

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Финансовые технологии»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, ведущий экономист

\_\_\_\_\_ Д.Л. Одинцова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, д.э.н., проф.

\_\_\_\_\_ И.А. Баев

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Совершенствование алгоритмов управленческого учета затрат на предприятии  
АО АФ «Южная»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА МАГИСТРА  
ЮУрГУ – 38.04.08.2019.(301/1097).ВКР

Руководитель работы, доцент

\_\_\_\_\_ И.А. Соловьева

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор

студент группы ВШЭУ – 361

\_\_\_\_\_ В.Е. Илларионова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролёр, ст. преподаватель

\_\_\_\_\_ Е.Ю. Куркина

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019

## АННОТАЦИЯ

Илларионова В.Е. Совершенствование алгоритмов управленческого учета затрат на предприятии АО АФ «Южная». – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ–361, 116 с., 46 ил., 31 табл., 5 формул, библиограф. список – 40 наим., 4 прил.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию управления затратами для предприятия АО АФ «Южная».

В работе представлен обзор теоретических основ анализа затрат. Рассмотрены отечественные и зарубежные экономические категории затрат и методы учета затрат. Дана характеристика АО АФ «Южная», проведен анализ ее финансово-хозяйственной деятельности. В процессе работы выявлены ошибки в работе по управлению затратами в программе 1С, предложены рекомендации по их устранению совместно с расчетом эффекта от их исполнения.

## ABSTRACT

Illarionova V.E. Improving management accounting algorithms for costs at the enterprise of JSC AF Yuzhnaya. – Chelyabinsk: SUSU, ZEU–361, 116 pages, 46 drawings, 31 tables, 5 formulas, bibliography – 40 names, 4 application.

The aim of the final qualification work is to develop recommendations for cost management and calculate their effectiveness to the company JSC AF «Yuzhnaya».

The paper provides an overview of the theoretical foundations of cost analysis. Domestic and foreign economic categories of costs and cost accounting methods are considered. The characteristic of JSC AF «Yuzhnaya» is given, an analysis of its financial and economic activities is carried out. In the process of work, errors were identified in the work on cost management in the 1C program, recommendations are proposed for their elimination together with the calculation of the effect of their implementation.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	8
<b>1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>	
1.1 Управление затратами и экономические категории затрат .....	9
1.2 Виды и классификация затрат .....	14
1.3 Методы учета затрат .....	22
<b>2 АНАЛИЗ ТЕКУЩЕЙ СИТУАЦИИ НА АГРОФИРМЕ «ЮЖНАЯ»</b>	
2.1 Характеристика АО Агрофирмы «Южная». Основные регионы развития винодельческой отрасли в РФ .....	35
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО АФ «Южная».....	44
2.3 Диагностика организации процесса управленческого учета на АО АФ «Южная» .....	59
<b>3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ И ИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ</b>	
3.1 Разработка рекомендаций по оптимизации процесса учета затрат в Агрофирме «Южная».....	73
3.2 Оценка эффективности рекомендаций по проблемам, возникающих при работе на Агрофирме в программе 1С: УПП.....	92
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>106</b>
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....</b>	<b>108</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Схема структуры управления АО Агрофирма «Южная» ...	113
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса .....	114
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса .....	115
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах .....	116

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В современном мире, в эпоху глобализации и в условиях жесткой конкуренции, предприятие в процессе своей деятельности стремится быть на пике популярности, желает быть полноправным участником мировой экономики, который бы нес различные по экономическому содержанию и целевому назначению затраты.

Как выбрать ту или иную классификацию затрат, которая должна постоянно «работать» на предприятии? Как выбрать тот или иной метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции? Такие злободневные вопросы встают перед предприятием при ведении его бизнеса. Не случайно одним из ключевых вопросов экономической теории является вопрос управления затратами.

Однако управлять затратами не так-то просто, нужно понимать механизмы процессов управления ими. Поэтому устранение ошибок и разработка рекомендаций будет положительно влиять как на работу специалистов, так и предприятия в целом, что и обуславливает актуальность данной работы.

Цель работы – разработать рекомендации по совершенствованию управления затрат для предприятия АФ «Южная».

Задачи работы:

- 1) Рассмотреть теоретические основы управления затратами.
- 2) Дать характеристику АО АФ «Южная» и провести финансовый анализ ее деятельности.
- 3) Выявить проблемы на предприятии в области управления затратами.
- 4) Разработать рекомендации по оптимизации процессов управления затратами в программе 1С: УПП.
- 5) Оценить эффективность от предложенных рекомендаций.

Объект работы – Акционерное общество Агрофирма «Южная».

Результат работы рекомендуется использовать при внедрении данного проекта на исследуемом предприятии.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Управление затратами и экономические категории затрат

Для эффективной работы предприятия необходимо принимать такие управленческие решения, чтобы при этом можно было назвать информацию полной и достоверной, а калькуляцию себестоимости актуальной и справедливой.

Работая на крупном предприятии, понимаешь, что вне зависимости от формы собственности, вида деятельности организации, на первом месте в качестве наиболее важного показателя стоит не размер полученной прибыли, а именно минимизация затрат.

В XXI веке все стараются экономить: от мелких производителей до крупных. Мы считаем, что данная экономия связана с большой конкуренцией. В настоящее время для ведения своей профессиональной деятельности фирма может использовать столько вариантов инноваций, столько новых методов, столько управленческих решений, что только выбирай и подстраивай под свой вкус, под свой бизнес. Поэтому, варьируя, выбирая для себя лучшее, и, в то же время, пытаясь угодить клиенту, руководители экономят на материальных, финансовых и трудовых ресурсах. При этом истина проста: предприятие лишь в том случае будет успешным, если начнет правильно и разумно распоряжаться своими ресурсами, в силу чего не случится никаких застойных явлений и не возникнет неожиданных проблемных ситуаций [1].

Проблема управленческого учета актуальна как в российской теории, так и в практике. Она подвержена частым дискуссиям, поэтому не стоит на месте, постоянно совершенствуется. Организация управленческого учета – внутреннее дело самой компании. Поскольку управленческий учет уникален и индивидуален, зависит от специфики самого предприятия, правительство не может обязать ту или иную организацию вести управленческий учет в каких-то определенных рамках и устанавливать единые правила его реализации. К тому же размеры предприятия и решения руководства могут оказывать влияние не только на

организацию системы управленческого учета, но и на применяемую в управлении классификацию затрат [2].

Сегодня актуальным становится тот факт, что менеджеры высших и средних звеньев компании вынуждены признать: данные бухгалтерского учета не в состоянии обеспечить все возрастающие информационные потребности предприятий в условиях перехода на новый уровень ведения бизнеса [3].

В настоящее время отечественным организациям, функционирующим в условиях конкурентной борьбы и имеющим потребность ввоза товаров из-за рубежа, необходима эффективная система управленческого учета. К сожалению, организация данного учета на российских предприятиях развита слабо, связано это с тем, что:

- 1) Отсутствуют методические рекомендации по ведению и организации учета.
- 2) Существуют трудности подбора опытных специалистов.
- 3) Существуют трудозатраты и ограниченное время на создание автоматизированной системы сбора и получения информации.
- 4) Возникает конфликт между менеджерами и руководителями по вопросу необходимости постановки и ведения управленческого учёта.

Чтобы избежать вышеперечисленных трудностей, связанных со сложностью ведения управленческого учета в компании, организация ставит перед собой задачи, которые позволили бы результативно наладить работу данного учета.

К таким задачам можно отнести:

- 1) Разработку оптимального штатного расписания.
- 2) Формирование улучшенной финансовой структуры.
- 3) Анализ статей движения денежных средств, необходимых для целей управленческого учета.
- 4) Установление порядка осуществления платежей.
- 5) Разработку управленческого плана счетов и проводок управленческого учета.
- 6) Разработку единой управленческой политики компании [4].

Проблему введения управленческого учета в учетный процесс предприятия рассматривают, анализируют и обобщают многие авторы. Доктор экономических наук О.Д. Каверина в своей книге «Управленческий анализ» выделила несколько основных функций управленческого учета по данной проблеме (рисунок 1.1) [5].



Рисунок 1.1– Функции управленческого учета по Кавериной О.Д.

Управленческий учет – это сложный механизм, использующий результаты бухгалтерского и финансового учета, маркетинговых исследований, общей политической и экономической ситуации и т.д.

В «Евразийском научном журнале» предложено поэтапное внедрение управленческого учета на предприятии (таблица 1.1) [6].

Таблица 1.1– Внедрение управленческого учета на предприятии

Этап	Суть	Решение
1	- учет затрат бухгалтерского учета; - учет контроля продаж и дебиторской задолженности	Отчет покажет наиболее «узкие места», даст информацию об оптимизации; нет высоких трудозатрат; можно принять операционные решения
2	- учет кредитных ресурсов; - учет продаж в разрезе потребителей; - учет анализа прибыльности продукта	Оценка влияния кредитов на соотношение затрат; динамика заемных и собственных средств, расширение клиентской базы; выявление недобросовестных потребителей; выпуск/отказ от определенного продукта
3	- анализ маркетинговых исследований; - учет потенциальных конкурентов; - анализ мероприятий по удержанию постоянных клиентов и привлечению новых; - анализ экономической и политической обстановки в стране	Исследования в области маркетинга; появление новых конкурентов, и, как следствие, влияние их на установление цен; воздействие экономической и политической информации на решения



Еще одной проблемой в экономической теории является то, что многие специалисты не разграничивают такие фундаментальные понятия как «издержки», «затраты» и «расходы». В основном, это связано с тем, что, переводя зарубежную литературу, данные слова отождествляли, обращали в синонимы. Это в корне не правильно, ведь данные термины употребляются в зависимости от сферы применения (таблица 1.2) и поэтому может искажаться экономический смысл понятия. Далее разберем ошибки в данных терминах.

Таблица 1.2 – Разграничение понятий «издержки», «затраты» и «расходы» по сфере применения [7]

Экономическая категория	Сфера применения
Расходы	Бухгалтерский учет
Затраты	Финансовая деятельность
Издержки	Экономическая теория и анализ

Сначала рассмотрим таблицу 1.3, которая показывает взаимосвязь теоретических аспектов указанных выше понятий с показателями учетной политики организации[8].

Таблица 1.3 – Современная модель взаимосвязи издержек, затрат и расходов с количественными показателями учетной политики предприятия

Уровень	Показатели	Результат
1	Поступления - выплаты	Наличные денежные средства в кассе или на счетах предприятия
2	Доходы - расходы	Денежные средства предприятия в наличной и безналичной формах
3	Выручка - затраты	Формирование налогооблагаемой прибыли
4	Объем выпуска продукции – издержки	Формирование прибыли (убытков) от производства и реализации продукции

Из данной таблицы видно, что 1 и 2 уровни используются для расчета показателей ликвидности и платежеспособности предприятия. 3 и 4 уровни – для расчета результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, с помощью данной модели можно разграничить понятия «расходы» с «издержками» и «затратами».

Далее рассмотрим данные термины в понятийном режиме.

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» дано следующее определение «расходам»: это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[9]. Только этот термин закреплен нормативными документами и соответствует трактовке расходов на уровне международных стандартов финансовой отчетности[10].

По мнению Ефремовой А.А., затраты – это денежные измерения всех ресурсов, которые затрачены для достижения конкретной цели, например, для приобретения продукции [11]. Из определения затрат плавно вытекает свойство затрат: если затраты не были списаны вовремя или не использованы, то они превращаются в запасы. Известно, что расходы таким свойством не обладают: расходы должны быть документально подтверждены, а их стоимость - полностью перенесена на реализованную продукцию [7].

Исходя из вышесказанного, понятие «затраты» шире, нежели понятие «расходы».

Что касается термина «издержки», то в него внесли огромный вклад экономисты разных стран, такие, как: А. Смит, К. Маркс, Е.В. Кучерова, Д. Рикардо. Издержки – это упущенная выгода предприятия, складываемая из трудовых, материальных, финансовых и других ресурсов, включающая в себя явные (бухгалтерские) и вмененные (альтернативные) издержки.

Явные издержки – это выраженные в денежной форме фактические затраты, которые произошли при приобретении и расходовании разных видов ресурсов в процессе производства продукции товаров и услуг.

Вмененные издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно бы могло получить при производстве альтернативного вида товара [12].

Из вышесказанного можно соотнести все три определения в рисунок 1.2.

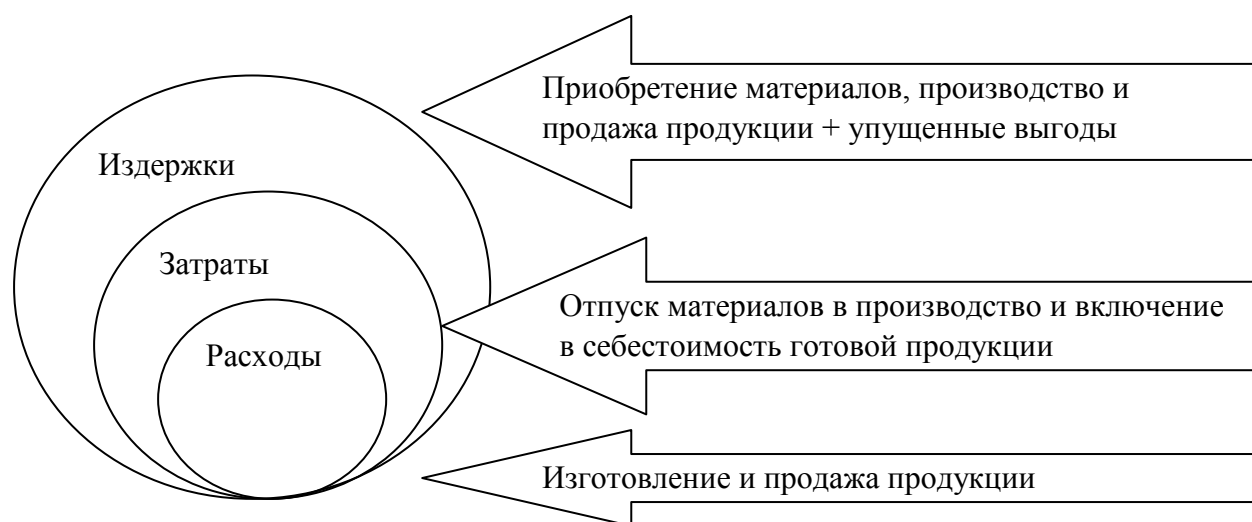


Рисунок 1.2– Соотношение понятий «издержки», «затраты» и «расходы»

Из всего вышесказанного можно прийти к следующим выводам:

- 1) Понятия «издержки», «затраты» и «расходы» - не синонимы.
- 2) Определения «издержки», «затраты» и «расходы» - разные термины в зависимости от целей учета.
- 3) В управленческом учете употребляются все три определения.
- 4) Часть издержек может переходить в затраты. И наоборот, часть издержек и затрат может переходить в расходы.
- 5) У понятий «издержки», «затраты» и «расходы» разная степень охвата.

## 1.2 Виды и классификация затрат

Определений понятия «затраты» и в отечественной, и в зарубежной практике огромное количество. Так, например, в учебном пособии С.Б. Суслевой и Н.В. Мухановой используется следующая формулировка: «Затраты – это представленная в денежном выражении величина ресурсов, использованных в определённых целях» [13]. Американские ученые Э. С. Хендриксен и М. Ф. Ван Бреда писали, что «затраты – это использование или потребление товаров и услуг в процессе получения дохода» [14, с. 37–42].

И это не означает, что какое-то понятие верное, а какое-то – нет. Это как раз нацеливает нас на то, что существуют разные анализы, подходы и классификации затрат.

Каждая организация нуждается в высококвалифицированных специалистах, занимающихся анализом затрат. Анализ затрат, как один из составляющих элементов функции контроля, помогает оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производство, собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат. Анализ затрат необходим для принятия как краткосрочных, так и долгосрочных финансовых решений, которые помогают эффективно изучить данные о затратах с целью получения исходной информации для внутреннего планирования на предприятии и хозяйственных операций, совершаемых организацией.

Анализ затрат необходим для принятия многих управленческих решений, например, таких как:

- 1) Определение точки безубыточности (под данным термином понимается такой объем продаж, при котором прибыль предприятия равна нулю).
- 2) Определение запаса финансовой прочности (это оценка возможности дополнительного снижения выручки в границах точки безубыточности).
- 3) Определение маржинальной прибыли.
- 4) Оценка возможности результатов при изменении цены или объема.
- 5) Анализ отклонений.
- 6) Определение низкоэффективных затрат и разработка решений, способствующих снижению этих затрат или их исключению.
- 7) И др.

Данные решения представлены на графике (рисунок 1.3).

В силу вышесказанного затраты можно разделить на следующие группы:

- 1) Затраты, необходимые для расчета себестоимости и полученной прибыли (рисунок 1.4):

– прямые и косвенные затраты. Прямые затраты связаны с изготовлением одного вида продукции. Косвенные, наоборот, предназначены для изготовления нескольких видов продукции.

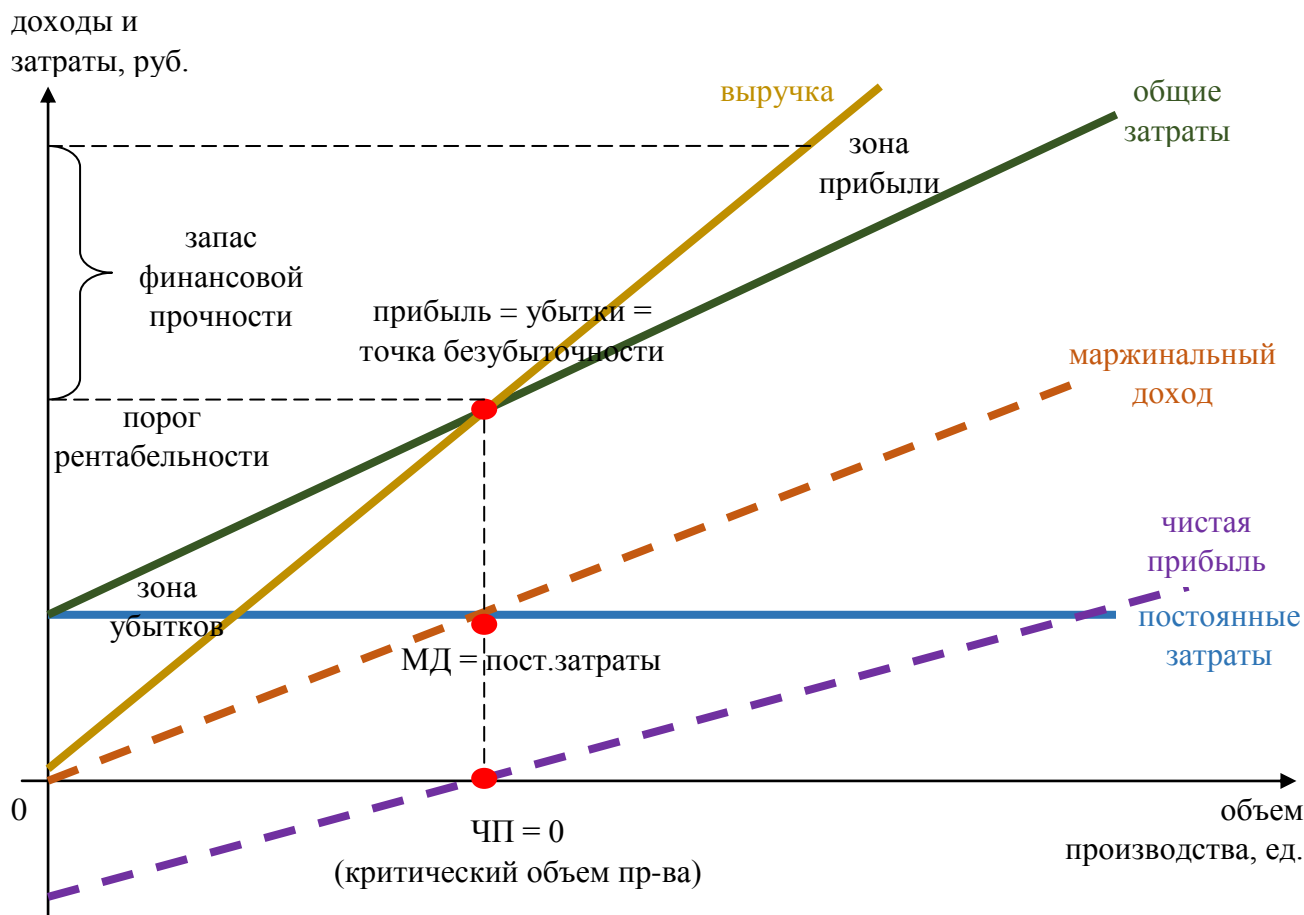


Рисунок 1.3 – Графический анализ затрат

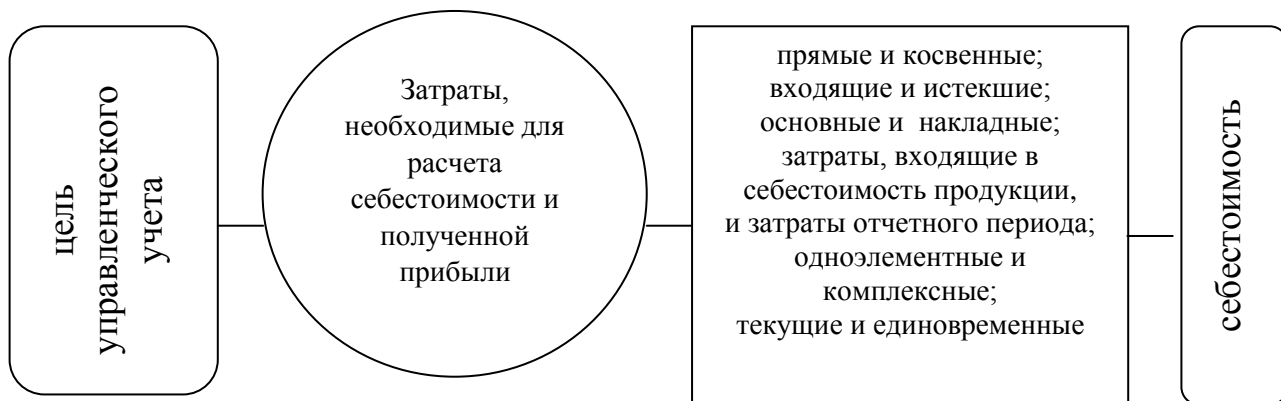


Рисунок 1.4 – Классификация затрат по цели управленческого учета: необходимые для расчета себестоимости и полученной прибыли

– входящие и истекшие затраты. Входящие затраты – это такие ресурсы, которые уже приобретены, т.е. имеются в наличии, и которые в будущем

принесут доход. Истекшие затраты – ресурсы уже израсходованные, которые потеряли способность приносить доход в будущем, но получили при этом доход в текущем периоде;

- основные и накладные затраты. Основные затраты – такие затраты, которые непосредственно связаны с выпуском продукции (заработная плата рабочих, амортизация и др.). Накладные – затраты, связанные с управлением и обслуживанием производства (повышение квалификации сотрудников, налоги предприятия и др.);

- затраты, входящие в себестоимость продукции, и затраты отчетного периода. Затраты, входящие в себестоимость продукции – себестоимость единицы продукции до момента ее реализации. Затраты отчетного периода, напротив, не учитываются при расчете себестоимости, т.к. их нельзя проинвестировать[15];

- одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементные затраты рассчитываются на отдельно взятый товар. Комплексные затраты – только для нескольких товаров в совокупности;

- текущие и единовременные затраты. Текущие затраты – затраты, которые используются каждый день или с небольшим интервалом. Единовременные затраты в основном связаны с производством нового продукта.

2) Затраты, необходимые для принятия решений и планирования:

- постоянные и переменные. Постоянные затраты меняются только с уровнем производства. Переменные затраты складываются в зависимости от изменения объема производства.

Данные затраты представлены в таблице 1.4.

- затраты принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках;
- безвозвратные затраты, то есть затраты прошлых периодов, которые невозможно применить ни одним текущим управленческим решением;
- вмененные затраты (то есть упущенная выгода предприятия, альтернативные издержки);

– предельные и приростные (дополнительные) затраты. Предельные затраты – затраты, упитывающиеся с добавочной единицей товара. Приростные затраты – альтернативные затраты или прогнозные;

– планируемые и непланируемые затраты.

Таблица 1.4 – График постоянных и переменных затрат

Вид затрат	На весь объем продукции	На единицу продукции
Постоянные затраты	<p>Затраты, руб.</p> <p>Объем производства, ед.</p>	<p>Затраты, руб.</p> <p>Объем производства, ед.</p>
Переменные затраты	<p>Затраты, руб.</p> <p>Объем производства, ед.</p>	<p>Затраты, руб.</p> <p>Объем производства, ед.</p>

– затраты принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках;

– безвозвратные затраты, то есть затраты прошлых периодов, которые невозможно применить ни одним текущим управленческим решением;

– вмененные затраты (то есть упущенная выгода предприятия, альтернативные издержки);

– предельные и приростные (дополнительные) затраты.

Пределные затраты – затраты, упитывающиеся с добавочной единицей товара.

Приростные затраты – альтернативные затраты или прогнозные;

– планируемые и непланируемые затраты.

3) Затраты, необходимые для контроля и регулирования:

– регулируемые и нерегулируемые затраты (в зависимости от функций контроля и регулирования).

4) Затраты, необходимые для оценки запасов произведенной продукции:

– производственные (прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты и общепроизводственные расходы);

– внепроизводственные (затраты, которые нельзя проинвентаризировать).

Рассмотрим данную классификацию на примерах (таблица 1.5).

Таблица 1.5 – Примеры классификации затрат

Признак классификации	Вид затрат	Пример
Затраты, необходимые для расчета себестоимости и полученной прибыли	Прямые затраты	– сдельная оплата труда рабочих; – зарплата специалистов, связанная непосредственно с производством продукции; – амортизация производственного оборудования.
	Косвенные затраты	– административные расходы (коммунальные услуги, покупка моющих средств для предприятия, аренда оборудования); – зарплата административно-хозяйственного персонала; – расходы на связь; – амортизация вспомогательного производственного оборудования.
	Входящие затраты	Отражаются как «Товары», которые еще не проданы и хранятся на складе предприятия
	Истекшие затраты	Отражаются как «Продажи», т.е. такие затраты понесенные предприятием, от которых получен доход
	Основные затраты	– зарплата специалистов, связанная непосредственно с производством продукции; – покупка материалов для изготовления продукции;



Продолжение таблицы 1.5

Признак классификации	Вид затрат	Пример
		– амортизация производственного оборудования.
	Накладные затраты	– командировки работников; – обучение работников; – содержание и эксплуатация основных средств; – порча, простои.
	Затраты, входящие в себестоимость продукции	Затраты, связанные с производством готовой продукции и незавершенным производством до момента реализации.
	Затраты отчетного периода	Затраты, которые не учтены при оценке запасов (готовой продукции, незавершенного производства и др.).
	Одноэлементные затраты	– материальные затраты; – заработная плата; – амортизация основных фондов.
	Комплексные затраты	– амортизация соответствующих зданий, – зарплата определенного персонала; – ОНР и ОХР; – потери от брака.
	Текущие затраты	– затраты на сырье и материалы; – коммунальные затраты; – затраты на связь; – затраты на рекламу.
	Единовременные затраты	– затраты на ремонт здания; – оплата отпусков; – затраты, связанные с подготовкой и освоением новой продукции.
Затраты, необходимые для принятия решений и планирования	Постоянные затраты	– заработная плата, начисляемая постоянным сотрудникам предприятия; – амортизация производственных мощностей; – представительские затраты; – коммунальные затраты; – выплаты процентов по полученным кредитам; – налоги.
	Переменные затраты	– затраты на сырье и материалы; – оплата труда производственных рабочих; – затраты на транспортные услуги; – топливо и электроэнергия на производственные нужды.
	Затраты принимаемые в расчет при оценках	Затраты, которые варьируются в зависимости от принятого решения.
	Затраты не принимаемые в расчет при оценках	Затраты, которые остаются неизменными при всех альтернативных вариантах.

Окончание таблицы 1.5

Признак классификации	Вид затрат	Пример
	Безвозвратные затраты	– остаточная стоимость амортизируемого имущества; – затраты ранее закупленных материалов, которые не используются.
	Вмененные затраты	Упущенная выгода предприятия (это возможность, которая потеряна или которой жертвуют ради выбора альтернативного управленческого решения)
	Предельные затраты	Дополнительные затраты на производство еще одной единицы продукции
	Приростные затраты	– изготовление дополнительной партии товара; – затраты на приобретение нового оборудования; – зарплата дополнительного персонала; – затраты на сырье и материалы
	Планируемые затраты	Затраты, которые рассчитаны на определенный объем производства продукции.
	Непланируемые затраты	Затраты, которые не включены в план и отражаются только в фактической себестоимости продукции.
Затраты, необходимые для контроля и регулирования	Регулируемые затраты	– затраты на сырье и материалы; – затраты на топливо; – зарплата производственных рабочих и вспомогательного персонала.
	Нерегулируемые затраты	– жалование; – страхование; – амортизация.
Затраты, необходимые для оценки запасов произведенной продукции	Производственные затраты	– прямые затраты на материалы; – заработная плата работников; – общепроизводственные затраты.
	Непроизводственные затраты	– коммерческие затраты; – управленческие затраты.

Данная классификация затрат показывает, что каждая группа затрат видна только с одной стороны и для того, чтобы рассмотреть так называемую другую сторону, сотруднику предприятия необходимо обратиться к другой группе затрат. В этом и заключается проблема классификации затрат, которая приводит к тому, что увеличивается объем работ, время, потраченное на анализ, т.е. в общем и целом усложняется сам процесс учета затрат.

Анализ затрат осуществляется с помощью использования разных методов, подходов, применение которых определяется учетной политикой организации, формирование которой, в свою очередь, зависит от особенностей хозяйственной деятельности компании. Следовательно, затраты индивидуальны для каждого товаропроизводителя. Они могут как увеличиваться, так и уменьшаться в зависимости от потребляемых материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также уровня организации производства и других факторов.

Таким образом, организация управленческого учёта – задача довольно сложная, требующая порой реорганизации всего предприятия. Управленческий учет – не часть бухгалтерского или финансового учета, а более глобальное понятие, внедрение которого на предприятии позволит руководству отслеживать все состояние бизнеса и принимать обоснованные управленческие решения. Эффективному управленческому учету на предприятии способствует правильная организация классификации затрат. При этом должен сохраняться один из главных принципов управленческого учета – принцип различной классификации затрат для разных целей управления. Именно обоснованная и дифференцированная классификация затрат – основа для разработки и внедрения дальнейших мероприятий, связанных с выбором оптимальной системы управленческого учета, обоснованием метода калькулирования себестоимости продукции, выбором методики анализа, способов контроля, принятием решений на основе информации управленческого учета.

### 1.3 Методы учета затрат

В связи с тем, что в современном мире растет конкурентоспособность предприятий, менеджеру нужно хорошо понимать и знать структуру затрат на производство и реализацию продукции организации для того, чтобы правильно и вовремя адаптироваться в условиях постоянно меняющегося рынка, чтобы смело брать курс на достижение своей компанией оптимальной стратегической цели. Соответственно большее значение приобретает выбор того или иного метода учета затрат.

В зависимости от характера формируемой себестоимости можно выделить следующие методы учета затрат:

- 1) В зависимости от типа производства, его сложности, номенклатуры производимой продукции, длительности производственного цикла и т.д.
- 2) В зависимости от полноты включения затрат в себестоимость.
- 3) В зависимости от степени оперативности учета затрат.

Классификация методов учета затрат приведена в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Классификация методов учета затрат

Характеристики	Метод
Объект учета	Позаказный метод
	Попередельный метод
	Попроцессный метод
Полнота учета затрат	Учет полных затрат (абзорпшен-костинг)
	Учет переменных затрат (директ-костинг)
	Учет затрат по видам деятельности (АВС-костинг)
	Учет затрат на проектирование новой продукции (таргет-костинг)
	Учет затрат на производство продукции (кайзен-костинг)
Оперативность учета затрат	Учет фактических затрат
	Учет нормативных (плановых) затрат
	Стандарт-костинг

Рассмотрим более подробно данные методы.

Позаказный метод – метод учета затрат, используемый при изготовлении уникального товара или товара по специальному заказу. Другими словами, позаказный метод используется при мелкосерийном и в индивидуальном производстве сложных изделий, где технологический процесс между цехами взаимосвязан. Учет затрат начинается с открытия заказа, т.е. с оформления специального бухгалтерского бланка, где указываются исполнители заказа, срок исполнения заказа, дается краткое описание работ по заказу и т.д. По мере выполнения заказа в организацию поступает информация о затратах: по прямым материальным затратам, прямым трудозатратам и общезаводским расходам, связанным с изготовлением данного заказа. Если же выпускается серия одинаковых изделий, то себестоимость единицы изделия данной серии

определяют делением суммы затрат по данному заказу на количество изделий. Себестоимость по данному методу определяется по окончании выполнения заказа.

Сфера применения данного метода: авиа-, судостроение, заводы тяжелого машиностроения, полиграфические предприятия, организации военно-промышленного комплекса, учреждения здравоохранения, строительство.

Сущность позаказного метода заключается в том, что все прямые основные затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляционного листа по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитывают по местам возникновения расходов, по их назначению и по статьям и включают в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения [16].

Преимущества позаказного метода:

- затраты не распределяются между законченной продукцией и незавершенным производством;
- наличие оперативной информации о возможной цене заказа;
- возможность выявить рентабельные заказы как в целом, так и по отдельным операциям в аналогичных заказах;
- формирование базы по следующим заказам вследствие планирования производственных затрат.

Недостатки позаказного метода:

- отчетную себестоимость можно составлять только после того, как заказ будет выполнен;
- нет возможности провести инвентаризацию НЗП;
- при длительном выполнении заказа не будет четкого контроля за уровнем затрат.

Попередельный метод – метод учета затрат, в результате которого при прохождении нескольких этапов производства получается готовая продукция, т.е. на последнем этапе получается не полуфабрикат, а законченный продукт. Иными

словами, данный метод используется в массовых производствах с последовательной переработкой сырья и материалов через все этапы (переделы, фазы) производства. Передел – это совокупность технологических операций, заканчивающаяся готовым продуктом или же получением полуфабриката. Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает не конечный продукт обработки, а полуфабрикат собственного производства. Полуфабрикаты собственного производства используются не только в последующих переделах своего производства, но и реализуются на сторону другим предприятиям. Затраты на изготовление продукции учитываются по переделам, по видам однородных изделий, по статьям калькуляции и элементам затрат [17, с.19].

Применяется два варианта учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции – бесполуфабрикатный и полуфабрикатный. Бесполуфабрикатный вариант применяется тогда, когда реализуется полностью готовый продукт, прошедший все переделы. Учет затрат по такому варианту не ведется (то есть бухгалтерские записи отсутствуют), а учитывается по цехам в разрезе статей расходов. Себестоимость единицы продукции рассчитывается исходя из затрат переделов с учетом доли их участия в процессе изготовления изделия. Полуфабрикатный вариант применяется тогда, когда реализация продуктов не проходит всех переделов. Учет затрат по данному варианту ведется в системе счетов бухгалтерского учета. Себестоимость определяется исходя из выпуска продукции по каждому переделу.

Сфера применения данного метода: нефтепереработка, химическая, бумажная и текстильная промышленность, металлургия.

Сущность попередельного метода заключается в том, что прямые затраты отражаются в текущем учете не по видам продукции, а по переделам [18]. Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные – по цеху, производству, предприятию в целом с последующим распределением между себестоимостью продукции переделов [19].

Преимущества попередельного метода учета затрат следующие:

- определение себестоимости отдельных переделов в каждом цехе;
- возможность увидеть причины отклонений фактической себестоимости от плановой;
- возможность установления финансового бюджета;

Недостатки попередельного метода учета затрат следующие:

- затраты списываются за отчетный период;
- нет контроля над уровнем затрат;
- одни и те же затраты повторяются при расчете себестоимости полуфабрикатов несколько раз.

Попроцессный метод – метод учета затрат, в результате которого изделия одного вида проходят определенные процессы, пока не будут полностью завершены [20]. Иными словами, данный метод используется при серийном и массовом производствах, в которых имеется незначительный запас незавершенного производства. Себестоимость единицы продукции исчисляется делением суммарных затрат за отчетный период на количество произведенной за этот период продукции. Это приводит к тому, что часть продукции находится в стадии НЗП.

Сфера применения данного метода: цементная, угольная, газовая, нефтяная и др. промышленности, энергетика.

Сущность попроцессного метода заключается в том, что все прямые и косвенные затраты на производство учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции, а не на индивидуальные заказы.

Преимущества попроцессного метода учета затрат следующие:

- процесс учета затрат не трудозатратен;
- затраты суммируются за период, а не относятся на конкретный заказ;
- на бухгалтерских счетах можно проследить потоки затрат.

Недостатки попроцессного метода учета затрат следующие:

- наличие погрешности в расчетах из-за усреднения затрат;

- затруднен контроль над затратами;
- ограниченная область применения;
- запасы незавершенного производства должны оцениваться по степени завершенности.

Учет полных затрат или абзорпшен-костинг – метод учета затрат, при котором все производственные затраты включаются в себестоимость продукции независимо от того, являются ли они постоянными или переменными, прямыми или косвенными. В своих трудах Гономко Э.А. и Тарасова Т.Ф. писали, что «при калькулировании полной себестоимости фактическая сумма общехозяйственных расходов распределяется между видами продукции пропорционально выбранной базе распределения» [21]. Все затраты учитываются в соответствующих регистрах по подразделению в целом и периодически раз в неделю, а затем суммируются и заносятся в соответствующую отчетность. Из этой отчетности видно, сколько данное подразделение понесло затрат на ту или иную статью затрат (например, на ремонт здания), но не ясно, на какую продукцию нужно списывать эти затраты.

Сущность учета полных затрат заключается в том, что в себестоимость продукции включаются все затраты.

Преимущества абзорпшен-костинг:

- точный финансовый результат;
- формирование финансовой политики в долгосрочной перспективе;
- отсутствие разделения классификации затрат на постоянные и переменные;
- использование в целях финансового учета и составления внешней отчетности;
- повышение обоснованности выбора дополнительного заказа или отказа от него;
- отображение покрытия доходом от реализации каждого вида продукции или вида деятельности не только прямых переменных затрат, но и постоянных.

Недостатки абзорпшен-костинг [22]:



- нельзя определить точку безубыточности, т.к. постоянные затраты не выделяются из себестоимости единицы продукции;
- условный характер распределения общехозяйственных расходов;
- включение в себестоимость продукции затрат, непосредственно не связанных с производством;
- определение фактической себестоимости продукции возможно только в конце периода;
- сложность в учетных и расчетных процедурах.

Учет переменных затрат или директ-костинг – метод учета затрат, при котором происходит разделение переменных и постоянных затрат и постоянные затраты признаются убытками отчетного периода. К прямым затратам относят прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда. К косвенным – общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Сущность учета переменных затрат заключается в том, что в себестоимость продукции включаются только переменные прямые и косвенные затраты, а постоянные прямые затраты относятся непосредственно на финансовый результат того отчетного периода, когда произошли. Поэтому производственная себестоимость и себестоимость реализованной продукции отличаются на сумму постоянных прямых затрат, что, в конечном итоге, влияет на размер прибыли.

Преимущества директ-костинг:

- контроль за рентабельностью производства;
- позволяет определить изменения в постоянных и переменных затратах;
- применяется для целей обоснования и принятия оперативных управленческих решений;
- помогает оптимизировать товарный ассортимент;
- возможность прогнозировать поведение затрат в зависимости от различных факторов.

Недостатки директ-костинг [22]:

– многие виды затрат не могут быть однозначно отнесены к категории переменных или постоянных;

– не рекомендуется для составления финансовой отчетности, т.к. происходит искажение финансового результата из-за занижения или завышения стоимости ранее произведенной продукции;

– не рекомендуется для налогообложения, т.к. возникают серьезные проблемы в определении налога на прибыль.

Учет затрат по видам деятельности или ABC-костинг – такой метод учета затрат, который позволяет определить «стоимость и производительность операций, оценивать эффективность использования ресурсов и вычислять себестоимость продукции, работ и услуг» [23]. В данном методе для каждого вида деятельности используется своя база распределения затрат. Данный метод позволяет сопоставить различные единицы измерения между собой. Внедряют ABC-метод в организацию поэтапно:

– сначала определяют основные виды деятельности компании,  
– затем создаются для каждого вида деятельности группировки затрат,  
– следующим этапом определяется для каждого вида деятельности носитель затрат,

– последний этап – отнесение на продукт всех затрат, которые связаны с ним видами деятельности.

Сущность учета затрат по видам деятельности заключается в том, что она позволяет отслеживать прямые и косвенные затраты по видам деятельности, т.е. каждый вид затрат должен быть отнесен на конечный продукт напрямую согласно индивидуальному фактору распределения [24].

Достоинства учета затрат по видам деятельности следующие [25]:

- возможность выявления наиболее высоко расходных видов деятельности;
- способствует обоснованию многих управленческих решений;
- способствует оптимизации бизнес-процессов.

Недостатки учета затрат по видам деятельности следующие:

- привлечение дополнительных ресурсов финансового департамента;
- модель быстро устаревает, т.к. происходят организационные изменения на предприятии;
- трудоемкий и сложный метод.

Учет затрат на проектирование новой продукции или таргет-костинг – это метод учета затрат, который позволяет снижать и контролировать затраты при планировании новых продуктов или модернизации устаревших. То есть для данного метода сначала менеджеры определяют рыночную цену продукта, затем желаемую прибыль, а после этого рассчитывается допустимый размер себестоимости данного продукта (к такой себестоимости, к которой стремится предприятие). В основу данного метода положено понятие целевая себестоимость, которая рассчитывается как ожидаемая рыночная цена за минусом величины желаемой прибыли [24].

Сущность учета затрат на проектирование новой продукции состоит в том, что происходит снижение себестоимости продукции за счет применения новых разработок на всем производственном цикле, например, инженерных, научно-исследовательских, производственных и других.

Достоинства таргет-костинга следующие [26]:

- обеспечивает реализацию целей стратегии снижения затрат;
- позволяет минимизировать затраты, что приводит их к желаемому уровню;
- удовлетворение потребностей клиентов;
- максимизирует финансовый результат предприятия (за счет увеличения цены и за счет снижения себестоимости продукции);
- рассмотрение продукта в течение всего его короткого жизненного цикла как единого целого;
- обеспечивает контроль затрат на стадии разработки продукции.

Недостатки таргет-костинга следующие:

- не актуально при монополии;
- не всегда возможно разработать продукт под целевую себестоимость;

- качество продукции может быть не на высшем уровне;
- трудо- и временозатратно.

Учет затрат на производство продукции или кайзен-костинг – это метод учета затрат, при котором процесс снижения затрат происходит постепенно, «маленькими шагами» на этапе производства продукции. При данном методе учитываются идеи коллектива организации, которые позволяют улучшить технологию производства, предложения по устранению каких-либо потерь, брака, простоев, убытков. Это приводит к усовершенствованию технологии производства продукции, она становится безопасной, упрощенной, удобной. Главная цель системы кайзен-костинг состоит в сокращении разницы между целевой и фактической себестоимостями товаров, работ, услуг по отдельным статьям затрат [27].

Сущность учета затрат на производство продукции заключается в том, что нужно обеспечить необходимый уровень себестоимости продукта до заданной величины в процессе производства. При этом изыскиваются возможности снижения затрат до целевого уровня.

Достоинства кайзен-костинга:

- баланс между кратко- и долгосрочными задачами;
- информационная открытость;
- позволяет предотвратить производство нерентабельной продукции;
- обеспечивает непрерывное снижение затрат.

Недостатки кайзен-костинга:

- необходима непосредственная заинтересованность участников процесса производства;
- использование данного метода на стадии разработки невозможно, возможно только тогда, когда процесс производства запущен;
- применяется для продуктов с длительным циклом производства.

Учет фактических затрат – это метод учета затрат, при котором полностью отражаются фактические затраты, при этом в учете не будет сведений об их размере по нормам.

Сущность учета фактических затрат заключается в том, что последовательно накапливаются все фактические производственные затраты, которые затем относят на объекты калькулирования хозяйственных операций.

Достоинства учета фактических затрат:

- простота расчета.

Недостатки учета фактических затрат следующие:

- информацию невозможно получить в необходимое время;
- трудоемкий и дорогостоящий метод;
- нет норм.

Учет нормативных (плановых) затрат – метод учета затрат, при котором заранее определяется себестоимость на выпущенную продукцию. При данном методе все затраты делятся по нормам и по разнице от этих норм. Таким образом, сведения об отклонениях позволяют управлять стоимостью выпускаемого продукта.

Сущность учета нормативных затрат заключается в том, что при определении нормативной плановой себестоимости продукции (вычисляется исходя из норм ресурсов и норм трудовых затрат), определяется брак и незавершенное производство.

Достоинства учета нормативных затрат следующие:

- анализ причин отклонений от норм;
- повышение контроля и управления затратами.

Недостатки учета нормативных затрат следующие:

- укрупненный учет отклонений;
- низкое качество информации;
- трудоемкий метод.

Стандарт-костинг – метод учета затрат, при котором себестоимость на продукцию устанавливают заранее. То есть в учет вносится то, что произойдет. Основная задача данного метода – это учет потерь и отклонений в прибыли предприятий [20].

Сущность стандарт-костинг заключается в том, что учет и контроль прямых затрат осуществляется в пределах установленных норм и отклонений от них.

Достоинства стандарт-костинг следующие:

- сокращение объемов учетной работы;
- детальное исследование функций предприятия.

Недостатки стандарт-костинг затрат следующие:

- нет единой методологии установления норм;
- для реализации метода нужны современные информационные технологии;
- успех применения состоит в качестве нормативной базы.

Таким образом, рассмотрев методы учета затрат, раскрыв их плюсы и минусы, можно сделать вывод о том, что выбрать какой-то определенный и конкретный метод учета затрат, как нельзя лучше подходящий той или иной организации, очень сложно, т.к. нет какого-то одного, наиболее универсального, самого простого, безошибочного и доступного метода. На выбор метода учета затрат влияют многие факторы: и поставленная перед компанией задача, и технологические особенности предприятия. Ведь именно благодаря грамотному управлению менеджерами производственными затратами возможно повышение эффективности производства и реализации продукции, а это, в свою очередь, ведет к долгожданному конечному результату, к которому стремится любая организация - росту прибыли.

## Выводы по разделу один

На сегодняшний день тема управленческого учета актуальна и подвержена множеству споров и дискуссий, так как данный учет уникален для каждого предприятия. При большом разнообразии маркетинговых исследований, конкурентов на рынке, политической и экономической ситуации в стране перед организацией стоит непростая задача внедрения рационального и правильного управленческого решения. Организация управленческого учёта – задача довольно сложная, требующая нередко реорганизации всего предприятия.

В данном разделе мы разграничили такие фундаментальные понятия как «издержки», «затраты» и «расходы» и пришли к следующим выводам, что:

- 1) Понятия «издержки», «затраты» и «расходы» – не синонимы.
- 2) Определения «издержки», «затраты» и «расходы» – разные термины в зависимости от целей учета.
- 3) В управленческом учете употребляются все три определения.
- 4) Часть издержек может переходить в затраты и, наоборот, часть издержек и затрат может переходить в расходы.
- 5) У понятий «издержки», «затраты» и «расходы» разная степень охвата.

Рассмотрели классификацию затрат с примерами и поняли, что анализ затрат на производство и реализацию продукции осуществляется с помощью использования разных методов, подходов, применение которых зависит от особенностей хозяйственной деятельности той или иной организации, т.е. затраты индивидуальны для каждой организации.

Также выделили и раскрыли достоинства и недостатки существующих методов учета затрат и определили, что нет какого-то одного, самого оптимального, универсального, простого, безошибочного и доступного метода, способного решить все проблемы компании. Методов достаточно много, соответственно выбор у организаций большой, и этот выбор может зависеть как от поставленной задачи, так и от технологических особенностей конкретного предприятия.

## 2 АНАЛИЗ ТЕКУЩЕЙ СИТУАЦИИ НА АГРОФИРМЕ «ЮЖНАЯ»

### 2.1 Характеристика АО Агрофирмы «Южная». Основные регионы развития винодельческой отрасли в РФ

История винного холдинга «Ариант» началась в 1996 году, когда был запущен завод «ЦПИ – Ариант». Сначала на нем разливалось вино из чужих виноматериалов. Время шло, бизнес развивался, появилась потребность в своем виноматериале. В 2001 году бизнесмены Аристов и Антипов приобрели виноградарское хозяйство в Краснодарском крае - Агрофирма «Южная». Затем в 2003 г. купили завод «Кубань – Вино», где в скором времени стало разливаться качественное, оригинальное и неповторимое вино.

История возрождения винодельни ВХ «Ариант» начиналась более 15 лет назад в тесном сотрудничестве с французским виноделом Жеромом Баре, который передал россиянам весь свой накопленный опыт. Сегодня винодельня работает по принципу производства полного цикла: собранные на собственных виноградниках ягоды прямо с лозы попадают в переработку, а затем и в бутылку.

Однако секрет успеха винодельни не только в масштабах, но и в подходе к производству: это современный, технологичный и даже наукоемкий процесс. Новейшее европейское оборудование, лучшие специалисты, прошедшие обучение и стажировку в Европе, отточенные до совершенства технологии каждого звена производственной цепочки – все это позволяет создавать достойные, высококачественные вина, которые по достоинству оценены профессионалами не только в России, но и за рубежом.

С 2009 по 2018 годы винодельня удостоена более чем 500 медалями и наградами на российских и международных конкурсах.

«Ариант» является не только крупнейшим владельцем виноградников в стране, но и единственным крупным российским производителем вин целиком из собственного виноматериала.

Таманский полуостров – удивительное место. Это самый солнечный уголок Краснодарского края, где бывает до 300 солнечных дней в году. Расположен он



между двух морей – Азовским и Черным, находится на той же широте, что и Бордо во Франции. На благодатных почвах Тамани выращивали виноград и делали вино еще 2 тысячи лет назад. Именно в этом уникальном месте с богатыми минеральными почвами раскинулись виноградники Агрофирмы «Южной» – крупнейшего производителя винограда в России.

Предприятие АО АФ «Южная» имеет такую организационно-правовую форму, как акционерное общество.

Основными источниками правового регулирования деятельности АО АФ «Южная» являются: Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ и Федеральный закон «Об акционерных обществах».

История агрофирмы начинается с 1929 года, когда был основан первый колхоз. Пройдя огромный путь развития, предприятие в 2001 г. присоединилось и стало частью холдинга «Ариант», открыв новую страницу в своем развитии уже как Агрофирма «Южная». В ее состав на тот момент вошли шесть новых хозяйств-агрофирм: «Янтарь», «Залив», «Кубань», «Черноморец», «Голубая бухта» и «Прогресс».

Сегодня в ведении Агрофирмы «Южная» 12 216 га земли на Таманском полуострове и под Анапой, из которой 10 741 га считаются пригодными для выращивания винограда. Площадь плодоносящих виноградников составляет 8 642 га (в таблице 2.1 представлены хозяйства агрофирмы и площади, занимаемые под виноградники), на которых произрастает около 100 сортов винограда – 9 столовых и 45 технических сортов, а также экспериментальные сорта, которые выращиваются на специальных сортоиспытательных участках.

Из данных таблицы видим, что 70,7% земли является пригодной для выращивания винограда, 12,1% – земля, не плодородная, и 17,2% – земли, отданные в аренду, отведенные под лесополосы и дороги.

Структура АО АФ «Южная» имеет линейно-функциональный принцип построения (схематично данная структура изображена на рисунке 2.1, структура по АО АФ «Южная» см. приложение А). Самым главным недостатком данной

структуры является то, что каждое звено в ней заинтересовано, прежде всего, в достижении своей отдельной цели, и только потом уже цели предприятия в целом, что влечет за собой конфликты и невозможность быстрого соглашения между звеньями одной цепи [28].

Таблица 2.1 – Сведения о наличии виноградопригодных земель сельскохозяйственного назначения АО агрофирмы «Южная» на 01.01.2019 г.

№ п/п	Виноградники ВГ «Ариант»	Всего земли, га	Не пригодная земля, га	Пригодная земля, в т.ч.	
				Земля под виноградом, га	Земля под дороги, лесополосы, сданная в аренду и т.д, га
1	Голубая бухта	1 083	102	921	60
2	Залив	1 263	292	878	94
3	Кубань	873	13	767	93
4	Прогресс	888	46	782	60
5	Черноморец	1 466	85	1 229	153
6	Янтарь	994	118	799	77
7	Южная	956		707	249
9	Анапское	2 653	586	1 184	882
10	Приморское	1 251	206	736	310
11	Фонтал	790	28	639	122
	ИТОГО:	12 216	1 475	8 642	2 099

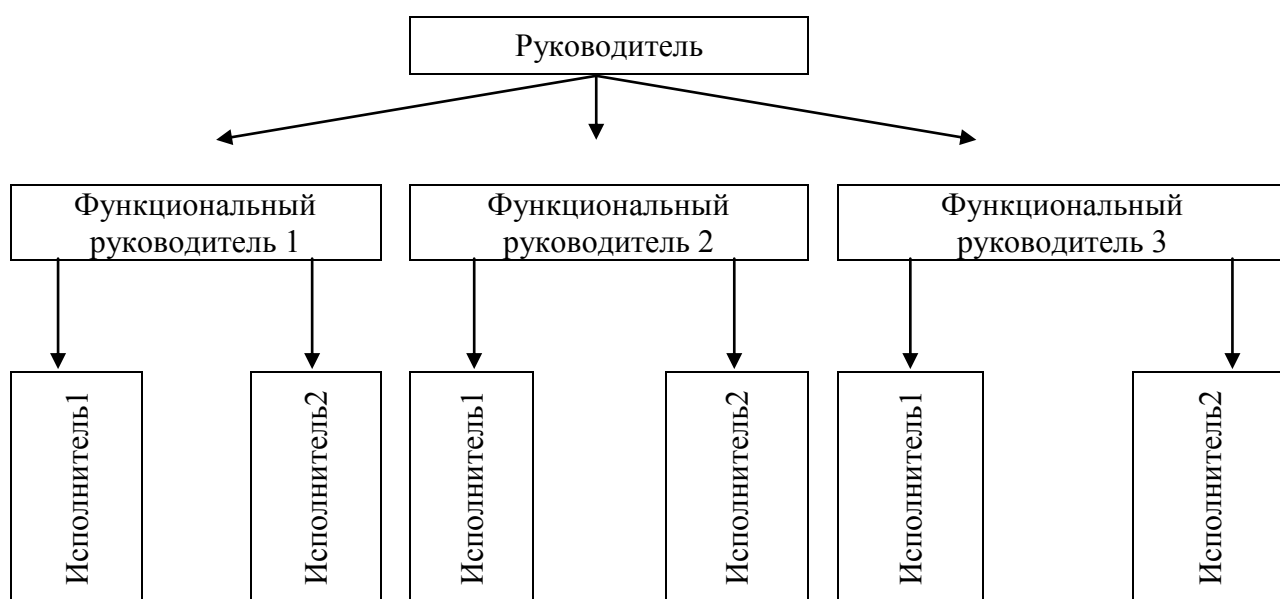


Рисунок 2.1– Схема организационной структуры

Сегодня на агрофирме занято более 1700 человек – квалифицированных, опытных специалистов, обеспечивающих грамотный подход при выращивании винограда, начиная от посадки саженцев до сбора урожая и его первичной переработки. Численность постоянных работников в хозяйстве в последние годы снижается, так как больше приходится привлекать сезонных рабочих. Труд виноградарей физически тяжелый и молодые кадры неохотно идут в эту отрасль. Даже приобретение новой техники не покрывает полную потребность рабочей силы.

Хозяйство имеет хорошую материально-техническую базу, которая постоянно совершенствуется и расширяется. Ведется работа по привлечению нового оборудования. Были приобретены одни из первых в России виноградоуборочные комбайны Gregoire-152 модель 2 200. Осуществление производственных задач обеспечивают 2 000 единиц техники агрофирмы. Также в АО агрофирмы «Южная» ежегодно производится перезакладка виноградника, за последние 7 лет объем посадок составил 450 - 500 га.

Понимая главную проблему винодельческой отрасли России в нехватке качественных саженцев, некоторое время назад предприятие приняло важное для себя и отечественного виноградарства решение, в результате которого в апреле 2017 г. открылся крупнейший в Темрюкском районе (даже в масштабах Европы) современный питомник, мощность которого в настоящее время составляет 4 млн саженцев в год. В дальнейшем агрофирма может увеличить данную мощность и до 6 млн. Посадочный материал может быть использован как для собственных нужд холдинга, так и реализован на территории РФ и за ее пределами. Виноградный питомник открыт в рамках Президентской программы развития российского виноградарства и виноделия, а также реализации курса Правительства РФ на политику импортозамещения.

Этот питомник – залог устойчивого развития не только агрофирмы, но и отрасли в целом, который поможет обеспечить импортозамещение в ближайшее время.

Главной задачей АО АФ «Южная» является постоянное улучшение качества выращиваемого винограда. Для оптимизации данной проблемы виноградари систематически работают и совершенствуют сортовой ассортимент винограда, перенимая передовой опыт и научные достижения со всего мира. На сегодня значительные площади земель, принадлежащие Агрофирме «Южная», отданы под новые сорта винограда, завезенные из Франции, Италии и других стран.

Агрофирма «Южная» – это история и опыт работы поколений виноградарей и агрономов, традиции которых предприятие бережно хранит, добавляя и развивая при этом современные знания и технологии.

Целью создания общества является извлечение прибыли. Основная, т.е. преобладающая и имеющая приоритетное значение для агрофирмы хозяйственная деятельность [29]:

- производство сельскохозяйственной продукции и винограда и их переработка;
- производство, хранение и оптовые поставки вин и виноматериалов.

Основная культура сельскохозяйственного производства агрофирмы – виноград, который занимает 8 642 га площади. В среднем за год производится около 55 - 60 тыс. тонн винограда столовых и технических сортов (в таблице 2.2 приведена статистика валового сбора винограда), что составляет 36% объема винограда, производимого в Краснодарском крае.

Таблица 2.2 – Статистика валового сбора АФ «Южная»

Период	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Валовый сбор, тн	51 374	63 508	63 198	61 827

Из таблицы 2.2 видим, что в 2018 г. сбор урожая сократился по сравнению с 2017 г., что обусловлено исключительно погодными условиями:

- во-первых, виноград созрел на две недели раньше обычного, и это привело к порче винограда, т.к. виноградари не сразу стали его собирать;

– во-вторых, в 2018 г. осадков было меньше среднего, а солнца больше, что привело к раннему созреванию винограда на 10-15 дней;

– в-третьих, дефицит осадков не позволил сформировать ягоды в полном размере.

Для производства виноматериалов используется виноград, выращенный на землях АО агрофирмы «Южная». Других источников сырья не существует.

Наличие удовлетворительных климатических условий, плодородных земель, хорошей обеспеченности основными фондами и трудовыми ресурсами в сочетании с прогрессивными формами организации и оплаты труда способствует получению высоких и устойчивых урожаев винограда.

Виноградники подразделяются на молодые и плодоносящие. Молодые – виноград, который начинает плодоносить от 1 года до 4 лет. Плодоносящим виноградом, соответственно, называют виноград, который растет и плодоносит более 4 лет.

Рассмотрим распределение виноградопригодных земель по виду участка (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Распределение виноградопригодных земель по виду участка

№	Отделение	Плодоносящие, га	Молодые, га	в т.ч.:				Итого виноградных насаждений, га
				1-й год, га	2-ой год, га	3-ий год, га	4-й год, га	
1	Голубая Бухта	768	154	2	52	6	93	921
2	Залив	806	71	56		1	14	878
3	Кубань	645	122	76			46	767
4	Прогресс	649	133	50	32	30	20	782
5	Черноморец	927	220	49	94	39	38	1 147
6	Янтарь	597	284	129	125	31		881
7	Южная	702	5				5	707
9	Анапа	155	1 029	268	459	302		1 184
10	Приморское	736						736
11	Фонгал	467	172	172				639
	Всего:	6 452	2 190	802	762	408	217	8 642

Проанализировав таблицу 2.3, можно сделать вывод, что доля виноградных насаждений у 9 отделения самая большая и составляет 13,7%, на втором месте – отделение 5 (13,3%), на третьем – отделение 1 (10,7%). Общая доля плодоносящих виноградников от общего количества насаждений составляет 74,7%, молодых – 25,3%.

Графически распределение винограда на плодоносящий и молодой виноград будет выглядеть следующим образом (рисунок 2.2 и рисунок 2.3):

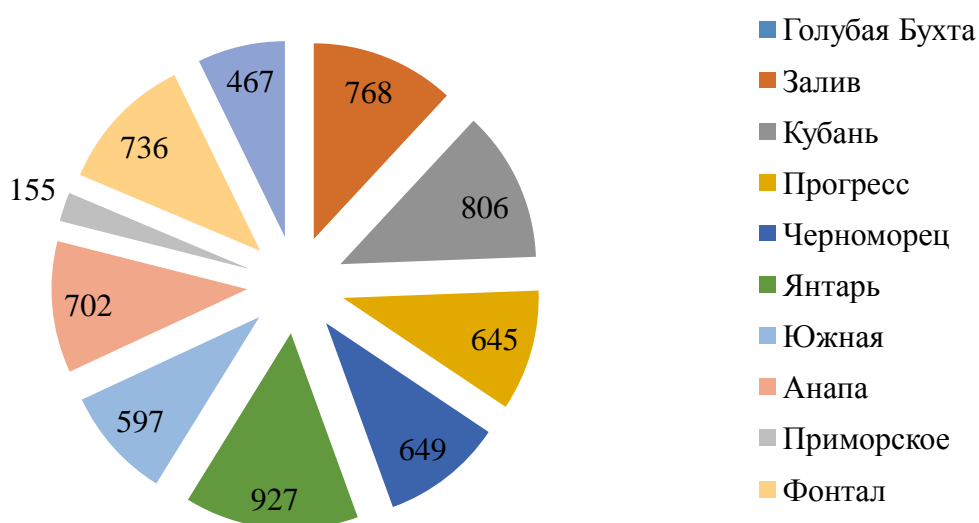


Рисунок 2.2 – Земля под плодоносящим виноградником, га

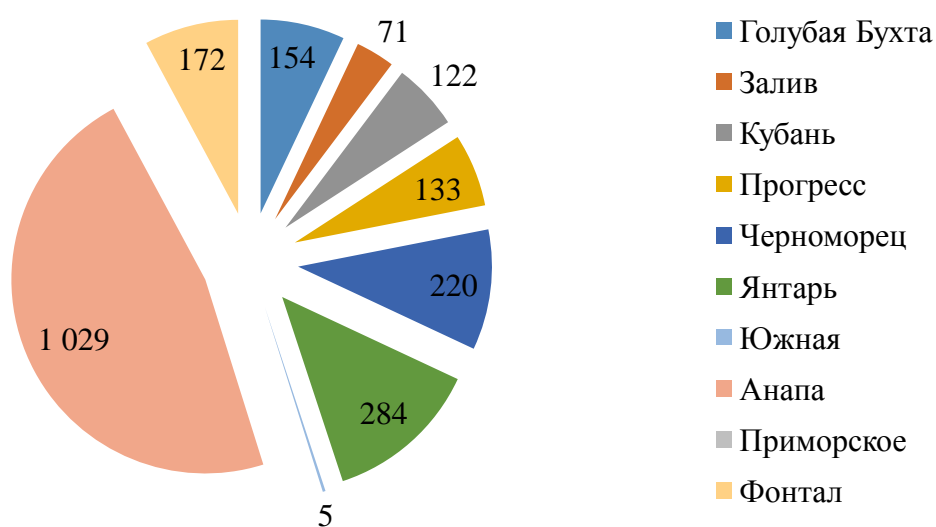


Рисунок 2.3 – Земля под молодыми виноградниками, га

Рассматривая данную организацию, ее финансовую отчетность нельзя упустить из внимания статистику земельных угодий агрофирмы. Эти данные представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Статистика земельных угодий АФ «Южная»

Наименование	Период			
	Факт 2015 г.	Факт 2016 г.	Факт 2017 г.	Факт 2018 г.
Всего земли, га	10 108	12 335	12 219	12 216
в т.ч. виноградопригодной	10 108	10 727	10 727	10 741
в т.ч. под виноградниками	6 962	8 444	8 514	8 642
1. Плодоносящий виноград	6 007	7 393	6 973	6 452
2. Молодые виноградники	955	1 051	1 540	2 190
1-й год	187	396	716	802
2-й год	203	217	409	762
3-й год	214	203	217	408
4-й год	352	235	198	217

Анализ данных таблицы 2.4 показывает, что общая земельная площадь АФ «Южная» за четыре отчетных года увеличилась с 10 108 га до 12 216 га, что составило примерно 21%. Площадь, занимаемая под виноградники, с 2015 г. по 2018 г. увеличилась на 24%. В основном на этот факт повлияли молодые виноградники, т.к. в сравнении с 2015 г. площадь молодых насаждений увеличилась более чем в 2 раза.

По данным Сельхозпортала рассмотрим регионы Российской Федерации, на которых выращивают виноградники на сегодняшний день (таблица 2.5) [30].

Таблица 2.5 – Посевная площадь винограда в РФ

Регионы	Посевная площадь винограда, га	Доля
Башкортостан	43	0,1%
Белгородская область	779	2%
Дагестан	10 656	21%
Краснодарский край	26 947	54%
Курская область	50	0,1%
Липецкая область	107	0,2%
Нижегородская область	69	0,1%
Новгородская область	306	1%

## Окончание таблицы 2.5

Регионы	Посевная площадь винограда, га	Доля
Пензенская область	152	0,3%
Ростовская область	1 823	4%
Самарская область	137	0,3%
Саратовская область	131	0,3%
Смоленская область	284	1%
Ставропольская область	5 863	12%
Тамбовская область	923	2%
Татарстан	258	1%
Тульская область	257	1%
Тюменская область	112	0,2%
Челябинская область	1 033	2%
Итого в России	49 930	100%

Из таблицы 2.5, следует, что в Краснодарском крае выращивают 54% всего винограда по России, это объясняется тем, что в данном регионе преимущественно больше солнечных дней, благоприятный климат и разнообразие почв. В таблице 2.6 рассмотрим площадь, занимаемую под виноградом, в Краснодарском крае.

Таблица 2.6 – Посевная площадь винограда в Краснодарском крае

Регион	Посевная площадь винограда, га	Кол-во организаций	в т.ч. кол-во организаций по ВГ «Ариант»	отделения ВГ «Ариант»
Краснодарский край, в т.ч.	26 947	47		
Абинский район	513	1		
Анапский район	3 544	12	1	9
Гулькевичский район	98	1		
Красноармейский район	98	1		
Крымский район	1 192	5		
Мостовский район	102	1		
Павловский район	926	1		
Славянский район	368	1		
Темрюкский район	17 689	22	9	1-7, 10,11
Туапсинский район	1 081	1		
Динский район	1 336	1		

Видим, что ВХ «Ариант» имеет в своем распоряжении виноградники в Темрюкском (9 563 га из таблицы 2.1) и Анапском (2 653 га из таблицы 2.1)



районах в тех местах, где посевная площадь винограда в Краснодарском крае наибольшая.

Графически доли посевных площадей по районам Краснодарского края можно представить следующим образом (рисунок 2.4):

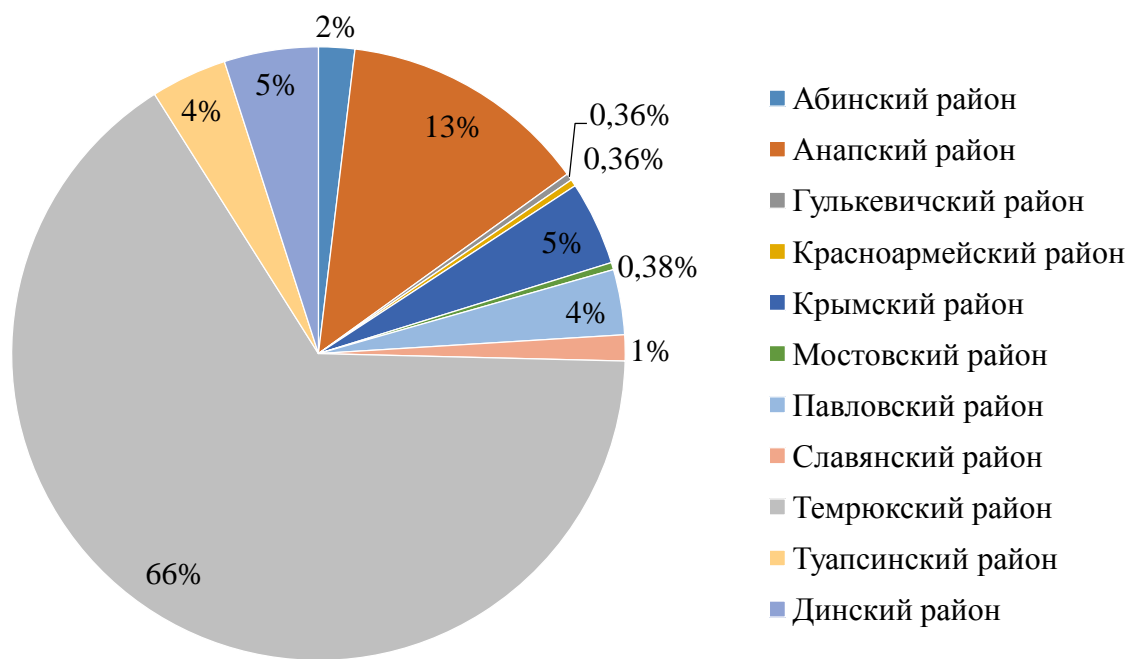


Рисунок 2.4 – Доли посевных площадей по районам Краснодарского края

## 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО АФ «Южная»

Проведем финансовый анализ АФ «Южная». Финансовая отчетность предоставляет данные как о положении фирмы на определенный момент времени, так и об ее операциях в течение некоторого прошедшего периода времени. Финансовые отчеты могут служить для прогнозирования будущих доходов, дивидендов и свободного денежного потока. С точки зрения инвестора прогнозирование будущего – это значение финансовых показателей, а с точки зрения менеджера – анализ финансовых отчетов полезен и интересен как для того, чтобы предвидеть будущие условия, так и для планирования действий, которые позволят фирме развиваться эффективнее.

Из данных таблицы, находящейся в Приложении Б и В, наблюдаем, что произошел рост валюты баланса Агрофирмы. Максимум валюты баланса пришелся на 2018 г. и составил 8 110 398 тыс. руб. На рисунке 2.5 представлена динамика данной статьи.

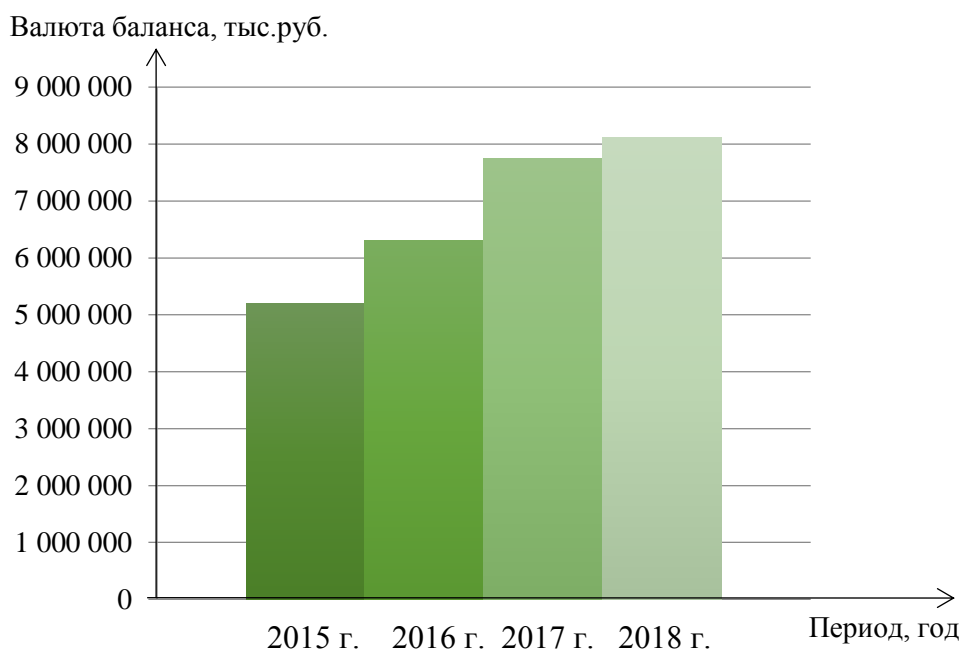


Рисунок 2.5 – Динамика валюты баланса

Доля внеоборотных активов снизилась из-за падения стоимости долгосрочных финансовых вложений на 504 464 тыс. руб. (-31,16%). Данный момент является положительным, т.к. данное снижение способствует вовлечению финансовых средств в основную деятельность предприятия и улучшению его финансового состояния. Стоимость нематериальных активов, основных средств и прочих внеоборотных активов, напротив, увеличилась на 48 тыс. руб., на 82 926 тыс. руб. и 315 313 тыс. руб. соответственно.

Доля оборотных активов, напротив, выросла. Увеличение данного показателя свидетельствует о большом количестве запасов, которые с каждым годом растут. Стоимость запасов к 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 52 139 тыс. руб. или на 13,79%. Уменьшение дебиторской задолженности на 207 060 тыс. руб. в 2018 г. по сравнению с 2017 г. свидетельствует о выходе поставок на новый уровень виноматериала и винограда, а также о правильно

выбранной маркетинговой программе. То есть снижаются операционные риски агрофирмы. Увеличение в 2018 г. стоимости денежных средств на 245 тыс. руб. (2,03%) можно объяснить повышением мобильности активов и, следовательно, степенью платежеспособности предприятия по текущим обязательствам. Денежные средства имеют малый вес в активах, что является положительным моментом, так как средства на счетах и в кассе нужно иметь в наличии в пределах безопасного минимума. Структура актива представлена на рисунке 2.6.

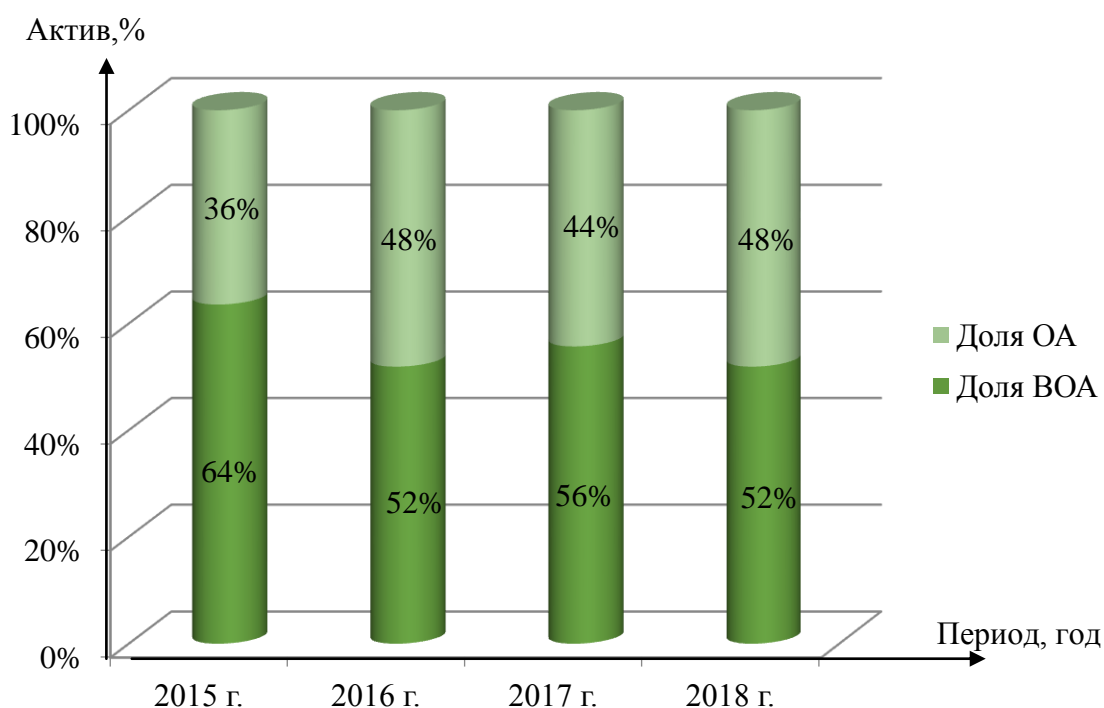


Рисунок 2.6 – Структура актива

Проанализируем структуру и динамику пассивов (рисунок 2.7).

В структуре пассивов с 2015 г. по 2018 г. наибольший удельный вес составили «Капитал и резервы» – 45% - 55%, «Краткосрочные обязательства» – 19% - 40%, а «Долгосрочные обязательства» – 14% - 30%. Положительным моментом является то, что собственный капитал предприятия имеет наибольший удельный вес, т.к. это свидетельствует о независимости предприятия.

Отрицательной тенденцией является то, что имущество III раздела в 2018 г. уменьшилось на 365 391 тыс. руб. (-8,55%) за счет уменьшения стоимости нераспределенной прибыли на 365 391 тыс. руб. (-17,3%). Это говорит о том, что

снизилась деловая активность предприятия. Стоимость уставного, добавочного и резервного капитала остались неизменными.

Снижение долгосрочных обязательств является негативной тенденцией, так как у предприятия уменьшились долгосрочные источники финансирования. Отклонение заемных средств в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составило 44 903 тыс. руб. (-2,28%). Следовательно, снижение пришлось и на сам раздел «Долгосрочные обязательства», так как в него входят только займы и кредиты.

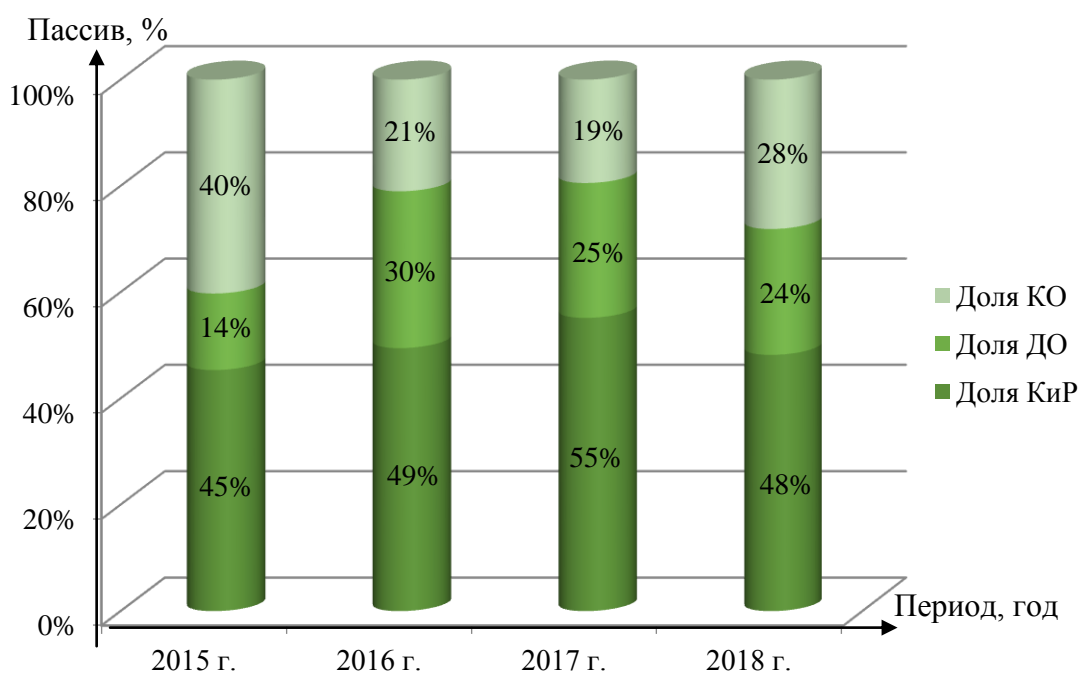


Рисунок 2.7 – Структура пассива

Имущество V раздела в 2018 г. увеличилась на 772 395 тыс. руб. (51,22%), которое в итоге составило 2 280 391 тыс. руб. Этому послужило увеличение стоимости краткосрочных займов и кредитов, доходов будущих периодов и резервов предстоящих периодов на 810 476 тыс. руб.(101,67%), на 109 936 тыс. руб. (35,94%) и на 4 667 тыс. руб. (10,82%) соответственно, и уменьшение стоимости кредиторской задолженности на 152 684 тыс. руб. (-42,2%). С одной стороны, положительным моментом является то, что стоимость статьи «Кредиторская задолженность» уменьшилась, но, с другой стороны, соотношение КЗ и запасов говорит о том, что происходит отток денежных

средств, если запасы являются ликвидными, а это является негативным моментом. Наибольшее влияние на увеличение стоимости данного раздела оказала статья «Займы и кредиты», абсолютный показатель составил 1 607 669 тыс. руб., относительный – 19,82%.

Таким образом, выявлены основные изменения в активах и пассивах:

1) Финансовое состояние предприятия улучшилось из-за падения стоимости в разделе «Долгосрочные финансовые вложения».

2) Увеличились денежные средства на 2,03%, что положительно влияет на ликвидность предприятия.

3) Доля раздела «Капитал и резервы» в пассиве в 2018 году снизились на -8,55%, что говорит об уменьшении финансовой устойчивости предприятия.

4) Удельный вес III раздела в пассиве наибольший, а это значит, что предприятие независимо.

5) Оборотые активы в своей сумме превысили краткосрочные обязательства, что явно свидетельствует о платежеспособности компании.

6) Уменьшение долгосрочных обязательств (с 5,6% до -2,28%) наряду с ростом краткосрочных может привести к снижению финансовой устойчивости предприятия.

Исходя из горизонтального анализа отчета о финансовых результатах, который можно увидеть в Приложении Г, можно сделать выводы о том, что за 2018 год произошло снижение выручки от реализации на 1 592 966 тыс. рублей (-46,73%), себестоимости на 592 461 тыс. руб. (-39,29%), последнее является положительным признаком. Валовая прибыль уменьшилась на 1 000 505 тыс. руб. (-52,64%).

Коммерческие расходы выросли с 29 717 тыс. руб. до 31 523 тыс. руб., т.е. изменение составило 1 806 тыс. руб. (6,08%). Увеличились и управленческие расходы на 12 483 тыс. рублей (8,04% по сравнению с предыдущим периодом). Прибыль от продаж уменьшилась на 1 014 794 тыс. руб. (-58,92%).

Проценты к получению и проценты к уплате в 2018 г. снизились по сравнению с 2017 г. с 200 027 тыс. руб. до 133 714 тыс. руб. и с 304 920 тыс. руб. до 190 723 тыс. руб. соответственно, данное уменьшение в относительном выражении составило 33,15% и 37,45%. Прочие доходы и расходы увеличились на 320 340 тыс. руб. (21,09%) и на 720 016 тыс. руб. (51,2%) соответственно. В итоге прибыль до налогообложения снизились на 1 366 586 тыс. руб. (-78,98%). Чистая прибыль уменьшилась на 1 346 944 тыс. рублей (-81,49%).

В 2017 г. чистая прибыль увеличилась на 387 381 тыс. руб. (30,61%).

Проведем расчет и анализ финансовых коэффициентов, чтобы оценить состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия: ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности. Коэффициентный анализ является ключевым методом финансового анализа, поскольку на основе финансово-экономических коэффициентов проводится количественная оценка состояния предприятия. Нормативные значения показателей берем из учебника В.В. Ковалева «Финансовый анализ».

При анализе ликвидности рассчитаем такие показатели как: коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности, коэффициент маневренности собственных оборотных средств и др. В таблице 2.7 сведены итоги расчетов данных показателей.

Таблица 2.7 – Оценка ликвидности

Показатель	Формула	Период			
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Коэффициент текущей ликвидности	ОА/КО	0,9	2,3	2,3	1,7
Коэффициент быстрой ликвидности	(ОА-З)/КО	0,6	1,7	2,0	1,5
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС/КО	0,0003	0,001	0,008	0,005
Коэффициент маневренности СОС	ДС/СОС	-0,003	0,001	0,006	0,008
Доля СОС в покрытии запасов	СОС/З	-0,3	2,1	5,1	3,8
Коэффициент покрытия запасов	ИФЗ/З	3,1	3,5	8,2	8,0

Коэффициент текущей ликвидности в 2018 г. показывает, что 1,7 текущих активов приходится на 1 руб. текущих обязательств, в 2017 г. – 2,3 текущих активов приходится на 1 руб. текущих обязательств. Это означает, что предприятие может устойчиво расплачиваться с краткосрочными обязательствами (увеличились оборотные активы, которые покрывают краткосрочные обязательства). Данный коэффициент находится в пределах нормативного значения (1,5-2).

Коэффициент быстрой ликвидности в 2018 г. уменьшился по сравнению с 2017 г. и составил 1,5. Это говорит о том, что предприятие может быстро погашать свои текущие обязательства в случае возникновения трудностей с реализацией продукции, т.е. предприятие может расплатиться по своим долгам не только с использованием высоколиквидных активов, но и быстрореализуемых. Данный показатель имеет значение выше нормативного (0,5-1).

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия и показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно [31]. Данный коэффициент уменьшился на 0,003 по сравнению с предыдущим 2017 г., что связано с увеличением почти в 2 раза краткосрочных обязательств. Т.е. уменьшилась способность предприятия гасить свои долговые обязательства быстрореализуемыми и высоколиквидными активами. Данный показатель ниже нормативного значения (0,05-0,2).

Данные показатели ликвидности проиллюстрированы на графике (рисунок 2.8).

Коэффициент маневренности функционирующего капитала характеризует ту часть СОС, которая находится в форме денежных средств, т.е. средств, имеющих абсолютную ликвидность. Нормативное значение данного показателя находится в пределах от 0 до 1. Поэтому, несмотря на рост данного показателя в 2018 г., его значение остается в данном диапазоне и считается нормальным.

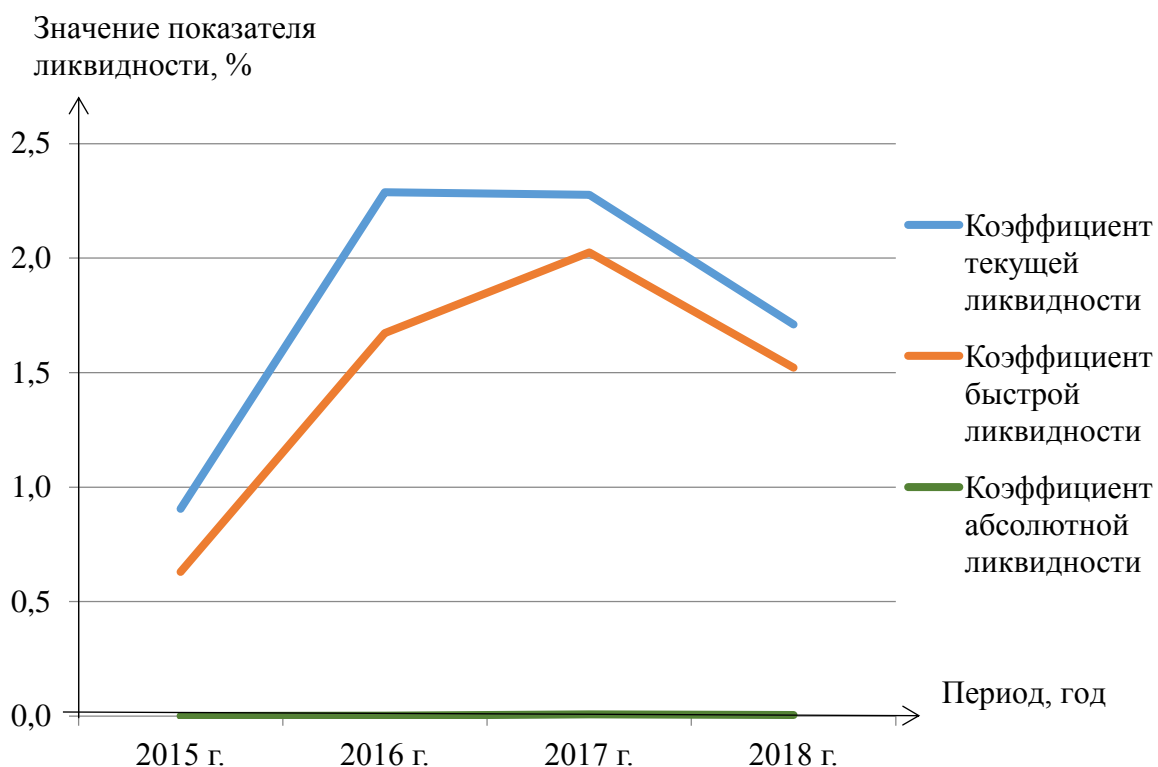


Рисунок 2.8 – Динамика показателей ликвидности

Коэффициент покрытия запасов с 2015 г. больше 1, а это значит, что агрофирма финансово устойчива, т.е. затраты и запасы обеспечены «нормальными» источниками покрытия.

Другим способом анализа ликвидности является сравнение средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков (таблица 2.8). В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы. Наиболее ликвидные активы (A1) – к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и ликвидные краткосрочные финансовые вложения. Быстро реализуемые активы (A2) – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Медленно реализуемые активы (A3) – статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после



отчетной даты) и прочие оборотные активы. Трудно реализуемые активы (А4) – внеоборотные активы и расходы будущих периодов. Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты. Наиболее срочные обязательства (П1) – к ним относятся кредиторская задолженность. Краткосрочные пассивы (П2) – это краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы. Долгосрочные пассивы (П3) – долгосрочные кредиты и заемные средства. Постоянные пассивы (П4) – статьи раздела III баланса «Капитал и резервы», а также доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей.

Таблица 2.8 – Итоги приведенных групп по активу и пассиву

В тысячах рублей

А	Период по активам		П	Период по пассивам		Платежный излишек или недостаток (+,-)	
	2017 г.	2018 г.		2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
А1	153 070	776 269	П1	361 773	209 089	-208703	567 180
А2	0	0	П2	797 193	1607 669	-797 193	-1607669
А3	3279 127	3124 206	П3	1967 431	1922 528	1311 696	1201 678
А4	4316 100	4209 923	П4	4621 900	4 371 112	-305 800	-161 189
Б	7748 297	8110 398	Б	7748 297	8110 398	-	-

При сопоставлении итогов приведенных групп по активу и пассиву баланса можно сделать вывод о том, что предприятие способно погасить наиболее срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов в 2018 г., а также медленно реализуемые активы – долгосрочными пассивами. Кроме того, величина платежного излишка при сравнении наиболее ликвидных активов и наиболее срочных обязательств позволяет сделать вывод о том, что предприятию удастся поправлять свою ликвидность, т.к. в 2017 г. был недостаток.

Таким образом, чтобы повысить чистую прибыль и рентабельность компании нужно: увеличить оборотные активы, снизить объем кредиторской задолженности за счет ее реструктуризации путем ее взаимозачета или списания как не востребовавшей. Предприятие нерационально вкладывало свои средства и неэффективно их использовало в 2017 г. – это видно по коэффициенту текущей ликвидности. Высокое значение показателя быстрой ликвидности говорит о

необходимости систематической работы с дебиторами для обеспечения быстрого погашения дебиторской задолженности. Низкое значение показателя абсолютной ликвидности свидетельствует о малой доле неработающих активов в виде денежных средств: наличных денег и денег на счете предприятия.

Коэффициенты финансовой устойчивости отражают структуру капитала предприятия. В таблице 2.9 отражены значения показателей.

Таблица 2.9 – Оценка финансовой устойчивости

Показатель	Формула	Период			
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
СОС, тыс. руб.	ОА-КО	-199 052	1 708 239	1 924 201	1 620 084
ИФЗ, тыс. руб.	СОС+кратк.ЗС+КЗ	1 767 430	2 850 918	3 083 167	3 436 842
Коэффициент концентрации СК	СК/БАЛАНС	0,45	0,49	0,55	0,48
Коэффициент финансовой зависимости	БАЛАНС/СК	2,21	2,02	1,81	2,08
Коэффициент маневренности СК	СОС/СК	-0,08	0,55	0,45	0,41
Коэффициент структуры долгос.вложений	ДО/ЗК	0,26	0,58	0,57	0,46
Коэффициент долгоср.привлечения ЗС	ДО/(ДО+СК)	0,24	0,37	0,32	0,33
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	ЗК/СК	1,21	1,02	0,81	1,08

Источники формирования запасов в 2018 г. увеличились с 3 083 167 тыс. руб. до 3 436 842 тыс. руб. на 353 675 тыс. руб.–благоприятный момент. Предприятие абсолютно финансово устойчиво, запасы меньше, чем СОС. Все запасы полностью покрываются СОС.

Коэффициент концентрации собственного капитала в отчетном периоде равен 0,48, в предыдущем – 0,55. Произошло падение данного показателя на 0,07. Данные значения коэффициента означают, что предприятие почти не зависит от заемных источников финансирования.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2018 г. увеличился на 0,07 и составил 0,52. Увеличение данного показателя является неблагоприятным моментом, т.к. он выше показателя коэффициента концентрации собственного капитала.

Соотношение долей собственного и заемного капитала в валюте баланса проиллюстрировано на рисунке 2.9.

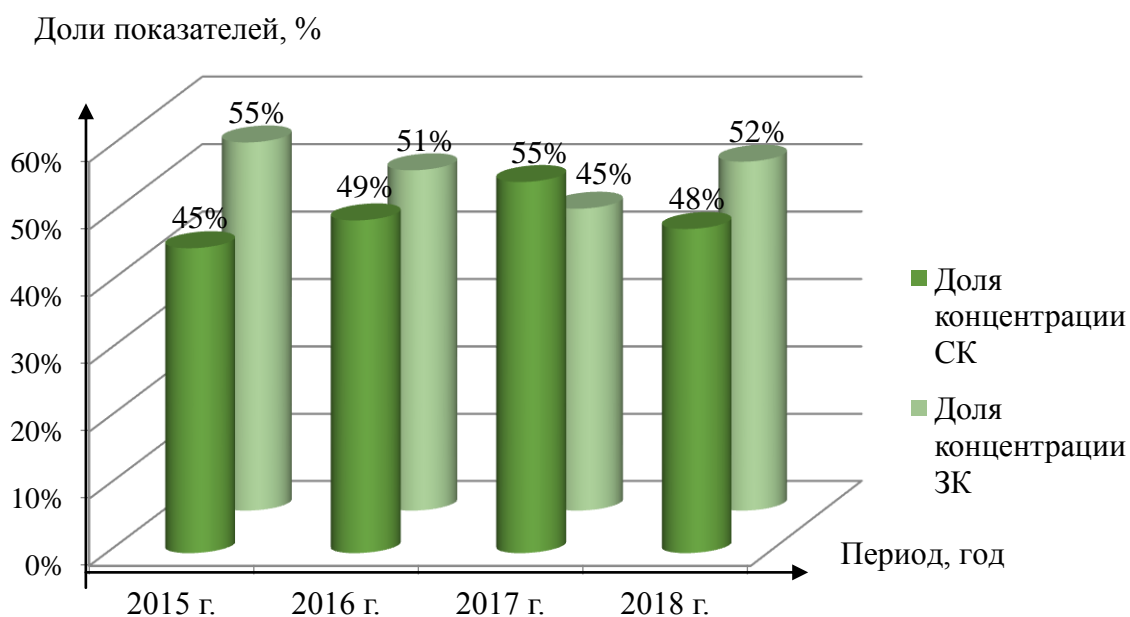


Рисунок 2.9 – Доли концентрации собственного и заемного капиталов

В 2018 г. коэффициент финансовой зависимости показывает, что 2,08 руб. вложены в активы предприятия. Данный показатель увеличился на 0,27. Это свидетельствует, что уменьшились собственные средства предприятия.

41% собственного капитала в 2018 г. использовался для финансирования текущей деятельности, а остальные 59% капитализированы. По сравнению с 2017 годом произошло снижение СК, используемого для покрытия оборотных активов предприятия на 4%.

Коэффициент структуры долгосрочных вложений в 2018 г. уменьшился по сравнению с 2017 г. на 0,11 и составил 0,46. Следовательно, 4,6% основных средств приобретены за счет заемных средств.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств в 2018 г. увеличился и составил 33%. По данному показателю можно сказать, что предприятие на треть (на 33%) зависит от внешних инвесторов.

В отчетном периоде на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы, 1,08 руб. заемные, а в предыдущем – на каждый рубль собственных средств заемные составляют 0,81 руб. Увеличение данного показателя свидетельствует о росте зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. об уменьшении финансовой устойчивости в долгосрочном периоде.

Проведем анализ деловой активности предприятия, который показывает интенсивность оборачиваемости и оборотов капитала предприятия за тот или иной период. Итоги расчетов приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Анализ текущей деятельности

Показатель	Формула	Период		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.
Ресурсоотдача	В/ср.БАЛАНС	0,36	0,48	0,23
Коэффициент устойчивости эк.роста	(ЧП-дивиденды)/ср.СК	0,46	0,45	0,07
Коэффициент оборачиваемости СК	В/ср.СК	0,76	0,92	0,44
Коэффициент оборачиваемости ДЗ, дней	360*ср.ДЗ/В	270	269	555
Коэффициент оборачиваемости КЗ, дней	360*ср.КЗ/с/с	110	71	112
Коэффициент оборачиваемости З, дней	360*ср.З/с/с	281	142	159
Продолжительность операционного цикла, дней	КОдз+КОз	551	411	714
Продолжительность финансового цикла, дней	ПОЦ-КОкз	441	340	601
Коэффициент погашаемости ДЗ	ср.ДЗ/В	0,75	0,75	1,54

В 2018 г. 0,23 руб. объема реализованной продукции приходится на 1 рубль средств, вложенных в деятельность предприятия.

Прибыль предприятия 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшилась по отношению к собственному капиталу. Оборачиваемость капитала снизилась на 0,38. Это является негативным фактором и говорит о спаде в развитии предприятия.

Значение коэффициента оборачиваемости СК, равное 0,44, показывает, что предприятие в течение некоторого периода получает выручку в 0,44 раз большую стоимости собственного капитала. Это является положительным моментом с точки зрения финансовой устойчивости предприятия.

Все показатели оборачиваемости и продолжительности циклов проиллюстрированы на рисунке 2.10.

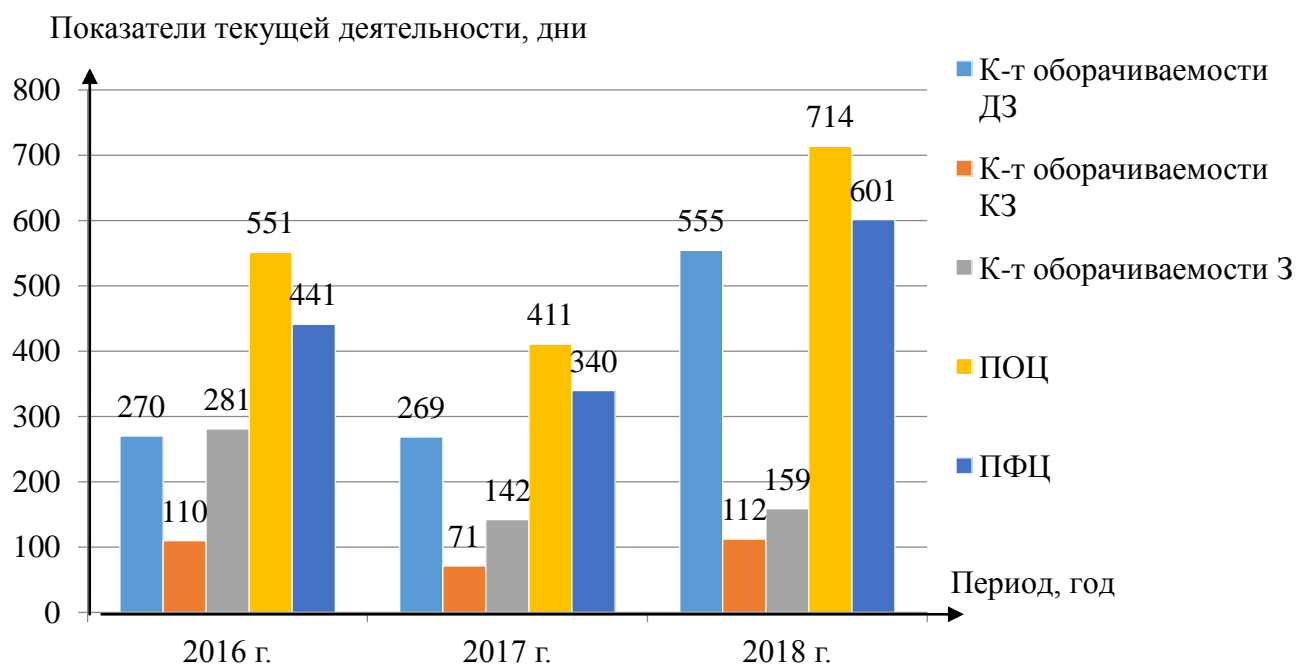


Рисунок 2.10 – Динамика показателей оборачиваемости и продолжительности циклов

Предприятие предоставляет свою продукцию в рассрочку, равной 555 дням в 2018 г. Оборачиваемость КЗ равна 112 дням. Это означает, что за 112 дней предприятие погасит среднюю величину своей кредиторской задолженности. Данный факт является положительным моментом. Продолжительность оборачиваемости запасов равна 159 дней, это значит, что столько дней нужно предприятию, чтобы продать складской запас.

Негативным моментом является то, что период оборота ДЗ больше периода оборота КЗ во всех анализируемых периодах. Соответственно, дебиторская задолженность оборачивается медленнее кредиторской задолженности. Предприятие возвращает свои долги чаще, чем получает оплату от покупателей и

заказчиков. Дебиторская задолженность оборачивается медленнее оборотов активов, что означает низкую интенсивность поступления на предприятие денежных средств. Абсолютное снижение дебиторской задолженности в 2018 г. оправдано уменьшением выручки, и, наоборот, рост дебиторской задолженности в 2016-2017 г.г. оправдано увеличением выручки.

Продолжительность операционного цикла равна 714 дням, т.е. 714 дней часть денежных средств, вложенных в покупку запасов и рассрочку дебиторов, отвлечена из оборота. Предприятию понадобится 714 дней, чтобы преобразовать сырье и материалы в готовую продукцию.

Продолжительность финансового цикла показывает, что на предприятии 601 день нет денежных средств, вложенных в запасы или в дебиторскую задолженность. Также это означает, что продолжительность обращения кредиторской задолженности меньше, чем продолжительность операционного цикла.

Перейдем к анализу основных показателей рентабельности. Результаты расчетов данных показателей приведены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Анализ рентабельности

Показатель	Формула	Период		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.
Рентабельность авансированного капитала	ЧП/ср.БАЛАНС	0,22	0,24	0,04
Рентабельность СК	ЧП/ср.СК	0,46	0,45	0,07
Рентабельность продаж	ЧП/В	0,61	0,48	0,17
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж/с/с	1,09	1,14	0,77

Отрасль выращивания винограда отличается высокой и не постоянной рентабельностью и доходностью. Рентабельность такой отрасли в основном 23%. Показатели рентабельности Агрофирмы в 2018 г. демонстрируют низкие значения. Графически динамику рентабельности на АФ «Южная» можно увидеть на рисунке 2.11.

Рентабельность авансированного капитала в 2018 г. снижается на 20% и составляет 4%. По данному показателю можно судить о том, что происходит снижение спроса на виноматериал.

Рентабельность собственного капитала показывает, что в 2018 г. 7% прибыли, которые собственники получают с рубля, вложены в средства предприятия. Для инвестора данный показатель будет важен, т.к. он показывает, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал.

В 2018 г. 17% прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции. Данный показатель близок к нормативу, но для того, чтобы повысить данную рентабельность, компании нужно, например, увеличить цену на продукцию, предложить в определенные дни или месяцы скидки, предупредить клиентов заранее о возможном повышении цен на продукцию.

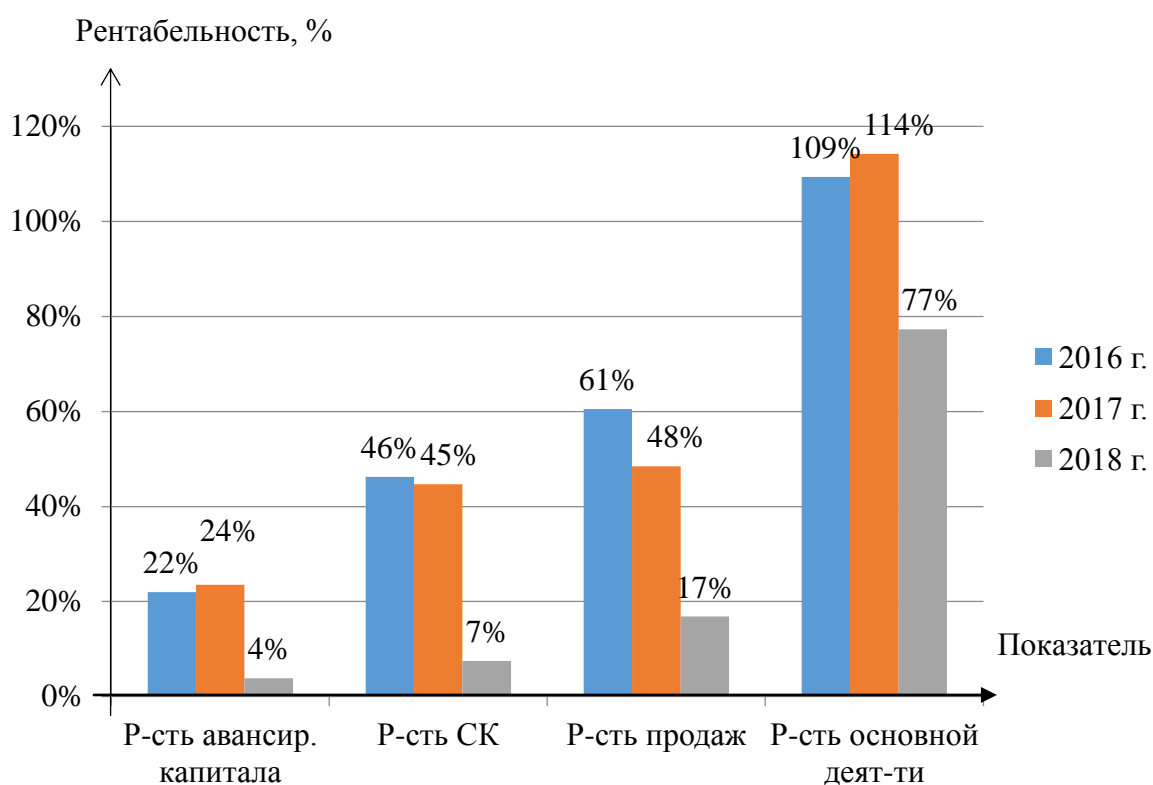


Рисунок 2.11 – Динамика показателей рентабельности

Рентабельность основной деятельности снизилась почти в 2 раза. В 2018 г. 77% прибыли получает предприятие с каждой денежной единицы, инвестируемой в производство и продажу выпускаемой продукции.

Таким образом, на предприятии показатели ликвидности находятся на уровне нормативных или близки к ним, и это говорит о том, что Агрофирма может рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам оборотными активами. По показателям деловой активности можно сказать, что компания возвращает свои долги чаще, чем получает оплату от покупателей и заказчиков. Показатели финансовой устойчивости показывают, что на предприятии происходит наращивание имущества, все запасы полностью покрываются СОС, предприятие не зависит от заемных источников финансирования. Но в скором времени, если будут продолжать увеличиваться заемные средства предприятия, то уменьшится финансовая устойчивость в долгосрочном периоде. Показатели рентабельности находятся на уровне отраслевой рентабельности 2016 – 2017 г.г. В 2018 г. рентабельность упала, на это повлияли погодные условия (засушливое лето).

В целом предприятие можно охарактеризовать как финансово устойчивое, однако есть ряд проблем, которые, если их не устранить, приведут к обратному эффекту.

### 2.3 Диагностика организации процесса управленческого учета на АО АФ «Южная»

Диагностика организации процесса управленческого учета заключается в выявлении и в дальнейшем анализе отклонений, изменений, нацеленных на решение актуальных управленческих задач в организации. Данную диагностику нужно проводить регулярно, чтобы потенциал предприятия рос с каждым годом.

На предприятии АФ «Южная» в основе управленческого учета, как информационной базы, лежат:

- бухгалтерский учет (связано это с тем, что бухгалтерский учет является единственным документально обоснованным и систематически обеспечивающий экономической информацией, но данные бухгалтерского учета нельзя оценить оперативно, поэтому он не может быстро удовлетворять руководителей, только по окончании отчетного периода);

- специфика деятельности организации;



- состав хозяйственных операций;
- финансовая отчетность для внутренних и внешних пользователей.

В силу вышесказанного можно сделать вывод о том, что управленческий учет необходим для быстрого, обобщенного, оперативного сбора, регистрации и предоставления информации по деятельности АО «Южной», необходимой руководителям для принятия того или иного решения.

Управленческий учет необходим экономистам и менеджерам в целях внутреннего управления организацией, т.е. данный учет взаимодействует с планированием, прогнозом, контролем, анализом, регулированием деятельности организации и принятии решений.

Для обслуживания потребностей руководителей Агрофирмы применяется следующий процесс управленческого учета, который изображен на рисунке 2.12 [32].

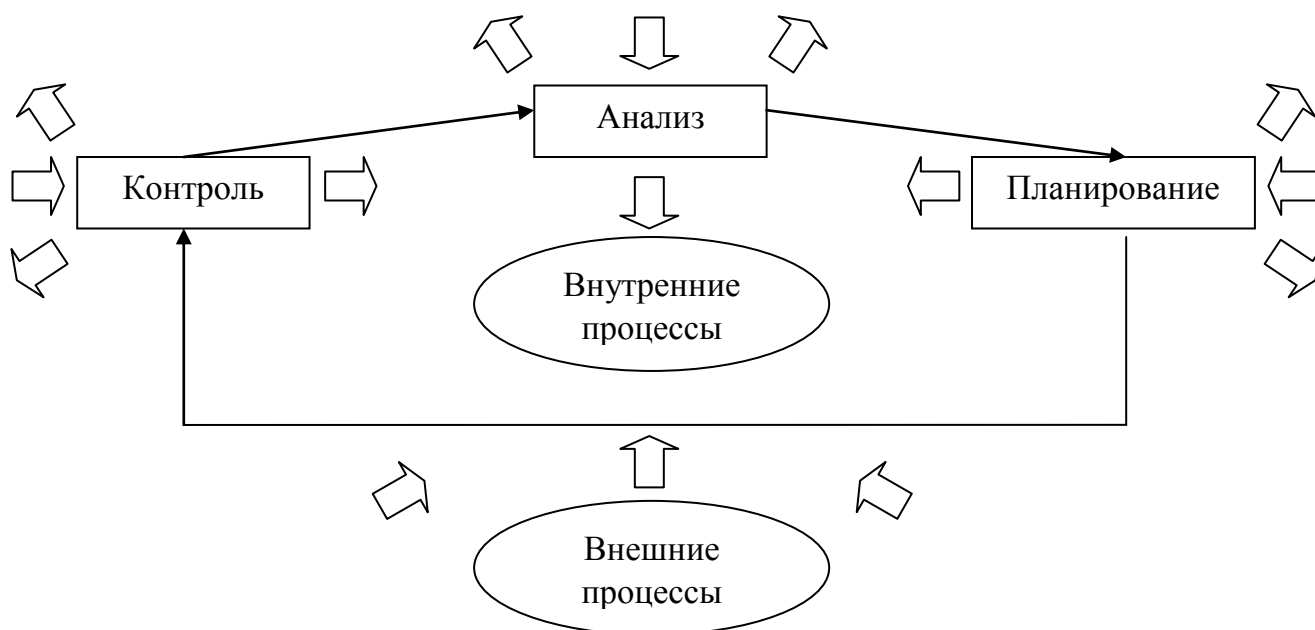


Рисунок 2.12 –Процесс управленческого учета на АО «Южная»

Следовательно, производится анализ внутренних и внешних факторов и процессов. Т.е. учитываются пожелания всех заинтересованных лиц в том или

ином процессе, учитывается информация о конкурентах, о тех точках, на которых Агрофирма продает свой продукт, о затратах, которые несет организация.

АО «Южная» регулярно пересматривает:

- свою линейку продукции – винограда, тем самым каждый год увеличивая высадку новых и скрещенных саженцев, чтобы виноматериал получался более насыщенным и неповторимым;

- отчеты доходности по наиболее крупным клиентам для того, чтобы перераспределять корректно затраты, и, как следствие, смотреть на свою прибыль;

- систему мотивации сотрудников, начиная от высших звеньев руководства и заканчивая менеджерами;

- прогнозные отчеты на последующие периоды деятельности организации;

- нормативы и технологические карты, тем самым наблюдая эффект от оптимизации производственной себестоимости;

- остатки на складах, тем самым повышая прибыль на предприятии за счет экономии на закупе товарно-материальных запасов;

- привлечение инвестиций и субсидий.

Агрофирма в своей деятельности для быстрых и оперативных решений использует следующие средства реализации управленческого учета:

- 1) Бюджет доходов и расходов.

- 2) Бюджет движения денежных средств.

- 3) Прогнозный баланс.

По окончании прогнозного периода Агрофирма составляет следующее:

- 1) Отчет о движении денежных средств.

- 2) Отчет о финансовых результатах.

- 3) Баланс.

Таким образом, Агрофирма имеет следующий механизм управленческого учета, который представлен на рисунке 2.13 [33].

Для того чтобы эффективно формировать и использовать управленческую информацию, она должна соответствовать следующим критериям:

- 1) Информация должна быть полной, достоверной и объективной.
- 2) Информация должна быть своевременной и регулярной.
- 3) Информация должна быть понятна для всех пользователей.
- 4) Информация должна быть использована из взаимодействующих подразделений.

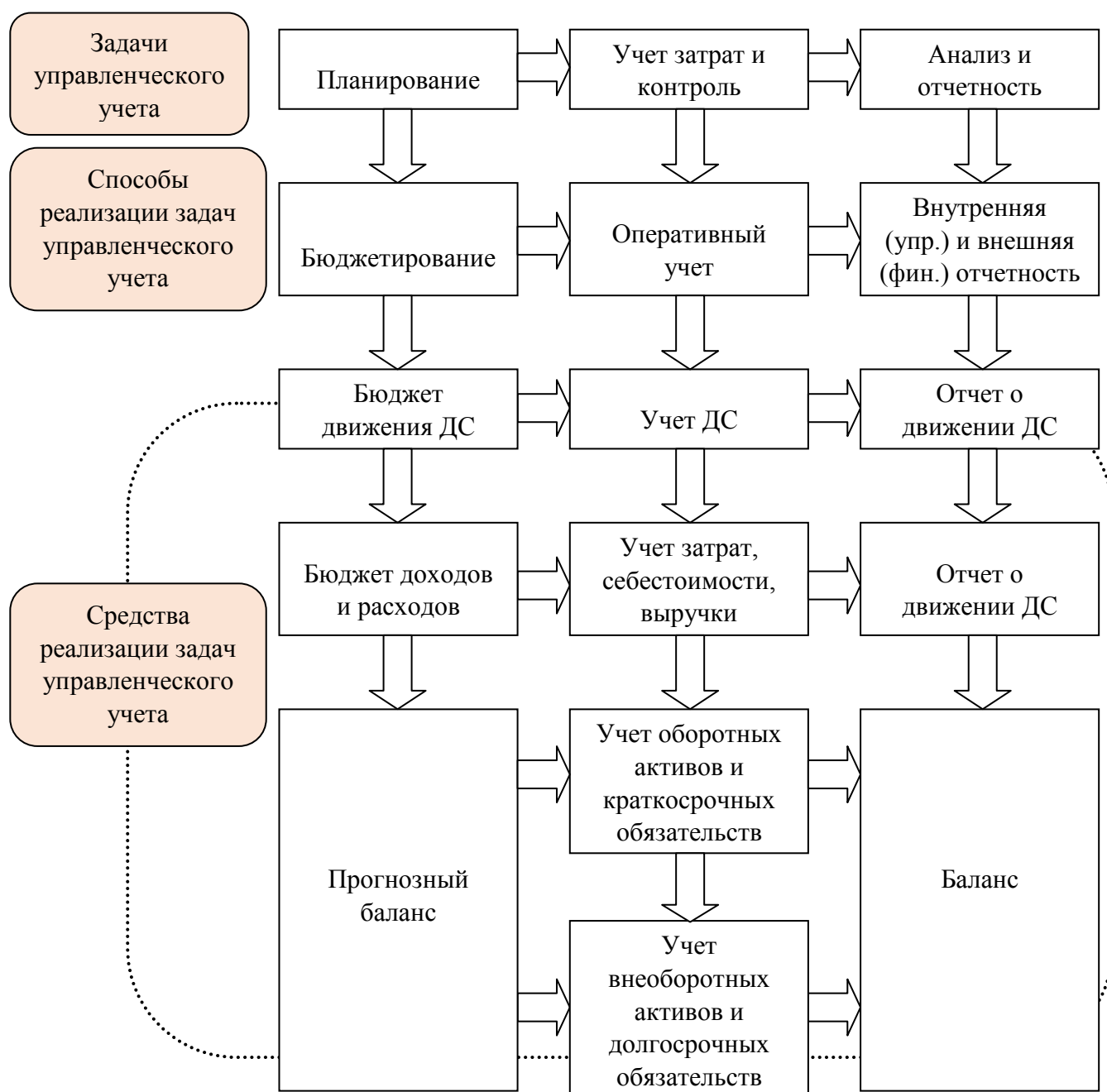


Рисунок 2.13 –Механизм управленческого учета на АО «Южная»

Агрофирма работает на основании своих внутрифирменных стандартов для успешной организации системы управленческого учета. Схема организации данного учета представлена на рисунке 2.14.

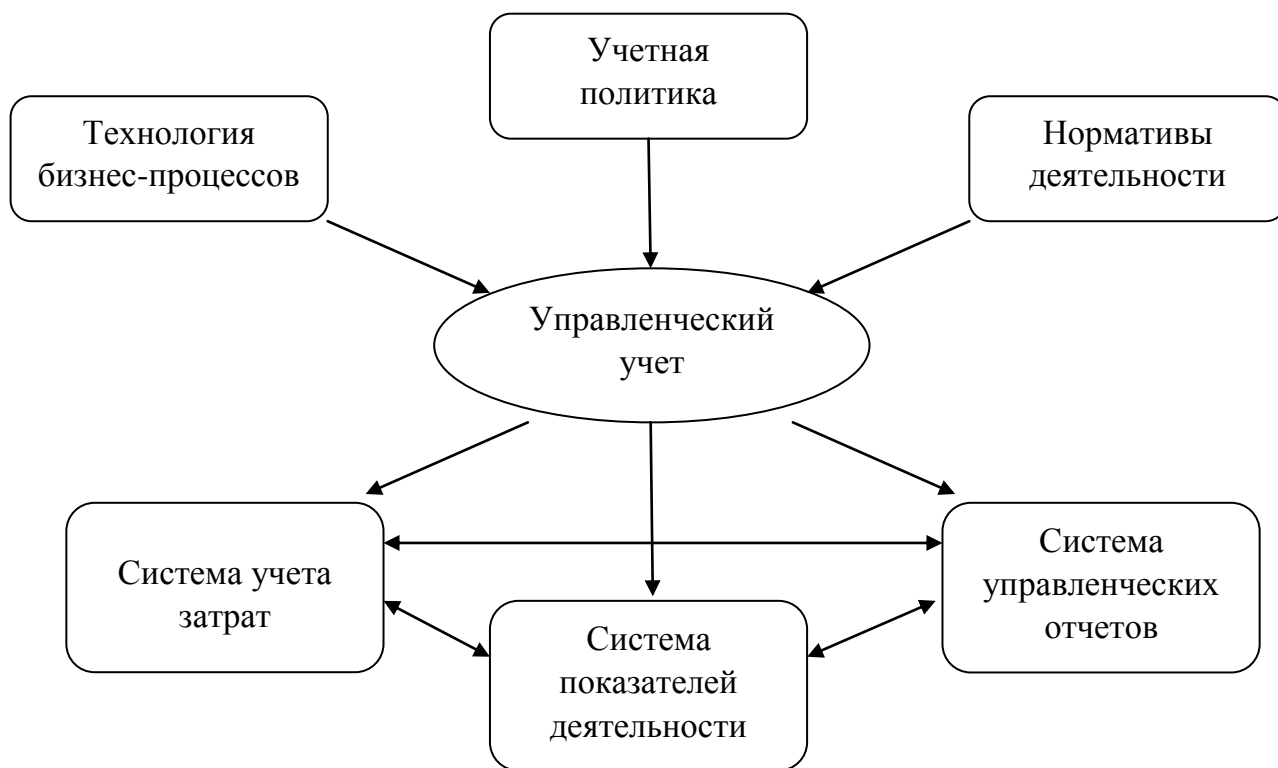


Рисунок 2.14 – Схема организации управленческого учета на АО «Южная»

Таким образом, для успешной организации управленческого учета на Агрофирме используются:

1) Учетная политика организации (выбор и документальное закрепление общепринятыми стандартами способа ведения учета, а также отражение в международных стандартах финансовой отчетности).

2) Утвержденный план счетов.

3) Формы первичных учетных документов.

4) Порядок проведения инвентаризации.

5) Методы оценки активов и обязательств.

6) Правила документооборота.

7) Бизнес-процессы (цепочка учетного процесса, в котором назначаются ответственные лица, их функции, права и обязанности).

8) Внутрифирменные стандарты системы управленческого учета.

Нужно четко понимать весь бизнес предприятия, т.к. внедрение внутрифирменных стандартов требует много времени, сил, знаний теории и методологии учета.

Для внутрифирменных стандартов разрабатывают, создают и внедряют в 1С: УПП различные справочники, регистры, классификаторы учета затрат. К таким справочникам можно отнести:

- справочник «Номенклатура» (товары, продукты и услуги, по которым целесообразно калькулировать себестоимость), который изображен на рисунке 2.15;
- регистр сведений «Затраты на выпуск продукции (УУ)» (рисунок 2.16);
- регистр накопления «Затраты» (рисунок 2.17);
- и др.

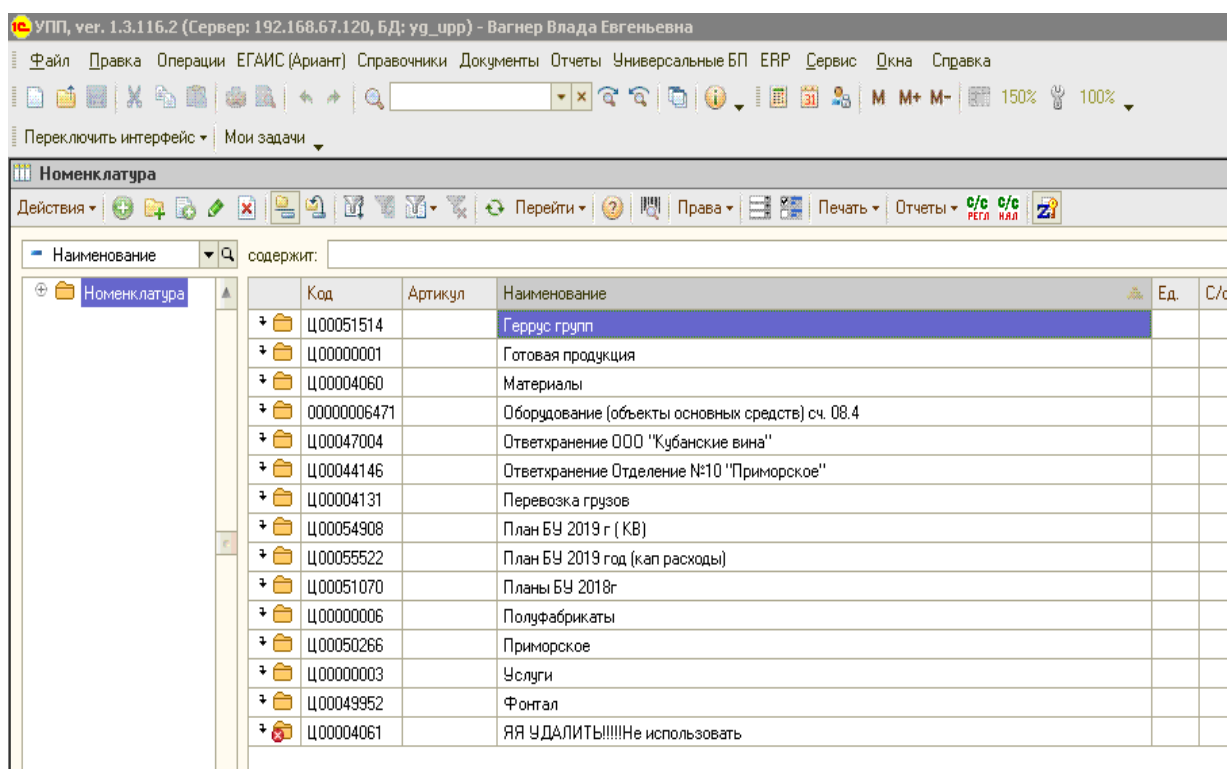


Рисунок 2.15 – Справочник «Номенклатура» в программе 1С на АО «Южная»



В организации «Южная» есть внешние учетные системы, такие как:

- 1) «1С: Управление производственным предприятием».
- 2) Приложения Microsoft Office.
- 3) Программа Wialon.

Программа Wialon – программная платформа с web-интерфейсом для спутникового мониторинга транспорта. Система обладает рядом функций, таких как [34]:

- контроль расхода топлива, учет заправок и сливов;
- мониторинг грузов, налаживание логистических процессов;
- мониторинг транспорта онлайн и оптимизация работы автопарка;
- управление мобильными сотрудниками.

Далее данные из программы Wialon отражаются на регистрах управленческого учета, трансформируются, а затем дополняются недостающими данными с помощью внутренних документов системы (служебные, докладные записки; приказы, трудовые книжки; штатное расписание; первичные документы и др.).

Данные из учетных регистров собираются в отчетах в программе 1С. Если отчеты понятны и просты для понимания, то пользователь выгружает данный отчет из программы; если нет, то выгружаются данные в программу Microsoft Excel и там трансформируются данные для пользователей.

Выделим основные отчеты в 1С: УПП на АФ «Южная»:

- «1. Отчет по первоначальным затратам по ЦВЗ»;
- «2. Отчет по затратам до расчета себестоимости по Подразделению (без учета распределения в партии)»;
- «3. Отчет по затратам до расчета себестоимости (с учетом распределения в партии)»;
- «4. Отчет по затратам после расчета себестоимости без учета списания на участки»;
- «5. Отчет по затратам после распределения расчетом себестоимости выпуска»;

- «Выпуск продукции и затраты (УУ, БУ) распределение по стоимости»;
- «Движения по материалам в эксплуатации УУ»;
- «Отчет по комплектациям (УУ+БУ)»;
- «Перенос себестоимости БУ в УУ»;
- «План-факт затрат по начислениям УУ»;
- «Расход винограда УУ»;
- «Сверка зарплаты БУ и УУ»;
- «Товары на складах (УУ + БУ)» и др.

Всего на Агрофирме отчетов по управленческому учету насчитывается более 30 единиц.

В итоге можно изобразить постановку управленческого учета на предприятии в виде схемы (рисунок 2.18).

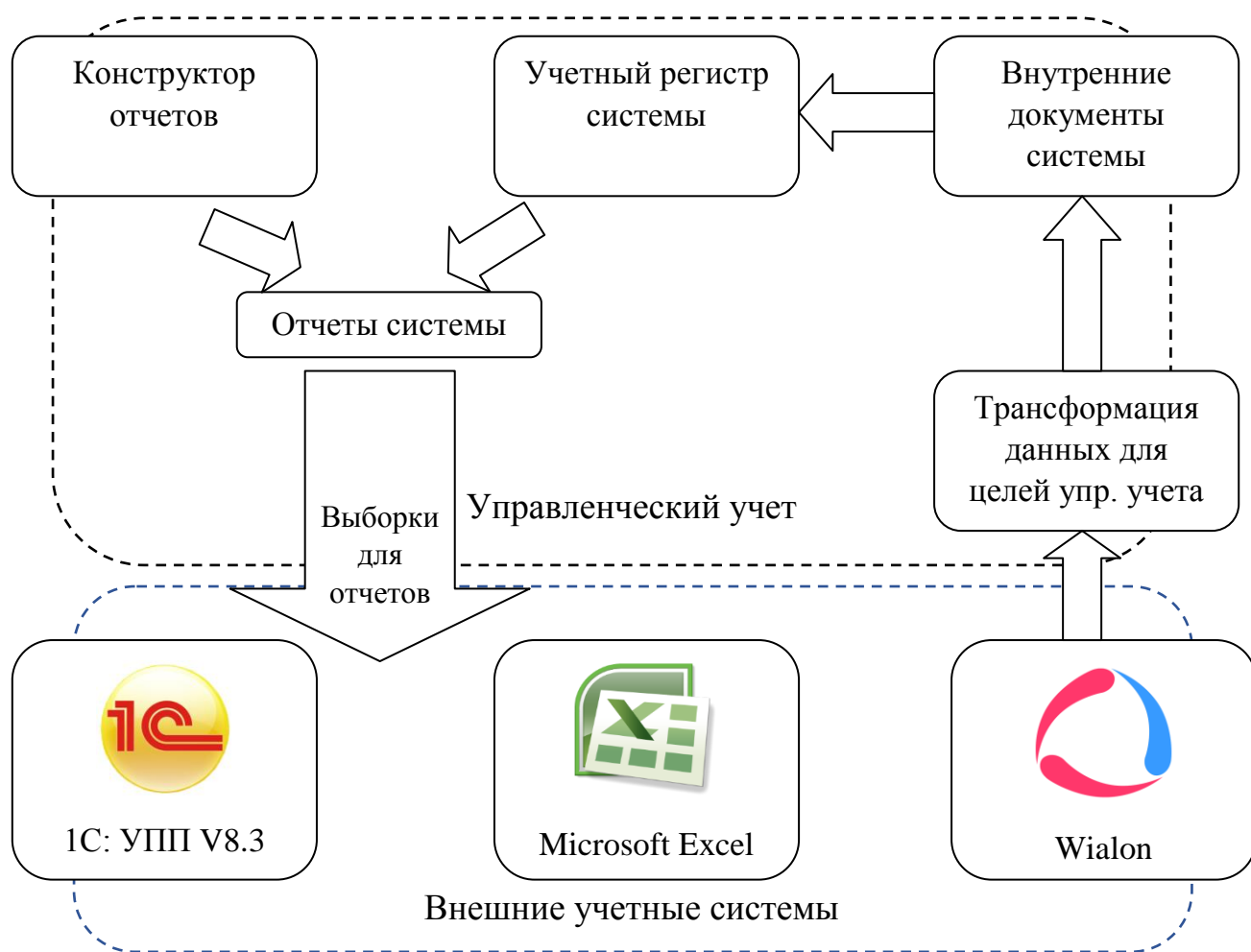


Рисунок 2.18 –Постановка управленческого учета на АО «Южная»



Эффективность управленческого учета во многом зависит от эффективности организационной структуры на предприятии (см. приложение А). АО «Южная» относится к линейно-функциональной структуре, следовательно, управление персоналом осуществляется через начальников, посредством приказов и распоряжений. Каждый из начальников управляет только своим подразделением. В итоге, из-за углубления процесса специализации, расширяются и создаются новые подразделения и службы в организации. Также с расширением структуры разрабатываются новые внутренние нормативные документы, появляются новые должности с новым функционалом, связанные с дополнительными условиями труда, качеством труда, продукции.

Из вышесказанного следует, что из-за увеличения функциональных подсистем и изменений ситуации на рынке и самом предприятии очень сложно контролировать и согласовывать работы всех подразделений по времени и содержанию.

Как говорилось выше, а именно в первой главе данной работы, управленческий учет не имеет универсального алгоритма, поэтому есть проблемы и ряд ошибок работы с данным учетом в организации. К таким проблемам относятся:

- возникновение нестандартных ситуаций;
- программа 1С достаточно сложна;
- не все отчеты в 1С грамотно разработаны и упрощены (т.е. нет простоты трансформации и детализации отчетов для разных уровней сотрудников);
- ежемесячная корректировка прогноза, т.е. формирование плана на месяц в программе Microsoft Excel с последующим внесением прогнозных данных в программу 1С;
- избыточный функционал загромождает систему, удлиняет время поиска и выбора в меню, и, как следствие, замедляет работу;
- огромное количество отчетов в 1С – более 30 единиц, в которых информация дублируется и иногда искажается из-за доработок и не знания учета;

- большой массив данных в 1С, как итог - большое время тратится на формирование отчетов в программе от 5 до 30 минут;
- дублирование информации по бухгалтерскому, управленческому и налоговому учетам не всегда корректно отражается в справочниках и регистрах;
- из-за дублирования информации приходится сотрудникам разных должностей проверять данные;
- у программы достаточно много функций – нужных и ненужных. Некоторые данные можно удалить только через конфигуратор (просить программистов);
- шрифты в программе мелкие, особенно это становится заметно на мониторах более высокого разрешения. Некоторые из записей можно увеличить через конфигуратор (просить программистов);
- в любом документе есть настройка для выборочной регистрации в управленческом, бухгалтерском и налоговом учете. Такой подход предполагает четкое понимание всех процессов на предприятии;
- большое количество первичных документов требует много времени для внесения в 1С;
- иногда оплата приходит намного позже отгрузки из-за этого документы не вовремя обрабатываются;
- из-за незнания управленческого учета и/или программы возникают ошибки в переносе первичных документов в 1С.

Чтобы эффективно и быстро работать на предприятии в части программы 1С, мы найдем ошибки и разработаем рекомендации по их устранению.

## Выводы по разделу два

Объектом исследования данной магистратской работы является акционерное общество Агрофирма «Южная». Предприятие находится в Краснодарском крае и осуществляет деятельность по выращиванию и переработке винограда. На богатых плодородных почвах площадью 8 642 га, в условиях теплого климата на хозяйствах компании произрастает около 100 сортов винограда: столовых, технических, экспериментальных. В среднем за год производится 55-60 тыс. тонн ценной и сладкой ягоды. В организации заняты квалифицированные, опытные специалисты, прошедшие обучение и стажировку в Европе, обеспечивающие грамотный подход при выращивании винограда, начиная от посадки саженцев до сбора урожая и его первичной обработки. Многие поколения виноградарей и агрономов бережно хранят историю и традиции винного холдинга, развивая и совершенствуя современные знания и технологии. Здесь работает новейшее европейское оборудование. Производственные процессы всей технологической цепочки отточены до совершенства.

Высококачественные вина по достоинству зарекомендовали себя не только у нас в России, но и далеко за ее пределами. Сегодня Агрофирма «Южная» – единственный крупный российский производитель вин целиком из собственного качественного виноматериала. Это достойное лицо нашей винодельческой отрасли, взявшее курс Правительства РФ на политику импортозамещения на ближайшую перспективу.

Финансовый анализ деятельности предприятия с помощью аналитического баланса и расчета финансово-экономических коэффициентов дает нам сделать следующие выводы:

- финансовые средства вовлечены в основную деятельность организации, что способствует улучшению ее финансового состояния;
- правильно выбранная маркетинговая стратегия, когда операционные риски снижаются, мобильность активов растет, платежеспособность компании повышается;

- практически не зависит от заемных источников финансирования;
- предприятие является финансово-устойчивым.

Однако в результате снижения спроса на виноматериал наблюдается некоторое снижение деловой активности предприятия. Этому могут способствовать и риски, носящие общеэкономический характер (уровень инфляции, изменение законодательной базы и пр.). Для поддержания своей стабильности и экономической устойчивости компании необходимо предпринимать ряд шагов по недопущению негативной ситуации, по устранению рисков внешней и внутренней среды, связанных с хозяйственной деятельностью, а именно:

- увеличивать цены на продукцию,
- использовать гибкую систему скидок,
- вести активную работу с потенциальными клиентами,
- всегда иметь подробную и свежую информацию о предполагаемых и действующих конкурентах,
- участвовать в работе по привлечению инвестиций и субсидий.

Для ежегодного роста потенциала предприятия регулярно проводится диагностика организации процесса управленческого учета. Данная проверка заключается в выявлении и в дальнейшем анализе отклонений, изменений, нацеленных на решение актуальных управленческих задач в организации, внесении необходимых корректив.

Для улучшения методологии учета затрат, для успешной организации управленческого учета на предприятии действуют внешние учетные системы (программа 1С: Управление Производственным Предприятием, приложения Microsoft Office, программа Wialon), внедрены и совершенствуются внутрифирменные стандарты (различные справочники, регистры, классификаторы учета затрат). На Агрофирме насчитывается более 30 единиц отчетов по управленческому учету.

Эффективность управленческого учета напрямую связана с эффективностью организационной структуры предприятия. АО «Южная» имеет линейно-функциональную структуру, когда управление персоналом осуществляется через начальников, которые руководят своим подразделением посредством приказов и распоряжений. Из-за увеличения функциональных подсистем и изменений ситуации на рынке и самом предприятии очень сложно контролировать и согласовывать работы всех подразделений по времени и содержанию. Поэтому организация нередко сталкивается с рядом проблем при существующей постановке управленческого учета. Вот некоторые из них:

- программа 1С достаточно сложна, не все отчеты в ней грамотно разработаны и упрощены;
- избыточный функционал загромождает систему, удлиняет время поиска и выбора в меню, что приводит к замедлению работы;
- огромное количество отчетов в 1С, в которых информация дублируется и иногда искажается из-за доработок и не знания учета;
- дублирование информации по бухгалтерскому, управленческому и налоговому учетам не всегда корректно отражается в справочниках и регистрах;
- большое количество первичных документов требует много времени для внесения в 1С;
- иногда оплата приходит намного позже отгрузки из-за этого документы не вовремя отрабатываются;
- из-за незнания управленческого учета и\или программы возникают ошибки в переносе первичных документов в 1С.

### 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ И ИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ

#### 3.1 Разработка рекомендаций по оптимизации процесса учета затрат в Агрофирме «Южная»

Рассмотрим учет прямых затрат по АФ «Южная» за сельскохозяйственный период 2018-2019 г.г. (таблица 3.1).

Из таблицы 3.1 видно, что доля затрат на вспомогательное производство составляет 15%, из них самая наибольшая доля в 5% принадлежит Тракторному парку. Тракторный парк на АО «Южная» – это совокупность сельскохозяйственной техники на предприятии.

Таблица 3.1 – Итоговые затраты по управленческому учету по АФ «Южная» за сельскохозяйственный период Факт 2018-План 2019 г.г.

Показатель	Факт 2018 г., тыс. руб.	План 2019 г., тыс. руб.	Отк-ние, тыс. руб.	Отк-ние, %	Доля затрат факт 2018 г.	Доля затрат план 2019 г.
1.Прямые затраты на виноградники:	798 618	972 129	173 511	22%	39%	38%
– плодоносящие вин-ки, в т.ч.:	483 709	476 744	-6 965	-1%	24%	19%
СРЗ, удобрения	218 688	190 728	-27 960	-13%	11%	7%
Заработная плата	216 195	220 267	4 072	2%	11%	9%
ГСМ на работы	36 277	37 235	958	3%	2%	1%
Кол проволока	10 226	25 993	15 767	154%	0,5%	1%
Подвязочный материал	2 201	2 101	-100	-5%	0,1%	0,1%
Семена и посадочный материал	111	420	309	278%	0,01%	0,02%
Материалы	11		-11		0,001%	
– молодые вин-ки, в т.ч.:	314 909	495 385	180 476	57%	15%	19%
СРЗ, удобрения	17 426	29 925	12 499	72%	1%	1%
Заработная плата	74 458	125 054	50 596	68%	4%	5%
ГСМ на работы	18 708	29 432	10 724	57%	1%	1%
Кол проволока	114 625	210 693	96 068	84%	6%	8%
Подвязочный материал	539	733	194	36%	0,03%	0,03%
Семена и посадочный материал	85 862	89 787	3 925	5%	4%	4%
Научно исследовательские и экспериментальные работы		730	730			0,03%
Услуги производственные	2 939	9 031	6 092	207%	0,1%	0,4%
Материалы	352		-352		0,02%	
2.Прочие затраты:	1 083 325	1 173 338	90 013	8%	53%	46%

Окончание таблицы 3.1

Показатель	Факт 2018 г., тыс. руб.	План 2019 г., тыс. руб.	Отк- ние, тыс. руб.	Отк- ние, %	Доля затрат факт 2018 г.	Доля затрат план 2019 г.
– Прочее	816 750	846 207	29 458	4%	40%	33%
АУП (без дораспределяемых затрат и свежего вида), в т.ч.	502 667	445 650	-57 017	-11%	25%	17%
Проценты по обязательствам	310 466	274 595	-35 871	-12%	15%	11%
Прочие ОХР	160 118	163 648	3 531	2%	8%	6%
ЕСХН	69 600	62 273	-7 327	-11%	3%	2%
Возмещение ЕСХН	-37 517	-54 867	-17 350	46%	-2%	-2%
– Проект "Свежий вид"	20 606	53 797	33 191	161%	1%	2%
– ОНР и ОХР отделений, в т.ч.:	272 650	321 312	48 662	18%	13%	13%
Отд. 1,11	46 371	53 949	7 578	16%	2%	2%
Отд. 2	27 120	33 314	6 194	23%	1%	1%
Отд. 3	27 234	32 398	5 165	19%	1%	1%
Отд. 4	23 449	28 076	4 627	20%	1%	1%
Отд. 5	51 259	58 836	7 577	15%	3%	2%
Отд. 7	33 673	36 350	2 677	8%	2%	1%
Отд. 9	28 285	38 132	9 847	35%	1%	1%
Отд.10	35 260	40 257	4 997	14%	2%	2%
– Общежития, Соц. объекты, Соц. расходы	20 827	25 449	4 622	22%	1%	1%
– Вспомогательное производство, в т.ч.:	266 575	327 131	60 555	23%	13%	13%
Тракторный парк	108 290	139 952	31 661	29%	5%	5%
ЦРМ	31 800	35 399	3 599	11%	2%	1%
Автопарк	61 731	80 093	18 362	30%	3%	3%
Цех по содержанию комбайнов	40 337	43 942	3 605	9%	2%	2%
Хим.растворные	20 524	23 085	2 561	12%	1%	1%
Электроцех	3 355	3 995	640	19%	0,2%	0,2%
Нефтебаза	538	665	127	24%	0,03%	0,03%
3. Производство и реставрация кола	81 711	194 940	113 229	139%	4%	8%
Цех по изготовлению кола	78 038	189 353	111 315	143%	4%	7%
Реставрация кола	3 673	5 587	1 914	52%	0,2%	0,2%
4. Питомник	74 127	112 889	38 762	52%	4%	4%
5. Винзавод Кубань	102 250	207 069	104 819	103%	5%	8%
6. Прочие доходы и расходы (без распределяемых расходов)	-92 303	-109 694	-17 391	19%	-5%	-4%
ИТОГО	2 047 728	2 550 671	502 943	25%	100%	100%

Учет затрат по вспомогательным производствам сельскохозяйственной продукции – трудоемкий процесс, т.к. связан с множеством методов учета затрат и видов вспомогательных производств. На Агрофирме «Южная» работает разнообразная сельскохозяйственная техника, что приводит к некоторым сложностям, например, в условиях работы, содержания данной техники, а в нашем случае еще и учет должен происходить и консолидироваться по 8 отделениям.

Каждый месяц Директор по экономике или экономист УК сводит отчет по распределению затрат Тракторного парка в программе Microsoft Excel (рисунок 3.1), выгружая и проверяя данные в нескольких отчетах в программе 1С.

Распределение затрат Тракторного Парка															
Подразделение откуда Статья затрат откуда Группировка статей затрат для анализа затрат отделений Вид участка куда	База распределения, Усл.Га			Сумма Прямых затрат Тракторного парка, тыс.руб.			расчет						Итого затрат к Распределению по Статье Услуги тракторного парка, тыс.руб.		
							Сумма распределяемых затрат вспомогательных цехов для Тракторного парка, тыс.руб.			Услуги ЦРМ					
	Подразделение куда	Факт 2018	Бюджет 2019	Отклонение БФ	Факт 2018	Бюджет 2019	Отклонение БФ	Факт 2018	Бюджет 2019	Отклонение БФ	Факт 2018	Бюджет 2019	Отклонение БФ	Факт 2018	Бюджет 2019
Тракторный парк 1.1	54 440	76 426	21 986	15 965	19 435	3 470	3 335	4 524	1 189	509	412	-97	19 809	24 371	4 562
Тракторный парк 2.1	28 000	30 103	2 104	9 204	11 295	2 091	1 827	2 139	312	277	368	90	11 308	13 802	2 494
Тракторный парк 3	27 621	33 013	5 392	10 321	13 934	3 613	3 749	3 943	194	300	376	76	14 371	18 254	3 883
Тракторный парк 4	41 828	39 947	-1 881	9 676	13 089	3 413	3 246	2 979	-267	424	506	83	13 346	16 575	3 229
Тракторный парк 5.1	108 112	76 963	-31 149	28 511	33 764	5 253	4 713	3 984	-729	880	1 030	151	34 103	38 778	4 675
Тракторный парк 7.1	32 453	39 755	7 301	14 224	17 878	3 654	5 292	3 654	-1 637	35	107	72	19 551	21 639	2 089
Тракторный парк 9.1	39 205	75 321	36 116	11 393	18 017	6 624	8 514	14 615	6 102	265	314	50	20 172	32 947	12 775
Тракторный парк 10.1	16 714	40 951	24 237	8 997	12 540	3 543	1 500	1 048	-452	332	146	-186	10 830	13 734	2 905
<b>Итого</b>	<b>348 373</b>	<b>412 479</b>	<b>64 107</b>	<b>108 290</b>	<b>139 952</b>	<b>31 662</b>	<b>32 176</b>	<b>36 888</b>	<b>4 712</b>	<b>3 022</b>	<b>3 260</b>	<b>238</b>	<b>143 487</b>	<b>180 100</b>	<b>36 613</b>

Рисунок 3.1 – Распределение затрат Тракторного парка Агрофирмы за период факт 2018 г. – план 2019 г.

Данный процесс происходит потому, что «как научили, так и проверяем», т.е. встречаем консервативный метод мышления сотрудников: долгое время работы на сельскохозяйственном предприятии, а также неподготовленность молодых кадров к сложностям учета и работы в программе 1С: УПП. Будем новаторами и создадим совершенно новый отчет в программе 1С по данной базе распределения затрат Тракторного парка для того, чтобы:

- повысить эффективность работы;
- сократить время;



- всю информацию отображать в одном отчете;
- данным отчетом могли пользоваться обычные пользователи помимо продвинутых;
- простота и автоматизация учета распределения затрат.

Данный отчет в программе Microsoft Excel сводится и сверяется следующими отчетами в программе 1С:

- 1) База распределения затрат Тракторных парков (План+Факт) (Ц00000202).
- 2) Анализ распределения затрат (план+факт) (Ц00000027).
- 3) План-факт выполнения сельскохозяйственных работ (факт из данных с/х работ) по периодам (000001456).
- 4) 2. Отчет по затратам до расчета себестоимости по Подразделению (без учета распределения в партии) (Ц00000091).

Создадим совершенно новый отчет «База распределения затрат Тракторных парков (План+Факт) с распределением» в программе 1С: УПП, который сведет данные в одном месте.

Базой для распределения Тракторного парка является показатель – условные эталонные гектары (распределение затрат происходит по доле условных эталонных гектар). Условный эталонный гектар – это объем работ, который соответствует вспашке 1 га в определенных условиях, таких как:

- 1) Удельное сопротивление почвы  $0,50 \text{ кг/см}^2$ .
- 2) Глубина вспашки 20–22 см.
- 3) Агрофон с влажностью 20–22%.
- 4) Участок со склоном до  $1^\circ$ , прямоугольной конфигурации, длиной 800 м, без каменистости и препятствий, высота над уровнем моря до 800 м [35].

На трактор каждой марки установлены часовая и сменная выработки в эталонных условиях – эталонная выработка в условных эталонных гектарах. Физические объёмы каждого вида тракторных работ переводятся в условные эталонные гектары с помощью коэффициентов, представляющих отношение эталонной выработки трактора к технически обоснованной норме выработки на

конкретной работе при 7 часовом рабочем дне. В программе 1С данные коэффициенты отображены в документах: по факту – Путевой лист тракториста (рисунок 3.2), по плану – План (сельское хозяйство).

УПП, ver. 1.3.116.2 (Сервер: 192.168.67.120, БД: ug\_urr) - Вагнер Влада Евгеньевна

Файл Правка Операции ЕГАИС (Ариант) Справочники Документы Отчеты Универсальные БП ERP Сервис Окна Справка

1456

Перекл. интерфейс Мои задачи

Путевой лист тракториста: Трактор. Проведен

Операция Действия

Номер: КЮЖ002255 от: 01.10.2018 12:00:06 Сторно № по реестру: 1861 Оплачивать x1.5 x2

Организация: Южная Отделение: Отд. 3 Кубань

Тракторист: ГРИШКОВ НИКОЛАЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ Трактор: МТЗ-82.1 1152 КХ Класс 1 (80)

Подразделение сотрудника: Тракторный парк 3

Отработано дней: 1 Рассчитать дни условные ГА: 6,40 Отразить в затратах следующего месяца: 01.11.2018

Работы Помощники Списание топлива Приемы винограда Дополнительно

Нач уровень, л	0,000	Регистр ГСМ по вод.	61,5л	Отклонение	-61,500	Заправлено, л	0,000	Датчики	0,000	Ср расход/100км	0,000
Кон уровень, л	0,000		86,5л		-86,500	Потрачено по ДЧТ, л	0,000			Моточасы	
Пробег, км	0,000					Слиго, л	0,000			Холостой ход	

N	Дата работ	Участок	Подразделен... получатель	Заказчик	Вариант формировки	Работа	Прицепное устройство	ТМЦ	Номенклат... Серия ном...	Счет учета	Часы В т... В т...	Норма выработки Отработано (сделано)
1	01.10.2018	Участок № 05.4 (3)				Выдерживание бетонного кола					1,50 8,00	400,00 3 790,00 1 832,00

СортВинограда	Г...	СхемаПосадки	Звено	Бригада	ВидУчастка	ВидКультуры	Г...	КустМ...	Куст...	Урожа...	Площа...	ТипФормировки	ХарактеристикаСорта
Красносплоз алапский	2...	3,5x2		Виноградарство 3.1	БПлодоносящий (раск...	Виноградник	2...	4 614	3 657		3,23	Спиральный кордон	Технический

Ответственный: ГноевскаяАН Оплата (итог): 4 050,24

Комментарий: раскорчевка

Путевой лист тракториста Печать ОК Записать Закрыть

Дополнительные внешние... План-факт выполнения сел... Путевой... Трактор. Проведен

Для получения подсказки нажмите F1 CAP NU

Рисунок 3.2 – Документ Путевой лист тракториста в программе 1С

Тракторный парк распределяется на участки с видом Основное производство (рисунок 3.3).

Подразделения: Участок № 02 (2)

Действия Настройка доступа ? Перейти

Наименование: Участок № 02 (2)

Руководитель: Не указан  
Используется в отчетах, требующих подписи рководителя

Вид: Основное производство

Вид ЦФО: Центры нормативных затрат

Основной проект: Отделение №2 "Залив"

Соответствие подразделений Дополнительно Аналитика Параметры участка Параметры учас

Соответствие подразделениям организаций

Организация

Южная

Рисунок 3.3 – Справочник Подразделения

Базой для распределения Тракторного парка не являются: ЦРМ, Автопарк и Стройцех. На Тракторный парк дораспределяются услуги Автопарка, Электроцеха и ЦРМ, т.е. это те услуги, которые пришли и дораспределились на Тракторный парк.

Тракторный парк на Агрофирме распределяется 2 раза в год:

- в декабре за ноябрь – декабрь текущего года;
- в октябре за январь – октябрь текущего года.

Закрытие участков или перенесение затрат с одного участка на другой можно отследить в РС Настройка распределения затрат участков.

Распишем технику сведения и проверки отчетов в программе 1С: УПП за период ноябрь-декабрь 2018 г.:

1) Условные эталонные гектары (далее – усл. эт. га) берутся из РН Данные сельхоз работ. Усл.эт. га можно увидеть в отчете «План-факт выполнения сельхоз. работ (факт из данных с/х работ) по периодам» (000001456), настройка Усл. эт. га по Тракторному парку Вагнер В.Е. (рисунок 3.4).

План-факт выполнения сельхоз. работ (факт из данных с/х работ)										
Действия > Сформировать Настройки...										
Представление										
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение получатель.Группировка бух. подра...							Не в списке	ЦРМ; Автопа	
<input checked="" type="checkbox"/>	Тракторный парк.Группировка бух. подразделений							Равно	Тракторный п	
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение получатель.Вид подразделения							Равно	Основное при	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Отбор:	Подразделение получатель.Группировка бух. подразделений Не в списке "ЦРМ; Автопарк; Ст								
2		Тракторный парк.Группировка бух. подразделений Равно "Тракторный парк" И								
3		Подразделение получатель.Вид подразделения Равно "Основное производство"								
4	ЦВЗ	Ноябрь 2018 г. - Декабрь 2018 г. (план) Условные ГА		Ноябрь 2018 г. - Декабрь 2018 г. (факт) Условные ГА		Итого		Условные ГА		
6	Виноградарство 2.1					451,26		451,26		
7	Виноградарство 9.1					1 075,31		1 075,31		
8	Тракторный парк 1.1			21 684,94		13 541,85		35 226,79		
9	Тракторный парк 2.1			6 560,05		3 346,41		9 906,46		
10	Тракторный парк 3			4 377,65		4 346,87		8 724,52		
11	Тракторный парк 4			6 119,77		4 427,97		10 547,74		
12	Тракторный парк 5.1			17 192,77		14 018,86		31 211,63		
13	Тракторный парк 7.1			6 973,05		6 589,92		13 562,97		
14	Тракторный парк 9.1			8 413,7		8 332,09		16 745,79		
15	Тракторный парк10.1			10 479,16		7 616,68		18 089,83		
16	Итого			81 795,08		63 747,22		45 542,3		
17										

Рисунок 3.4 – Отчет «План-факт выполнения сельхоз. работ (факт из данных с/х работ) по периодам»

2) Сумма прямых затрат Тракторного парка должна идти с отчетами:

– «2. Отчет по затратам до расчета себестоимости по Подразделению (без учета распределения в партии)» (Ц00000091), настройка Затраты по Тракторному парку Вагнер В.Е. (рисунок 3.5);

Подразделение затрат. Группировка бух. подразделений	Итого	Факт 2017	План 2018	Отк. ПФ	Отк. ПФ, %
2. Отчет по затратам до расчета себестоимости по Подразделению (без учета рас...					
Подразделение затрат. Группировка бух. подразделений	Итого				
Статья затрат. Группировка статей затрат для анализа затрат отделений	Сумма, тыс. руб.				
Статья затрат	Факт 2017	План 2018			
Вспомогательное производство	21 567	19 005	-2 562	-12	
Вспомогательное производство	21 567	19 005	-2 562	-12	
Тракторный парк	21 567	19 005	-2 562	-12	
Расходы	21 567	19 005	-2 562	-12	
<b>Заработная плата</b>	<b>14 164</b>	<b>9 219</b>	<b>-4 944</b>	<b>-35</b>	
Содержание транспорта	4 550	5 469	918	20	
Материалы	1 109	2 301	1 192	107	
Услуги	798	1 069	271	34	
Коммунальные услуги	523	511	-12	-2	
Прочие	236	178	-58	-25	
Содержание зданий	133	176	43	32	
Содержание оборудования	6	33	27	437	
Налоги	30	32	2	7	
Питание	18	17	-1	-2	
<b>Итого</b>	<b>21 567</b>	<b>19 005</b>	<b>-2 562</b>	<b>-12</b>	

Рисунок 3.5 – Отчет «2. Отчет по затратам до расчета себестоимости по Подразделению (без учета распределения в партии)»

– «Анализ распределения затрат (план+факт)» (Ц00000027), настройка прямые затраты Вагнер В.Е. (рисунок 3.6).

Подразделение откуда. Группировка бух. подразделений	Итого	Сумма факт	Сумма план	Разница
Анализ распределения затрат				
Отбор: Подразделение откуда. Группировка бух. подразделений	Итого			
Статья затрат откуда. Группировка статей затрат для анализа затрат отделений	Сумма	Сумма план	Разница	
Тракторный парк. 1.1	2 351 350	1 752 529	-598 821	
Тракторный парк. 2.1	2 255 112	1 253 005	-1 002 107	
Тракторный парк. 3	2 597 112	2 072 245	-514 868	
Тракторный парк. 4	2 131 438	1 950 705	-180 733	
Тракторный парк. 5.1	4 813 133	4 352 814	-460 319	
Тракторный парк. 7.1	2 854 493	2 985 070	130 576	
Тракторный парк. 9.1	2 846 199	2 553 126	-293 072	
Тракторный парк. 10.1	1 928 634	2 085 797	157 163	
<b>Итого</b>	<b>21 567 471</b>	<b>19 005 290</b>	<b>-2 562 182</b>	
Расходы	21 567 471	19 005 290	-2 562 182	
Заработная плата	14 163 628	9 219 302	-4 944 326	
Коммунальные услуги	523 004	510 816	-11 188	
Материалы	1 109 452	2 301 250	1 191 798	
Налоги	29 909	31 943	2 035	
Питание	17 834	17 460	-374	
Прочие	236 148	178 231	-57 917	
Содержание зданий	133 272	175 827	42 555	
Содержание оборудования	6 150	33 000	26 850	
Содержание транспорта	4 550 410	5 468 865	918 455	
Услуги	798 000	1 069 000	271 000	
<b>Итого</b>	<b>21 567 471</b>	<b>19 005 290</b>	<b>-2 562 182</b>	

Рисунок 3.6 – Отчет «Анализ распределения затрат (план+факт)»

3) Сумма дораспределяемых затрат вспомогательных цехов на Тракторный парк должна идти с отчетами:

– «Анализ распределения затрат (план+факт)» (Ц00000027):

- по услугам ЦРМ, настройка услуги ЦРМ д/тракт. парка Вагнер В.Е. (рисунок 3.7);

Итого		Сумма	Сумма план	Разница
16	Итого	3 095 260	5 813 859	2 718 599

Рисунок 3.7 – Отчет «Анализ распределения затрат (план+факт)»

- по услугам прочих вспомогательных цехов, настройка услуги прочих вспомогат. д/тракт.парка Вагнер В.Е. (рисунок 3.8).

Итого		Сумма	Сумма план	Разница
17	Итого	706 378	637 812	-68 567

Рисунок 3.8 – Отчет «Анализ распределения затрат (план+факт)»

Таким образом, получим отчет «База распределения затрат Тракторных парков (План+Факт) с распределением» (Ц00000516), который все данные отчеты сведет вместе (рисунок 3.9).

Подразделение	База распределения, услуга		Доля распределения услуга		Сумма прямых затрат Тракторного парка, руб.		Сумма распределенных затрат вспомогательных цехов для Тракторного парка, руб.				Итого затрат к распределению по статье Услуги Тракторного парка, руб.	
	Факт 2018	План 2019	Факт 2018	План 2019	Факт 2018	План 2019	Услуги ЦРМ		Услуги прочих вспомогательных цехов		Факт 2018	План 2019
							Факт 2018	План 2019	Факт 2018	План 2019		
Тракторный парк 1.1	14 478	21 685	1,00000000	1,00000000	2 351 350	1 752 529	529 150	450 013	91 933	78 899	2 972 433	2 281 441
Тракторный парк 2.1	3 366	6 560	1,00000000	1,00000000	2 255 112	1 253 005	66 751	247 380	38 818	71 591	2 360 681	1 571 976
Тракторный парк 3	4 347	4 378	1,00000000	1,00000000	2 587 112	2 072 245	408 837	572 009	65 403	70 592	3 061 352	2 714 846
Тракторный парк 4	4 295	6 120	1,00000000	1,00000000	2 131 438	1 950 705	207 159	169 011	94 143	90 698	2 432 740	2 210 414
Тракторный парк 5.1	15 018	17 193	1,00000000	1,00000000	4 613 133	4 352 814	554 480	220 000	207 374	208 711	5 374 988	4 781 526
Тракторный парк 7.1	6 449	6 973	1,00000000	1,00000000	2 854 493	2 985 070	945 793	1 993 429	14 592	16 456	3 814 879	4 994 955
Тракторный парк 9.1	8 426	8 414	1,00000000	1,00000000	2 846 199	2 553 126	359 086	1 655 053	47 970	82 235	3 253 254	4 290 414
Тракторный парк 10.1	7 266	10 473	1,00000000	1,00000000	1 099 224	2 025 797	24 092	506 963	146 145	18 630	2 098 783	2 611 389
<b>Итого</b>	<b>63 747</b>	<b>81 795</b>	<b>1,00000000</b>	<b>1,00000000</b>	<b>21 567 471</b>	<b>19 005 290</b>	<b>3 095 260</b>	<b>5 813 859</b>	<b>706 378</b>	<b>637 812</b>	<b>25 369 110</b>	<b>25 456 960</b>

Рисунок 3.9 – Отчет «База распределения затрат Тракторных парков (План+Факт) с распределением»

Шаги к достижению положительного результата:

- 1) Доказать актуальность данной проблемы.
- 2) Оценить затраты на внедрение нового отчета в программе 1С: УПП.
- 3) Утвердить внедрение данного отчета с ведущим экономистом УК в программе 1С: УПП.

4) Написать задачу в Mantis для программиста. Mantis – это программа, которая позволяет пользователям указывать на ошибки для тех или иных программных продуктов и далее отслеживать процесс выполнения работы. Программа Mantis представлена на рисунке 3.10.

- 5) Проверить новый отчет на правильность формирования данных в 1С.

Распространенными ошибками также является формирование первичных документов бухгалтерами Агрофирмы, на основании которых ведется управленческий, бухгалтерский и налоговый учеты на предприятии. Такой ошибкой является, например, формирование документа Поступление товаров и услуг по электроэнергии из-за:

- 1) Невнимательности сотрудников.
- 2) Большого объема работ.
- 3) Ограниченности во времени.
- 4) Предоставление квитанций по оплате электроэнергии контрагентами после закрытия отчетного периода.

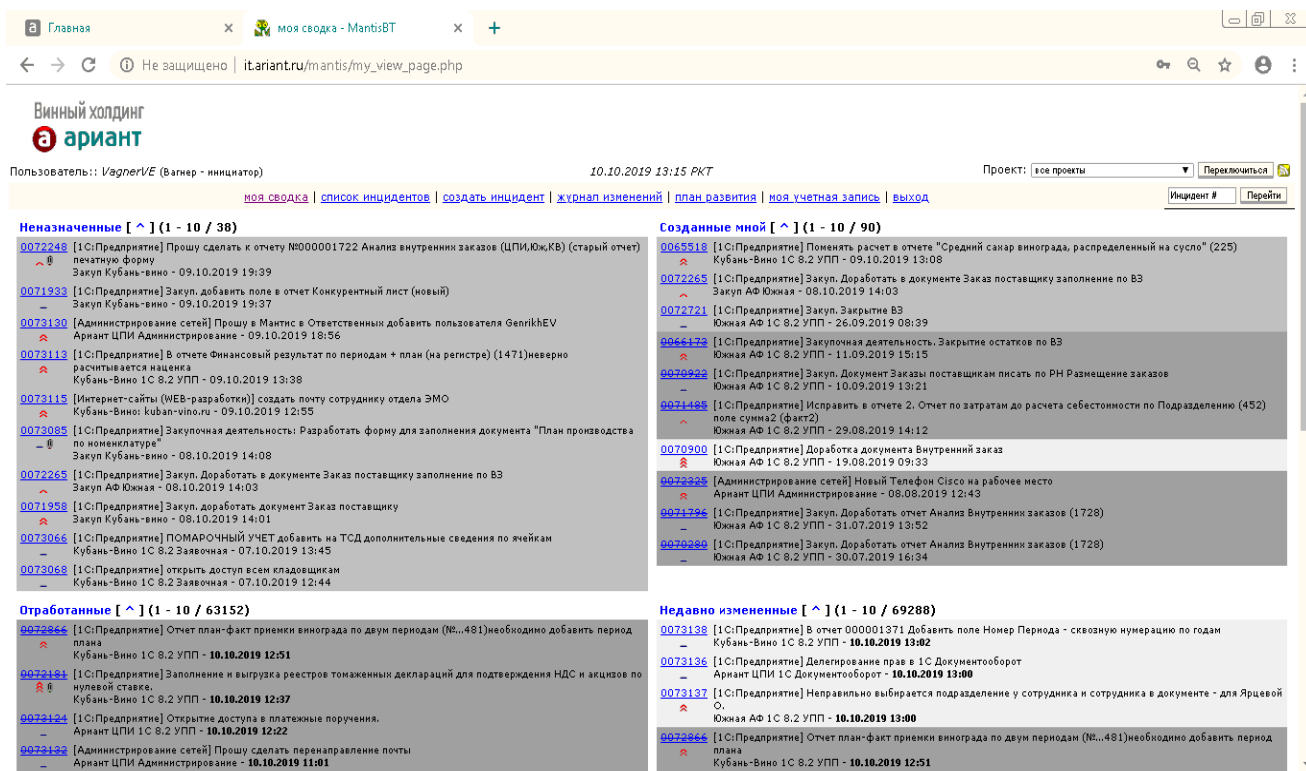


Рисунок 3.10 – Программа Mantis

Ошибки возникают вследствие:

- неверной привязки документа «Отчет по расходу коммунальных услуг» к документу «Поступление товаров и услуг»;
- неверного распределения затрат по электроэнергии по подразделениям;
- неверного заполнения услуг по распределению затрат.

Данные ошибки можно исправить 2 вариантами:

- 1 вариант – если ошибка замечена до закрытия отчетного периода, то исправить можно в самом документе;
- 2 вариант – если ошибка замечена после закрытия отчетного периода, то исправить возможно только документом «Корректировка записей регистров».

Чтобы разгрузить экономистов УК, которые проверяют данные за бухгалтерами и экономистами отделений, проведем следующий алгоритм проведения документов и напишем задачу в Mantis.

1 шаг – создадим документ «Поступление товаров и услуг» с контрагентом «ТНС энерго Кубань ПАО» (поставщик электроэнергии на Агрофирме).

2 шаг – с данным поставщиком автоматически отключаются все вкладки в документе «Поступление товаров и услуг», кроме вкладки «Отчеты по расходу коммунальных услуг» (рисунок 3.11).

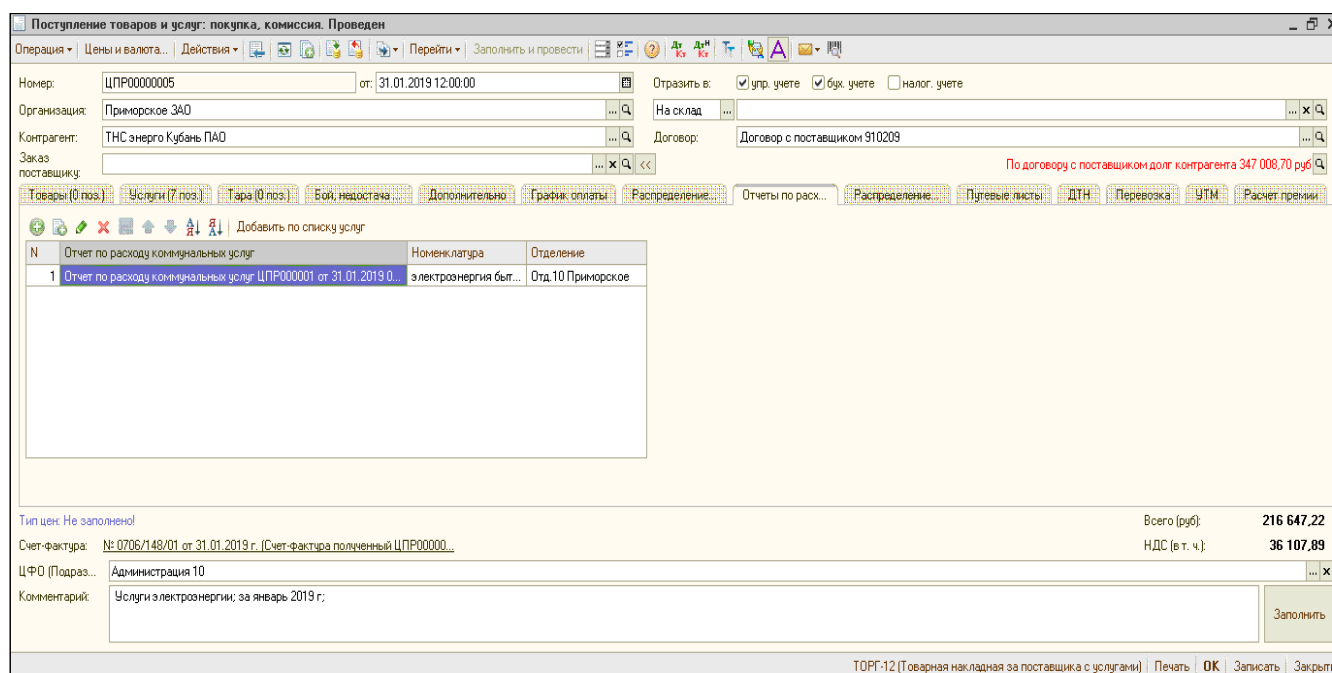


Рисунок 3.11 – Документ «Поступление товаров и услуг» вкладка «Отчеты по расходу коммунальных услуг»

3 шаг – привязываем Отчет по расходу коммунальных услуг к документу «Поступление товаров и услуг». В документе «Отчет по расходу коммунальных услуг» вносится информация о том, какое количество электроэнергии потратили на то или иное подразделение в отделении.

4 шаг – после заполнения вкладки «Отчеты по расходу коммунальных услуг» становится активной вкладка «Распределение затрат по подразделениям», где с помощью кнопки «Заполнить по данным закладки «Отчеты по расходу коммунальных услуг», переносится из Отчета по расходу коммунальных услуг





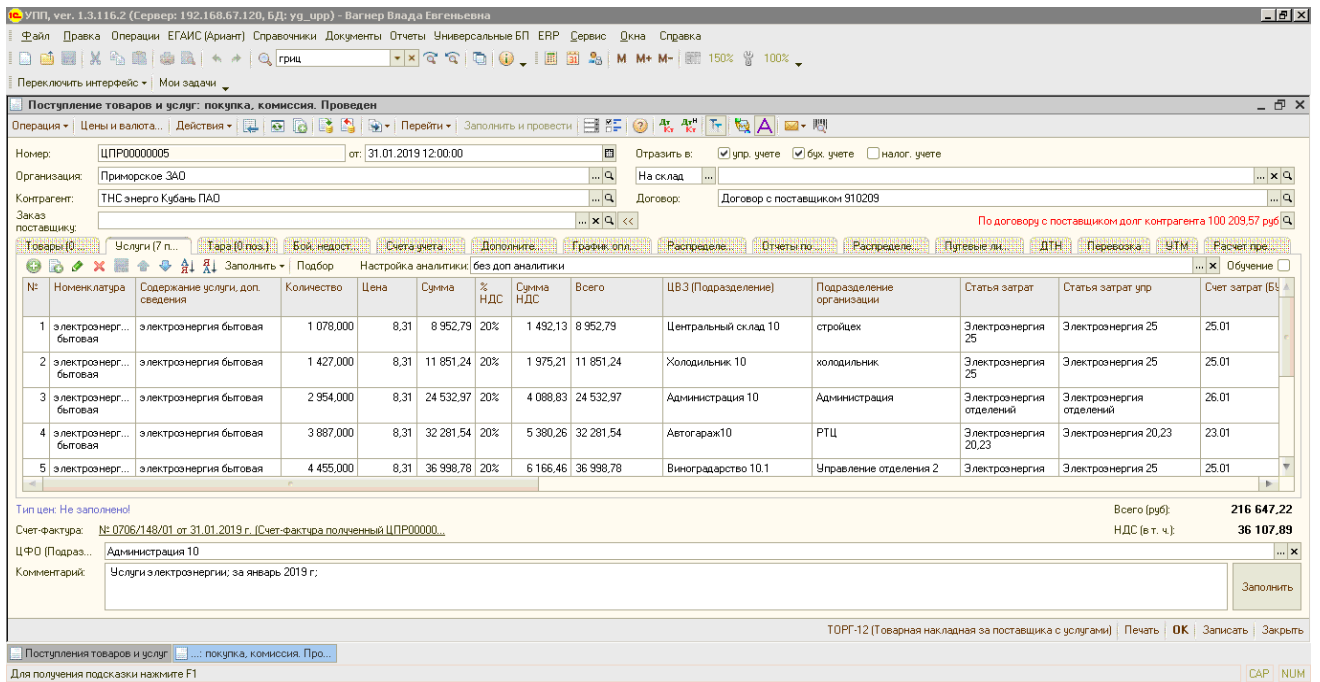


Рисунок 3.13 – Документ «Поступление товаров и услуг» вкладка «Услуги»

Статья затрат – это один из ключевых справочников производственного учета на АФ «Южная». Невозможно отразить затраты в управленческом и бухгалтерском учетах без указания статьи затрат.

Посмотреть перечень статей можно в Справочнике 1С: УПП «Статьи затрат» (рисунок 3.14).

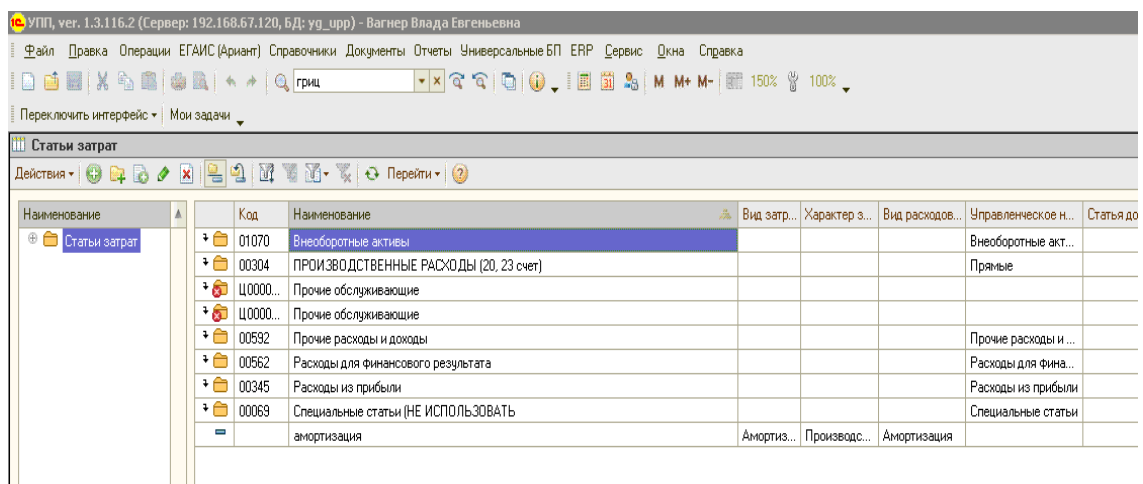


Рисунок 3.14 – Справочник «Статьи затрат»

В нашей организации Статьи затрат делятся на:

- 1) Внеоборотные активы.

- 2) Производственные расходы.
- 3) Прочие расходы и доходы.
- 4) Расходы для финансового результата:
  - общепроизводственные;
  - общехозяйственные;
  - коммерческие.
- 5) Расходы из прибыли.

У каждой статьи затрат есть «Характер затрат». Характер статьи затрат используется для управленческого учета (рисунок 3.15). Выделяют следующие:

- вложения во внеоборотные активы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы;
- производственные расходы;
- прочие.

Наименование	Код	Наименование	Вид затрат	Характер затрат	Вид расход...	Управленческое...	Статья
Материалы	00304	ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ (20, 23 счет)				Прямые	
Налоги	Ц0000...	КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ				КОСВЕННЫЕ Р...	
Питание	Ц0000...	Расходы отделений				Расходы отде...	
Потери	Ц0000...	ОХР и ОПР отделений				ОХР и ОПР отде...	
Содержа	Ц0000...	Затраты на раскорчевку	Прочие	Производственные расходы	Прочие рас...	Затраты на рас...	
Содержа	М0000...	общепроизводственные расходы	Материальные	Общепроизводственные расходы	Материаль...		
Содержа	Ц0000...	Общепроизводственные расходы отделений	Прочие	Производственные расходы	Прочие рас...	Общепроизводс...	
Сотовая	Ц0000...	Общехозяйственные расходы отделений	Прочие	Производственные расходы	Прочие рас...	Общехозяйстве...	
Сырье и	Ц0000...	Содержание соцсферы	Прочие	Производственные расходы	Прочие рас...	Содержание соц...	
Услуги							

Рисунок 3.15 – Характер затрат в справочнике «Статьи затрат»

Рассмотрим подробнее Характер затрат в Справочнике:

- 1) Вложения во внеоборотные активы – это не производственные затраты. Они возникают, когда мы создаем объект основных средств, либо осуществляем

ремонт основного средства. В дальнейшем эти затраты мы сможем списать на стоимость объекта строительства (например: молодые виноградники).

Статьи с таким характером находятся, например, в папке (рисунок 3.16):

1) Расходы из прибыли – Финансирование капитальных вложений – Капитальные вложения в основные средства.

2) Расходы из прибыли – Финансирование капитальных вложений – Нематериальные активы, программное обеспечение.

Расходы из прибыли – это расходы, которые не несут доходов (например: посадка новых виноградников, прочие инвестиционные вложения).

Наименование	Код	Наименование	Вид затрат	Характер затрат	Вид расход...	Управленческое
Расходы из прибыли	00345	Расходы из прибыли				Расходы из при...
Финансирование капитальных вложений	00741	Финансирование капитальных вложений				Финансировани...
Капитальные вложения в основные средства	00538	Капитальные вложения в основные средства				Капитальные вл...
Основные средства созданные	Ц0000...	Основные средства созданные				Основные сред...
Лицензирование	01021	Лицензирование				Лицензировани...
Услуги тракторного парка (п)	Ц0000...	Услуги тракторного парка (п)	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Услуги трактор...
Услуги автопарка (п)	Ц0000...	Услуги автопарка (п)	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Услуги автопар...
Транспортные расходы (подвоз, перевозка) кап расх	Ц0000...	Транспортные расходы (подвоз, перевозка) кап расх	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Транспортные р...
Строительные работы по наработкам	Ц0000...	Строительные работы по наработкам	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Строительные р...
Сборка ОС из комплектующих	00879	Сборка ОС из комплектующих	Амортизация	Вложения во внеоборотные активы	Амортизац...	Сборка ОС из к...
Разрешительная документация на объекты строительства и землю	Ц0000...	Разрешительная документация на объекты строительства и землю	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Разрешительна...
Работы строителя п	Ц0000...	Работы строителя п	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Работы строите...
Начисления на заработную плату строительство	Ц0000...	Начисления на заработную плату строительство	Оплата труда	Вложения во внеоборотные активы	Оплата тру...	Начисления на...
Настройка, наладка, запуск	Ц0000...	Настройка, наладка, запуск	Амортизация	Вложения во внеоборотные активы	Амортизац...	Настройка, нал...
Инвентаризация и изготовление ТП на объект	Г0000...	Инвентаризация и изготовление ТП на объект	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Инвентаризаци...
Зароботная плата строительство (резерв)	Ц0000...	Зароботная плата строительство (резерв)	Оплата труда	Вложения во внеоборотные активы	Оплата тру...	Зароботная пла...
Зароботная плата строительство	Ц0000...	Зароботная плата строительство	Оплата труда	Вложения во внеоборотные активы	Оплата тру...	Зароботная пла...
Доход от продажи основных средств	00990	Доход от продажи основных средств	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Доход от прода...
Демонтаж основных средств	Ц0000...	Демонтаж основных средств	Амортизация	Вложения во внеоборотные активы	Прочие рас...	Демонтаж осно...

Рисунок 3.16 – Статьи затрат с характером затрат «Вложения во внеоборотные активы»

Все статьи из этой папки отмечены галочкой «Расходы из прибыли» (рисунок 3.17).

Агрофирма к Вложениям во ВОА относит (рисунок 3.17):

- основные средства;
- долевое участие;
- товарный знак;
- и т.д.

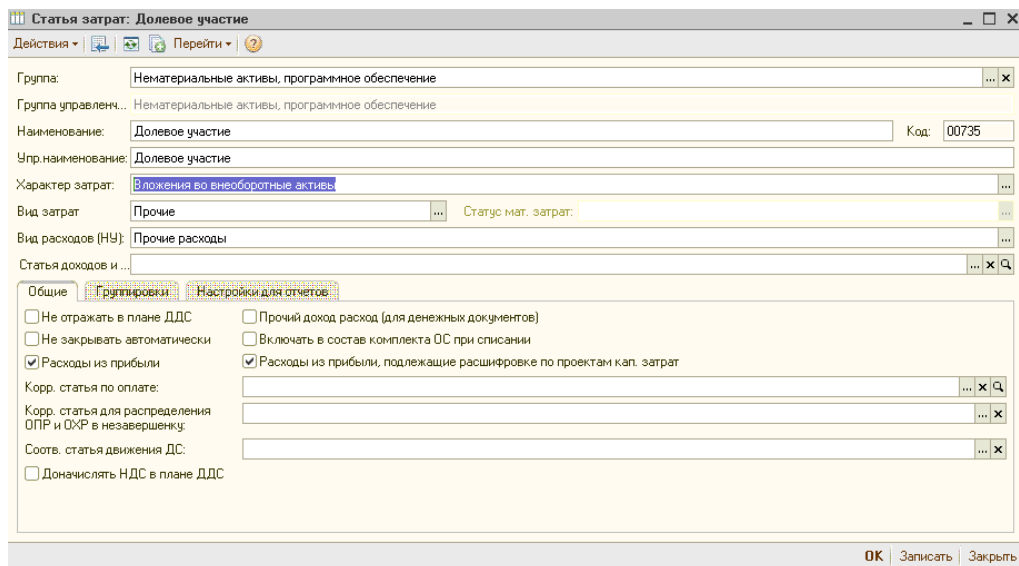


Рисунок 3.17 – Долевое участие с характером затрат «Вложения во внеоборотные активы»

2) **Общепроизводственные и общехозяйственные затраты.**

Общепроизводственные затраты – это цеховые затраты: на содержание, организацию и управление цехов (основных, вспомогательных).

Общехозяйственные затраты – это затраты организации на прочие нужды, которые не связаны с производственным процессом.

Статьи с характером затрат «Общепроизводственные затраты» и «Общехозяйственные затраты» находятся в папке: Расходы для финансового результата – Общезаводские расходы (за исключением папки Коммерческие затраты).

3) **Коммерческие расходы** – это затраты, связанные с отгрузкой и реализацией товаров.

Статьи с таким характером затрат находятся в папке: Расходы для финансового результата – Общезаводские расходы – Коммерческие затраты.

5) **Производственные расходы** – это прямые затраты, которые можно отнести на выпуск конкретной продукции. Производственные расходы напрямую связаны с расчетом себестоимости.

Находятся статьи с данным характером затрат в папке: Производственные расходы (20, 23 счет).

б) Прочие – это затраты, которые не влияют на себестоимость продукции, но будут влиять на финансовый результат.

Находятся статьи с данным характером затрат в папке: Прочие расходы и доходы.

Все статьи из этой папки отмечены галочкой «Прочий доход расход (для денежных документов)» (рисунок 3.18).

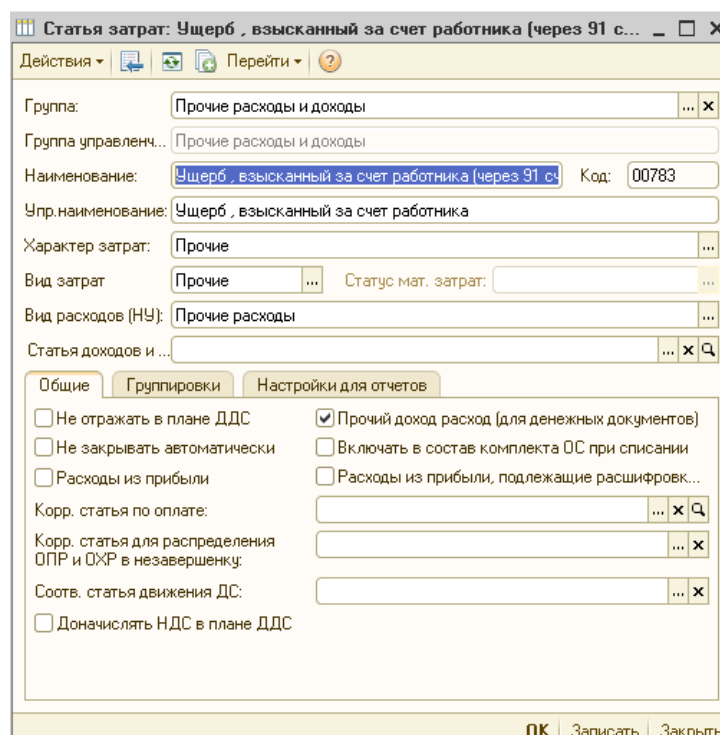


Рисунок 3.18 – Ущерб, взысканный за счет работника с характером затрат «Прочие»

Каждый месяц экономисты проверяют «Корректирующую статью для распределения». Корректирующая статья – это статья, на которую придут затраты после расчета себестоимости. В Справочнике «Статья затрат» она также отражается.

Для проверки корректирующей статьи используют «Отчет по плановой и фактической производственной себестоимости для СХ 2» (Ц00000189). Все статьи у которых, например, корректирующая статья «Общепроизводственные расходы отделений» и «Общехозяйственные расходы отделений» соберутся вместе по группировке ОПР и ОХР отделений (рисунок 3.19).

Отчет по плановой и фактической производственной себестоимости СХ 2

Период для факта с: 01.11.2016 по: 31.10.2017  
 Период для плана с: 01.11.2016 по: 31.10.2017  
 Сценарий планирования: Клевенаты 2017  
 Период для факта 2 с: 01.11.2016 по: 31.10.2017  
 Период для плана 2 с: 01.11.2017 по: 31.10.2018  
 Сценарий планирования 2: Клевенаты 2018

Проставление:  
 Номенклатура Номенклатурная группа  
 Статьи затрат Группировка статей затрат для зарплаты  
 Подразделение затрат Сельхоз отделение  
 Группировка вид участка

В млн.руб.  В тыс.руб.

Виноград

Распределенные расходы

Отд. 6 Ягоды, Отд. 8 Плодоносительство, Отд. 92 Плодовые

Виноградники (Плодоносящий... Абстудация)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

**Отчет по плановой и фактической производственной себестоимости на Плодоносящий виноград**

Номенклатура.Номенклатурная группа	Сумма затрат, млн.руб.				Сумма затрат на 1 га, руб./га				С/с на 1 кг сбора, руб./кг		
	План 2017	Факт 2017	План 2018	Откл. (план 18 - факт 17)	План 2017	Факт 2017	План 2018	Откл. (план 18 - факт 17)	План 2017	Факт 2017	План 2018
Статья затрат.Группировка статей затрат для зарплаты											
9			0,000	0,000							
10			0,000	0,000							
11			0,000	0,000							
13	1 409,232	1 241,891	1 535,437	293,546	212 784,016	187 543,897	240 880,129	53 336,232	18,65	19,65	21,63
14	895,653	783,671	1 019,653	235,982	135 237,157	118 345,872	159 963,576	41 617,705	11,95	13,14	14,78
15	441,699	406,413	520,497	114,084	66 881,096	61 453,193	81 655,827	20 202,634	6,04	6,82	7,54
19	324,731	259,429	362,296	102,867	49 032,082	39 177,531	56 837,146	17 659,615	4,33	4,35	5,25
23	129,222	117,830	136,860	19,030	19 511,610	17 794,030	21 470,604	3 676,573	1,72	1,98	1,98
30	<b>513,580</b>	<b>458,220</b>	<b>515,785</b>	<b>57,564</b>	<b>77 546,859</b>	<b>69 286,964</b>	<b>80 916,552</b>	<b>11 629,589</b>	<b>6,85</b>	<b>7,69</b>	<b>7,48</b>
31	216,198	197,196	235,311	38,115	32 645,660	29 817,722	36 917,162	7 099,440	2,88	3,31	3,41
34	238,888	219,922	228,719	8,797	36 070,410	33 254,134	35 881,503	2 627,369	3,19	3,69	3,32
37	37,375	29,583	36,183	6,600	5 643,321	4 473,278	5 676,476	1 203,198	0,50	0,50	0,52
38	16,421	9,286	12,698	3,412	2 524,562	1 475,486	2 095,756	620,270	0,23	0,16	0,19
39	3,499	2,194	2,755	0,561	529,091	358,683	442,510	83,827	0,05	0,04	0,04
40	1,194	0,039	0,119	0,080	18 293,702	702,301	2 188,132	1 485,830	0,53	0,08	0,24
41	0,005				31,375				0,00		
42	1 409,232	1 241,891	1 535,437	293,546	212 784,016	187 543,897	240 880,105	53 336,208	18,65	19,65	21,63

Рисунок 3.19 – Отчет по плановой и фактической производственной себестоимости для СХ 2

Как мы уже сказали, характер статьи затрат используется в управленческом учете и влияет на него, но не влияет на учет регламентированный (бухгалтерский и налоговый учеты). Для регламентированного учета важен «Счет затрат», который указывается при появлении затрат (например при поступлении услуг).

Ниже представлена таблица 3.2, которая соотносит характер статьи затрат по управленческому учету и счет затрат по бухгалтерскому учету на предприятии.

Таблица 3.2 – Соотнесение управленческого и бухгалтерского учетов на АФ «Южная»

Счет затрат	Характер затрат
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Вложения во внеоборотные активы
Счет 20 «Основное производство»	Производственные расходы
Счет 23 «Вспомогательное производство»	
Счет 25 «Общепроизводственные расходы»	Общепроизводственные расходы
Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	Общехозяйственные расходы
Счет 44 «Расходы на продажу»	Коммерческие расходы

Теперь вернемся к ошибке, которая возникает при изменении первичных документов. Например, в документе (рисунок 3.12) поменяли номенклатуру и

провели документ, вследствие чего в столбце «Статья затрат по управленческому учету» и «Счет затрат по бухгалтерскому учету» ячейки стали пустыми (рисунок 3.20).

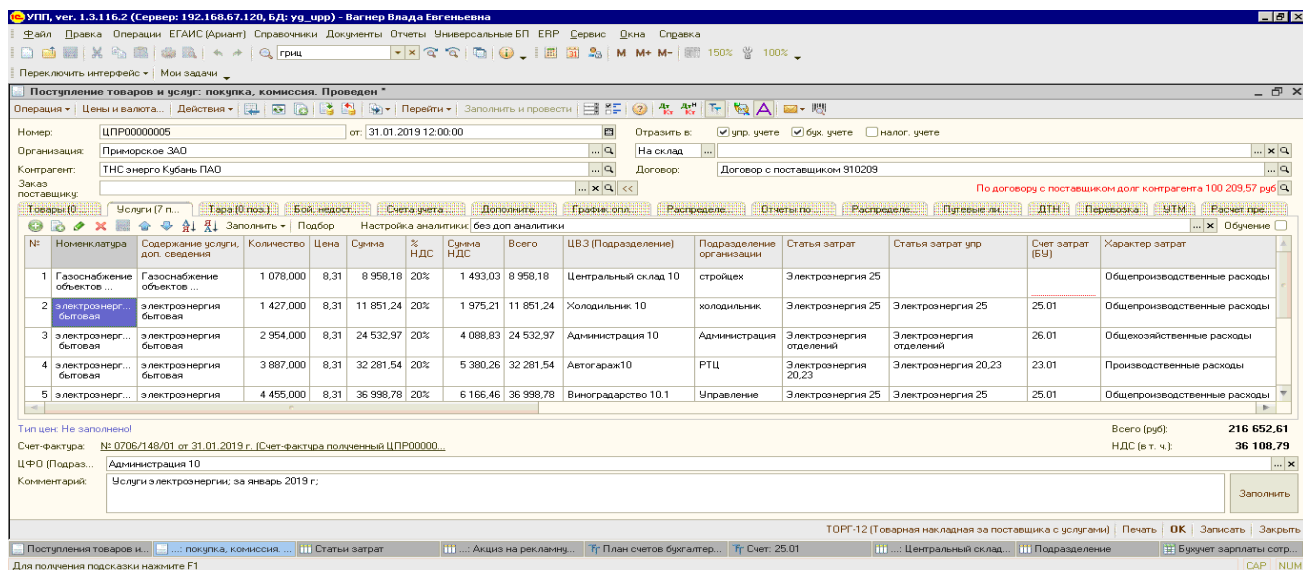


Рисунок 3.20 – Изменение документа «Поступление товаров и услуг»

Чтобы исправить данную ошибку, будем следовать следующему алгоритму:

1) Счет затрат можно проставить, во-первых, вручную, исходя из Характера затрат (таблицы 3.2), во - вторых, исходя из того, каким счетом начисляется зарплата сотрудникам по тому или иному Подразделению.

В нашем случае, по подразделению Центральный склад 10 зарплата сотрудникам начисляется по 25 счету (рисунок 3.21).

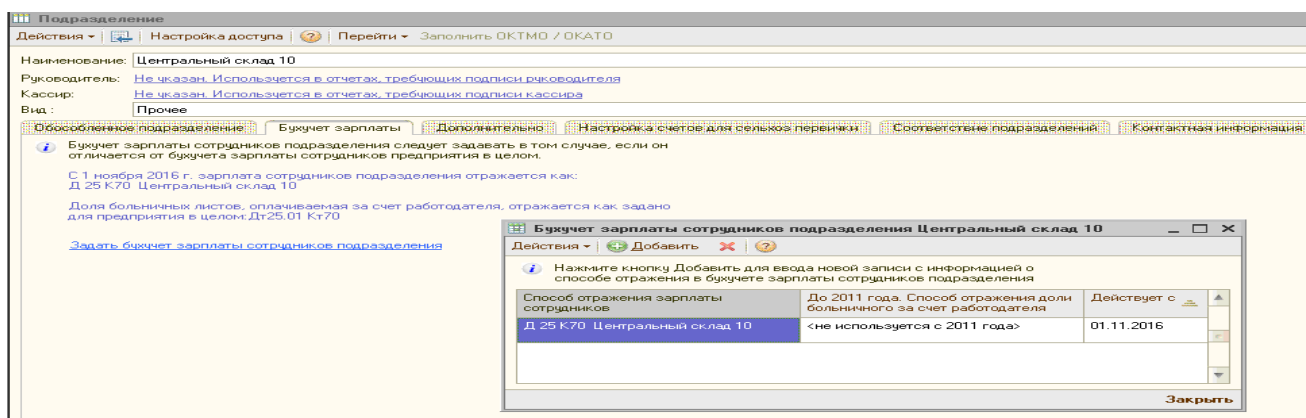


Рисунок 3.21 – Бухгалтерский учет зарплаты сотрудников по подразделению Центральный склад 10



2) «Статья затрат упр» соответствует полю «Статья затрат» (бухгалтерский учет), т.к. тянется из одного Справочника «Статья затрат».

Таким образом, данный алгоритм можно написать в Mantis, чтобы программисты исправили ошибку, которая возникает при изменении первичных документов, что сократит время проверки данных документов.

### 3.2 Оценка эффективности рекомендаций по проблемам, возникающим при работе на Агрофирме в программе 1С: УПП

Исходя из ошибок и проблем (рисунок 3.22) в работе на Агрофирме в программе 1С: УПП, которые мы выделили, представим для наглядности алгоритм решения данных проблем в виде схем (рисунки 3.23 – 3.25).

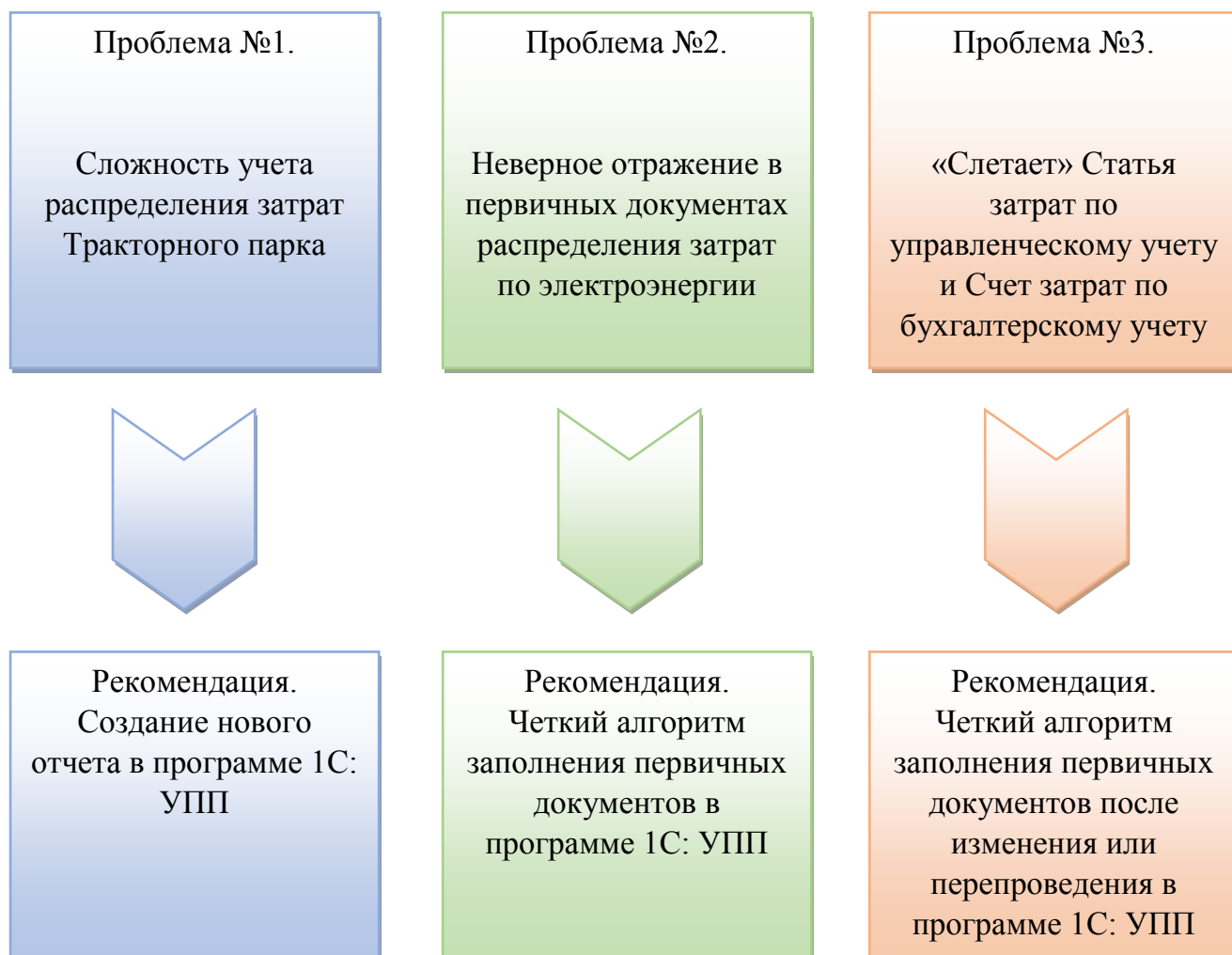


Рисунок 3.22 – Актуальные проблемы управления затратами

1) Доказать актуальность внедрения нового отчета по распределению затрат Тракторного парка.

2) Оценить затраты на внедрение нового отчета в программе 1С: УПП.

3) Утвердить внедрение данного отчета с ведущим экономистом УК в программе 1С: УПП.

4) Написать задачу в Mantis для программиста.

5) Проверить новый отчет на правильность формирования данных в 1С.

Рисунок 3.23 – Алгоритм решения проблемы №1

1) Доказать актуальность решения проблемы после изменения или перепроведения первичного документа по отсутствию Статьи затрат по управленческому учету и Счету затрат по бухгалтерскому учету.

2) Определим алгоритм изменения или перепроведения первичного документа «Поступление товаров и услуг»:

- Счет затрат проставляется: в ручную, исходя из Характера затрат, или исходя из того, каким счетом начисляется зарплата сотрудникам по тому или иному Подразделению;
- «Статья затрат упр» соответствует полю «Статья затрат» (бухгалтерский учет), т.к. тянется из одного Справочника «Статья затрат».

3) Написать задачу в Mantis для программиста.

4) Проверить на правильность алгоритм заполнения документа.

Рисунок 3.25 – Алгоритм решения проблемы №3

1) Доказать актуальность решения проблемы по распределению затрат электроэнергии.

2) Определим четкий алгоритм заполнения первичного документа «Поступление товаров и услуг»:

- создадим документ «Поступление товаров и услуг» с контрагентом «ТНС энерго Кубань ПАО» (поставщик электроэнергии на Агрофирме);
- с данным поставщиком автоматически отключаются все вкладки в данном документе, кроме вкладки «Отчеты по расходу коммунальных услуг»;
- привязываем Отчет по расходу коммунальных услуг к документу «Поступление товаров и услуг».
- после заполнения вкладки «Отчеты по расходу коммунальных услуг» становится активной вкладка «Распределение затрат по подразделениям», где с помощью кнопки «Заполнить по данным закладки «Отчеты по расходу коммунальных услуг»», переносится из Отчета по расходу коммунальных услуг подразделение и количество потребляемой электроэнергии на данную вкладку;
- после заполнения вкладки «Распределение затрат по подразделениям» становится активной вкладка «Услуги», где с помощью кнопки «Заполнить по распределению», переносятся данные по подразделению и количеству потребляемой электроэнергии;
- по квитанциям, которые предоставил контрагент «ТНС энерго Кубань ПАО» заносим цену по предоставленной услуге на вкладку «Услуги».

3) Написать задачу в Mantis для программиста.

4) Проверить на правильность алгоритм заполнения документа.

Рисунок 3.24 – Алгоритм решения проблемы №2

Просчитаем эффективность каждой рекомендации.

Для решения проблемы №1 рассмотрим следующие исходные данные в таблице 3.3 по предприятию Винного Холдинга.

Таблица 3.3 – Исходные данные по проблеме №1

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
1	Месячная зарплата директора по экономике АФ «Южная» без НДФЛ (на руки)	руб.	104 400	104 400
2	Месячная зарплата экономиста УК «ЦПИ–Ариант» без НДФЛ(на руки)	руб.	22 000	22 000
3	Месячная зарплата программиста «ЦПИ–Ариант» без НДФЛ(на руки)	руб.	60 000	60 000
4	Районный коэффициент на АФ «Южная»	%	-	-
5	Районный коэффициент на ООО «ЦПИ–Ариант»	%	15	15
6	Ставка НДФЛ	%	13	13
7	Ставка страховых взносов	%	30	30
8	Среднее время на формирование отчета в программе MicrosoftExcel	час	1	0,083
9	Среднее время на формирование отчета (ов) в программе 1С: УПП	час	2,5	0,05
10	Длительность внедрения проекта	дней	-	2
11	Среднее количество рабочих дней в месяце	дней	21	21
12	Рабочее время	час	8	8
13	Источники информации	кол-во	4	1
14	Пользователи	человек	2	все
15	Предоставление отчета ВХ	кол-во	13	13

Исходя из исходных данных, рассчитаем эффективность внедрения рекомендации по проблеме №1. Для этого будем рассчитывать такие показатели, как:

1) Месячная зарплата сотрудника с НДФЛ. Значение данного показателя рассчитывается по формуле 1.

$$\text{Месячная з/п с НДФЛ} = \frac{\text{Месячная з/п без НДФЛ}}{100 - \text{ставка НДФЛ}} \times 100, \quad (1)$$

где Месячная з/п с НДФЛ – месячная зарплата сотрудника с НДФЛ (в национальной валюте);

Месячная з/п без НДФЛ – месячная зарплата сотрудника без НДФЛ (на руки) (в национальной валюте);

ставка НДФЛ – ставка НДФЛ (в процентах).

2) Районный коэффициент сотрудника рассчитывается по формуле 2.

$$PK = \frac{\text{Месячная з/п с НДФЛ} \times \text{ставка} PK}{100}, \quad (2)$$

где PK – районный коэффициент сотрудника (в национальной валюте);  
ставка PK – ставка районного коэффициента по Челябинской области (в процентах).

3) Страховые взносы сотрудника рассчитывается по формуле 3.

$$CB = \frac{\text{Месячная з/п с НДФЛ} \times \text{ставка} CB}{100}, \quad (3)$$

где CB – страховые взносы сотрудника (в национальной валюте);  
ставка CB – ставка страховых взносов (в процентах).

4) Месячная зарплата сотрудника, оплачиваемая работодателем, рассчитывается по формуле 4.

$$\text{Месячная з/п раб.} = \text{Месячная з/п с НДФЛ} - PK + CB, \quad (4)$$

где Месячная з/п раб. – месячная зарплата сотрудника, оплачиваемая работодателем (в национальной валюте).

5) Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем, рассчитывается по формуле 5.

$$\text{Ставка сотрудника раб.} = \frac{\text{Месячная з/п раб.}}{\text{Сред. кол-во раб. дней}}, \quad (5)$$

где Ставка сотрудника раб. – ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем (в национальной валюте);

Сред. кол-во раб. дней – среднее количество рабочих дней в месяце.

Данные расчетов представим в таблице 3.4.

По данным таблицы 3.4 по пункту 11 после внедрения нового отчета получим:

– ставку экономиста УК «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за предоставление отчета в ВХ за год, равной 13 479 руб., т.к. экономист УК один раз проверяет новый отчет в 1С: УПП, после этого он тратит время на формирование отчета в 1С;

– ставку программиста «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за год, равной 60 427 руб., т.к. у программиста всего одна задача – это внедрить новый отчет в 1С.

Таблица 3.4 – Расчет по исходным данным по проблеме №1

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
1	Месячная зарплата сотрудника с НДФЛ			
1.1	директора по экономике АФ «Южная»	руб.	120 000	120 000
1.2	экономиста УК на «ЦПИ–Ариант»	руб.	25 287	25 287
1.3	программиста на «ЦПИ–Ариант»	руб.	68 966	68 966
2	Районный коэффициент			
2.1	директора по экономике АФ «Южная»	руб.	-	-
2.2	экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	3 793	3 793
2.3	программиста «ЦПИ–Ариант»	руб.	10 345	10 345
3	Страховые взносы сотрудника			
3.1	директора по экономике АФ «Южная»	руб.	36 000	36 000
3.2	экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	7 586	7 586
3.3	программиста «ЦПИ–Ариант»	руб.	20 690	20 690
4	Месячная зарплата сотрудника, оплачиваемая работодателем			
4.1	директора по экономике АФ «Южная»	руб.	156 000	156 000
4.2	экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	29 080	29 080
4.3	программиста «ЦПИ–Ариант»	руб.	79 310	79 310
5	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем			
5.1	директора по экономике АФ «Южная»	руб.	7 429	7 429
5.2	экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	1 385	1 385
5.3	программиста «ЦПИ–Ариант»	руб.	3 777	3 777
6	Время работы с отчетами			
6.1	директора по экономике АФ «Южная» на формирование отчета	час	3,5	0,13
6.2	экономиста УК «ЦПИ–Ариант» на формирование отчета	час	3,5	0,13
6.3	программиста «ЦПИ–Ариант» на внедрение нового отчета в программу 1С: УПП	час	-	16
6.4	проверка нового отчета экономиста УК в программе 1С: УПП	час	-	8
7	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем за время работы с отчетами			
7.1	директора по экономике АФ «Южная»	руб.	26 000	990

Окончание таблицы 3.4

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
7.2	экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	4 847	11 263
7.3	программиста «ЦПИ–Ариант»	руб.	-	60 427
8	Предоставление отчета в ВХ (ежемесячно и во время планирования бюджета)	кол-во	13	13
9	Источники информации	кол-во	4	1
10	Пользователи	человек	2	все
11	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем за предоставление отчета в ВХ за год			
11.1	директора по экономике АФ «Южная»	руб.	338 000	12 876
11.2	экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	63 008	13 479
11.3	программиста «ЦПИ–Ариант»	руб.	-	60 427
Итого работодатель оплачивает ставку сотрудников в год		руб.	401 008	86 782

На основании таблицы 3.4 получим следующую экономию (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Экономия по проблеме №1

Показатель	Единица измерения	Экономия
Высвобождение времени	час	-3,4
Высвобождение времени работы директора по экономике АФ	руб.	-325 124
Высвобождение времени работы экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	-49 529
Экономия за счет источника информации	кол-во	-3

Таким образом, по рекомендации проблемы №1 за год после внедрения нового отчета в программе 1С: УПП получим следующие эффекты:

1) Высвобождение времени работы директора по экономике составит 325 124 руб.

2) Высвобождение времени работы экономиста УК составит 49 529 руб.

3) Сократится время работы с предоставлением отчета на 3 часа 20 мин.

4) Сократится количество отчетов в программе 1С: УПП на 3 шт.

5) Сокращение ошибок в расчетах.

6) Новым отчетом помимо продвинутых пользователей могут пользоваться и обычные, т.е. директор по экономике может свои обязанности по формированию отчета передать экономистам УК или АУП.

7) Высвобождение времени сотрудников на другие задачи.

Экономическая оценка эффекта производится через оценку альтернативных затрат на зарплату сотрудников и их страховые взносы.

Следующая проблема №2 – это неверное отражение в первичных документах распределения затрат по электроэнергии. Поэтому исходные данные по данной проблеме будут следующие (таблица 3.6):

Таблица 3.6 – Исходные данные по проблеме №2

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
1	Месячная зарплата бухгалтера АФ «Южная» без НДФЛ (на руки)	руб.	31 320	31 320
2	Месячная зарплата экономиста УК «ЦПИ-Ариант» без НДФЛ	руб.	22 000	22 000
3	Месячная зарплата программиста «ЦПИ-Ариант» без НДФЛ	руб.	60 000	60 000
4	Районный коэффициент на АФ «Южная»	%	-	-
5	Районный коэффициент на ООО «ЦПИ-Ариант»	%	15	15
6	Ставка НДФЛ	%	13	13
7	Ставка страховых взносов	%	30	30
8	Среднее время на формирование документа в программе 1С: УПП	час	0,500	0,500
9	Среднее время на формирование отчета в программе 1С: УПП	час	0,05	-
10	Длительность внедрения проекта	дней	-	0,5
11	Среднее количество рабочих дней в месяце	дней	21	21
12	Рабочее время	час	8	8
13	Источники информации	кол-во	2	2
14	Пользователи	человек	2	1
15	Внесение данных в программу 1С: УПП	кол-во	12	12

Исходя из исходных данных, рассчитаем эффективность внедрения рекомендации по проблеме №2 – четкий алгоритм заполнения первичных документов в программе 1С: УПП. Данные расчетов представим в таблице 3.7.

По данным таблицы 3.7 по пункту 11 после внедрения нового алгоритма первичного документа получим:



– ставку экономиста УК «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за время работы с документом за год, равной 1 385 руб., т.к. экономист УК один раз проверяет новый алгоритм документа в 1С: УПП;

– ставку программиста «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за время работы с документом за год, равной 15 107 руб., т.к. у программиста всего одна задача – это изменить алгоритм документа в 1С.

Таблица 3.7 – Расчет по исходным данным по проблеме №2

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
1	Месячная зарплата сотрудника с НДФЛ			
1.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	36 000	36 000
1.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	25 287	25 287
1.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	68 966	68 966
2	Районный коэффициент			
2.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	-	-
2.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	3 793	3 793
2.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	10 345	10 345
3	Страховые взносы сотрудника			
3.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	10 800	10 800
3.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	7 586	7 586
3.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	20 690	20 690
4	Месячная зарплата сотрудника, оплачиваемая работодателем			
4.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	46 800	46 800
4.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	29 080	29 080
4.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	79 310	79 310
5	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем			
5.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	2 229	2 229
5.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	1 385	1 385
5.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	3 777	3 777
6	Время работы с документом и (или) отчетом			
6.1	бухгалтера АФ «Южная»	час	0,5	0,5
6.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	час	0,6	-
6.3	программиста «ЦПИ-Ариант» на изменение алгоритма документа в 1С: УПП	час	-	4
6.4	проверка алгоритма экономистом УК в программе 1С: УПП	час	-	1
7	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем за время работы с документом и (или) отчетом			
7.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	1 114	1 114
7.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	762	1 385
7.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	-	15 107
8	Внесение данных в программу 1С: УПП	количество	12	12

### Окончание таблицы 3.7

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
9	Источники информации	количество	2	2
10	Пользователи	человек	2	1
11	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем за время работы с документом и (или) отчетом за год			
11.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	13 371	13 371
11.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	9 140	1 385
11.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	-	15 107
Итого работодатель оплачивает ставку сотрудников в год		руб.	22 511	29 863

По данным таблицы 3.7 по пункту 11 после внедрения нового алгоритма первичного документа получим:

– ставку экономиста УК «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за время работы с документом за год, равной 1 385 руб., т.к. экономист УК один раз проверяет новый алгоритм документа в 1С: УПП;

– ставку программиста «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за время работы с документом за год, равной 15107 руб., т.к. у программиста всего одна задача – это изменить алгоритм документа в 1С.

На основании таблицы 3.7 получим экономию, которая представлена в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Экономия по проблеме №2

Показатель	Единица измерения	Экономия
Высвобождение времени работы экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	-7 755

Таким образом, по рекомендации проблемы №2 за год после внедрения и проведения нового алгоритма в первичном документе в программе 1С: УПП получим следующие эффекты:

- 1) Высвобождение времени работы экономиста УК составит 7 755 руб.
- 2) Сокращение ошибок в проведении первичных документов.
- 3) Высвобождение времени экономиста УК на другие задачи.

4) Сокращение количества пользователей формирования документа на 1 человека.

Далее рассмотрим последнюю проблему – это проблема №3. Исходные данные по данной проблеме будут следующие (таблица 3.9):

Таблица 3.9 – Расчет по исходным данным по проблеме №3

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
1	Месячная зарплата бухгалтера АФ «Южная» без НДФЛ (на руки)	руб.	31 320	31 320
2	Месячная зарплата экономиста УК «ЦПИ-Ариант» без НДФЛ (на руки)	руб.	22 000	22 000
3	Месячная зарплата программиста «ЦПИ-Ариант» без НДФЛ (на руки)	руб.	60 000	60 000
4	Районный коэффициент на АФ «Южная»	%	-	-
5	Районный коэффициент на ООО «ЦПИ-Ариант»	%	15	15
6	Ставка НДФЛ	%	13	13
7	Ставка страховых взносов	%	30	30
8	Среднее время на изменение документа в программе 1С: УПП	час	0,500	0,083
9	Длительность внедрения проекта	дней	-	0,5
10	Среднее количество рабочих дней в месяце	дней	21	21
11	Рабочее время	час	8	8
12	Источники информации	кол-во	1	1
13	Пользователи	человек	2	1
14	Внесение изменений данных в первичный документ в программе 1С: УПП	кол-во	12	12

Исходя из исходных данных, рассчитаем эффективность внедрения рекомендации по проблеме №3 – четкий алгоритм заполнения первичных документов после изменения или перепроведения в программе 1С: УПП. Данные расчетов представим в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Расчет по исходным данным по проблеме №3

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
1	Месячная зарплата сотрудника с НДФЛ			
1.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	36 000	36 000
1.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	25 287	25 287

## Окончание таблицы 3.10

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Величина показателя	
			До изменения	После изменения
1.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	68 966	68 966
2	Районный коэффициент			
2.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	-	-
2.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	3 793	3 793
2.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	10 345	10 345
3	Страховые взносы сотрудника			
3.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	10 800	10 800
3.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	7 586	7 586
3.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	20 690	20 690
4	Месячная зарплата сотрудника, оплачиваемая работодателем			
4.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	46 800	46 800
4.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	29 080	29 080
4.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	79 310	79 310
5	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем			
5.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	2 229	2 229
5.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	1 385	1 385
5.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	3 777	3 777
6	Время работы с документом			
6.1	бухгалтера АФ «Южная»	час	0,5	0,083
6.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	час	0,5	-
6.3	программиста «ЦПИ-Ариант» на изменение алгоритма документа в 1С: УПП	час	-	4
6.4	проверка алгоритма экономистом УК в программе 1С: УПП	час	-	0,5
7	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем за время работы с документом			
7.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	1 114	186
7.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	692	692
7.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	-	15 107
8	Внесение изменений данных в первичный документ в программе 1С: УПП	кол-во	12	12
9	Источники информации	кол-во	1	1
10	Пользователи	человек	2	1
11	Ставка сотрудника, оплачиваемая работодателем за время работы с документом за год			
11.1	бухгалтера АФ «Южная»	руб.	13 371	2 229
11.2	экономиста УК «ЦПИ-Ариант»	руб.	8 309	692
11.3	программиста «ЦПИ-Ариант»	руб.	-	15 107
Итого работодатель оплачивает ставку сотрудников в год		руб.	21 680	18 028

По данным таблицы 3.10 по пункту 11 после внедрения нового алгоритма после изменения или перепроведения первичного документа получим:

– ставку бухгалтера АФ «Южная», оплачиваемую работодателем за время работы с документом за год, равной 2 229 руб., т.к. у бухгалтера сокращается время работы с документом с 30 минут до 5 минут;

– ставку экономиста УК «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за время работы с документом за год, равной 692 руб., т.к. экономист УК один раз проверяет новый алгоритм документа в 1С: УПП;

– ставку программиста «ЦПИ–Ариант», оплачиваемую работодателем за время работы с документом за год, равной 15 107 руб., т.к. у программиста всего одна задача – это изменить алгоритм документа в 1С.

На основании таблицы 3.10 получим экономию, которая представлена в таблице 3.11.

Таблица 3.11 – Экономия по проблеме №3

Показатель	Единица измерения	Экономия
Высвобождение времени	час	-0,4
Высвобождение времени работы бухгалтера АФ «Южная»	руб.	-11 143
Высвобождение времени работы экономиста УК «ЦПИ–Ариант»	руб.	-7 616

Таким образом, по рекомендации проблемы №3 за год после внедрения проведения нового алгоритма после изменения или перепроведения первичного документа в программе 1С: УПП получим следующие эффекты:

- 1) Высвобождение времени работы бухгалтера АФ составит 11 143 руб.
- 2) Высвобождение времени работы экономиста УК составит 7 616 руб.
- 3) Сокращение ошибок в проведении первичных документов после изменения или перепроведения.
- 4) Высвобождение времени экономиста УК на другие задачи.
- 5) Сокращение количества пользователей формирования документа на одного человека.
- 6) Сокращение времени работы бухгалтера АФ с первичным документом на 25 минут.

## Выводы по разделу три

Для учета затрат по вспомогательным производствам сельскохозяйственной продукции АФ «Южная» характерно использование многих методов учета затрат и видов вспомогательных производств, когда приходится учитывать 2 000 единиц техники, различающейся по модификации, условиям работы, содержанию и обслуживанию, и осуществлять консолидацию бухгалтерских данных при подготовке сводного отчета по 8 отделениям. Конечно же, при работе в программе 1С: УПП неизбежны ошибки, которые можно устранить, используя определенные алгоритмы решения задач. Нами приведены наглядные примеры по трем проблемам управления затратами, актуальными для компании:

- сложность учета распределения затрат Тракторного парка,
- неверное отражение в первичных документах распределения затрат по электроэнергии,
- «слетает» «Статья затрат по управленческому учету» и «Счет затрат по бухгалтерскому учету».

Нами даны рекомендации по устранению данных проблем, приведены расчеты эффективности внедрения каждого из предложений, рассмотрены эффекты после внедрения и проведения новых способов вычислений (наиболее часты: экономия по ставке конкретного специалиста на конкретном участке учета, высвобождение времени сотрудника на другие задачи, сокращение ошибок в расчетах).

Проведенная оценка эффективности рекомендаций по проблемам, возникающим при работе в программе 1С: УПП, дает новые ресурсы для проведения комплексной автоматизации на предприятии, охватывающей разнообразные аспекты функционирования организации, предоставляет возможности доработки в соответствии со специфическими особенностями различных бизнес-процессов, чтобы управленческая информация была полной, достоверной, объективной, понятной для всех пользователей и доступна всем взаимодействующим подразделениям компании.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение своей магистратской работы хотелось бы дать обобщенную характеристику финансово-хозяйственной деятельности АО АФ «Южная», а также объединить все выводы, сделанные в результате различных этапов работы.

Виноградарское хозяйство – агрофирма «Южная» – расположено в Краснодарском крае. Собранные на собственных виноградниках ягоды прямо с лозы попадают в переработку, а потом и в бутылку в виде качественного, оригинального и неповторимого вина высшей пробы. Прекрасный напиток по достоинству оценен лучшими профессионалами российского и международного уровней.

На секрет успеха винодельни оказывают влияние благоприятные природно-климатические условия, масштабы сельскохозяйственного производства, современный и прогрессивный подход к делу, новейшая и постоянно обновляющаяся материально-техническая база, отточенные до совершенства технологии каждого звена производственной цепочки, квалифицированные и грамотные специалисты, перенимающие передовой опыт и научные достижения со всего мира.

Стабильный успех предприятия зависит от четкого и эффективного планирования им своей деятельности, регулярного сбора и аккумулирования информации о состоянии экономической ситуации и собственных перспективах и возможностях.

В организации достаточно хорошо поставлен управленческий учет, который, конечно же, имеет свои особенности, отклонения, но, в то же время, и возможности для дальнейшего внедрения рациональных и правильных управленческих решений.

Используя статистические данные в динамике, наглядные графические изображения, проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, можно прийти к обобщающему выводу, что компания является финансово устойчивой, достаточно мобильной и платежеспособной. Для

поддержания стабильности и роста потенциала ведется огромная работа по устранению возникающих негативных моментов в плане возможных рисков внешних и внутренних факторов, осуществляется диагностика организации процесса управленческого учета. Для улучшения методологии учета затрат, для успешной организации системы управленческого учета на предприятии действуют внешние учетные системы, внедрены и постоянно совершенствуются внутрифирменные стандарты.

При существующей постановке управленческого учета для организации актуальны некоторые проблемы. Проведена работа по выявлению рекомендаций, направленных на устранение этих ошибок в программе. Произведены расчеты эффективности внедрения каждого из предложений, рассмотрены эффекты после внедрения и проведения новых способов вычислений.

Результаты проведенной оценки вполне можно использовать на практике применимо к АО Агрофирма «Южная».



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеев, В.М. Затраты в управленческом учете: сущность и классификация / В.М. Алексеев // Международный научный журнал «инновационная наука». – 2016 – №11 (1) – С. 9-11.
- 2 Шестакова, А.С. Классификация затрат в управленческом учете для предприятий малого бизнеса / А.С. Шестакова // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2015. – № 2 (14). – С. 106–114.
- 3 Дьяченко, Е.Ю. Учетная политика учреждений сектора государственного управления как локальный инструмент / Е.Ю. Дьяченко // Наука и бизнес: пути развития. – 2013. – №9. – С. 107-111.
- 4 Кабалалиев, А.В. Актуальные проблемы внедрения управленческого учета в учетную практику российских организациях / А.В. Кабалалиев // NovaInfo рецензируемый научный журнал. – 2015. – №30 (1).
- 5 Каверина, О.Д. Управленческий анализ: учеб. пособие / О.Д. Каверина, Н. А. Соколова. – М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 270 с.
- 6 Леонова, А.С. Актуальность ведения управленческого учета на российских предприятиях малого и среднего бизнеса / А.С. Леонова // Евразийский Научный Журнал. – 2015. – №8.
- 7 Балановская, А.В. Различия между понятиями «издержки», «затраты», «расходы» / А.В. Балановская, О.Ю. Анисимова // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. – 2016. – № 1. – С. 64-67.
- 8 Волкова, О. Н. Экономика предприятия / О.Н. Волкова, О.В Девяткина // М.: ИНФРА–М, 2015. – 601 с.
- 9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

10 Тетеркина, Я. С. Затраты, издержки, расходы: трактовка с позиции ресурсов / Я.С. Тетеркина, Е.С. Немцова // Наука и образование: новое время.– 2016. –№ 3 (14). –С. 485–486.

11 Ефремова, А. А. Влияние различия понятий «расходы» и «затраты» на реальность выполнения ПБУ 18 / 02 / А. А. Ефремова // Консультант. – 2011. – № 4. – С. 25–29.

12 Грищенко, О.В. Управленческий учет: конспект лекций [Электронный ресурс] / О.В. Грищенко // Административно-управленческий портал. – Электрон. дан. – Таганрог, 2007. – Режим доступа: [http://www.aup.ru/books/m166/2\\_1.htm](http://www.aup.ru/books/m166/2_1.htm).

13 Контроллинг: учебное пособие / С.Б. Суслоева, Н.В. Муханова; под ред. В.В. Кобзева. –СПб.: Изд-во Политехнического университета, 2012. – 93 с.

14 Hendriksen, S. Accounting theory / Hendriksen Eldon S., van Breda Michael F. // Southern Methodist University, 5th Edition. –2000. – 577 P.

15 Земляков, Ю.Д. Затраты: сущность и классификация / Ю.Д. Земляков, К.В. Станиславчик, О.С. Бекетова //Вестник международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. М.: МАСИ. – 2011. – №2.– С. 206–211.

16 Куулар, Ч.А. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Ч.А. Куулар, Р.О. Кан-оол, А.А. Болот-оол // Экономика, бизнес, инновации сборник статей V Международной научно-практической конференции. В 2 частях. Ответственный редактор Г.Ю. Гуляев.– 2018. –С. 209-211.

17 Луговой, А.В. Попередельный метод учета затрат / А.В. Луговой // Бухгалтерский учет.– 2000.– №24. – С.18–25.

18 Ключева, Ю.С. Попередельный метод учета затрат / Ю.С. Ключева // Молодежь и научно-технический прогресс. Сборник докладов XI международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых: в 4 томах. Сост.: В.Н. Рощупкина, В.М. Уваров. –2018. –С. 313-315.

19 Колисниченко, А.Р. Практическое применение попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / А.Р. Колисниченко // Молодежь и научно-технический прогресс. Сборник докладов XI международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых: в 4 томах. Сост.: В.Н. Рощупкина, В.М. Уваров. – 2018. –С. 337-340.

20 Завьялова, Е.С. Методы учета затрат на производство продукции / Е.С. Завьялова // Научно-исследовательские публикации. –2015. –№ 12 (32). – С. 13–20.

21 Гономко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник / Э.А. Гономко, Т.Ф. Тарасова– М.: КНОРУС – 2010. – 320 с.

22 Осадча Г. Calculation in direct-costing system and absorption costing system/ Г.Г. Осадча, А.В. Степанюк // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. –2015. –№ 1-1 (45). –С. 246-249.

23 Гагарский, В. Хватит платить за все! Снижение издержек в компании / В. Гагарский. – СПб.: Питер. – 2012. – 288 с.

24 Якушина, М.А. Особенности применения современных систем калькулирования / М.А. Якушина, Е.Г. Белоконская // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2016. – № 39. – С. 115-120.

25 Саржевская, В.В. Сравнительная характеристика методов расчета себестоимости готовой продукции: ABC - костинг и target – костинг/ В.В. Саржевская, Е.С. Перетятыко // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 12-1. – С. 183–187.

26 Пришляк, Г.В. Таргет-костинг как стратегическая концепция системы управленческого учета / Г.В. Пришляк // В книге: Банковская система: устойчивость и перспективы развития сборник научных статей восьмой международной научно-практической конференции по вопросам банковской экономики, посвященной году науки в Беларуси. Полесский государственный университет. – 2017. – С. 230–233.

27 Коновалова, Е.М. Актуальные проблемы калькулирования себестоимости услуг с использованием методик «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» / Е.М. Коновалова, Р.И. Мануковский, Е.А. Титова // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 6. – С. 148–158.

28 Чернышев, М.А. Основы менеджмента / М.А. Чернышев, Э.М. Коротков, И.Ю. Солдатова – Изд.: ИТК «Дашков и К» – 2006. – 346 с.

29 Устав АО АФ «Южная» (принят в 2004 г. на общем собрании акционеров)

30 Все о сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. – Электрон. дан.– Режим доступа: <https://сельхозпортал.рф>

31 Ковалев, В. В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: Учебно-метод. пособие / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 141 с.

32 Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://www.cfin.ru>

33 Финансист. Финансовые программы [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://www.1cashflow.ru/upravlencheskiy-uchet-na-predpriyatii>

34 Виалон [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://wialon.ru/>

35 Агроаналитика. Геоинформационная система [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://docs.agroglonass.ru/novinki/normativyi-i-etalonnyie-ga.html>

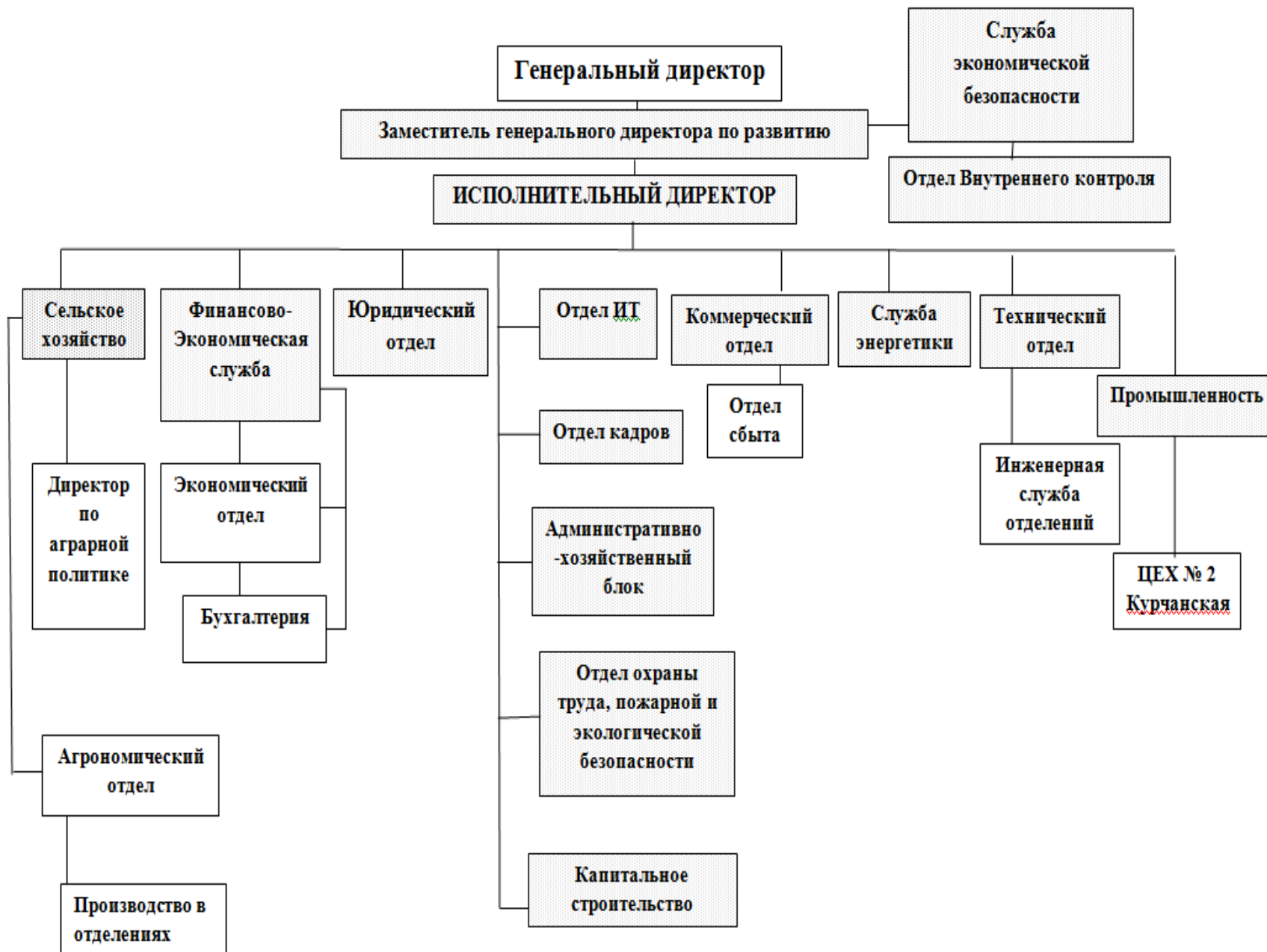
36 Федорович, Т.В. Информационно-аналитическое обеспечение экономических интересов субъектов корпоративных отношений / Т.В. Федорович – Новосибирск: Сибирская академия финансов и банковского дела, 2008. – 417 с.

37 Гуляева, Т.И., Сидоренко, О.В. Практикум по дисциплине «Анализ финансовой отчетности». Для студентов направления подготовки 080100.62 «Экономика» / Т.И. Гуляева, О.В. Сидоренко. – Орел, 2014. – 154 с.

38 Кутер, М.И. Введение в бухгалтерский учет / М.И. Кутер. – Изд.- во: «Просвещение-Юг», 2013. – 512 с.

39 Ахмедов, А.Э., Шаталов, М.А. Методические указания для подготовки к междисциплинарному экзамену по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.Э. Ахмедова, М.А. Шаталов. – Изд.-во: Воронежский экономико-правовой институт, 2014. – 128 с.

40 Шерматова, Т.А. Задачи и методы анализа финансового состояния предприятия. Инновации и инвестиции / Т.А. Шерматова // Инновации и инвестиции. – 2014. – № 3. – С. 212-217



БАЛАНС	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Уд. вес за 2015, %	Уд. вес за 2016, %	Уд. вес за 2017, %	Уд. вес за 2018, %
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. Внеоборотные активы</b>								
Нематериальные активы	399	742	1 038	1 086	0,008%	0,012%	0,013%	0,013%
Основные средства	1 723 213	1 918 855	2 151 547	2 234 473	33%	30%	28%	28%
Долгосрочные фин. вложения	1 264 044	863 976	1 619 058	1 114 594	24%	14%	21%	14%
Прочие внеоборотные активы	318 407	491 877	544 457	859 770	6%	8%	7%	11%
Итого по разделу I	3 306 063	3 275 450	4 316 100	4 209 923	64%	52%	56%	52%
<b>II. Оборотные активы</b>								
Запасы	575 316	815 300	378 172	430 311	11%	13%	5%	5%
ДЗ	955 845	2 185 899	2 900 955	2 693 895	18%	35%	37%	33%
Краткосрочные фин. вложения	363 213	31 500	140 974	763 928	7%	0,5%	2%	9%
Денежные средства	626	1 926	12 096	12 341	0,01%	0,03%	0,16%	0,15%
Прочие оборотные активы								
Итого по разделу II	1 895 000	3 034 625	3 432 197	3 900 475	36%	48%	44%	48%
БАЛАНС	5 201 063	6 310 075	7 748 297	8 110 398	100%	100%	100%	100%
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. Капитал и резервы</b>								
Уставные капитал	1 861 000	1 861 000	1 861 000	1 861 000	36%	29%	24%	23%
Добавочный капитал	207 171	207 171	207 171	207 171	4%	3%	3%	3%
Резервный капитал	61 247	93 050	93 050	93 050	1%	1%	1%	1%
Нераспределенная прибыль	228 094	959 349	2 111 649	1 746 258	4%	15%	27%	22%
Итого по разделу III	2 357 512	3 120 570	4 272 870	3 907 479	45%	49%	55%	48%
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>								
Займы и кредиты	749 499	1 863 119	1 967 431	1 922 528	14%	30%	25%	24%
Итого по разделу IV	749 499	1 863 119	1 967 431	1 922 528	14%	30%	25%	24%
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>								
Займы и кредиты	1 658 457	906 307	797 193	1 607 669	32%	14%	10%	20%
КЗ	308 025	236 372	361 773	209 089	6%	4%	5%	3%
Доходы будущих периодов	98 981	143 301	305 915	415 851	2%	2%	4%	5%
Резервы предстоящих периодов	28 589	40 406	43 115	47 782	1%	1%	1%	1%
Итого по разделу V	2 094 052	1 326 386	1 507 996	2 280 391	40%	21%	19%	28%
БАЛАНС	5 201 063	6 310 075	7 748 297	8 110 398	100%	100%	100%	100%

БАЛАНС	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение			Относительное изменение		
					2016- 2015 г.г.	2017- 2016 г.г.	2018- 2017 г.г.	2016- 2015 г.г.	2017- 2016 г.г.	2018- 2017 г.г.
<b>АКТИВ</b>										
<b>I. Внеоборотные активы</b>										
Нематериальные активы	399	742	1 038	1 086	343	296	48	85,96	39,89	4,62
Основные средства	1 723 213	1 918 855	2 151 547	2 234 473	195 642	232 692	82 926	11,35	12,13	3,85
Долгосрочные фин. вложения	1 264 044	863 976	1 619 058	1 114 594	-400 068	755 082	-504 464	-31,65	87,40	-31,16
Прочие внеоборотные активы	318 407	491 877	544 457	859 770	173 470	52 580	315 313	54,48	10,69	57,91
Итого по разделу I	3 306 063	3 275 450	4 316 100	4 209 923	-30 613	1 040 650	-106 177	-0,93	31,77	-2,46
<b>II. Оборотные активы</b>										
Запасы	575 316	815 300	378 172	430 311	239 984	-437 128	52 139	41,71	-53,62	13,79
ДЗ	955 845	2 185 899	2 900 955	2 693 895	1 230 054	715 056	-207 060	128,69	32,71	-7,14
Краткосрочные фин. вложения	363 213	31 500	140 974	763 928	-331 713	109 474	622 954	-91,33	347,54	441,89
Денежные средства	626	1 926	12 096	12 341	1 300	10 170	245	207,67	528,04	2,03
Прочие оборотные активы								-100,00	-100,00	-100,00
Итого по разделу II	1 895 000	3 034 625	3 432 197	3 900 475	1 139 625	397 572	468 278	60,14	13,10	13,64
БАЛАНС	5 201 063	6 310 075	7 748 297	8 110 398	1 109 012	1 438 222	362 101	21,32	22,79	4,67
<b>ПАССИВ</b>										
<b>III. Капитал и резервы</b>										
Уставные капитал	1 861 000	1 861 000	1 861 000	1 861 000						
Добавочный капитал	207 171	207 171	207 171	207 171						
Резервный капитал	61 247	93 050	93 050	93 050	31 803			51,93		
Нераспределенная прибыль	228 094	959 349	2 111 649	1 746 258	731 255	1 152 300	-365 391	320,59	120,11	-17,30
Итого по разделу III	2 357 512	3 120 570	4 272 870	3 907 479	763 058	1 152 300	-365 391	32,37	36,93	-8,55
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>										
Займы и кредиты	749 499	1 863 119	1 967 431	1 922 528	1 113 620	104 312	-44 903	148,58	5,60	-2,28
Итого по разделу IV	749 499	1 863 119	1 967 431	1 922 528	1 113 620	104 312	-44 903	148,58	5,60	-2,28
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>										
Займы и кредиты	1 658 457	906 307	797 193	1 607 669	-752 150	-109 114	810 476	-45,35	-12,04	101,67
КЗ	308 025	236 372	361 773	209 089	-71 653	125 401	-152 684	-23,26	53,05	-42,20
Доходы будущих периодов	98 981	143 301	305 915	415 851	44 320	162 614	109 936	44,78	113,48	35,94
Резервы предстоящих периодов	28 589	40 406	43 115	47 782	11 817	2 709	4 667	41,33	6,70	10,82
Итого по разделу V	2 094 052	1 326 386	1 507 996	2 280 391	-767 666	181 610	772 395	-36,66	13,69	51,22
БАЛАНС	5 201 063	6 310 075	7 748 297	8 110 398	1 109 012	1 438 222	362 101	21,32	22,79	4,67



Отчет о финансовых результатах	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение			Относительное изменение		
					2016-2015 г.г.	2017-2016 г.г.	2018-2017 г.г.	2016-2015 г.г.	2017-2016 г.г.	2018-2017 г.г.
Выручка (нетто) от реализации продукции	1 924 873	2 091 614	3 408 684	1 815 718	166 741	1 317 070	-1 592 966	8,66	62,97	-46,73
Себестоимость реализации	877 859	890 453	1 507 924	915 463	12 594	617 471	-592 461	1,43	69,34	-39,29
Валовая прибыль	1 047 014	1 201 161	1 900 760	900 255	154 147	699 599	-1 000 505	14,72	58,24	-52,64
Коммерческие расходы	74 158	83 512	29 717	31 523	9 354	-53 795	1 806	12,61	-64,42	6,08
Управленческие расходы	121 032	143 547	148 634	161 117	22 515	5 087	12 483	18,60	3,54	8,40
Прибыль (убыток) от реализации	851 824	974 102	1 722 409	707 615	122 278	748 307	-1 014 794	14,35	76,82	-58,92
Проценты к получению	95 133	111 155	200 027	133 714	16 022	88 872	-66 313	16,84	79,95	-33,15
Проценты к уплате	167 336	257 711	304 920	190 723	90 375	47 209	-114 197	54,01	18,32	-37,45
Прочие доходы	338 389	698 769	1 519 035	1 839 375	360 380	820 266	320 340	106,50	117,39	21,09
Прочие расходы	255 453	217 412	1 406 180	2 126 196	-38 041	1 188 768	720 016	-14,89	546,78	51,20
Прибыль (убыток) до налогообложения	862 557	1 308 903	1 730 371	363 785	446 346	421 468	-1 366 586	51,75	32,20	-78,98
Прочее	32 386	43 375	77 462	57 820	10 989	34 087	-19 642	33,93	78,59	-25,36
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	830 171	1 265 528	1 652 909	305 965	435 357	387 381	-1 346 944	52,44	30,61	-81,49