

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ЕРОШЕНКО ВИКТОРИЯ ВЛАДИСЛАВОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ТОВАРОВ
В ООО «ТЕХНОГРАД»

Студент



(В. В. Ерошенко)

Руководитель



(М. В. Полубелова)

Консультанты:

Нормоконтроль



(А. В. Качаева)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М. В. Полубелова



« 15 » 06 2019 г.

Красноярск - 2019

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

М.В. Копылова
подпись И.О. Фамилия

«16» 04 2019 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Грошечко В.В.
Направления 38.03.01 "Экономический учет, бухгалтерский учет, анализ и аудит"
1. Тема работы Организация управленческого учета товаров в ООО "Технофар"

Утверждена: приказом по институту от 17 апреля 20 19 № 40/1-40

2. Срок сдачи работы 15.06.2019г

3. Содержание пояснительной записки

Введем теоретические основы организации управленческого учета анализу финансово-хозяйственной деятельности и системы управленческого учета ООО "Технофар", разработать рекомендации по

4. Консультанты по разделам работы совещание в составе управленческого учета ООО "Технофар", зарплата, нормоконтроль - Качаева А.В. список использованных источников.

5. График выполнения Введем теоретические основы организации управленческого учета с 16.04.2019г по 30.05.2019г.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности и системы управленческого учета ООО "Технофар" с 16.04.2019г по 16.05.2019г. Разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учета ООО "Технофар" с 16.04.2019г по 15.06.2019г. Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 16.06.2019г по 28.08.2019г.

Дата выдачи задания «16» апрель 20 19 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы

М.В. Копылова
подпись

Копылова
И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению

Грошечко В.В.
подпись

Грошечко В.В.
И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 85 с., иллюстраций 12, таблиц 28, источников 41, приложений 2.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, ЗАТРАТЫ, ДОХОДЫ, ВНУТРЕННЯЯ ОТЧЕТНОСТЬ, РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ, ПЛАНИРОВАНИЕ, КОНТРОЛЬ, АНАЛИЗ

Цель работы – совершенствование организации управленческого учета на предприятии.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнению.

Проведен анализ финансового состояния и основных элементов системы управленческого учета. Для улучшения системы управленческого учета предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	7
1.1 Сущность управленческого учета и его основные элементы	7
1.2 Сравнительный анализ управленческого и финансового учета	18
1.3 Формирование системы управленческой отчетности	25
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ООО «ТЕХНОГРАД»	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия	32
2.2 Анализ основных элементов системы управленческого учета ООО «Техноград»	51
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ООО «ТЕХНОГРАД»	59
3.1 Характеристика управленческого учета предприятия	59
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учета предприятия	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	80

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время важнейшими задачами внутрифирменного управления на предприятиях является разработка и реализация управленческих решений, направленных на достижение определенного уровня финансовой устойчивости, стабильности, а также роста эффективности деятельности экономического субъекта. В ходе достижения данной цели значительная роль отводится системе управленческого учета, существующей на предприятии, а также информации, полученной в ходе формирования и отражения в ней результатов деятельности отдельных структурных подразделений и предприятия в целом. Полученные результаты выступают основной информационной базой для разработки комплекса эффективных управленческих решений.

Внутрифирменное управление организацией – это определенный процесс, который включает в себя получение системы показателей, характеризующих деятельности организации, а также объективную их обработку и использование для формирования первоочередных мер по устранению отрицательных моментов и развитию предприятия. При этом следует отметить, что любой процесс планирования начинается с получения и обработки управленческой информации, что определяет необходимость создания на предприятии системы управленческого учета, как основного источника создания и передачи указанной информации руководству экономического субъекта.

Проблема создания системы управленческого учета, ее эффективного функционирования и участия в процессе управления экономическим субъектом приобретает значительную актуальность, что определяется следующими специфическими факторами:

- постоянно растущая концентрация капитала;
- высокий уровень внешней и внутренней конкуренции;
- непредсказуемость инфляционных движений даже в странах со стабильными денежными системами;

– значительный рост производственных издержек и доли добавленной стоимости в себестоимости продукции.

Актуальность выбора темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что важнейшими задачами современной практики управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации, реализация которых возможна при создании и эффективной работе системы управленческого учета.

Таким образом, основной целью выпускной квалификационной работы является совершенствование организации управленческого учета на предприятии. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы организации управленческого учета;
- дать краткую характеристику предприятия и оценку его финансового состояния;
- провести анализ существующей системы управленческого учета объекта исследования и ее отдельных элементов;
- разработать рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Техноград». Предмет исследования – система управленческого учета.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

1.1 Сущность управленческого учета и его основные элементы

Система управленческого учета представляет собой определенный элемент действующей информационной системы экономического субъекта, что обусловлено использованием внутренней информации для организации эффективного процесса управления отдельными структурными подразделениями и предприятием в целом. Комплекс данных внутреннего учета, группируемых руководителями структурных подразделений и обобщаемых руководством экономического субъекта, выступает основой для разработки управленческих решений и их реализации.

Создание системы управленческого учета осуществляется на основе производственного (калькуляционного) учета, что определяет присутствие учета затрат предприятия, сформированных на различных уровнях и в разнообразных классификациях. Данный момент оказывает существенное влияние на формирование определения «управленческий учет» [10, с. 23].

Большая часть российских экономистов рассматривают управленческий учет как определенную часть системы бухгалтерского учета предприятия, которая предназначена для формирования необходимой внутренней учетной информации, используемой аппаратом управления предприятием при разработке и реализации управленческих решений.

Так, А.Д. Шеремет при определении сущности управленческого учета отмечает, что он «является подсистемой бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием

информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функции» [41, с. 18].

Таким образом, данный автор объединяет в определении «управленческий учет» основные процессы, связанные с формированием, обработкой и использованием управленческой информации.

М.А. Вахрушина считает, что «управленческий учет является важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учета. Она характеризует его как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений» [12, с. 16].

С.А. Николаева, Т.П. Карпова и ряд других авторов акцентируют внимание на интеграции элементов учета, планирования и анализа.

По мнению С.А. Николаевой, управленческий учет «представляет собой систему учета, планирования и контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе, необходимом для управления объектов, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия» [30, с. 7]. Т.П. Карпова считает, что «управленческий учет – это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия» [20, с. 12].

В целом, проанализировав мнения различных авторов, можно сделать вывод, что в определение «управленческий учет» закладываются основные элементы процесса сбора и обработки информации, которая необходима руководящему персоналу предприятия для разработки управленческих решений, целью которых является развитие предприятия, повышение эффективности его деятельности и достижение определенного уровня

стабильности в текущей экономической ситуации с учетом специфики деятельности экономического субъекта.

Создание системы управленческого учета и его функционирование может осуществляться в рамках действующей системы бухгалтерского учета, однако, представлять собой она будет определенное сочетание производственного и финансового учета. В системе производственного учета будет формироваться и обобщаться информация о величине производственных затрат, себестоимости продукции, работ, услуг.

Финансовый учет законодательно регламентирован и определен как учетная система для формирования внешней отчетности. Несмотря на это, его данные могут использоваться (и используются) для управления финансовыми показателями деятельности организации и не только. Кроме того, в некоторых целях управления формируются задачи, требующие применения МСФО. Они могут стать элементом управленческого учета, поскольку возникает необходимость управлять ими и контролировать их значения. Все перечисленные учетные системы основаны на принципе двойной записи и балансового обобщения.

К управленческому учету можно отнести налоговый учет, поскольку его данные также необходимы для управления, например, налоговыми обязательствами. В этом же ряду стоит оперативный учет, который осуществляется работниками на своих рабочих местах. Когда рабочие места не оборудованы автоматизированными средствами сбора и обобщения информации, для ведения учета используются книги и журналы. Если же на рабочем месте имеется компьютер, то оперативный учет совпадает с первичным и осуществляется в информационных системах.

Указанные виды учета могут быть интегрированы благодаря единому информационному пространству первичной информации о фактах хозяйственной деятельности, создаваемому цифровыми технологиями.

Интеграция проводится путем формирования учетной первичной записи о факте хозяйственной деятельности в электронной базе данных, что позволяет

использовать однажды сделанную запись о таком факте многократно - в различных подсистемах единой интегрированной системы учета [32, с. 77].

Некоторые из перечисленных методологов учета предлагают при фиксировании фактов в информационных системах использовать обычный план счетов, другие считают, что для целей интегрированного учета следует применять специальную кодировку счетов, обеспечивающую обобщение информации по многим признакам. Таким образом, мнения о технологии ввода первичной информации в систему интегрированного учета разделились.

Оценка результатов деятельности отдельных структурных подразделений, сегментов, центров ответственности экономического субъекта - один из основополагающих принципов построения системы управленческого учета. Процессы оценки результатов деятельности предусматривают выявление изменений различных показателей деятельности по сравнению с прошлыми периодами, планами и бюджетами, а также обязательное установление причин и факторов таких изменений. Основываясь на такой информации, специалисты управленческого учета могут спрогнозировать тенденции и перспективы каждого сегмента или подразделения (центра ответственности) в формировании прибыли от производства и реализации или других показателей, заданных целевыми установками управления.

В условиях применения информационных технологий система интегрированного учета, в которой одним из компонентов, по мнению авторов, становится управленческий учет, предполагает применение следующего принципа: преемственность и многократность использования первичных данных при их одноразовом фиксировании при первичном учете в базе данных [32, с. 78].

Управленческий учет может быть разработан для конкретной организации и содержать множество расчетов и прогнозов. Информация управленческого учета может быть использована при принятии решений и планировании. Эта информация должна быть более подробной, регулярной, четкой и ориентированной на будущее, чем данные финансового учета.

Управленческий учет может включать в себя учет затрат бюджета (сметы), оценку капиталовложений и долгосрочное планирование. Управленческий учет – внутренняя система каждого предприятия и для его ведения может не соблюдаться даже принцип двойной записи.

Функционирование управленческого учета на предприятии не ограничивается только сбором и регистрацией внутренней управленческой информации. Данная система предполагает также проведение ее анализа и оценки, а также формирование комплекса показателей, которые будут являться ключевыми для того или иного экономического субъекта.

В качестве основных информационных источников формирования данных управленческого учета может рассматриваться система первичной документации, а также внутренние отчеты по отдельным структурным подразделениям. Кроме того, важную роль играют и дополнительные источники формирования информации, которые могут иметь как внутренний, так и внешний характер [32, с. 78].

Следует отметить, что работа системы управленческого учета не должна ограничиваться формированием и анализом показателей расходной части (затрат), в комплекс ключевых параметров необходимо включать и доходы, поскольку соотношение доходов и расходов позволяет дать экономическую оценку эффективности системы управленческого учета предприятия. Система управления финансовыми результатами предприятия также может быть отнесена к компетенциям управленческого учета, поскольку позволяет обеспечивать управление доходами и прибылью.

Таким образом, можно сделать вывод, что управленческий учет включает в себя и объединяет планирование, учет и анализ затрат и доходов по видам, структурным подразделениям и объектам калькулирования. Дополнительно в систему управленческого учета могут быть включены процессы учета и анализа инвестиций. Необходимо отметить тот факт, что сущность системы управленческого учета предполагает ориентацию ее показателей в большей степени на будущее, однако, информация, используемая в ходе анализа, носит

ретроспективный характер. В то же время при планировании следует учитывать, что обстоятельства, могут измениться в течение планируемого периода.

Данные управленческого учета позволяют выявить области наибольшего риска, узкие места в деятельности предприятия, малоэффективные или убыточные виды продукции и способы их реализации [34, с. 43].

Следует иметь в виду, что параллельно с совершенствованием методов и систем управления затратами, и особенно себестоимостью, в управленческом учете развивалось направление формирования показателей деятельности по центрам ответственности, сегментам, бизнес-процессам. В таком контексте данные необходимы для управления деятельностью отдельных структурных подразделений.

Помимо управления себестоимостью как основным фактором формирования прибыли от продаж, управленческий учет интегрирует другие данные для управления прибылью всей организации. Однако в последнее время менеджменту стали важны не только показатели прибыли, но и многие другие: ценность организации или ее стоимость на рынке, финансовая устойчивость и др. Появились системы управления сбалансированными показателями, ключевыми показателями. Данные для определения этих показателей должны формироваться в управленческом учете.

В качестве основных целей управленческого учета можно выделить формирование и контроль за уровнем затрат и себестоимости продукции, а также осуществление анализа и планирования ключевых показателей доходов и расходов. Это позволяет сделать вывод, что основным объектами классического управленческого учета можно считать доходы и затраты экономического субъекта с учетом особенностей его деятельности и специфики производства.

Анализ сущности управленческого учета предполагает определение перечня его функций, которые находятся в тесной взаимосвязи и функциями управления которые включают в себя:

- планирование;
- контроль;
- оценку;
- организационную работу;
- внутренние информационные связи и стимулирование [12, с. 20].

Взаимосвязь основных функций управленческого учета представлена на рисунке 1.1.

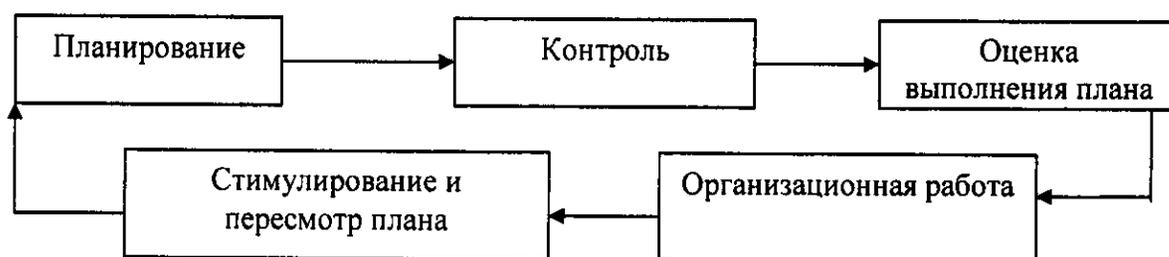


Рис. 1.1 – Взаимосвязь основных функций управленческого учета

На следующем этапе необходимо провести более детальное исследование основных функций управления, присущих системе управленческого учета.

1) Планирование. Данная функция представляет собой определенный процесс, который включает в себя разработку и описание вариантов различных действий, которые будут осуществляться в будущем. Непосредственно процесс планирования состоит из определенных этапов, которые включают в себя: постановку цели; разработку комплекса первоочередных задач; формирование различных путей решения задач для достижения поставленной цели; выбор вариантов альтернативных действий, которые позволяют достичь поставленную в ходе планирования цель с минимальными затратами.

Процесс планирования предполагает наличие разработанной с учетом поставленной цели сметой, содержащей исчерпывающую информацию о источниках ее исполнения. При этом, следует отметить, что эффективность процесса планирования зависит от качества сформированных планов. Это

объясняется тем, что качественно составленные гибкие планы позволяют руководству вносить в них оперативные изменения на этапе реализации.

При организации планирования необходимо учитывать сроки исполнения планов, в соответствии с которым они делятся на краткосрочные (от 1 до 12 месяцев), а также долгосрочные (от 1 года до 5 лет). В первом случае, реализация планов направлена на решение текущих вопросов, связанных с осуществлением деятельности. Долгосрочные планы формируются, как правило, при реализации комплекса мер по инвестированию средств, переоборудованию производства, разработке новых видов продукции, изменению ассортимента [12, с. 22].

2) Контроль. Данная функция представляет собой фактическую проверку плановых данных, разработанных ранее с учетом полученных результатов деятельности предприятия. Реализация контрольной функции предполагает выполнение следующих действий:

- оценка текущего состояния объекта контроля;
- сопоставление фактически полученных результатов деятельности в отношении соответствующего объекта контроля с планируемыми показателями;
- переработки или корректировки текущих планов, если по результатам анализа выявлено отсутствие возможности их выполнения;
- расчет и оценка отклонений фактических данных от планируемых показателей;
- регулирование выявленных разниц.

Функция контроля в системе управления имеет тесную взаимосвязь с функцией планирования, поскольку наличие плановых показателей предполагает контроль за их исполнением по итогам установленного планируемого периода.

На стадии контроля руководством осуществляется обобщение и обработка информации о фактически полученных результатах деятельности, представленных в виде управленческих отчетов, полученных от отдельных

структурных подразделений. Фактические данные в ходе реализации функции контроля сравниваются с контрольными показателями, выявляются отклонения, которые требуют детального изучения и внесения соответствующих корректировок в основные процессы предприятия.

3) Оценка. Данная функция представляет собой определенный итоговый процесс проводимого анализа всей системы управления предприятием. На этапе оценки руководством формируется вывод о достижении поставленной в ходе планирования цели, выявление причин отклонений.

4) Сущность организационной работы, как функции управленческого учета, заключается в:

- создании организационной структуры предприятия, предназначенной для практической реализации поставленных целей – отделов, бюро, групп, подразделений и т.п.;

- распределении обязанностей между исполнителями;

- координации действий исполнителей на основе внутренних информационных связей, объединяющих разные уровни управления;

- установлении коммуникационных каналов связи с использованием линейных и нелинейных отношений [21, с. 34].

5) Внутренние информационные связи и стимулирование. Данная управленческая функция ориентирована на создание эффективной системы формирования необходимой управленческой информации и ее перемещения по различным уровням предприятия, а также повышение уровня заинтересованности ответственных лиц в достижении достаточных показателей эффективности деятельности и своевременном предоставлении соответствующих данных пользователям.

Система управленческого учета и ее функционирование на предприятии базируется на комплексе приемов и способов, которые определяются как метод управленческого учета. Основными элементами метода управленческого учета выступают: документация; инвентаризация; оценка; группировка и обобщение в контрольные счета; планирование; нормирование и лимитирование; анализ;

контроль. В общем виде процесс движения информации в системе управленческого учета представлен на рисунке 1.2.

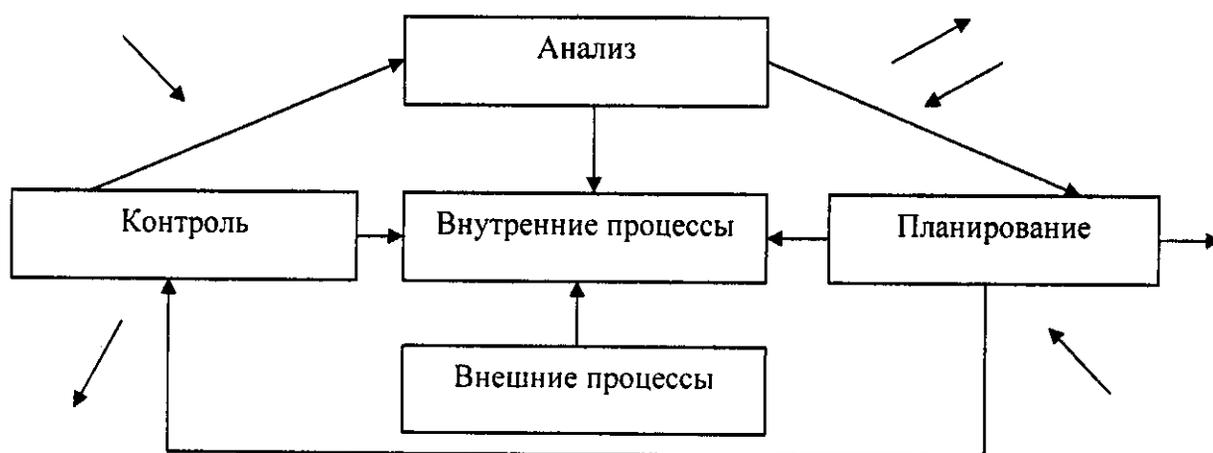


Рис. 1.2 – Процесс движения учетной информации в системе управленческого учета

Основные элементы метода управленческого учета могут варьировать, поскольку экономические субъекты имеют различные специфические особенности в зависимости от масштабов деятельности, отраслевой специфики, технологического цикла и других факторов.

На основании проведенного исследования функций управленческого учета, а также метода его реализации на предприятии, можно сделать вывод, что система управленческого учета в большей степени нацелена на планирование ключевых показателей, осуществление контроля за их достижением, проведение оценки и анализа полученных результатов, а также разработку новых плановых показателей с учетом полученных результатов.

Структура управленческого учета представлена следующими элементами:

- внутренняя (сегментарная) отчетность;
- управленческий контроль;
- бюджетирование;
- краткосрочный управленческий анализ;

– стратегический управленческий анализ [21, с. 35].

В целом схему управленческого учета можно представить следующим образом (рисунок 1.3).

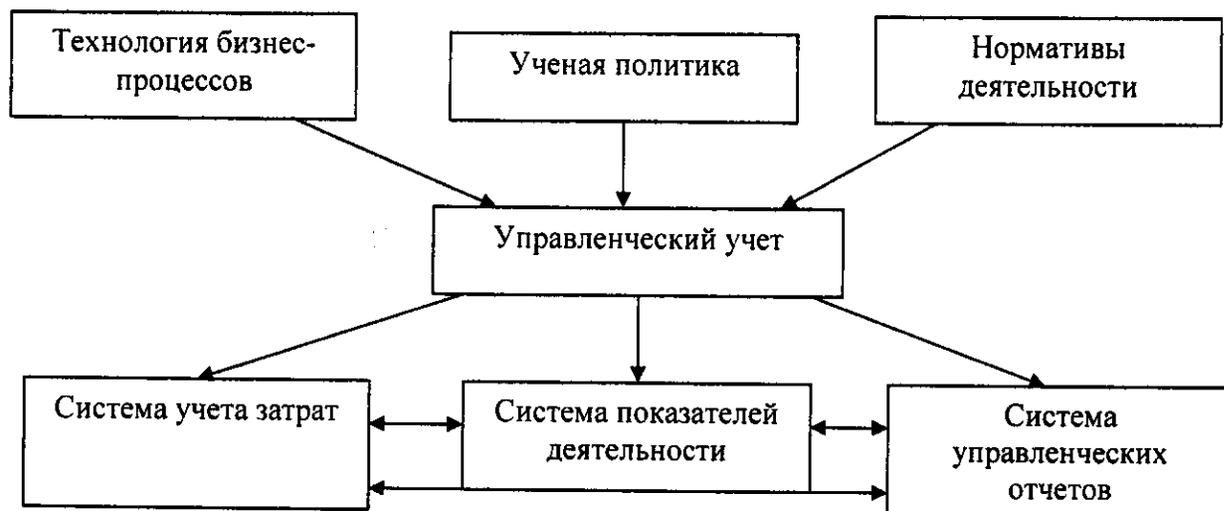


Рис. 1.3 – Схема управленческого учета

Результаты проведенного исследования сущности управленческого учета, его функций, основных элементов метода, позволяет сделать выводы, что управленческий учет характеризуется:

- практически полным отсутствием стандартизации и унификации, поскольку применяемые формы, методы и способы управленческого учета не регламентируются нормативными документами, их выбор определяется потребностями руководства, особенностями организационной структуры, спецификой производства и технологического цикла экономического субъекта;

- конфиденциальностью – данные управленческого учета могут использоваться только внутри предприятия, внешним пользователям данная информация не предоставляется;

- наличием планового характера, поскольку одной из основных функций управленческого учета выступает планирование, следствием чего является возможность разработки прогнозных данных по ключевым показателям деятельности предприятия;

- использованием разнообразных измерителей, перечень которых определяется с учетом особенностей деятельности и специфики экономического субъекта;

- актуальностью предоставленной информации (за счет использования приблизительных оценок, неполного набора данных). Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени – сутки, пятидневку, декаду и пр. Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами производства и реализации продукции;

- гибко определяемой, индивидуальной периодичностью отчетов, составляемых руководителями структурных подразделений экономического субъекта;

- расширенным составом объектов учета – в качестве объектов учета могут выступать отдельные изделия, виды деятельности, центры ответственности [21, с. 36].

1.2 Сравнительный анализ управленческого и финансового учета

Бухгалтерский учет как источник информации экономического субъекта включает в себя две важнейшие информационные системы: внешнюю – в виде финансового учета, включающего формирование бухгалтерской отчетности, и внутреннюю – в виде управленческого учета.

Финансовый учет формирует информацию, необходимую для составления финансовой отчетности: данные о доходах и расходах предприятия в поэлементном разрезе, о размерах дебиторской и кредиторской задолженности, величине финансовых инвестиций, состоянии источников финансирования и т.д. Его ведение строго регламентировано и обязательно для каждого предприятия, осуществляющего хозяйственную деятельность, в то время как решение вопроса о создании и функционировании системы управленческого учета зависит от администрации конкретного предприятия.

Управленческий и финансовый учет имеют ряд существенных различий, что обобщено в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Сравнительный анализ управленческого и финансового учета

Признак	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель ведения учета	Составление и представление финансовой отчетности внешним пользователям	Обеспечение менеджеров предприятия информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений
Степень обязательности ведения учета	Ведение финансового учета обязательно для всех предприятий. Обязанность вести бухгалтерский учет определена Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ	Не является обязательным для применения. Его организация и методика не регламентируются законодательством.
Пользователи информации	Призван удовлетворять потребности внешних пользователей	Направлен на удовлетворение информационных потребностей внутренних пользователей
Публичность информации	Финансовая отчетность является открытой и доступной для пользователей (публичной).	Данные не подлежат разглашению и представляют коммерческую тайну предприятия.
Измерители учетной информации	Используются главным образом стоимостные (денежные) измерители, они являются универсальными	Наравне с денежными показателями применяются натуральные, возможно использование относительных показателей
Масштабы информации	Ведется в целом по предприятию, рассматривая его как единый хозяйственный комплекс.	Предполагает группировку информации по секторам рынка, местам формирования затрат, центрам ответственности, причинам и виновникам отклонений, по заказам и изделиям и т.д.
Временной признак	Вся информация, отражаемая в финансовом учете, относится к уже свершившимся фактам (ретроспективе) и не включает прогнозные показатели	Управленческий учет в первую очередь ориентирован на будущее, его составной частью является также планирование
Степень точности информации	К информации, отражаемой в финансовом учете, предъявляется требование максимальной точности	В управленческом учете возможны приблизительные оценки и ориентировочные показатели в целях более оперативного представления информации
По срокам предоставления информации	В финансовом учете отчетность представляется по итогам за месяц, квартал, год.	В управленческом учете не существует строгих временных рамок подачи информации.

Правила управленческого учета устанавливает само предприятие, учитывая при этом специфику деятельности трудового коллектива, особенности решения тех или иных управленческих задач. Уже на первых этапах формирования система управленческого учета предприятия должна исключать лишние объемы информации, не снижающие уровень неопределенности при принятии решений, для этого необходимо четкое определение, какая информация требуется для процесса управления. Процедуры отсеивания и упорядочения информационного комплекса, формируемого внутри предприятия, позволяют отличать исходные данные от информации, пригодной для принятия управленческих решений [23, с. 49]

Таким образом, в качестве основных признаков управленческого учета, как информационной системы, можно определить следующие:

- непрерывность;
- целенаправленность;
- полнота информационного обеспечения;
- воздействие на объекты управления [23, с. 50].

По степени взаимосвязи финансового и управленческого учетов выделяют интегрированную и автономную системы.

Интегрированная система представляет собой определенную комбинацию финансового и управленческого учета, предполагающую отражение учетной информации с использованием счетов бухгалтерского учета. В этом случае, основным источником информации выступает синтетический учет, которые содержит данные, позволяющие дать оценку деятельности предприятия, его финансовых результатов и финансового состояния на основании показателей, обобщенных в формах финансовой отчетности. Применение интегрированной система целесообразно для предприятий с небольшим объемом производства и однородной продукцией.

Автономная система предполагает существование систем финансового и управленческого учета обособленно друг от друга, при этом, в управленческом учете обязательно предполагается использование группировки затрат по

различным признакам. Работа автономной системы учета может строиться на специальных счетах, открываемых предприятием самостоятельно, без использования базовых нормативных требований. Отражение информации при автономной системе учета осуществляется в произвольной форме, в зависимости от используемых методов и способов [23, с. 51].

Процесс бюджетирования в управленческом учете – это реализация технологии финансового планирования, учета анализа и контроля за деятельностью сельскохозяйственного предприятия в целом и его отдельных структурных подразделений по конкретным направлениям деятельности. При этом бюджет предполагает многовариантный анализ финансовых последствий реализации намеченных планов, анализ различных сценариев изменения финансового состояния сельскохозяйственного предприятия, оценку финансовой устойчивости в условиях изменяющейся внешней среды [33, с. 40].

Эффективно справиться с поставленными задачами финансового планирования и бюджетирования, принимать управленческие решения наиболее оперативно позволит финансовое моделирование бизнес-процессов сельскохозяйственного предприятия. Моделируя существующую и желаемую ситуацию, можно проанализировать различия существующей и желаемой модели и разработать конкретные меры для ликвидации этих различий.

В управленческом учете использование разных методов, приемов и моделей финансового моделирования также дает возможность систематически и всесторонне оценивать финансовое состояние сельскохозяйственного предприятия. В управленческом учете при финансовом моделировании можно выделить ряд основных типов моделей:

- дескриптивные;
- предикативные;
- нормативные.

Дескриптивные модели, известные также как модели описательного характера, являются основными для оценки финансового состояния предприятия. К ним относятся:

- построение системы отчетных балансов;
- представление финансовой отчетности в различных аналитических разрезах;
- вертикальный и горизонтальный анализ отчетности;
- система аналитических коэффициентов;
- аналитические записки к отчетности.

Все эти модели основаны на использовании информации бухгалтерской отчетности.

Предикативные модели – это модели информации предсказательного, прогностического характера которые используются для прогнозирования доходов предприятия и его будущего финансового состояния. Наиболее распространенными из них являются:

- расчет точки критического объема продаж;
- построение прогностических финансовых отчетов;
- модели динамического анализа (жестко детерминированные факторные модели и регрессионные модели);
- модели ситуационного анализа.

Нормативные модели. Модели этого типа позволяют сравнить фактические результаты деятельности предприятий с ожидаемыми, рассчитанными по бюджету. Эти модели используются в основном во внутреннем финансовом анализе. Их сущность сводится к установлению нормативов по каждой статье расходов по технологическим процессам, видам изделий, центрам ответственности и к анализу отклонений фактических данных от этих нормативов.

Анализ в значительной степени базируется на применении системы жестко детерминированных факторных моделей. В финансовую модель управленческого учета можно закладывать различные методы финансового анализа:

- горизонтальный или часовой анализ (основывается на сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом);

– вертикальный или структурный анализ (определяет структуру финансовых показателей);

– трендовый анализ (сравнение каждой позиции отчетности с предыдущими периодами и определение тренда, то есть основной тенденции динамики изменения показателей);

– анализ относительных показателей (расчет числовых отношений разных форм отчетности, определения взаимосвязей между показателями);

– сравнительный анализ (сравнение показателей предприятия с показателями его дочерних предприятий и подразделений, а также конкурентов);

– факторный анализ (анализ влияния отдельных факторов на резульативный показатель);

– корреляционный анализ (используют тогда, когда связь между явлениями скрыта разными второстепенными величинами, в результате чего невозможно непосредственно установить зависимость этого явления от факторов).

Основу качественных методов финансового моделирования в управленческом учете представляют эвристические методы; они позволяют сделать выводы об уровне ликвидности, платежеспособности, кредитоспособности предприятия, его инвестиционном потенциале.

Эвристические методы финансового моделирования – это специальные методы анализа, в которых важную роль играют опыт, интуиция, творческое мышление того, кто осуществляет анализ. Эвристические методы, в свою очередь, разделяются:

– на экспертные;

– психологические.

Экспертные методы являются комплексом логических и математических приемов и процедур исследования, в результате которых от специалистов-экспертов получают информацию, необходимую для принятия взвешенных рациональных управленческих решений.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что внедрение и эффективное функционирование системы управленческого учета позволит предприятию реализовать ряд преимуществ, основные из которых представлены на рисунке 1.4.

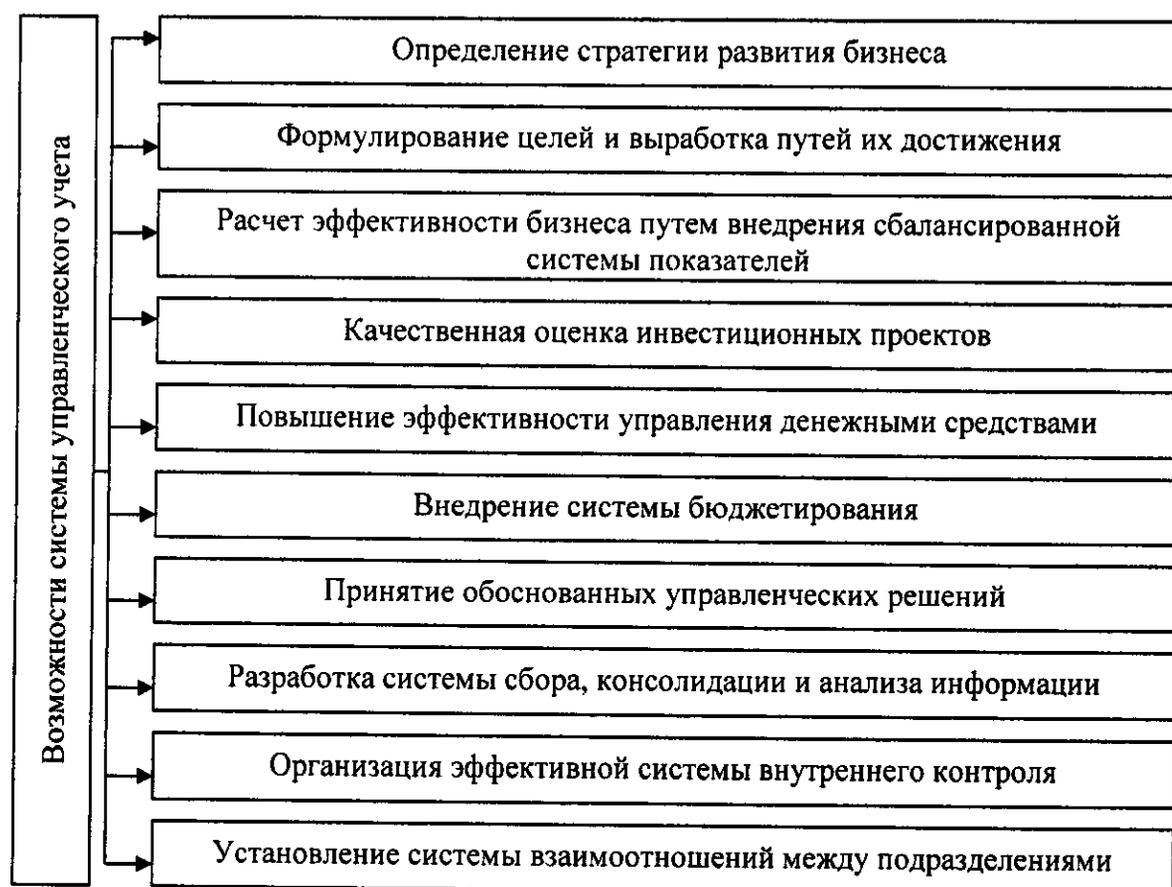


Рис. 1.4 – Возможности системы управленческого учета

На основании исследованной информации можно сделать вывод, что строение управленческого учета предполагает выделение двух основных составляющих элементов: системы производственного учета (затрат и доходов), которая используется для осуществления процесса управления производством и сбытом продукции, а также системы финансового учета, нацеленной на управление финансовой деятельностью и финансовыми ресурсами.

Внедрение в систему управления организации современных управленческих технологий позволяет значительно повысить эффективность

управления, решать на современном уровне задачи планирования, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, что, в свою очередь, позволяет обеспечить ее прогнозируемое положение и устойчивый рост.

1.3 Формирование системы управленческой отчетности

Одним из ключевых этапов системы управленческого учета является процесс формирования управленческих отчетов, которые выступают информационной основой для разработки и реализации управленческих решений.

Основное назначение управленческой отчетности заключается в обеспечении необходимых информационных потребностей руководства экономического субъекта, конечной целью которых является выработка эффективных управленческих решений, направленных на развитие предприятия. Она должна содержать информацию о величине затрат, их динамике за определенный период времени, показателях, позволяющих оценить результативность деятельности всех центров ответственности, и их вкладе в общий финансовый результат предприятия для оценки эффективности использования производственных ресурсов и определения экономической эффективности всего предприятия в целом [27, с. 12].

Разработку системы внутренней управленческой отчетности целесообразно осуществлять в соответствии с технологическими особенностями производства и основными бизнес-процессами, присущими конкретной организации. Общий алгоритм построения системы управленческой отчетности для любой организации представлен на рисунке 5.

В управленческой отчетности в сравнении с бухгалтерской отчетностью одна и та же информация рассматривается как бы под разным углом. В управленческой отчетности информация представлена, как правило, в более детализированном виде, а группировка данных производится по другим

признакам. Также в отличие от бухгалтерской финансовой отчетности в некоторых управленческих отчетах может использоваться погрешность и допускается применение приблизительных данных, что необходимо для определения возможного экономического эффекта в результате реализации того или иного управленческого решения.



Рис. 1.5 – Алгоритм построения системы управленческой отчетности в организации

Предприятия формируют и разрабатывают пакет внутренней управленческой отчетности в соответствии с индивидуальными информационными потребностями управления. Чем большей информацией для принятия управленческих решений располагает организация, тем, как правило, качественней и результативней оказываются эти решения. В то же время

наличие слишком большого объема информации затрудняет процесс выработки решений, становится труднее вычлнить наиболее важную информацию и увеличивается вероятность принятия на ее основе ошибочного или менее эффективного управленческого решения.

Таким образом, бухгалтерская управленческая отчетность – это система учетно-аналитической информации, содержащаяся в формах отчетности, представленная в виде совокупности учетных и расчетных показателей в определенном формате, сформированная в соответствии с внутренними регламентами организации, характеризующая внутреннюю и внешнюю среду организации в целом и (или) ее сегментов и оперативно удовлетворяющая информационные потребности внутренних пользователей информации. Особенности предложенного определения состоят в следующем [27, с. 13].

Бухгалтерская управленческая отчетность рассматривается как система форм, форматов этих форм и составляющих ее показателей – учетно-аналитической информации. Это предполагает, что бухгалтерская управленческая отчетность – это определенная целостность, имеющая внутреннюю структуру. Прежде всего, это система отчетных форм, каждая из которых раскрывает информацию о каком-либо элементе отчетности. Каждая форма бухгалтерской управленческой отчетности предполагает систему форматов, каждый из которых в свою очередь раскрывает элемент, информация о котором приводится в соответствующей отчетной форме, с точки зрения какой-либо характеристики его состояния (структуры, движения, технического состояния и т.п.). Каждый формат содержит в себе систему показателей, с помощью которых раскрывается внутренняя структура соответствующего элемента отчетности и показывается его связи с другими элементами внутренней отчетности. Показатели сгруппированы в разделы отчетной формы.

Внутренние отчеты могут быть ежегодными, ежеквартальными, ежемесячными, еженедельными, ежедневными или представляться по мере возникновения отклонений. Все зависит от представляемых в них данных и потребности в них. Управленческие отчеты, формируемые на более низких

уровнях управления, как правило, являются наиболее частыми и детализированными. С повышением уровня управления отчеты составляются реже и представленные в них данные становятся более укрупненными.

Необходимость составления внутренней управленческой отчетности обусловлена рядом факторов:

- необходимостью усиления ответственности и повышения результативности подразделений предприятия;

- содействием сбалансированности между планируемыми и фактическими данными;

- выявлением внутрипроизводственных отклонений и резервов роста производства;

- содействием правильности и полноте ведения управленческого учета на предприятии;

- выявлением реального финансового положения предприятия и разработкой мероприятий по устранению неблагоприятных отклонений.

Особое значение при разработке управленческой отчетности должно уделяться ее содержанию и информативности. Все внутренние отчеты обязаны содержать нужную и релевантную информацию, которая полностью удовлетворяет потребностям менеджеров высшего уровня и позволяет на основе ее анализа и оценки принимать правильные управленческие решения.

Для непрерывного обеспечения необходимой информацией бизнес-процесса в организациях должна быть выстроена система управленческого учета и отчетности, включающая в себя отчеты различного объема и тематики [37, с. 19].

Управленческая отчетность обладает определенными отличительными характеристиками:

- более подробна, например содержит информацию по отдельным видам продукции, центрам учета и т.д., которая обычно не разглашается сторонним организациям;

– более масштабна, включает, например, как будущие, так и прошлые расходы, доходы и прибыль. Управленческая отчетность также характеризует потенциальный эффект от еще не принятых решений, таких как возможности инвестиций, внедрение новой продукции или увеличение продаж. Это ведет к дополнительной классификации расходов по их отношению к изменению объемов: постоянные в сравнении с пропорциональными расходами;

– структура и содержание управленческой отчетности в большей степени зависят от специальных требований к управленческим решениям и коммуникациям в конкретной компании, нежели от инструкций по финансовой отчетности.

Для каждого из направлений хозяйственной деятельности, осуществляемых предприятием, целесообразно формировать отдельные формы управленческой отчетности, т.е. система отчетов должна быть реструктурирована. При этом минимальный объем отчетных форм включает:

– накопительные ведомости по структурным подразделениям, центрам ответственности, видам или группам продукции, статьям бюджета;

– сводки – краткие сведения о деятельности подразделения на конкретную дату;

– итоговые отчеты – отчеты, представляющие результаты деятельности организации в целом и ее структурных подразделений за определенный период [37, с. 20].

Возможен следующий формат представления управленческой отчетности:

– табличный – наиболее распространенная и удобная форма отчетности, обеспечивает быстрое восприятие информации при наличии у пользователя определенного уровня экономических знаний. Таблицы, как правило, содержат отдельные комментарии и справочные данные о ключевых показателях;

– графический – в виде построенных (сформированных) графиков и диаграмм. Отличительной чертой является наглядность представления данных при одновременной ограниченности количества показателей;

– текстовой – в виде письменной пояснительной информации любой текстовой формы.

Система управленческой отчетности накладывается на организационную структуру предприятия исходя как из уровней предприятия, так и из видов протекающих производственных процессов.

Таким образом, качественная бухгалтерская управленческая отчетность – это отчетность, которая индивидуально отражает объективную информацию о состоянии объектов управленческого учета (элементов внутренней отчетности), наиболее полно удовлетворяющая индивидуальные, субъективные потребности руководителей организации.

Бухгалтерская управленческая отчетность, которая рассматривается как система показателей, должна содержать в себе не только учетные показатели, отражающие состояние основных объектов учета, но и расчетные показатели. В результате внутренняя отчетность получает статус аналитического отчета. При этом индивидуальным оказывается не только набор показателей бухгалтерской управленческой отчетности, в том числе расчетных показателей, методика расчета основных аналитических коэффициентов тоже может отражать особенности финансово-хозяйственной деятельности организации и стиля управления, используемого менеджерами [27, с. 13].

Учетные показатели, формируемые на регулярной основе в финансовом или управленческом учете, могут быть приведены в денежном выражении (финансовые показатели) и в натуральном выражении (нефинансовые показатели), при необходимости можно добавить третью группу - трудовые показатели.

Система финансового учета предназначена для обобщения в первую очередь денежных учетных показателей, которые формируются в бухгалтерской финансовой отчетности, предназначенной для внешних пользователей. Отчетность по сегментам включает преимущественно денежные показатели, идентичные показателям финансовой отчетности, но сгруппированные в разрезе сегментов организации, кроме того в нее могут

включаться натуральные показатели, которые формируются не на синтетических счетах финансового учета, а в системе управленческого учета или аналитических счетах финансового учета.

Неучетные показатели могут исчисляться как в денежном, так и в натуральном выражении, содержать описание мероприятий или могут быть основаны на профессиональной оценке сложившейся ситуации. Первая их часть (денежные неучетные показатели) могут быть получены в системе финансового или управленческого учета, но при условии введения дополнительных аналитических позиций на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах.

Интегрированная отчетность – новый вид отчетности компаний, соединяющий разнообразные сведения о деятельности компании, полученные в финансовом и управленческом учете, а также с помощью других инструментов получения информации в целях полного и комплексного раскрытия особенностей функционирования отчитывающегося экономического субъекта, достигнутых результатов, перспектив развития и рисков, а также возможностей компании создавать стоимость на протяжении долгого времени с целью развития устойчиво функционирующего бизнеса.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ООО «ТЕХНОГРАД»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Объектом исследования данной работы является общество с ограниченной ответственностью (сокращенное наименование ООО «Техноград»). Место нахождения предприятия: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 35. Организации присвоены ИНН 2466210857, ОГРН 1082468031106, ОКПО 86626469.

Основным видом деятельности является ООО «Техноград» является оптовая торговля мебелью, коврами и осветительным оборудованием (ОКВЭД 46.47). Ключевым направлением в настоящее время выступает торговля осветительными приборами. Основные виды продаваемых товаров в ООО «Техноград»:

- светотехническая продукция;
- металлоконструкции, мачты и опоры освещения;
- низковольтное и высоковольтное оборудование;
- щиты учета и распределения электроэнергии, трансформаторные подстанции;
- инструмент;
- кабельно-проводниковая продукция;
- электроизоляционные материалы.

ООО «Техноград» работает с крупными промышленными предприятиями, а также краевыми и бюджетными заказчиками в таких отраслях как: энергетическая; нефтеперерабатывающая; золотодобывающая; строительная; металлургическая; атомная; лесная и др.

Наиболее крупными покупателями товарной продукции ООО «Техноград» выступают:

- ГП КК «КрайДЭО» г. Красноярск;

– ФГБОУ «Новосибирский государственный технический университет» г. Новосибирск;

– ФКУ «УОУМТС МВД России» г. Красноярск;

– ООО «Крастэк» г. Красноярск;

– КГПУ им. В.П. Астафьева г. Красноярск и другие.

ООО «Техноград» предлагает качественную продукция только от мировых лидеров отрасли, проверенные и надежные бренды, использует инновационные технологии для совершенствования электротехнического рынка Красноярска, Красноярского края и других регионов Сибири.

Продукция организации соответствует европейским экологическим стандартам, безвредная для человека и окружающей среды. Основными поставщиками товаров являются:

– ООО «Ай-Джи-Би-Ти Электроникс»;

– ОАО «Валдайский механический завод»;

– ЗАО «Завод высоковольтного оборудования»;

– ОАО «Завод электротехнической арматуры»;

– ООО Компания «ЗапСибКабель»;

– ООО «РесурсЭнерго» и др.

Для обеспечения рационального торгово-технологического процесса ООО «Техноград» располагает соответствующим помещением. Торговый зал занимает наибольшую долю в общей площади арендуемого помещения. Планировка торгового зала обеспечивает свободное движение покупательского потока, кратчайшее движение товаров из помещения для хранения и подготовки товаров к продаже к местам их выкладки и размещения.

Профессиональный подход ООО «Техноград» позволяет подбирать комплектацию индивидуально с учетом требований каждого клиента. Обслуживание клиентов осуществляется квалифицированными, технически грамотными специалистами, которые производят полный расчет необходимого количества оборудования, учитывая технические требования.

Численность работников ООО «Техноград» составляет 27 человек, организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.1.



Рис. 2.1 – Организационная структура управления ООО «Техноград»

Предприятие самостоятельно определяет структуру органов управления, возглавляет организацию руководитель – генеральный директор. Директор действует самостоятельно и от своего имени, открывает счета в учреждениях банка, пользуется правом распоряжения средствами, издает приказы и дает указания обязательные для всех работников.

В обязанности младшего менеджера входит сортировка и отгрузка товаров согласно первичным отгрузочным документам, проверка качества поступившего товара от поставщиков, проверка приходных документов, находящихся в упаковках вместе с товарами. Далее, младший менеджер передает первичные документы менеджеру по продажам, который в свою очередь, на основании этих документов приходит товары.

В обязанности старшего менеджера входит организация работы с покупателями и распределения товаров между покупателями, после чего

информация об этом передается менеджеру по продажам. Техник занимается проверкой технического состояния товаров и оказание консультационных услуг покупателям при необходимости.

Руководитель отдела продаж занимается расширением ассортимента товаров, осуществляет переговоры с поставщиками и покупателями, решает вопросы по расширению рынков сбыта, а также представляет генеральному директору отчет о проделанной работе и вносит свои предложения по улучшению работы и увеличению выручки от продажи. В обязанности юрисконсульта входит заключение договоров и решение различных юридических споров.

Для оценки эффективности хозяйственной деятельности ООО «Техноград» в таблице 2.1 представлены технико-экономические показатели деятельности за 2016-2018гг.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменения	
				2017-2016	2018-2017
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	2597	33714	52679	31117	18965
Себестоимость товаров, тыс. руб.	2574	33597	51514	31023	17917
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	87	47	35,5	-40	-11,5
Фондоотдача, руб. / руб.	29,85	717,32	1483,92	687,47	766,60
Среднесписочная численность, человек	20	26	27	6	1
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23	117	1165	94	1048
Чистая прибыль, тыс. руб.	38	18	42	-20	24
Производительность труда, тыс. руб./чел.	129,85	1296,69	1951,07	1166,84	654,38
Общая система налогообложения					

Рассматривая результаты анализа экономических показателей, можно отметить, что выручка от реализации товаров последовательно растет в течение

всего периода. Прирост выручки свидетельствует об увеличении оборота товаров и положительной динамике хозяйственной деятельности в целом. Но следует отметить, что в 2018 году увеличение показателя выручки ниже, чем в 2017 (31117 тыс. руб.) году и составляет 18965 тыс. руб.

Также в отчетном году наблюдается увеличение себестоимости реализованных товаров, которая выросла на 17917 тыс. руб., однако, динамика прибыли от продаж ООО «Техноград» в 2017-2018 гг. носит позитивный характер, что подтверждается абсолютным приростом данного показателя на 94 тыс. руб. и 1048 тыс. руб. соответственно. Значение прибыли от продаж в отчетном году максимальное за весь анализируемый период – 1165 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия за исследуемый период увеличилась, в абсолютном выражении увеличение составило 24 тыс. руб., что говорит о позитивном изменении финансового результата от основной деятельности и конечного финансового результата в отчетном году.

Численность работников предприятия увеличилась в отчетном году на 1 человека, в связи с ростом выручки от продажи товаров, существенно выросла производительность труда работников предприятия – на 654,38 тыс. руб. в отчетном году.

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Техноград» сокращается в 2017-2018 гг. на 40 тыс. руб. и 11,5 тыс. руб. соответственно, при этом, вырос показатель фондоотдачи, т.е. основные средства предприятия используются эффективно в торговой деятельности предприятия. Следует отметить, что в своей деятельности ООО «Техноград» использует в основном, арендованные основные средства.

В целом, можно отметить увеличение финансового результата от основной деятельности и сокращение конечного финансового результата, но по причине роста выручки от продажи наблюдается рост эффективности использования ресурсов торгового предприятия.

Следующий этап анализа представлял собой оценку финансово-хозяйственной деятельности.

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Техноград» являлся очень важным этапом при проведении анализа финансового состояния. Основная цель проведения анализа бухгалтерского баланса предприятия – оценка абсолютного изменения статей баланса и рациональности структуры статей имущества и источников его финансирования. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Техноград» за 2016-2018 гг. по динамике и структуре приведен в таблице 2.2.

По данным таблицы 2.2 видно, что стоимость имущества предприятия увеличилась за анализируемый период на 27406 тыс. руб. и составила 41954 тыс. руб. В 2017 году увеличение стоимости имущества предприятия составило 4836 тыс. руб. В 2017 году увеличение стоимости имущества произошло за счет оборотных активов. Внеоборотные активы предприятия, представленные основными средствами, снизились в абсолютном выражении на 16 тыс. руб., в результате чего доля статьи актива по отношению к валюте баланса составила 0,27%.

Рост стоимости оборотных активов предприятия в 2017 году составил 4852 тыс. руб., доля оборотного капитала увеличилась на 0,30%, при этом, в структуре имущества оборотные активы составляют 99,73%, т.е. большую часть, что является типичным для организаций, относящихся к оптовой торговле в соответствии с осуществляемой деятельностью ООО «Техноград».

Увеличение объема оборотного капитала предприятия в 2017 году было связано с ростом таких статей как дебиторская задолженность – на 7060 тыс. руб. и денежные средства – на 60 тыс. руб., в части остатков запасов ООО «Техноград» отмечалось уменьшение абсолютного значения показателя на 2268 тыс. руб.

Изменение стоимости статей оборотного капитала ООО «Техноград» в 2017 году привело к изменениям в его структуре.

Таблица 2.2

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Техноград»

Статьи баланса	2016 год		2017 год		2018 год		Отклонение 2017-2016		Отклонение 2018-2017	
	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу
1. Внеоборотные активы	55	0,57	39	0,27	32	0,08	-16	-0,30	-7	-0,19
- основные средства	55	0,57	39	0,27	32	0,08	-16	-0,30	-7	-0,19
2. Оборотные активы	9657	99,43	14509	99,73	41922	99,92	4852	0,30	27413	0,19
- запасы	5136	52,88	2868	19,71	9283	22,13	-2268	-33,17	6415	2,41
- дебиторская задолженность	4521	46,55	11581	79,61	32213	76,78	7060	33,05	20632	-2,82
- денежные средства	-	-	60	0,41	426	1,02	60	0,41	366	0,60
Итого стоимость имущества	9712	100,00	14548	100,00	41954	100,00	4836	-	27406	-
3. Собственный капитал	1091	11,23	1029	7,07	915	2,18	-62	-4,16	-114	-4,89
- уставный капитал	12	0,12	12	0,08	12	0,03	-	-0,04	-	-0,05
- нераспределенная прибыль	1079	11,11	1017	6,99	903	2,15	-62	-4,12	-114	-4,84
4. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	7000	16,68	-	-	7000	16,68
- займы и кредиты	-	-	-	-	7000	16,68	-	-	7000	16,68
5. Краткосрочные обязательства	8621	88,77	13519	92,93	34039	81,13	4898	4,16	20520	-11,79
- займы и кредиты	5345	55,04	1006	6,92	17616	41,99	-4339	-48,12	16610	35,07
- кредиторская задолженность	3276	33,73	12513	86,01	16423	39,15	9237	52,28	3910	-46,87
Итого источников средств	9712	100,00	14548	100,00	41954	100,00	4836	0,00	27406	-

Так как наиболее значительное увеличение стоимости пришлось на дебиторскую задолженность, ее удельный вес увеличился на 33,05%, доля запасов снизилась на 33,17% и составила 19,71%, денежных средств – выросла на 0,41% и составила 0,41%. Таким образом, максимальный удельный вес в структуре имущества ООО «Техноград» приходится на дебиторскую задолженность, доля которой равна 79,61%.

В 2018 году в части внеоборотных активов наблюдалось снижение стоимости на 7 тыс. руб., стоимость статьи баланса составила 32 тыс. руб., а ее удельный вес по отношению к валюте баланса достиг минимального значения 0,08%. Это связано с тем, что для осуществления торговой деятельности ООО «Техноград» использует арендованные основные средства.

Оборотный капитал предприятия в 2018 году, как и в 2017 году, увеличивается, что в абсолютном выражении составило 27406 тыс. руб., в результате доля оборотных активов по отношению к валюте баланса составила 99,92%, что на 0,19% выше значения прошлого года.

Таким образом, в течение 2016-2018 гг. стоимость внеоборотных активов ООО «Техноград» снижается, а оборотных – растет, что подтверждается данными рисунка 2.2.

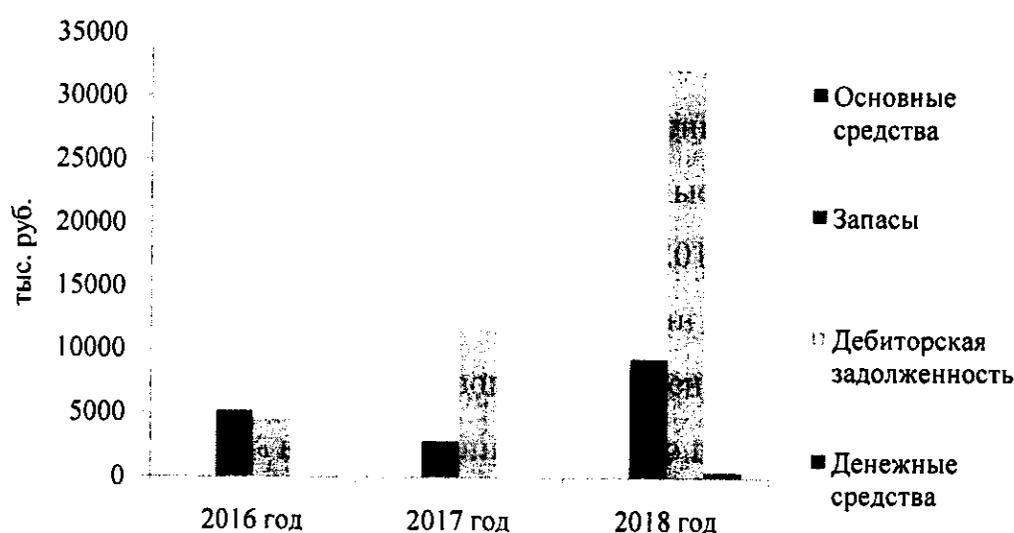


Рис. 2.2 – Динамика стоимости активов ООО «Техноград»

Увеличение стоимости оборотных активов в 2018 году складывалось в большей степени под влиянием дебиторской задолженности и товарных запасов, прирост данных статей актива баланса составил 20632 тыс. руб. и 6415 тыс. руб. соответственно. В результате удельные веса данных групп оборотных активов составили 76,78% и 22,13% соответственно.

Стоимость денежных средств ООО «Техноград» в отчетном году также значительно выросла и составила 426 тыс. руб. Как в 2018 году, так и в 2017 году структура активов является рациональной, преобладают в ней оборотные активы, представленные остатками товаров на складе и дебиторской задолженностью, что является характерным фактором для предприятий торговли. Стоимость внеоборотных активов, включающих основные средства, в течение 2016-2018 гг. сокращается и в отчетном году минимальна.

Источники формирования имущества ООО «Техноград» в 2017 году по сравнению с 2016 годом выросли на 4386 тыс. руб., причем основной причиной данного изменения стал рост стоимости кредиторской задолженности на 9237 тыс. руб., в то время как краткосрочные кредиты и займы снижаются, долгосрочные заемные источники отсутствуют.

Негативной оценки заслуживает сокращение собственного капитала ООО «Техноград» за счет нераспределенной прибыли на 62 тыс. руб.

Структура источников формирования имущества предприятия под влиянием изменения стоимости заемного капитала изменяется в худшую сторону. Доля краткосрочных обязательств ООО «Техноград» выросла на 4,16%, а собственного капитала снизилась, причем собственные источники предприятия по отношению к валюте баланса составляют всего 7,07%, т.е. более 90% имеет заемный капитал, что подтверждает высокий уровень зависимости от внешних кредиторов.

В 2018 году негативная тенденция сокращения стоимости капиталов и резервов продолжилась, собственные источники ООО «Техноград» снизились на 114 тыс. руб. и достигли минимального значения – 903 тыс. руб., что свидетельствует об ухудшении финансовой ситуации.

Снижение капиталов и резервов за счет нераспределенной прибыли незначительно ухудшило структуру источников формирования имущества, доля собственного капитала сократилась на 4,89%, а заемного снизилась на эту же величину (рисунок 2.3).

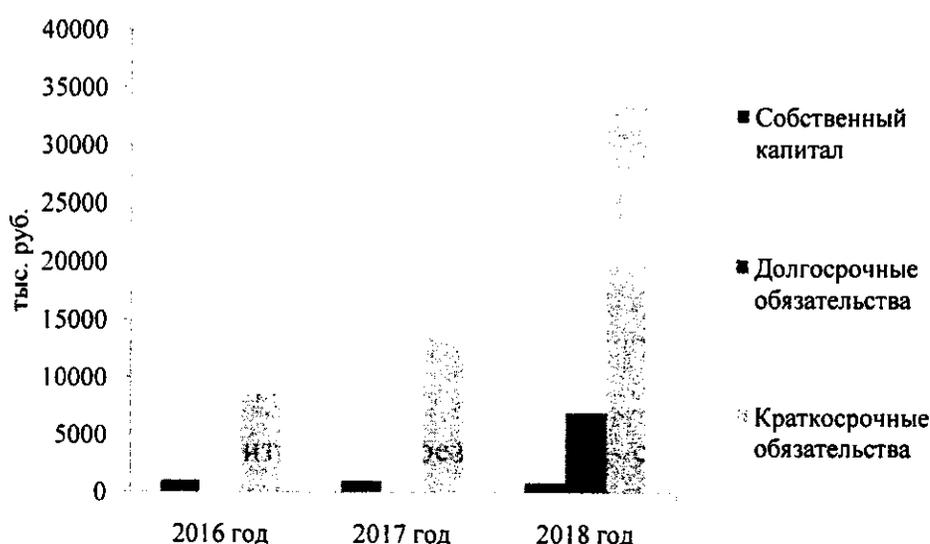


Рис. 2.3 – Динамика стоимости пассивов ООО «Техноград»

Рост заемных средств предприятия в отчетном году происходит в результате привлечения долгосрочного кредита в размере 7000 тыс. руб., а также краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности на 16610 тыс. руб. и 3910 тыс. руб. соответственно. В результате этого, ключевым элементом структуры пассивов ООО «Техноград» являются заемные обязательства краткосрочного характера с удельным весом 81,13%, на долгосрочный заемный капитал приходится 16,68%.

В 2016-2018гг структура источников формирования имущества ООО «Техноград» не является рациональной, превышение привлеченных средств над стоимостью имущества предприятия, свидетельствует о том, что, не имея собственных средств, предприятие фактически является зависимым от кредиторов, а доля собственных источников очень мала и в динамике сокращается.

Цель анализа ликвидности баланса ООО «Техноград» заключалась в сравнении средств по активу с обязательствами по пассиву, для чего актив баланса предприятия был разделен на группы в зависимости от степени ликвидности, а пассив баланса - по степени срочности оплаты обязательств. Результаты анализа ликвидности баланса представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ ликвидности баланса ООО «Техноград», тыс. руб.

Актив	Год			Пассив	Год			Платежный излишек/недостаток		
	2016	2017	2018		2016	2017	2018	2016	2017	2018
A1	-	60	426	П1	3276	12513	16423	-3276	-12453	-15997
A2	4521	11581	32213	П2	5345	1006	17616	-824	10575	14597
A3	5136	2868	9283	П3	-	-	7000	5136	2868	2283
A4	55	39	32	П4	1091	1029	915	1036	990	883

Как видно из таблицы 2.3, баланс предприятия не является абсолютно ликвидным. В течение 2016-2018 гг. имеет место недостаток наиболее ликвидных активов, необходимых для покрытия краткосрочных обязательств, при этом, платежный недостаток в течение всего анализируемого периода растет.

Таким образом, текущая ликвидность баланса ООО «Техноград» не является обеспеченной, что позволяет сделать вывод о неплатежеспособности предприятия. Превышение медленно реализуемых активов над долгосрочными пассивами свидетельствует о возможности повышения платежеспособности предприятия в перспективе, но следует отметить, что долгосрочные активы в 2016-2017 гг отсутствуют.

Для оценки платежеспособности предприятия используют показатели ликвидности. Цель их расчета – оценка общего уровня платежеспособности предприятия. Данные коэффициенты, рассчитанные для ООО «Техноград», представлены в таблице 2.4.

Коэффициенты ликвидности ООО «Техноград»

Коэффициент	Норматив	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
					2017- 2016	2018- 2017
Общий показатель платежеспособности	больше, либо равно 1,0	0,639	0,516	0,707	-0,123	0,191
Коэффициент абсолютной ликвидности	более 0,3-0,4	-	0,004	0,013	0,004	0,008
Коэффициент промежуточного покрытия	допустимо 0,7-0,8, желательно 1,0	0,524	0,861	0,959	0,337	0,098
Коэффициент текущей ликвидности	не менее 1,5; оптимально 2,0-3,5	1,120	1,073	1,232	-0,047	0,158

Коэффициент общей платежеспособности в 2017 году снизился на 0,123 и составил 0,516, в 2018 году – вырос на 0,191 и составил 0,707, что заслуживает положительной оценки. Чем выше значение коэффициента, тем больше гарантия погашения краткосрочной задолженности предприятия, нормальное значение показателя составляет 1 и выше, следовательно, коэффициент в ООО «Техноград» значительно ниже нормативного значения и негативно характеризует уровень общей платежеспособности.

Существенно ниже установленного нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности, который имеет положительную динамику (прирост на 0,004 в 2017 году и 0,008 в 2018 году). Однако, значение коэффициента говорит о том, что ООО «Техноград» не способно погасить обязательства краткосрочного характера за счет наиболее ликвидных активов – денежных средств, что обусловлено существенным ростом стоимости кредиторской задолженности и кредитов.

Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) в анализируемом периоде немного выше нормы (0,7-0,8), это связано со значительным увеличением дебиторской задолженности в отчетном году. Динамика коэффициента позитивная, увеличение составляло в 2017 году 0,337,

в 2018 году – 0,098. Руководству следует активизировать работу с дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения части оборотных средств в денежную форму для расчетов со своими поставщиками, о чем также свидетельствует увеличение дебиторской задолженности в составе оборотных активов в анализируемом периоде.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Техноград» в 2016 году равен 1,120, что меньше нормы. В 2017 году коэффициент снизился на 0,047, в 2018 году – вырос на 0,158, и составил 1,232, что снижает ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. Несоответствие коэффициента текущей ликвидности нормативному значению свидетельствует об отсутствии возможности обеспечить погашение краткосрочных обязательств за счет оборотных активов и оценивается негативно.

При оценке финансовой устойчивости ООО «Техноград» использовалась система относительных и абсолютных показателей, которые помогают определить тип финансовой устойчивости. Цель расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости заключалась в определении объема собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и определении на его основе типа финансовой устойчивости с использованием трехкомпонентного показателя типа финансовой устойчивости (таблица 2.5).

Таблица 2.5

Определение типа финансовой устойчивости, тыс. руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6
Реальный собственный капитал	1091	1029	915	-62	-114
Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность	55	39	32	-16	-7
Наличие собственных оборотных средств	1036	990	883	-46	-107
Долгосрочные пассивы	-	-	7000	-	7000

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6
Наличие долгосрочных источников формирования запасов	1036	990	7883	-46	6893
Краткосрочные кредиты и займы	5345	1006	17616	-4339	16610
Общая величина основных источников формирования запасов	6381	1996	25499	-4385	23503
Общая величина запасов	5136	2868	9283	-2268	6415
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-4100	-1878	-8400	2222	-6522
Излишек или недостаток долгосрочных источников формирования запасов	-4100	-1878	-1400	2222	478
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов	1245	-872	16216	-2117	17088
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	0; 0; 1	0; 0; 0	0; 0; 1	-	-

ООО «Техноград» имеет в течение 2016 и 2018 года неустойчивый тип финансового состояния, который характеризуется недостатком собственных оборотных средств, который покрывается за счет привлечения краткосрочных кредитов и займов. В 2016 году наблюдалось ухудшение финансовой ситуации и тип финансовой устойчивости являлся критическим.

Относительные показатели финансовой устойчивости, цель расчета которых оценка степени зависимости предприятия от внешних источников финансирования и рациональности размещения собственного и заемного капитала, приведены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Относительные показатели финансовой устойчивости

Коэффициент	Норматив	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
					2017-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент капитализации	< 1,5	7,90	13,14	44,85	5,24	31,71
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 0,5	0,11	0,07	0,02	-0,04	-0,05

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4-0,6$	0,11	0,07	0,02	-0,04	-0,05
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,13	0,08	0,02	-0,05	-0,05
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,11	0,07	0,19	-0,04	0,12

По данным таблицы 2.6 можно сделать вывод о неустойчивом типе финансового состояния ООО «Техноград», причем изменение относительных показателей характеризующих его, негативное. Положительную оценку можно дать только динамике коэффициента финансовой устойчивости, который вырос на 0,12 за счет привлечения долгосрочного кредита. Но значение данного показателя не удовлетворяет нормативному значению, которое составляет 0,19, поскольку доля собственного капитала с долгосрочными кредитами должна составлять не менее 75%.

В результате недостатка собственных оборотных средств, который составил в 2018 году 8400 тыс. руб., коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами оборотных активов, составил 0,02. Это означает, что предприятие не в состоянии обеспечить формирование оборотных активов за счет собственных средств, в результате чего вынуждено привлекать внешние заемные источники финансирования.

Рост уровня финансовой зависимости предприятия подтверждается увеличением коэффициента капитализации, который вырос на 5,24 и 31,71 в 2017-2018 гг. и достиг в отчетном году максимального уровня 44,85. При этом, доля собственного капитала по отношению к заемным средствам составила всего 2%, что подтверждается значением коэффициента финансирования.

Для оценки деловой активности ООО «Техноград» использовались показатели оборачиваемости активов и показатели рентабельности. Цель анализа оборачиваемости – оценить, насколько быстро окупаются средства, вложенные в активы предприятия. Расчеты показателей оборачиваемости приведены в таблице 2.7.

Расчет показателей оборачиваемости ООО «Техноград»

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017-2016	2018-2017
Выручка от реализации, тыс. руб.	2597	33714	52679	31117	18965
Средняя величина совокупных активов, тыс. руб.	16369,5	12130	28251	-4239,5	16121
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	16282,5	12083	28216	-4199,5	16133
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов, об./год	0,16	2,78	1,86	2,62	-0,91
Коэффициент оборачиваемости текущих активов, об./год	0,16	2,79	1,87	2,63	-0,92
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	7208	8051	21906	843	13855
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об/год	0,36	4,19	2,40	3,83	-1,78
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	7756,5	7894,5	14468	138	6573,5
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,33	4,27	3,64	3,94	-0,63
Продолжительность одного оборота в днях					
совокупных активов	2269,16	129,52	193,06	-2139,64	63,54
текущих активов	2257,10	129,02	192,82	-2128,08	63,80
дебиторской задолженности	999,18	85,97	149,70	-913,21	63,73
кредиторской задолженности	1075,22	84,30	98,87	-990,92	14,57

Как видно из данных таблицы 2.7, деловая активность предприятия за анализируемый период существенно снизилась, что выразилось в снижении коэффициентов оборачиваемости.

Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Техноград» позволяет отметить замедление оборачиваемости всех видов ресурсов предприятия в отчетном году, что нашло свое отражение в приросте продолжительности оборота в днях. Снижение оборачиваемости совокупных и текущих активов составило 0,91 оборота и 0,92 оборота соответственно, дебиторской и кредиторской задолженности – 1,78 оборотов и 1,63 оборота соответственно. Это свидетельствует о снижении уровня деловой активности анализируемого предприятия.

Основной причиной замедления оборачиваемости является рост стоимости активов и ресурсов, превышающий увеличение выручки от реализации товаров ООО «Техноград».

Следующий этап анализа деловой активности – расчет уровня рентабельности, цель которого – оценка относительного уровня эффективности использования средств в соотношении со стоимостью ресурсов. Расчеты приведены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Расчет показателей рентабельности ООО «Техноград»

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017-2016	2018-2017
Выручка от реализации, тыс. руб.	2597	33714	52679	31117	18965
Себестоимость реализации товаров, тыс. руб.	2574	33597	51514	31023	17917
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23	117	1165	94	1048
Чистая прибыль, тыс. руб.	38	18	42	-20	24
Средняя величина внеоборотных активов, тыс. руб.	87	47	35,5	-40	-11,5
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	16282,5	12083	28216	-4199,5	16133
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	1071	1060	972	-11	-88
Рентабельность, %					
- внеоборотных активов	43,68	38,30	118,31	-5,38	80,01
- текущих активов	0,23	0,15	0,15	-0,08	-
- собственного капитала	3,55	1,70	4,32	-1,85	2,62
- продаж	0,89	0,35	2,21	-0,54	1,86
- единицы товаров	0,89	0,35	2,26	-0,55	1,91

Расчет показателей рентабельности ООО «Техноград» позволяет дать позитивную оценку их динамике в части чистой прибыли, поскольку ее значение в отчетном году увеличивается. Вследствие этого, предприятие имеет рентабельность внеоборотных и оборотных активов в размере 118,31% и 0,15% соответственно, а также собственного капитала ООО «Техноград» - 4,32%.

Положительной оценки заслуживает показатель рентабельности продаж и затрат, который характеризует эффективность основного вида деятельности и

показывает долю прибыли от продаж в обороте а также себестоимость продаж предприятия. Увеличение указанного показателя говорит о том, что в 2015 году на каждый рубль выручки приходится всего 1,47 рубля прибыли от продаж, что на 1,86 рублей больше, чем в 2016 году. Аналогичная динамика наблюдается в части рентабельности единицы продукции, поскольку на каждый рубль проданных товаров приходится более высокое значение прибыли от продаж.

В таблице 2.9 представлен анализ динамики состава финансовых результатов, целью которого являлась оценка общего изменения составляющих финансового результата предприятия.

Таблица 2.9

Анализ формирования финансового результата, тыс. руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2017-2016	2018-2017
Выручка от реализации	2597	33714	52679	31117	18965
Себестоимость реализованных товаров	2574	33597	51514	31023	17917
Валовая прибыль	23	117	1165	94	1048
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль от продаж	23	117	1165	94	1048
Проценты к уплате	849	-	54	-849	54
Прочие доходы	162	-	4	-162	4
Прочие расходы	57	74	1063	17	989
Прибыль до налогообложения	47	43	52	-4	9
Текущий налог на прибыль	9	25	10	16	-15
Чистая прибыль	38	18	42	-20	24

Выручка от продажи товаров в отчетном году увеличилась на 18965 тыс. руб., при этом, себестоимость проданных товаров выросла на 17917 тыс. руб., в результате чего прирост валовой прибыли ООО «Техноград» составил 1048 тыс. руб., а абсолютное значение показателя 1165 тыс. руб.

Поскольку ООО «Техноград» сумму коммерческих расходов включает в показатель себестоимости продаж, в отчете о финансовых результатах ООО «Техноград» прибыль от продаж равна валовой прибыли и составляет 1165 тыс.

руб. Следовательно, изменение финансового результата от основной деятельности – оптовой торговли – в 2018 году положительное.

Финансовые результаты от прочей деятельности в отчетном году заслуживают негативной оценки, поскольку сумма процентов к уплате и прочих расходов, снижающих прибыль до налогообложения, увеличилась на 54 тыс. руб. и 989 тыс. руб., а прочие доходы – на 4 тыс. руб. В результате, значение прибыли до налогообложения ниже прибыли от продаж и составляет всего 52 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль в отчетном году составила 10 тыс. руб., вследствие чего, ООО «Техноград» имеет чистую прибыль в размере 42 тыс. руб., что оценивается положительно, поскольку наблюдается ее прирост по отношению к данным 2017 года.

По проведенному анализу финансового состояния ООО «Техноград» можно сказать, что прирост предприятия стоимости имущества сложился за счет увеличения стоимости оборотных активов. Структуру активов ООО «Техноград» можно признать удовлетворительной.

Капитал предприятия в большей степени сформирован за счет заемных средств, собственные средства увеличиваются незначительно и имеют низкий удельный вес, на заемные источники формирования имущества ООО «Техноград» приходится более 90%.

Финансовое состояние предприятия – неустойчивое, недостаток собственных оборотных средств покрывается только за счет краткосрочных кредитов и займов. ООО «Техноград» на протяжении анализируемого периода является неплатежеспособным, значения коэффициентов ликвидности не соответствуют нормативным показателям.

В части деловой активности отмечается замедление оборачиваемости ресурсов предприятий, значения показателей рентабельности увеличиваются по причине положительной динамики показателей прибыли от продаж и чистой прибыли.

2.2 Анализ основных элементов системы управленческого учета ООО «Техноград»

Основной целью проведения анализа является формирование оценки состояния и изменения основных элементов системы управленческого учета ООО «Техноград».

На первом этапе анализа в ООО «Техноград» была дана оценка себестоимости продаж в разрезе основных видов деятельности. В соответствии с данными учетной политики коммерческие расходы ООО «Техноград» включаются в себестоимость продаж. Цель анализа – оценить сумму расходов организации, относящихся к отдельным видам деятельности и определить их долю в структуре. Результаты анализа представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ динамики и структуры затрат в разрезе видов деятельности

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+,-)	
				2017- 2016	2018- 2017
Себестоимость всего, тыс. руб., в том числе:	2574	33597	51514	31023	17917
- себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	1762	25594	37106	23832	11511
- доля в структуре, %	68,47	76,18	72,03	7,71	-4,15
- расходы на продажу, тыс. руб.	812	8003	14408	7191	6406
- доля в структуре, %	31,53	23,82	27,97	-7,71	4,15

Как показывают проведенные расчеты, в структуре себестоимости продаж ООО «Техноград» в 2016-2018гг. доля себестоимости проданных товаров имеет максимальное значение – 68,47% в 2016 году, 76,18% в 2017 году, 72,03% в 2018 году. Абсолютное значение себестоимости проданных товаров составило 37106 тыс. руб., что на 11511 тыс. руб. выше значения 2017 года. В 2017 году абсолютное увеличение данного показателя было более значительным – на 23832 тыс. руб.

Расходы на продажу в структуре себестоимости продаж ООО «Техноград» в отчетном году составили 27,97%, что на 4,15% выше значения 2017 года. Динамика себестоимости продаж ООО «Техноград» за 2016-2018гг. представлена на рисунке 2.4.

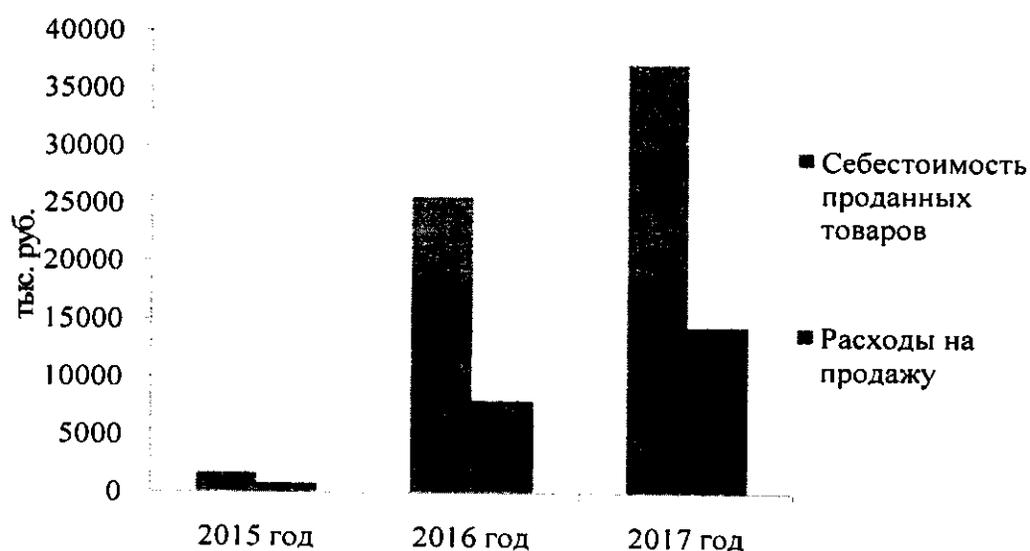


Рис. 2.4 – Динамика составляющих себестоимости продаж ООО «Техноград»

Следует отметить, что в 2018 году происходит значительное увеличение расходов на продажу – с 8003 тыс. руб. до 14408 тыс. руб., что обусловлено увеличением выручки от реализации товаров. В результате, доля расходов на продажу в структуре себестоимости продаж увеличилась с 23,82% до 27,97%, однако, максимальный удельный вес в структуре себестоимости данный показатель имел в 2016 году – 31,53%.

Таким образом, увеличение себестоимости проданных товаров и расходов на продажу в ООО «Техноград» происходит ежегодно, в 2018 году указанные показатели имеют максимальное значение.

Следующий этап анализа представлял собой анализ себестоимости проданных товаров в разрезе оптовой и розничной торговли, цель которого – оценка динамики и структуры себестоимости проданных товаров в разрезе направлений деятельности (таблица 2.11).

Таблица 2.11

Анализ динамики и структуры себестоимости продаж в разрезе видов
деятельности

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+,-)	
				2017- 2016	2018- 2017
Себестоимость всего, тыс. руб., в том числе:	1762	25594	37106	23832	11512
- себестоимость товаров, проданных оптом, тыс. руб.	1045	18554	24105	17509	5551
- доля в структуре, %	59,31	72,49	64,96	13,19	-7,53
- себестоимость товаров, проданных в розницу, тыс. руб.	717	7040	13001	6323	5961
- доля в структуре, %	40,69	27,51	35,04	-13,19	7,53

Данные таблицы 2.11 позволяют сделать вывод, что в ООО «Техноград» наблюдается рост себестоимости проданных товаров на 11512 тыс. руб., причем увеличение происходит, как за счет оптовой торговли (на 5551 тыс. руб.), так и розничных продаж (на 5961 тыс. руб.) (рисунок 2.5). Значение показателя по оптовой и розничной торговле составило 24105 тыс. руб. и 13001 тыс. руб. соответственно.

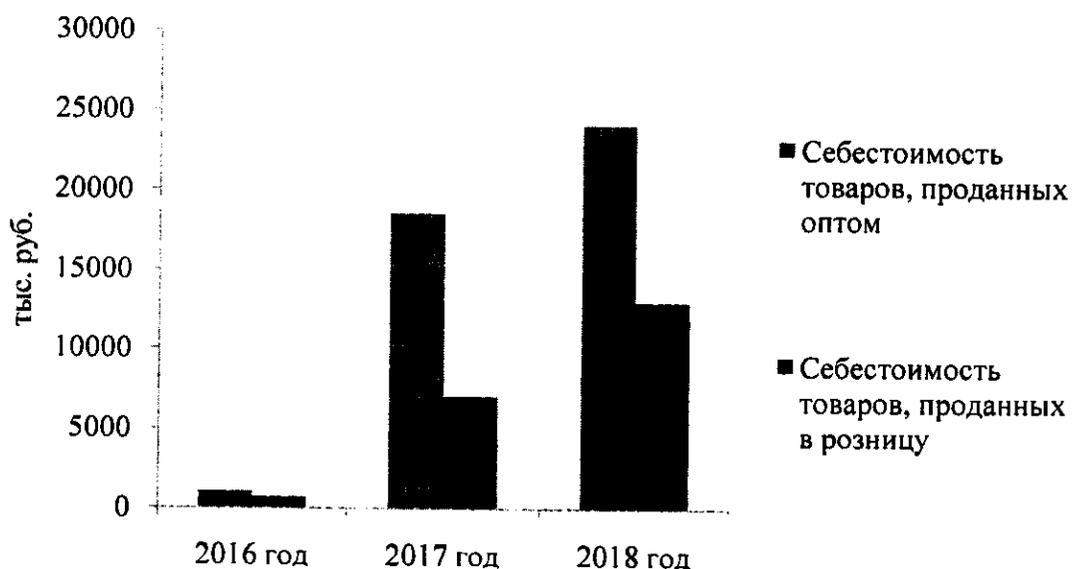


Рис. 2.5 – Динамика себестоимости проданных товаров ООО «Техноград» в разрезе видов деятельности

В структуре себестоимости проданных товаров преобладающим элементом выступает себестоимость товаров, проданных оптом. Доля данного показателя составила 59,31% в 2016 году, 72,49% в 2017 году, 64,96% в 2018 году, т.е. в отчетном году наблюдается сокращение. Удельный вес себестоимости розничных продаж составил 35,04% в отчетном году, что выше значения прошлого года на 7,53%.

В целом, в течение всего анализируемого периода в себестоимости проданных товаров преобладают оптовые продажи, что обусловлено более высокой стоимостью выручки по данному направлению.

На следующем этапе проведен анализ расходов на продажу ООО «Техноград» в разрезе статей затрат. Цель анализа – оценка суммы расходов на продажу по видам. Результаты анализа представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ динамики расходов на продажу, тыс. руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+,-)	
				2017- 2016	2018- 2017
Транспортные расходы	20	2415	7040	2395	4625
Заработная плата	600	3221	4006	2621	785
Страховые взносы	180	942	1202	762	260
Амортизация основных средств	12	8	4	-4	-4
Арендные платежи	-	600	845	600	245
Услуги охраны	-	125	125	125	0
Рекламные расходы	-	78	169	78	91
Командировочные расходы	-	63	130	63	67
Прочие расходы	-	629	887	629	258
Итого	812	8003	14408	7191	6405

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что совокупная сумма расходов на продажу в ООО «Техноград» за анализируемый период увеличивалась (с 812 тыс. руб. в 2015 году до 14408 тыс. руб. в 2017 году) и в отчетном периоде достигла максимального значения за 2016-2018гг. В 2017 году значение показателя составляло 8003 тыс. руб., т.е. по отношению к 2016

году также наблюдалось значительное увеличение. Динамика расходов на продажу представлена на рисунке 2.6.

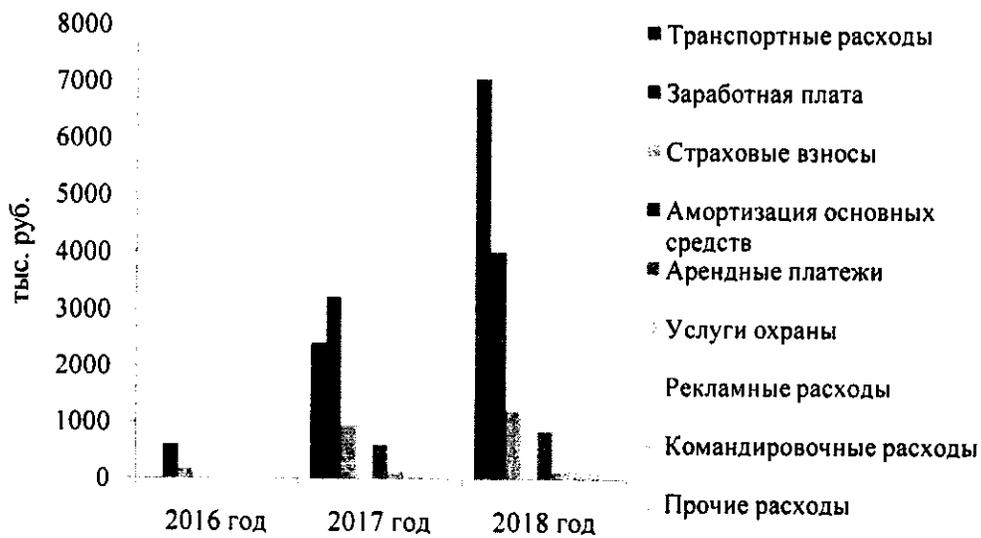


Рис. 2.6 – Динамика расходов на продажу ООО «Техноград»

Увеличение расходов на продажу ООО «Техноград» наблюдается по всем статьям расходов за исключением амортизации основных средств, поскольку их стоимость в исследуемом периоде сокращается. Наиболее значительный прирост можно отметить в части транспортных расходов, расходов на оплату труда и страховых взносов, по остальным видам коммерческих расходов увеличение носит текущий характер.

Далее, в таблице 2.13 представлен анализ структуры расходов на продажу по статьям затрат, цель которого – расчет соотношения отдельных статей расходов.

На основании данных таблицы 2.13 можно сделать вывод, что максимальный удельный вес в структуре расходов на продажу имеют транспортные расходы (48,86%), прирост по отношению к прошлому году связан с ростом выручки от реализации товаров. Сокращение доли расходов на оплату труда в отчетном году с 40,25% до 27,80% обусловлено более интенсивным приростом транспортных расходов.

Анализ структуры расходов на продажу, %

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+,-)	
				2017- 2016	2018- 2017
Транспортные расходы	2,46	30,18	48,86	27,72	18,68
Заработная плата	73,89	40,25	27,8	-33,64	-12,45
Страховые взносы	22,17	11,77	8,34	-10,4	-3,43
Амортизация основных средств	1,48	0,1	0,03	-1,38	-0,07
Арендные платежи	-	7,5	5,86	7,5	-1,64
Услуги охраны	-	1,56	0,87	1,56	-0,69
Рекламные расходы	-	0,97	1,17	0,97	0,2
Командировочные расходы	-	0,79	0,9	0,79	0,11
Прочие расходы	-	7,86	6,16	7,86	-1,7
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

Также в отчетном году можно отметить прирост страховых взносов, абсолютное значение показателя составило 1202 тыс. руб., увеличение данной статьи расходов связано с повышением заработной платы работников ООО «Техноград».

В качестве существенных статей расходов можно отметить «Арендные платежи» и «Прочие расходы», удельные веса которых составили 5,86% и 6,16% соответственно. Остальные статьи расходов на продажу имеют долю менее 5% в течение анализируемого периода.

Таким образом, структура расходов на продажу ООО «Техноград» существенных изменений в отчетном году не имеет, преобладающими элементами выступают транспортные расходы, расходы на оплату труда и страховые взносы. Особого внимания заслуживает рост удельного веса транспортных расходов ООО «Техноград» за анализируемый период, что обусловлено увеличением объема продажи товаров.

Заключительным этапом анализа является оценка динамики доходов, расходов и прибыли предприятия в разрезе оптовой и розничной торговли, цель которого – оценка финансовых результатов по направлениям деятельности (таблица 2.14).

Анализ динамики доходов и расходов от продажи товаров в разрезе видов
деятельности

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+,-)	
				2017- 2016	2018- 2017
Выручка от продажи, тыс. руб., в том числе:	2597	33714	52679	31117	18965
- от оптовой торговли	1655	26114	37780	24459	11666
- от розничной торговли	942	7600	14899	6658	7299
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб., в том числе:	1762	25594	37106	23832	11512
- по оптовой торговле	1045	18554	24105	17509	5551
- по розничной торговле	717	7040	13001	6323	5961
Валовая прибыль, тыс. руб., в том числе:	835	8120	15573	7285	7453
- по оптовой торговле	610	7560	13675	6950	6115
- по розничной торговле	225	560	1898	335	1338

Проведенный анализ доходов, расходов и прибыли в разрезе видов деятельности ООО «Техноград» показал, что за анализируемый период выручка от продажи товаров выросла на 18965 тыс. руб., при этом в части оптовой торговли прирост составил 11666 тыс. руб., розничной торговли – 7299 тыс. руб. (рисунок 2.7).

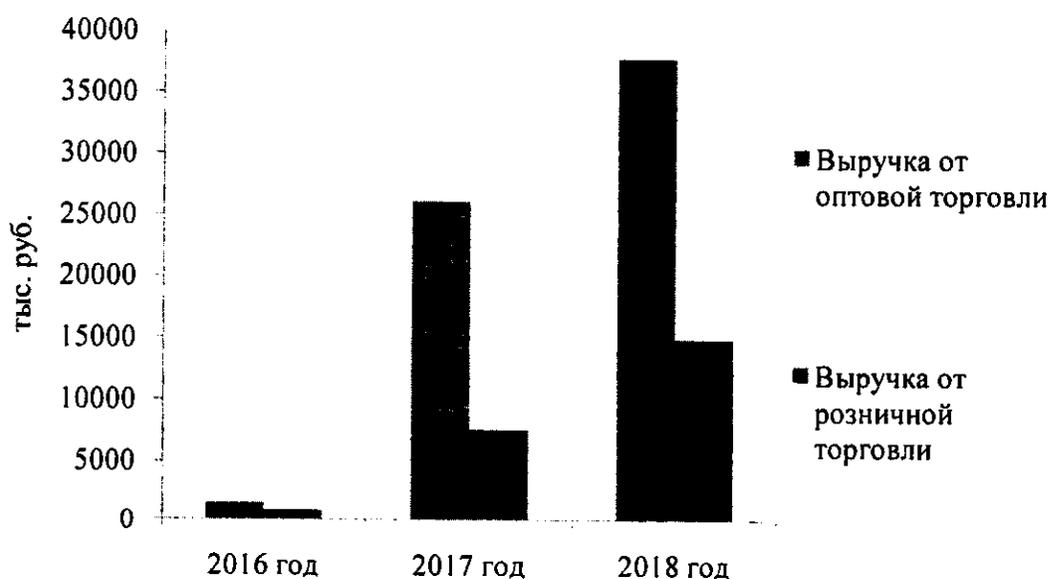


Рис. 2.7 – Динамика выручки от продажи товаров ООО «Техноград»

Динамика валовой прибыли ООО «Техноград» заслуживает положительной оценки, поскольку в 2017-2018 гг. наблюдается прирост данного показателя, причем увеличение наблюдается как по оптовой, так и по розничной торговле. Следует отметить, что сумма валовой прибыли по оптовой торговле существенно выше аналогичного показателя по розничным продажам – 13675 тыс. руб. и 1898 тыс. руб., что свидетельствует о преобладании оптовой торговли в ООО «Техноград».

Таким образом, по итогам проведенного анализа можно сделать вывод, что в структуре направлений деятельности ООО «Техноград» преобладает оптовая торговля, что подтверждается показателями выручки, себестоимости и прибыли. За анализируемый период наблюдается рост указанных показателей.

Структура расходов на продажу в большей степени формируется за счет транспортных расходов, а также расходов на оплату труда и страховых взносов ООО «Техноград».

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ООО «ТЕХНОГРАД»

3.1 Характеристика управленческого учета предприятия

Бухгалтерский учет операций в ООО «Техноград» ведется в соответствии с рабочим планом счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии, система счетов для ведения управленческого учета отсутствует. Учетная информация формируется в рамках системы финансового учета.

Поскольку основным направлением деятельности ООО «Техноград» является оптово-розничная торговля, целесообразно рассмотреть порядок формирования доходов, расходов и результатов деятельности предприятия.

В соответствии с учетной политикой ООО «Техноград» доходом от обычного вида деятельности является выручка от продажи товаров. Факты хозяйственной жизни по формированию финансового результата от обычного вида деятельности отражаются организацией на счете 90 «Продажи», к которому рабочим планом счетов открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка от продажи товаров»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Выручка от продажи товаров в соответствии с положениями учетной политики предприятий признается по моменту отгрузки. При продаже товаров на складе менеджером по продажам выписывается накладная по форме №ТОРГ-12 на отгруженные товары, а также счет-фактура.

Одним из обязательных условий признания выручки для целей бухгалтерского учета является передача покупателю права собственности на товары. Денежные средства, поступившие в порядке предварительной оплаты товаров, не признаются доходами организации и учитываются в составе кредиторской задолженности. В учете ООО «Техноград» факты хозяйственной

жизни по оптовой реализации товаров отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Бухгалтерские записи по отражению продажи товаров ООО «Техноград»
в оптовой торговле

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации	62	90-1
Начислен НДС с выручки от реализации	90-3	68
Списана себестоимость реализованных товаров	90-2	41
Получены от покупателя денежные средства за отгруженные товары	51	62

При реализации товаров покупателям в розницу, учет в ООО «Техноград» ведется по покупным ценам, счет 42 «Торговая наценка» в организации не применяется.

Бухгалтерские записи по указанным фактам хозяйственной жизни реализации в розничной торговле представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по отражению продажи товаров в розницу

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи розничным покупателям	50	90-1
Списана себестоимость товаров	90-2	41-1
Начислен НДС с суммы выручки от реализации	90-3	68
Определен финансовый результат от реализации	90-9	99

Расходы, связанные с обычными видами деятельности, отражаются ООО «Техноград» по дебету счета 41 «Товары» субсчет 4 «Расходы на продажу», аналитический учет ведется в ведомости по статьям расходов.

По окончании отчетного периода расходы на продажу подлежат списанию. Бухгалтерские записи по отражению расходов на продажу представлены в таблице 3.3.

Бухгалтерские записи по отражению в учете расходов на продажу

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств	44	02
Начислено поставщикам за транспортировку	44	60
Начислено коммунальным и охранным организациям за содержание и охрану торгового здания и склада	44	76
Начислена заработная плата персоналу	44	70
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала	44	69
Отражена стоимость рекламных услуг	44	76
Учтены командировочные расходы	44	71

По окончании отчетного месяца, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» транспортные расходы распределяются между реализованными товарами и их остатком на складе.

После этого, производится списание коммерческих расходов. В учете ООО «Техноград» выполняется запись:

Дт 90-2 «Себестоимость продаж»

Кт 44 «Расходы на продажу» - списаны на себестоимость продаж расходы на продажу.

Следует отметить, что в ООО «Техноград» отсутствует аналитический учет расходов на продажу по видам деятельности, кроме того, в учете не формируется обособленная информация о величине транспортных расходов, что существенно затрудняет процесс их распределения между остатком товаров и реализованными товарами за отчетный период.

В конце месяца ООО «Техноград» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) по обычным видам деятельности, который рассчитывается таким образом.

Финансовый результат по обычным видам деятельности (дебетовое либо кредитовое сальдо по субсчетам учета финансовых результатов) = Валовая выручка от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по счету 90) - Начисленный НДС по расчетам с бюджетом (дебетовый оборот за отчетный месяц по счету 90, субсчету учета НДС) - Себестоимость продаж (суммарный

дебетовый оборот за отчетный месяц по счету 90, субсчетам учета себестоимости).

Чтобы установить результаты от продажи, по окончании каждого месяца сумму итогов дебетовых оборотов по субсчетам 2 «Себестоимость продаж» и 3 «Налог на добавленную стоимость» счета 90 «Продажи» ООО «Техноград» сопоставляет с итогом кредитового оборота по субсчету 1 «Выручка» этого же счета. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц и списывается на активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки»: по дебету отражаются убытки, по кредиту – прибыль. Записи по счету 99 «Прибыли и убытки» производятся нарастающим итогом с начала года

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» никакого сальдо в ООО «Техноград» нет. Однако все субсчета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается в течение всего отчетного года (начиная с 1 января). Неравенство остатков этих счетов уравнивает остаток по счету 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам ООО «Техноград» не осуществляется. В декабре отчетного года после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 «Продажи» ООО «Техноград» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов.

Регистром учета финансового результата от основной деятельности является анализ счета 90 «Продажи» по субконто, на котором в течение года отражаются факты хозяйственной жизни по формированию финансового результата от продажи товаров.

Таким образом, проведенное исследование учета доходов, расходов и результатов в ООО «Техноград» позволило выявить ряд недостатков:

– расходы на продажу отражаются по счету 44 «Расходы на продажу» без детализации по видам деятельности, что не позволяет формировать информацию для целей управления в разрезе оптовой и розничной торговли;

– на предприятии в настоящее время не ведется аналитический учет доходов и расходов от основной деятельности (продажи товаров) по направлениям деятельности в разрезе оптовой и розничной торговли, в результате чего, отсутствует необходимая для контроля и управления информация о доходах и расходах.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учета предприятия

В результате проведенного исследования учета затрат и результатов ООО «Техноград» было установлено что действующая система учета не предоставляет достаточного объема информации для эффективного ведения управленческого учета, осуществления процесса планирования и проведения анализа полученных результатов с целью разработки направлений развития предприятия в перспективе.

Выявленные в ходе исследования недостатки в системе управленческого учета ООО «Техноград» и рекомендации по их устранению представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета ООО «Техноград»

Выявленные недостатки	Рекомендации
Нарушение порядка учета расходов на продажу	Внесение изменений в рабочий план счетов и формирование субсчетов к счету 44 «Расходы на продажу»
	Ведение регистра-расчета общих расходов на продажу
Отсутствие аналитического учета доходов, расходов и результатов в разрезе направлений деятельности	Разработка аналитических субсчетов второго порядка к счетам учета затрат и результатов
	Формирование ведомости учета финансового результата по направлениям деятельности
	Составление сводной ведомости расчета финансового результата от продажи

В ходе исследования порядка формирования расходов ООО «Техноград» было установлено, что в настоящее время расходы на продажу отражаются по счету 44 «Расходы на продажу» без детализации по видам деятельности, что не позволяет формировать информацию для целей управления в разрезе оптовой и розничной торговли.

Для устранения данного недостатка, а также формирования системы учета расходов на продажу, обеспечивающей аналитические возможности управленческого учета, ООО «Техноград» рекомендуется внести в рабочий план счетов предприятия следующие субсчета (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Рекомендуемые ООО «Техноград» субсчета для учета расходов на продажу

Наименование счета	Субсчет 1-го порядка	Субсчет 2-го порядка	Информация, отражаемая на счете
1	2	3	4
44 «Расходы на продажу»		44-1 «Расходы по оптовой торговле»	Заработная плата и страховые взносы менеджеров оптовых продаж
		44-2 «Расходы по розничной торговле»	Заработная плата и страховые взносы менеджеров розничных продаж
		44-3 «Расходы, относимые к обоим видам деятельности»	Все остальные статьи расходов на продажу, кроме транспортных расходов
		44-4 «Транспортные расходы»	Расходы по транспортировке товаров
90 «Продажи»	90-1 «Выручка»	90-1.1 «Выручка от оптовых продаж»	Выручка от продажи товаров оптом
		90-1.2 «Выручка от розничных продаж»	Выручка от продажи товаров в розницу
90 «Продажи»	90-2 «Себестоимость продаж»	90-2.1 «Себестоимость оптовых продаж»	Себестоимость товаров, проданных оптом
		90-2.2 «Себестоимость розничных продаж»	Себестоимость товаров, проданных в розницу
	90-3 «НДС»	90-3.1 «НДС с выручки от оптовых продаж»	Сумма НДС с выручки от продажи оптом
		90-3.2 «НДС с выручки от розничных продаж»	Сумма НДС с выручки от продажи в розницу

Окончание таблицы 3.5

1	2	3	4
	90-9 «Прибыль / убыток от продаж»	90-9.1 «Прибыль / убыток от оптовых продаж»	Сумма прибыли от продажи товаров оптом
		90-3.2 «Прибыль / убыток от розничных продаж»	Сумма прибыли от продажи товаров в розницу

Таким образом, на основании разработанной аналитики к счетам учета расходов на продажу и результатов в ООО «Техноград», формирование и отражение учетной информации по соответствующим субсчетам, будет осуществляться в разрезе оптовой и розничной торговли.

Обособленно в течение отчетного месяца осуществляется учет транспортных расходов по доставке товаров в ООО «Техноград», по окончании месяца указанные расходы распределяются между остатком товаров и товарами, реализованными за месяц, формируя расходную часть финансовых результатов. Расходы на продажу с учетом рекомендуемой системы субсчетов будут отражаться в бухгалтерском учете ООО «Техноград» записями, представленными в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи по отражению в учете расходов на продажу

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражены расходы на продажу, относящиеся к оптовым продажам:		
- заработная плата менеджеров оптовых продаж	44-1	70
- страховые взносы на заработную плату	44-1	69
Отражены расходы на продажу, относящиеся к розничным продажам:		
- заработная плата менеджеров розничных продаж	44-2	70
- страховые взносы на заработную плату	44-2	69
Начислена амортизация основных средств	44-3	02
Начислено поставщикам за транспортировку	44-3	60
Начислено коммунальным и охранным организациям за содержание и охрану торгового здания и склада	44-3	76
Начислена заработная плата персоналу	44-3	70

Окончание таблицы 3.6

1	2	3
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала	44-3	69
Отражена стоимость рекламных услуг	44-3	76
Учтены командировочные расходы	44-3	71

На следующем этапе необходимо разработать формы внутренних регистров учета, которые будут использоваться для обобщения информации о состоянии расходов и результатов.

На первом этапе необходимо разработать регистр-расчет распределения расходов на продажу, которые относятся к обоим видам деятельности. Распределение указанных расходов осуществляется пропорционально выручке от продажи товаров по направлениям деятельности. Поскольку хранение товаров осуществляется на одном складе и в одном торговом зале, и остаток товаров в разрезе оптовой и розничной торговли не определяется, сумма транспортных расходов рассчитывается на остаток товаров в целом. Затем указанная сумма будет распределяться между оптовой и розничной торговлей в составе расходов по обоим видам деятельности.

Распределение расходов на продажу, связанных с организацией торговли управлением предприятием в целом и учитываемых на счет 44-3 «Расходы на продажу, относимые к обоим видам деятельности» рекомендуется отражать в регистре-расчете распределения, форма которого представлена в таблице 3.6. Базой распределения расходов на продажу в данном случае будет являться сумма выручки от реализации товаров по каждому виду деятельности организации.

Отчетным периодом формирования регистра-расчета распределения расходов на продажу является квартал, учетная информация отражается ежемесячно в разрезе оптовой и розничной торговли (графа 1).

Графа 2 «Расходы на продажу по видам деятельности» предназначена для информации о расходах на продажу, учтенных в течение месяца на соответствующих субсчетах к счету 44 «Расходы на продажу» по видам деятельности, относящихся непосредственно к оптовой или розничной

торговле. Показатели данной графы регистра формируются на основании данных аналитического учета.

Графа «Расходы на продажу, подлежащие распределению» содержит данные о произведенных за отчетный месяц расходов на управление организацией в целом и учтенных на счете 44-3 «Расходы на продажу, относящиеся к обоим видам деятельности». Исключаются из данной суммы только транспортные расходы, распределение которых производится ранее (таблица 3.7). Суммы расходов на продажу, подлежащих распределению, отражаются общей суммой за отчетный период (графа 3).

Поскольку базой распределения расходов по видам деятельности является выручка от продажи товаров, в графу 4 заносятся суммы выручки, полученной от реализации товаров в разрезе оптовой и розничной торговли. Основанием для формирования данной графы являются дебетовый оборот по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в отношении оптовых продаж, а также данные о поступлении выручки на расчетный счет, согласно выписок банка или поступившие наличные денежные средства.

В графе 5 определяется соотношение выручки от реализации товаров по видам деятельности и рассчитывается доля каждого показателя в совокупной выручке от реализации за месяц.

Полученные в графе 5 расчетные значения являются основанием для расчета суммы расходов на продажу, относящихся к оптовой или розничной торговле.

Графа 6 определяется как произведение суммы совокупных расходов по управлению организацией, учтенная в графе 3 регистра на удельный вес выручки от реализации по видам деятельности, рассчитанный в графе 5. Таким образом, рассчитывается доля расходов на управление, списываемая на расходы по оптовой и розничной торговле.

Сумма транспортных расходов, относящихся к оптовой или розничной торговле, переносится из соответствующего регистра-расчета транспортных расходов и отражается в графе 7.

Таблица 3.7

Регистр-расчет распределения общих расходов на продажу

Организация: ООО «Техноград»Отчетный период: 2 квартал 2019 года («01» апреля 2019 – «30» июня 2019)

Период	Расходы на продажу за период, руб.		Выручка от продажи товаров по видам деятельности		Распределено расходов на продажу по видам деятельности, руб.			Всего расходов на продажу
	По видам деятельности	Подлежащие распределению	Сумма, руб.	%	Общие расходы по управлению	Транспортные расходы	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Апрель	1270706		4073631	100,00	449850	90329	1810885	
- опт	918592	449850	3415220	83,84	377154	74058	1369804	
- розница	352114		658411	16,16	72696	16271	441081	
Май	1204477		3720000	100,00	411528	92980	1708985	
- опт	900325	411528	3115850	83,76	344696	76373	1321394	
- розница	304152		604150	16,24	66832	16607	387591	
Июнь	1342836		3892365	100,00	474125	117206	1934167	
- опт	963884	474125	3318590	85,26	404239	97910	1466033	
- розница	378952		573775	14,74	69886	19296	468134	
Итого за 2 квартал	3818019		11775996	-	1335503	300515	5454037	
- опт	2782801	1335503	9939660	-	1126089	248341	4157231	
- розница	1035218		1836336	-	209414	52174	1296806	

Ответственный _____ /

Утверждаю главный бухгалтер _____ /

В графе 8 определяется общая сумма расходов на продажу, подлежащих списанию в отчетном месяце на себестоимость продаж, показатель рассчитывается как сумма расходов по видам деятельности (графа 2), общих расходов по управлению (графа 6) и транспортных расходов (графа 7), сформированных отдельно по оптовой и розничной торговле.

В итоговой строке определяются расчетные показатели за квартал, значения которых используются при определении финансового результата и налоговой базы по налогу на прибыль в оптовой торговле.

Распределение и списание расходов на продажу на основании информации, представленной в регистре-расчете распределения расходов, следует отражать бухгалтерскими записями, представленными в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Бухгалтерские записи по списанию расходов на продажу

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Распределены и списаны прочие расходы, связанные с управлением организацией в целом:		
- относящиеся к оптовой торговле	44-1	44-3
- относящиеся к розничной торговле	44-2	44-3
Списываются в конце месяца расходы на продажу:		
- относящиеся к оптовой торговле	90-2.1	44-1
- относящиеся к розничной торговле	90-2.2	44-2

Использование регистра-расчета распределения расходов на продажу, относящихся к обоим видам деятельности в ООО «Техноград» позволит правильно определить долю расходов на продажу, относящуюся к оптовой и розничной торговле, что является залогом точного расчета себестоимости продаж в разрезе видов деятельности и определением финансового результата от продажи товаров по каждому виду деятельности. Особенно актуальным это является в отношении оптовой торговли, поскольку на основании полученной прибыли от продажи товаров исчисляется налоговая база по налогу на прибыль и, соответственно, сумма налога, подлежащего уплате.

Отражение учетной информации о формировании финансовых результатов от основной деятельности в разрезе оптовой и розничной торговли ООО «Техноград» рекомендуется в регистре, форма которого представлена в таблице 3.9.

Формирование ведомости учета финансовых результатов в разрезе основных направлений деятельности рекомендуется в конце отчетного месяца, когда ООО «Техноград» производится выполнение регламентных операций по закрытию месяца.

В графе 1 регистра приводятся группы товаров, по которым в отчетном периоде была продажа. Во графе 2 регистра отражается дата и номер карточки счета 90 «Продажи» по субконто, которые будут являться регистром аналитического учета для отражения операций по формированию доходов и расходов ООО «Техноград».

В графе регистра «Выручка» отражается информация о поступлениях, признаваемых ООО «Техноград» в качестве доходов от обычных видов деятельности. Данные в регистре указываются в разрезе соответствующих субконто, рекомендованных предприятию. Показатели в данной графе приводятся в разрезе суммы выручки, полученной за месяц по соответствующему направлению деятельности, и корреспонденции счетов с применением рекомендованной аналитики.

В графе «Себестоимость продаж» информация формируется по двум направлениям «Себестоимость проданных товаров» (графа 4) и «Расходы на продажу» (графа 5). В графе 6 подсчитывается общая сумма себестоимости продаж по соответствующему направлению деятельности ООО «Техноград».

Сумма НДС, начисляемая с выручки от продажи товаров, реализованных ООО «Техноград», отражается в одноименной графе (графа 7).

В графе «Финансовый результат» формируется сумма прибыли (графа 8) или убытка (графа 9) от продажи товаров, которая рассчитывается за каждый месяц отчетного квартала. В итоговой строке определяется совокупный финансовый результат от продажи за квартал.

Таблица 3.9

Ведомость учета финансовых результатов в разрезе основных направлений деятельности

Организация: ООО «Техноград»

Отчетный период: «01» мая 2019 – «31» мая 2019 года

Направление деятельности: розничные продажи

Группа товаров	Карточка счета 90 по субконто (дата, номер)	Выручка от продажи, руб.	Себестоимость продаж, руб.			НДС, руб.	Финансовый результат	
			себестоимость проданных товаров	расходы на продажу	итого		прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Светотехническая продукция	№5-2 от 31.05.2019	1195491	654180	441081	1095261	199249		99019
Инструмент		1341259	641050	387591	1028641	223543	89075	
Электроизоляционные материалы		1485412	746550	468134	1214684	247569	23159	
Итого за 2 квартал	-	4022162	2041780	1296806	3338586	670360	112234	99019

Ответственный _____ /

Утверждаю главный бухгалтер _____ /

Данные показатели должны совпадать с оборотами по счету 90 «Продажи», сформированными в карточке счета 90 «Продажи» и анализе счета.

Составление данной формы регистра позволит организации определять финансовые результаты по каждому виду деятельности ежемесячно и за отчетный квартал, что позволит использовать данные показатели для формирования бухгалтерской отчетности и расчета налоговой базы.

Обобщение информации о формировании доходов, расходов и финансовых результатов от продажи за отчетный период рекомендуется осуществлять в сводной ведомости расчета финансового результата от продажи, форма которого представлена в таблице 3.10.

Формирование данной сводной ведомости осуществляется в рамках отчетного месяца, основная цель ее составления – определение суммы доходов, расходов и результатов деятельности по основным направлениям торговли ООО «Техноград», которые вносятся в графу 1.

В графе 2 указывается дата и номер карточки аналитического учета по счету 90 «Продажи», в которой в течение месяца формируются данные о сумме доходов от продажи.

Сумма выручки от продажи товаров по каждому направлению указывается в графе 3, в графе «Себестоимость продаж» отражаются данные о себестоимости проданных товаров и расходах на продажу, относящиеся к каждому виду деятельности ООО «Техноград».

Сумма НДС, исчисленная с выручки от продажи товаров, отражается в графе 7. В графе 8 и 9 определяется сумма прибыли / убытка от продажи товаров по каждому направлению деятельности ООО «Техноград».

Таким образом, по каждому направлению деятельности ООО «Техноград» будет рассчитан финансовый результат за отчетный месяц.

Составление данной формы регистра позволит организации определять финансовые результаты по каждому виду деятельности ежемесячно и за отчетный квартал, что позволит использовать данные показатели для формирования бухгалтерской отчетности и расчета налоговой базы.

Таблица 3.10

Сводная ведомость учета финансовых результатов

Организация: ООО «Техноград»Отчетный период: «01» апреля 2019 – «30» апреля 2019

Направление деятельности (субконто)	Карточка счета 90 по субконто (дата, номер)	Выручка от продажи, руб.	Себестоимость продаж, руб.			НДС, руб.	Финансовый результат	
			себестоимость проданных товаров	расходы на продажу	итого		прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оптовые продажи	№4-1 от 30.04.2019	4311520	1965221	1369804	3335025	718587	257908	
Розничные продажи	№4-2 от 30.04.2019	1195491	654180	441081	1095261	199249		99019
Итого	-	5507011	2619401	1810885	4430286	917835,667	257908	99019

Ответственный _____ /

Утверждаю главный бухгалтер _____ /

Бухгалтерские записи по отражению в бухгалтерском учете ООО «Техноград» доходов расходов и результатов от продажи будут отражаться записями, представленными в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Бухгалтерские записи по отражению в учете доходов, расходов и результатов от продажи

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи:		
- по оптовым продажам	62-1	90-1.1
- по розничным продажам	62-1	90-1.2
Исчислена сумма НДС с выручки от продажи:		
- по оптовым продажам	90-3.1	68
- по розничным продажам	90-3.2	68
Списана себестоимость проданных товаров:		
- по оптовым продажам	90-2.1	41
- по розничным продажам	90-2.2	41
Списываются в конце месяца расходы на продажу:		
- относящиеся к оптовой торговле	90-2.1	44-1
- относящиеся к розничной торговле	90-2.2	44-2
Определен финансовый результат от продажи:		
- по оптовым продажам	90-9.1 (99)	99 (90-9.1)
- по розничным продажам	90-9.2 (99)	99 (90-9.2)

Разработанные рекомендации, направленные на совершенствование учета доходов, расходов и результатов ООО «Техноград» позволят организации:

- улучшить систему учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов в разрезе основных видов деятельности организации;
- обеспечат более точный учет и расчет показателей прибыли по каждому направлению деятельности;
- создать информационную основу для составления отчета о финансовых результатах.

Кроме того, разработанные регистры ООО «Техноград» могут быть использованы для целей управления. Это означает, что показатели регистра-расчета финансового результата от основной деятельности могут формировать аналитический отчет, который предоставляется руководству предприятия для

принятия управленческих решений и разработки рекомендаций, направленных на развитие ООО «Техноград» и повышение финансовых результатов. Рекомендуемая форма отчета о финансовых результатах от основной деятельности представлена в таблице 3.12.

Таблица 3.12

Отчет о результатах основной деятельности

Организация: ООО «Техноград»

Отчетный период: «01» апреля 2019 – «30» апреля 2019

Направление деятельности (субконто)	Выручка без НДС, руб.	Себестоимость продаж, руб.	Прибыль / убыток от продаж, руб.	Рентабельность продаж, %
1	2	3	4	5
Оптовые продажи	3592933	3335025	257908	7,18
Розничные продажи	996242	1095261	-99019	-9,94
Итого	4589175	4430286	158889	3,46

На основании сгруппированных в отчете о финансовых результатах от основной деятельности показателей, можно сделать вывод, что наиболее рентабельным для ООО «Техноград» являются оптовые продажи, поскольку уровень рентабельности затрат по данному направлению составила 7,18%. Это связано с тем, что прибыль по данному направлению наиболее высокая.

Следовательно, формирование данного отчета позволит формировать управленческую информацию для руководства предприятием и разработки мероприятий, направленных на оптимизацию расходов или повышение объема выручки по отдельным направлениям деятельности.

Таким образом, разработанные рекомендации по совершенствованию учета доходов, расходов и результатов могут быть использованы для целей ООО «Техноград» управленческого анализа и формировать информацию для разработки мероприятий, направленных на развитие предприятия.

Обобщающая оценка разработанных рекомендаций представлена в таблице 3.13.

Таблица 3.13

Оценка рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета ООО «Техноград»

Рекомендации	Оценка
Внесение изменений в рабочий план счетов и формирование субсчетов к счету 44 «Расходы на продажу»	Позволит систематизировать учет прочих расходов, контролировать сумму расходов по отдельным счетам аналитического учета, не допуская завышения расходов и негативного влияния на налоговую базу и прибыль организации
Ведение регистра-расчета общих расходов на продажу	Даст возможность точно определить долю расходов на продажу, относящихся к оптовой и розничной торговле, что позволит правильно определять финансовый результат от продажи товаров в разрезе видов деятельности
Разработка аналитических субсчетов второго порядка к счетам учета затрат и результатов	Позволит осуществлять группировку учетной информации по формированию затрат и доходов предприятия в разрезе структурных подразделений, что дает возможность определять эффективность деятельность каждого направления
Формирование ведомости учета финансового результата по направлениям деятельности	Обеспечит правильное определение финансового результата по каждому направлению деятельности, не допуская ее завышения за счет других видов расходов, даст возможность для формирования точной информации о величине выручки и прибыли
Составление сводной ведомости расчета финансового результата от продажи	Позволит организации определять финансовые результаты по каждому виду деятельности ежемесячно и за отчетный квартал, что позволит использовать данные показатели для формирования бухгалтерской отчетности и расчета налоговой базы

Таким образом, разработанный комплекс мероприятий по совершенствованию системы управленческого учета ООО «Техноград» позволит предприятию сформировать систему регистров внутренней управленческой отчетности, в которой будут группироваться данные о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия по каждому направлению деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы являлось совершенствование организации управленческого учета на предприятии. Для достижения поставленной цели в работе были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы организации управленческого учета;
- дана краткая характеристика предприятия и оценка его финансового состояния;
- проведен анализ существующей системы управленческого учета объекта исследования и ее отдельных элементов;
- разработаны рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета.

В первой главе выпускной квалификационной работы были исследованы теоретические основы управленческого учета: определена сущность и основные элементы системы управленческого учета, проведен сравнительный анализ финансового и управленческого учета, проанализированы особенности формирования управленческой отчетности.

Во второй главе работы проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и основных элементов управленческого учета. По итогам проведенного исследования определено, что финансовое состояние предприятия – неустойчивое, недостаток собственных оборотных средств покрывается только за счет краткосрочных кредитов и займов.

ООО «Техноград» на протяжении анализируемого периода является неплатежеспособным, значения коэффициентов ликвидности не соответствуют нормативным показателям. В части деловой активности отмечается замедление оборачиваемости ресурсов предприятий, значения показателей рентабельности увеличиваются прибыли.

В структуре направлений деятельности ООО «Техноград» преобладает оптовая торговля, что подтверждается показателями выручки, себестоимости и

прибыли. За анализируемый период наблюдается рост указанных показателей в динамике. Структура расходов на продажу в большей степени формируется за счет транспортных расходов, а также расходов на оплату труда и страховых взносов ООО «Техноград».

В результате проведенного исследования учета затрат и результатов ООО «Техноград» было установлено что действующая система учета не предоставляет достаточного объема информации для эффективного ведения управленческого учета, осуществления процесса планирования и проведения анализа полученных результатов с целью разработки направлений развития предприятия в перспективе. Для устранения выявленных недостатков и совершенствования системы управленческого учета ООО «Техноград» рекомендовано:

- внесение изменений в рабочий план счетов и формирование субсчетов к счету 44 «Расходы на продажу», что позволит систематизировать учет прочих расходов, контролировать сумму расходов по отдельным счетам аналитического учета, не допуская завышения расходов и негативного влияния на налоговую базу и прибыль организации;

- ведение регистра-расчета расходов на продажу, относимых к обоим видам деятельности, что даст возможность точно определить долю расходов на продажу, относящихся к оптовой и розничной торговле, что позволит правильно определять финансовый результат от продажи товаров в разрезе видов деятельности;

- разработка аналитических субсчетов второго порядка к счетам учета затрат и результатов, что позволит осуществлять группировку учетной информации по формированию затрат и доходов предприятия в разрезе структурных подразделений, что дает возможность определять эффективность деятельность каждого направления;

- формирование ведомости учета финансового результата по направлениям деятельности, что обеспечит правильное определение финансового результата по каждому направлению деятельности, не допуская ее

завышения за счет других видов расходов, даст возможность для формирования точной информации о величине выручки и прибыли;

– составление сводной ведомости расчета финансового результата от продажи, что позволит организации определять финансовые результаты по каждому виду деятельности ежемесячно и за отчетный квартал, что позволит использовать данные показатели для формирования бухгалтерской отчетности и расчета налоговой базы.

Таким образом, разработанный комплекс мероприятий по совершенствованию системы управленческого учета ООО «Техноград» позволит предприятию сформировать систему регистров внутренней управленческой отчетности, в которой будут группироваться данные о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия по каждому направлению деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон. : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г.: в ред. Федер. закона от 25.12.2018 № 486-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс» (16.06.2019).

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г.: в ред. Федер. закона 28.11.2018 № 444-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс» (21.06.2019).

3. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 29 июля 1998 г. № 34н : в ред. приказа Минфина России от 11.04.2018 № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс» (18.06.2019).

4. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/08 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 06 октября 2008 г. №106н : в ред. приказа Минфина России от 28.04.2017 № 69н]. – СПС «КонсультантПлюс» (20.06.2019).

5. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 06 мая 1999 г. № 32н: в ред. приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс» (04.06.2019).

6. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 06 мая 1999 г. №

33н: в ред. приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс» (04.06.2019).

7. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 31 октября 2000 г. № 94н : в ред. приказа Минфина России от 08.11.2010 № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс» (11.06.2019).

8. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник. - 9-е изд., испр.- Москва : Омега-Л, 2017. – 570 с.

9. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / В.Б. Ивашкевич. – Москва : Магистр. – 2017. – 623 с.

10. Карпова, Т.П. Управленческий учет [Текст] : учебник. - 8-е изд., изм. и доп.- Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 460 с.

11. Керимов, В.Э. Управленческий учет [Текст] : учебник. - 6-е изд., изм. и доп.- Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 460 с.

12. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] : учебник. - 6-е изд., изм. и доп. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 560 с

13. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] : учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2018. – 504 с.

14. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы [Текст] : учебное пособие. – Москва : КноРус, 2017. – 256 с.

15. Керимов, В.Э. Управленческий учет [Текст] : учебник. / В.Э. Керимов - 6-е изд., изм. и доп.- Москва. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 460 с.

16. Николаева, С.А. Управленческий учет [Текст] : учебное пособие / С.А. Николаева, . – С-Пб : Издательство «Питер». – 2017. – 420 с.

17. Шеремет, А.Д. Управленческий учет [Текст] : учебное пособие. / А.Д. Шеремет - 8-е изд., изм. и доп.- Москва. : ФБК-Пресс, 2018. – 564 с.

18. Бобрышев, А.Н. Анализ возможностей и функциональных ограничений развития управленческого учета в России [А.Н. Бобрышев // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - №6. – С.23-27.

19. Будович, О.Ю. Что такое экономика и проблемы теории управленческого учета [О.Ю. Будович // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - №19. – С.30-35.

20. Вахрушева, О.Б. Формирование управленческого учета на основе гармонизации учета, анализа, бюджетирования и контроля [О.Б. Вахрушева // Аудитор. – 2018. - №11. – С.45-46.

21. Дятлова, А.Ф. Сущность стратегического управленческого учета и анализа затрат в системе управления [А.Ф. Дятлова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2017. - №2. – С.22-25.

22. Зимакова, Л.В. Интеграция современных методов управленческого учета на предприятиях бережливого производства [Л.В. Зимакова, Я.Г. Штефан // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - №6. – С.11-15.

23. Ибрагимова, А.Х. Значение счетного плана при организации управленческого учета [А.Х. Ибрагимова // Аудитор. – 2018. - №10. – С.28-33.

24. Иванова, Ж.А. Проблемы управленческого учета и пути их решения [Ж.А. Иванова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. - №45. – С.33-35.

25. Ивашкевич, В.Б. Основы и принципы интегрированного управленческого учета [В.Б. Ивашкевич // Аудиторские ведомости. – 2017. - №3. – С.22-29.

26. Кальницкая, И.В. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью организации [И.В. Кальницкая // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - №29. – С.21-25.

27. Коське, М.С. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление [М.С. Коське // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - №32. – С.12-16.

28. Клычова, Г.С. Актуальные вопросы автоматизации управленческого учета [Г.С. Клычова, Р.Р. Хайруллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. - №9. – С.65-69.

29. Кондрашова, О.Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета [О.Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - №1. – С.11-19.

30. Лукинова, Л.Б. Что вы знаете о нормативном методе учета затрат? [Л.Б. Лукинова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. - №10. – С.20-24.

31. Машинистова, Г.Е. Директ-костинг как один из наиболее применимых методов управленческого учета [Г.Е. Машинистова // аудитор. – 2017. - №10. – С.19-24.

32. Панахова, А.У. Применение функционально-процессного подхода к управленческому учету затрат на современном этапе [А.У. Панахова // Аудиторские ведомости. – 2017. - №8. – С. 18-22.

33. Остаев, Г.Я. Управленческий учет как инструмент преодоления кризисных явлений в экономических субъектах [Г.Я. Остаев // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. - №17. – С.77-81.

34. Самусенко, С.А. Современные теории управленческого учета в работах зарубежных авторов [С.А. Самусенко // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - №1. – С.41-46.

35. Семиколенова, М.Н. К вопросу о принципах управленческого учета [М.Н. Семиколенова // Аудиторские ведомости. – 2019. - №1. – С.43-46.

36. Серебрякова, Т.Ю. Институциональные подходы к классификации управленческого учета [Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, О.Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - №3. – С.63-71.

37. Ситников, С.А. Принципы риск-ориентированного управленческого учета [С.А. Ситников // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - №7. – С.41-46.

38. Сорокина, В.В. Тенденции развития инструментария управленческого учета [В.В. Сорокина // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - №20. – С.33-36.

39. Траченко, М.Б. Моделирование данных в системах управленческого учета и бюджетирования [М.Б. Траченко // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - №20. – С.18-22.

40. Шароватова, Е.А. Проблема унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний [Е.А. Шароватова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - №10. – С.34-38.

41. Шаталов, М.А. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции [М.А. Шаталов // Территория науки. – 2015. - №1. – С.127-131.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

Организация ООО "Техноград" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности оптово-розничная торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2018
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 дек</u> <u>20 18</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 17</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 16</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	32	39	55
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	32	39	55
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	9283	2868	5136
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	32213	11581	4521
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	426	60	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	41922	14509	9657
	БАЛАНС	1600	41954	14548	9712

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31</u> дек 20 <u>18</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	903	1017	1079
	Итого по разделу III	1300	915	1029	1091
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	7000		
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	7000	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	17616	1006	5345
	Кредиторская задолженность	1520	16423	12513	3276
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	34039	13519	8621
	БАЛАНС	1700	41954	14548	9712

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 18 г.

Организация ООО "Техноград" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности оптово-розничная торговля по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 ООО / частная по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды

0710002

31 | 12 | 2018

65 | 16

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	52679	33714
	Себестоимость продаж	2120	(37106)	(25594)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15573	8120
	Коммерческие расходы	2210	(14408)	(8003)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1165	117
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(54)	()
	Прочие доходы	2340	4	
	Прочие расходы	2350	(1063)	(74)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52	43
	Текущий налог на прибыль	2410	(10)	(25)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	42	18

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 18 г. ³	За год 20 17 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	42	18
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Сроменко В.В
Ф.И.О.

группы 2245 кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления

на тему Организация управленческого учета
товаров в ООО «Технофарм»
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку
на 84 страницах, 12 иллюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы тема ВКР актуальна
и значима для исследуемой организации

2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно

3. Положительные стороны работы Анализ деятельности ООО «Технофарм»
проведен достаточно подробно

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений выводы и предложения конкретны
и аргументированы

5. Полнота проработки литературных источников литературные источники проработаны
в достаточном количестве

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций ВКР оформлена в соответствии с

~~предъявляемым требованиям~~

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы

Ерошенко В.В. проявила высокий уровень самостоятельности в процессе выполнения выпускной квалификационной работы

8. Недостатки работы. Методика записанных принадлежностей рефератов описана недостаточно подробно

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы

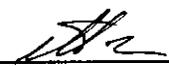
отработаны компетенции предусмотренные учебным планом направления 38.03.01 "Экономика", предмет "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель выпускной квалификационной работы Голубцова Мария Владимировна, к.э.н., доцент, зав. кафедрой

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность

«15» 06 2019 г.


подпись руководителя

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
студента (ки) Уощенко Викторен Игорьевич
Ф.И.О.
группы 224 Б кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры
направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления

на тему Организация управленческого учета
товаров в ООО «Техноград»
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на _____
страницах, _____ иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы Тема работ актуальна
и значима для ООО «Техноград»
2. Логическая последовательность структурная квалификацион-
ная работа выполнена логически последо-
вательная
3. Положительные стороны работы теоретические основы
управленческого учета рассмотрены достато-
чно подробно
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений выводы
и предложения конкретны и аргументиро-
ваны
5. Полнота проработки литературных источников литературные
источники проработаны в достаточном
количестве
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций работа
оформлена с помощью качественно
выполненных таблиц и иллюстраций

7. Недостатки работы Существенных недостатков в
внутренней квалификационной работе нет.

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику
предпочтитель, аналитический учет по
счетам 44, 90.

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует)
требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть
рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.
Работа заслуживает оценки 4, а ее автор Урманов ВВ
Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации Бакалавр

Рецензент Дарингер ООО, Техноград

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

«15» июня 2019 г.



Юрт
подпись рецензента

Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: Розова Татьяна tanya-rozova@bk.ru / ID: 6382702
Проверяющий: Розова Татьяна (tanya-rozova@bk.ru / ID: 6382702)
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 48
Начало загрузки: 26.06.2019 06:39:05
Длительность загрузки: 00:00:02
Имя исходного файла: ВКР Ерошенко В.В.
Размер текста: 638 кБ
Символов в тексте: 128839
Слов в тексте: 14087
Число предложений: 927

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 26.06.2019 06:39:08
Длительность проверки: 00:00:03
Комментарии: не указано
Модули поиска: Модуль поиска Интернет

ЗАИМСТВОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
16,85%	0%	83,15%



Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.

Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общепотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Заимствования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска
[01]	0,68%	Учебное пособие: Бухгалтерско-управленческий учет - BestReferat.ru - ...	http://bestreferat.ru	раньше 2011	Модуль поиска Интернет
[02]	2,08%	Управленческий учет как одна из информационных систем бухгалтерс...	https://cyberleninka.ru	23 Сен 2018	Модуль поиска Интернет
[03]	2,42%	Анализ основных экономических показателей деятельности	http://diplomba.ru	17 Мая 2016	Модуль поиска Интернет

Еще источников: 17

Еще заимствований: 11,7%