

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет

(национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой,
к.т.н., доцент
_____ А.В. Прохоров
_____ 2019 г.

Расходы организации в системах налогового и бухгалтерского учета на примере
предприятия АО «Тандер»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2019.257.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент
_____ Т.И. Гусева
_____ 2019 г.

Автор работы
студент группы ДО–571
_____ О.Ю. Пьянкова
_____ 2019 г.

Нормоконтролер
к.т.н., доцент
_____ Е.В. Баранова
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Сущность и классификация расходов организации

В настоящее время определяется экономическая сущность и осуществляется классификация расходов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского и налогового учёта.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015), расходами организации для целей бухгалтерского учёта признаётся 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) [7, 10, с. 324].

Не признаётся расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершённого 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 счёт оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией [9, с. 213, 11].

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

1) Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

2) Сумма расхода может быть определена.

3) Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределённость в отношении передачи актива [16, с. 103, 21].

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

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы (затраты) связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя:

– расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

– расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов 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.) [13, с. 69, 26].

По экономическому содержанию расходы по обычным видам деятельности разделяются на следующие элементы:

– материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (с 01.01.2002 г. входят в элемент «затраты на оплату труда»);
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Материальные затраты отражают стоимость покупного сырья, материалов, используемых на производственно-хозяйственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся дальнейшему монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии; работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или производствами и хозяйствами предприятия, не относящимися к основной деятельности; природного сырья – налог на добычу полезных ископаемых, оплата работ по рекультивации земель, плата за древесину, отпускаемую на корню, за воду из водохозяйственных систем; топлива всех видов, приобретаемого со стороны и расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопления зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия; покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические и другие производственные и хозяйственные нужды; потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли [30, с. 141, 38].

К затратам на оплату труда относят оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсационные выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексация доходов, компенсация женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребёнком до достижения им определённого законодательством возраста, а также оплата труда не состоящих в штате работников, занятых в основной деятельности.

Отчисления на социальные нужды равны сумме единого социального налога, перечисляемого в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное социальное страхование.

Амортизация основных фондов – это сумма амортизационных отчислений на полное восстановление (реновации) элементов основных производственных фондов. Определяется она исходя из стоимости основных фондов и норм амортизационных отчислений [12, с. 574, 35, 47].

К прочим затратам относят налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды и другие обязательные отчисления, платежи за выбросы загрязняющих веществ в пределах установленных норм, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, подъёмные, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, банков, плату за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов, амортизацию нематериальных активов, отчисления в ремонтный фонд, а также другие, входящие в состав затрат на производство продукции и не вошедшие в вышерассмотренные элементы [19, с. 178, 25].

По назначению и роли в процессе производства расходы подразделяются по калькуляционным статьям. Перечень статей затрат для каждой отрасли специфичен и устанавливается организацией самостоятельно или на основе методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту. Типичными статьями затрат являются:

1) Производственные затраты:

- сырьё и материалы;
- топливо и энергия;
- основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- единый социальный налог;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;

- общезаводские расходы;
- прочие производственные расходы.

Полные затраты помимо производственных затрат включают в себя ещё коммерческие расходы.

Группировка по статьям затрат используется при планировании, учёте и калькулировании себестоимости конкретной продукции [5, 36].

В зависимости от формирования себестоимости отдельных видов продукции выделяются:

- основные расходы – непосредственно связаны с процессом производства (затраты сырья, основных материалов и комплектующих, топлива, энергии, заработная плата производственных рабочих и т.д.);

- накладные (вспомогательные) расходы – это расходы по управлению и обслуживанию производства, т.е. расходы, связанные с процессом изготовления всех видов продукции, – цеховые, общезаводские, коммерческие.

В зависимости от связи данного вида затрат с объёмом производства различают:

- постоянные (непропорциональные) – затраты, изменяющиеся вне зависимости от изменения (уменьшении, увеличении) объёма производства продукции (амортизационные отчисления, арендная плата, административные и управленческие расходы и др.);

- переменные (пропорциональные) – затраты, изменяющиеся прямо пропорционально изменению объёма производства продукции (затраты сырья, материалов, деталей, комплектующих, сдельная заработная плата и т.д.) [14, с. 16, 28].

В зависимости от способа отнесения затрат на себестоимость единицы продукции выделяют:

- прямые затраты – затраты, непосредственно относящиеся на себестоимость данного вида продукции (сырьё, материалы, энергия, основная заработная плата производственных рабочих и др.);

– косвенные затраты – затраты, распределяемые между себестоимостью различных видов продукции (управленческие расходы, амортизационные отчисления и др.).

Прочие расходы включают в себя [15, с. 107, 42, 44]:

– расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

– расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

– проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учёта (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– возмещение причинённых организацией убытков;

– убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

– курсовые разницы;

– сумма уценки активов;

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

– расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);

– иные расходы.

Таков состав расходов предприятий, определяемых для целей бухгалтерского учёта.

В соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса в целях ведения налогового учёта расходами признаются обоснованные и документально подтверждённые затраты, осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком.

Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Документально подтверждённые расходы – затраты, подтверждённые документами, оформленные в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [3, 17, с. 78, 18].

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

1) Расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Они включают в себя:

– расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

– расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в

исправном (актуальном) состоянии;

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией [20, с. 287, 29].

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции в соответствии с экономическим содержанием подразделяются:

- на материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

2) Внереализационные расходы, которые не связаны с производством и реализацией. В них включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных условий;
- расходы на оплату услуг банков [22, с. 52, 48].

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчётном (налоговом) периоде, в частности:

- в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчётном (налоговом) периоде;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой

давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию;

- потери от брака;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтверждён уполномоченным органом государственной власти;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций [31, с. 29, 37].

1.2 Организация системы бухгалтерского и налогового учета расходов

Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с рисунком 1.

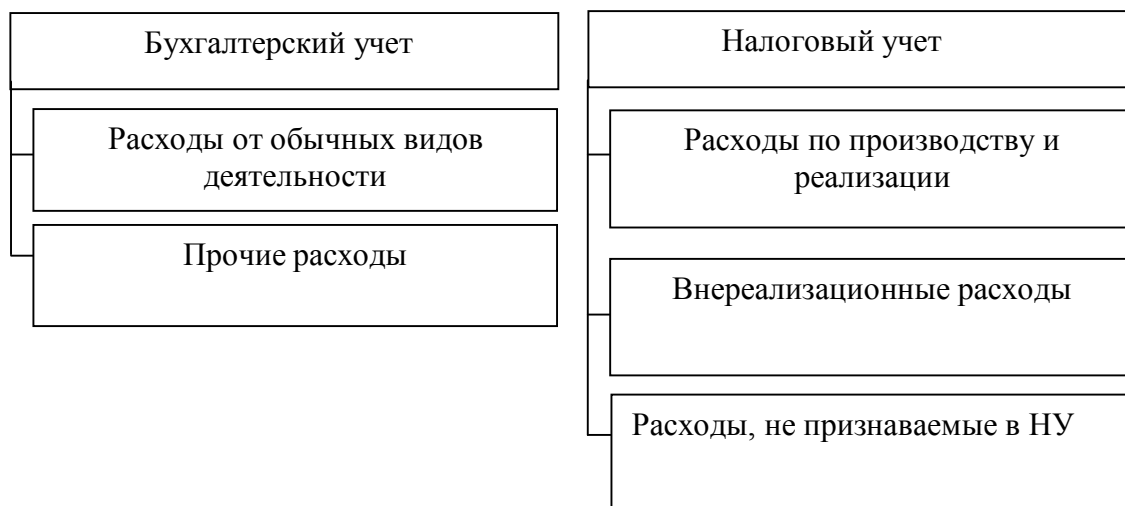


Рисунок 1 – Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет расходов представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ и включает в себя следующие этапы [39, с. 97, 41].

На первом этапе все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца) на основании первичных документов по расходу материалов, начислению и распределению оплаты труда, начислению амортизации основных средств и нематериальных активов, по денежным расходам отражаются на производственных счетах, которые представлены в таблице 1 [8].

Таблица 1 – Производственные счета, для учета затрат

Дебет	Кредит
20 «Основное производство» (прямые затраты по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) основного производства)	10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 96 «Резервы предстоящих расходов»
Дебет 23 «Вспомогательные производства» (прямые затраты вспомогательного производства)	10, 51, 60, 69, 70, 96
25 «Общепроизводственные расходы» (расходы на управление и обслуживание структурного подразделения организации)	10, 51, 60, 69, 70, 96
26 «Общехозяйственные расходы» (расходы на управление и обслуживание организации в целом)	10, 51, 60, 69, 70, 96
97 «Расходы будущих периодов» (расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (расходы по рекламе, страховые платежи по страхованию имущества организации и др.))	51, 60, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
96 «Резервы предстоящих расходов» (расходы, произведенные за счет созданных резервов (на ремонт основных средств, оплату отпусков работников и др.))	10, 23, 60, 69, 70

На втором этапе производится распределение затрат по назначению после окончания отчетного периода. Прежде всего распределяются затраты вспомогательного производства. Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отраженная по дебету счета

23 «Вспомогательные производства», списывается с кредита счета 23: в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [23, с. 74, 27].

Затраты вспомогательного производства между потребителями распределяются в специальном расчете (ведомости) пропорционально количеству отпущенной продукции(объему работ, услуг) на основании данных счетчиков и других измерителей.

Расходы будущих периодов списываются с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов 25, 26 в доле, относящейся к отчетному периоду. Резервы предстоящих расходов формируются, если их создание предусмотрено в учетной политике организации. Формирование резервов отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов 20, 23, 25, 26 [40, с. 106].

На третьем этапе учтенные предварительно на счетах 25 и 26 расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально нормативной их величине. При небольшом удельном весе и стабильности остатков незавершенного производства общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на остатки незавершенного производства в плановом (сметно-нормализованном) размере. В таком же размере они включаются в себестоимость забракованных изделий. Затем общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг [6].

Базой для распределения этих расходов могут использоваться: заработная плата производственных рабочих; прямые затраты и др.

Для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов составляются специальные расчеты(ведомости). Расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 25, 26.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» организации могут принять в учетной политике порядок списания общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По завершении данного этапа на счете 20 собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный период [24, с. 29].

На пятом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. Для расчета фактической себестоимости выпущенной продукции определяется незавершенное производство на конец периода, т.е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки. Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на начало следующего месяца на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. Остальная сумма затрат списывается на выпущенную продукцию записью: Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство» [32, с. 321].

После закрытия счетов и соответствующего распределения расходы по обычным видам деятельности отражаются по дебету счета 90 «Продажи».

Прочие расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 2 «Прочие расходы»)

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения [3].

Оптимальное построение системы налогового учета должно базироваться на данных бухгалтерского учета в части расходов, оценка и дата признания которых для целей бухгалтерского учета и налогообложения совпадают, и учете в регистрах налогового учета расходов, оценка и дата признания которых для двух видов учета различны.

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом могут быть сгруппированы по следующим признакам [34, с. 117]:

- различная оценка в самом признании данного вида расхода;
- признание в налоговом учете произведенных расходов в пределах норм;
- различный период признания отдельных видов расходов;
- создание разницы между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете, которая в будущих периодах будет восстановлена.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различий налога на бухгалтерскую прибыль, признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [3].

В соответствии со статьей 3 ПБУ 18/02 разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль (убыток) как отчетного, так и последующих отчетных периодов [33, с. 279].

Постоянные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию постоянного налогового актива.

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под постоянным налоговым активом понимается сумма налога, приводящая к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый актив признается организацией в том периоде, в котором возникает постоянная разница. Он исчисляется путем умножения постоянной разницы на действующую ставку налога на прибыль.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по

налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль [43, с. 29].

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Текущий налог на прибыль исчисляется по формуле (1).

$$N_{ПР} = \pm U_P (U_D) + ПНО + ОНА - ОНО, \quad (1)$$

где $N_{ПР}$ – текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток), равный налогу на прибыль, исчисленному по правилам налогового учета;

$\pm U_P (U_D)$ – условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, исчисленный по прибыли (убытку), полученной в системе бухгалтерского учета;

ПНО – постоянное налоговое обязательство;

ОНА – отложенный налоговый актив;

ОНО – отложенное налоговое обязательство.

Порядок расчета постоянных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов и обязательств, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Порядок расчета постоянных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов и обязательств

Показатели	Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
Алгоритм расчета показателей	$ПНО = ПР \cdot 20\%$ (ставка налога)	$ОНА = ВВР \cdot 20\%$	$ОНО = НВР \cdot 20\%$

Учет отдельных видов расходов рассматривается в большинстве стандартов, которые регламентируют учет отдельных видов активов и обязательств, видов и направлений деятельности.

В соответствии с МСФО расходы – уменьшение экономических выгод, происходящее в форме выбытия или уменьшения активов или увеличения

обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с распределением между учредителями.

Критериями признания расходов в финансовой отчетности являются [1]:

- существует вероятность того, что организация потеряет будущие экономические выгоды, обусловленные соответствующим объектом признания;
- уменьшение активов и увеличение обязательств может быть надежно оценено;
- признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов(задолженность по выплате зарплаты, амортизация оборудования).

По экономической сущности расходы в системе МСФО подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и убытки.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- 1) Себестоимость продукции.
- 2) Операционные расходы – расходы, связанные с непосредственной деятельностью, но отличные от затрат, относимых на себестоимость реализованной продукции, к ним относятся:
 - коммерческие расходы (связаны со сбытом продукции);
 - общехозяйственные расходы (связаны с организацией деятельности).

Убытки – это расходы, которые могут возникать и не возникать в процессе основной деятельности.

1.3 Методика анализа расходов организации

Анализ расходов предприятия заключается в расчете показателей динамики и структуры расходов, расчете показателей ресурсоемкости, оценке влияния расходов на финансовый результат деятельности предприятия.

Структуру расходов следует анализировать в разрезе:

- направлений деятельности;

- элементов расходов;
- статей калькуляции;
- функций расходов [2].

Наиболее обобщающим показателем себестоимости, выражающим ее прямую связь с прибылью, является уровень затрат на 1 руб. объема продукции, определяемый как отношение общей суммы затрат на производства к объему продукции (выпущенной, реализованной). Формула расчета этого показателя представлена формулой (2).

$$З = (C/c \times V) / (Ц \times V) = C/c / Ц, \quad (2)$$

где $З$ — расходы на один рубль объема продукции;

C/c — себестоимость единицы продукции;

V — объем произведенной продукции;

$Ц$ — цена продукции.

С целью оценки расходов на финансовые результаты (прибыль) предприятия проводят факторный анализ. Влияние на прибыль от продаж таких факторов, как объем продаж и затраты, группированные по функциям управления может быть установлено с использованием факторной модели (3):

$$\Pi = Q - S - КР - УР, \quad (3)$$

где Π — прибыль от продаж, руб.;

Q — выручка от продаж, руб.;

S — себестоимость реализованной продукции, руб.;

$КР$ — коммерческие расходы, руб.;

$УР$ — управленческие расходы, руб.

При проведении факторного анализа прибыли от продаж возможно также использование факторной модели, позволяющей конкретизировать влияние различных видов расходов в разрезе их элементов, на прибыль от продаж по факторной модели (4) [9, с. 209]:

$$\Pi = Q - MЗ - ЗТ - А - ПЗ, \quad (4)$$

где Π – прибыль от продаж, руб.;

Q – выручка от продаж, руб.;

$MЗ$ – материальные затраты, руб.;

$ЗТ$ – затраты на оплату труда, включая социальные отчисления, руб.;

A – расходы на амортизацию амортизируемого имущества, руб.;

$ПЗ$ – прочие расходы по обычным видам деятельности, руб.

Анализ ресурсоемкости продукции проводится с целью установления удельных расходов на ресурсы на 1 руб. выручки и отслеживание их динамики, которая характеризует тенденции изменения эффективности использования ресурсов. Расчет ресурсоемкости по данным бухгалтерской отчетности производится на основе выручки, т.е. показатели ресурсоемкости характеризуют, сколько предприятию необходимо затратить ресурсов в денежном выражении на 1 руб. выручки.

Для более точной оценки влияния показателей ресурсоемкости на прибыль проводят факторный анализ. Факторный анализ прибыли от продаж позволяет определить влияние на прибыль следующих факторов:

- объема продажи продукции;
- уровня инфляции;
- материалоемкости;
- зарплатоемкости;
- амортизациоёмкости;
- ресурсоемкости по прочим затратам.

Исходными данными для анализа являются:

- выручка от продажи товаров за отчетный и предыдущий годы;
- расходы в разрезе элементов затрат.

Расчеты осуществляются в следующей последовательности [13, с. 347].

1) Расчет выручки отчетного года в сопоставимых ценах осуществляется делением выручки отчетного года на индекс цен по формуле (5):

$$V_{\text{сопо}} = V_0 : I_{\text{ц}}, \quad (5)$$

где $V_{\text{сопо}}$ — выручка отчетного года в сопоставимых ценах, руб.;

V_0 — выручка отчетного года, руб.;

$I_{\text{ц}}$ — индекс роста цен.

2) Расчет прироста выручки за счет изменения объема производства. Необходимо из выручки отчетного года в сопоставимых ценах вычесть выручку предыдущего года.

Расчеты ведутся по формуле (6):

$$\Delta V_0 = V_{\text{сопо}} - V_{\text{п}}, \quad (6)$$

где ΔV_0 — прирост выручки отчетного года за счет изменения объема, руб.;

$V_{\text{п}}$ — выручка предыдущего года, руб.

3) Расчет прирост выручки за счет изменения цен ведется формуле (7):

$$\Delta V_{\text{ц}} = V_0 - V_{\text{сопо}}, \quad (7)$$

где $\Delta V_{\text{ц}}$ — прирост выручки отчетного года за счет изменения цен, руб.

4) Расчет удельного веса прибыли отчетного и предыдущего года в выручке (этот коэффициент называется маржой прибыли) ведется по формуле (8):

$$M = \Pi : V, \quad (8)$$

где M — маржа прибыли, коэффициент;

Π — прибыль от продаж, руб.

5) Расчет показателей ресурсоемкости в разрезе элементов затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты) ведется по формуле (9):

$$PE = Z : V, \quad (9)$$

где PE — ресурсоемкость продукции (в разрезе элементов затрат), коэффициент;

Z — затраты предприятия от обычной деятельности, руб.

6) Расчет изменений ресурсоемкости, для этого необходимо из показателя ресурсоемкости отчетного года вычесть показатель ресурсоемкости предыдущего года. Все расчеты ведутся отдельно по элементам затрат по формуле (10):

$$\Delta PE = PE_O - PE_{П}, \quad (10)$$

где ΔPE — прирост ресурсоемкости продукции;

$PE_O, PE_{П}$ — ресурсоемкость продукции в отчетном и предыдущем годах.

7) Расчет прироста прибыли от изменения объема продаж проводится по следующей формуле (11):

$$\Delta\Pi_O = \Delta B_O \times M_{П}, \quad (11)$$

где $\Delta\Pi_O$ — прирост прибыли за счет объема продаж, руб.;

$M_{П}$ — маржа прибыли в предыдущем году.

8) Расчет прироста прибыли от изменения цен ведется по формуле (12):

$$\Delta\Pi_{Ц} = \Delta B_{Ц} \times M_{П}, \quad (12)$$

где $\Delta\Pi_{Ц}$ — прирост прибыли за счет изменения цен, руб.

9) Расчет прироста прибыли за счет изменения ресурсоемкости (ресурсоемкость надо брать в разрезе перечисленных выше элементов затрат) ведется по формуле (13):

$$\Delta\Pi_P = \Delta PE \times B_O, \quad (13)$$

где $\Delta\Pi_P$ — прирост прибыли за счет изменения ресурсоемкости продукции, руб.

10) Расчет общего изменения прибыли осуществляется посредством суммирования частных приростов по формуле (14):

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi_O + \Delta\Pi_{Ц} + \Delta\Pi_{ME} + \Delta\Pi_{ZE} + \Delta\Pi_{AE} + \Delta\Pi_{ПР}, \quad (14)$$

где $\Delta\Pi$ — общий прирост прибыли от продаж, руб.;

$\Delta\Pi_O$ — прирост прибыли за счет изменения объема продукции, руб.;

$\Delta\Pi_{Ц}$ — прирост прибыли за счет изменения цен на продукцию, руб.;

$\Delta\Pi_{ME}$ — прирост прибыли за счет изменения материалоемкости, руб.;

$\Delta\Pi_{ZE}$ — прирост прибыли за счет изменения зарплатоемкости, руб.;

$\Delta\Pi_{AE}$ — прирост прибыли за счет изменения амортизационоемкости, руб.;

$\Delta\Pi_{\text{пр}}$ — прирост прибыли за счет изменения ресурсоемкости по прочим затратам, руб.

Основным источником информации для анализа расходов является форма №2 «Отчет о финансовых результатах», данные синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Анализ расходов следует начинать с изучения их состава, структуры и динамики.

Анализ структуры расходов основывается на анализе удельных весов каждого вида расхода в их общей сумме.

Изучение динамики расходов заключается в расчете и анализе темпов роста и прироста, а также абсолютного прироста каждой группы расходов предприятия и ее расходов в целом.

Более детальный анализ расходов следует проводить в разрезе видов деятельности.

Положительный вывод по результатам этого анализа будет сделан в том случае, если прибыль от продаж растет, а ее рост в значительной степени связан с увеличением объема продаж и снижением ресурсоемкости.

Таким образом, главная цель анализа расходов – выявление возможностей более рационального использования производственных ресурсов, снижение затрат на производство и реализацию и обеспечение прибыли.

Результаты анализа служат основой для принятия управленческих решений на уровне руководства и являются исходным материалом для работы финансовых менеджеров.

2 АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ АО «ТАНДЕР»

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия АО «Тандер»

Компания основана в 1994 году. Общество создано без ограничения срока его деятельности. Основной целью общества является извлечение прибыли.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество на его самостоятельном балансе. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, перед истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Миссия компании: Мы работаем для повышения благосостояния наших покупателей, сокращая их расходы на покупку качественных товаров повседневного спроса, бережно относясь к ресурсам компании, улучшая технологию и достойно вознаграждая сотрудников.

Цель компании: Обеспечение высокой степени жизнестойкости и конкурентоспособности компании посредством поддержания систем жизнеобеспечения на необходимом уровне, своевременной и качественной адаптации предоставляемой услуги к требованиям изменяющегося правового порядка и приоритетов потребителей [45].

Сеть магазинов АО «ТАНДЕР» - одна из ведущих розничных сетей по торговле продуктами питания в России.

Розничная сеть «ТАНДЕР» работает для повышения благосостояния своих клиентов, предлагая им качественные товары повседневного спроса по доступным ценам. Компания ориентирована на покупателей с различным уровнем доходов и поэтому ведет свою деятельность в разных форматах: магазин «Магнит у дома», гипермаркет Магнит, магазин «Магнит Семейный» и «Магнит-Косметик».

АО «ТАНДЕР» является лидером по количеству продовольственных магазинов и территории их размещения. Выручка компании за 1 квартал 2018 года составила 286, 56 млрд. рублей.

По данным на 31 декабря 2018 г. компания включает 18 399 торговых точек, из них 13 427 – в формате «магазин у дома», 467 супермаркетов «Магнит», 210 магазинов «Магнит Семейный» и 3 890 магазина «Магнит-Косметик».

В настоящее время открывается несколько десятков магазинов в месяц; «Магнит» не собирается останавливаться на достигнутом и расширяет свои позиции. Так же ведется работа над повышением эффективности работы розничной сети.

Магазины розничной сети АО «ТАНДЕР» расположены в 2 764 населенных пунктах Российской Федерации. Зона покрытия магазинов занимает огромную территорию, которая растянулась с запада на восток от Брянска до Красноярска, а с севера на юг — от Мурманска до Владикавказа.

Большинство магазинов расположено в Южном, Северокавказском, Центральном и Приволжском Федеральных округах. Также магазины находятся в Северо-Западном, Уральском и Сибирском округах. Магазины розничной сети открываются как в крупных городах, так и в небольших населенных пунктах. Около двух третей магазинов компании работает в городах с населением менее 500 000 человек.

Эффективный процесс доставки товаров в магазины возможен благодаря мощной логистической системе. Для более качественного хранения продуктов и оптимизации поставки их в магазины, в компании создана дистрибьюторская сеть, включающая 37 распределительных центров и 36 автотранспортных предприятий.

Своевременную доставку продуктов во все магазины розничной сети позволяет осуществить собственный автопарк, который насчитывает более 6 000 автомобилей. Кроме того, розничная сеть АО «ТАНДЕР» является крупнейшим частным работодателем в России.

Общая численность сотрудников компании составляет около 280 000 человек. Компании неоднократно присуждалось звание «Привлекательный работодатель года».

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- оптовая торговля мясом, включая мясо птицы, мясными изделиями и консервантами из мяса птицы;
- оптовая торговля молочными продуктами;
- оптовая торговля безалкогольными напитками;
- оптовая торговля вином;
- оптовая торговля сахаром;
- оптовая торговля сахаристыми кондитерским изделиями, включая шоколад;
- оптовая торговля кофе, чаем, какао и пряностями;
- оптовая торговля рыбой, морепродуктами и рыбными консервами;
- оптовая торговля, готовыми пищевыми продуктами включая, торговля детским и диетическим питанием;
- оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями;
- оптовая торговля мукой и макаронными изделиями;
- оптовая торговля крупами, солью;
- оптовая торговля – чистящими средствами.
- оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами, кроме мила;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, табачными изделиями;
- прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- осуществление всей видов внешнеэкономической деятельности в порядке, установленном действующим законодательством;
- осуществление координации деятельности дочерних обществ (в частности, привлечение финансовых ресурсов и предоставление денежных средств дочери

им обществам) [46].

Организационная структура управления состоит из установления вертикали власти. Кроме этого она подразумевает установление власти руководством фирмы над фирмой.

Организационная структура АО «ТАНДЕР» является линейно-функциональной. В которой совет директоров осуществляет руководство над всеми сотрудниками торговой сети.

По каждой подсистеме формируются «иерархия» служб, пронизывающая все предприятие сверху донизу. Данное структурно-функциональное устройство является наиболее экономичным.

На рисунке 2 представлена схема организационной структуры АО «ТАНДЕР».



Рисунок 2 – Организационная структура управления АО «ТАНДЕР»

□ Таблица 3 – Финансовые и технико-экономические показатели деятельности АО «ТАНДЕР» в динамике за 2016 – 2018 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Факт по годам, тыс. руб.			Отклонение		Темп изменения, %	
	2016	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Выручка	370 517	413 495	414 553	42 978	1 058	111,60	100,26
Себестоимость	53 836	47 810	71 803	-6 026	23 993	88,81	150,18
Валовая прибыль	316 681	365 685	342 750	49 004	-22 935	115,47	93,73
Расходы	301 215	296 535	504 412	-4 680	207 877	98,45	170,10
Прибыль (убыток) от продаж	15 466	69 150	161 662	53 684	92 512	447,11	233,78
Чистая прибыль	29 785 206	3 755 9017	30 998 450	7 773 811	-6 560 567	126,10	82,53
Рентабельность продукции	28,73	144,64	225,15	115,91	80,51	503,45	155,66
Рентабельность продаж	85,47	88,44	82,68	2,97	-5,76	103,47	93,49
Основные средства	750 428	713 366	679 933	-37 062	-33 433	95,06	95,31
Фондоотдача	0,49	0,58	0,61	0,09	0,03	118,37	105,17
Фондоёмкость	2,03	1,73	1,64	-0,30	-0,09	85,22	94,80

Из данных таблицы 3 следует, что деятельность предприятия в 2017 году более эффективна, что привело к получению чистой прибыли на 7 773 811 тыс. руб. больше. В 2018 же году чистая прибыль снизилась на 6 560 567 тыс. руб. Снижение чистой прибыли говорит об уменьшении объема продаж, росте себестоимости продукции, возможном завышении цены продукта, из-за чего снизились показатели реализации. Снижение прибыли – индикатор, на который ориентируется руководство компании и, соответственно, ищет пути разрешения возникающих проблем, разрабатывая мероприятия для оздоровления ситуации.

Выручка от реализации увеличилась за 2017 год по сравнению с 2016 годом на 42 978 тыс. руб. или на 111,60 %. В 2018 же году так же произошли незначительные изменения на 1 058 тыс. руб. или на 100,26 %.

Себестоимость продукции в 2017 году снизилась на 6 026 тыс. руб. или на 88,81 %. А вот в 2018 году увеличилась на 23 993 тыс. руб. или на 88,81 %.

В 2018 году произошло увеличение прибыли от продаж с 69 150 тыс. руб. до 161 662 тыс. руб. имеет тенденцию к увеличению.

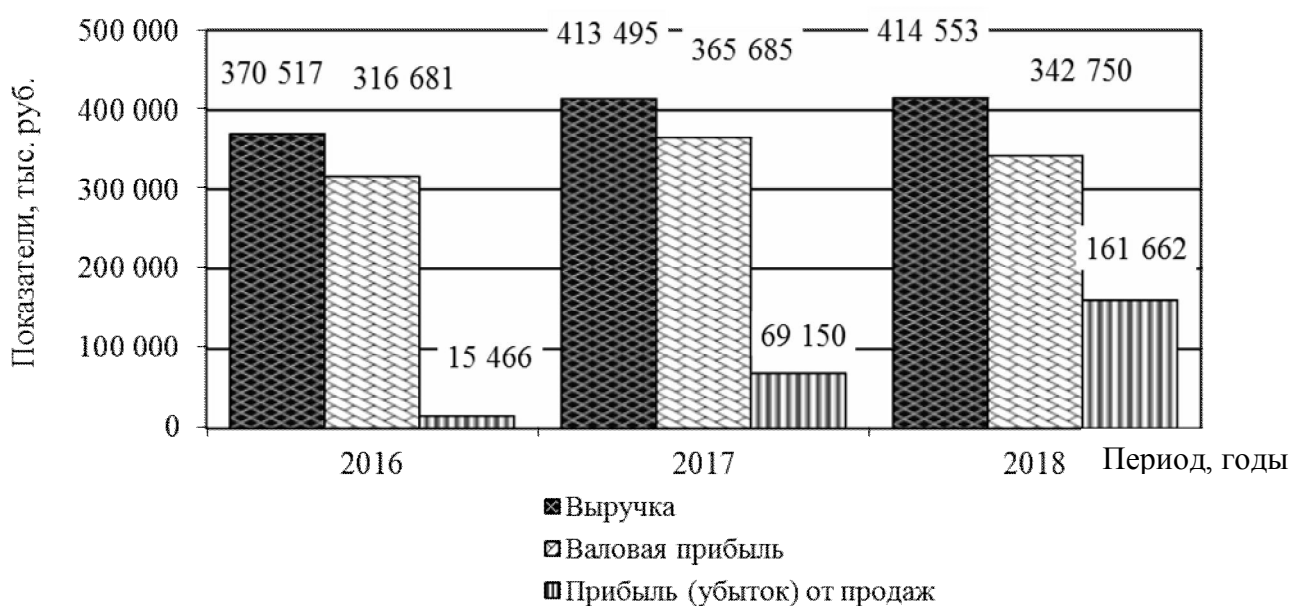


Рисунок 3 – Финансовые результаты АО «ТАНДЕР»

Рентабельность продаж в 2017 году увеличилась на 2,97 %, что свидетельствует об увеличении прибыли от полученной выручки. А в 2018 году снизилась на 5,76 %. Рентабельность продукции за анализируемый период значительно увеличилась на 80,51 %. Подводя итог проделанному анализу можно отметить, что кризис 2015 г. коснулся и деятельности АО «ТАНДЕР».

В 2016 г. объем производства несколько снизился, так как пришлось изыскивать резервы на погашение обязательств предприятия. Однако в 2017 г. объем производства увеличился, наращивались производственные фонды и увеличилась интенсивная нагрузка на трудовой потенциал.

2.2 Анализ действующей системы учета расходов на предприятии АО «ТАНДЕР»

Проанализируем действующую систему учета расходов на предприятии. Перечень прямых и косвенных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Перечень прямых и косвенных расходов, связанных с производством продукции в АО «ТАНДЕР»

Расходы прямые	Расходы косвенные
Материальные затраты:	– топливо и энергия (за исключением нужд основного производства)
– материалы	– гарантийный ремонт
– покупные комплектующие изделия	– услуги сторонних организаций
– топливо и энергия	– затраты вспомогательного производства(счет 23)
– возвратные отходы	– отклонение от технологического процесса
Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства:	– НДС по необлагаемым заказам
– основная и дополнительная заработная плата	– общепроизводственные расходы(счет 25)-общезаводские расходы (счет 26)
– районный коэффициент	– прочие производственные расходы
– премия	– косвенная амортизация
– отчисления на социальные нужды	– расходы будущих периодов
Сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг	– резервы предстоящих расходов – прочие расходы

Бухгалтерские записи по учету затрат основного производства на предприятии ведется на счете 20 «Основное производство».

Этот счет используется для учета прямых расходов на производство продукции. Прямые расходы – это все те расходы, которые можно непосредственно включить в себестоимость продукции

В таблице 5 приведена схема записей при учете затрат на основном производстве на счете 20 «Основное производство», а так же – классификация этих записей в соответствии с ПБУ 9/99.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по учету затрат основного производства в АО «ТАНДЕР»

Операции	Первичный документ	Дебет	Кредит
Начислена амортизация собственных ОС, участвующих в производстве продукции	Ведомости расчета и начисления амортизации по основным средствам	20 «Основное производство»	02 «Амортизация ОС»
Начислена амортизация НМА	Ведомость учета НМА и их амортизации	20 «Основное производство»	05 «Амортизации НМА»
Списаны сырье и материалы на производство продукции	Акты списания материалов, лимитно – заборные карты	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
Отражено изменение в стоимости материалов, использованных в основном производстве:			
– экономия (сторнировочная запись) – перерасход	Бухгалтерская справка	20 «Основное производство»	16 «Отклонение в стоимости МЦ»
Отражена стоимость услуг вспомогательных производств, выполненных для основного производства	Путевые листы грузового автомобиля, учетные листы труда и выполненных работ	20 «Основное производство»	23 «Вспомогательные производства»
Распределены расходы по отдельным видам продукции	Ведомость распределения общепроизводственных расходов	20 «Основное производство»	25 «Общепроизводственные расходы»
Отражены отчисления в социальные фонды работников основного производства	Расчетно –платежная ведомость, бухгалтерская справка	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислена оплата труда работникам основного производства	Наряд на сдельную работу, табель учета использованного рабочего времени	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Аналитический учет прочих расходов ведется по их видам в аналитической карточке по счету 91-2.

Бухгалтерские записи по учету прочих расходов на предприятии представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету прочих расходов в АО «ТАНДЕР»

Операции	Первичный документ	Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость выбывших объектов основных средств	Акт о списании объектов основных средств	91 – 2 «Прочие расходы» в разрезе субсчетов по видам затрат	01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»
Списана фактическая себестоимость проданных материалов	Акт приема – передачи, бухгалтерская справка	91 – 2 «Прочие расходы» в разрезе субсчетов по видам затрат	10 «Материалы»
Списана остаточная стоимость выбывших объектов основных средств	Акт о списании объектов основных средств	91 – 2 «Прочие расходы» в разрезе субсчетов по видам затрат	01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»
Списана фактическая себестоимость проданных материалов	Акт приема – передачи, бухгалтерская справка	91 – 2 «Прочие расходы» в разрезе субсчетов по видам затрат	10 «Материалы»
Списана доля отклонений от учетной стоимости материалов	Расчет по списанию отклонений, бухгалтерская справка	91 – 2 «Прочие расходы» в разрезе субсчетов по видам затрат	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списаны суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок давности	Акт инвентаризации расчетов, бухгалтерская справка	91 – 2 «Прочие расходы» в разрезе субсчетов по видам затрат	60 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 62, 76
Списана стоимость потерь от порчи ценностей при отсутствии виновных лиц	Инвентаризационная опись ТМЦ, приказ руководителя	91 – 2 «Прочие расходы» в разрезе субсчетов по видам затрат	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражены излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость результатов инвентаризации	07, 10, 43, 45, 20, 23	91 – 2 «Прочие расходы»
Начислены проценты по предоставленным займам, доходы по акциям и другим ценным бумагам	Счет – фактура	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91 – 2 «Прочие расходы»
Отражены курсовые разницы по валютным счетам и по операциям в иностранной валюте	Акт на переоценку расчетов, вложений в связи с изменениями курса валют	52, 60, 62, 58, 66, 67	91 – 2 «Прочие расходы»

Аналитический учет расходов ведется по видам затрат, видам продукции, центрам ответственности. Применяемое программное обеспечение 1С, оно позволяет вести учет в полном объеме, применительно к потребностям предприятия, получать необходимые контрольные отчеты о составе, структуре и динамике расходов с целью выработки управленческих решений.

2.3 Анализ состава, динамики и структуры расходов на предприятии АО «ТАНДЕР»

Проведем анализ расходов предприятия, сгруппированных по функциям затрат. Исходные данные для анализа содержатся в отчете о финансовых результатах предприятия АО «ТАНДЕР».

Анализ предприятия проводится в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ доходов и расходов АО «ТАНДЕР» за 2016 – 2018 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Факт по годам, тыс. руб.		Отклонение 2018	Темп изменения, % 2018
	2017	2018		
Выручка	413 495	414 553	1 058	100,26
Себестоимость	47 810	71 803	23 993	150,18
Управленческие расходы	296 535	504 412	207 877	170,10
Прибыль (убыток) от продаж	69 150	161 662	92 512	233,78
Проценты к получению	10 492 592	8 927 100	– 1 565 490	85,08
Проценты к уплате	3 916 800	465 300	– 3 451 500	11,88
Прочие доходы	1 749	667 651	665 902	38 173
Прочие расходы	262 016	540 711	278 695	206,36
Прибыль (убыток) до налогообложения	38 884 675	32 777 078	– 6 107 597	84,29

Окончание таблицы 7

Показатель	Факт по годам, тыс. руб.		Отклонение 2018	Темп изменения, % 2017
	2017	2018		
Текущий налог на прибыль	1 326 457	1 779 244	452 787	134,14
в т.ч ПНО	6 451 277	4 776 788	– 1 674 489	74,04
Изменение ОНО	799	616	– 183	77,11
Чистая прибыль	37 559 017	30 998 450	– 6 560 567	82,53

В соответствии с данными таблицы 7 выручка от продажи в 2018 году увеличилась на 1 058 тыс. руб. или на 0,26 % и составила 414 553 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции в выручке от продаж за 2017 – 2018 годы увеличилась и составила 71 803 тыс. руб.

Так же наблюдается увеличение управленческих расходов.

В АО «ТАНДЕР» в 2018 году наблюдалось увеличение прибыли от продаж в размере 92 512 тыс. руб.

На протяжении всего рассматриваемого периода в структуре выручки от продаж происходит наращивание удельного веса прочих доходов и прочих расходов.

В 2018 году на предприятии наблюдается уменьшение прибыли до налогообложения на 15,71 %.

Тем самым происходит снижение чистой прибыли на АО «ТАНДЕР» на 17,47 % и составляет 30 998 450 тыс. руб.

Анализ динамики выручки от продаж продукции предполагает оценку выполнения плана, темпов роста в сравнении с предшествующими периодами, выявление ключевых факторов изменения масштабов операционной деятельности, а также сопоставление темповых показателей производства и продаж.

Динамика рентабельности предприятия АО «ТАНДЕР» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Динамика рентабельности предприятия АО «ТАНДЕР»

Анализ расходов по элементам в АО «ТАНДЕР» проводится в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ расходов по элементам в АО «ТАНДЕР» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	Периоды, годы				Изменения за 2017 год		2018 год		Изменения за 2018 год	
	2016		2017		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %						
Материальные расходы	3 368,7	45,5	3 955,0	50,0	586,3	5,0	3 252,8	48,0	-702,2	-2,0
Расходы на оплату труда	1 658,5	22,4	1 550,3	19,6	-108,2	-2,8	1 362,1	20,1	-188,2	0,5
Отчисления на социальные нужды	555,3	7,5	466,7	5,9	-88,6	-1,6	454,0	6,7	-12,7	0,8
Амортизация основных средств	518,3	7,0	530,0	6,7	11,7	-0,3	399,8	5,9	-130,2	-0,8
Налоговые платежи	103,6	1,4	110,7	1,4	7,1	0	115,2	1,7	4,5	0,3
Услуги	459,0	6,2	316,4	4,0	-142,6	-2,2	162,7	2,4	-153,7	-1,6

Окончание таблицы 8

Показатель	Периоды, годы				Изменения за		2018 год		Изменения за	
	2016		2017		2017 год				2018 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Прочие	740,4	10,0	980,8	12,4	240,4	2,4	1 030,0	15,2	49,2	2,8
Итого по элементам затрат	7 403,8	100	7 909,9	100	506,1	0	6 776,6	100	-1 133,3	0

В соответствии с данными таблицы 8 расходы, приходящиеся на реализованную продукцию в 2017 г. по сравнению с 2016 г. возросли на 506,1 тыс. руб.

При этом основное увеличение расходов приходится на материальные расходы (+ 586,3 тыс. руб.) и прочие расходы от обычных видов деятельности (+ 240,4 тыс. руб.).

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло сокращение расходов, приходящихся на реализованную продукцию, на 1 133,3 тыс. руб.

Сокращение расходов имеет место практически по всем элементам: по материальным расходам (- 702,2 тыс. руб.); по расходам на оплату труда (-188,2 тыс. руб.); по амортизации основных средств (- 130,2 тыс. руб.); по услугам сторонних организаций (- 153,7 тыс. руб.).

Рассматривая структуру расходов по обычным видам деятельности, можно отметить, что наибольший удельный вес в ней занимают материальные расходы, их удельный вес в 2018 г. по сравнению с 2017 г. несколько сократился (на 2,0 %) и составил 48,0 %. Так же за этот же период наблюдается увеличение удельного веса расходов на оплату труда в себестоимости реализованной продукции (с 19,6 % в 2017 г. до 20,1 % в 2018 г.), налоговых платежей (с 1,4 % до 1,7 %) и прочих расходов (с 12,4 % до 15,2 %). Столь высокий процент прочих расходов в структуре реализованной продукции объясняется ростом лизинговых и арендных платежей.

Структура расходов по элементам представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Структура расходов по элементам в АО «ТАНДЕР» за 2016 – 2018 гг.

Анализ динамики и структуры расходов по местам возникновения и видам деятельности проводится в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ динамики и структура расходов по местам возникновения и видам деятельности в АО «ТАНДЕР» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	Периоды, годы				Изменения за		2018 год		Изменения за	
	2016		2017		2017 год		2018 год		2018 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Основное произ-во	5 900,8	79,7	6 438,7	81,4	537,9	1,7	5 483,6	80,2	-955,1	-1,2
Вспомог. Произ-во	932,9	12,6	846,4	10,7	-86,5	-1,9	826,7	12,2	-19,7	1,5
Обслуживание производства	570,1	7,7	624,9	7,9	54,8	0,2	515,0	7,6	-109,9	-0,3
Итого по элементам затрат	7 403,8	100	7909,9	100	506,1	0	6 776,6	100	-1 133,3	0

В соответствии с таблицей 9 по местам возникновения расходы предприятия подразделяются на расходы основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по этому признаку составляют расходы основного производства, на которые приходится более 80 % всех расходов, а именно 80,2 % в 2018 году.

На долю расходов вспомогательных производств в 2018 г. приходилось 12,2 % всех производственных расходов.

Удельный вес обслуживающих производств на конец анализируемого периода составил 7,6 % и в течение всего периода он менялся не значительно.

Структура расходов по места возникновения представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Структура расходов по местам возникновения в АО «ТАНДЕР» за 2016 – 2018 гг.

Расходы оказывают значительное влияние на конечный результат предприятия. Факторный анализ прибыли от продаж является обоснованием для принятия управленческих решений повышения эффективности производства.

Расчет влияния расходов на прибыль от продаж проводится в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет влияния расходов на прибыль от продаж в АО «ТАНДЕР» за 2016 – 2018 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы			Отклонения по годам	
	2016	2017	2018	2017	2018
Выручка от продаж	370 517	413 495	414 553	42 978	1 058
Индекс цен	1	1,136	1,291	0,136	0,155
Выручка от продаж в сопоставимых ценах	370 517	363 992,08	321 109,9	–6 524,92	–42 882,18
Себестоимость реализованной продукции	53 836	47 810	71 803	–6 026	23 993
Управленческие расходы	301 215	296 535	504 412	–4 680	207 877
Уровни(доля в выручке), %					
– себестоимость реализованной продукции	14,5	11,6	17,3	–3,0	5,8
– управленческие расходы	81,3	71,7	121,7	–9,6	50,0
Прибыль(убыток) от продаж	15 466	69 150	161 662	53 684	92 512
Рентабельность продаж, %	4,2	16,7	39,0	12,5	22,3
Изменение выручки от продаж под влиянием цены	–	–	–	49 502,92	43 940,18
Изменение прибыли от продаж всего, в том числе за счет изменения:					
– выручки от продаж	–	–	–	–85,9	–80,4
– увеличения цен на продукцию	–	–	–	85,7	38,4
– себестоимость реализованной продукции	–	–	–	–1 289,34	61,36
–управленческие расходы	–	–	–	– 4 125,88	529

В соответствии с результатами факторного анализа, представленного в таблице 10, прибыль от продаж в 2017 г. увеличилась на 53 684 тыс. руб., а в 2018 году на 92 512 тыс. руб.

Практически все рассмотренные затратные факторы в 2017 году оказали отрицательное влияние на прибыль от продаж.

Наиболее существенное отрицательное влияние на прибыль от продаж оказало увеличение уровня себестоимости реализованной продукции.

Только за счет роста цен на продукции удалось несколько увеличить показатель прибыли (на 85,7 тыс. руб. в 2017 г. и на 38,4 тыс. руб. в 2018 г.).

При этом надо отметить, что в 2017 г. предприятием АО «ТАНДЕР» получена прибыль от продаж в размере 161 662 тыс. руб.

Факторный анализ прибыли от продаж в разрезе факторов расходоемкости (расходов, сгруппированным по элементам затрат) представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет влияния факторов на прибыль от продаж в АО «ТАНДЕР» за 2016 – 2018 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы			Отклонения по годам	
	2016	2017	2018	2017	2018
Выручка от продаж	370 517	413 495	414 553	42 978	1 058
Материальные затраты	3 368,7	3 955,0	3 252,8	586,3	-702,2
Затраты на ОТ с отчисл. на соц. нужды	2 213,8	2 017,0	1 816,1	-196,8	-200,9
Амортизация ОС	518,3	530,0	399,8	11,7	-130,2
Прочие затраты	1 303	1 407,9	1 307,9	104,9	-100
Итого затраты, приходящие на реализованную продукцию	7 403,8	7 909,9	6 776,6	506,1	-1 133,3
Прибыль (убыток) от продаж	363 113,2	405 585,1	407 776,4	42 471,9	2 191,3
Материалоемкость	0,0091	0,0096	0,0078	0,0005	-0,0017
Зарплатоемкость	0,0060	0,0049	0,0044	-0,0011	-0,0005
Амортизациоёмкость	0,0014	0,0013	0,0010	-0,0001	-0,0003
Ресурсоемкость по прочим операциям	0,0035	0,0034	0,0032	-0,0001	-0,0002

В соответствии с данными таблицы 11 в 2017 году наблюдался рост материальных затрат в размере 586,3 тыс. руб., также амортизации основных средств на 11,7 тыс. руб. или на 2,26 %.

В 2018 году на предприятии наблюдается снижение всех затрат и тем самым произошел рост прибыли от продаж в размере 2 191,3 тыс. руб. (рисунок 7).

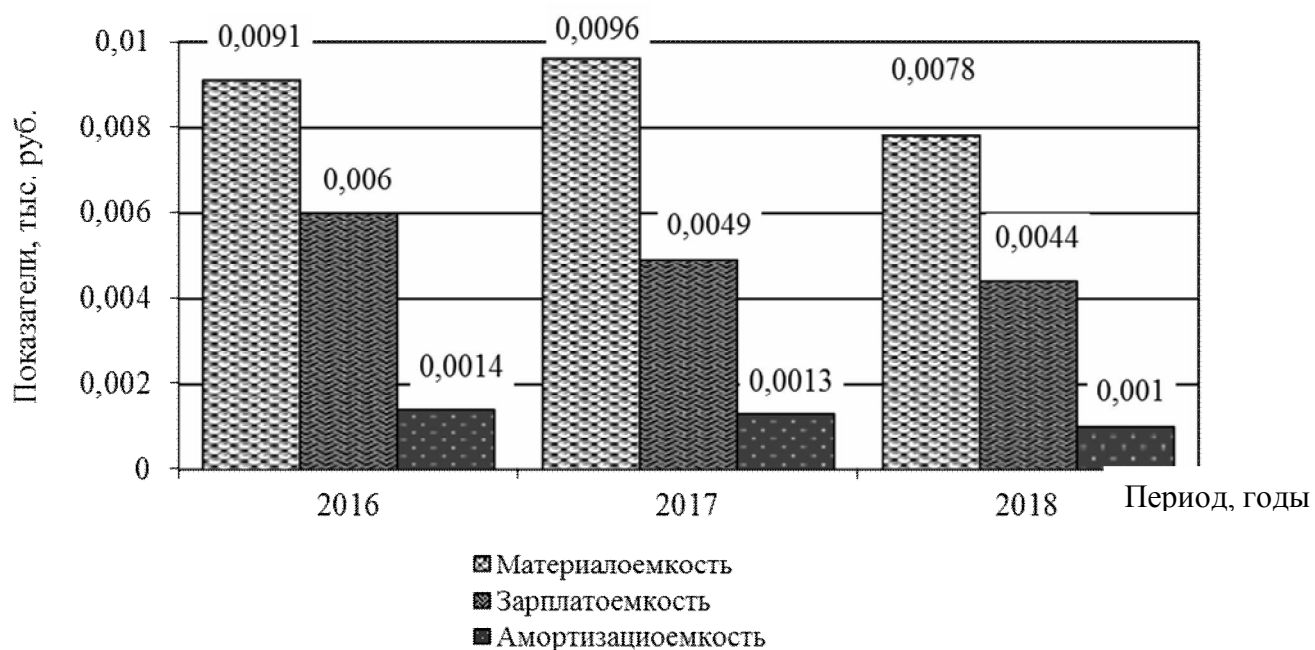


Рисунок 7 – Эффективность управления затратами за 2016 – 2018 гг.

Наибольший удельный вес в структуре расходов составляют такие элементы как материальные расходы (около 50 % всех затрат), расходы на оплату труда (более 20 %) и прочие расходы (более 15 %). При анализе прибыли от продаж можно оценить влияние инфляции. Влияние инфляции на прибыль от продаж проявляется в двух направлениях из-за:

1) повышения цен и тарифов реализуемой продукции, товаров, работ, услуг увеличиваются выручка и прибыль от продаж;

2) роста цен и тарифов приобретаемых материалов, сырья, топлива, электроэнергии, услуг сторонних организаций повышаются издержки производства и, следовательно, снижается прибыль от продаж.

Для предприятия является предпочтительным, если за счет роста цен ее продукции перекрывается повышение издержек производства и обращения.

Факторный анализ влияния расходов на прибыль от продаж показал, что практически все рассмотренные затратные факторы оказали незначительное, но все же снижение прибыли от продаж.

**3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ В
БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯ
АО «ТАНДЕР»**

**3.1 Разработка мероприятий по оптимизации расходов на предприятии
АО «Тандер»**

Как показала проведенная оценка, к проблемам эффективности управления расходами в АО «Тандер» можно отнести следующее:

- высокие темпы роста себестоимости (150,18 % в 2018 г. по сравнению с 2017 г.);
- опережающие темпы роста расходов над доходами, что привело к снижению чистой прибыли в 2018 г.

В связи с этим для выявления причин и резервов оптимизации проведем анализ динамики и структуры себестоимости АО «Тандер» в таблице 12.

Таблица 12 – Динамика и структура себестоимости АО «Тандер» за 2017 –2018 гг.
в разрезе основных товарных групп

Показатель	Периоды, годы				Изменения за 2018 год	
	2017		2018		тыс. руб.	уд. вес, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Покупная стоимость продуктов питания	22 501	47,06	31 241	43,51	8 740	–3,55
Покупная стоимость хозяйственных товаров	12 381	25,89	15 985	22,26	3 604	–3,63
Покупная стоимость алкогольных напитков	7 204	15,07	15 611	21,74	8 407	6,67
Покупная стоимость безалкогольных напитков	3 120	6,52	5 376	7,48	2 256	0,96
Покупная стоимость сигарет	1 100	2,30	1 312	1,83	212	–0,47
Покупная стоимость кондитерских изделий	981	2,05	1 496	2,08	515	0,03
Покупная стоимость прочих товаров	523	1,11	782	1,10	259	0,01
Себестоимость – всего	47 810	100,00	71 803	100,00	23 993	0,00

Динамика себестоимости покупных товаров АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. представлена на рисунке 8.

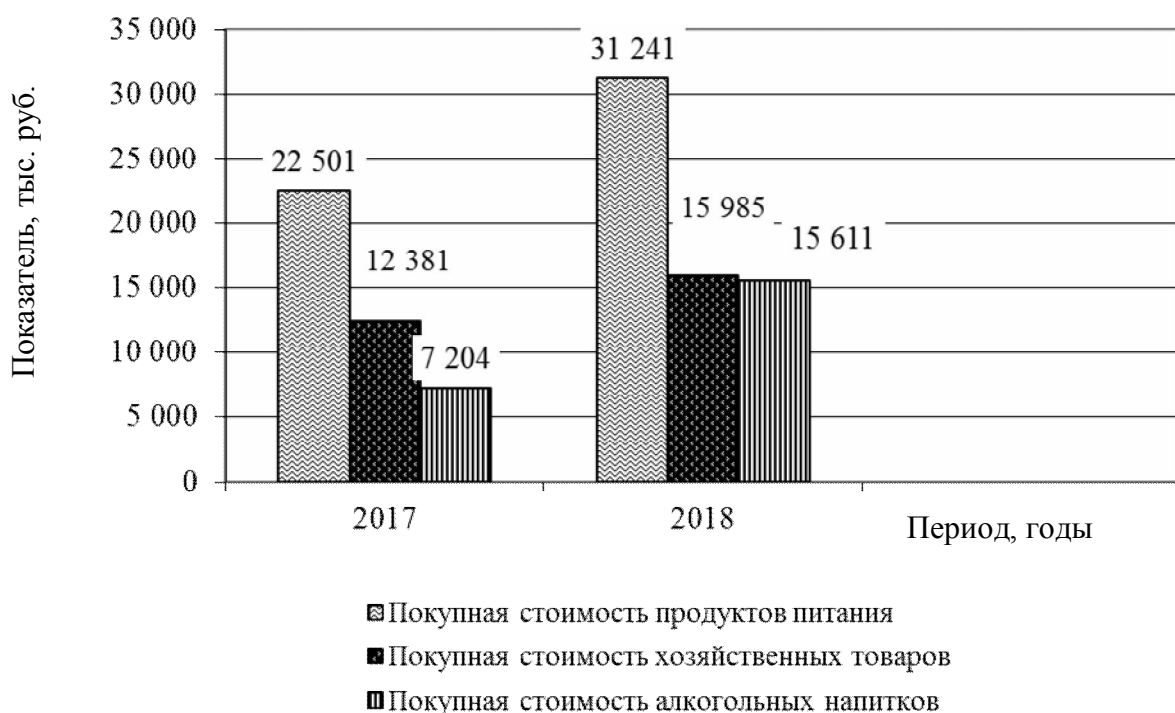


Рисунок 8 – Динамика себестоимости АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

Как показывают данные таблицы 12 наибольшее абсолютное увеличение в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло в части покупной стоимости продуктов питания и алкогольных напитков.

Данное увеличение было вызвано как ростом объемов их продаж, так и ростом цен на данные виды товаров для продажи.

Также в результате опроса товароведа подразделения АО «Тандер» было выявлено, что в части покупной стоимости алкогольных напитков цена основных поставщиков АО «Тандер» выше средних по отрасли.

Структура себестоимости покупных товаров таких как:

кондитерские изделия, сигареты, безалкогольные напитки, алкогольные напитки, хозяйственные товары, продукты питания и прочие товары на предприятии АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 – Динамика себестоимости АО «Тандер» за 2017–2018 гг. в разрезе основных товарных групп

Наибольшую долю за два периода в структуре затрат занимала покупная стоимость продуктов питания.

В 2017 г. их доля занимала 47,06 %, а в 2018 г. – 43,51 %.

На втором месте находились затраты на приобретение хозяйственных товаров в 2017 году они составляли 25,89 %, а в 2018 году составили 22,26 %.

Также значительную часть занимала себестоимость алкогольных напитков и в 2018 году она составила 21,74 %, что больше на 6,67 %, чем в 2017 году.

Наименьшую долю занимала покупная стоимость прочих товаров она составила всего в 2017 году 1,11 %, а в 2018 году 1,10 %.

Таким образом, в 2018 году значительное увеличение себестоимости приобретения алкогольных напитков, произошло за счет роста цен на продукцию.

Кроме того, данные расходы занимали значительную часть себестоимости.

Далее в целях определения рентабельности продаж конкретных видов продукции проведем оценку состава выручки от реализации товаров АО «Тандер» в таблице 13.

Таблица 13 – Динамика и структура выручки АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

Показатель	Периоды, годы				Изменения за 2018 год	
	2017		2018		тыс. руб.	уд. вес, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Выручка от продажи продуктов питания	196 321	47,48	160 552	38,73	-35 769	-8,75
Выручка от продажи хозяйственных товаров	141 101	34,12	142 251	34,31	1 150	0,19
Выручка от продажи алкогольных напитков	40 223	9,73	73 824	17,81	33 601	8,08
Выручка от продажи безалкогольных напитков	14 522	3,51	12 411	2,99	-2 111	-0,52
Выручка от продажи сигарет	8 522	2,06	9 633	2,32	1 111	0,26
Выручка от продажи кондитерских изделий	7 411	1,79	8 569	2,07	1 158	0,28
Выручка от продажи прочих товаров	5 395	1,31	7 313	1,77	1 918	0,46
Выручка - всего	413 495	100,00	414 553	100,00	1 058	0,00

Динамика выручки АО «Тандер» за 2017–2018 гг. в разрезе основных товарных групп представлена на рисунке 10.



Рисунок 10 – Динамика выручки АО «Тандер» за 2017–2018 гг. в разрезе основных товарных групп

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло увеличение выручки в размере 1 058 тыс. руб. Данное изменение произошло в основном за счет значительного роста выручки от продажи алкогольных напитков. Снижение произошло в части выручки от продажи продуктов питания и безалкогольных напитков.

Изменение выручки АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп представлена на рисунке 11.



Рисунок 11 – Динамика выручки АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

Наибольшую долю в выручке, как в ситуации с покупной стоимостью занимали доходы от продажи продуктов питания и хозяйственных товаров.

На третьем месте находились продажи алкогольных напитков.

При этом в 2018 г. произошло значительное увеличение доли выручки от продажи алкогольных напитков, вызванное их ростом в абсолютном выражении.

Далее определим динамику и структуру валовой прибыли на предприятии АО «Тандер». Определяется как разница между выручкой и покупной стоимостью.

Данные приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Динамика и структура валовой прибыли на предприятии АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

Показатель	Периоды, годы				Изменения за 2018 год	
	2017		2018		тыс. руб.	уд. вес, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Валовая прибыль от продажи продуктов питания	173 820	47,53	129 311	37,73	-44 509	-9,81
Валовая прибыль от продажи хозяйственных товаров	128 720	35,20	88 266	25,75	-40 454	-9,45
Валовая прибыль от продажи алкогольных напитков	33 019	9,03	98 213	28,65	65 194	19,63
Валовая прибыль от продажи безалкогольных напитков	11 402	3,12	7 035	2,05	-4 367	-1,07
Валовая прибыль от продажи сигарет	7 422	2,03	7 321	2,14	-101	0,11
Валовая прибыль от продажи кондитерских изделий	6 430	1,76	7 073	2,06	643	0,31
Валовая прибыль от продажи прочих товаров	4 872	1,33	4 531	1,32	-341	-0,01
Валовая прибыль - всего	365 685	100,00	342 750	100,00	-22 935	0,00

Динамика валовой прибыли АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп представлена на рисунке 12.



Рисунок 12 – Динамика валовой прибыли АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

К концу анализируемого периода валовая прибыль на предприятии АО «Тандер» снизилась на 22 935 тыс. руб. При этом по аналогии с выручкой от продаж снижение произошло в части продаж продуктов питания, хозяйственных товаров и безалкогольных напитков. Значительный рост произошел в части алкогольных напитков за счет роста выручки от их продажи.

Изменение валовой прибыли АО «Тандер» за 2017–2018 гг. в разрезе основных товарных групп представлена на рисунке 13.



Рисунок 13 – Динамика выручки АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

Наибольшую долю в валовой прибыли занимали результаты продажи продуктов питания, хозяйственных товаров и алкогольных напитков, что соответствует как структуре выручки от продажи, так и структуре себестоимости продаж.

Рассчитаем показатели рентабельности продаж на предприятии АО «Тандер» по валовой прибыли в таблице 15.

Таблица 15 – Рентабельность продаж АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

В процентах

Показатель	2017 год	2018 год	Изменения за 2018 год
Рентабельность продажи продуктов питания	88,54	80,54	-8,00
Рентабельность продажи хозяйственных товаров	91,23	84,67	-6,56
Рентабельность продажи алкогольных напитков	82,09	86,28	4,20
Рентабельность продажи безалкогольных напитков	78,52	56,68	-21,83
Рентабельность продажи сигарет	87,09	84,80	-2,29
Рентабельность продажи кондитерских изделий	86,76	82,54	-4,22
Рентабельность продажи прочих товаров	90,31	85,28	-5,02

Соответственно изменению выручки от продаж изменения произошли и в части рентабельности. К концу 2018 г. произошло снижение практически всех показателей рентабельности за исключением рентабельности продажи алкогольных напитков. Кроме того, показатель их рентабельности в 2018 г. имел максимальное значение. Рентабельность продаж АО «Тандер» за 2017–2018 гг. в разрезе основных товарных групп представлена на рисунке 14.



Рисунок 14 – Рентабельность продаж АО «Тандер» за 2017 – 2018 гг. в разрезе основных товарных групп

Таким образом, в 2018 г. значительное увеличение себестоимости приобретения алкогольных напитков, произошло за счет роста цен на продукцию.

Кроме того, данные расходы занимали значительную часть себестоимости компании.

Также было выявлено, что в части покупной стоимости алкогольных напитков цена основных поставщиков АО «Тандер» выше средних по отрасли.

В связи с этим предприятию АО «Тандер» рекомендуется изменить поставщика алкогольных напитков, предлагающей аналогичные товары по более низким ценам.

Смена поставщиков данных материальных ресурсов является актуальной, так как затраты на приобретение алкогольных напитков значительно увеличили свою долю в себестоимости АО «Тандер» в связи с ростом закупных цен. Выбор нового поставщика товаров выступает крайне важным моментом при организации логистики снабжения. Выделяют два базовых критерия при выборе поставщиков, которым относят стоимость покупки товаров и уровень качества сервиса.

Стоимость покупки запасов включает в себя уровень цен покупаемого товара за вычетом полезности, которую сложно оценить в стоимостном выражении (к примеру, имидж или репутация компании).

Уровень качества сервиса складывается из:

- качества продукции (услуг) – соответствие имеющимся стандартам и базовых характеристикам эксплуатации;
- надежность – гарантия обслуживания в течение конкретного временного интервала вне зависимости от каких-либо незапланированных факторов внешней среды, то есть обеспечение полного выполнения контрактных договоренностей, обеспечение полного цикла сервисного обслуживания.

Степень надежности может быть оценена при помощи вероятности отсутствия отказа в удовлетворении заявки клиентов. По данным аппарата управления предприятия АО «Тандер» чаще всего несоблюдение сроков поставки происходит в части поставок алкогольных напитков.

Анализ существующих поставщиков алкогольных напитков АО «Тандер» представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ существующих поставщиков алкогольных напитков АО «Тандер»

Поставщик	Первая торговая компания	Диалог	КПС-Урал
Объем поставляемой партии, шт.	1 000	1 500	1 500
Качество	Высокое	Среднее	Среднее
Периодичность поставок	1 раз в месяц	1 раз в месяц	1 раз в месяц
Транспортные расходы	Включены в стоимость	Оплачиваются отдельно	Включены в стоимость
Сбои поставок	Практически не бывает	Регулярно	Практически не бывает

По данным таблицы видно что, оценка основных поставщиков алкогольных напитков АО «Тандер» показала, что основными контрагентами предприятия являются:

- ООО «Первая торговая компания»;
- ООО «Диалог»;
- ООО «КПС-Урал».

Также по данным менеджеров по снабжению предприятия в поставках алкогольных напитков от ООО «Диалог» периодически бывают нарушения срока поставок, а также недопоставки.

В связи с этим предприятию рекомендуется сменить данного поставщика.

Осуществим выбор нового поставщика алкогольных напитков на основании коммерческих предложений, полученных отделом снабжения.

На первом этапе производится предварительный отбор поставщиков. Критерии выбора представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Критерии предварительного выбора поставщика алкогольных напитков

Критерий выбора	Поставщик				
	ООО «Арена»	ООО «Апейрон»	ООО ТД «Зодиак»	ООО «Тандем»	ООО «ТАИС»
Филиальная сеть	Филиалы есть в городах присутствия АО «Тандер»	Филиалы есть в городах присутствия АО «Тандер»	Филиалы есть в городах присутствия АО «Тандер»	Филиалы есть в городах присутствия АО «Тандер»	Филиалы есть в городах присутствия АО «Тандер»
Форма расчетов	Предоплата 100%	Предоплата 50%	Предоплата 100%	Предоплата 50%	Предоплата 50%
Качество продукции (по спецификации)	Соответствует	Соответствует	Соответствует	Соответствует	Соответствует
Цена продукции, руб.	Средняя	Средняя	Средняя	Средняя	Средняя
Скидка за опт	5 %	10 %	нет	нет	нет
Максимальный объем партии, шт.	14 000	16 000	14 000	15 000	16 000
Периодичность поставки	Раз в месяц	Два раза в месяц	Два раза в месяц	Раз в месяц	Раз в месяц
Транспортные расходы	Самовывоз	Бесплатно	Самовывоз	Включены в стоимость	Самовывоз

После анализа поставщиков часть из них, не соответствующая требованиям потребителя, исключается из таблицы.

В нашем случае такие предприятия, как ООО «Арена», ООО ТД «Зодиак» не подходят предприятию по предлагаемому объему поставок и уровню цены без учета транспортных расходов.

Сравнительную оценку поставщиков представим в таблице 18. Целесообразно заполнить таблицу 17, проставляя баллы каждому поставщику по каждому критерию. При этом балл «5» означает «отлично», «4» – «очень хорошо», «3» – «хорошо», «2» – «удовлетворительно», «1» – «малопринемлемо», «0» – «непринемлемо». Сложив все оценки по всем критериям, можно вывести общее количество баллов.

Предпочтение должно быть отдано тем поставщикам, которые имеют наибольшее значение оценки.

Таблица 18 – Сравнительная оценка поставщиков

Критерий выбора	Поставщик		
	ООО «Апейрон»	ООО «Гандем»	ООО «ТАИС»
Филиальная сеть	5	5	5
Форма расчетов	5	5	5
Качество продукции (по спецификации)	5	5	5
Цена продукции, руб.	5	5	5
Скидка за опт	5	1	1
Максимальный объем, шт.	5	5	5
Периодичность поставки	5	5	5
Транспортные расходы	5	3	2
Итого	40	34	33

Наибольшее количество баллов набрал поставщик ООО «Апейрон».

Таким образом, предприятию будет выгодно сменить поставщика алкогольных напитков ООО «Диалог» на ООО «Апейрон», предоставляющие скидку за количество – 10 % и бесплатную доставку.

Более низкие цены и скидки у предполагаемого поставщика имеются в связи с тем, что для ООО «Апейрон» исследуемое предприятие является постоянным клиентом (в части поставок безалкогольных напитков) и имеет надежную репутацию платежеспособного и надежного партнера. Кроме того, средняя цена в ООО «Апейрон» ниже аналогичной цены ООО «Диалог» на 10 %, соответственно мы можем ожидать, что в результате смены поставщика продуктов питания затраты на их приобретение могут сократиться на аналогичное значение.

Таким образом, к проблемам эффективности управления расходами в АО «Гандер» можно отнести следующее: высокие темпы роста себестоимости, опережающие темпы роста расходов над доходами, что привело к снижению чистой прибыли в 2018 г. Оценка причин выявила, что в 2018 г. значительное увеличение себестоимости приобретения алкогольных напитков произошло за счет роста цен на продукцию. Кроме того, данные расходы занимали значительную часть себестоимости компании. Также было выявлено, что в части покупной стоимости алкогольных напитков цена основных поставщиков АО «Гандер» выше средних по отрасли. В связи с этим предприятию АО «Гандер»

рекомендуется изменить поставщика алкогольных напитков, предлагающей аналогичные товары по более низким ценам, а именно с ООО «Диалог» на ООО «Апейрон», предоставляющие скидку за количество – 10 % и бесплатную доставку.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

В целях оценки эффективности предложенного мероприятия по оптимизации расходов АО «Тандер» оценим состав себестоимости АО «Тандер» в разрезе основных товарных групп после его внедрения в таблице 19.

Таблица 19 – Состав себестоимости АО «Тандер» в разрезе основных товарных групп после внедрения мероприятия по оптимизации расходов

Наименование показателя	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Изменение + / -
Покупная стоимость продуктов питания	31 241	31 241	0
Покупная стоимость хозяйственных товаров	15 985	15 985	0
Покупная стоимость алкогольных напитков	15 611	14 050	-1 561
Покупная стоимость безалкогольных напитков	5 376	5 376	0
Покупная стоимость сигарет	1 312	1 312	0
Покупная стоимость кондитерских изделий	1 496	1 496	0
Покупная стоимость прочих товаров	782	782	0
Себестоимость – всего	71 803	70 242	-1 561

После внедрения мероприятия общая сумма себестоимости АО «Тандер» снизится с 71 803 тыс. руб. до 70 242 тыс. руб. за счет сокращения затрат на приобретение алкогольных напитков на 1 561 тыс. руб. Стоимость остальных товарных групп останется неизменной.

Представим полученные данные на рисунке 15 и 16.

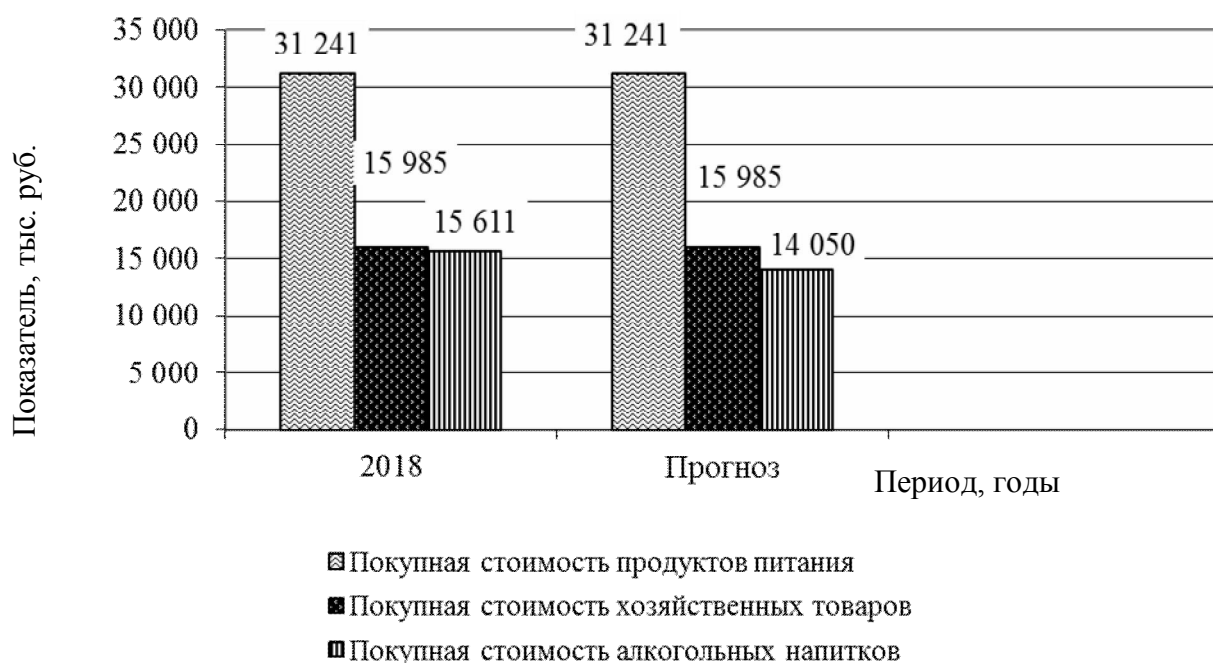


Рисунок 15 – Состав себестоимости АО «Тандер» в разрезе основных товарных групп после внедрения мероприятия по оптимизации расходов



Рисунок 16 – Состав себестоимости АО «Тандер» в разрезе основных товарных групп после внедрения мероприятия по оптимизации расходов

Далее рассмотрим влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты предприятия АО «Тандер» в таблице 20.

Таблица 20 – Влияние предложенных мероприятий на валовую прибыль АО «Тандер»

В тысячах рублей

Наименование показателя	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Изменение + / -
Выручка (нетто) от продажи товаров	414 553	414 553	0
Себестоимость проданных товаров, услуг	71 803	70 242	-1 561
Валовая прибыль	342 750	344 311	-1 561

За счет снижения себестоимости проданных товаров, обусловленной сокращением стоимости закупаемой продукции на 1 561 тыс. руб. валовая прибыль вырастет с 342 750 тыс. руб. до 344 311 тыс. руб.

Представим полученные данные на рисунке 17.



Рисунок 17 – Влияние предложенных мероприятий на валовую прибыль АО «Тандер»

Произведем анализ рентабельности продаж АО «Тандер» после внедрения мероприятия в таблице 21.

Таблица 21 – Показатели рентабельности продаж после внедрения мероприятия
В процентах

Наименование показателя	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Изменение + / -
Рентабельность продаж (по валовой прибыли)	477,35	485,73	8,38

Представим полученные данные о динамике показателя рентабельности продаж после внедрения мероприятия на рисунке 18.

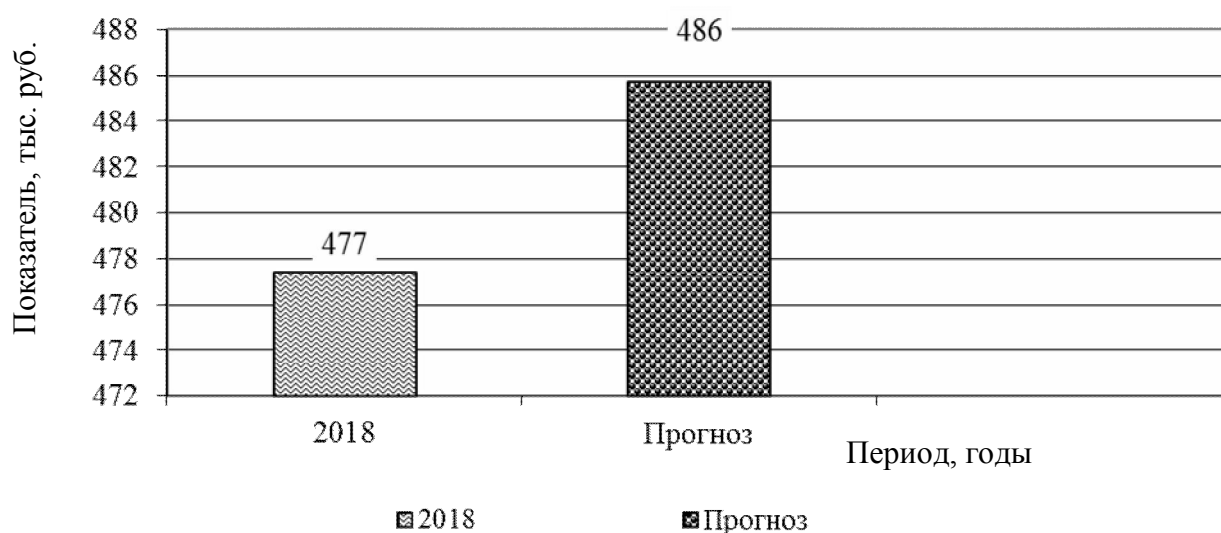


Рисунок 18 – Показатели рентабельности продаж после внедрения мероприятия

После внедрения предложенных мероприятий показатели рентабельности продаж также заметно улучшится. Рентабельность продаж вырастет с 477,35 % до 485,73 %. По результатам проведенного анализа после внедрения предложенного мероприятия предприятие АО «Тандер» сможет улучшить показатели эффективности и оптимизировать собственные расходы. Также

данные мероприятия приведут к увеличению показателей финансовых результатов и улучшению показателей рентабельности.

После внедрения мероприятия общая сумма себестоимости АО «Тандер» снизится с 71 803 тыс. руб. до 70 242 тыс. руб. за счет сокращения затрат на приобретение алкогольных напитков на 1 561 тыс. руб. Стоимость остальных товарных групп останется неизменной.

Таким образом, после внедрения мероприятия общая сумма себестоимости АО «Тандер» снизится с 71 803 тыс. руб. до 70 242 тыс. руб. за счет сокращения затрат на приобретение алкогольных напитков на 1 561 тыс. руб. За счет снижения себестоимости проданных товаров, обусловленной сокращением стоимости закупаемой продукции, ожидается рост валовой прибыли.

После внедрения предложенных мероприятий показатели рентабельности себестоимости также заметно улучшится. В целом результате внедрения предложенных мероприятий предприятие АО «Тандер» сможет улучшить показатели эффективности и оптимизировать собственные расходы. Также данные мероприятия приведут к увеличению показателей финансовых результатов и улучшению показателей рентабельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

К проблемам эффективности управления расходами в АО «Тандер» можно отнести следующее: высокие темпы роста себестоимости, опережающие темпы роста расходов над доходами, что привело к снижению чистой прибыли в 2018 г. Оценка причин выявила, что в 2018 г. значительное увеличение себестоимости приобретения алкогольных напитков произошло за счет роста цен на продукцию. Кроме того, данные расходы занимали значительную часть себестоимости компании. Также было выявлено, что в части покупной стоимости алкогольных напитков цена основных поставщиков АО «Тандер» выше средних по отрасли. В связи с этим предприятию АО «Тандер» рекомендуется изменить поставщика алкогольных напитков, предлагающей аналогичные товары по более низким ценам, а именно с ООО «Диалог» на ООО «Апейрон», предоставляющие скидку за количество – 10 % и бесплатную доставку.

Оценка эффективности предлагаемых мероприятий показала, что после внедрения мероприятия общая сумма себестоимости АО «Тандер» снизится с 71 803 тыс. руб. до 70 242 тыс. руб. за счет сокращения затрат на приобретение алкогольных напитков на 1 561 тыс. руб. За счет снижения себестоимости проданных товаров, обусловленной сокращением стоимости закупаемой продукции, ожидается рост валовой прибыли. После внедрения предложенных мероприятий показатели рентабельности себестоимости также заметно улучшится. В целом результате внедрения предложенных мероприятий предприятие АО «Тандер» сможет улучшить показатели эффективности и оптимизировать собственные расходы. Также данные мероприятия приведут к увеличению показателей финансовых результатов и улучшению показателей рентабельности. Осуществляя хозяйственную деятельность предприятию АО «ТАНДЕР» придется нести различные затраты: приобретать материальные ценности, оплачивать услуги сторонних организаций, начислять и выплачивать работникам заработную плату, перечислять в бюджет обязательные платежи.

Все затраты организация, учитывая нормативные положения законодательных актов, уменьшают выручку с целью подсчета налогооблагаемой прибыли.

Любые расходы организация АО «ТАНДЕР» с помощью учета расходов по экономическим элементам списывает на финансовые результаты. Именно поэтому предприятие располагает полной информацией о валовой сумме материальных расходов, расходов на оплату труда, других одноэлементных расходов и прочих расходов при планировании своей деятельности на следующий период.

Проведя анализы на предприятии АО «ТАНДЕР» наблюдается то, что расходы, приходящиеся на реализованную продукцию в 2017 г. по сравнению с 2016 г. возросли на 506,1 тыс. руб., при этом основное увеличение расходов приходится на материальные расходы (+ 586,3 тыс. руб.) и прочие расходы от обычных видов деятельности (+ 240,4 тыс. руб.).

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло сокращение расходов, приходящихся на реализованную продукцию, на 1 133,3 тыс. руб.

Сокращение расходов имеет место практически по всем элементам: по материальным расходам (–702,2 тыс. руб.), по расходам на оплату труда (–188,2 тыс. руб.), по амортизации основных средств (–130,2 тыс. руб.), по услугам сторонних организаций (–153,7 тыс. руб.).

Рассматривая структуру расходов по обычным видам деятельности, можно отметить, что наибольший удельный вес в ней занимают материальные расходы, их удельный вес в 2018 г. по сравнению с 2017 г. несколько сократился (на 2,0 %) и составил 48,0 %.

Так же за этот же период наблюдается увеличение удельного веса расходов на оплату труда в себестоимости реализованной продукции (с 19,6 % в 2017 г. до 20,1 % в 2018 г.), налоговых платежей (с 1,4 % до 1,7 %) и прочих расходов (с 12,4 % до 15,2 %). Столь высокий процент прочих расходов в структуре реализованной продукции объясняется ростом лизинговых и арендных платежей.

По местам возникновения расходы предприятия АО «ТАНДЕР» подразделяются на расходы основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств. Наибольший удельный вес в структуре расходов по этому признаку составляют расходы основного производства, на которые приходится более 80 % всех расходов, а именно 80,2 % в 2018 г.

На долю расходов вспомогательных производств в 2018 г. приходилось 12,2 % всех производственных расходов. Удельный вес обслуживающих производств на конец анализируемого периода составил 7,6 % и в течение всего периода он менялся не значительно.

В соответствии с результатами факторного анализа прибыль от продаж на предприятии АО «Тандер» в 2017 г. увеличилась на 53 684 тыс. руб., а в 2018 г. на 92 512 тыс. руб.

Практически все рассмотренные затратные факторы в 2017 году оказали отрицательное влияние на прибыль от продаж. Наиболее существенное отрицательное влияние на прибыль от продаж оказало увеличение уровня себестоимости реализованной продукции.

Только за счет роста цен на продукции удалось несколько увеличить показатель прибыли (на 85,7 тыс. руб. в 2017 г. и на 38,4 тыс. руб. в 2018 г.). При этом надо отметить, что в 2017 г. предприятием АО «ТАНДЕР» получена прибыль от продаж в размере 161 662 тыс. руб.