

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

## **СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛЯЦИОННОГО УЧЕТА**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001304  
Маликовой Татьяны Андреевны**

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Коваленко С.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЛЬКУЛЯЦИОННОГО УЧЕТА...5	
1.1. История возникновения и понятие калькуляционного учета.....5	
1.2 Традиционные и перспективные калькуляционные системы.....12	
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АРГОС 2003».....	20
2.1. Организационная характеристика Общества.....20	
2.2. Анализ основных экономических показателей.....25	
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации.....	36
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ООО «АРГОС 2003».....	39
3.1. Первичный учет расходов.....39	
3.2. Синтетический и аналитический учет расходов Общества.....42	
3.3. Отражение информации в бухгалтерской финансовой отчетности.....48	
3.4. Пути совершенствования учета.....50	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	60
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	65

## ВВЕДЕНИЕ

Важной предпосылкой становления и развития управленческого учета была калькуляционная бухгалтерия. Историю создания калькуляционной бухгалтерии можно отнести к концу 19 – началу 20 века. На протяжении данного периода происходит расширение производства, рост концентрации и централизации производства и капитала, образование крупных объединений.

Калькуляционная бухгалтерия имела собственные задачи, которые сводились к содействию эффективному управлению производством. Другими словами, обеспечению управления оперативной аналитической информацией, удержанию в поле контроля всех производственных структурных подразделений и их издержек. В процессе исторического развития из единой системы бухгалтерского учета появилась подсистема калькуляционного учета, в которой и следует искать корни современного управленческого учета.

Учет издержек, их сокращение на производстве и грамотное использование позволяет руководителю предприятия извлекать больше прибыли от производства. Представленная на основании данных операций информация дает возможность для принятия более выгодных управленческих решений.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Калькуляционный учет» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета Общества и разработка рекомендаций по сокращению затрат.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- изучить теоритические основы калькуляционного учета;

- рассмотреть калькуляционные системы;
- оценить порядок ведения первичного учета расходов;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета расходов на исследуемом предприятии;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета расходов организации.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Аргос 2003», а предметом исследования – операции по учету расходов.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014-2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов.

Работа изложена на 65 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 15 таблиц, 7 рисунков, библиография насчитывает 43 наименования, к работе приложено 15 документов.

## ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЛЬКУЛЯЦИОННОГО УЧЕТА

### 1.1. История возникновения и понятие калькуляционный учет

Калькуляционный учет является неотъемлемой частью управленческого учета. Автор Соколов Я. В. в своей работе отмечает, что на первых этапах становления управленческий учет носил название калькуляционного. После он получил название производственного, постепенно приближаясь к управленческому учету.

Наумова Н. А., кандидат экономических наук, выделяет основу управленческого учета производственный учет. Она объединяет два понятия, производственный и калькуляционный учет, во едино. Задачами данного учета являются, как утверждает автор, обеспечение процесса управления оперативно-аналитической информацией, содержание в поле контроля всех производственных подразделений предприятия, их затрат и доходов.

С. А. Стуков, анализируя различные мнения, приходит к выводу, что управленческий учет – высокая степень капиталистического учета. Он утверждает, что учет появился из калькуляционной бухгалтерии. Здесь учет, по его мнению, уже не носит только регистрационный характера, а, наоборот, оптимизирует производство и позволяет извлечь максимальную прибыль.

Калькуляционный учет — это аналитическая группировка затрат производства на счетах управленческого учета, обеспечивающая необходимую информацию для калькуляции себестоимости [18, с. 143].

Для калькуляционного учета применяют 20–29 счета действующего Плана счетов бухгалтерского учета организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010).

Врублевский Н. Д. дает определение калькуляционному учету как специально организованная параллельно с другими системами аналитического

бухгалтерского учета. Эта система обеспечивает, на его взгляд, более полный учет производственных затрат прямым путем по объектам калькулирования.

Механизм калькуляционного учета можно рассматривать с разных сторон. Например, с одной стороны, его можно признать неотъемлемой частью управленческого. Это определяется тем, что процесс основного производства и калькуляции себестоимости является центральным элементом системы управления.

С другой стороны, он тесно связан с финансовым учетом. То есть себестоимость продукции выполняет важную функцию в определении финансового результата и организации в целом, и по отдельным центрам финансового учета.

Также развитие калькуляционного учета имеет необычную и интересную историю. Одни авторы утверждают, что простая форма калькуляционного учета берет начала с первого разделения труда, а уже полностью сформировавшийся учет приходится на конец 19 века.

Российские авторы имеют разные взгляды на этапы становления отечественного управленческого учета [26, с. 203]:

1. Ермакова Н. А. и Машинистова Г. Е. выделяют этап развития калькуляционного учета в период 1953-1970 гг.;
2. Короткова А. В. отмечает 1920-ые гг. калькуляционный учет как выделение из общей бухгалтерской службы предприятия калькуляционной службы.

Развитие калькуляционного учета можно разделить на несколько этапов, начиная с момента возникновения денег и заканчивая появлением и развитием научно-технического прогресса [33, с. 205].

Краткая характеристика этапов становления калькуляционного учета представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

## История и развитие калькуляционного учета

№	Этап	Наименование	Описание
1	2	3	4
1	I	Возникновение простой формы калькуляционного учета.	Первое и второе разделение труда; возникновение денег, учета и примитивной формы калькуляционного учета. Цель калькулирования – производители должны знать, во что обходится продукт при обмене.
2	II (18 век)	Совершенствование регистрационного калькуляционного учета	Развитие фабричного производства, которое способствовало развитию конкуренции и свободному ценообразованию; калькулирование себестоимости для оценки предела снижения цены.
3	III (конец 19 – начало 20 века)	Переориентация калькуляционного учета на информационную систему содействия эффективному управлению	Развитие производства, кризис традиционных систем калькуляционного учета; новые условия экономики, становление финансового и калькуляционного учета; новые задачи калькуляционной бухгалтерии.
4	IV (1911 г.)	Создание системы «Стандарт-кост»	Контроль затрат и регулирования себестоимости; Необходимость создания системы учета (Ч. Гаррисон); управление по отклонениям; калькуляционный учет – часть производственного учета.
5	V (1936 г.)	Создание системы «Директ-костинг»	Создание системы (И. Н. Гаррисон), разделение затрат на постоянные и переменные; Возникновение новых методов на основе маржинального анализа; определение точки безубыточности и оптимизация структуры продукции.
6	VI	Учет затрат «по центрам ответственности»	Формирование концепции центров ответственности; дополнения к системе «Стандарт-кост»; оптимизация структуры товарной продукции.

Продолжение табл. 1.1.

1	2	3	4
7	VII (1940 – 1970 гг.)	Формирование системы управленческого учета	Формирование управленческой политики; Официальное признание управленческого учета в 1972 г.
8	VIII (1990 г.)	Новые методы учета	Научно – технический прогресс; неэффективность и ограниченность традиционных методов учета; возникновение новых методов калькуляционного учета (АВ-костинг, таргет-костинг и других).

Опираясь на данные развития калькуляционного учета, можно определить его основную задачу. Это полное сосредоточение прямых затрат по объектам калькулирования, а также учет косвенных затрат, который обеспечивает более полное распределение по калькуляционным объектам.

Калькулирование — группировка издержек по объектам калькулирования и исчисление себестоимости калькуляционных единиц [19, с. 176].

Также стоит выделить объекты калькулирования. Они тесно связаны с калькуляционным учетом и калькуляционными единицами, представляют собой единицу измерения калькуляционного объекта. Можно сказать, что это не просто единица, она определяет качество и потребительскую стоимость калькулируемого объекта.

Объектами калькулирования являются виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации на рынке [22, с. 80]:

1. Продукты полной или частичной готовности. Они определяются по переделам, стадиям, отдельным процессам.
2. Изделия или полуфабрикаты, группы или серии однородных изделий, строительные объекты и другие.
3. Виды работ и услуг. Например, транспортные, строительные, консультативные, научно-исследовательские и другие.

Все многообразие калькуляционных единиц, применяемых в практике калькуляционного учета, можно свести к группам [19, с. 224]. Данные группы представлены в таблице 1.2.



Таблица 1.2.

## Группы калькуляционных единиц

№	Наименование	Примеры
1	2	3
1	Натуральные единицы	Штуки, граммы, килограммы
2	Условно-натуральные единицы (обезличенные, укрупненные, усредненные)	Производственный заказ, 100 условных столов, 1 литр простокваши
3	Условные (приведенные) единицы	Спирт 100% крепости, минеральная вода с содержанием 5 г микроэлементов
4	Стоимостные единицы	10000 рублей железных ножек для стола
5	Единицы работ	Три тонны расфасованного груза
6	Единицы времени	Машино – час, человеко – день
7	Эксплуатационные единицы	Мощность, производительность

Калькуляционная единица — это количественная мера конкретного объекта калькулирования. Если подробно рассмотреть понятия калькуляционного объекта и единицы, то определим основное отличие между двумя схожими определениями. Объект обычно выражает весь объем произведенной продукции определенного вида, а единица только ту его часть, которая применяется для калькуляции одного продукта данного вида продукции и характеризует его себестоимость.

По словам Капрановой С. Н. отечественный учет до сих пор в основном представляет калькуляционный учет. Она делает акцент на то, что одной из целей традиционного учета было составление точных калькуляций на разные виды продукции. Также точность определялась полнотой включения всех издержек отчетного периода в калькуляцию, что на данном этапе используется в российском управленческом учете.

Можно сказать, что развитие рыночных отношений способствует быстрому переходу от государственного управления предприятиями к самостоятельному. Под воздействием данного фактора изменяются задачи, стоящие перед управленческим учетом. Тем самым изменяются задачи и у подсистем управленческого учета - стратегического учета, производственного

учета, калькуляционного учета. В частности, в калькуляционном учете изменяются задачи калькулирования.

Выделим основные задачи калькулирования как системы калькуляционного учета [24, с. 312]:

- обеспечение достоверной калькуляции не только единичного продукта, но и его частей, процессов;
- контроль рентабельности производства отдельных продуктов и соблюдения планового уровня их себестоимости;
- выявление эффективности технических условий производства товаров, работ, услуг;
- обеспечение соизмеримость калькуляций для сравнительного анализа.

Это используется для ценообразования, отраслевого планирование и других.

Калькуляционный учет позволяет рассчитать в отчетном периоде фактические издержки производства, отнесенные на себестоимость продукции, в соответствии с натуральными объемами продукции, которую произвела фирма. Это происходит даже несмотря на то, оплачены ли они покупателями и заказчиками или нет [39, с. 103].

Врублевский Н. Д. отмечает, что при организации калькуляционного учета следует принимать во внимание следующие моменты:

1. Общепринятые положения и нормы, которые регулируют и определяют правила формирования и учет издержек производства должны служить основой для калькулирования себестоимости.

2. При формировании себестоимости по объектам калькулирование на каждом предприятии для данного процесса должны быть свои формы и методы учета.

Врублевский Н. Д. определяет связь калькуляционного и управленческого учета в систему учета издержек производства. Изначально затраты распределяются на прямые косвенные, далее составляется производственный отчет и потом следует калькуляционный учет. Данная связь отражена на рисунке 1.1.

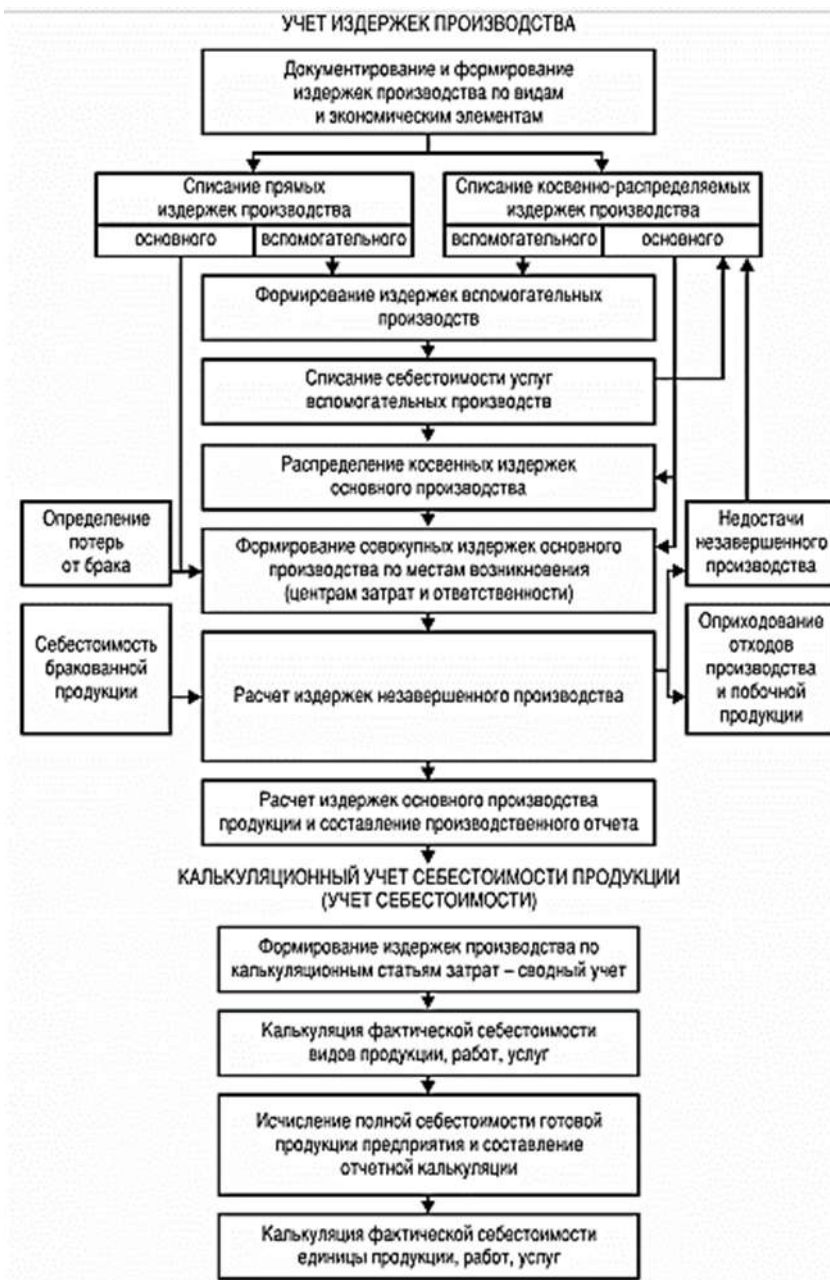


Рис. 1.1. Система управленческого учета производства

Калькуляционный учет тесно связан с учетом издержек производства. Можно сказать, что калькуляционный учет себестоимости продукции, как и любая подсистема, имеет свои принципы организации и объекты учета, методы достижения цели, виды калькуляций. Естественно не обойтись без формы учетных регистров. В них отражаются исходные данные, промежуточные итоги и конечные результаты.

В управленческом учете издержки конкретного производства по местам возникновения, деление на прямые и косвенные издержки носит предварительно условный характер. Это обусловлено тем, что бесспорное потребления ресурсов по целевому назначению еще не означает достижения положительного или отрицательного конечного результата, или готовой продукции.

Нельзя такое сказать про калькуляционный учет. Здесь такое деление реализуется по видам и единицам готовой продукции в разрезе отдельных производств. Это происходит благодаря определенным методам калькулирования себестоимости продукции по конкретным видам и единицам, которые имеют жестко predetermined характер [21, с. 98].

На данный момент состояние и развитие управленческого учета издержек определяет естественность возвращения к понятию «калькуляционный учет». Пусть он является подсистемой управленческого учета, однако, охватывает все стороны учета издержек производства по калькуляционным статьям затрат и формирования себестоимости всей произведенной продукции.

## 1.2 Традиционные и перспективные калькуляционные системы

Калькулирование себестоимости продукции является одним из важных и необходимых процессов в управлении производством.

В условиях нестабильных рыночных отношений возникает необходимость исследования новых, более актуальных калькуляционных систем, применяющихся в развитых и развивающихся странах.

Традиционные калькуляционные системы преследовали одну цель – оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства. Это было необходимо для целей производства именно внутри самого процесса, для составления внешней отчетности, а также для определения прибыли [27, с. 13].

Однако несмотря на важность этой задачи, данные традиционные системы калькулирования не владеют такой информацией, которая могла быть полезна для руководителя в решении многих управленческих задач.

Оценка выполнения плана, принятого управленческим персоналом, служит основой современного калькулирования. Ведь это необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости.

Калькуляционная система – совокупность приемов и процедур по текущей группировке, обобщению затрат на счетах и исчислению себестоимости продукции [42, с. 76].

Можно сказать, современные системы калькулирования, перспективные, более соразмерны. Представленная в них информация может не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия ситуаций, представленных на рисунке 1.2.



Рис. 1.2. Виды ситуаций

Наумова Н. А. считает, что общепринятой классификации систем калькулирования до сих пор нет.

Однако она выделяет следующие традиционные системы, представленные на рисунке 1.3.

Всю общность традиционных методов калькуляционного учета можно разделить по следующим признакам [30, с. 67]:

1. По полноте включения постоянных расходов. К данной классификации относятся системы полной себестоимости (absorption costing) неполной, усеченной себестоимости (direct costing).

2. По расчетной информации. Здесь используется фактическое и нормативное калькулирование, в зависимости нормативная и фактическая информация была представлена.

3. По объекту калькулирования. По данному признаку используется метод позаказного и попередельное (попроцессное) калькулирование.



Рис. 1.3. Калькуляционные системы

О перспективах развития предложенной классификации можно говорить в связи с выделением в современных условиях таких нетрадиционных калькуляционных объектов как операции (функции), стадии жизненного цикла продукта и др.

Каверина О. Д. разделяет методы учета затрат на традиционные и перспективные. Традиционные методы – формирование полной себестоимости, позаказное и попередельное калькулирование, а также нормативный метод.

В таблице 1.3. представлена краткая характеристика традиционных систем учета.

Таблица 1.3.

## Краткая характеристика традиционных систем учета

№	Система	Цель	Характеристика	Особенности учета
1	1	2	3	4
1	Система полной себестоимости (absorption costing)	Тактическая	Включаются все издержки предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.	Расходы отражаются на счете 20 «Основное производство».
2	Система неполной, усеченной себестоимости (direct costing)	Тактическая	Себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, тем самым на объекты затрат относятся лишь переменные издержки.	Прямые переменные расходы собираются на 20 счете «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». Косвенные переменные расходы предварительно накапливаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы", а затем ежемесячно переносятся на счета 20 и 23. Используется маржинальный доход для составления отчета.
3	Фактическое калькулирование	Тактическая	Последовательное накопление данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных об их величине по действующим нормам.	Полное отражение первичных затрат в системе счетов бухгалтерского учета; отнесение фактических затрат на объекты их учета и калькулирования; сравнение фактических показателей с плановыми.

Продолжение табл. 1.3.

1	2	3	4	5
4	Нормативное калькулирование	Тактическая	По каждому виду изделий предварительно составляется нормативная калькуляция.	Определение норм (нормативных) затрат на изделие и выявление отклонений от норм в ходе производственного процесса. Выявленные отклонения можно учитывать двумя способами: с использованием счета 40 «Выпуск продукции» и без использования счета 40.
5	Показное калькулирование	Тактическая	Все прямые затраты учитываются по отдельным произведенным заказам. Косвенные затраты учитываются по МВЗ в разрезе вида затрат и включаются в себестоимость путем распределения.	Необходимость расчета себестоимости заказа до начала его производства; При определении плановой себестоимости нужно использовать условные значения косвенных затрат. Объект учета затрат и калькулирование совпадает; До выполнения заказа все затраты относятся на незавершенное производство.
6	Попередельное калькулирование	Тактическая	Учет затрат ведется по переделам (процессам), а внутри них — по статьям калькуляции и видам продукции. Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные — по цеху, производству.	Производства являются материалоемкими. Полуфабрикаты одного передела служат исходным материалом для другого передела. Затраты списываются за календарный месяц, а не за время изготовления товара.

К перспективным методам кандидат экономических наук относит: «АВ – костинг», «Таргет – костинг», «Кайзен – костинг», «Точно в срок», «По последней операции».

Перспективные или нетрадиционные системы калькуляционного учета в большей степени будут совершенствовать производство организации. Это



связано с тем, что экономика стремительно развивается, появляются новые технологии и методы управления. Исходя из данной ситуации и появляются новые калькуляционные системы.

В разных странах в зависимости от характера деятельности предприятия используют различные системы.

Так, по мнению Ступиной А. А., метод «АВС» используют западные страны. Данный метод хорошо подойдет предприятиям, у которых высокий уровень расходов [36, с. 412].

Систему «Таргет – костинг» используют также западные страны и Япония. Область применения данной системы – инновационные проекты; для фирм, работающих на международных рынках с жесткой конкуренцией.

«Кайзен – костинг» используется в Японии на предприятиях, где наблюдается длительный жизненный цикл производимой продукции.

Система «Точно в срок» широко распространена в европейских странах, Японии и США. Данная система предназначена для поточного производства с высокой добавленной стоимостью.

В целях совершенствования качества продукции используют систему «Всеобщее управление качеством», которая распространена в таких странах, как Россия, Япония и США.

В таблице 1.4. представлена краткая характеристика нетрадиционных или перспективных систем учета.

Таблица 1.4.

Краткая характеристика нетрадиционных систем учета

№	Система	Цель	Характеристика	Особенности учета
1	2	3	4	5
1	АВ-костинг	Тактическая	Достижение точности результатов калькулирования себестоимости продукта и управление затратами.	Для расчета использования затрат выделяют три стадии работы: штучная работа, пакетная работа и продуктовая работа.

Продолжение табл. 1.4.

1	2	3	4	5
2	Таргет-костинг	Стратегическая	Оптимально спроектировать затраты будущего изделия еще на этапе исследования.	Расчет себестоимости изделия, исходя из предварительно установленной цены. Разработка пробного проекта.
3	Кайзен-костинг	Стратегическая	Минимизации разницы между расчетной и фактической себестоимостями продукта по отдельным статьям затрат.	Политика снижения себестоимости, управление затратами – кайзен – задачи.
4	Точно в срок	Стратегическая	Максимально снизить непроизводительные затраты и отказаться от операций и процессов, которые не дают предприятию дополнительных улучшений качества продукции или услуг.	Счета «Материалы» и «Основное производство» заменяются счетом «Ресурсы в производстве», отсутствует детальный учет движения основных материалов и затрат труда по операциям. Затраты списываются на 43 счет «Готовая продукция». В системе не используется счет 10 «Материалы». Вместо него используют счет «Материалы и производство».
5	По последней операции	Стратегическая	Создана для информационного обеспечения управления производством «точно в срок».	Такие же, как и у системы «точно в срок».

Страны, применяющие ту или иную систему калькуляционного учета, делают акцент в принятии решений, прежде всего, на то, с чем придется организации столкнуться в будущем. Особое внимание стоит уделять не только преимуществам конкретной системы, но и брать в расчет ее недостатки.

Так, например, в России не используются новейшие системы учета, как «ABC», «Таргет-костинг». Данный факт нельзя назвать положительным в связи с тем, применение современных систем калькуляционного учета позволяет более качественнее вести учет затрат. Также это позволит выявить недочеты и

погрешности в управленческом секторе предприятия, найти пути минимизации затрат и обеспечить повышение конкурентоспособности.

Однако применение «АВ-костинга» в России возможно не во всех направлениях хозяйственной деятельности. В основном она может подойти для нефтедобывающих и газодобывающих предприятиях, которые занимаются лесозаготовкой, наукоемким производством. Применение «таргет-костинга» и TQM метода в нашей стране в основном актуально для автомобильной промышленности.

Те организациям, которые специализируются на производстве ЭВМ и бытовой техники, целесообразно применять «кайзен-костинг» и калькулирование по последней операции. Использование данных систем позволит получить большую прибыль за счет достижения целевой себестоимости продукта, улучшения качества продукции, сокращения времени производства [20, с. 93].

Можно выделить наиболее универсальную систему калькуляционного учета – это учет по теории ограничений. Ключевой момент состоит в том, что он не имеет ограничений по сферам применения. Внедрение ТОQ на российских рынок совместно с действующими традиционными системами калькуляционного учета позволит достичь сочетания качественного учета и управления затратами.

## ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АРГОС 2003»

### 2.1. Организационная характеристика Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Аргос 2003» (далее Общество) было основано 21 апреля 2003 года. Общество зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 21.04.2003 года за основным регистрационным номером 1033108701185.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аргос 2003». Сокращенное название: «Аргос 2003».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Белгородская область, г. Губкин, Южные коробки, промзона. Почтовый адрес: 309182 Белгородская область, г. Губкин, Южные коробки, промзона.

Органы управления Общества:

1. Общее собрание участников;
2. Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор, с 2017 года генеральным директором является Астапенко Олеся Георгиевна.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества находится в компетенции общего собрания участников Общества.

В распоряжении Общества находятся филиалы и представительства, расположенные в городах Белгород и Старый Оскол.

Предметом деятельности ООО «Аргос 2003» являются (приложение 1):

- оптовая торговля сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями, включая шоколад;
- оптовая торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса;

- оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и мебелью;
- розничная торговля сахаром, чаем, кофе;
- розничная торговля мукой и макаронными изделиями;
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей;
- полиграфическая деятельность;
- рекламная деятельность, маркетинг;
- оказание юридических услуг гражданам и организациям;
- оказание услуг в сфере потребительского рынка;
- осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Одним из видов деятельности общества является расфасовка сахара-песка, круп (по 0,8 кг, 0,9 кг, 1 кг, 5 кг, 10 кг) и производство сахара-рафинада по 0,5 кг и 1 кг. Фасовочная продукция с логотипом ООО «Аргос 2003» представлена во всех крупных торговых сетях по белгородской области и за ее пределами.

Среди постоянных клиентов ЗАО «Корпорация Гринн», ЗАО Тандер, ТД «Перекресток», ООО «Славянка-снаб», ОАО Воронежская кондитерская фабрика», ООО «Одинцовская кондитерская фабрика».

Также предприятия, выпускающие молочную продукцию, находящиеся на территории Белгородской, Воронежской, Курской обл. Например, ЗАО «Авида», ОАО «БМК», ЗАО «АМКК», ОАО «Белмолпродукт», ООО ВТО «Эрконпродукт» и многие другие.

Ресурсный потенциал организации представлен материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

В ООО «Аргос 2003» используется иерархическая организационная структура, когда работники подчиняются лицам, расположенным выше них по иерархической цепочке (линии подчинённости) и распоряжаются теми, кто находится ниже.

Организационная структура ООО «Аргос 2003» приведена на рисунке 2.1.

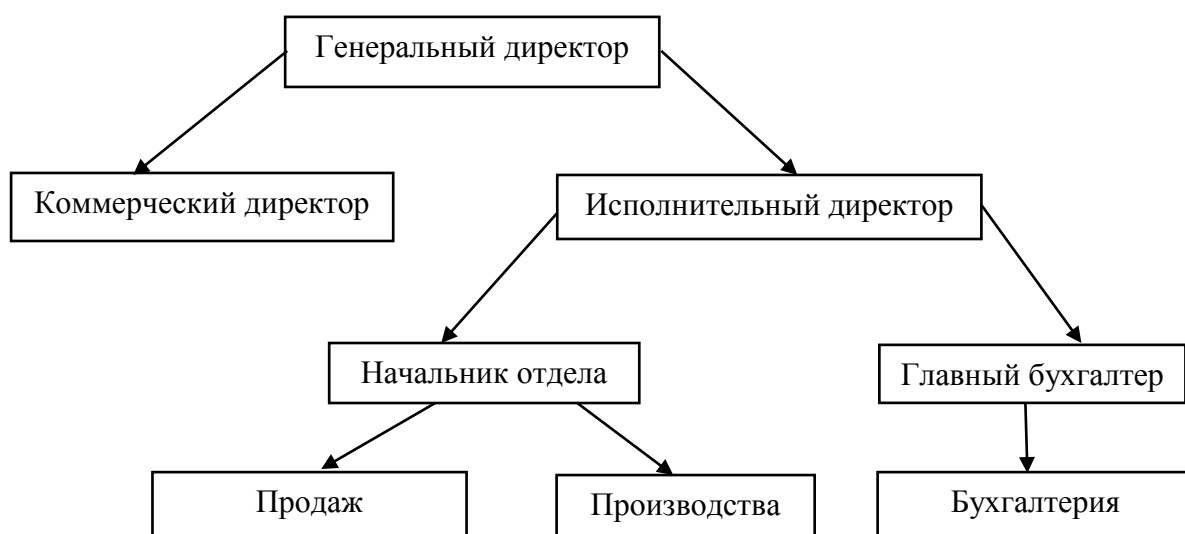


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Аргос 2003»

Для того чтобы определить эффективность работы организации за 2014-2016 года (приложения 2,3,4), необходимо проанализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (см. табл.2.1.).

Таблица 2.1.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
предприятия за 2014-2016 гг.

№	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное, (+;-)		Относительное, %	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	1797828	1210362	1566905	-587466	356543	-32,7	+29,5
2	Среднесписочная численность работников, чел.	52	56	56	+4	0	+7,7	0

3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	210483	262868	175639	+52385	-87229	+24,9	-33,2
---	--	--------	--------	--------	--------	--------	-------	-------

Продолжение табл. 2.1.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	277838	150528	77431	-127310	-73097	-45,8	-48,6
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	106114	102841	19761	-3273	-83080	-3,08	-80,8
6	Себестоимость продукции (работ,услуг), тыс.руб.	1696394	1160511	1495561	-535883	+335050	-31,6	+20,9
7	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	9494	17977	24871	+8483	+6894	+89,4	+38,3
8	Чистая прибыль, тыс.руб.	25386	15583	5041	-9803	-10542	-38,6	-67,7
9	Фондоотдача, руб.	8,5	4,6	8,9	-3,9	4,3	-45,9	+93,5
10	Фондоемкость, руб.	0,12	0,22	0,11	+0,1	-0,11	+83,3	-50
11	Рентабельность продаж, %	0,014	0,013	0,003	-0,001	-0,01	-	-
12	Уровень рентабельности, %	0,015	0,013	0,003	-0,002	-0,01	-	-

Проанализировав таблицу 2.1, видим, что выручка организации в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 587466 тыс. рублей или на 32,7%. Обратную тенденцию мы наблюдаем в 2016 году. Здесь показатель увеличился на 356543 тыс. рублей или на 29,5%.

Однако чистая прибыль и в 2016 году, и в 2015 году имеет тенденцию к снижению: на 10542 тыс. рублей (67,7%) и на 9803 тыс. рублей (38,6%) соответственно.

Такой показатель, как прибыль от продажи продукции, в 2016 году по сравнению с 2015 годом и в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличивается.

В 2015 году он составил 17977 тыс. рублей, а в 2016 году – 24871 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 4 человека. В 2016 году число сотрудников организации составляет столько же, как и в 2015 году.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 52385 тыс. рублей или на 24,9%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом, наоборот, уменьшилась на 87229 тыс. рублей или на 33,2%,

Среднегодовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности имеют тенденцию к снижению. Так в 2015 году дебиторская задолженность уменьшилась на 127310 тыс. рублей (45,8%), кредиторская задолженность на 3273 тыс. рублей (3,08%). В 2016 году дебиторская задолженность уменьшилась на 73097 тыс. рублей (48,6%), кредиторская задолженность на 83080,5 тыс. рублей (80,8%).

Себестоимость продукции (работ, услуг) в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 535883 тыс. рублей или на 31,6%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом, наоборот, увеличилась на 335050 тыс. рублей или на 20,9%.

Фондоотдача Общества в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократилась на 3,9 рубля, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросла на 4,3 рубля. Фондоотдача характеризует эффективность использования основных средств организации, то есть показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств.

Фондоемкость в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 0,1 рубля, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 0,11 рублей. Фондоемкость – обратный коэффициент фондоотдачи. Показатель



характеризует стоимость основных средств, приходящихся на 1 рубль продукции.

Рентабельность продаж в 2015 году составила 0,013%, в 2016 году – 0,003%. Здесь наблюдается тенденция снижения. Рентабельность продаж показывает, какую часть выручки организации составляет прибыль.

Уровень рентабельности также в 2015 году составила 0,013% и в 2016 году – 0,003%, где тоже наблюдается тенденция снижения показателя. Это говорит о том, что в 2016 году на каждый рубль затрат приходится 0.003% чистой прибыли.

## 2.2. Анализ основных экономических показателей

Важное условие для эффективной работы Общества, успешного управления предприятием является анализ его финансового состояния. Результаты данного анализа необходимы, в первую очередь, собственникам организации, во вторую же – поставщикам, кредиторам, инвесторам, налоговым службам.

Для того, чтобы охарактеризовать финансовую работу организации, необходимо проанализировать ликвидность баланса, платежеспособность организации и ее финансовую устойчивость.

В первую очередь охарактеризуем ликвидность баланса.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств [38, с. 304].

Ликвидность баланса является одним из важнейших финансовых показателей предприятия и напрямую определяет степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости. Чем выше ликвидность баланса, тем больше скорость погашения задолженностей предприятия. Низкая ликвидность баланса – это первый признак риска банкротства.

Анализ ликвидности баланса представляет собой группировку всех активов и пассивов предприятия [16, с. 57].

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств.

В группу абсолютно ликвидных активов относим денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. К быстрореализуемым относим дебиторскую задолженность. К медленно реализуемым активам относятся запасы, налог на добавленную стоимость, прочие оборотные активы за минусом расходов будущих периодов. Трудно реализуемые включают в себя внеоборотные активы.

Далее в группу наиболее срочных обязательств относим кредиторскую задолженность, к краткосрочным пассивам – краткосрочные кредиты и займы, оценочные обязательства, прочие обязательства.

К долгосрочным пассивам относим долгосрочные обязательства, а к постоянным пассивам – капитал и резервы, доходы будущих периодов за минусом расходов будущих периодов.

Сгруппируем активы и пассивы баланса для проведения анализа ликвидности баланса Общества в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Группировка активов и пассивов баланса ООО «Аргос 2003» для проведения анализа ликвидности (тыс. руб.)

№	Группы	Года			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015
1	2	3	4	5	6	7
1	А1. Абсолютно ликвидные	42154	101583	1565	59429	-100018
2	А2. Быстрореализуемые активы	255875	45181	109680	-210694	64499
3	А3. Медленно реализуемые активы	55516	17633	68293	-37883	50660

4	А4. Трудно реализуемые активы	4513	3270	4073	-1243	803
5	П1. Наиболее срочные обязательства	185445	20236	19285	-165209	-951
6	П2. Краткосрочные пассивы	129464	92018	103893	-37446	11875
7	П3. Долгосрочные пассивы	104	59	38	45	21
8	П4. Постоянные пассивы	43045	55354	60395	12309	5041

Для оценки ликвидности баланса необходимо провести сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива. Должны выполняться неравенства:

$$A1 > П1;$$

$$A2 > П2;$$

$$A3 > П3;$$

$$A4 < П4.$$

В случае, когда одно или несколько неравенств имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной.

На основе таблицы 2.2. проведем сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива. Результаты отразим в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Сопоставление группы актива с соответствующей группой пассива

	2014	2015	2016
1	2	3	4
A1 > П1	-	+	-
A2 > П2	+	-	+
A3 > П3	+	+	+
A4 < П4	+	+	+

Исходя из анализа таблицы, видим, что баланс не является абсолютно ликвидным на протяжении исследуемого периода.

В 2014 и в 2016 годах не выполняется первое неравенство. Здесь кредиторская задолженность превышает денежные средства и финансовые вложения.

В 2015 году не выполняется второе неравенство. Это связано с тем, что краткосрочных кредитов и займов превышают дебиторскую задолженность.

Далее важно рассчитать группу относительных показателей, характеризующих ликвидность баланса. Расчёт приведен в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

## Показатели, характеризующие ликвидность баланса

ООО «Аргос 2003» за 2014-2016 гг.

№	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное, (+;-)		Относительное, %	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	4	5	6	7	8	9	
1	Денежные средства, тыс.руб.	486	1583	1565	+1097	-18	+225,7	-1,1
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	255875	45181	109680	-210694	+64499	-82,3	+142,8
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	41668	100000	0	+58332	-100000	+140	-100
4	Оборотные средства, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-	-
5	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	314909	112254	123178	-202655	10924	-64,4	+9,7
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,9	0,01	-0,77	-0,89	+592,3	-98,9
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,95	1,3	0,9	+0,35	-0,4	+36,8	-30,8
8	Коэффициент текущей ликвидности	-	-	-	-	-	-	-

Согласно таблице 2.4. денежные средства Общества в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 1097 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом, наоборот, уменьшились на 18 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность в 2015 году составила 210694 тыс. рублей, в 2016 году – 64499 тыс. рублей. Это свидетельствует о том, что данный показатель увеличился на 142.8%.

Финансовые вложения в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 58332 тыс. рублей, а в 2016 году равны нулю.

Оборотные средства в организации отсутствуют. Следовательно, невозможно посчитать коэффициент текущей ликвидности, и организация не в состоянии погашать текущие (до года) обязательства.

Краткосрочные обязательства в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократились на 202655 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросли на 10924 тыс. рублей.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году составил 0,9, в 2016 году – 0,01. Данный показатель показывает, какая доля обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде ценных бумаг. Нормативное значение коэффициента – больше 0,2. Таким образом, в 2015 году показатель превышал нормативное значение, что нельзя сказать о значении показателя в 2016 году. То есть предприятие в 2016 году не в состоянии было быстро оплатить обязательства за счет денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в 2015 году составил 1,3, в 2016 году – 0,9. Данный показатель показывает, насколько быстро Общество способно погасить обязательства оборотными активами. Нормативное значение коэффициента в диапазоне от 0,7 до 1. В 2015 году платежеспособность предприятия улучшалась, ускорялось оборачиваемость собственных средств. В 2016 году значение коэффициента попадало в нормативное значение, что также доказывает способность организации погашать обязательства оборотными активами.

Далее необходимо проанализировать платежеспособность предприятия. Платежеспособность организации – способность субъекта экономической деятельности полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков устойчивого финансового положений предприятия [21, с. 145].

В ходе анализа платежеспособности необходимо рассчитать коэффициент платежеспособности, который определяется отношением платежных средств к срочным обязательствам. Организация считается платежеспособной, если коэффициент  $\geq 1$ . Результаты представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5.

Анализ платежеспособности  
ООО «Аргос 2003» за 2014-2016 гг.

№	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное, (+;-)		Относительное, %	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	4	5	6	7	8	9	
Платежные средства:								
1	Денежные средства, тыс.руб.	486	1583	1565	+1097	-18	+225,7	-1,1
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	255875	45181	109680	-210694	+64499	-82,3	+142,8
Итого платежных средств		256361	46764	111245	-209597	+64481	-81,7	+137,9
Срочные платежи:								
1	Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	129464	92018	103893	-37446	+11875	-28,9	+12,9
2	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	185445	20236	19285	-165209	-951	-89,1	-4,7
Итого срочных платежей		314909	112254	123178	-202655	+10924	-64,4	+9,7
Коэффициент платежеспособности		0,81	0,42	0,9	-0,39	+0,48	-48,1	+114,3

Из таблицы 2.5. видим, что коэффициент платежеспособности организации за представленные три года не соответствует нормативному значению. В 2015 году он составил 0,42, и в отличие от 2014 года сократился на 0,39. В 2016 году показатель вырос на 0,48 и его значение составило 0,9.

Платежные средства в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократились на 209597 тыс. рублей. Однако в 2016 году наблюдается тенденция роста средств. Их сумма составила 111245 тыс. рублей, тем самым увеличившись на 64481 тыс. рублей.

Такая же ситуация наблюдается со срочными платежами. В 2015 года по сравнению с 2014 годом они уменьшились на 202655 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 10924 тыс. рублей.

Если сравнивать платежные средства со срочными платежами, то и в 2015 году, и в 2016 году платежные средства превышают сумму срочных платежей. В 2015 году это происходит за счет увеличения денежных средств и уменьшения срочных платежей. В 2016 году – за счет увеличения дебиторской задолженности и снижения кредиторской задолженности.

Теперь для определения стабильного положения Общества необходимо проанализировать его финансовую устойчивость. Данный показатель зависит от стабильности экономической среды, от результатов его функционирования, быстрое и эффективное реагирование на изменение внешних и внутренних факторов.

Финансовая устойчивость – характеристика, которая свидетельствует об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате [28, с. 200].

Результаты оценки финансового состояния приведены в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

## Оценка финансового состояния ООО «Аргос 2003»

за 2014-2016 гг., тыс. руб.

№	Показатели	Формула расчета	2014	2015	2016	Отклонение	
						2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Собственный капитал	СК	43045	55354	60395	+12309	+5041

Продолжение табл. 2.6.

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность	ВнА+ДДЗ	260388	48451	113753	-211937	+65302
3	Наличие собственных оборотных средств	СК - ВнА+ДДЗ	-217335	6903	-53358	+224238	-46455
4	Долгосрочные обязательства	ДО	104	59	38	-45	-21
5	Функционирующий капитал	СОС + Дкз	-217231	6844	-53320	224075	-46476
6	Краткосрочные кредиты и займы	Ккз	314909	112254	123178	-202655	10924
7	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	ФК + Ккз	97678	119098	69858	+21420	-49240
8	Запасы	З	55516	17633	68293	-37883	+50660
9	НДС	-	-	-	-	-	-
10	Общая величина запасов и затрат	З	55516	17633	68293	-37883	+50660
11	9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	СОС-З	-272851	-10730	-121651	+262121	-110921
12	Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	ФК-З	-272747	-10789	-121613	261958	-110824
13	Излишек (+), недостаток	ОВИ-З	42162	101465	1565	60712	-99900



	(-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат						
14	Тип финансового состояния		Неустойчивое			-	-

На основе полученных результатов можно сделать вывод, что финансовое состояние организации является неустойчивым на протяжении исследуемого периода.

Собственный капитал предприятия растет. В 2015 году он увеличился на 12309 тыс. рублей, а в 2016 году на 5041 тыс. рублей. Однако функционирующий капитал нестабилен. В 2015 году по сравнению с 2014 годом они увеличились на 224075 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом, наоборот, уменьшился на 46476 тыс. рублей. На значения данного показателя влияют собственные оборотные средства и долгосрочные обязательства, которые также имели тенденцию к снижению.

Общая величина источников формирования запасов и затрат в 2015 году увеличилась на 21420 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году снизилась на 49240 тыс. рублей. На уменьшение данного показателя в 2016 году повлияло снижение функционирующего капитала и увеличение краткосрочных кредитов и займов.

Собственные оборотные средства на протяжении трех исследуемых лет не способны покрывать запасы. Тем самым и объясняется неустойчивое финансовое состояние организации.

Далее произведем расчет и анализ относительных показателей. Результаты расчета представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7.

Анализ показателей, характеризующих финансовое состояние  
ООО «Аргос 2003» за 2014-2016 гг.

№	Показатели	Формула	Год			Нормативное значение
			2014	2015	2016	

1	2	3	4	5	6	7
1	Собственный капитал, тыс. руб.	СК	40545	52954	57895	-
2	Заемный капитал, тыс.руб.	ЗК	315013	112313	123216	-
3	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	ДО	104	59	38	-
4	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	КО	314909	112254	123178	-
5	Итог баланса	ВБ	358058	167667	183611	-
6	Коэффициент финансовой независимости	СК/ВБ	0,11	0,31	0,32	$\geq 0,5$

Продолжение табл.2.7.

1	2	3	4	5	6	7
7	Коэффициент концентрации заемного капитала	ЗК/ВБ	0,88	0,67	0,67	$\leq 0,5$
8	Коэффициент финансовой зависимости	ВБ/СК	8,83	3,17	3,17	$\geq 1,0$
9	Коэффициент текущей задолженности	КО/ВБ	0,88	0,67	0,67	0,1-0,2
10	Коэффициент устойчивого финансирования	(СК+ДО)/ ВБ	0,11	0,32	0,32	0,8-0,9
11	Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	СК/ (СК+ДО)	0,997	0,998	0,999	$\geq 0,5$
12	Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников	ДО/ (СК+ДО)	0,003	0,001	0,0007	$\leq 0,5$
13	Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом	СК/ЗК	0,13	0,47	0,47	$\geq 1,0$
14	Коэффициент левериджа	ЗК/СК	7,77	2,31	2,13	$\leq 2,0$

Коэффициент финансовой независимости в 2014 году составил 0,11, в 2015 году – 0,31, в 2016 – 0,32. Показатели сильно отличаются от нормативного значения. Это говорит о том, что ООО «Аргос 2003» покрывает активы собственными средствами лишь на 32%.

Коэффициент концентрации заемного капитала – это коэффициент дополняющий коэффициент финансовой независимости. Данный коэффициент превышает нормативное значение во всех периодах. В 2016 году он составил

0,67. Значение показателя говорит о том, что 67% активов организации покрывается заемными средствами.

Значения данных коэффициентов отражают зависимость организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент текущей задолженности в разы превышает нормативное значение. В 2014 году он составил 0,88, в 2015 году – 0,67, в 2016 году также 0,67. Это говорит о том, что в организации значительную долю занимают краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность.

Коэффициент устойчивого финансирования показывает, что лишь 32% актива финансируется за счет устойчивых источников. Это говорит о зависимости предприятия от внешних источников.

Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом на протяжении периода не соответствует норме. В 2015 году он составил 0,47, что свидетельствует об опасности неплатежеспособности и затрудняет возможность получения нового кредита.

Коэффициент финансового левериджа выше нормы на протяжении всего анализируемого периода, что характеризует организацию финансово неустойчивой.

Таким образом, в результате анализа финансового состояния организации можно отметить, что на протяжении исследуемого периода баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

У Общества недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств, нехватка наиболее ликвидных активов. Не способна погасить текущие обязательства из-за отсутствия оборотных средств.

Коэффициент платежеспособности на протяжении трех исследуемых лет не соответствует норме. Однако в 2016 году коэффициент вплотную приблизился к нормативному значению и составил 0,9. Это связано с тем, что платежные средства организации опережают срочные платежи на 53557т тыс. рублей.

В организации наблюдается неустойчивое финансовое состояние. В ходе анализа показателей было определено, что заемного капитала в организации больше, чем собственного.

Все коэффициенты финансовой устойчивости не соответствуют нормам, что наглядно показывает зависимость организации от заемных источников.

### 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

Бухгалтерский учет ООО «Аргос 2003» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется на компьютерах с использованием рабочего Плана счетов (приложение 5).

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- обороты по счетам;
- оборотно – сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- карточка счетов;
- прочие регистры.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- оптовая торговля (основная деятельность);
- сдача аренду (субаренду) временно свободных складских и офисных помещений, реализация материалов, топлива (вспомогательная деятельность).

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Рассматривая структуру и схему бухгалтерской службы, видно, что главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководит работниками бухгалтерии согласно структуре управления.

Бухгалтер по учету затрат ведет синтетический и аналитический учет по счету 44. Осуществляет учет основных средств, учет движения ТМЦ, учет расчетов с прочими покупателями и заказчиками.

Бухгалтер по учету заработной платы ведет синтетический и аналитический учет по счетам 70, 71, 76, 69, 96. Производит все виды начислений и удержаний, осуществляет расчет налогов и сборов, относящихся к начисленной заработной плате, оформляет налоговые карточки, представляет соответствующие декларации и отчеты в налоговые органы.

Формы и методы бухгалтерского учета закреплены в учетной политике предприятия (приложение 6), которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. Учетная политика ООО «Аргос 2003» соответствует нормативно - правовым документам Российской Федерации. В данной учетной политике отражены выбранные варианты методики учета, техника учета и организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Аргос 2003» осуществляется ревизионной комиссией или избранным общим собранием участников аудитором, не связанным имущественными интересами с обществом, лицом, осуществляющим функции генерального директора, и участниками общества. Порядок осуществления ревизионной комиссией (ревизором) своих полномочий, ее количественный и персональный состав утверждается общим собранием участников. Число членов ревизионной комиссии не может быть менее трех. Ревизионная комиссия избирается сроком на 3 года.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета организации Общества соответствует требованиям законодательных и нормативных актов. Она разработана в соответствии с:

- ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №-402 ФЗ;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №-34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению.

В учетной политике организации в организационно техническом отделе определены следующие элементы:

- организация бухгалтерского учета;
- форма организации учета;
- утвержден рабочий план счетов;
- утверждены формы первичных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы;
- порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- установлен перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

В качестве приложений к учетной политике организации предусмотрены рабочий план счетов.

## ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ООО «АРГОС 2003»

### 3.1. Первичный учет расходов

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Правильность отражения операций по учету расходов организации дает полную информацию руководству о ее деятельности для принятия более выгодных управленческих решений.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В таблице 3.1. представлена исследуемая первичная документация на соответствие правильности заполнения в соответствии с нормативными документами:



Таблица 3.1.

## Документальное оформление операций по учету расходов

## ООО «Аргос 2003»

№	Наименование проверяемого документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Содержание хозяйственной операции	Пояснение
1	2	3	4	5	6
1	Договор поставки (приложение 7)	13.01.2016	1301/1	-	Соответствует Гражданскому Кодексу РФ
2	Договор энергоснабжения (приложение 8)	24.12.2015	2291280	-	Соответствует Гражданскому Кодексу РФ
3	Товарная накладная (приложение 9)	20.01.2016	2	Поставка сахара	Соответствует ст. 9 ФЗ №402-ФЗ
4	Счет-фактура (приложение 10)	20.01.2016	2	Поставка сахара	Соответствует ст. 9 ФЗ №402-ФЗ
5	Счет-фактура (приложение 11)	31.12.2016	2291280/12/УПД01	Потребление электроэнергии	Соответствует ст. 9 ФЗ №402-ФЗ

Согласно таблице 3.1. нарушений не было выявлено. Документы оформлены в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерской деятельности» №402-ФЗ.

Так первичный документ, товарная накладная №2 от 20.01.2016 года, заполнен в соответствии с унифицированной формой №ТОРГ-12, утвержден постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132. Товарная накладная представлена на основании договора поставки №1301/1 от 13.01.2016 года. Документ содержит все необходимые реквизиты: данные грузополучателя, поставщика, характеристику товара, количество, цену, сумму налога на добавленную стоимость, сумму к оплате, подписи и печати поставщика и грузополучателя.

К товарной накладной №2 представлена счет-фактура №2 от 20 января 2016 года. Документ заполнен в соответствии с приложением №1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г.

№1137. Счет-фактура так же содержи необходимые реквизиты для отражения хозяйственной операции в учете.

Договор поставки №1301/1, на основе которого были предоставлены товарная накладная и счет-фактура, описанные выше, соответствует требованиям Гражданского Кодекса РФ. Здесь представлены предмет договора, порядок и сроки поставки, количество и качество товара, порядок и форма оплаты, ответственность стороны, форс-мажорные обстоятельства, срок действия договора, юридические адреса и реквизиты сторон.

Следующий документ, счет-фактура №2291280/12/УПД01 от 31 декабря 2016 года, представлен в виде универсального передаточного документа, заполненного на основании приложения №1 к письму ФНС России от 21.10.2013 №ММВ-20-3/96@, приложение №1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. №1137. Статут 1 – счет-фактура и передаточный документ (акт), составлен на 1 листе. Основание передачи – договор №2291280 от 24 декабря 2015 г. К платежно-расчетному документу – №2443 от 23.11.16, №2518 от 02.12.16, №2665 от 19.12.16. Документ содержит все необходимые реквизиты: характеристику, объем, цену, налоговую ставку, сумму к уплате, данные грузополучателя и поставщика, а также их подписи и печати.

Договор энергоснабжения №2291280, на основании которого была получена счет-фактура, также соответствует нормативу. Документ включает предмет договора, права и обязанности поставщика, права и обязанности потребителя, планирование электропотребления, стоимость электрической энергии, расчеты за электрическую энергию и мощность, особые и прочие условия, ответственность сторон, срок действия и исполнение обязательств по договору, подписи и юридические реквизиты сторон.

Приложения к договору являются его неотъемлемой частью. К качеству приложений к договору выступают: договорные объемы потребления электрической мощности и энергии на 2016 год с ежемесячной разбивкой; акт разграничения балансовой принадлежности электрических сетей; точки

поставки электрической энергии (мощности), ведомость расчетных счетчиков; расчет оплаты отклонений от установленных значений соотношения активной и реактивной мощности; акт снятия показаний счетчиков о количестве потребленной (переданной) электрической энергии; акт аварийно-технологической брони; объемы участия Потребителя в графиках аварийной разгрузки энергосистемы; однолинейная схема электроснабжения; определение стоимости электрической энергии и мощности; порядок ограничения режима потребления электрической энергии; порядок расчета объемов безучетного потребления электрической энергии и мощности.

### 3.2. Синтетический и аналитический учет расходов Общества

В ООО «Аргос 2003» расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Согласно учетной политике организации все расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам учитываются в составе прочих расходах в периодах, к которым относятся эти начисления.

К прямым расходам относятся стоимость покупных товаров и расходы, связанные с их доставкой. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными.

В рабочем плане счетов организации к счету 44 «Расходы на продажу» открыты следующие субсчета:

44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

44.03 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 44 «Расходы на продажу» наибольший удельный вес всех расходов организации за 2016 год занимают:

1. Транспортные расходы – 26 699 676,17 рублей;
2. Услуги по разгрузке (погрузке) товара – 3 933 922,60 рублей;
3. Аренда – 3 259 664,51 рубль;
4. Премия за достижение объема закупок товара (АО Тандер) – 3 135 659,09 рублей;
5. Начисление заработной платы – 2 318 980,16 рублей;
6. Амортизация основных средств – 1 325 876,16.

Данное ранжирование расходов в полном объеме отражает основной вид деятельности организации.

Необходимо рассмотреть правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету расходов ООО «Аргос 2003» по обычным видам деятельности за 2016 год.

Записи должны соответствовать Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н, а также анализу и карточке счета 44 «Расходы на продажу» (приложения 12,13).

Вся информация представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

Оценка корреспонденции счетов по учету расходов в ООО «Аргос 2003» по обычным видам деятельности за 2016 год

№	Хозяйственная операция	По данным организации			Отметка
		Дт	Кт	Σ	
1	2	3	4	5	9

1.	Начислена амортизация основного средства	44.01	02	1325876,16	Соответствует
2.	Начисление заработной платы	44.01	70	2318980,16	Соответствует

Продолжение табл. 3.2.

3.	Социальные отчисления	44.01	69	744832,13	Соответствует
4.	Материальные расходы	44.01	10	2115,25	Соответствует
5.	Прочие расходы	44.01	10	191420,48	Соответствует
		44.01	71	19615	Соответствует
		44.01	76	1788,48	Соответствует
		44.01	97	35014,09	Соответствует
6.	Премия за достижения объема закупок товар	44.01	62	3135659,09	Соответствует
7.	Ремонт и обслуживание погрузчика	44.01	60	7890,67	Соответствует
8.	Списаны затраты	90	44.01	7783191,51	Соответствует

Как видно из таблицы 3.2, Общество отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов по обычным видам деятельности за 2016 год в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Рассмотрим примеры хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете ООО «Аргос 2003».

*Пример.*

В соответствии с договором поставки №1301/1 от 13 января 2016 года ИП глава КФХ Пигарев С.П. отгрузил ООО «Аргос 2003» сахар на сумму 800 000 рублей, НДС – 80 000 рублей.

Согласно счет-фактуре и накладной №2 от 20 января 2016 года общая сумма к оплате составила 880 000 рублей (приложения).

На счетах бухгалтерского учета данная операция отражается следующим образом:

Дт 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

Кт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

880000 руб.

*Пример.*

В соответствии с договором энергоснабжения №2291280 от 24 декабря 2015 года ОАО «Белгородская сбытовая компания» предоставило ООО «Аргос 2003» услуги электроэнергии.

Согласно счет-фактуре №2291280/12/УПД01 от 31 декабря 2016 года сумма к оплате составила 127 700,19 рублей, включая НДС – 19 479,69 рублей.

На счетах бухгалтерского учета данная операция отражается следующим образом:

Дт 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

Кт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

127 700,19 рублей

Оценим соответствие данных аналитического и синтетического учета доходов и расходов ООО «Аргос 2003» (приложения 14,15). Для этого необходимо сверить записи:

- дебет субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;
- кредит субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Результаты представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3.

Оценка соответствия данных аналитического и синтетического учета расходов по обычным видам деятельности ООО «Аргос 2003» за 2016 год

Субсчет	Сумма, руб.				Отметка
	Главная книга	Анализ счета	Оборотно-сальдовая ведомость	Карточка по субсчету	
Дебет 44.01	47477466,46	47477466,46	47477466,46	47477466,46	Нарушений не установлено

Кредит 44.01	46417324,24	46417324,24	46417324,24	46417324,24	Нарушений не установлено
--------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-----------------------------

По результатам оценки соответствия аналитического и синтетического учета операций по учету расходов Общества, что соответствует требованиям законодательства.

Суммы по дебету субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», отраженные в главной книге, соответствуют суммам, представленным в анализе счета, оборотно-сальдовой ведомости, карточке счета.

Также суммы по кредиту субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в анализируемых регистрах соответствуют.

В ходе исследования было установлено правильное отражение операций по учету расходов ООО «Аргос 2003» в соответствии с нормативными требованиями, нарушений выявлено не было.

Далее целесообразно рассмотреть схему счета 44 «Расходы на продажу» ООО «Аргос 2003» за 2016 год, представленную на рисунке 3.1.

Здесь счет 44 «Расходы на продажу» корреспондирует с такими счетами, как:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 10 «Материалы»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

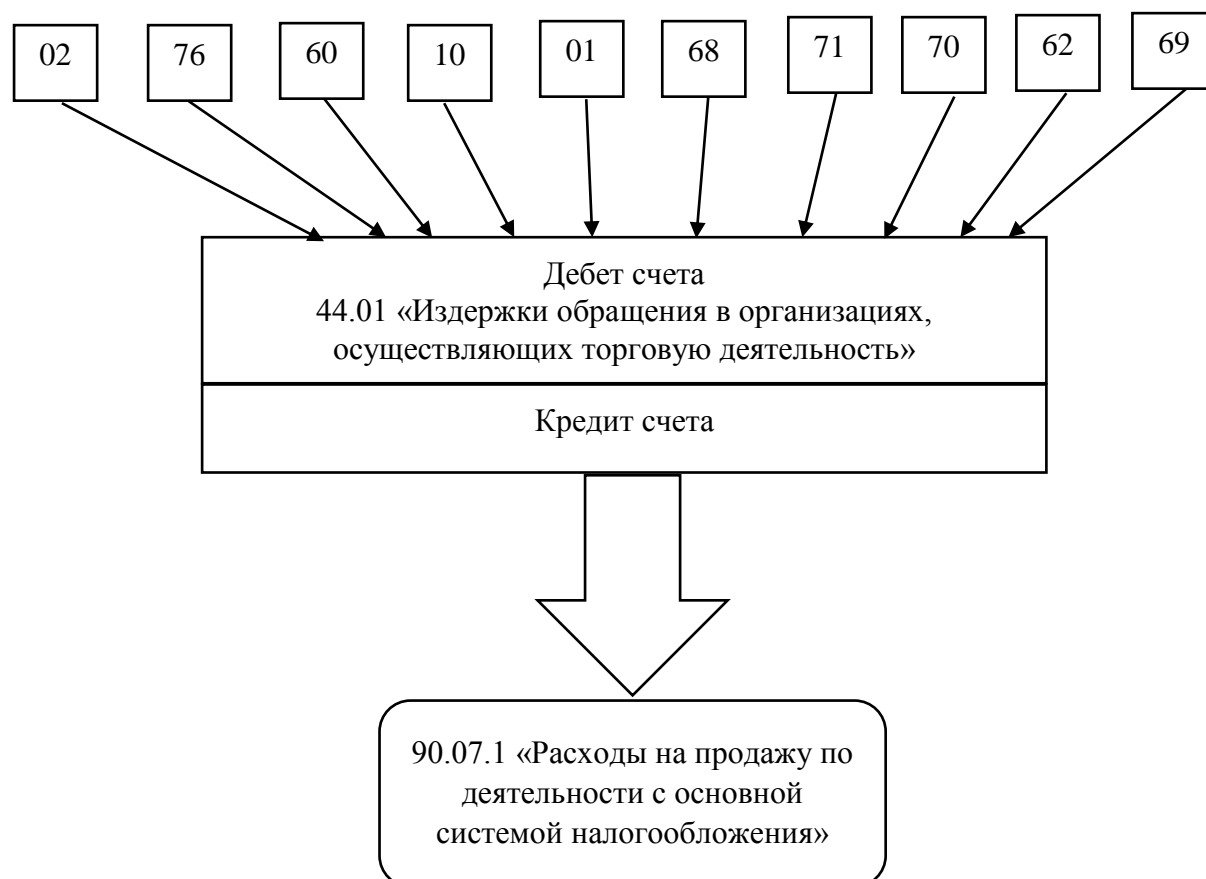


Рис. 3.1. Схема счета 44. 01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», используемая в ООО «Аргос 2003»

Можно сказать, что синтетический и аналитический учет в ООО «Аргос 2003» соответствует законодательным и нормативным актам.

Все хозяйственных операции отражены на счетах бухгалтерского учета не нарушая установленных правил в соответствии с предоставленными документами.

Все расходы организации в течение месяца отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются по его окончании в дебит счета 90 «Продажи».



### 3.3. Отражение информации в бухгалтерской финансовой отчетности

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих расходов и управленческих расходов, то есть вариант их распределения между незавершенным производством и готовой продукцией, или вариант ежемесячного списания на счет учета продаж.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы [34, с. 85].

К расходам по обычным видам деятельности относят:

- себестоимость товаров (работ, услуг);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

В составе прочих расходов выделяют:

- проценты к уплате;
- прочие расходы.

Расходы организации раскрываются по элементам в пояснительной записке.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Также в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация [43, с. 167]:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Правильность составления отчета о финансовых результатах обеспечивает пользователей полной, правдивой информацией о расходах, убытках от деятельности ООО «Аргос 2003» в 2016 году.

Отчет о финансовых результатах в организации должен составляться в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1995 года №43н.

Для изучения достоверности отражения всех расходов в ООО «Аргос 2003» необходимо установить соответствие данных отчета о финансовых результатах с записями регистров синтетического и аналитического учета по счетам 44 «Расходы на продажу, 90 «Продажи».

Расходами организации признается уменьшение ее выгоды из – за выбытия активов и возникновения обязательств в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №33н.

При этом включение затрат в расходы для целей бухгалтерского учета, в отличие от налогового учета, не зависит от намерений компании получить доход.

В отчете о финансовых результатах ООО «Аргос 2003» расходы организации группируются следующим образом:

- строка 2120 «себестоимость продаж»
- строка 2210 «коммерческие расходы»
- строка 2220 «управленческие расходы»
- строка 2330 «проценты к уплате»
- строка 2350 «прочие расходы»

Результаты оценки достоверности данных представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4.

Оценка достоверности данных учета расходов в отчете о финансовых результатах ООО «Аргос 2003» в 2016 году, тыс. руб.

№	Показатель	Строка	По данным отчета о финансовых результатах	По данным учетных регистров	Отклонение
1	2	3	4	5	6
1	Себестоимость продаж	2120	1160511	1160511	-
2	Коммерческие расходы	2210	31874	31874	-
3	Управленческие расходы	2220	-	-	-
4	Проценты к уплате	2330	13197	13197	-
5	Прочие расходы	2350	11326	11326	-

Согласно таблице 3.4. в отчете о финансовых результатах ООО «Аргос 2003» расходы организации отражаются расходы по всем вышеперечисленным строкам, кроме строки «управленческие расходы».

Также расходы Общества достоверно отражены в бухгалтерской отчетности, что соответствует требованиям пункта 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

### 3.4. Пути совершенствования учета

Как видно из проведенной работы, учёт финансовых результатов в ООО «Аргос 2003» поставлен на высокий уровень. Однако для деятельности предприятия, для владения руководителем более полной и точной информации

по расходам организации рекомендуется вести управленческий учет, а именно систему калькуляционного учета – «Точно в срок».

Система «Точно в срок» ориентирована на управленческий контроль за общепроизводственными расходами, направлена на поддержание конкурентного преимущества «лидерство в издержках» [31, с. 96].

Управленческие решения в пределах этой системы направлены на то, чтобы максимально снизить непроизводительные затраты и отказаться от операций и процессов, которые не дают предприятию дополнительных улучшений качества продукции или услуг.

В первую очередь на предприятиях, применяющих систему «Точно в срок», руководство направлено на разработку и планирование мероприятий по снижению запасов и затрат на внутризаводское перемещение грузов. Это выгодно для Общества, так как транспортные расходы занимают значительный удельный вес от всей суммы расходов [32, с. 68].

При применении организациями системы «Точно в срок» часть затрат из разряда косвенных переходит в разряд прямых. Также она упрощает учет производственных затрат и помогает руководителям контролировать расходы. При этом повышается качество не только производства, но и обслуживания.

Брыжик А. А. выделяет три ключевых аспекта для данной системы:

- процесс объединения совокупных затрат и затрат на обработку;
- на первом месте контроль качества;
- организация материального потока с ориентацией на спрос покупателя (принцип втягивания).

Концепция «точно в срок» приводит к изменению взглядов по следующим направлениям:

1. Запасы - организация должна выявлять и решать проблемы, приводящие к запасам, стремясь к минимальным (нулевым запасам) материального ресурса, незавершенного производства, готовой продукции.

2. Качество - необходимо добиваться не приемлемого уровня брака, а его полного отсутствия на основе комплексного управления качеством.

3. Поставщики - заказчики должны полностью полагаться на своих поставщиков, поэтому им необходимо устанавливать долгосрочные партнерские соглашения с небольшим числом надежных поставщиков и перевозчиков.

4. Время выполнения заказов - необходимо снижать время выполнения заказов, чтобы снизить факторы неопределенности, которые могут изменить ситуацию за время долгой поставки.

5. Надежность - все операции должны выполняться непрерывно без сбоев, не должно быть поломок оборудования, брака, невыходов на работу.

6. Информационная поддержка должна позволять оперативно обмениваться информацией и синхронизировать все процессы поставки материального ресурса, производства и сборки, поставки готовой продукции.

Можно выделить несколько преимуществ данной системы (рис. 3.2.).

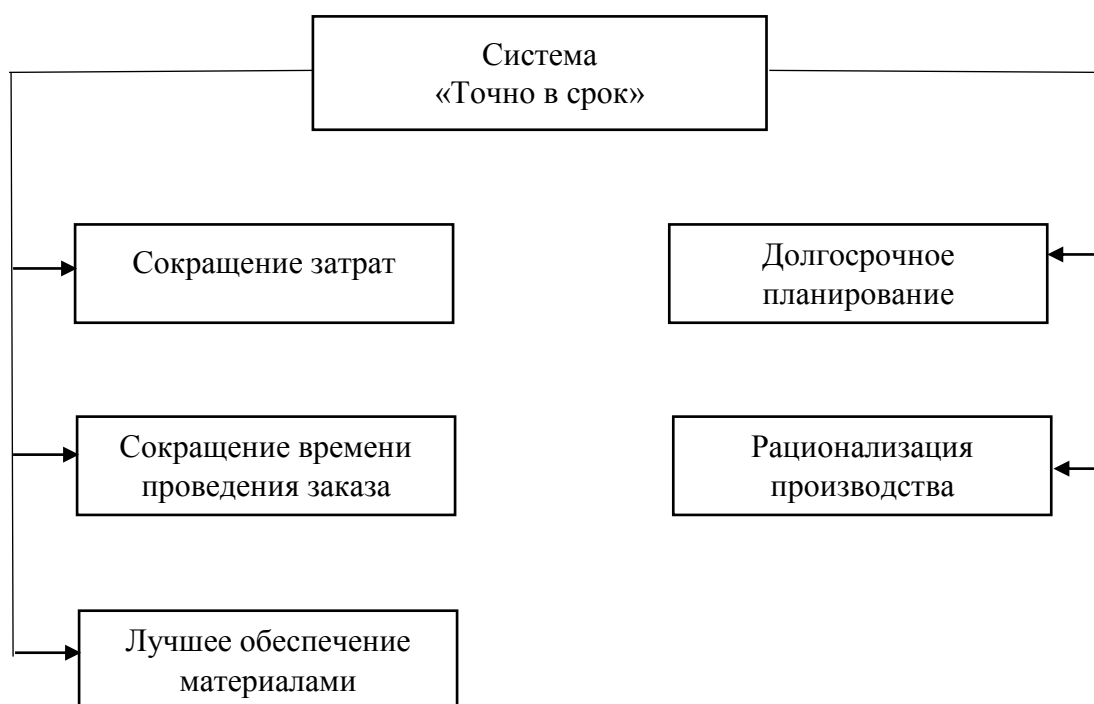


Рис. 3.2. Преимущества системы «Точно в срок»

Затраты, связанные с подготовкой и внедрением стратегии «Точно в срок», относительно невелики и окупаются, как правило, уже через несколько месяцев функционирования систем. Использование стратегии «Точно в срок» дает и другие выгоды, в том числе неэкономического характера.

Использование принципов системы «Точно в срок» оказывает также положительное влияние на долгосрочную инвестиционную политику предприятия, которая в данном случае отдает предпочтение машинам и оборудованию, связанным с гибкой автоматизацией производственных, транспортных и контрольных процессов [36, с. 412].

Система работает на, так сказать, определенных базовых блоках, которые формируют производство. Данные блоки представлены на рисунке 3.3.

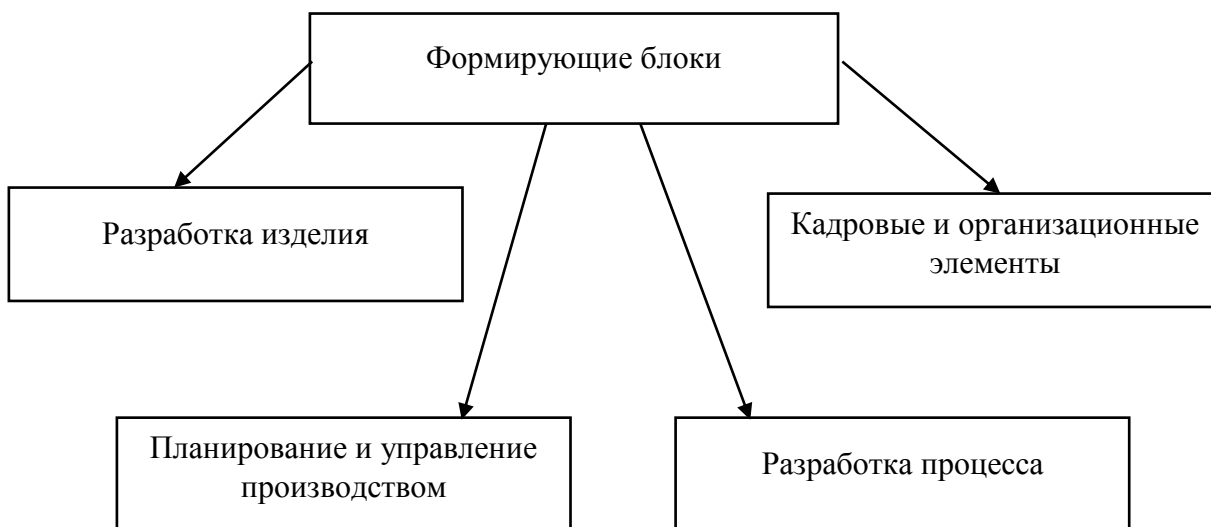


Рис. 3.3. Формирующие блоки системы «Точно в срок»

При разработке изделия в первую очередь необходимо уделить внимание стандартным комплектующим, модульному проектированию и качеству.

При разработке процесса необходимо проконтролировать семь аспектов разработки изделия:

1. производственные партии небольшого объема;
2. сокращение времени подготовки к производству;

3. производственные ячейки;
4. ограничение объема незавершенного производства;
5. повышение качества;
6. гибкость производства;
7. небольшие материально-производственные запасы.

Для системы «Точно в срок» важны следующие элементы в организационном аспекте:

1. рабочие – это актив;
2. обучение рабочих смежным профессиям;
3. непрерывное усовершенствование;
4. бухгалтерский учет;
5. руководство предприятием.

Пять элементов управления и планирования особенно важны для системы «Точно в срок» [23, с. 57]:

1. равномерная загрузка системы;
2. система перемещения работы;
3. визуальные системы;
4. тесные взаимосвязи с поставщиками;
5. сокращение числа операций и объема делопроизводства.

Однако при внедрении данной системы, по мнению У. Дж. Стивенсона, на предприятие могут возникнуть некоторые трудности. Автор приводит примеры таких трудностей:

- зависимость от высокого качества поставляемых материалов;
- необходимость работать в стабильном производстве, хотя спрос часто колеблется;
- снижение гибкости в удовлетворении меняющихся запросов потребителей;
- трудность сокращения времени на переналадку и связанных с этим затрат;
- неспособность отдельных поставщиков работать в режиме системы;

- необходимость изменения общей планировки сооружений;
- неспособность отдельных сотрудников взять на себя большую ответственность.

Если ориентироваться на перечень проблем Стивенсона, которые могут возникнуть в результате внедрения системы «Точно в срок», то можно предотвратить появление данных трудностей и повысить уровень производства компании.

Таким образом, «Точно в срок» – это не только способ минимизации запасов, но еще и устранения отходов по любым видам ресурсов, улучшения координации и повышения эффективности деятельности. Данная система учета в будущем поможет Обществу принимать более выгодные управленческие решения, благодаря точной и полной информации о расходных операциях.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Аргос 2003» (далее Общество) было основано 21 апреля 2003 года. Общество зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 21.04.2003 года за основным регистрационным номером 1033108701185.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аргос 2003». Сокращенное название: «Аргос 2003».

Бухгалтерский учет ООО «Аргос 2003» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется на компьютерах с использованием рабочего Плана счетов.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- оптовая торговля (основная деятельность);
- сдача аренду (субаренду) временно свободных складских и офисных помещений, реализация материалов, топлива (вспомогательная деятельность).

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

Выручка организации в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 587466 тыс. рублей или на 32,7%. Обратную тенденцию мы наблюдаем в 2016 году. Здесь показатель увеличился на 356543 тыс. рублей или на 29,5%.

Однако чистая прибыль и в 2016 году, и в 2015 году имеет тенденцию к снижению: на 10542 тыс. рублей (67,7%) и на 9803 тыс. рублей (38,6%) соответственно.

Такой показатель, как прибыль от продажи продукции, в 2016 году по сравнению с 2015 годом и в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличивается.

В 2015 году он составил 17977 тыс. рублей, а в 2016 году – 24871 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 4 человека. В 2016 году число сотрудников организации составляет столько же, как и в 2015 году.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 52385 тыс. рублей или на 24,9%, а в 2016 году по сравнению с 2015 году, наоборот, уменьшилась на 87229 тыс. рублей или на 33,2%,

Среднегодовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности имеют тенденцию к снижению. Так в 2015 году дебиторская задолженность уменьшилась на 127310 тыс. рублей (45,8%), кредиторская задолженность на 3273 тыс. рублей (3,08%). В 2016 году дебиторская задолженность уменьшилась на 73097 тыс. рублей (48,6%), кредиторская задолженность на 83080,5 тыс. рублей (80,8%).

Себестоимость продукции (работ, услуг) в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 535883 тыс. рублей или на 31,6%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом, наоборот, увеличилась на 335050 тыс. рублей или на 20,9%.

Фондоотдача Общества в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократилась на 3,9 рубля, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросла на 4,3 рубля. Фондоотдача характеризует эффективность использования основных средств организации, то есть показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств.

Фондоемкость в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 0,1 рубля, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 0,11 рублей. Фондоемкость – обратный коэффициент фондоотдачи. Показатель

характеризует стоимость основных средств, приходящихся на 1 рубль продукции.

Рентабельность продаж в 2015 году составила 0,013%, в 2016 году – 0,003%. Здесь наблюдается тенденция снижения. Рентабельность продаж показывает, какую часть выручки организации составляет прибыль.

Уровень рентабельности также в 2015 году составила 0,013% и в 2016 году – 0,003%, где тоже наблюдается тенденция снижения показателя. Это говорит о том, что в 2016 году на каждый рубль затрат приходится 0.003% чистой прибыли.

В ООО «Аргос 2003» расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Согласно учетной политике организации все расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам учитываются в составе прочих расходов в периодах, к которым относятся эти начисления.

К прямым расходам относятся стоимость покупных товаров и расходы, связанные с их доставкой. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными.

В рабочем плане счетов организации к счету 44 «Расходы на продажу» открыты следующие субсчета:

44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

44.03 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

В отчете о финансовых результатах ООО «Аргос 2003» расходы организации отражаются по строкам «себестоимость», «коммерческие расходы», «проценты к уплате», «прочие расходы», кроме строки «управленческие расходы».

Также расходы Общества достоверно отражены в бухгалтерской отчетности, что соответствует требованиям пункта 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Учёт финансовых результатов в ООО «Аргос 2003» поставлен на высокий уровень. Однако для деятельности предприятия, для владения руководителем более полной и точной информации по расходам организации аудитор рекомендует вести управленческий учет, а именно систему калькуляционного учета – «Точно в срок».

Данная система учета в будущем поможет Обществу принимать более выгодные управленческие решения, благодаря точной и полной информации о расходных операциях.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть 1. Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 07.02.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации).

2. Российская Федерация. Государственная дума. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 [Текст]. Федеральный закон от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 07.03.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации).

3. Российская Федерация. Государственная дума. Трудовой кодекс Российской Федерации [Текст]. Федеральный закон от 30.12.2001 г. № 895-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 03.07.2016 года № 305-ФЗ). – (Кодексы Российской Федерации).

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522). Доступ из справочно-правовой системы «Гарант» / [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) / [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)

6. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» /

[Электронный ресурс]: Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124837/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/)

7. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» / [Электронный ресурс]: Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_21722/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21722/)

8. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) / [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_142116/c0514550ce391ea0bad0e60ab1dfc0b30178e4db/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116/c0514550ce391ea0bad0e60ab1dfc0b30178e4db/)

9. О бухгалтерском учете [Текст]. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. ФЗ РФ от 23.05. 2016 года № 402-ФЗ). – (Законы Российской Федерации).

10. Об аудиторской деятельности [Текст]. Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ - (Законы Российской Федерации).

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.: офиц. текст/ М.: Изд-во: Налоги и отчетность, - 2010. – 98с. – (Нормативные акты Российской Федерации).

12. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 №-34н (ред. от 24.12.2010 года №-34н).

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Текст]. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 №-106н (ред. от 06.04.2015 года №-106н).

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Текст]. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. №-33н (ред. от 06.04.2015 года №-33н).

15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.
16. Артеменко, В.Г. Экономический анализ [Текст]: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2013. - 288 с.
17. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов, – М.: ИКЦ «МарТ», - 2015. – С.67-70.
18. Бережной, В. И. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие [Текст] / В. И. Бережной. – М.: Издательство «Инфра-М», 2017. – 387 с.
19. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Учебное пособие [Текст] / К. Друри. – М.: Издательство «Юнити-Дана», 2016. – 423 с.
20. Ефремов, А.В. Управление и учет затрат при изменении качества продукции на предприятиях по системам Таргет-Костинг и Кайзен [Текст] / А.В. Ефремов. - Вестник АПК Ставрополя. - 2011. № 3 (3). - С. 91-94.
21. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. [Текст] / А. В. Зонова. – М.: Издательство «Инфра-М», 2016. – 306 с.
22. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 179 с.
23. Ильченко, И. Ю. Методические вопросы применения системы «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» [Текст] / И. Ю. Ильченко // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. - № 5. – с. 55-58.
24. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» [Текст]: учебник / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.
25. Касьянова, С. А. Аудит: Учебно-практическое пособие. [Текст] / С. А. Касьянова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с.
26. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
27. Манжосова, И. Б. Вариативность попередельного калькулирования продукции [Текст] / И. Б. Манжосова, А. С. Дуракова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 47. – с. 12-18.

28. Мизиковский, Н. Е. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. [Текст] / Н. Е. Мизиковский. – М.: Издательство «Инфра-М», 2017. – 266 с.
29. Миргородская, Т. В. Аудит: Учебное пособие. [Текст] / Т. В. Миргородская. – М.: Издательство «Кнорус», 2016. – 298 с.
30. Наумова, Н. А. Функциональный учет затрат как прогрессивная калькуляционная система [Текст] / Н. А. Наумова // Сибирская финансовая школа. – 2005. – № 2. – с. 67-70.
31. Нефедова, С. В. Новейшие системы калькулирования [Текст] / С. В. Нефедова, М. В. Перепонова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2016. - № 1. – с. 95-97.
32. Осипов, П.С. Учетно-аналитическая система обеспечения качества продукции [Текст] / П.С. Осипов// Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2016. Т. 2. № 3. С. 65-71.
33. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.Ф. Палий, – М.: изд-во «Бухгалтерский учет», - 2016. – С. 203-207.
34. Панина, Т.Г. Подготовка и предоставление информации в финансовой отчетности [Текст] / Т.Г. Панина, - Бухгалтерский учет - № 4. – 2015. - с. 84-90.
35. Просвирина, И. И. «Кайзен-костинг» как система управления затратами на современном производстве [Текст] / И. И. Просвирина // Научно-аналитический экономический журнал. – 2016. - №5. – 4с.
36. Ступина, А. А. Новейшие системы управленческого учета [Текст] / А. А. Ступина // Современные проблемы науки и образования. – 2014. - №2. – 412с.
37. Савин, А. А. Аудит: Учебно-практическое пособие. [Текст] / А. А. Савин. – М.: Издательство «Юрайт», 2016. – 464 с.
38. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.



39. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

40. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко, - М.: НИЦ ИНФРА-М - 2016. - 407 с.

41. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит: Учебник [Текст]. / И. В. Федоренко. – М.: Издательство «Инфра-М», 2013. – 272 с.

42. Хачатурян, А.А. Концептуальные основы системы менеджмента качества по учету на производство продукции [Текст]/ А.А. Хачатурян. - Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2013. № 2 (4). С. 74-80.

43. Чеглакова, С. Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. [Текст] / С. Г. Чеглакова. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2017. – 232 с

## СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав ООО «Аргос 2003»
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 год
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2014 год
5. Рабочий план счетов
6. Учетная политика ООО «Аргос 2003»
7. Договор поставки №1301/1
8. Договор энергоснабжения №2291280
9. Товарная накладная №2
10. Счет-фактура №2
11. Счет-фактура №2291280/12/УПД01
12. Анализ счета 44 «Расходы на продажу» за 2016 год
13. Карточка счета 44 «Расходы на продажу» за 2016 год
14. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 «расходы на продажу» за 2016 год
15. Оборотно – сальдовая ведомость за 2016 год