

Научно-исследовательский центр «Иннова»



ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Сборник научных трудов по материалам
XV Международной научно-практической конференции,
10 сентября 2019 года, г.-к. Анапа

Анапа
2019

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89

ББК 94.3 + 72.4: 72.5

И66

Ответственный редактор:
Скорикова Екатерина Николаевна

Редакционная коллегия:

Бондаренко С.В., к.э.н., профессор (Краснодар), **Дегтярев Г.В.**, д.т.н., профессор (Краснодар), **Хилько Н.А.**, д.э.н., доцент (Новороссийск), **Ожерельева Н.Р.**, к.э.н., доцент (Анапа), **Сайда С.К.**, к.т.н., доцент (Анапа), **Климов С.В.** к.п.н., доцент (Пермь), **Михайлов В.И.** к.ю.н., доцент (Москва).

И66 Инновационное развитие современной науки. Сборник научных трудов по материалам XV Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 10 сентября 2019 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО (НИЦ «Иннова»), 2019. - 44 с.

ISBN 978-5-95283-151-3

В настоящем издании представлены материалы XV Международной научно-практической конференции «Инновационное развитие современной науки», состоявшейся 10 сентября 2019 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных, естественных и других науках.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, аспирантов, всех, кто интересуется достижениями современной науки.

Материалы публикуются в авторской редакции. За содержание и достоверность статей, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

Информация об опубликованных статьях размещена на платформе научной электронной библиотеки (eLIBRARY.ru). Договор № 2341-12/2017К от 27.12.2017 г.

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте:
www.innova-science.ru.

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89
ББК 94.3 + 72.4: 72.5

© Коллектив авторов, 2019.

© ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

ISBN 978-5-95283-151-3

(Научно-исследовательский центр «Иннова»), 2019.

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

РАСЧЕТ СОВОКУПНОЙ ФАКТОРНОЙ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ

Солодовников Сергей Владимирович

Янкина Ирина Александровна 4

РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Скорикова Екатерина Николаевна..... 10

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ХЛЕБОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Скорикова Екатерина Николаевна..... 18

ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Скорикова Екатерина Николаевна..... 31

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

И ЗАКАЗЧИКАМИ, РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Тетюхина Елизавета Петровна 35

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ С РАЗНЫМИ

ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тетюхина Елизавета Петровна 38

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 338.312

РАСЧЕТ СОВОКУПНОЙ ФАКТОРНОЙ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ

Солодовников Сергей Владимирович

аспирант

Янкина Ирина Александровна

доктор экономических наук, профессор,
заведующий базовой кафедрой Сбербанка России
Сибирский федеральный университет, Красноярск

***Аннотация:** В данной работе предпринята попытка расчета совокупной факторной производительности и сравнение общестрановой динамики с региональной.*

***Ключевые слова:** совокупная факторная производительность; производственная функция, остаток Солоу.*

***Keywords:** total factor productivity, production function, Solow residue.*

Последователи постиндустриальной экономической теории указывают следующие причины развития ее методов и моделей:

- усовершенствование технологий и автоматизация производства, снижающее уменьшить долю занятых в материальном производстве;
- интеллектуальные способности заняли важное место в ценностной шкале общества;
- повышенный спрос на услуги.

Это меняет структуру общества, экономических благ и набор факторов производительности труда [1].

В экономической науке существует широкий набор показателей,

позволяющих оценить эффективность использования различных видов ресурсов при производстве экономических благ. К таким показателям можно отнести: производительность труда, фондоотдачу, материалоемкость, энергоемкость и прочие. Стоит отметить, что данные показатели являются частными и отражают эффективность использования одного конкретного ресурса, но при этом возникает необходимость использования такого показателя, который бы отражал интегральный вклад в экономическое развитие многих факторов, таких как уровень технологий, институциональную среду, менеджмент, человеческий капитал. В современной экономической теории в качестве такого показателя может выступить совокупная факторная производительность (далее - СФП).

В данной работе предпринята попытка расчета динамики СФП на общероссийский и региональных данных и сравнение получившихся результатов.

В качестве метода количественной оценки СФП предлагается использовать классический метод, использованный в работе В.А. Бессонова [2], в соответствии с которым расчетная формула будет иметь вид:

$$A = \frac{Y}{F(K, L)},$$

где A – совокупная факторная производительность, Y – индекс объема национального производства (ВВП и ВРП), $F(K, L)$ – производственная функция, которая задается в виде производственной функции Кобба-Дугласа [2]:

$$Y = F(K, L),$$

где K , L – индексы затрат капитала и труда, α и $1-\alpha$ – коэффициенты эластичности объема национального производства по затратам капитала и труда.

Для построения оценок СФП необходимы оценки эластичностей выпуска по факторам. Для этого могут быть использованы оценки долей капитала и труда, полученные по данным системы национальных счетов. В региональном разрезе отсутствует возможность оценить доли факторов по данным системы национальных счетов. Таким образом при построении СФП в региональном разрезе целесообразно использовать одни и те же значения долей для всех регионов на всем

промежутке оцениваемого временного интервала. Для построения индексных оценок СФП мы используем эластичность по капиталу равную 0,3 и эластичность по труду равную 0,7 в соответствии с рекомендациями В.А. Бессонова.

Данные значения далеки от крайних значений 0 и 1, что позволяет осуществить сбалансированную оценку вклада затрат труда и капитала в конечный объем выпуска продукции. Особенно актуальным является использование подобного метода в условиях низкой точности статистических данных и при получении производственных функций, являющихся «аномальными» с точки зрения экономической теории или эконометрики

Также отметим, что попытки оценивания значений коэффициентов эластичности факторов по капиталу и труду на основе агрегированных производственных функций для экономики России не приносят желаемых результатов. Их сумма значительно превосходит единицу (без ограничений на значение суммы, равное единице) или один из них принимает отрицательные значения (при предположении о равенстве суммы коэффициентов единице). Эконометрические показатели качества построенной модели также оставляют желать много лучшего. Подобное допущение не вступает в противоречие с данными системы национальных счетов по экономике России (соотношение между оплатой труда работников и валовой прибылью и валовыми смешанными доходами) и обеспечивает сбалансированную оценку роли капитала и труда в создаваемом валовом внутреннем продукте ввиду того, что принятые в рамках методики значения далеки от крайних (0 и 1) [2].

Выбор коэффициентов эластичностей также сопоставляется с исследовательскими работами авторов И.Б. Воскобойников [3], А.А. Мясников [4].

Для всех показателей, используемых в модели, были построены временные ряды с 2000 года по 2017 год. Выбор временного горизонта обусловлен наличием полного ряда используемых статистических показателей, а также гипотезой об относительной «неизменности» технологического уклада, что позволяет не выдвигать и не использовать дополнительные предположения, в том числе о сроке

дожития капитала. Функция дожития на протяжении всего временного интервала, в частности, означает, что срок службы ОФ остается постоянным и по его истечению ОФ физически разрушаются. В качестве срока дожития ОФ авторы, например, Воскобойников И.Б., берет 20 лет. Для расчета цепных индексов Y, K, L использовались следующие данные Росстата [5, 6] таблица 1:

Таблица 1

Y	Валовой внутренний продукт (далее – ВВП) для расчета СФП по Российской Федерации (далее – РФ) и Валовой региональный продукт (далее – ВРП) для расчета СФП по Красноярскому краю за год, предшествующий предыдущему, в текущих и постоянных ценах. Для приведения показателей к базовому 2000 году для ВВП РФ использовался дефлятор ВВП и дефлятор ВРП по Красноярскому краю. Дефлятор ВРП рассчитывался как частное делимого - индекса стоимости ВРП (в текущих ценах) и делителя - индекса физического объема ВРП.
L	Индекс среднегодовой численности занятых в возрасте 15-72 лет по РФ и Красноярскому краю. Выбор данного показателя обусловлен, с одной стороны, мнением большинства авторов, исследующих СФП и использующих в своих расчетах именно эти показатели [3, 4, 7, 8], с другой – наличием полных временных рядов по данным Росстата.
K	Индекс наличия основных фондов на конец года по полной учетной стоимости по полному кругу организаций (включающий в себя движение основных фондов в течение года (выбытие и ввод), а также их переоценку) по РФ и краю. Выбор указанного показателя связан с отсутствием в российской статистике иных данных о реальной величине капитала и необходимости определения и обоснования гипотез о возможных методах расчета/досчета отсутствующих показателей. Для перехода к сопоставимым ценам учетная стоимость основных фондов была продефлирована. В качестве дефлятора использовались индекс дефлятор ВВП для капитала по РФ и индекс дефлятор ВРП – для капитала по Красноярскому краю.

Агрегированные данные и расчетные значения СФП для Российской Федерации и Красноярского края приведены в таблице 2.

Таблица 2

Российская Федерация					Красноярский край			
Год	Y	K	L	TFP	Y	K	L	TFP
2000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
2001	1,070	1,057	1,001	1,075	1,063	1,107	1,010	1,034
2002	1,128	1,120	1,024	1,105	1,106	1,479	1,045	0,934
2003	1,218	1,202	1,020	1,202	1,167	1,566	1,070	0,962
2004	1,317	1,083	1,035	1,384	1,242	1,346	1,080	1,111
2005	1,425	1,080	1,050	1,528	1,283	1,268	1,068	1,208
2006	1,544	1,074	1,063	1,696	1,340	1,119	1,060	1,365
2007	1,686	1,200	1,088	1,794	1,420	1,123	1,056	1,487
2008	1,733	1,254	1,091	1,825	1,485	1,340	1,033	1,502
2009	1,604	1,359	1,067	1,615	1,463	1,517	1,026	1,404

2010	1,654	1,348	1,075	1,681	1,548	1,260	1,072	1,577
2011	1,719	1,347	1,089	1,752	1,636	1,339	1,044	1,707
2012	1,733	1,387	1,100	1,734	1,731	1,599	1,050	1,705
2013	1,782	1,449	1,097	1,775	1,781	1,747	1,051	1,709
2014	1,813	1,477	1,099	1,801	1,799	1,707	1,064	1,728
2015	1,872	1,508	1,111	1,848	1,759	1,604	1,035	1,769
2016	1,911	1,668	1,113	1,821	1,786	1,742	1,023	1,764
2017	1,963	1,680	1,109	1,892	1,845	1,864	1,036	1,773

На рисунке 1 показана сравнительная динамика СФП в Российской Федерации и Красноярском крае начиная с 2000 года (базовый период).

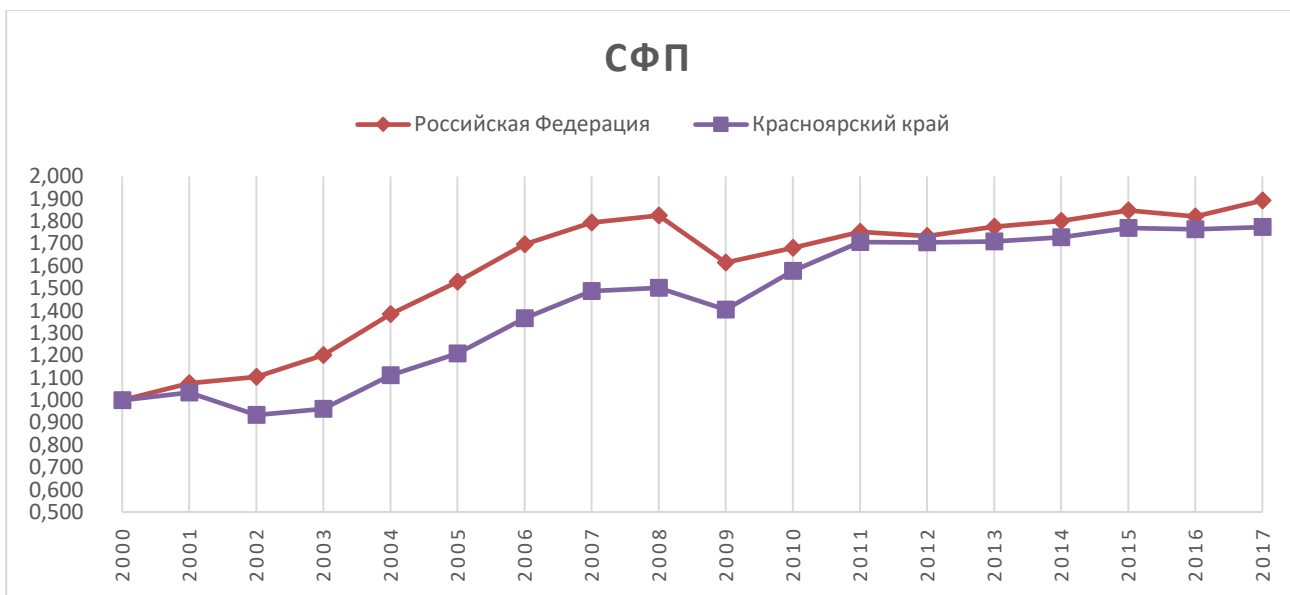


Рис. 1 Сравнение динамики СФП в Российской Федерации и Красноярском крае за период с 2000-2017 гг.

Так, с 2000 года наблюдаем значительный рост СФП как в целом по стране, так и в Красноярском крае. Данный период характеризуется для страны значительным расширением финансового рынка страны, улучшением качества работы рыночных институтов, модернизацией производственных мощностей и ростом конкуренции среди товаропроизводителей. Экономика Красноярского края также характеризуется устойчивым экономическим ростом и началом реализации масштабных инвестиционных проектов федерального уровня. Снижение уровня СФП в 2009 г. в большей степени с глобальным финансово-экономическим кризисом, затронувшим Россию и ее регионы и приведшим к снижению деловой активности в частном и государственном секторах экономики. Максимальный темп сближения наблюдается в 2011 году, что может свидетельствовать

о более значимом влиянии кризиса 2008-2010 гг. на страну в целом, чем на край с учетом начала промышленной добычи нефти на его территории с 2010 года.

Список литературы

1. Блауг М. Стиглиц, Джозеф Э. // 100 великих экономистов после Кейнса = Great Economists since Keynes: An introduction to the lives & works of one hundred great economists of the past. — СПб.: Экономикс, 2009. — 384 с.

2. Бессонов В.А. О динамике совокупной факторной производительности в российской переходной экономике / В.А. Бессонов // Экономический журнал Высшей школы экономики. – 2004. – № 4. – С. 545

3. Воскобойников И.Б. Оценка совокупной факторной производительности российской экономики в период 1961—2001 гг. с учетом корректировки динамики основных фондов // Москва: ГУ ВШЭ, 2003 — 40 с.

4. Мясников А.А. Совокупная факторная производительность в российских регионах в 2000-2014 // Экономика и предпринимательство - 2016 - №12 -4 (77-4), с. 657-664

5. Регионы России. Социально-экономические показатели: статистический сборник. Доступно: <http://www.gks.ru>

6. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) <https://fedstat.ru>

7. А. Безбородова, А. Новопольцев Оценка совокупной факторной производительности: модель пространства состояний // Банковский вестник, 2017. Белоруссия

8. Ланец С.А. Совокупная факторная производительность и эффективность инвестиций в экономике Хабаровского края// Вестник ВГУ. Серия: Экономика и Управление. 2011. № 2.

УДК 330

**РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА
ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА****Скорикова Екатерина Николаевна**

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

***Аннотация:** В статье изучены резервы снижения себестоимости производства продукции основного производства на примере предприятия хлебопекарной отрасли.*

The article examines the reserves of reducing the cost of production of products of the main production on the example of the baking industry.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, резервы, себестоимость, калькулирование, продукция, основное производство.*

***Keywords:** accounting, reserves, cost, calculation, products, main production.*

Факторы снижения себестоимости — это причины, движущие силы, приводящие к уменьшению затрат, и условия, в которых они действуют. Одна и та же причина, например мероприятие по снижению ресурсов, может приводить к различному экономическому эффекту в зависимости от того, в каких условиях и с какой распространенностью эта причина действует. Условия влияют на действие и в этом случае становятся фактором снижения себестоимости продукции. О действии отдельных причин можно судить по изменению отдельных показателей. Такие показатели называются *факторными*, в отличие от показателей сводных, отражающих итоговое изменение результата под влиянием факторов, действующих в данных условиях. В условиях универсальной взаимосвязи и взаимообусловленности экономических явлений нельзя, как правило, придать

каждой причинно-следственной связи свой показатель, учитывающий только ее действие. По факторному показателю не всегда можно судить о причинах изменения результата. Одна и та же причина может изменять разные факторные показатели, и вместе с тем отдельные показатели могут отражать совокупный эффект группы причин и их взаимодействие. Границы детализации факторных показателей нужно выбирать так, чтобы они соответствовали по возможности группе определенных причин или зависели от группы определенных исполнителей. Можно добиться в плановых расчетах безостаточного разложения сводного показателя по факторным показателям в пределах установленной между ними связи. Однако не всегда можно вести безостаточное разложение результата с полным учетом влияния разных причин, распределения их совокупного действия и устранения повторного счета. Задачу приходится ограничивать выявлением и оценкой наиболее важных факторов с тем, чтобы по возможности получить достаточную для практических целей картину явления.

Может применяться следующая группировка факторов снижения себестоимости продукции:

1. *Повышение технического уровня производства*: внедрение новой прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производственных процессов; совершенствование применяемой техники и технологии производства; улучшение использования и применения новых видов сырья и материалов; прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

2. *Совершенствование организации производства и труда*: развитие специализации производства; улучшение его организации и обслуживания; улучшение организации труда; совершенствование управления производством и сокращение затрат на производство; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов; сокращение транспортных расходов; ликвидация излишних затрат и потерь; прочие факторы, повышающие уровень организации производства.

3. *Изменение объема и структуры продукции*: относительное уменьшение

условно-постоянных расходов и амортизационных отчислений; изменение структуры продукции; повышение качества продукции.

Объекты снижения себестоимости — это те виды затрат, по которым достигается экономия. Для увязки мероприятий по снижению себестоимости с планом и учетом целесообразно определять объекты затрат по принятой классификации элементов затрат и статьям калькуляции.

Снижение себестоимости зависит от деятельности предприятия. В каждом подразделении должны быть экономические группы, обеспечивающие снижение себестоимости.

Решающим условием снижения себестоимости является непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Воспользуемся методикой Савицкой Глафиры Викентьевны для расчета резервов снижения себестоимости продукции для определения представленных показателей в исследуемой организации на примере хлеба «Курортный» 0,5 кг.

Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции ($P \downarrow C$) являются:

1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия ($P \uparrow ВП$);

2) сокращение затрат на ее производство ($P \downarrow Z$) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов может быть определена по формуле:

$$P \downarrow C = C_{в} - C_{ф} = \frac{Z_{ф} - P \downarrow Z + Z_{д}}{V_{ВП_{ф}} + P \uparrow V_{ВП}} - \frac{Z_{ф}}{V_{ВП_{ф}}}, \quad (1)$$

где $C_{в}$, $C_{ф}$ - соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия;

$Z_{д}$ - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции.

Рассчитаем величину резерва:

$$P \downarrow C = (13413 - 118 + 95) / (459,58 + 15,5) - 13413 / 459,58 = -1,001 \text{ (тыс. руб.)}$$

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д.

Экономии затрат по оплате труда ($P \downarrow ЗП$) в результате внедрения организационно-технических мероприятий рассчитывают, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения ($УТЕ_0$) и после внедрения ($УТЕ_1$) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда ($ОТ$) и на количество планируемых к выпуску изделий ($ВВП_{пл}$):

$$P \downarrow ЗП = (УТЕ_1 - УТЕ_0) \times ОТ_{пл} \times ВВП_{пл}. \quad (2)$$

Рассчитаем величину резерва:

$$P \downarrow ЗП = (9,3 - 10,7) \times 0,11 / 457 = -70,38 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции (отчисления в фонд социального страхования, фонд занятости).

Резерв снижения материальных затрат ($P \downarrow МЗ$) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определяться следующим образом:

$$P \downarrow МЗ = (УР_1 - УР_0) \times ВВП_{пл} \times Ц_{пл}, \quad (3)$$

где $УР_0$, $УР_1$ - расход материалов на единицу продукции соответственно до

и после внедрения организационно-технических мероприятий;

$C_{пл}$ - плановые цены на материалы.

Производство хлеба исключает возможность уменьшения расхода сырья на единицу продукции, так как рецептура строго определена.

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования ($P \downarrow ОПФ$) определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации (НА):

$$P \downarrow A = \sum (P \downarrow ОПФ_i \times НА_i). \quad (4)$$

Рассчитаем величину резерва:

$$P \downarrow A = (1340 * 0,05) + (947 * 0,0667) + (318 * 0,1) = 67 + 63,16 + 31,8 = 161,96 \text{ (тыс. руб.)}$$

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции. Для установления их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции i -го вида умножить на фактический уровень удельных переменных затрат:

$$З_d = P \uparrow VВП_i \times b_{i\phi}. \quad (5)$$

Рассчитаем сумму дополнительных затрат на освоение резервов увеличения производства продукции:

$$З_d = 15,5 * 17,33 = 268,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Также для улучшения учета затрат на производство продукции в исследуемого предприятия руководству можно дать следующие рекомендации:

1. Пересмотреть действующую в организации учетную политику и внести

исправления в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерской деятельности. В частности, это касается, упомянутого в учетной политике Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, утратившим силу в связи с вступлением в силу с 1 января 2013 г. закона № 402-ФЗ.

2. Заменить «1С: Бухгалтерию 8.2» на обновленную «1С: Бухгалтерию 8.3», применение которой актуально с 1 января 2014 г., так как она подразумевает более быструю и легкую работу с информационными базами, а так же обновление баз в фоновом режиме (без прекращения работы пользователя) и более защищенное использование информационных каналов, связанных с использованием Интернета.

3. В связи с изменениями, рекомендуемыми в программном обеспечении организации, а так же в целях улучшения профессиональных навыков работников бухгалтерии необходимо организовать для них курсы повышения квалификации, что позволит сократить время на выполнение их непосредственных заданий и уверенно вести свои участки работ в общем учете организации.

Так же хотелось бы отметить, что в ходе исследования ведения учета затрат и исчисления себестоимости были обнаружены некорректные способы отражения затрат. В частности, общепроизводственные расходы списываются в основное производство по мере их возникновения, а общехозяйственные расходы, не смотря на промышленный характер производства для которого характерно списание этих затрат на основное производство, списываются в конце отчетного периода на субсчет 90-8 «Управленческие расходы». А при изучении калькуляции стоимости хлеба «Городской» в 2018 г. нами был отмечен факт отсутствия стоимости воды, необходимой по рецептуре для производства этого вида изделия. В 2018 г. тариф на воду для организации составил 33,94 руб. за 1 м³ воды, что в пересчете по норме расхода на 1 т хлеба «Городской» составило 27,15 руб., а если учесть, что выпуск в 2018 г. данного вида продукции составил 1201 т, то сумма затрат на воду для него отражена неверно и составляет: $27,15 * 1201 =$

32607,15 руб.

Возвращаясь к учетной политике, следует отметить, что в ней говорится об отражении некоторых затрат организации на счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», что в реальности не находит своего отражения в бухгалтерском учете. Следовательно, руководству следует либо внести изменения в учетную политику, либо изменить отражение затрат в бухгалтерском учете с учетом данных, указанных в учетной политике, счетов.

Список литературы

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: утв. приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06 июня 2003 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

2. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях: утв. Первым заместителем Министра сельского хозяйства и продовольствия РФ от 12 января 2000 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

3. Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве: утв. приказом Министерства сельского хозяйства от 2 февраля 2004 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

УДК 330

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
ХЛЕБОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА****Скорикова Екатерина Николаевна**

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

Аннотация: проведен анализ хозяйственной деятельности предприятия хлебопромышленного комплекса. По результатам проведенного анализа даны рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия.

the analysis of the economic activity of the enterprise of the bakery complex. Based on the results of the analysis, recommendations are given on improving the economic activity of the enterprise.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, хозяйственная деятельность, хлебопромышленный комплекс, ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность, оборачиваемость, рентабельность.

Keywords: accounting, analysis, economic activity, the bakery industry, liquidity, solvency, financial stability, business activity, turnover, profitability.

Организационная структура предприятия является линейной. Основу ее функционирования составляет сосредоточение всех функций управления у руководителя предприятия при прямом подчинении ему управленческого персонала всех подразделений и цехов. Этому типу свойственны иерархия и единоначалие; а линейным руководителям присущ универсализм знаний, методов и принципов управления.

С одной стороны, такая структура обладает и неоспоримыми

преимуществами: она проста и экономична и дает возможность соблюдать баланс власти и ответственности, обеспечивая одновременно конечную ответственность руководителя. С другой стороны, для такой структуры характерно отсутствие гибкости, она допускает проявления бюрократизма и возможность искажения информации при передаче с одного уровня управления на другой.

Бухгалтерия занимается ведением финансово-хозяйственной деятельности предприятия, подготовкой бухгалтерской отчетности и анализом финансового состояния организации.

Организация применяет общую систему налогообложения, определяет налоговую базу по отгрузке.

Рассмотрим основные экономические показатели работы предприятия.

Одним из важнейших основных показателей деятельности является обеспеченность предприятия ресурсами (таблица 1).

Таблица 1 – Ресурсы предприятия, 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения 2018 г. (+,-) от	
				2016 г.	2017 г.
Среднегодовая численность персонала - всего, чел.	293	282	258	-35	-24
Производственная площадь, м ²	68750	68750	68750	-	-
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	36769,5	38767,5	39995,5	+3226	+1228
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	42977	45654	53014,5	+10037,5	+7360,5
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	30256	34058	41173	+10917	+7115
Среднемесячная заработная плата, руб.	8605	10064	13299	+4694	+3235

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что организация имеет достаточный уровень обеспеченности основными и оборотными средствами, имеет достаточно большую производственную площадь. В 2018 г. среднегодовая стоимость основных средств увеличилась по сравнению с 2016 г. на 3226 тыс. руб., с 2017 г. на 1228 тыс. руб., что стало следствием приобретения новой производственной линии, а так же замены части старого оборудования,

непригодного для дальнейшего использования.

Среднегодовая стоимость оборотных средств за данный период так же увеличилась на 10037,5 тыс. руб. и 7360,5 тыс. руб. соответственно, на что повлиял рост объема производства в связи с заключением новых договоров на поставку хлебобулочных изделий с санаторно-курортными учреждениями. Годовой фонд оплаты труда в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличился на 10917 тыс. руб., а с 2017 на 7115 тыс. руб. Это связано с тем, что, не смотря на уменьшение численности работников в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 35 человек, а с 2017 г. на 24 человека, произошел рост оплаты труда за смену, а так же за счет изменения графика производственной работы предприятия.

Наличие и эффективное использование ресурсов предприятием позволяет обеспечивать высокие результаты хозяйственной деятельности организации. Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в Отчете о финансовых результатах (ранее Отчете о прибылях и убытках).

Рассмотрим основные показатели финансовых результатов деятельности предприятия, представленные в таблице 2.

По данным таблицы видно, что чистая прибыль в 2018 году уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 83,64 %, а по сравнению с 2016 годом на 91,84 %. На это повлияли следующие факторы: увеличилась выручка на 24,74 % в сравнении с 2016 г. и на 10,92 % с 2017 г. в результате заключения новых договоров на поставку хлебобулочных изделий с санаторно-курортными учреждениями, что повысило объем производства. Это, в свою очередь, оказало влияние на себестоимость продаж. Она увеличилась в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 35,67 %, с 2017 г. на 19,85 %. Так же на изменение себестоимости продукции повлияло увеличение цен на сырье и материалы, необходимые для производства

продукции. Изменение в выручке и себестоимости продаж повлекли за собой увеличение валовой прибыли в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 5,84 % и уменьшение её по сравнению с 2017 г. на 4,8 %.

Таблица 2 - Основные показатели деятельности за 2016-2018 года, тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
				2018 от 2016, %	2018 от 2017, %
1 Выручка	172249	193703	214855	+24,74	+10,92
2 Себестоимость продаж	109113	123513	148031	+35,67	+19,85
3 Валовая прибыль (убыток)	63136	70190	66824	+5,84	-4,80
4 Коммерческие расходы	23692	26309	28279	+19,36	+7,49
5 Управленческие расходы	22523	24677	27253	+21,00	+10,44
6 Прибыль (убыток) от продаж	16921	19204	11292	-33,27	-41,20
7 Проценты к получению	-	-	67	-	-
8 Проценты к уплате	3308	4044	4365	+31,95	+7,94
9 Прочие доходы	10308	7326	7975	-22,63	+8,86
10 Прочие расходы	12645	15687	12679	+0,27	-19,18
11 Прибыль (убыток) до налогообложения	11276	6799	2290	-79,69	-66,32
12 Текущий налог на прибыль	3208	2776	1632	-49,13	-41,21
в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	1722	1368	1467	-14,81	+7,24
13 Чистая прибыль (убыток)	8068	4023	658	-91,84	-83,64

Коммерческие расходы в 2018 г. увеличились по сравнению с 2016 г. на 19,36 %, с 2017 г. на 7,49 % в связи с увеличением затрат по упаковке продукции (за счет увеличения объема производства), а так же с увеличением стоимости услуг сторонних организаций по рекламе продукции и транспортным расходам по доставке продукции. Увеличение управленческих расходов в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 21 %, а с 2017 г. на 10,44 % произошло за счет проведения ремонта здания заводоуправления, а так же замены вышедшего из строя технического оборудования (компьютеры и принтеры). В результате этого произошло изменение прибыли от продаж. В 2018 г. она уменьшилась по сравнению с 2016 г. на 33,27 %, а с 2017 г. на 41,2 %.

В 2018 г. предприятие получило проценты за пользование предоставленным кредитом. Проценты к уплате увеличились в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 31,95 %, а с 2017 г. на 7,94 %, что стало следствием увеличения кредиторской задолженности (в частности за счет взятого кредита на покупку новой производственной линии).

Прочие доходы в 2018 г. по сравнению с 2016 г. уменьшились на 22,63 % за счет отсутствия поступлений, связанных с возмещением убытков и с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, а с 2017 г. увеличились на 8,86 % за счет процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации (дебиторской задолженности), и штрафов за нарушение условий договоров с покупателями и подрядчиками. Прочие расходы в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 0,27 % за счет отчислений в резерв по сомнительным долгам, а с 2017 г. уменьшились на 19,18 % за счет снижения расходов, связанных с выбытием основных средств (в отчетном периоде стоимость основных средств увеличилась по сравнению с предыдущим периодом), а так же за счет снижения затрат на аренду за использованием активов организации. Перечисленные показатели оказали влияние на прибыль до налогообложения. В 2018 г. по сравнению с 2016 г. и 2017 г. она снизилась на 79,69 % и 66,32 %, соответственно.

Текущий налог на прибыль уменьшается в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 49,13 % и с 2017 г. на 41,21 %, за счет снижения прибыли, а следовательно, и суммы налога. На чистую прибыль оказало влияние прибыли до налогообложения и текущего налога на прибыль, в том числе и постоянных налоговых обязательств. По таблице видно, что в 2018 г. чистая прибыль составила 658 тыс. руб., что на 91,84 % меньше, чем в 2016 г. и на 83,64 % меньше, чем в 2017 г.

Платежеспособность и ликвидность являются основными характеристиками финансового состояния организации. Следует разграничивать платежеспособность предприятия, т.е. ожидаемую способность в конечном итоге погасить задолженность, и ликвидность предприятия, т.е. достаточность имеющихся

денежных и других средств для оплаты долгов в текущий момент. Однако на практике понятия платежеспособности и ликвидности, как правило, выступают в качестве синонимов.

Важным показателем, характеризующим платежеспособность и ликвидность предприятия, является собственный оборотный капитал, который определяется как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами. Предприятие имеет собственный оборотный капитал до тех пор, пока оборотные активы превышают краткосрочные обязательства. Этот показатель также называют чистыми текущими активами.

В большинстве случаев основной причиной изменения величины собственного оборотного капитала является полученная организацией прибыль (или убыток).

Рост собственного оборотного капитала, вызванный опережением увеличения оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами, обычно сопровождается оттоком денежных средств. Уменьшение же собственного оборотного капитала, наблюдаемое, если рост оборотных активов отстает от увеличения краткосрочных обязательств, как правило, обуславливается получением кредитов и займов.

Собственный оборотный капитал должен без затруднений трансформироваться в денежные средства. Если же в оборотных активах велик удельный вес труднореализуемых их видов, это может снижать платежеспособность предприятия (таблица 3).

Таблица 3 - Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения 2018 г. (+,-) от	
				2016 г.	2017 г.
Собственные средства, тыс. руб.:	28179	27438	26660	-1519	-778
в том числе оборотные	-15239	7126	-2049	+13190	-9175
Заемные средства, тыс. руб.:	58729	67509	85349	+26620	+17840
в том числе краткосрочная					

задолженность	57865	41556	59396	+1531	+17840
Коэффициенты:					
концентрации собственного капитала	0,32	0,29	0,24	-0,08	-0,05
соотношения заемных и собственных средств	2,08	2,46	3,20	+1,12	+0,74
абсолютной ликвидности	0,005	0,075	0,079	+0,074	+0,004
быстрой ликвидности	0,48	0,85	0,71	+0,23	-0,14
текущей ликвидности	0,79	1,18	1,01	+0,22	-0,17

По данным таблицы видно, что в 2018 г. размер собственных средств уменьшился по сравнению с 2016 г. на 1519 тыс. руб., а с 2017 г. на 778 тыс. руб., что стало результатом уменьшения размера нераспределенной прибыли за счет выплаты дивидендов акционерам предприятия. Собственные оборотные средства (разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами) в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 13190 тыс. руб., а по сравнению с 2017 г. уменьшились на 9175 тыс. руб., отрицательные значения в 2016 г. и 2018 г. показывают, что размер краткосрочных обязательств превышает размеры оборотных активов предприятия, в том числе за счет размера заемных средств, которые составляют большую долю этих обязательств. Заемные средства в 2018 г. по сравнению с 2016 г. и 2017 г. увеличиваются на 26620 тыс. руб. и 17840 тыс. руб. соответственно. Эти изменения связаны с взятием долгосрочного кредита в 2017 году, а также с увеличением кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рассчитав коэффициенты, можно сделать следующие выводы:

– концентрация собственного капитала в 2018 г. снизилась на 0,08 по сравнению с 2016 г. и на 0,05 с 2017 г., что говорит о том, что величина собственного капитала в общей сумме активов организации снижается и предприятие не может обеспечить достаточный уровень производства за счет собственных средств;

– соотношение заемных и собственных средств в 2018 г. увеличилось по сравнению с 2016 г. и 2017 г. на 1,12 и 0,74 соответственно, что обусловлено увеличением заемных средств, так как организация вынуждена использовать

привлеченные средства для обеспечения бесперебойной своей работы;

– абсолютная ликвидность в 2018 г. увеличилась по сравнению с 2016 г. на 0,074, а по сравнению с 2017 г. на 0,004, что говорит о росте возможности погашения краткосрочных обязательств за счет денежных средств, однако рост денежных средств настолько мал, а размер обязательств не сокращается, а наоборот увеличивается;

– быстрая ликвидность в 2018 г. увеличилась по сравнению с 2016 г. на 0,23, а по сравнению с 2017 г. уменьшилась на 0,14, т.е. способность погасить обязательства за счет оборотных средств выше, чем погашение денежными средствами, но за счет снижения в 2017 г. размера запасов этот показатель несколько выше;

– текущая ликвидность в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 0,22, а по сравнению с 2017 г. уменьшилась на 0,17, что стало следствием увеличения в 2017 г. и 2018 г. оборотных активов и уменьшения в 2017 г. размера краткосрочных обязательств.

В целом, можно сделать вывод о том, что уровень платежеспособности предприятия достаточно низок, а доля заемных средств высока, что является минусом. Однако предприятие продолжает свою стабильную работу.

Деловая активность имеет тесную взаимосвязь с другими важнейшими характеристиками предприятия. Прежде всего, речь идет о влиянии деловой активности на инвестиционную привлекательность, финансовую устойчивость, кредитоспособность. Высокая деловая активность хозяйствующего субъекта мотивирует потенциальных инвесторов к осуществлению операций с активами этой компании, вложению средств.

Являясь важнейшей характеристикой функционирования коммерческой организации, деловая активность может быть оценена с помощью ряда показателей, а, следовательно, является объектом экономического анализа в рамках анализа деловой активности.

Информационной базой для анализа деловой активности традиционно

является бухгалтерская отчетность организации. Для целей внутреннего анализа могут также использоваться данные синтетического и аналитического учета.

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости.

Показатели оборачиваемости показывают, сколько раз за анализируемый период оборачиваются те или иные активы предприятия. Обратная величина, помноженная на 360 дней (или количество дней в анализируемом периоде), указывает на продолжительность одного оборота этих активов. Показатели оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового положения предприятия, поскольку скорость оборота средств оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия. А увеличение скорости оборота средств отражает повышение производственно-технического потенциала предприятия.

Коэффициенты оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового состояния предприятия, поскольку скорость оборота капитала, то есть скорость превращения его в денежную форму, оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия. Кроме того, увеличение скорости оборота капитала отражает при прочих равных условиях повышение производственно-технического потенциала предприятия. Для этого рассчитываются показатели оборачиваемости, дающие наиболее обобщенное представление о хозяйственной активности (таблица 4).

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что в 2018 г. деловая активность предприятия увеличилась. Об этом говорит увеличение большей части коэффициентов оборачиваемости, как в сравнении с 2016 г., так и 2017 г., следовательно, активам предприятия нужно меньше времени на один оборот, что свидетельствует об увеличении эффективности использования производственных и финансовых ресурсов предприятия.

В 2018 г. произошел рост внеоборотных активов за счет приобретения

нового оборудования и строительства объектов основных средств, увеличилась сумма дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов, а также прочих активов. Изменение данных показателей повлекло увеличение средней величины всего капитала в 2018 г. по сравнению с 2016 г. и 2017 г. на 20657 тыс. руб. и 12550,5 тыс. руб. соответственно.

Таблица 4 – Показатели деловой активности предприятия

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения 2018 г. (+,-) от	
				2016 г.	2017 г.
Средняя величина всего капитала, тыс. руб.	82821	90927,5	103478	+20657	+12550,5
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	25173	27808,5	27049	+1876	-759,5
Средняя величина оборотных средств, тыс. руб.	42977	45654	53014,5	+10037,5	+7360,5
Средняя величина запасов, тыс. руб.	20674	15006,5	15392,5	-5281,5	+386
Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	21319,5	27432	29879	+8559,5	+2447
Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	31738	27462	31986,5	+248,5	+4524,5
Выручка от реализации, тыс. руб.	172249	193703	214855	+42606	+21152
Коэффициент оборачиваемости:					
всего капитала	2,08	2,13	2,08	-	-0,05
собственного капитала	6,84	6,97	7,94	+1,1	+0,97
оборотных средств	4,01	4,24	4,05	+0,04	-0,19
запасов	8,33	12,91	13,96	+5,63	+1,05
дебиторской задолженности	8,08	7,06	7,19	-0,89	+0,13
кредиторской задолженности	5,43	7,05	6,72	+1,29	-0,33
Период оборота, дней:					
всего капитала	175,5	171,4	175,5	-	+4,1
собственного капитала	53,4	52,4	46,0	-7,4	-6,4
оборотных средств	91,0	86,1	90,1	-0,9	+4,0
запасов	43,8	28,3	26,1	-17,7	-2,2
дебиторской задолженности	45,2	51,7	50,8	+5,6	-0,9
кредиторской задолженности	67,2	51,8	54,3	-12,9	+2,5

Изменение нераспределенной прибыли за счет снижения чистой прибыли

и уплаты дивидендов, привели к изменению средней величины собственного капитала в 2018 г. по сравнению с 2016 г. она увеличилась на 1876 тыс. руб., а с 2017 г. уменьшилась на 759,5 тыс. руб.

Средняя величина запасов в 2018 г. увеличилась за счет увеличения цены на сырье и материалы, на коммунальные платежи по сравнению с 2017 г. на 386 тыс. руб., а в сравнении с 2016 г. снизился за счет снижения объемов закупок сырья на 5281,5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2018 г. увеличилась по сравнению с 2016 г. и 2017 г. на 8559,5 тыс. руб. и 2447 тыс. руб. соответственно, за счет увеличения сумм выданных авансов и дебиторской задолженности покупателей.

Кредиторская задолженность в 2018 г. увеличилась по сравнению с 2016 г. на 248,5 тыс. руб., а с 2017 г. на 4524,5 тыс. руб. за счет увеличения задолженности предприятия перед поставщиками, а так же за счет кредита на приобретение новой производственной линии.

Изменение выручки связано с увеличением цен на продукцию, а также с увеличением объема производства. В 2018 г. выручка выросла по сравнению с 2016 г. на 42606 тыс. руб., а с 2017 г. на 21152 тыс. руб.

Выявление роли себестоимости продукции в условиях применения свободных (договорных) цен имеет существенное практическое значение для всех производственных структур. Предприятия должны самостоятельно планировать свою деятельность, руководствуясь заключенными договорами с поставщиками и покупателями продукции. Они сами с учетом конъюнктуры спроса и предложения должны устанавливать цены на производимую продукцию.

В себестоимости находят свое выражение все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Ее показатели отражают степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы как производства в целом, так и отдельных его служб.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение, потому что позволяет определить тенденции изменения затрат производства,

влияние факторов изменения издержек производства и на этой основе дать оценку работы предприятия и установить резервы снижения себестоимости продукции, а также возможности увеличения прибыли.

В рамках рассматриваемой темы проведем анализ динамики затрат на производство продукции в разрезе элементов затрат за 2016-2018 гг.

Таблица 5 - Динамика затрат на производство продукции на предприятие в разрезе элементов затрат, 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. (+, -) от	
				2016 г.	2017 г.
Заработная плата и отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	38123	45638	53525	+15402	+7887
Материальные затраты, тыс. руб.	57913	61249	72999	+15086	+11750
Амортизация, тыс. руб.	3512	3817	4422	+910	+605
Прочие затраты, тыс. руб.	9565	12809	17085	+7520	+4276
Производственная себестоимость продукции, работ и услуг, тыс. руб.	109113	123513	148031	+38918	+24518

По таблице видно, что в 2018 г. происходит рост всех видов затрат на производство продукции. Заработная плата и отчисления по сравнению с 2016 г. и 2017 г. возросли на 15402 тыс. руб. и 7887 тыс. руб., что связано с изменением рабочего графика на предприятии, а так же с изменениями тарифных ставок и ставок на отчисления в фонды социального страхования. Материальные затраты возросли по сравнению с 2016 г. и 2017 г. на 15086 тыс. руб. и 11750 тыс. руб., в связи с увеличением объемов производства продукции в организации, а так же с ростом цен на сырье и материалы. Амортизация увеличилась на 910 тыс. руб. в сравнении с 2016 г. и на 605 тыс. руб. в сравнении с 2017 г. за счет приобретения и использования новой производственной линии. Прочие производственные затраты увеличились на 7520 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. и на 4276 тыс. руб. по сравнению с 2017 г. за счет расходов на освоение новой производственной линии, увеличения тарифа по отоплению и увеличением затрат на ремонт производственного оборудования. В связи с этими изменениями в 2018 г. производственная себестоимость продукции увеличилась по сравнению с 2016 г. на 38918

тыс. руб., а по сравнению с 2017 г. на 24518 тыс. руб.

Рост полной себестоимости связан с изменениями в статьях затрат. Причины изменения заработной платы и отчислений, материальных затрат, амортизации и прочих производственных затрат были рассмотрены выше. Рост же общехозяйственных расходов и затрат на реализацию продукции произошел за счет расходов по обслуживанию оборудования (ремонт и техническая поддержка), обучению по работе с новым оборудованием, увеличение транспортных расходов по доставке продукции и других.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятие стабильно и прибыльно работает, своевременно уплачивает налоговые платежи и платежи во внебюджетные фонды. Деловая активность предприятия и финансовая устойчивость позволяют удерживать свои позиции на рынке.

Список литературы

1. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли: утв. постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» БПУ 5/01: утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

УДК 330

ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Скорикова Екатерина Николаевна

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

***Аннотация:** В статье изучен порядок организации бухгалтерского учета на примере организации хлебопромышленного комплекса.*

The article studied the organization of accounting on the example of the organization of the bakery complex.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, организация, порядок организации, учетная политика, основные средства, материалы, разделы учетной политики, план счетов, график документооборота.*

***Keywords:** accounting, organization, organization procedure, accounting policy, fixed assets, materials, sections of accounting policies, chart of accounts, workflow schedule.*

Организация бухгалтерского учета в организации начинается с утверждения учетной политики организации на год.

Положение об учетной политике в организации было разработано в 2008 г. С тех пор оно изменялось в 2010 году, в соответствии с Приказом Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15.01.1977 г. № 3».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными документами, утвержденными законодательно. А также формами, разработанными министерством пищевой промышленности и самим предприятием.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией предприятия как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет реализации продукции, товаров, работ и услуг ведется по мере отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг. Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

Согласно учетной политике под расходами понимаются любые обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты, произведенные на осуществление деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы организации считаются таковыми, в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, фактически произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к последующим периодам, суммируются на счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты равными частями в течение срока их потребления.

В целях бухгалтерского учета расходы организации делятся на две группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (операционные, внереализационные, чрезвычайные).

Учет затрат ведется:

- по элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие расходы);
- по видам деятельности (производство продукции, снабженческо-сбытовая, торгово-закупочная и прочие виды деятельности, реализация услуг базы отдыха «Баргузин»).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с обычными видами деятельности, вести на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности, а также на счете 23 «Вспомогательные производства», на счете 25 «Общепроизводственные расходы», счете 26 «Общехозяйственные расходы», на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», на счете 44 «Коммерческие расходы».

Фактическая себестоимость продукции исчисляется в разрезе ассортимента по калькуляционным статьям затрат на производство. Предусматривается разделение затрат на прямые и косвенные.

К прямым затратам в бухгалтерском и налоговом учете относятся – стоимость сырья, используемое в производстве, заработная плата с отчислением рабочих, занятых в процессе производства, амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производстве. Расходы, связанные с процессом производства отражаются на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности; общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце отчетного периода общепроизводственные расходы со счета 25 списываются в дебет счета 20 по видам продукции пропорционально заработной плате основного производственного характера. Распределение общепроизводственных расходов внутри каждого вида продукции (хлебобулочные изделия) в разрезе ассортимента, производится пропорционально количеству произведенной продукции.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы со счета 26 списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» пропорционально выручке от каждого вида реализации. Распределение общехозяйственных расходов внутри каждого вида продукции в разрезе ассортимента, производится пропорционально количества произведенной продукции.

По счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учтенные затраты по подготовке базы отдыха «Баргузин» к курортному сезону, списываются на расходы пропорционально сроку работы базы по приему отдыхающих 3 месяца (июнь, июль, август).

Учет незавершенного производства на предприятии не ведется.

Единые нормы командировочных расходов устанавливаются приказом Генерального директора организации, согласно Трудового кодекса РФ. В течение отчетного периода нормы командировочных расходов могут быть изменены распоряжением руководителя предприятия.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Предприятие при расчете процентов по долговым обязательствам – сумма расходов к учету принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся. Затраты на приобретение программ, если срок пользования договором не определен учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов», списывается в расходы в размере $1/24$ ежемесячно.

По итогам отчетного месяца организация производит исчисление ежемесячного авансового платежа по фактически полученной прибыли.

При изучении экономической характеристики предприятия можно сделать вывод о том, что разработанная учетная политика предприятия и уровень ведения бухгалтерского учета позволяют организации получать устойчивые финансовые показатели своей хозяйственной деятельности. Однако необходимо пересмотреть некоторые способы ведения учета, чтобы увеличить эффективность производственной деятельности, и сократить размер дебиторской задолженности, что позволит повысить платежеспособность.

Список литературы

1. Натеева, Т. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Т. Я. Натеева, О. В. Трубицына. – М.: Дашков и Ко, 2010. – 492 с.
2. О бухгалтерском учете: федер. закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

3. Патров, В. В. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / В. В. Патров. – М.: ИПБ-БИНФА, 2008. – 320 с.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ 31 октября 2000 года, № 94н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

УДК 330

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Тетюхина Елизавета Петровна

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

Аннотация: В статье изучена инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами на примере торговой организации.

The article examined the inventory of settlements with buyers and customers, various debtors and creditors using the example of a trade organization.

Ключевые слова: инвентаризация, покупатели и заказчики, дебиторы и кредиторы, учет расчетов.

Keywords: inventory, buyers and customers, debtors and creditors, accounting calculations.

Проведение инвентаризации расчетов является одним из важнейших условий правильного управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, бюджетом, другими дебиторами и

кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Проверке должны быть подвергнуты в первую очередь счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товаром, оплаченным, но находящимся в пути.

По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам. В организации нет задолженности организации перед работниками и нет переплат работникам.

Инвентаризация проводится на основании приказа директора. После издания приказа создается инвентаризационная комиссия.

Проверяя расчеты, возникшие в результате осуществления предприятием хозяйственной деятельности, комиссия должна установить причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности. Если суммы значительны и по счетам учета расчетов не наблюдается их движения, это свидетельствует о нарушении финансовой и расчетной дисциплины в организации, что и произошло в организации.

В 2018 году в организации на основании приказа директора и инвентаризации дебиторская задолженность покупателей ООО «СКплюс» и ООО «Черноморстройком» были признаны безнадежными и списаны. Безнадежные долги составили 609 722 рубля 12 копеек. Данный факт говорит о том, что в организации не выявляется вовремя дебиторская задолженность, не отслеживаются сроки для оплаты, указанные в договорах купли-продажи.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются в организации по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обосновании и приказа директора и относятся на финансовые результаты организации.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в расходы организации в сумме, в которой эта задолженность

отражена в бухгалтерском учете организации.

Списание дебиторской задолженности отражается в учете записями:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием дебиторской задолженности. Эта задолженность будет отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Данная операция отражается по дебету забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Список литературы

1. Бариленко В. И. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. - М.: Эксмо, 2011. - с. 98.
2. Бариленко, В. И. Анализ финансовой отчетности: учеб, для вузов / В. И. Бариленко. - М.: КноРУС, 2009. - 416 с.
3. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И. А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 2008. – 468 с.
4. Борисевский, П. Е. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. Е. Борисевский, Е. Н. Ладутько, - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2009. – 576 с.

УДК 330

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ С РАЗНЫМИ
ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ****Тетюхина Елизавета Петровна**

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

***Аннотация:** В статье изучен порядок раскрытия информации о расчетах с разными дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности.*

The article studies the procedure for disclosing information on settlements with various debtors and creditors in the financial statements.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, бухгалтерская отчетность, раскрытие информации.*

***Keywords:** accounting, accounts receivable, accounts payable, financial statements, information disclosure.*

Для управления коммерческой организацией нужна полная, своевременная и достоверная информация о результатах ее деятельности, о сложившихся тенденциях в ее развитии и о состоянии активов и источниках их образования. Информация также необходима для оценки финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта со стороны органов государственного контроля, вышестоящих организаций, учредителей, банков, кредиторов. Основным источником информации, доступной для заинтересованных лиц, является бухгалтерская отчетность организации.

Бухгалтерская отчетность – это совокупность обобщенных и

взаимосвязанных показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности за отчетный период.

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть обеспечены:

- полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации активов и обязательств;
- тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Несоблюдение этих условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включены следующие типовые формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу;
- отчет о целевом использовании полученных средств.

Соблюдение требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, сроков ее составления и представления, выполнения всех заключительных работ, предшествующих составлению годовой бухгалтерской отчетности, способствуют получению своевременных и достоверных отчетных данных для всех пользователей, предусмотренных законодательством.

Формами, раскрывающими информацию о расчетных операциях с разными дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности, являются бухгалтерский баланс и приложение к бухгалтерскому балансу.

С 01 января 2013 года организации (за исключением тех, которые не обязаны вести бухучет) должны представлять в налоговый орган только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ). Годовую

бухгалтерскую (финансовую) отчетность нужно представлять не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта.

Бухгалтерский баланс является одной из основных форм бухгалтерской отчетности. В нем отражается имущество организации – по составу и размещению и по источникам его образования.

По форме бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух разделов – актива и пассива. В нем представлено имущество организации (активы) и источники его формирования (пассивы). В денежной оценке на начало и конец отчетного периода.

В активе бухгалтерского баланса имущество организации представлено двумя разделами:

- внеоборотные активы – имущество, принадлежащее организации на праве владения, распоряжения;

- оборотные активы – имущество, способное превращаться в денежные средства в течение одного производственного цикла. Как правило срок их оборота не превышает одного года.

Пассив бухгалтерского баланса представлен тремя группами источников:

- источники собственных средств;

- доходы и расходы – в этом разделе отражаются полученные доходы и понесенные расходы в данном отчетном периоде. Понесенные расходы отражаются отрицательным числом;

- расчеты – в этом разделе показывается кредиторская задолженность организации.

Информация о состоянии расчетов с разными дебиторами и кредиторами получает свое отражение в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по строкам 1230 «Дебиторская задолженность».

По строкам 1230 бухгалтерского баланса показывается также:

- задолженность за налоговыми органами по излишне уплаченным налогам и сборам, учтенная по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

– задолженность работников организации по предоставленным им ссудам и займам, а также по возмещению материального ущерба, учтенная по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

– задолженность по штрафам, пеням, неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, учтенная по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

В балансе можно расшифровать других видов задолженности. Для этого баланс может быть дополнен новыми строками (задолженность по выданным авансам в счет предстоящих поставок).

При заполнении строки 1230 необходимо учитывать, что сальдо расчетов с поставщиками, покупателями показывается в балансе развернуто, то есть дебетовое сальдо – в активе баланса, кредитовое – в пассиве.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации. При этом в балансе приводится ее расшифровка.

В строке, в том числе указываются:

– по строке «поставщики и подрядчики» - задолженность перед поставщиками и подрядчиками, суммы авансов, полученных организацией под предстоящую поставку товаров;

– по строке «задолженность перед персоналом организации» - задолженность перед работниками по оплате труда, учтенная по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

– по строке «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» - задолженность по начисленным взносам на обязательное пенсионное страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и проф. Заболеваний, учтенная по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

– по строке «задолженность по налогам и сборам» - задолженность по всем

видам платежей в бюджет, отраженная по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

– по строке «прочие кредиторы» - задолженность по расчетам, не нашедшим отражения по вышеуказанным строкам пассива баланса.

По строке 15207 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» отражается задолженность организации перед учредителями по начисленным, но не выплаченным дивидендам.

Второй формой, раскрывающей информацию о расчетных операциях с разными дебиторами и кредиторами, в бухгалтерской отчетности является приложение к бухгалтерскому балансу.

Приложение к бухгалтерскому балансу, как правило, состоит из пяти разделов:

- движение заемных средств;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- амортизируемое имущество;
- движение средств финансирования долгосрочных инвестиций;
- финансовые вложения.

Раскрытие информации о расчетах с разными дебиторами и кредиторами содержится в 5-м разделе приложения к бухгалтерскому балансу – «Дебиторская задолженность», где отражается остаток дебиторской задолженности на начало года, в том числе и просроченной, а также выводится остаток дебиторской задолженности на конец года, в том числе и просроченной.

В практике исследуемой организации, приложение к бухгалтерскому балансу не заполняется.

Таким образом, бухгалтерская отчетность выступает средством наблюдения пользователей за работой организации путем представления в сжатом виде информации об основных показателях ее хозяйственной деятельности, а бухгалтерский баланс является одним из важнейших средств руководства и контроля за хозяйственной деятельностью организации, анализа ее финансового состояния.

Прочие же формы бухгалтерской отчетности дополняют и расшифровывают статьи бухгалтерского баланса – основного источника информации финансово-хозяйственной деятельности организации, что позволяет принимать более детальные управленческие решения как внутренним, так и внешним пользователям информации.

Список литературы

1. Алборов, Р. А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учеб, пособие / Р. А. Алборов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2008. - 344 с.
2. Анищенко, А. В. Бухгалтерская отчетность. Руководство по составлению и анализу: учеб. - практ. пособие / А. В. Анищенко. - М.: Вершина, 2008. - 248 с.
3. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб, для вузов / Ю. А. Бабаев. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 525 с.
4. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб, для вузов / М. И. Баканов. - 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2008. – 425 с.

«Инновационное развитие современной науки»
XV Международная научно-практическая конференция
Научное издание

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО
(Научно-исследовательский центр «Иннова»)
353440, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Крымская, 216, оф. 32/2
Тел.: 8 (918) 38-75-390; 8 (861) 333-44-82
Подписано к использованию 14.09.2019 г.
Объем 1,22 Мбайт. Электрон. текстовые данные

