 0,04      | 0,03      | 100,00      | 100,00    |
| Нераспределенная прибыль                                   | 1417,06  | 13033,39 | 9260,43 | 6,16  | 88,59 | 78,96 | 11616,33      | -<br>3772,97 | 82,43     | -9,64     | 919,75      | 71,05     |
| Итого по разделу 3   | 1432,06  | 13048,39 | 9275,43 | 6,23  | 88,70 | 79,08 | 11616,33      | -<br>3772,97 | 82,47     | -9,61     | 911,16      | 71,08     |
| <b>4.Долгосрочные обязательства</b>                        |          |          |         |       |       |       |               |              |           |           |             |           |
| Займы и кредиты  | 18892,57 | 1,69     | 0,00    | 0,01  | 0,00  | 0,00  | -18890,88     | -1,69        | -0,01     | 0,00      | 0,01        | 0,00      |
| Итого по разделу 4   | 18892,57 | 1,69     | 0,00    | 0,01  | 0,00  | 0,00  | -18890,88     | -1,69        | -0,01     | 0,00      | 0,01        | 0,00      |
| <b>5.Краткосрочные обязательства</b>                       |          |          |         |       |       |       |               |              |           |           |             |           |
| Займы и кредиты  | 60,00    | 40,00    | 0,00    | 0,26  | 0,27  | 0,00  | -20,00        | -40,00       | 0,01      | -0,27     | 66,67       | 0,00      |
| Кредиторская задолженность, в т.ч:                         | 2606,13  | 1621,17  | 2453,03 | 11,34 | 11,02 | 20,92 | -984,96       | 831,86       | -0,32     | 9,90      | 62,21       | 151,31    |
| Поставщики и подрядчики                                    | 2115,45  | 831,47   | 1382,28 | 9,20  | 5,65  | 11,79 | -1283,98      | 550,81       | -3,55     | 6,13      | 39,30       | 166,24    |
| Задолженность перед персоналом организации                 | 233,11   | 261,94   | 238,29  | 1,01  | 1,78  | 2,03  | 28,83         | -23,65       | 0,77      | 0,25      | 112,37      | 90,97     |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 113,86   | 228,21   | 359,10  | 0,50  | 1,55  | 3,06  | 114,35        | 130,89       | 1,06      | 1,51      | 200,43      | 157,36    |
| Задолженность по налогам и сборам                          | 143,71   | 92,06    | 473,36  | 0,63  | 0,63  | 4,04  | -51,66        | 381,31       | 0,00      | 3,41      | 64,06       | 514,21    |
| Прочие кредиторы   | 563,75   | 207,50   | 400,29  | 2,45  | 1,41  | 3,41  | -356,25       | 192,79       | -1,04     | 2,00      | 36,81       | 192,91    |
| Итого по разделу 5   | 2666,13  | 1661,17  | 2453,03 | 11,60 | 11,29 | 20,92 | -1004,96      | 791,86       | -0,30     | 9,62      | 62,31       | 147,67    |

|        |          |          |          |        |        |        |          |              |      |      |       |       |
|--------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|----------|--------------|------|------|-------|-------|
| БАЛАНС | 22990,76 | 14711,25 | 11728,45 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | -8279,51 | -<br>2982,80 | 0,00 | 0,00 | 63,99 | 79,72 |
|--------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|----------|--------------|------|------|-------|-------|

Приложение Л

Таблица 23 – Результаты вертикального анализа затрат по обособленным подразделениям

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. |      |      | Удельный вес показателя, % |      |      | Абсолютное изменение |           |
|------------|--------------------------------|------|------|----------------------------|------|------|----------------------|-----------|
|            | 2013                           | 2014 | 2015 | 2013                       | 2014 | 2015 | 2014-2013            | 2015-2014 |
| 1          | 2                              | 3    | 4    | 5                          | 6    | 7    | 8                    | 9         |



|  |       |       |       |      |      |      |     |       |
|--|-------|-------|-------|------|------|------|-----|-------|
| Общая сумма затрат в т.ч.                | 19211 | 19462 | 16371 | 100  | 100  | 100  | 251 | -3091 |
| 1. Затраты обособленного подразделения 1 | 4235  | 4415  | 3964  | 22,0 | 22,7 | 24,2 | 180 | -451  |

|  |         |        |        |      |      |      |        |        |
|--|---------|--------|--------|------|------|------|--------|--------|
| Амортизация                              | 93,75   | 62     | 46,5   | 0,5  | 0,3  | 0,3  | -31,8  | -15,5  |
| Материальные затраты                     | 2025    | 2145   | 1864   | 10,5 | 11,0 | 11,4 | 120    | -281   |
| Оплата труда                             | 1471,45 | 1554,1 | 1497,1 | 7,7  | 8,0  | 9,1  | 82,6   | -57    |
| Отчисления на социальные нужды           | 441,44  | 466,23 | 449,13 | 2,3  | 2,4  | 2,7  | 24,79  | -17,1  |
| Прочие                                   | 496     | 503    | 428    | 2,6  | 2,6  | 2,6  | 7,0    | -75    |
| 2. Затраты обособленного подразделения 2 | 6824    | 6924   | 5258   | 35,5 | 35,6 | 32,1 | 100    | -1666  |
| Амортизация                              | 93,75   | 62     | 46,5   | 0,5  | 0,3  | 0,3  | -31,8  | -15,5  |
| Материальные затраты                     | 3567    | 3652   | 3154,0 | 18,6 | 18,8 | 19,3 | 85     | -498   |
| Оплата труда                             | 2016,65 | 1958,1 | 934,3  | 10,5 | 10,1 | 5,7  | -58,6  | -1024  |
| Отчисления на социальные нужды           | 605     | 587,43 | 280,29 | 3,14 | 3,02 | 1,71 | -17,57 | -307,1 |
| Прочие                                   | 882     | 963    | 864,0  | 4,6  | 4,9  | 5,3  | 81     | -99    |
| 3. Затраты обособленного подразделения 3 | 5873    | 5986   | 4812   | 30,6 | 30,8 | 29,4 | 113    | -1174  |
| Амортизация                              | 93,75   | 62     | 46,5   | 0,5  | 0,3  | 0,3  | -31,8  | -15,5  |
| Материальные затраты                     | 2486    | 2685   | 2027   | 12,9 | 13,8 | 12,4 | 199    | -658   |
| Оплата труда                             | 2310,45 | 2167,8 | 1753,1 | 12   | 11,1 | 10,7 | -142,7 | -414,7 |
| Отчисления на социальные нужды           | 693,14  | 650,34 | 525,93 | 3,6  | 3,34 | 3,21 | -42,8  | -124,4 |
| Прочие                                   | 756     | 824    | 758    | 3,9  | 4,2  | 4,6  | 68     | -66    |
| 4. Затраты обособленного подразделения 4 | 2279    | 2137   | 2337   | 11,9 | 11,0 | 14,3 | -142   | 200    |

|                                |        |        |        |     |      |      |         |       |
|--------------------------------|--------|--------|--------|-----|------|------|---------|-------|
| Амортизация                    | 93,75  | 62     | 46,5   | 0,5 | 0,3  | 0,3  | -31,8   | -15,5 |
| Материальные затраты           | 1054   | 1248   | 959,0  | 5,5 | 6,4  | 5,9  | 194     | -289  |
| Оплата труда                   | 707,45 | 369,4  | 846,6  | 3,7 | 1,9  | 5,2  | -338,1  | 477,2 |
| Отчисления на социальные нужды | 212,24 | 110,82 | 253,98 | 1,1 | 0,57 | 1,55 | -101,42 | 143,2 |
| Прочие                         | 326    | 352    | 373,0  | 1,7 | 1,8  | 2,3  | 26      | 21    |

| Показатели   | Полная себестоимость фактически выпущенной продукции |   | Отклонение от плана |                          |                                 |
|--|--|---|---------------------|--------------------------|---------------------------------|
|  | по плановой себестоимости отчетного года             | по фактической себестоимости и отчетного года | в тыс. руб.         | в %                      |                                 |
|  |  |   |                     | к плану по данной статье | к полной плановой себестоимости |
| Сырье и материалы  | 5091   | 5192  | +101                | +1,98                    | +0,50                           |
| Возвратные отходы (вычитаются)                                       | 231  | 238   | +7                  | +3,03                    | +0,03                           |
| Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий |  |   |                     |                          |                                 |
| Топливо и энергия на технологические цели                            | 960  | 949   | -11                 | -1,14                    | -0,05                           |
| Основная заработная плата основных производственных рабочих          | 2756   | 2703  | -53                 | -1,92                    | -0,26                           |
| Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих    | 184  | 209   | +25                 | +13,58                   | +0,12                           |
| Отчисления на страхование  | 212  | 208   | -4                  | -1,88                    | -0,02                           |
| Расходы на подготовку и освоение производства новой продукции        | 224  | 223   | -1                  | -0,44                    | -0,05                           |
| Расходы на содержание и эксплуатацию                                 | 4536   | 4470  | -66                 | 1,45                     | -0,33                           |

|   |       |       |      |       |       |
|---|-------|-------|------|-------|-------|
| оборудования  |       |       |      |       |       |
| Общепроизводственные (общецеховые) расходы              | 2117  | 2031  | -86  | -4,06 | -0,43 |
| Общехозяйственные (общезаводские) расходы               | 2262  | 2182  | -80  | -3,53 | -0,40 |
| Потери от брака   | х     | 218   | +218 | -     | +1,09 |
| Прочие производственные расходы                         | 1620  | 1646  | +26  | +1,60 | +0,13 |
| Итого производственная себестоимость товарной продукции | 19731 | 19793 | +62  | +0,31 | +0,31 |
| Коммерческие расходы (расходы на продажу)               | 57    | 153   | -4   | -2,54 | -0,02 |
| Всего полная себестоимость товарной продукции: (14+15)  | 19888 | 19946 | +58  | +0,29 | +0,29 |