

## **ВВЕДЕНИЕ**

В условиях развивающихся рыночных отношений определяется состояние предприятия в экономике. Эффективность его работы во многом зависит от управленческой деятельности, обеспечивающей самостоятельность предприятия, его конкурентоспособность и положение на рынке. В свою очередь управленческая деятельность должна опираться на современную и эффективную информационную систему, так как бухгалтерский учет не обеспечивает управленцев всех уровней оперативной информацией и не может предоставить необходимые данные для разработки стратегии и тактики деятельности предприятия в условиях рынка.

Управленческий учет является упорядоченной системой учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

В условиях рыночных отношений центр экономической деятельности перемещается к основному звену всей экономики - предприятию. Торговля имеет большие резервы снижения затрат, однако используются эти возможности не полностью. В связи с этим ведение действующего контроля затрат с целью постоянного снижения их величины становится одной из важнейших задач каждого торгового предприятия. Это обуславливает актуальность данной темы.

Анализ затрат позволяет своевременно их отражать и контролировать ход выполнения плана по издержкам, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Актуальность исследования состоит в том, что управленческий учет позволяет системно рассмотреть внутри предприятия вопросы оперативного планирования, контроля и учета отдельных видов деятельности. Основным критерием действенности системы является эффективное управление финансовыми и людскими ресурсами, управленческий учет обеспечивает для этого необходимый механизм.

Объект исследования – действующее предприятие АО “Черкизово”, занимающееся производством мясной продукции.

Предмет исследования – разработка системы управленческого учета затрат и её анализ.

Проблематика исследования заключается в разработке управленческого учета затрат и ее анализа.

Цель исследования заключается в разработке системы управленческого учета и анализа затрат при инъектировании мяса с функциональных добавок.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть основные понятия и цели управленческого учета;
- исследовать виды и классификацию затрат;
- рассмотреть принципы основных систем калькуляции себестоимости;
- дать общую характеристику организации, провести диагностику рыночного положения и организационно-производственной структуры предприятия;

- исследовать управленческий учет затрат на производство в АО «Черкизово»;
- провести анализ затрат на производство в АО «Черкизово»;
- предложить пути оптимизации по совершенствованию системы управленческого учета затрат в АО «Черкизово»

Гипотеза заключается в том, что при условии грамотного использования управленческого учета затрат, увеличивается вероятность достичь полной самостоятельности предприятия и повышения его эффективности.

Теоретическую и методологическую базу составили научные труды отечественных и зарубежных ученых по проблеме оценки эффективности управления организациями. Одним из основателей изучения теории экономической эффективности был представитель неоклассической школы политэкономии Вильфредо Парето. Теория предельной стоимости В.Парето - такое состояние некоторой системы, при котором значение каждого частного показателя, характеризующего систему, не может быть улучшено без ухудшения других. Теория экономического анализа Баканов М.И.<sup>1</sup>. Экономический анализ инвестиционных проектов Бирман Г., Шмидт С.<sup>2</sup>, а также законодательные, нормативно-справочные документы, научно-методическая литература, материалы семинаров и конференций, периодические издания в области бухгалтерского учета, а так же в процессе работы использовались методы исследования, такие как группировка и сравнение, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный

---

<sup>1</sup> Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д.. Теория экономического анализа. Учебник. / Под ред. М. И. Баканова. — 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика— 536 с: ил. 2005

<sup>2</sup> Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов/ Пер. с англ. Под ред. Л.П.Белых. - М.:Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997 - 631с.

и горизонтальный анализ. В процессе написания работы была изучена бухгалтерская отчетность, характеризующая деятельность АО «Черкизово » за 2017-2019 года.

Практическая значимость дипломной работы заключается в возможности применения результатов исследования для развития существующего предприятия.

Информационной базой являлась бухгалтерская отчетность предприятия, первичные и сводные учетные регистры по учету затрат на производство.

Научная новизна заключается в разработке предложений по совершенствованию управленческого учета затрат при инъектировании мяса с использованием комплексных смесей.

# ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ

## 1.1 Анализ состояния рынка мясной продукции

Один из пяти стратегических рынков продовольствия - рынок мясной продукции. Мясо – незаменимый продукт питания, присутствующих в рационе россиян. Мясо является ценным белковым продуктом, оказывающим влияние на процессы, происходящие в органах и тканях организма человека. Питание без необходимого количества мяса считается неполноценным и требует принятия дополнительных источников белковой пищи.

Согласно рекомендациям Министерства здравоохранения Российской Федерации по рациональным нормам потребления пищевых продуктов<sup>3</sup>, отвечающих современным требованиям здорового питания, человеку среднего возраста, если он не занимается тяжелым физическим трудом, необходимо использовать в рационе 73 кг мясопродуктов в год, в том числе: говядина - 20 кг, баранина - 3 кг, свинина - 18 кг, птица (цыплята, куры, индейка, утки, гуси и др.) - 31 кг, мясо других животных (конина, оленина и др.) - 1 кг.

Рынок мясной продукции является составной частью пищевой промышленности, которая играет немаловажную роль в экономике страны процветающих предприятий.

В 2016-2019 гг. наблюдается устойчиво наращивание объемов производства мяса в России<sup>4</sup>. Производство мяса всех видов в РФ в 2019 году составило 10 821 тыс. тонн в убойном весе. По отношению к 2018 году оно выросло на 3% (на 310,4 тыс. тонн). За 4 года производство увеличилось на

---

<sup>3</sup> Данные взяты с сайта [Электронный ресурс] <https://www.rosminzdrav.ru/news/2014/07/18/1936-bolee-4-5-mln-grazhdan-obraschayutsya-v-tsenry-zdorovya-za-konsultatsiy-i-individualnymi-rekomendatsiyami-v-tom-chisle-povorosam-zdorovogo-pitaniya> (Дата обращения 02.03.2020)

<sup>4</sup> 1 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росстата. Режим доступа URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 02.03.2020)

968тыс.тонн или 9 процентов. Производство мяса свинины в 2016 году составило 3300 тыс. тонн, по сравнению с 2016 годом в 2019 году производство увеличилось на 500 тыс. тонн или 13 %. Производство баранины и козлятины снизилось в 2019 году и составило 71 тыс. тонн, это свидетельствует о низком спросе на этот вид мясной продукции. Показатели производства говядины увеличились в 2019 году на 200 тыс. тонн или на 11%, это говорит об увеличении спроса на продукт.

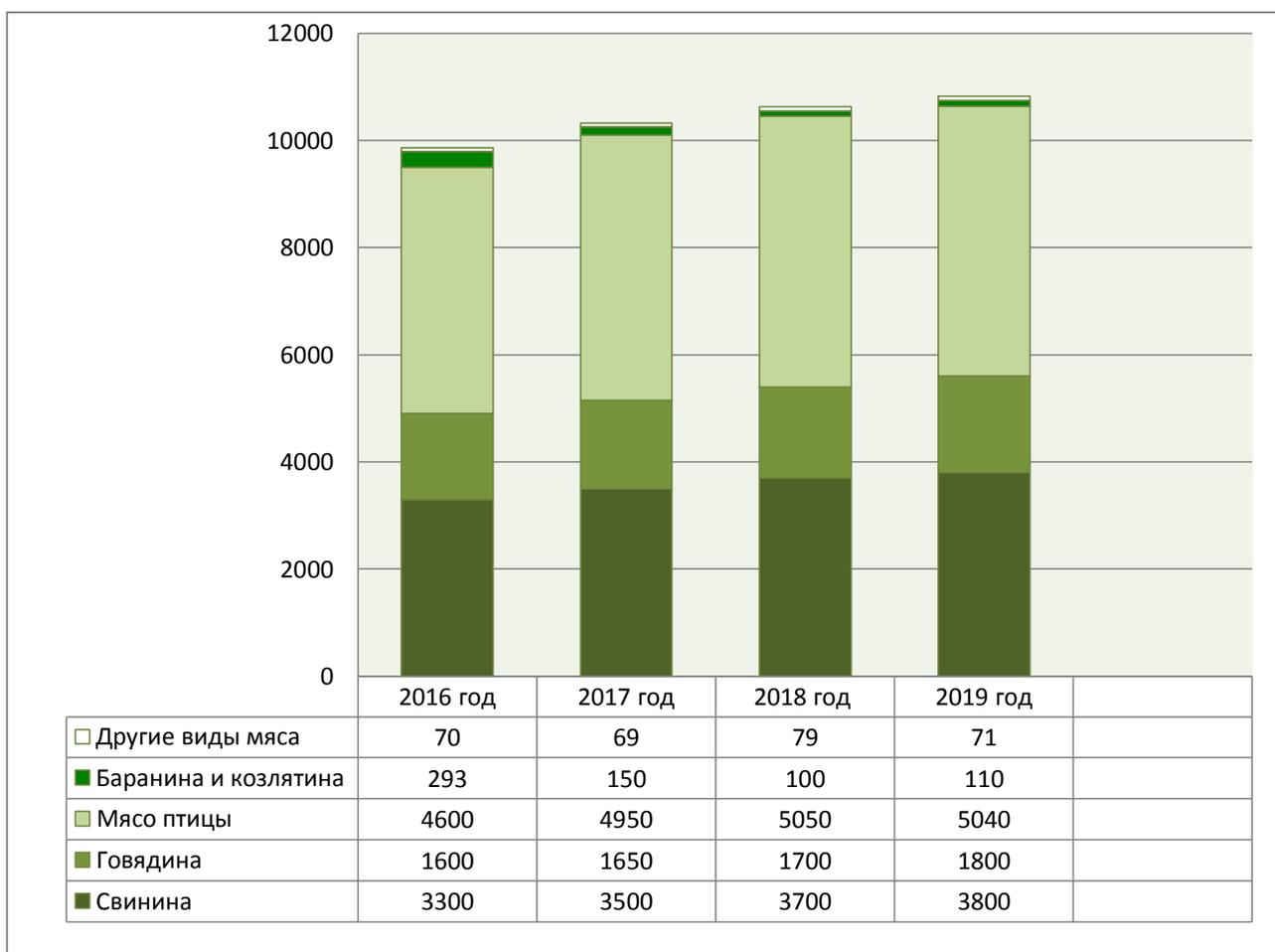


Рисунок 1- Производство мяса в России в убойном весе в период с 2016-2019 год, тыс. тонн.

По данным Росстата<sup>5</sup> построенным на основе динамики производства за первые три квартала 2019 года, по отношению к аналогичному периоду 2018

<sup>5</sup> Рынок мясной продукции в России в 2019 [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://www.oilworld.ru/analytics/localmarket/276898>(дата обращения: 02.03.2020)

года, производство мяса всех видов в РФ в 2019 году составит 10 820,9 тыс. тонн, что на 1,8% больше, чем в 2018 году. Рассмотрим структуру производства мяса в России по видам сортов мяса в 2019 году . Говядина занимает 15%, свинина 35%, мясо птицы 47%, баранина 0,2%, козлятина 0,02% и другие виды мяса 0,1% из всего мясного ассортимента представленного на рисунке 2.

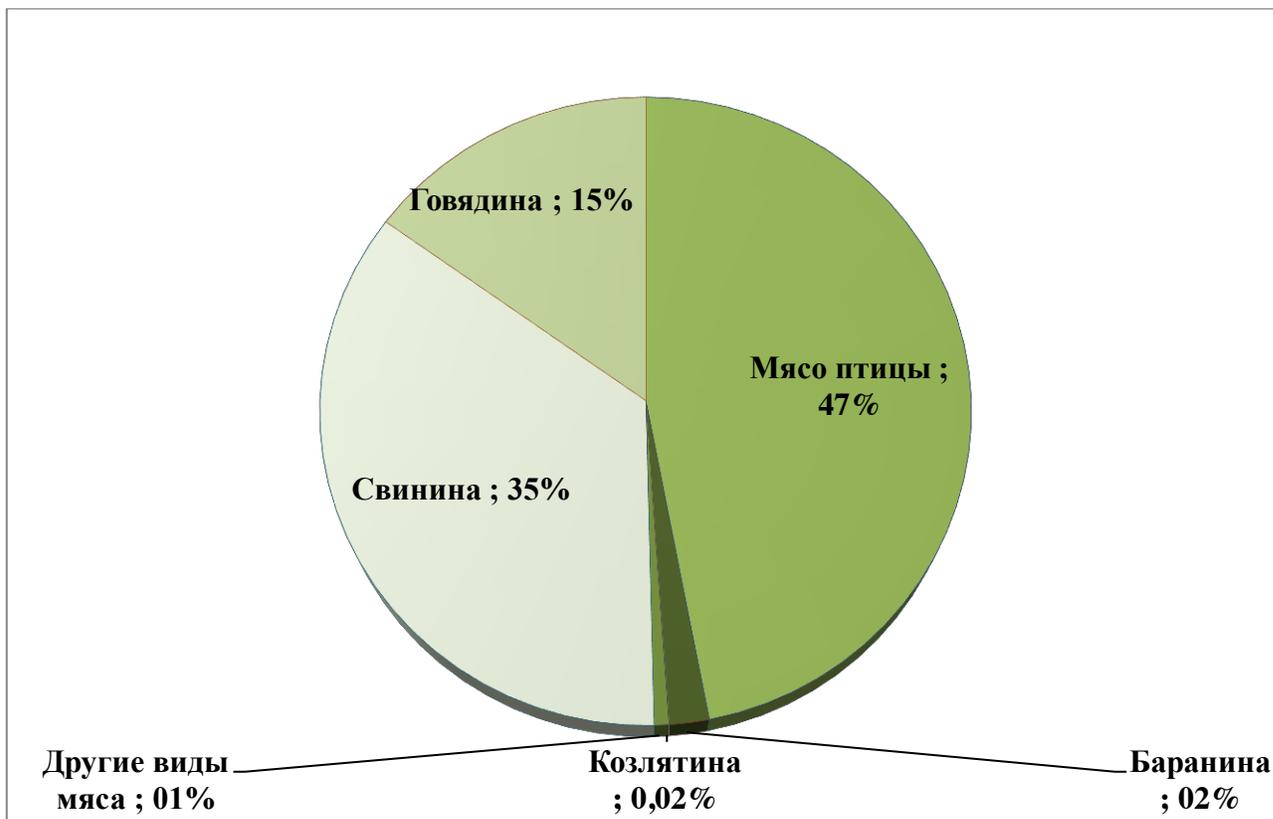


Рисунок 2 - структура производства мяса в России по видам сортов мяса в 2019 году, % .

Главной отраслью птицеводства является производство мяса птицы. Начиная с 2019 г. ежегодное производство возможно на уровне выше 5 млн. т. мяса птицы. Заметный прирост демонстрирует производство мяса индейки. В 2019 году оно составило 288 тыс. т. в убойном весе, что на 17 тыс. т. или 6 процентов больше, чем показатель 2018 года . Спрос на мясо птицы из года в год остается высоким, это говорит о том, что продукты из птицы являются диетическими и содержат низкое количество жира. Эти показатели обладают преимуществом среди таких продуктов как свинина, баранина, говядина.

Одним из основных питательных веществ, необходимых для жизни человека, является белок (протеин). Именно протеины дают около 15% от общества количества пищевой энергии, которую человек получает в день. Белки необходимо получать с пищей каждый день, поскольку их запасы в организме не образуются самостоятельно. В мясе содержится натрий, фосфор, калий, магний, соединения серы и особенно ценное железо. На промышленную переработку направляется лишь 0,4% отечественного производства мяса, поэтому благоприятные тенденции, отмечаемые на рынке мяса, никак не сказываются на развитии его переработки, при этом колбасное производство обеспечено достаточным объемом сырьевых ресурсов для расширения.

Объем рынка переработки и консервирования мяса в 2018 году вырос на 6,8% и в денежном выражении составил 1,75 трлн рублей, но в натуральном выражении производство колбас увеличилось лишь на 1,2%, значит основной причиной такого роста стало повышение цен, что в условиях ограниченного спроса не сможет обеспечить сохранения положительной динамики на ближайшую перспективу.

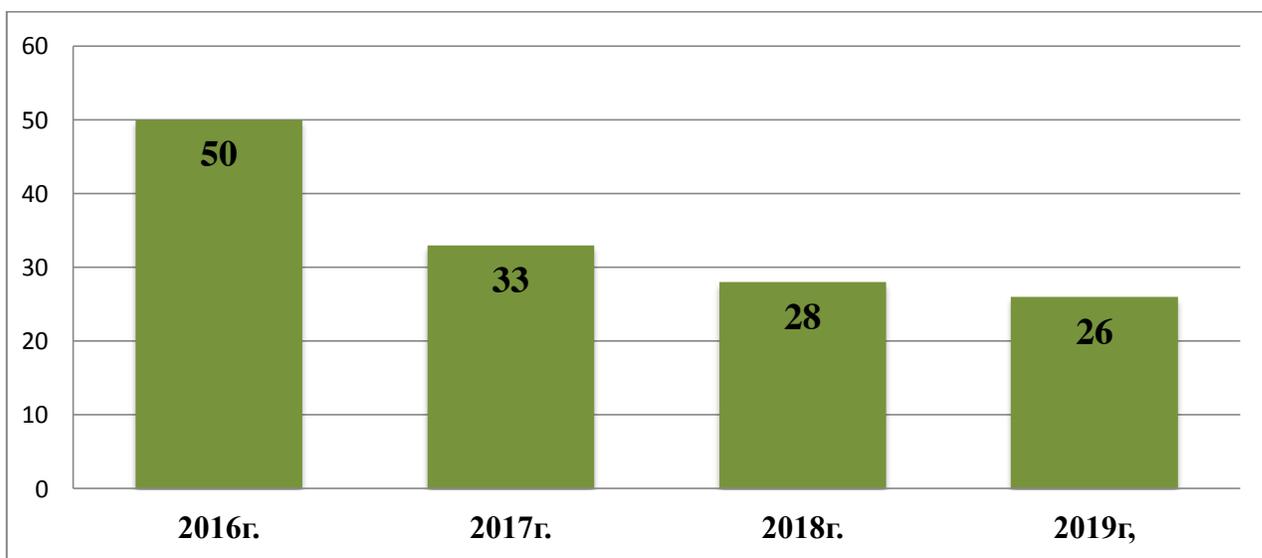


Рисунок 3 – Производственное потребление мяса и субпродуктов, тыс. тонн.

Производственное потребление - использование ресурсов, орудий труда, сырья, материалов, энергии, информация, рабочей силы в процессе производства для создания новых продуктов.

По данным Росстата<sup>6</sup> объем промышленного производства мяса, в мае 2019 года составил 1,1 млн. тонн (на 10,5% выше аналогичного периода 2018 года). Наибольшая часть производимого мяса идет на личное потребление, по данным Росстата в 2018 году производственное потребление мяса и мясопродуктов составило 28 тыс. тонн. Производственное потребление мяса в 2016 году составило 50 тыс. тонн, в 2019 году показатели производственного потребления снизились до 26 тыс. тонн, это свидетельствует о снижении спроса среди покупателей.

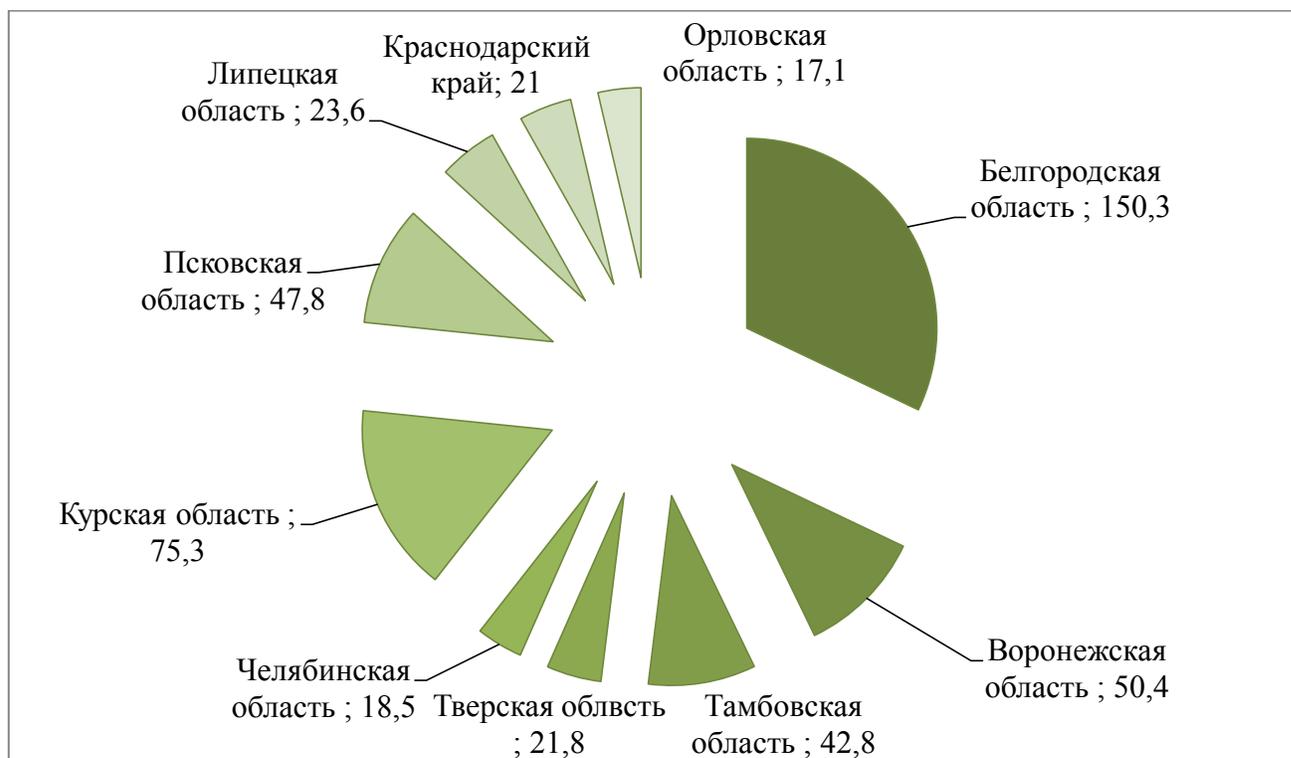


Рисунок 4 – Объемы производства свиней на убой в сельхозорганизациях, живой массы (тыс. тонн)<sup>7</sup>

<sup>6</sup> Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росстата. Режим доступа URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 02.03.2020)

<sup>7</sup> Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росстата. Режим доступа URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 02.03.2020)

Среди этих регионов первое место заняла Белгородская область с объемом производства 150,3 т. т, что составляет 20,3% в общероссийском производстве. Стабильность Белгородской области обуславливается благоприятным климатом и наличием проверенных крупных промышленников с предприятиями. Второе место занимает Курская область — объем 75,3 тыс. тонн свиней в живой массе или 10,2% от общероссийского производства. В 2011 году Курская область ввела в эксплуатацию более 20 свиноводческих комплексов, это позволило производителям нарастить объемы продукции в живой массе до 130–150 тысяч тонн. Третье место занимает Воронежская область — 50,4 тыс. тонн, доля которой в общероссийском производстве свиней составляет 6,8%.

Из представленного ниже рисунка можно сделать вывод, что экспорт мяса имеет тенденцию к росту. Анализируя данные прошлых лет можно сказать, что в 2001-2008 гг. поставки практически не осуществлялись. Исходя из данных (рисунка 4) видно, что в 2018 году экспорт достиг 354,4тыс. тонн. Говоря о показателях 2019 года, можно сказать, что экспорт увеличился на 60,5 тыс. тонн или 16 процентов по сравнению с 2018 годом, это свидетельствует об увеличении производства и продаж на рынке мяса.

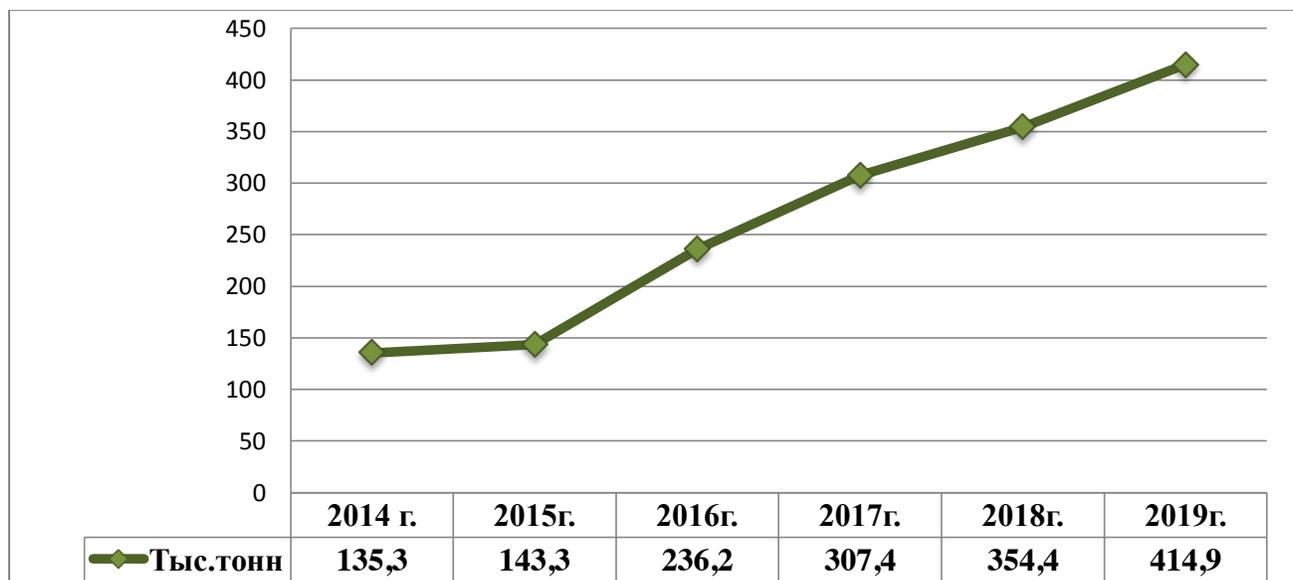


Рисунок 5 – Экспорт мяса из России за период с 2014 -2019гг., тыс. тонн

Исходя из данных можно сделать вывод, что наблюдается положительная динамика экспорта из России. Рассмотрим динамику экспорта мясной продукции по ассортименту.(табл.1)

Таблица 1 -Динамика экспорта мясной продукции по ассортименту,2017-2019 гг., тыс. тонн.<sup>8</sup>

Виды мясной продукции	2017 г	2018 г	Изменение 2018/2017 гг, %	2018 г	2019 г	Изменение 2019/2018 гг, %
Свинина	30	36	20	36	41	14
Говядина	5	10	2	10	20	0,5
Мясо птицы	157	174	10,8	174	196	12,6
Свиной шпик	2	2	-	2	4	1,5
Субпродукты	48	63	31,3	63	76	20,6
Итого	242	285	17,7	285	337	18,2

Из представленных данных видно, что в 2019 году произошло значительное увеличение экспорта мясной продукции по ассортименту, показатель увеличился на 52 тыс. т. или на 18, 2 процента, чем за 2018 год, анализируя данные за 3 года, экспорт свинины увеличился на 11 тыс. т. или 31 процент, экспорт мяса птицы увеличился на 39 тыс. т. или 20,4 процентов. Экспорт субпродуктов в 2019 году увеличился на 28 тыс. т. или 28 процентов по сравнению с 2018 годом. В 2017 году доля всего экспорта составила 242 тыс.т.<sup>9</sup>, в 2018 году доля всего экспорта составила 285 тыс.т., это на 43 тыс. тонн или 16 процентов больше, чем в 2017 году. Положительная динамика свидетельствует о заключении новых договоров с иностранными компаниями на экспорт, повышении спроса на российскую мясную продукцию . Рост экспорта мяса — закономерный результат работы по открытию новых рынков, которая проделывалась последние годы как государством, там и бизнесом

<sup>8</sup>Российский продовольственный рынок [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://www.foodmarket.spb.ru/current?article=2534>(дата обращения: 02.03.2020)

<sup>9</sup> Российский продовольственный рынок [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://www.foodmarket.spb.ru/current?article=2534> (дата обращения: 02.03.2020)

В 2018 году ввоз мяса и субпродуктов сократился до 756 тыс. тонн<sup>10</sup>. В 2019 году доля импорта сократилась до 711 тыс. тонн, это на 45 тыс. тонн или 6 процентов по сравнению с 2018 годом. За 5 лет стоимость импорта снизилась на 67,1%, за 10 лет - на 73,0%. По отношению к 2001 году отмечается ее рост на 1,2%. Из данных в (рис. 6) видно, что наибольшим спросом при импорте мяса обладает говядина, об этом свидетельствует множество факторов, таких как: мясо говядины является не жирным и постным, в стране растет потребление на данную продукцию. Свинины в 2019 году по сравнению с мясом говядины импортируется меньше на 206 тыс. тонн или на 87 процентов.

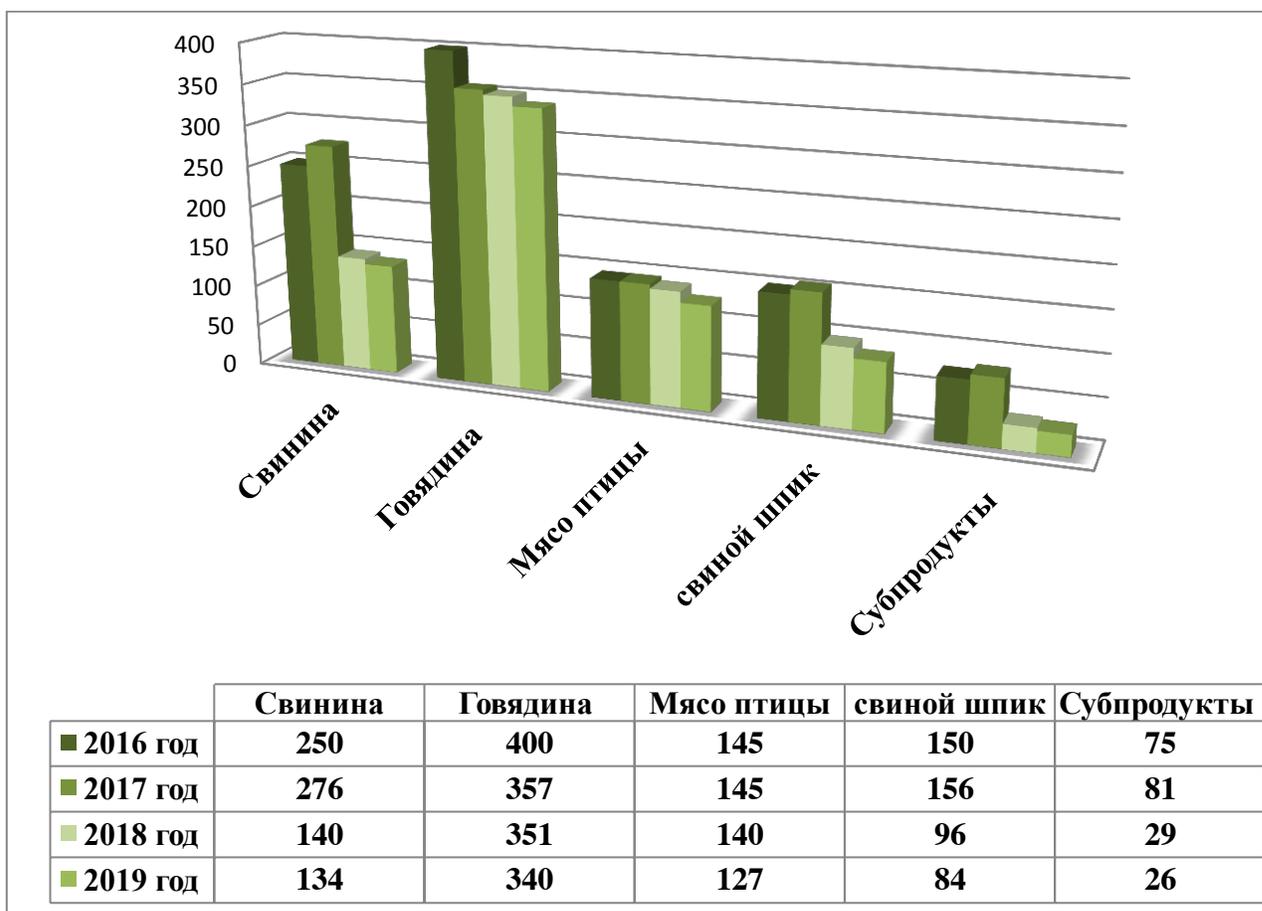


Рисунок 6 - Импорт мяса в Россию в период с 2016-2019гг., тыс. тонн.

<sup>10</sup> Российский продовольственный рынок [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://www.foodmarket.spb.ru/current?article=2534> (дата обращения: 02.03.2020)

По данным Министерства сельского хозяйства<sup>11</sup> в 2018 году потребление мяса и мясопродуктов составило 75,1 кг на человека. В 2019 году потребление мяса составило 76,4 кг на человека в год, это на 1,3 кг больше, чем в 2018 году. Проанализировав данные за три года, можно спрогнозировать, что потребление с каждым годом увеличивается на 1,009 %. Таким образом, потребление мяса в 2019 году составит 77,08 кг на человека в год, потребление мяса в 2022 году по сравнению с 2017 увеличится на 3,5 кг в год. По уровню потребления мяса на душу населения Россия приближается к развитым государствам.

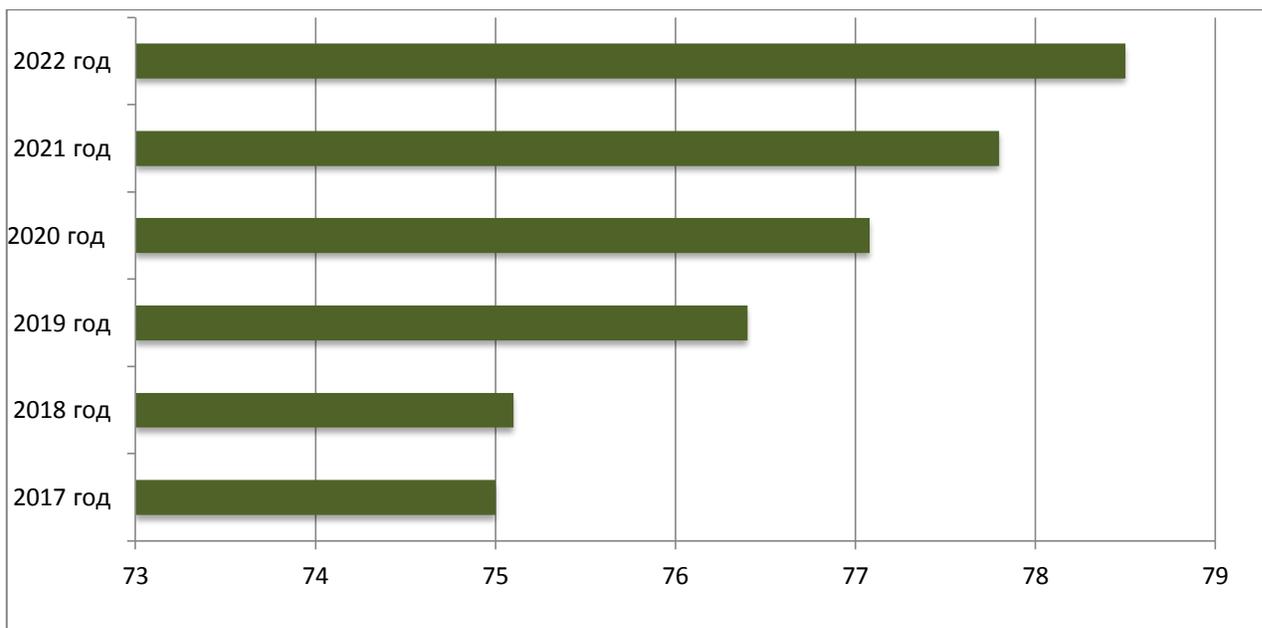


Рисунок 7- Прогноз потребления мяса на человека в год, кг.

В качестве анализируемого предприятия, было выбрано предприятие АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод». АО «ЧМПЗ» входит в топ-5 главных игроков на рынке по переработке и консервированию мяса и мясных полуфабрикатов (рис. 8). Первое место в данной категории занимает Останкинский мясоперерабатывающий завод с годовой выручкой 41,30 млрд. руб., занимающий 20% от общей доли на рынке «Переработка и консервирование мяса». Группа «Черкизово» расположилась на второй строчке с

<sup>11</sup> Министерство сельского хозяйства [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://mcx.ru> (дата обращения 05.03.2020)

годовой выручкой в размере 39,70 млрд. руб. в 2018 году. Третье место занимает ООО «Мясокомбинат Бобровский», занимающий долю рынка в размере 5,7551%. ЗАО «Микояновский мясокомбинат» расположился на 4-й строчке лидеров с выручкой в размере 11,17 млрд. руб.<sup>12</sup>

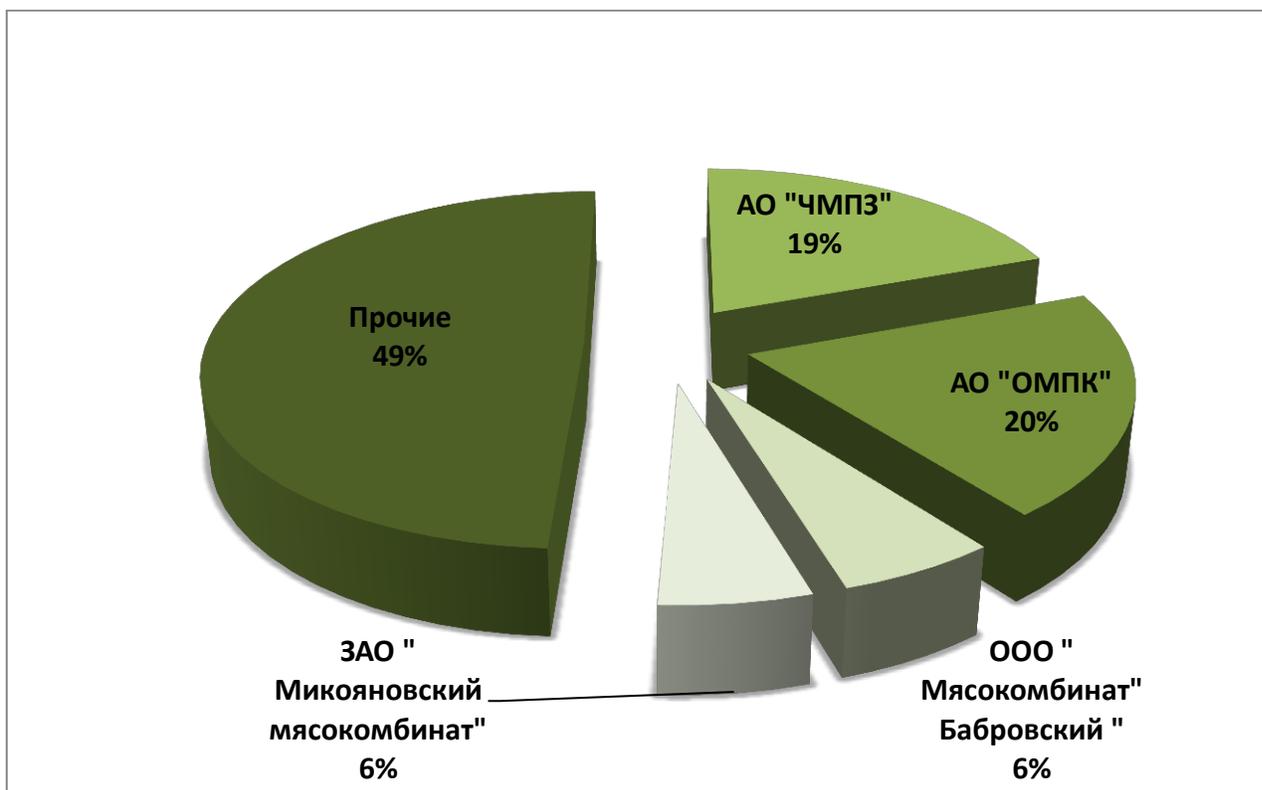


Рисунок 8 - Распределение долей на рынке по переработке и консервированию мяса и мясных полуфабрикатов в России в 2018г.

На российском рынке продовольствия одну из крупнейших ниш занимают продукты из мяса. Они пользуются спросом в нашей стране, изделия из мяса занимают 4-е место среди всех продуктов питания, уступая молочной продукции, хлебобулочным изделиям, овощам и фруктам. Из года в год по мере роста благосостояния граждан растет популярность мясных деликатесов. Ассортимент деликатесов очень разнообразен, он включает в себя карбонат, балык, корейку, бекон, окорок, шейку и т.д. Рассмотрим структуру продаж

<sup>12</sup> Данные взяты с сайта [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: [https://bbgl.ru/company/7718013714\\_ao\\_chmpz](https://bbgl.ru/company/7718013714_ao_chmpz) - (Дата обращения 25.04.2020)

колбасных изделий и мясных деликатесов период с 2016-2019 гг.

Исходя из (рис.9) можно сделать вывод, что кровяные колбасные изделия не пользуются наибольшей популярностью и в структуре занимают 0,1 процент от общих продаж колбасных изделий и мясных деликатесов. Мясные деликатесы занимают 7% от общей структуры продаж<sup>13</sup>. Фаршированные колбасные изделия занимают 63 процента от структуры продаж, это свидетельствует о высоком спросе на данную продукцию среди потребителей.

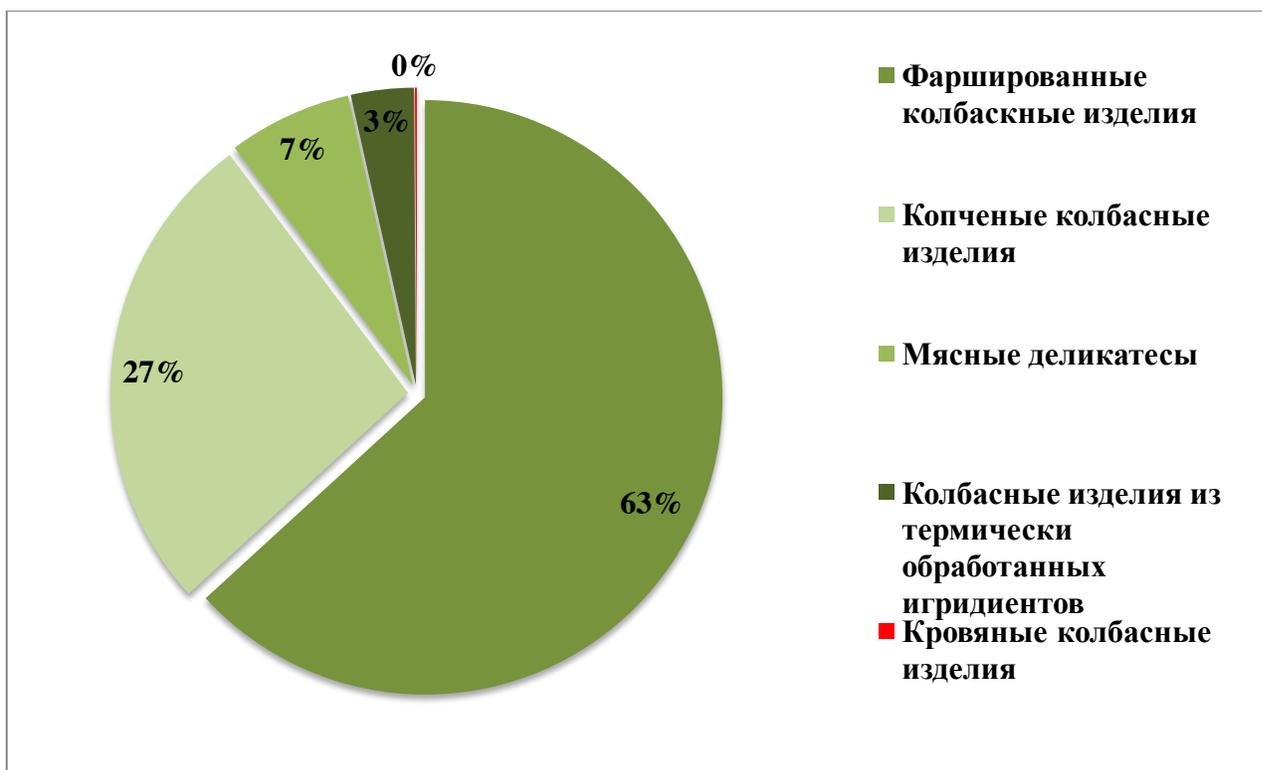


Рисунок 9 – Структура продаж колбасных изделий и мясных деликатесов в России в 2016-2019 гг.

Объем продаж является главным показателем результата функционирования компании, который представлен совокупной величиной выручки, полученной за определенный период реализации продукции, работ, услуг. Рассмотрим график объема продаж анализируемого предприятия за 3 года. В 2019 году объем продаж в сфере свиноводства увеличился на 274,6

<sup>13</sup> Данные взяты с сайта [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: [https://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2018/year/year18.pdf](https://www.gks.ru/free_doc/doc_2018/year/year18.pdf) (Дата обращения 25.04.2020)

тыс. тонн, это на 74,3 тыс. т. или 31 процент меньше, чем в 2017 году. Объем продаж в сфере птицеводства за тот же период увеличился на 139,5 или 23,5 процента. Высокий объем продаж в сфере птицеводства свидетельствует об открытии новых птицеводческих ферм и расширении ассортимента. Объем производства в сфере растениеводства в 2019 году уменьшился на 172,1 или 28 процентов по сравнению с предыдущим годом, это свидетельствует о влиянии негативных погодных факторов в 2019 году. Объем производства всех показателей увеличился в 2019 году по сравнению с 2017 годом на 339 тыс. т. или 21 процент и составил 1746,6 тыс. т., это говорит об увеличении объемов производства за счет открытия новых ферм, покупки высококачественного оборудования.

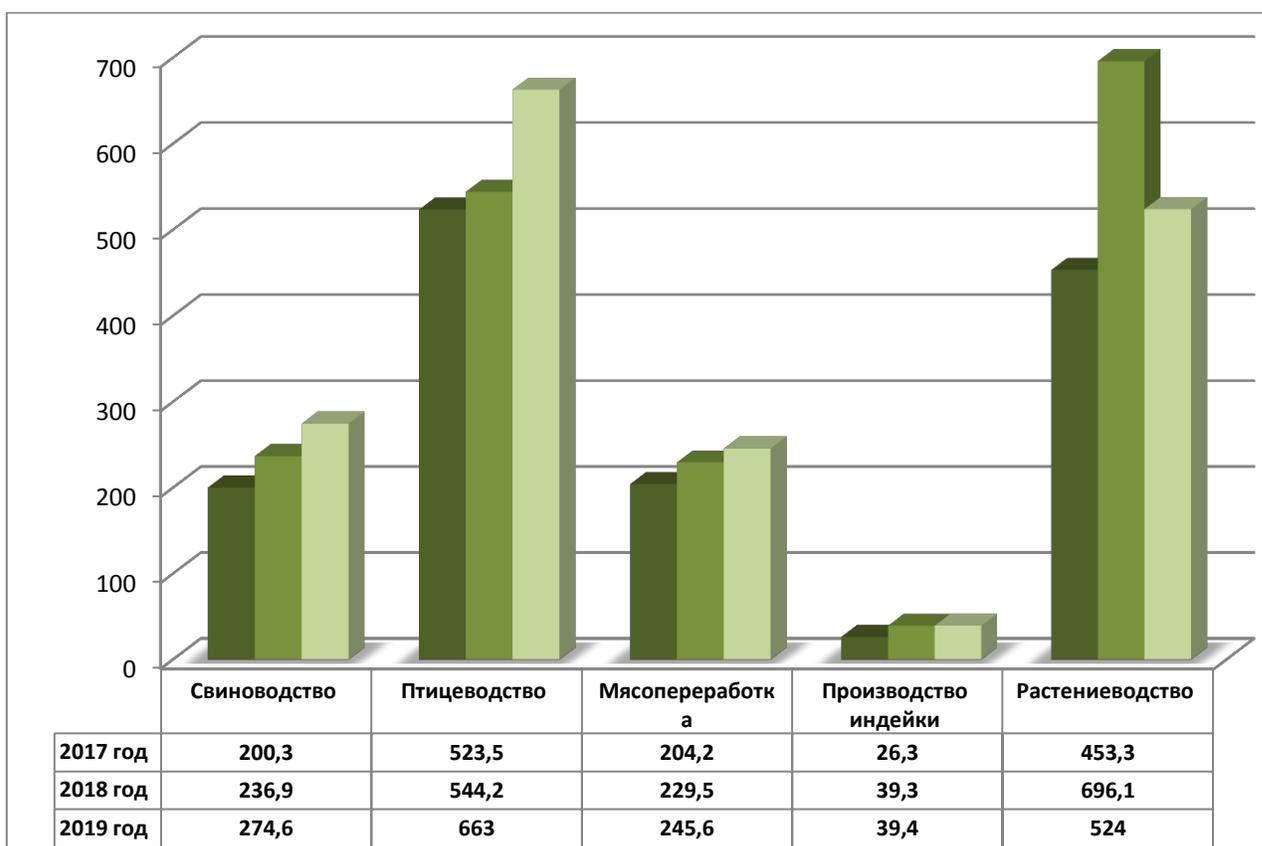


Рисунок 10 – Объем продаж период 2017-2019 гг., тыс. тонн

Выручкой компании является объем денежных средств, полученных от

реализации товаров, работ, услуг. Рассмотрим объем выручки по сегментам<sup>14</sup> производства, объем выручки сегмента растениеводство в 2019 году сократился на 1 млрд., вследствие падения урожая в этом году было зафиксировано снижение объема выручки. в сегмента птицеводство наблюдается увеличение объема выручки на 33,4 процента к предыдущему году. Это свидетельствует о высоком спросе на продукцию, так как продукт является диетическим и нежирным. Объем выручки в сегменте свиноводство увеличился на 5,2 процента по сравнению с 2018 годом. Наблюдается положительная динамика объемов выручки в период 2018-2019гг.

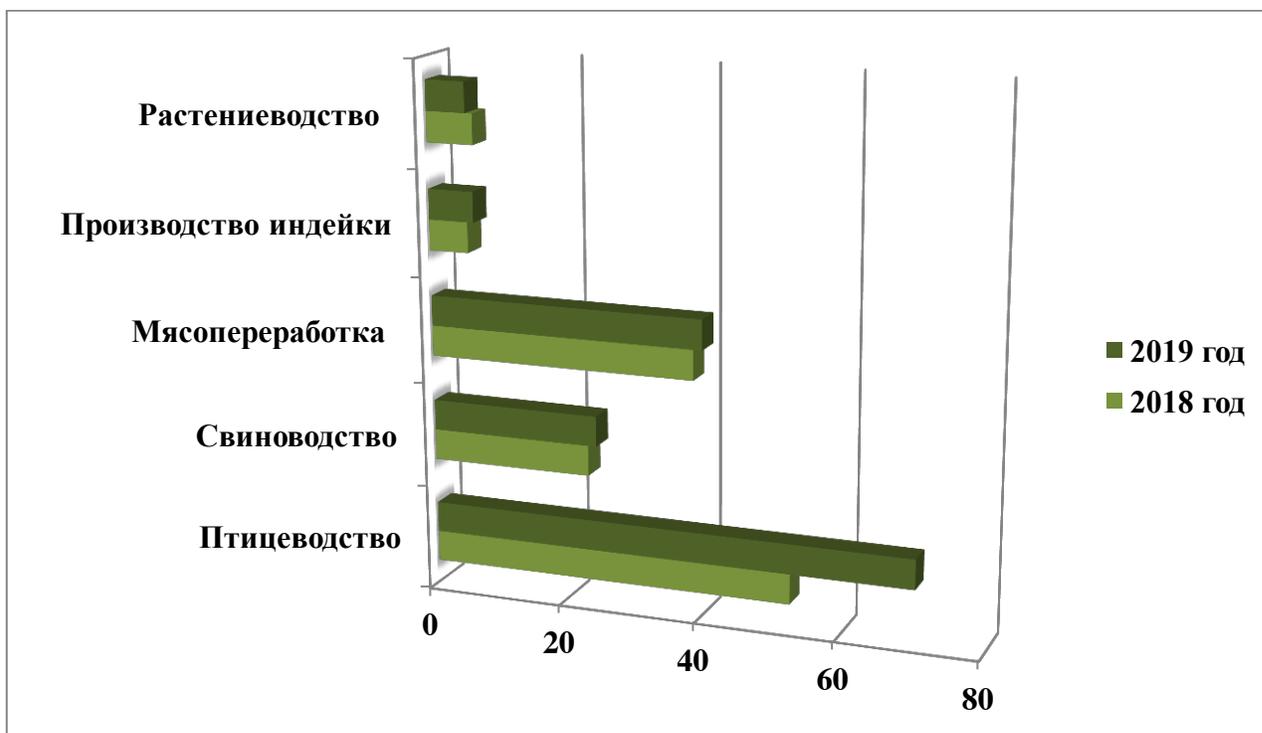


Рисунок 11 – Объем выручки по сегментам 2018 - 2019гг., млрд. руб.

Рассмотрим объем продаж деликатесов<sup>15</sup>, из рисунка видно, что продажи деликатесной продукции увеличились на 2 процента и показатель в 2019 году составил 112 336 тонн, в 2017 году показатель продаж составлял 109 896 тонн в

<sup>14</sup> Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росстата. Режим доступа URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 02.03.2020)

<sup>15</sup> Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росстата. Режим доступа URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 02.04.2020)

год, в 2018 году объем продаж увеличился на 309 тонн, это говорит об увеличении спроса на деликатесную продукцию. Объем продаж продукции в категории «деликатесы» растет ежегодно. Рынку необходим качественный продукт для повышения конкурентоспособности предприятия.

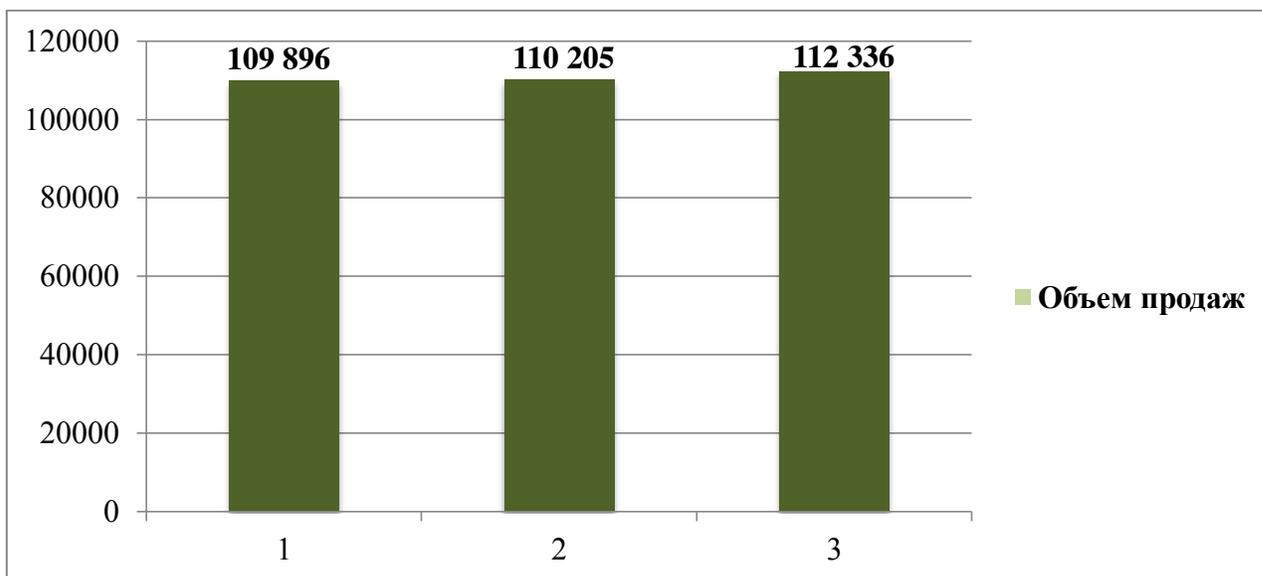


Рисунок 12 – Объем продаж деликатесов 2017-2019 гг., тонн.

Объем продаж – это результат работы компании, который состоит из полученной выручки за определенный период времени продажи товаров, услуг или проделанных работ. Проанализируем объем продаж штучной деликатесной продукции за 3 года, из показателей приведенных ниже мы можем проследить увеличение продаж в 2019 году на 8 437 тонн или 27 процентов<sup>16</sup>, по сравнению с 2018 годом.<sup>17</sup> Если сравнивать 2018 год с предыдущим, можно увидеть увеличение показателя на 5 940 тонн или 23 процента<sup>18</sup>. Это свидетельствует об увеличении ассортимента в данном сегменте и спроса среди покупателей. Компания Черкизово входит в четверку лидеров на рынке мясоперерабатывающей

<sup>16</sup> Аналитика мясного рынка [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://meatinfo.ru/surveys> (Дата обращения 20.04.2020)

<sup>17</sup> Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт Росстата. Режим доступа URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 20.04.2020)

<sup>18</sup> Аналитика мясного рынка [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://meatinfo.ru/surveys> (Дата обращения 20.04.2020)

промышленности. Представленная динамика спроса на деликатесную продукцию, говорит о целесообразности расширения ассортимента.

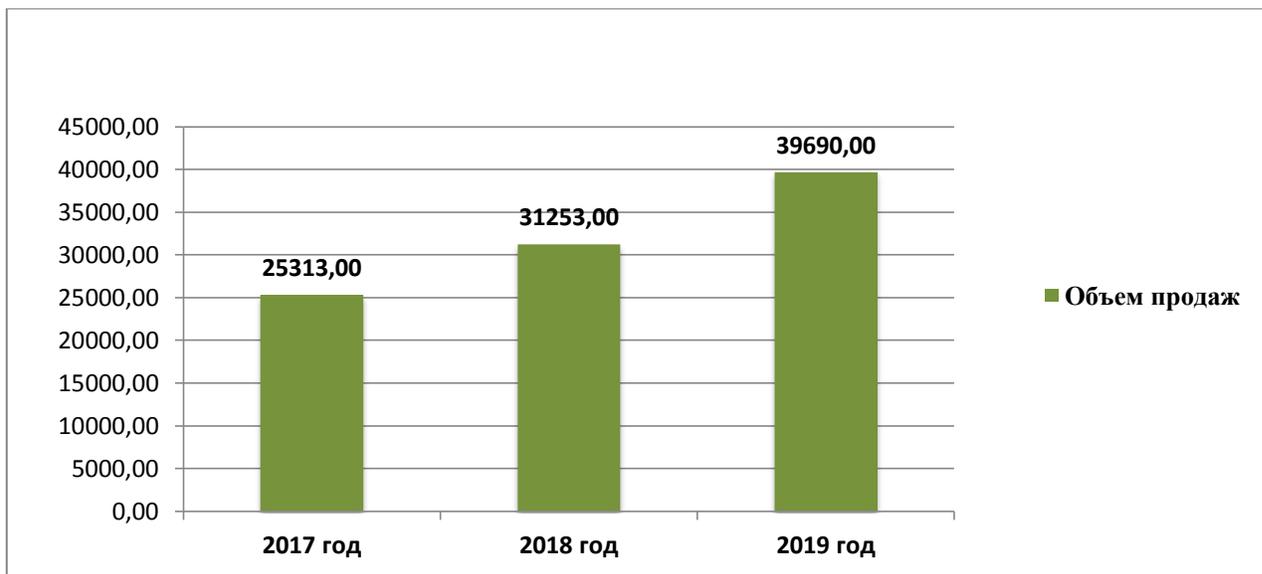


Рисунок 13– Объем продаж штучной деликатесной продукции 2017-2019гг., тонн.

Подведем итог, несмотря на высокую насыщенность рынка, животноводческая отрасль продолжает демонстрировать позитивную динамику. В 2019 г. рост производства в ней составил 1,7% по сравнению с 2018 г.<sup>19</sup>. Однако увеличение объемов выпуска мясной продукции в условиях достигнутого уровня самообеспеченности и сложность с расширением доступа на внешние рынки сказываются на внутренних ценах и рентабельности производства. Открывшиеся возможности для поставок мяса в Азию, в частности мяса птицы в Китай, свинины во Вьетнам, будут способствовать стабилизации внутренних цен производителей. В 2019 году наблюдается положительная динамика экспорта из России, показатель составил 16 процентов, это говорит о целесообразном распределении ресурсов на рынке мясного производства. Ведущие компании, занимающиеся поставками мясных продуктов от производителя в России иностранным партнерам, лидируют

<sup>19</sup> Аналитика мясного рынка [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://meatinfo.ru/blog/rinok-myasa-v-rossii-itogi-2019-goda-i-perspektivi-735>

«Черкизово» и «Мираторг».

Приспособившись к новейшим рыночным потребностям и стараниями собственных отделов экспорта, данные компании могут выходить на иностранные рынки самостоятельно, без поддержки государства. Данные об импорте мяса в Россию, говорят о том, что поставки мяса в страну сократились, это свидетельствует о том, что Россия достигла самообеспеченности мяса на внутреннем рынке.

## 1.2 Теоретические основы анализа управленческого учета затрат на производстве

Управленческий учет — это комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах и расходах и результатах хозяйственной деятельности организации в необходимом аналитическом разрезе, которая необходима для оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективах<sup>20</sup>.

Главной целью управленческого учета является формирование и предоставление руководителям и специалистам организации и структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации<sup>21</sup>.

В систему управленческого учета включены прогнозирование и планирование затрат и результатов деятельности и значительная часть производственного бухгалтерского учета. В общем виде соотношение современного бухгалтерского, финансового, производственного управленческого учета можно представить в виде схемы, изображенной на

---

<sup>20</sup> Шутова, И.С. Бухгалтерский (управленческий учет) в сельском хозяйстве: Учебное пособие/И.С. Шутова, Г.М. Лисович-М. : Вузовский учебник, 2018.-64с .

<sup>21</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова,-М. :Инфра-М,2018.-192с

рисунке 1. Из приведённой схемы видно, что управленческий учет состоит из двух компонентов: производственного учета, предназначенного для внутреннего управления производством и сбытом продукции, и той части финансового учета, которая служит для управления финансовой деятельностью непосредственно в организации

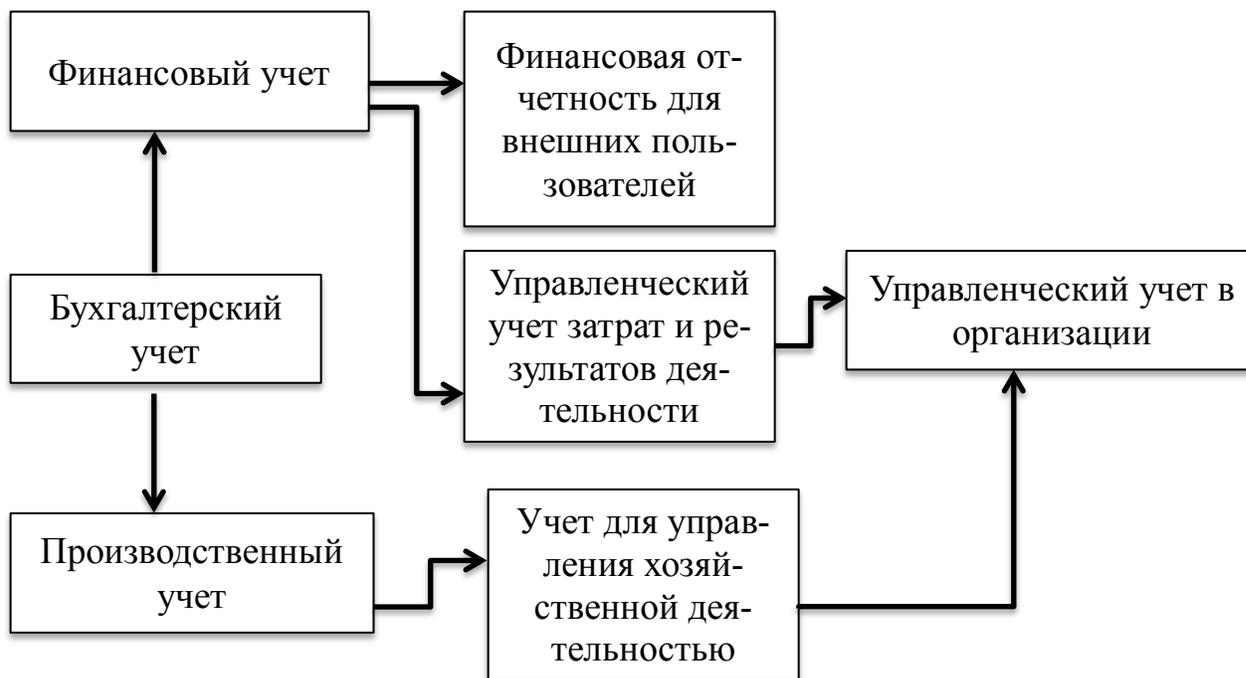


Рисунок 14 - Взаимосвязь финансового, производственного и управленческого учета<sup>22</sup>.

Рассмотрим содержание управленческого учета, представленное на рисунке 15. В содержание вошли учет снабженческо-заготовительной деятельности, учет производственной деятельности и затрат, учет финансово-сбытовой деятельности, контроллинг. Учет снабженческо-заготовительной деятельности занимает первоначальное положение на предприятии, так как считается первым этапом производства. В ней находят отражение следующие направления деятельности: расширение оптовых закупок, наращивание объема

<sup>22</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2016. – 512 с. : схем., табл.

производства отдельных изделий, выбор способа закупки, эффективность инвестирования в оборотные средства компании и капитальные вложения его снабженческо-заготовительных подразделений. Ключевой целью производственной деятельности предприятия является выпуск продукта, его реализация и получение прибыли. Финансово-сбытовая деятельность направлена на реализацию закупленных предприятием товаров, работ, услуг с целью получения прибыли. Основной целью контроллинга является поддержка и улучшение процессов, направленных на достижение целей.

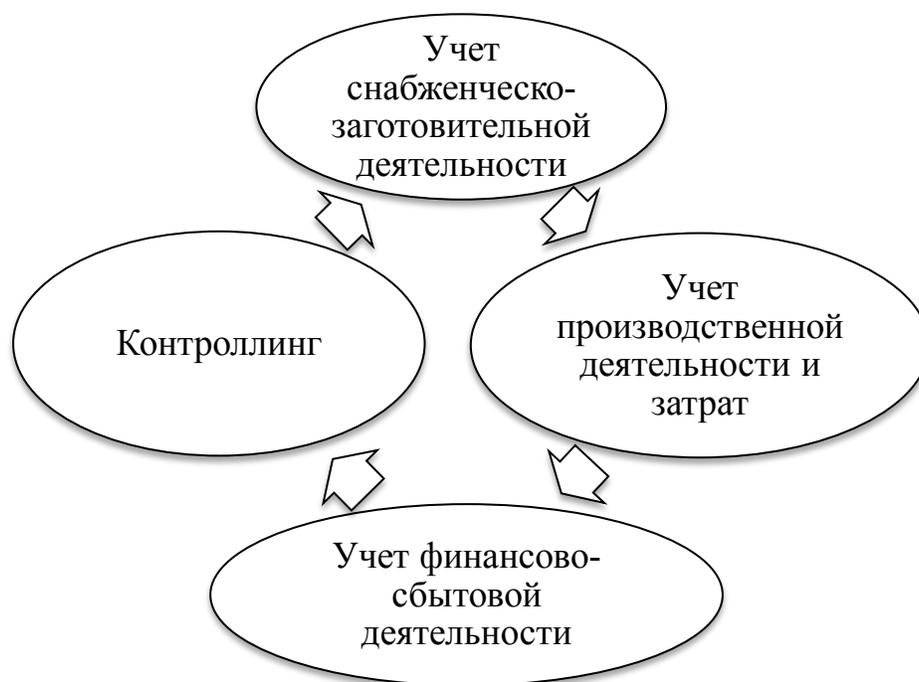


Рисунок 15 - Содержание управленческого учета

Основными пользователями информации управленческого учета являются:

1) Высшее руководство формирует стратегические цели управления организацией, получает управленческие отчеты о результатах производственной, финансовой и инвестиционной деятельности организации,

делает анализ внешних и внутренних факторов, влияющих на результаты выполнения долгосрочных целей развития организации;

2) Руководители структурных подразделений всех уровней генерируют оперативную стратегию реализации долговременных целей развития организации, получает управленческие отчеты, информацию планового и прогнозного характера и информацию о смежных подразделениях и контрагентах;

3) Специалисты структурных подразделений, отвечают за формирование и реализацию долгосрочных целей компании, получают информацию о деятельности компании, ее подразделений, прогнозы внутренних и внешних факторов по возможности своих компетенций.

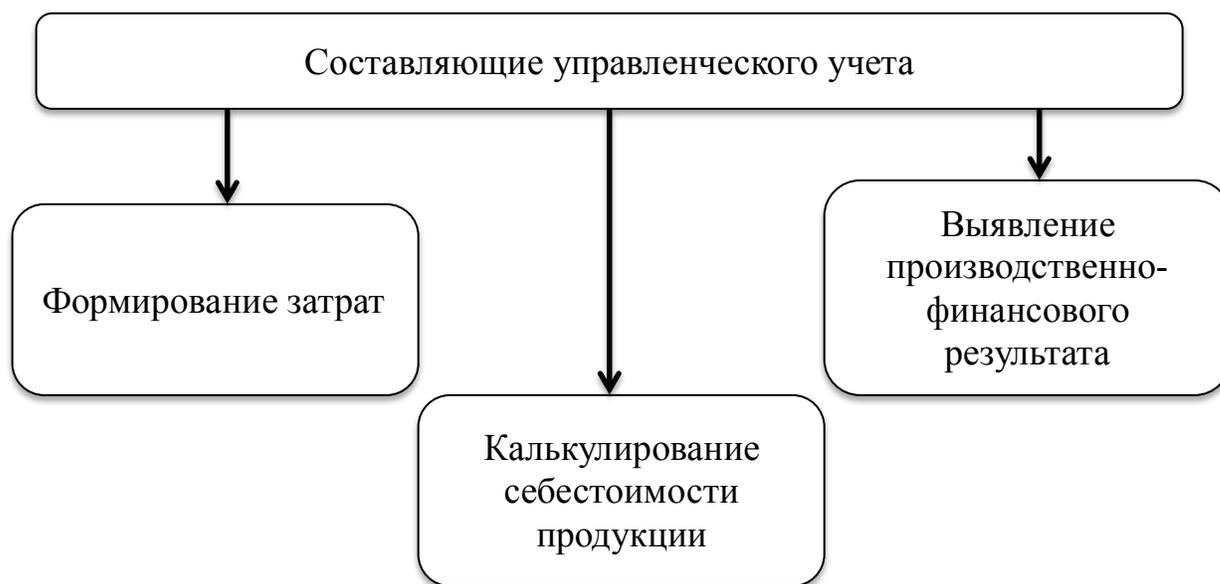


Рисунок 16 – Составляющие управленческого учета

В составляющие управленческого учета входят, формирование затрат, калькулирование себестоимости продукции, выявление производственно-финансового результата. Рассмотрим одно из составляющих управленческого учета, то есть формирование затрат. Под затратами компании понимаются явные

(фактические, расчетные) издержки<sup>23</sup>, т.е. выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием различных видов экономических ресурсов (материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и т.д.) в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. У любого коммерческого предприятия в процессе своей деятельности появляются затраты, связанные с производством и реализацией продукции, расширением производства, воспроизводством основных фондов.

Управление затратами включает в себя: прогнозирование и планирование расходов, их организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование персонала, учет, анализ и контроль (мониторинг). Предметом управления затратами являются затраты предприятия во всем их обилии. Объектом управления затратами являются затраты предприятия. Субъектом являются руководители и специалисты организации и подразделений. Главными задачами управления затратами являются, выявление роли управления затратами как фактора повышения экономических результатов деятельности; определение методов управления затратами; определение экономических и технических способов и средств измерения, учета и контроля затрат на предприятии; повышение эффективности деятельности предприятия; расчет затрат по отдельным структурным подразделениям и предприятию в целом; расчёт затрат на единицу продукции (работ, услуг), калькулирование себестоимости продукции. Далее рассмотрим классификацию затрат по статьям калькуляции<sup>24</sup>:

---

<sup>23</sup> Арутюнян, Ю.И., Силаева, Э.Е. Некоторые вопросы управления затратами предприятия Ю.И. Арутюнян, Э.И.Силаева/В сборнике; Наука в современном информационном обществе.н.и.ц. «Академический»North Charleston,SC,USA,2017 С.109-112

<sup>24</sup> Данные взяты с сайта [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://www.audit-it.ru/terms/accounting/kalkulyatsiya.html> (Дата обращения 19.04.2020)

**1. По отношению к объему производства** затраты подразделяются на постоянные и переменные.

Переменными называются затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объема производства. К таким затратам относятся сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих и другие. Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции (оказания услуг, товарооборота). К постоянным относят затраты, величина которых не изменяется при изменении объема производства. К ним относятся общецеховые и общехозяйственные расходы.

**2. По экономической роли в процессе производства** затраты делятся на основные и накладные.<sup>25</sup>

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, зарплата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

**3. По составу** затраты подразделяются одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называются расходы, состоящие из одного элемента (заработная плата, амортизация и др.).

Комплексными называются расходы, состоящие из нескольких элементов.

---

<sup>25</sup>Чинахова, С.Е. Классификация затрат для калькулирования и оценки стоимости запасов и реализованной продукции/ С.Е. Чинахова, М.В. Фокеева.//Молодой ученый.-2016.-№25(129).-С.426-429

Примером комплексных затрат являются цеховые (общепроизводственные) расходы, в которые входят практически все экономические элементы.

**4. По способу включения в себестоимость продукции** затраты делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость. К ним относятся сырье и основные материалы, основная зарплата производственных рабочих, потери от брака и некоторые другие.

Косвенные затраты не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно). К ним можно отнести затраты на освещение, отопление и некоторые другие. Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.<sup>26</sup>

**5. В зависимости от периодичности** затраты делятся на текущие и единовременные. Текущие затраты связаны с производством и реализацией продукции данного периода. К единовременным (однократным) затратам относят - затраты на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и другое.

**6. По участию в процессе производства** различают производственные и внепроизводственные затраты (расходы периода).

Производственные затраты непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и они включаются в их себестоимость. К ним относят материальные затраты, расходы на оплату труда, страховые взносы на социальные нужды, потери от брака, общепроизводственные расходы и прочие производственные расходы.

---

<sup>26</sup> Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. стр. 246

Внепроизводственные затраты (расходы периода) непосредственно не связаны с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг и не включаются в производственную себестоимость. Они списываются на уменьшение прибыли от продажи продукции (на счет 90 «Продажи»). К расходам периода относят расходы по продаже продукции (коммерческие расходы). Значительная часть расходов на продажу прямым путем относится на себестоимость проданной продукции (упаковочные и тарные материалы, транспортные расходы и т. п.).

**7. По отражению в плане** подразделяются на планируемые и не планируемые затраты.

Планируемыми затратами являются производительные расходы для соответствующих условий производства. Они в соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами включаются в плановую себестоимость продукции.

Не планируемые это непроизводительные расходы, которые не являются неизбежными и не вытекают из нормальных условий хозяйственной деятельности.

**8. По возможности нормирования** затраты делятся на нормируемые и ненормируемые. Нормируемые затраты поддаются нормированию и включаются в нормативную базу организации. Ненормируемые — это затраты, по которым нормы не устанавливаются (потери от простоев, оплата сверхурочных работ и т. п.).

**9. По местам возникновения** затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам, бригадам и другим структурным подразделениям предприятия, т. е. по центрам затрат. Данная группировка затрат напрямую зависит от организационной структуры предприятия.

**10. По временным периодам осуществления** различают затраты предшествующих периодов, данного периода и будущих периодов.

Затраты предшествующих отчетных периодов представлены в незавершенном

производстве (по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). При исчислении себестоимости продукции (работ, услуг) к стоимости незавершенного производства на начало месяца прибавляют затраты отчетного периода и из совокупной величины вычитают стоимость незавершенного производства на конец месяца. Затраты отчетного периода — это расходы, осуществляемые в отчетном периоде.

**11. По отношению к себестоимости продукции затраты** делят на включаемые и не включаемые в себестоимость продукции.

Себестоимость выпущенной продукции определяют прибавлением к стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода затрат отчетного периода и вычитанием из полученной суммы затрат стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода. Следовательно, к включаемым в себестоимость продукции затратам относят стоимость незавершенного производства на начало периода и те затраты отчетного периода, которые непосредственно относятся на выпущенную продукцию.

Не включаются в себестоимость выпущенной продукции стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода, затраты, не относящиеся непосредственно к производству выпущенной продукции (например, затраты на приобретение не израсходованных в производстве материалов), и часть расходов будущих периодов. К незавершенному производству относят затраты на не законченную производством продукцию.

Рассмотрим учет затрат основного производства, который подразделяют на синтетический и аналитический .

Синтетический учет затрат основного производства. В синтетическом учете вся аналитика объединяется, что обеспечивает формирование сводных данных по общей величине производственных затрат, учитываемых по каждому месту возникновения, в целом по организации. По дебету счета 20 "Основное про-

изводство" отражаются прямые расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства". Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 "Основное производство" со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы". Потери от брака списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счета 28 "Брак в производстве". По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости completed production, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 "Основное производство" в дебет счетов 43 "Готовая продукция", 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", 90 "Продажи" и др. Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В таблице приведены некоторые бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 20, предусмотренные Планом счетов и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н<sup>27</sup>):

---

<sup>27</sup> Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

Таблица 2 - Типовые бухгалтерские записи по счету 20 «Основное производство»

Операция	Дебет счетов	Кредит счетов
Списаны материалы в расходы	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
Начислена заработная плата работникам	23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены страховые взносы на заработную плату работников	25 «Общепроизводственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислена амортизация основных средств	26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация нематериальных активов	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	05 «Амортизация нематериальных активов»
Приняты работы и услуги сторонних организаций		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Утверждены расходы по авансовому отчету		71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Выпущены полуфабрикаты собственного производства	21 «Полуфабрикаты собственного производства»	20 «Основное производство»
Общепроизводственные расходы списаны на затраты производства	20 «Основное производство»	25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции	20 «Основное производство»	26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны общехозяйственные расходы напрямую на счет учета продаж	90 «Продажи»	26 «Общехозяйственные расходы»
Выявлен брак в основном производстве	28 «Брак в производстве»	20 «Основное производство»

Продолжение таблицы 2

Списаны потери от брака	20 «Основное производство»	28 «Брак в производстве»
Выпущена готовая продукция	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Если формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах 20 - 39, то аналитический учет по счету 20 "Основное производство" осуществляется также по подразделениям организации.

Для оценки уровня эффективности функционирования предприятия чаще всего используют относительные величины — показатели рентабельности (доходности, прибыльности). Рассмотрим основные формулы расчёта экономической эффективности проекта. Формула рентабельности продукции в целом по предприятию:

$$R \text{ продукции} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Полная себестоимость}} \quad (1)$$

Данный показатель рассчитывается в целом по предприятию, характеризует окупаемость затрат и учитывает не только производственные затраты, но и управленческие и коммерческие расходы.

Рентабельность затрат, показатель коэффициент которого показывает количество получаемого дохода с одного потраченного рубля и рассчитывается:

$$R \text{ затрат} = \frac{\text{Прибыль единицы продукции}}{\text{Себестоимость}} \quad (2)$$

Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого проданного рубля. Формула для расчёта рентабельности продаж:

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (3)$$

Этот показатель используют для определения безубыточного объема продаж, предельных значений суммы постоянных затрат, уровня переменных затрат, отпускных цен, для оценки степени операционных рисков, для выбора оптимального управленческого решения при наличии альтернатив и т.д.

$$MR = \frac{\text{Маржинальная прибыль от реализации продукции}}{\text{Выручка от реализации продукции}} \quad (4)$$

Рентабельность финансовых инвестиций ( $R_{\text{фи}}$ ) определяется отношением прибыли от инвестиционной деятельности (процентов, дивидендов от ценных бумаг) к средней сумме финансовых инвестиций (ФИ):

$$R_{\text{фи}} = \frac{\text{Пфи}}{\text{Средняя сумма фи}} \times 100 \quad (5)$$

Определение рентабельности собственного капитала, показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации

$$K_{\text{рск}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина собственного капитала}} \quad (6)$$

Еще один важный показатель чистая прибыль, представляет собой показатель финансового анализа и представляет итоговую норму прибыли, которая остается после вычета всех затрат, включая налоги.

$$\text{Чп} = \text{Выручка} - \text{Себестоимость} - \text{Управленческие и коммерческие расходы} - \text{Проч. расходы} - \text{Налоги} \quad (7)$$

Также необходим такой показатель, как срок окупаемости - период времени, необходимый для того, чтобы доходы, генерируемые инвестициями, покрыли затраты на инвестиции. Формула для расчёта срока окупаемости:

$$T_o = \frac{K}{D_{\text{п}}} \quad (8)$$

где  $K$  – капиталовложения,  $D_{\text{п}}$ -денежные поступления (чистая прибыль)

Таким образом, проведение анализа расходов предприятия важно для оптимизации и улучшения функционирования предприятия.

### **1.3 Раскрытие информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.**

Управленческий учет дает возможность его пользователям принимать рациональные управленческие решения за счет устранения недостатков, свойственных бухгалтерскому (финансовому) учету. Данные регистров бухгалтерского учета позволяют оценивать финансовые риски, составлять бухгалтерскую и управленческую отчетность предприятия. Требования к бухгалтерскому, финансовому и управленческому учету содержатся в системе нормативно-правового регулирования.

Рассмотрим уровни регулирования управленческого учета. Некоторые исследователи выделяют три уровня регулирования нормативов управленческого учета: государственный уровень<sup>28</sup>; отраслевой уровень; внутренний уровень.

В данной структуре выделяется две подгруппы нормативных актов: нормативные акты, связанные непосредственно с процессом организации учета; нормативные акты, применяемые в процессе ведения управленческого учета. С точки зрения применимости нормативное регулирование систем управленческого учета структурируют таким образом: нормы гражданского законодательства<sup>29</sup> (основа правового регулирования управленческого учета); законодательство об административных правонарушениях<sup>30</sup>; налоговое законодательство<sup>31</sup>;

---

<sup>28</sup> Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)(Дата обращения 22.04.2020)

<sup>29</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ(ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020) (дата обращения 22.04.2020)

<sup>30</sup> «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020)( с имз. и лоп. вступ. в силу с 01.06.2020) ( Дата обращения 22.04.2020)

<sup>31</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31.08.1998 №146-ФЗ (ред. от 01.01.2020) (дата обращения 22.04.2020)

нормативные акты в иных сферах законодательства, которые оказывают влияние на формирование управленческого учета.



Рисунок 17 - Составляющие системы нормативного регулирования управленческого учета

Состав нормативно-правовых актов, регламентирующих управленческий учет Система нормативно-правовых актов Российской Федерации на данный

момент включает в себя семь уровней: Конституция Российской Федерации<sup>32</sup>, Федеральное законодательство, постановления Правительства Российской Федерации. Указы Президента России, нормативная база министерств и ведомств<sup>33</sup>, нормативные акты местных и государственных органов власти Российской Федерации, локальные акты организаций. К локальным нормативным актам предприятий, регламентирующим правила ведения управленческого учета, относятся: положение об учетной политике<sup>34</sup>; положение о финансовой структуре<sup>35</sup>; организационно-распорядительные документы, которые утверждают формы внутренней управленческой отчетности и первичных документов; план счетов управленческого учета<sup>36</sup>.

Рациональным и основным «языком бизнеса», который используется для формирования информации о деятельности предприятия, является система бухгалтерского учета<sup>37</sup>. Ключевой характеристикой текущей системы бухгалтерского учета является процесс международной стандартизации, необходимым инструментарием осуществления которого в рамках системы бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне являются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Рассмотрим построение управленческого учета на основе отчетности по МСФО. Понятие управленческой отчетности значительно шире, чем понятие

---

<sup>32</sup> Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)(посл. изм. 27.03.2019)

<sup>33</sup> Нормативные акты Правительства РФ, министерств и ведомств РФ, письма и разъяснения [Электронный ресурс]<https://www.naufor.ru/tree.asp?n=4566> (дата обращения 22.04.2020)

<sup>34</sup> Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 No 106н, с изменениями от 11.03.2009 No 22н, от 25.10.2010 No 132н, от 08.11.2010 No 144н) (Дата обращения 22.04.2020)

<sup>35</sup> Данные взяты с сайта [Электронный ресурс]

[https://www.businessstudio.ru/wiki/docs/current/doku.php/ru/sbm/situation\\_financial\\_structure](https://www.businessstudio.ru/wiki/docs/current/doku.php/ru/sbm/situation_financial_structure)

<sup>36</sup> Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] (Дата обращения 22.04.2020)

<sup>37</sup> «Перечень терминов и определений, используемых в правилах( стандартах) аудиторской деятельности» (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ) (Дата обращения 22.04.2020)

финансовой отчетности. Для целей управления используется весь спектр информации — финансовой и нефинансовой, при этом финансовые данные являются базой для системы управленческого учета.



Рисунок 18 –Пересечение областей управленческого учета и МСФО отчетности.

Управленческий учет на основе МСФО-отчетности включает все финансовые данные, взаимоувязанные с финансовой информацией на основе МСФО, в том числе финансовые показатели, статистические финансовые данные прошлых периодов для формирования прогнозов, данные для бизнес-планов, финансовые данные для анализа и другая финансовая информация. Управленческие данные для МСФО-отчетности содержат информацию по бизнес-сегментам, регионам, финансовые и нефинансовые данные для классификации и оценки активов и обязательств, для определения признаков обесценения, а также аналитику для дополнительных раскрытий в примечаниях к отчетности, информацию для формирования профессиональных суждений, в том числе данные долгосрочных планов и прогнозов для суждений о непрерывности деятель-

ности компании, и многое другое. Финансовые данные МСФО<sup>38</sup> могут быть достаточно гибко встроены в управленческую систему.

### **Целесообразность ведения управленческого учета по МСФО**

Компании, работающие по всему миру, адаптируют системы управления ресурсами своих дочерних предприятий и стандартизируют пакеты программного обеспечения. В результате создаются единые подходы сбора данных и формы управленческой отчетности. У топ-менеджмента транснациональных корпораций стало общей практикой обязывать свои иностранные подразделения использовать признанные мировым сообществом стандарты учета. В первую очередь речь идет об МСФО. Это предпочтение вызвано тем, что стандарты МСФО: разработаны для представления информации о деятельности компании внешним пользователям; являются результатами обобщения многолетнего опыта — методологии, математического и учетного аппарата, проработанных форм отчетности, используемых на практике во многих странах с развитой рыночной экономикой.

Применение единых стандартов для подготовки финансовой (бухгалтерской) и управленческой отчетности дает возможность более четкого представления оборота капитала, процессов его накопления и использования, обеспечивает единое понимание экономической сути хозяйственных операций всеми руководителями компании. Рассмотрим преимущества, которые даст система управленческого учета в соответствии с МСФО для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности компании;

- эффект от использования, заключающийся в экономии ресурсов (финансовых, временных, трудовых, информационных) за счет стандартизации потоков информации в системах бухгалтерского и управленческого учета;

---

<sup>38</sup> МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ К НИМ Данные взяты с сайта [Электронный ресурс] Режим доступа URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_140000](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000)

- затраты на разработку, внедрение и последующую эксплуатацию учетной системы, они не должны превышать эффект от использования этой системы. Внедрение управленческого учета по МСФО

Управленческий учет изначально создавался, чтобы способствовать принятию эффективных управленческих решений на основе сбора, обработки, анализа информации. Для постановки управленческого учета необходимо определить следующее: ключевые показатели эффективности компании (Key Performance Indicators — KPI), расчет которых ведется на основании данных управленческого учета; план счетов или перечень других учетных регистров управленческого учета для отражения данных о хозяйственной деятельности компании; управленческую учетную политику — правила сбора, обработки и представления информации о финансово-хозяйственном состоянии компании, предназначенной для принятия управленческих решений ее руководством; формы управленческой отчетности и регламенты процессов сбора информации для их заполнения; информационную систему, обеспечивающую сбор, обработку, хранение и представление данных.

Основной принцип состоит в том, чтобы использовать только те данные, которые действительно необходимы для принятия своевременных и реалистичных управленческих решений. Другими словами, необходимы только данные, обеспечивающие расчет «принятых на вооружение» KPI. Поэтому создание системы управленческого учета надо начинать с определения набора KPI для компании в целом и для каждого из ее структурных подразделений.

Составляющие формул расчета KPI должны стать основой для плана счетов управленческого учета. Тем самым достигается разумная достаточность фиксируемой в учете информации. Следующий шаг — разработка форм управленческой отчетности и написание регламентов по их заполнению. Основной

принцип тот же — разумная достаточность информации с точки зрения объемов и сроков представления.

На заключительном этапе делается выбор и внедрение информационной системы. Автоматизация потребует меньших затрат если остальные элементы системы управленческого учета будут тщательно проработаны.

Таблица 3 - Классификация затрат по МСФО

№ п./п.	Типовая номенклатура статей затрат	Классификация затрат по МСФО	Подгруппы	Характеристика выделяемых групп затрат
1	Сырье и материалы	Затраты на продукт	Прямые	непосредственно связанные с производством продукции
2	Возвратные отходы (вычитаются)			
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий			
4	Топливо и энергия на технологические цели			
5	Основная заработная плата			
6	Дополнительная оплата труда			
7	Отчисления на социальные нужды			
8	Расходы на подготовку и освоение производства		Переменно-косвенные	зависящие от изменения объемов производства
9	Расходы на содержание и эксплуатация оборудования		Постоянно-косвенные	Не зависящие от изменения объемов производства
10	Цеховые расходы			
11	Общезаводские затраты	Затраты за период	Административные	Связанные с общим управлением предприятием

Продолжение таблицы 3

12	Коммерческие затраты		Сбытовые	Связанные с продвижением продукции
13	Прочие затраты			

Классификация затрат с применением международных стандартов финансовой отчетности позволяет разделить все затраты предприятия на две части: затраты, формирующие фактически стоимость продукции, т.е. затраты на продукт, и затраты, которые осуществляются предприятием периодически вне зависимости от процесса производства. Классификация затрат по МСФО в табл. 1 построена на основе п. 10 МСФО (IAS) «Запасы» .

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 2 «Запасы» появляется возможность расширить данную классификацию путем выделения подгрупп, в частности по затратам на продукт (табл. 1): прямые, переменнo-косвенные и постоянно-косвенные затраты. Термин «косвенные затраты» согласно Главе 25 Налогового кодекса РФ<sup>39</sup> и международных стандартов финансовой отчетности не равнозначны. По положениям МСФО косвенными являются затраты, которые невозможно или экономически не целесообразно прямо относить на себестоимость конкретной продукции (услуги). Поэтому они собираются в течение отчетного периода на специальном бухгалтерском счете, в конце периода распределяются по видам продукции косвенным путем.

Основной сложностью применения методологии МСФО<sup>40</sup> при калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) является проблема распределения косвенных затрат. Как справедливо отмечает Каверина О.Д., в современ-

<sup>39</sup> НК РФ Глава 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ «Налоговый кодекс РФ(часть 2)» от 05.09.2000 № 117-ФЗ(ред. от 21.05.2020)

<sup>40</sup> Шогенцукова З.Х., Шокарова Л.Х., Казиева Б.В. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 6.;URL: <http://www.science-education.ru/ru/article/view?id=16752> (дата обращения: 22.04.2020).

ных условиях «идет процесс нарастания доли косвенных затрат в себестоимости продукции и без применения новейших методов их распределения, показатель «фактическая себестоимость продукции» может и не отражать реальных затрат, связанных с производством и продажей

## ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРИМЕРЕ АО«ЧМПЗ»

### 2.1. Краткая технико-экономическая характеристика исследуемого предприятия.

Группа АО « ЧМПЗ» является крупнейшим в мире производителем мясной продукции, нацеленный на потребителя, входит в число победителей на рынках мяса птицы, свинины и продуктов мясопереработки. Главным принципом работы фирмы всякий раз был и остается умелый, серьезный и высококачественный подход к занятию на любом этапе. Компания сейчас — это развитая сырьевая основа, личный земляной банк, производство в различных регионах, лидерство сразу в нескольких направлениях данной промышленности. АО «ЧМПЗ» было создано (учреждено) в соответствии с законодательством Российской Федерации на основе решения общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Группа ПАО «Черкизово» в результате добровольной реорганизации в форме преобразования ООО «Группа «Черкизово». АО «ЧМПЗ» зарегистрировано 22 сентября 2005 года в Российской Федерации Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве за основным государственным регистрационным номером 1057748318473 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица на бланке серия 77 №007739493).

АО«ЧМПЗ» присвоен:

ОГРН: 1027700126849
ИНН: 7718013714
КПП: 771801001
ОКПО: 11510767

Уставный капитал Общества составляет 104463 млн. руб.

Руководитель организации – генеральный директор Пороло Андрей Юрьев

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 10.11 - Переработка и консервирование мяса.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД 2: 10.12 Производство и консервирование мяса птицы.

Деятельность АО «ЧМПЗ» включает в себя четыре основных производственных сегмента: птицеводство, свиноводство, мясопереработка и растениеводство. Компания производит и реализует на территории страны продукты мясопереработки, выращивает и разводит бройлеров на современных птицеводческих площадках, продает свиней в живом весе, а также выращивает сельскохозяйственные культуры на собственных земельных угодьях.

В структуру Группы ПАО «Черкизово» входит 8 птицеводческих комплексов полного цикла общей мощностью около 550 тыс. тонн в живом весе в год, 15 современных свинокомплексов общей мощностью 200 тыс. тонн в живом весе в год, 6 мясоперерабатывающих предприятий общей мощностью свыше 218 тыс. тонн в год, а также 9 комбикормовых заводов общей мощностью около 2,5 млн. тонн в год, элеваторы мощностью свыше 850 тыс. тонн единовременного хранения и более 140 тыс. г. сельскохозяйственных земель. Черкизовский МПЗ имеет 6 филиалов. Таких как Пензенский, Екатеринбургский, Краснодарский, Челябинский, Ульяновский, Данковский филиалы.<sup>41</sup>

Благодаря вертикально-интегрированной структуре, включающей выращивание зерновых, элеваторное хранение, собственное производство комбикормов, разведение, выращивание и убой животных, а также мясопереработку и собственную дистрибуцию, Группа ПАО «Черкизово» демонстрирует долгосрочный устойчивый рост продаж. Только за последние 5 лет Группа ПАО «Черкизово» инвестировала в развитие отечественного агропромышленного

---

<sup>41</sup> Данные взяты с сайта [Электронный ресурс] <http://cherkizovo.com/horeca> (дата обращения 20.04.2020)

сектора более 1,5 млрд. долл. Численность промышленно-производственного персонала ЧМПЗ составляет 2700 человек, на производстве занято 1300 чел.

Особенностью организации работы предприятия является трехсменный режим 24-х часовой непрерывный процесс производства. Организационная структура АО «ЧМПЗ» постоянно изменялась за все время существования компании, постоянно подстраиваясь под изменяющиеся условия внешней среды, для того чтобы оставаться конкурентно способным компаниям на рынке. На сегодняшний день организационная структура представлена следующими отделами, которая представлена на рисунке



Рисунок 19 – Схема организационной структуры АО «ЧМПЗ»

Главный приоритет в ЧМПЗ – это достижение целей правильным образом. Кодекс поведения ЧМПЗ помогает сотрудникам принимать верные решения каждый день, следуя ценностям и принципам компании. ЧМПЗ заботится о развитии своих сотрудников и предоставляет широкий спектр возможностей для совершенствования знаний, умений и навыков.

Стратегия АО «ЧМПЗ» действует в рамках стратегии АПК «Черкизовский», направленной на усиление лидирующих позиций на российском рынке на основе построения вертикально – интегрированного межрегионального агропромышленного комплекса, обеспечивающего замкнутый производственно-сбытовой цикл по принципу «земля – переработка – реализация», который охватывает все этапы производства мясных изделий – заготовку кормов, производство мясного сырья, мясопереработку, производство готовых мясных изделий и их реализацию. Мясное сырье поставляется на завод с пяти убойных комбинатов «Черкизовской» группы, расположенных в сырьеносных регионах России. Произведенные в цехах завода по высочайшим технологическим стандартам мясные изделия распространяются по торговым точкам практически на всей территории страны через собственную сеть из более чем 20 торговых домов. ЧМПЗ входит в тройку лидеров на рынках куриного мяса, свинины и продуктов мясопереработки.

За 2018 год компания заняла первое место по переработки мяса птицы<sup>42</sup>, второе место производителей свинины<sup>43</sup> и третье место производителей индейки<sup>44</sup>

Вертикально интегрированная бизнес-модель охватывает всю цепочку производства продукции от выращивания зерновых и производства корма до выпуска готовых продуктов, что помогает гарантировать соответствие высочайшим стандартам качества<sup>45</sup>.

В 2019 году АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» добилось существенного увеличения объема продаж во всех сегментах производства.

---

<sup>42</sup> Согласно данным Российского птицеводческого союза [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://www.rps.ru/> (Дата обращения 19.04.2020)

<sup>43</sup> Согласно рейтингу, подготовленному Национальным союзом свиноводов [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://www.nssrf.ru/documents.php> (Дата обращения 19.04.2020)

<sup>44</sup> Согласно рейтингу подготовленному Agrifoods. [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://www.agroinvestor.ru/rating/news/29415-10-krupneyshikh-kompaniy-vypustili-58-myasa-broylera/> (Дата обращения 19.04.2020)

<sup>45</sup> Данные взяты с сайта [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://cherkizovo.com/upload/files/cherkizovo-ag-ru-18.pdf> (Дата обращения 19.04.2020)

Объем реализации продукции в сегменте птицеводства в 2019 году вырос на 21,8% по сравнению с 2018 годом и достиг 663,0 тыс. тонн. В сегменте мясопереработки объем продаж в 2019 году вырос на 7% по сравнению с 2018 годом и достиг 245,6 тыс. тонн, прежде всего благодаря расширению производства. Сегмент свиноводства также показал положительную динамику: объем производства в 2019 году вырос на 15,9%, до 274,6 тыс. тонн. Объем реализации продукции в сегменте производство мяса индейки в 2019 году составил 39,6 тыс. тонн.

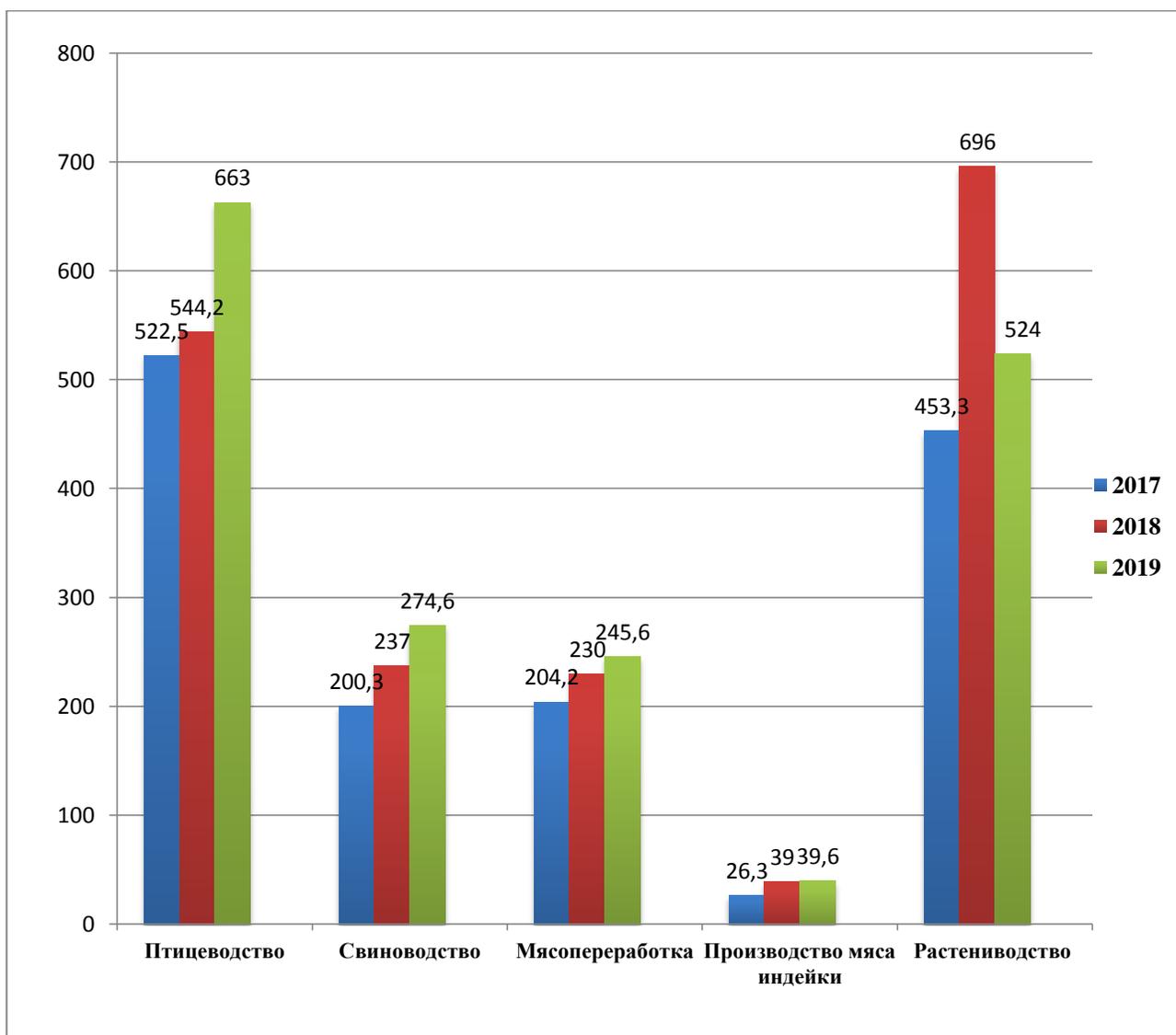


Рисунок 20 - Объем продаж предприятия АО «ЧПМЗ» в период с 2017-2019гг. в тыс. тонн.

Объем продаж увеличился за счет, открытия новых розничных точек, правильной стратегии рекламного отдела по продвижению товара на рынке и увеличению спроса на товар. Это свидетельствует о высоком спросе на продукцию, за счет успешной разработки и реализации маркетинговой стратегии.

Таблица 4 - Динамика технико-экономических показателей АО «ЧМПЗ»

Наименование	2017г.	2018г.	2019г.	Изменение 2019г. в % к 2017г.	Изменение 2019г. в % к 2018г.	Отклонение в абсолютной величине (2019-2017)	Отклонение в абсолютной величине (2019-2018)
Среднесписочная численность, чел.	4 065	4 219	3 875	- 4,67	- 8,15	-190	-344
Фонд оплаты труда, млн. руб.	1 620,7	1 730,8	1 674,9	3,34	-3,22	54,2	-55,9
Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб.	33 226	34 188	36 000	8,34	5,3	2 774	1 812
Выручка от продажи продукции, млн. руб.	35 125,4	39 695,7	42 533,4	21,1	7,15	7 408	2 837,7
Себестоимость продукции, млн. руб.	30 691,9	35 786,9	40 207,1	31	12,4	9 515,2	4 420,2
Прибыль от продаж, млн. руб.	43,8	614,2	1 100,1	2 411,6	79,1	1 056,3	485,9
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	1 209,5	1 147,2	1 634,2	35,11	42,5	424,7	487
Чистая прибыль, млн. руб.	1 293,5	985,3	1 380, 8	6,74	40,14	87,3	395,5

Продолжение таблицы 4

Среднегодовая стоимость активов, млн. руб.	9 735,7	11 506,1	11 406,6	17,7	-0,9	1670,9	-99,5
Среднегодовая стоимость собственного капитала, млн. руб.	412,2	1 257,4	690,4	67,5	- 45,1	278,2	-567
Среднегодовая стоимость долгосрочных кредитов, млн. руб.	169,3	142,3	151,5	-11	6,5	-17,8	9,2
Среднегодовая стоимость основных средств и проч. внеоборотных активов, млн. руб.	3 912,9	4 168,2	4 526,5	15,7	8,6	613,6	358,3
Фондоотдача, руб./руб.	9,1	9,4	9,6	5,5	2,12	0,5	0,2
Рентабельность продаж, %	-3,68	0,09	0,02	Увеличение в 0,005 п.п.	Увеличение в 0,2 п.п.	3,7	-0,07
Рентабельность затрат, %	14,5	10,9	4,06	Уменьшение в 0.28 п.п.	Уменьшение в 0,4 п.п.	-10,44	-6,84
Рентабельность активов, %	-13,8	-7,2	-0,12	Увеличение в 0,008 п.п.	Увеличение в 0,02 п.п.	13,68	7,08
Рентабельность собственного капитала(ROE), %	62,82	116	149,3	Увеличение в 2,4 п.п.	Увеличение в 1,3 п.п.	86,48	33,3
Рентабельность продукции, %	3,94	3,2	4,06	Увеличение в 1,03 п.п.	Увеличение в 1,3 п.п.	0,12	0,86
Валовая рентабельность, %	0,05	0,09	0,13	Увеличение в 2,6 п.п.	Увеличение в 1,4 п.	0,08	0,04

Анализируя полученные данные в таблице можно сделать следующие выводы: Среднесписочная численность работников в 2019 году по сравнению с 2017 годом, снизилась на 190 человек или 4,8%, годовой фонд оплаты труда персонала увеличился почти на 3, 29%. Это свидетельствует о сокращении штата сотрудников в 2019 году. Среднемесячная заработная плата в 2019 году составила 36 тыс.руб.

Себестоимость продукции в 2019 году увеличилась на 9 515 тыс.руб. или 27 процентов по сравнению с 2017 годом. Такое изменение показателей произошло за счет увеличения затрат, приходящихся на транспортировку, реализацию и производство, так как все издержки связанные с перечисленным приходятся на себестоимость производимой продукции.

Выручка от продажи продукции в 2018 году выросла на 7 408 млн. руб. или 17,7 % по сравнению с 2017 годом, такой рост свидетельствует о увеличении выпуска продукции предприятия. Прибыль от продаж в 2109 году выросла почти в 2 раза или 40% по сравнению с 2018 годом, и на 96% по сравнению с 2017 годом, это свидетельствует о финансовом росте и эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Прибыль до налогообложения показывает финансовый результат работы предприятия до расчета платежей по текущему режиму налогообложения. В 2019 году прибыль до налогообложения увеличилась на 1,3 раза по сравнению с 2017 годом и составила 1 634,2 тыс. руб.. Увеличение чистой прибыли говорит о эффективной деятельности компании. Увеличение чистой прибыли в 2019 году на 42% по сравнению с 2018 годом, говорит о том, что компания успешна, схема реализации продукта, работ и услуг функционирует корректно, а управление построено грамотно.

Среднегодовая стоимость активов в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 1 670,9 или 16 %, за счет повышения размера внеоборотных активов. Среднегодовая стоимость основных средств и прочих внеоборотных ак-

тивов увеличилась за 2019 год по сравнению с 2018 годом на 6,5 тыс. руб. или 4,4% в связи с увеличением производственной мощности. Среднегодовая стоимость основных средств и прочих внеоборотных активов в 2019 году выросла на 613,6 или 15 % по сравнению с 2017 годом, это произошло за счет увеличения стоимости зданий и транспортных средств.

Фондоотдача показывает, сколько готового продукта приходится на 1 рубль основных фондов. В 2019 году показатель фондоотдачи увеличился на 0,5 по сравнению с 2017 годом. в связи с таким увеличением можно сделать вывод, что основные средства на предприятии используются эффективно. Соответственно, увеличение показателя в динамике расценивается положительно.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность предприятия в целом и используются для оценки динамики развития.

Формула расчета рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$Рчп = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \quad (9)$$

Рентабельность продаж (ROS (Return On Sales)), отражающая долю чистой прибыли в объеме продаж АО «ЧМПЗ», по сравнению с 2017 годом увеличилась в 0,005 п.п. и составила 0,02%. Увеличение показателя рентабельности продаж говорит о том, что темпы роста выручки опережают темпы роста затрат (рост объемов продаж, изменение ассортимента продаж).

Формула расчета рентабельности затрат :

$$Кр. з = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{полная себестоимость}} \quad (10)$$

Рентабельность затрат - коэффициент равный отношению прибыли к сумме ресурсов, затраченных на её производство. Один из самых важных показателей деятельности организации, поскольку дает интегральную оценку эффективность его деятельности. В отчетном периоде по сравнению с 2017 годом произошло уменьшение в 0, 28 п.п. Рентабельность затрат уменьшается,

что говорит о увеличении себестоимости продукции и снижении прибыли от реализации продукции. Формула рентабельности активов:

$$\text{Кр. а.} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Активы}} \quad (11)$$

Рентабельность активов (ROA) отражает эффективность использования активов АО «ЧМПЗ» для генерации выручки без учета структуры его капитала, а также показывает качество управления активами. Это означает, что каждый рубль, вложенный в активы предприятия в 2019 году принес 12 копеек прибыли. Анализируя показатели рентабельности активов за 3 года, можно проследить положительную динамику, в 2019 году этот показатель увеличился по сравнению с 2017 годом на 13,7 или 2%, а если сравнивать с 2018 годом на 7,08 или 8%. Рост рентабельности активов связан с увеличением чистой прибыли, с ростом оборачиваемости активов.

Формула расчета рентабельности собственного капитала:

$$\text{Roe} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} \quad (12)$$

Рентабельность собственного капитала (Return on Equity (ROE)) представляет собой отношение чистой прибыли организации к величине собственного капитала. Этот показатель характеризует эффективность капитала и является одним из наиглавнейших характеристик организации и эффективности работы менеджмента. В отчетном периоде произошло сокращение показателя на Это означает, что каждый рубль, вложенный в 2019 году принес 149,3 копейки прибыли. Сравнив показатели рентабельности собственного капитала за рассматриваемый период, можно увидеть, что в 2019 году этот показатель увеличился по сравнению с 2018 годом на 33 или 25%, это значит, что компания эффективно использует капитал вследствие прослеживается положительная динамика по сравнению с 2017 годом показатель увеличился на 86,5 или 81%.

Формула расчета рентабельности продукции:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\text{Пр.}}{\text{В}} \times 100 \% \quad (13)$$

где  $R_{\text{пр}}$  – показатель рентабельности,  $\text{Пр.}$  – сумма прибыли,  $\text{В}$  – выручка от реализации. Рентабельность продукции увеличилась на 1,3%, что связано с повышением спроса на продукцию. Это означает, что каждый рубль, вложенный в 2019 году принес 4,1 копеек прибыли. В период с 2017 по 2019 год наблюдается положительная динамика, показатель за этот период увеличился на 1,03 или 3%. Подводя итог, хотелось бы отметить, что управление производственной и финансовой деятельностью АО «ЧМПЗ» осуществляется недостаточно эффективно, что дает предприятию повышению эффективности своей деятельности.

## 2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит из двух основных блоков: вертикально-горизонтальный анализ по данным бухгалтерской отчетности; коэффициентный анализ ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, а также рентабельности. Проведем анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «ЧМПЗ» за 2017-2019 гг.

Таблица 5 - Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Наименование показателя	Код	2017	2018	2019	Изменение (+/-)	Темп роста (%)	% к изменению итога баланса
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	1110	97 923	113 432	93 503	-19 929	-17,6	1,02
Основные средства	1150	3 858 107	4 210 488	4 599 665	389 177	9,2	50,1

Продолжение таблицы 5

Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	38 014	48 853	10 839	28,5	0,5
Финансовые вложения	1170	699 202	528 672	539 159	10 487	2	5,9
Отложенные налоговые активы	1180	501 215	644 071	896 611	252 540	39,2	9,8
Прочие внеоборотные активы	1190	177 095	90 735	152 088	61 353	67,6	1,7
Итого по разделу I	1100	5 333 542	5 625 412	6 329 879	704 467	12,5	69
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	1210	1 327 240	1 770 698	1 530 531	-240 167	-13,5	1,7
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	58 572	76 794	25 720	-51 074	-66,5	0,3
Дебиторская задолженность	1230	2 588 707	5 843 753	1 208 038	-4 635 715	-79,3	13,2
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	160 000	-	-160 000	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 802	115 123	14 849	-100 274	-87,1	0,2

Продолжение таблицы 5

Прочие оборотные активы	1260	38 423	44 151	68 264	24 113	54,6	0,7
Итого по разделу II	1200	4 042 744	8 010 519	2 847 402	5 163 117	-64,5	31
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>9 376 286</b>	<b>13 635 931</b>	<b>9 177 281</b>	<b>-4 458 650</b>	<b>-32,7</b>	<b>100</b>
Итого по разделу III	1300	(2 058 959)	455 724	(925 123)	469 399	-203	-10,1
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Отложенные налоговые обязательства	1420	132 681	151 912	151 060	-852	-0,6	1,6
Итого по разделу IV	1400	132 681	151 912	151 060	-852	-0,6	1,6
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Заемные средства	1510	0	318 000	135 000	-183 000	-57,5	1,5
Кредиторская задолженность	1520	10 588 444	12 064 696	9 016 174	-3 048 000	-25,3	98,2
Оценочные обязательства	1540	714 118	645 599	800 170	154 571	23,9	8,7
Прочие обязательства	1550	2	0	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	11 302 564	13 028 295	9 951 344	-3 076 951	-23,6	108,5
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>9 376 286</b>	<b>13 635 931</b>	<b>9 177 281</b>	<b>-4 458 650</b>	<b>-32,7</b>	<b>100</b>

Результаты анализа показывают, что предприятие за анализируемый период направило на собственное развитие более 996 млн. рублей, темп прироста составил 18,6%, произошло увеличение уровня внеоборотных активов, наблюдается увеличение основных средств на 9,2%, это свидетельствует о том, что компания в 2019 году открыла 5 новых свинокомплексов, приобретена

компания «Ровеньский бройлер», финансовые вложения сократились на 2% или на 10 839 тыс.руб. Увеличились отложенные налоговые активы на 39,2%.

Проанализировав структуру оборотных активов баланса АО «ЧМПЗ», можно сделать следующие выводы: оборотные активы предприятия формируются в основном за счет запасов, что в 2019 году составляет 1,7 процентов от оборотных активов и дебиторской задолженности, на долю которой приходится 13, 2 процентов от оборотных активов. Незначительную величину в составе оборотных средств составляют также НДС по приобретенным ценностям 0, 3%, краткосрочные финансовые вложения 6%, денежные средства 0, 2% и прочие оборотные активы 0,7%. Такая структура оборотных активов говорит об устойчивом, хорошо налаженном процессе производства и сбыта продукции.

При этом возросла сумма финансовых вложений на 160 000 тыс. руб. в 2019 г, рост составил 26% от 2017 года. Стоимость запасов в 2019 году по сравнению с 2017 годом возросла на 203,3 тыс. руб. или 14% и составила 1 530,6 тыс. руб. Это говорит о расширении производства, увеличение скорости оборота запасов означает увеличение спроса на товары, готовую продукцию предприятия. Таким образом, за период с 2017 г. по 2019 г. оборотные активы предприятия увеличились на 1 199 тыс. руб, то есть на 35 процентов по сравнению с 2017 годом. Формула расчета чистых активов:

$$\text{ЧА} = (\text{внеоборотные активы} + \text{оборотные активы} - \text{задолженность учредителей}) - \text{долгосрочные обязательства} + \text{краткосрочные обязательства} - \text{доходы будущих периодов} \quad (14)$$

Стоимость чистых активов это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств.

На 31 декабря 2019 года меньше величины минимального уставного капитала установленного действующим законодательством Российской Федерации, а стоимость чистых активов на 31 декабря 2018 года превышает указанный порог только за счет увеличения добавочного капитала, которое не оплачено по состоянию на 31 декабря 2018 года. Дебиторская задолженность по вкладу в добавочный капитал была погашена акционерами Общества в мае 2019 года. Это свидетельствует о рациональном использовании привлеченных со стороны денежных средств.

Уставный капитал организации за исследуемый период остался неизменным и составил 10446 тыс. руб., что составляет 0,22 процента от валюты баланса. Уровень добавочного капитала с 2017 - 2018 г.г. возрос на 3 500 000 тыс. руб. и составил 3 695 328 тыс. руб., то есть вырос на 5,3 процента за счет переоценки основных средств, находящихся в собственности организации. Как на начало, так и на конец исследуемого периода в балансе предприятия присутствует нераспределенная прибыль. При этом ее уровень в 2019 году по отношению к 2017 году возрос на 2 360,8 тыс. руб. на 54,6 процентов и составил 5 207,4 тыс. руб. Данные расчеты говорят о том, что предприятие накапливает прибыль для модернизации имеющегося производства (оборудования).

Заемные средства предприятия как на начало, так и на конец периода состоят на 98% из долгосрочных и на 1,5% краткосрочных обязательств. Финансирование из заемных источников предполагает соблюдение ряда условий, обеспечивающих определенную финансовую надежность предприятия. В частности, при решении вопроса о целесообразности привлечения заемных средств необходимо оценить сложившуюся на предприятии структуру пассивов.

Сумма заемных средств на 2019 г. снизилась по сравнению с положением на 2018 г. на 183 тыс. руб., снижение составило 42,6 процентов. Это свидетельствует о том, что в результате снижения расходов удалось закрыть кредиторскую задолженность предприятия. Сумма кредиторской задолженности на 2018

г. возросла по сравнению с положением на 2017 г. на 3 048,5 тыс. руб. или 27 процентов и в 2019 году снизилась на 3 048,5 тыс. руб. или 29 процентов и составила 9 016 174 тыс. руб. На долю кредиторской задолженности приходится 161 107 руб. или 98 процентов от валюты баланса по пассивам. В структуре пассива баланса присутствуют также оценочные обязательства, которые увеличились в 2019 году, по сравнению с 2018 г. и составили 800 170 руб. или 21,4%, их доля от валюты баланса по пассивам составила 8,7 процентов.

Долгосрочные обязательства за период 2017 – 2018 г.г. увеличился на 18,4 тыс. руб. или 88% и составляют 151 912 тыс. руб. В 2019 году остался неизменным. В структуре долгосрочных обязательств на начало периода присутствуют отложенные налоговые обязательства. В конце периода долгосрочные обязательства состоят из отложенных налоговых обязательств на 100%. Оценивая финансовое состояние организации, имеющей долгосрочные заимствования, нельзя сказать, что их наличие будет отрицательным. Кроме того, долгосрочные обязательства могут быть приравнены к собственным средствам. Также учитывая инфляционные процессы, можно считать, что наличие долгосрочных обязательств является выгодным фактором для организации, так как их реальная стоимость в момент получения существенно отличается от стоимости в момент оплаты.<sup>46</sup>

Активы компании Черкизово выросли почти на 25%. Во внеоборотных активах основной рост приходится на основные средства и на такую статью как «Права требования долга». Компания нарастила оборотные активы на 51%, увеличив биологические активы, товарно-материальные запасы и, самое главное, мы видим увеличение денежных средств почти в 14 раз, что, несомненно, отразится на улучшении ликвидности и финансовой устойчивости. На Рисунке представлена динамика прибыли (убытка) организации за период 2017-2019 гг.

---

<sup>46</sup> Данные взяты с сайта [https://bbgl.ru/company/7718013714\\_ao\\_chmpz](https://bbgl.ru/company/7718013714_ao_chmpz) - (дата обращения 05.05.2020)

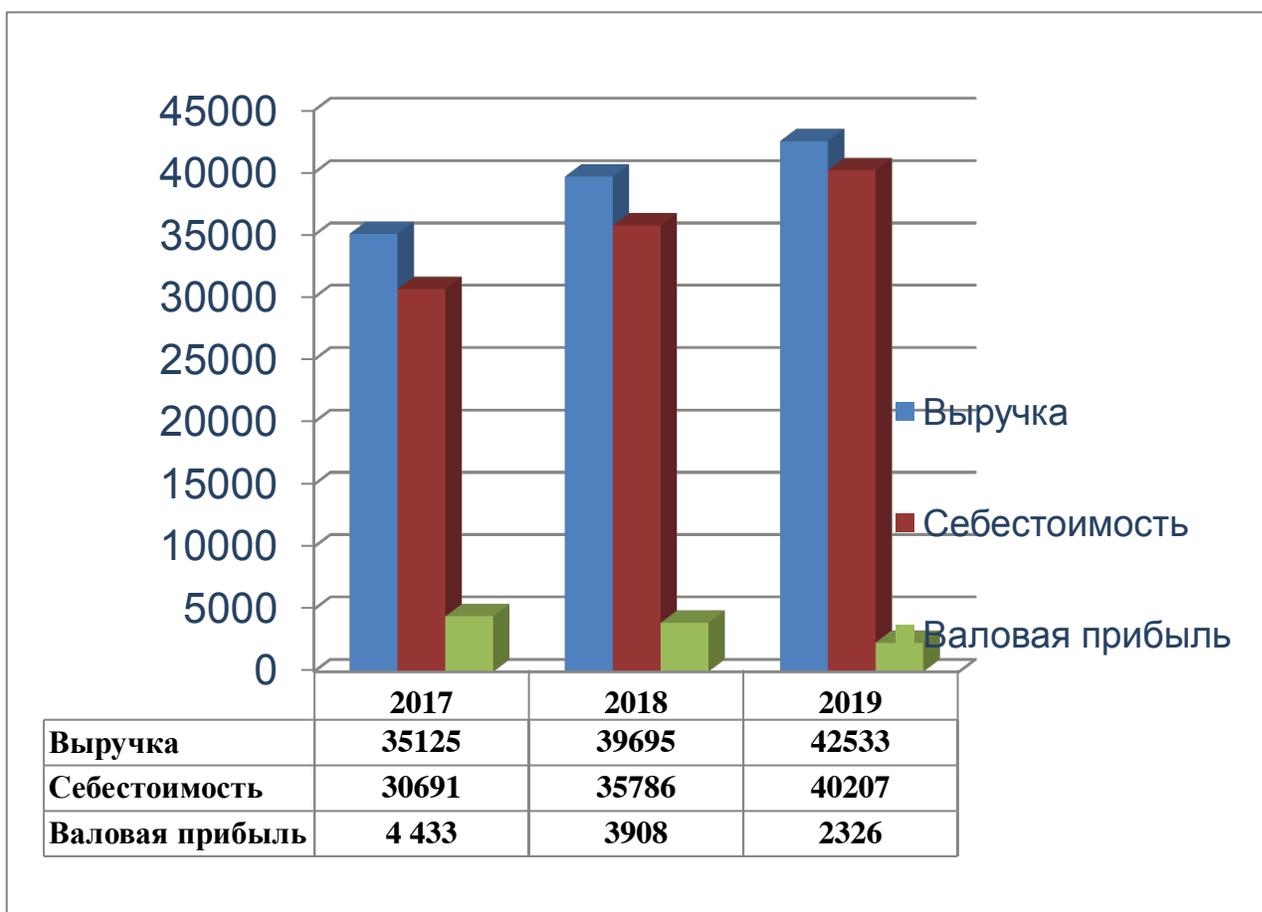


Рисунок 21- Оценка динамики финансовых результатов АО «ЧМПЗ»

Показатели используемые в расчетах, основаны на бухгалтерской финансовой отчетности компании. Анализ показал, что выручка за анализируемый период увеличилась на 7 408 тыс. руб. или 19% и составила 45 533 тыс. руб. Валовая прибыль (убыток) в 2019 г. по отношению к 2017г. уменьшилась на 2 107 или 62,3% тыс. руб. Себестоимость продаж увеличилась с 2017-2019 гг. на 9 515 тыс. руб. или 27%. Стоит отметить, что не смотря на рост выручки рост себестоимости за рассматриваемый период ведет к снижению валовой прибыли. Оценив состав, структуру и динамику имущества предприятия и источников его формирования, рассмотрим состояние основных средств на предприятии (таблица 6)

Таблица 6 - Состав и структура основных средств АО "ЧМПЗ" за 2017-2019 гг.

Наименование	2017 год		2018 год		2019 год		Изменение 2019 к 2017 гг	
	млн.руб	%	млн.руб	%	млн.руб	%	Млн.руб	Темп роста %
Здания	1 683,5	28,3	1 740,6	28,7	1 853,1	26,87	169,6	10,07
Сооружения	38,2	0,6	67,4	1,1	136,3	1,98	98,1	256,81
Офисное оборудование	74,05	1,2	54,4	0,9	76,5	1,11	-2,45	-3,31
Машины и оборудование	3 525,7	59,2	3 548,8	58,5	4 115	59,66	589,3	16,71
Транспортные средства	575,1	9,7	556,3	9,2	583,3	8,46	8,2	1,43
Производственный и хоз. инвентарь	39,1	0,7	38,8	0,6	40,8	0,59	1,7	4,35
Земельные участки	7,6	0,1	7,6	0,1	7,7	0,11	0,1	1,32
Капитальные вложения в арендованное имущество	4,5	0,1	46,3	0,8	78,5	1,14	74	1644,44
Другие виды основных средств	8,1	0,1	5,9	0,1	5,8	0,08	-2,3	-28,4
Итого	5 956,3	100	6 066,5	100	6 897,1	100	940,8	15,8

Основные средства – это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд.

Основные средства АО "ЧМПЗ" являются основным активом компании. В

динамике за три года исследования произошло увеличение стоимости основных средств на 15,8%. В 2019 году стоимость основных средств составила 6 897,1 тыс.руб, что на 830,6 тыс.руб. или 13% больше, чем в 2018 году. Следует отметить, что в 2018 году произошло существенное увеличение стоимости основных средств компании на 110,2 тыс.руб. или 1,8% по сравнению с 2017 годом.

Наибольшим удельным весом в составе основных средств предприятия обладают машины и оборудование – 59,66% в 2018 году. В динамике за три года произошло увеличение стоимости машин и оборудования на 16,71%.

При принятии к учёту объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается АО «ЧМПЗ» самостоятельно.

Срок полезного использования основных средств (СПИ) имеет важное значение при расчете налога на прибыль, а также налога на имущество организаций.

Срок полезного использования – это тот период, в течение которого основное средство (ОС) служит организации (п. 1 ст. 258 НК РФ)<sup>47</sup>. От срока полезного использования зависит и сумма списываемой в «прибыльные» расходы амортизации. Расчеты были сделаны на основании принятых обществом сроков полезного использования объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

Объекты основных средств, приобретенные для целей сдачи в аренду, отражаются на счёте 03 «Доходы вложения в материальные ценности». Оценив

---

<sup>47</sup> «Налоговый кодекс РФ(часть 2)» от 05.09.2000 № 117-ФЗ(ред. от 21.05.2020)

состояние основных средств на предприятии, рассмотрим состав и структура выручки от реализации АО «ЧМПЗ» (таблица 7 ).

Таблица 7 - Состав и структура выручки от реализации АО «ЧМПЗ»

Наименование	2017 год		2018 год		2019 год		Темп роста	
	млн.руб	%	млн.руб	%	млн.руб	%	2019 к 2017	2019 к 2018
Колбасные изделия	19 916,7	56,7	20 060,4	50,5	20 858,1	49,04	104,73	103,98
Мясные полуфабрикаты	10 798,3	30,7	8 518,4	21,5	8 266,6	19,44	76,55	97,04
Продукция убоя	2 943,9	8,4	7 894,9	19,9	7 549,4	17,75	256,44	95,62
Мясосырье (говядина, свинина, птица)	2 016,3	5,7	3 434,4	8,7	5 233,1	12,3	259,54	152,37
Реализация услуг	47,2	0,1	179,3	0,5	371	0,87	786,02	206,92
Вспомогательное сырье (специи, оболочка)	68,7	0,2	149,07	0,4	192,7	0,45	280,49	129,27
Прочая продукция	165,2	0,5	206,4	0,5	211,2	0,5	127,85	102,33
Реализация прочих запасов	37,7	0,1	26,3	0,1	16	0,04	42,44	60,84
Расходы по выплате премий покупателям	-868,7	-2,5	-773,7	-1,9	-164,8	-0,39	18,97	21,3
Итого	35 125,4	100	39 695,7	100	42 533,4	100	121,09	107,15

Объем реализации продукции - измеряется в следующих показателях:

- натуральные показатели – это штуки, тонны, метры;
- стоимостная оценка получается при использовании оптовых цен в рублях или иной валюте;
- условно-натуральные показатели применяются для обобщенной оценки объема выпускаемой продукции. На ремонтном предприятии таким показателем является условный ремонт. Использование условно-натуральных показателей позволяет оценить общий объем производства разнородной продукции или услуг не прибегая к относительной оценке.

Рост объема реализации наблюдается практически по всем товарам, за исключением мясных полуфабрикатов, продукции убоя и реализации прочих запасов – у них идёт незначительное снижение темпа роста.

Проведем анализ состава и структуры себестоимости продаж организации за 2017-2019 год в таблице.

Таблица 8 - Состав и структура себестоимости продаж АО «ЧМПЗ»

Наименование	2017 год		2018 год		2019 год		Темп роста %	
	Сумма млн.руб	Уд. вес %	Сумма млн.руб	Уд. Вес %	Сумма млн.руб	Уд.вес %	2019 к 2017	2019 к 2018
Материальные затраты	27 410,6	89,3	32 434,9	90,6	36 274,2	90,22	132,3	111,8
Оплата труда	1 620,7	5,3	1 919,9	5,36	2 162,7	5,38	133,4	112,65
Отчисления на социальные нужды	487,2	1,6	542,3	1,5	642,5	1,60	131,9	118,48

Продолжение таблицы 8

Амортизация	389,4	1,3	422,8	1,2	455,6	1,13	117	107,7
Прочие затраты	674,6	2,2	984,6	2,8	406,8	1,01	60,3	41,32
Итого по элементам	30 582,6	99,6	36 061,3	100,8	39 941,8	99,34	130,6	110,8
Изменение остатков	109,3	0,4	(274,3)	-0,8	265,3	0,66	242,7	-96,72
Итого	30 691,9	100	35 786,9	100	40 207,1	100	131	112,4

В отчетном году по сравнению с предыдущими затраты организации увеличились на 9 515,2 тыс. руб.

Из таблицы видно, что основную долю затрат на предприятии составляют материальные затраты, которые в отчетном году по сравнению с прошлым увеличились на 3 839,3 тыс. руб. На 12,6% увеличились затраты на оплату труда, на 18,5% — затраты в виде страховых взносов, амортизация на — 7,8%. Прочие расходы по сравнению с 2018 годом уменьшились на 577,8 тыс. руб.

Таблица 9 - Оценка динамики финансовых результатов, млн. руб.

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонения (+,-)		Темп роста, %	
				2019 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017	2019 к 2018
Выручка (нетто) от продаж	35 125,4	39 695,7	42 533,4	7 408	2 837,7	121,09	107,15

Продолжение таблицы 9

Себестоимость от продаж	30 691,9	35 786,9	40 207,1	9 515,2	4 420,2	131	112,35
Валовая прибыль	4433,4	3908,7	2 326,3	-2 107,1	-1 582,4	52,47	59,52
Коммерческие расходы	2 579,6	2 871,6	1 932,6	-647	-939	74,92	67,3
Прибыль от продаж	43,8	614,2	1 100,1	1 056,3	485,9	2511,64	179,11
Прочие расходы	1 823,2	1 124,6	1 102,01	-721,19	-22,59	60,44	97,99
Отложенные налоговые активы	27,5	142,8	252,5	225	109,7	918,18	176,82

Анализ показал, что выручка за анализируемый период увеличилась на 7 408 тыс.руб. или 19%. Валовая прибыль в 2019 г. по отношению к 2017г. снизилась на 2 107,1 тыс. руб. Себестоимость продаж в 2019г увеличилась на 9 515,2 тыс. руб. по отношению к 2017г и на 4 420,2 тыс. руб. по отношению к 2018 г. За последние три года наблюдается рост прибыли от продаж на 1 056,3 тыс. руб. Коммерческие расходы на 2019г. снизились на 67,3% по сравнению с 2018г. Прочие расходы уменьшились к 2019 году на 721 тыс. руб.

Ликвидность АО «ЧМПЗ» отражается возможностью предприятия своевременно исполнять обязательства по всем видам платежей. Предприятие считается ликвидным, в случае если оно в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса, представленный в таблице, исходит из соотношений групп активов и пассивов:

- высоколиквидные активы (А1)  $\geq$  наиболее срочные обязательства (П1);
- ликвидные активы (А2)  $\geq$  краткосрочные пассивы (П2);
- низко ликвидные активы (А3)  $\geq$  долгосрочные пассивы (П3)
- трудно реализуемые активы (А4)  $\leq$  постоянные пассивы (П4).

Таблица 10 - Определение ликвидности бухгалтерского баланса АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» 2017-2019гг.

Группировка статей баланса		на конец 2017 года	на конец 2018 года	на конец 2019 года
<b>Высоколиквидные активы</b>	<b>А1</b>	<b>29 802</b>	<b>275 123</b>	<b>14 849</b>
в т.ч. - денежные средства (стр.1250)		29 802	115 123	14 849
- финансовые вложения (стр.1240)		0	160 000	-
<b>Ликвидные активы</b>	<b>А2</b>	<b>2 588 707</b>	<b>5 843 753</b>	<b>1 208 038</b>
в т.ч. - дебиторская задолженность (стр.1230)		2 588 707	5 843 753	1 208 038
<b>Низколиквидные активы</b>	<b>А3</b>	<b>1 424 235</b>	<b>1 891 643</b>	<b>1 624 515</b>
в т.ч. - запасы (стр.1210)		1 327 240	1 770 698	1 530 531
- НДС (стр. 1220)		58 572	76 794	25 720
- прочие оборотные активы		38 423	44 151	68 264
<b>Неликвидные активы</b>	<b>А4</b>	<b>5 333 542</b>	<b>5 625 412</b>	<b>6 329 879</b>
в т.ч. - внеоборотные активы (стр.1100)		5 333 542	5 625 412	6 329 879
<b>Наиболее срочные обязательства</b>	<b>П1</b>	<b>10 588 446</b>	<b>12 064 696</b>	<b>9 016 174</b>
в т.ч. - кредиторская задолж. (стр.1520)		10 588 444	12 064 696	9 016 174
- прочие краткосрочные обязательства		2	0	-
<b>Краткосрочные пассивы</b>	<b>П2</b>	<b>714 118</b>	<b>318 000</b>	<b>935 170</b>
в т.ч. - краткосрочные займы (стр.1510)		0	318 000	135 000
- оценочные обязательства (стр.1540)		714 118	645 599	800 170
<b>Долгосрочные пассивы</b>	<b>П3</b>	<b>132 681</b>	<b>151 912</b>	<b>151 060</b>
в т.ч. - долгосрочные обязательства (стр.1400)		132 681	151 912	151 060

Группировка статей баланса		на конец 2017 года	на конец 2018 года	на конец 2019 года
<b>Постоянные пассивы</b>	<b>П4</b>	<b>-2 058 959</b>	<b>455 724</b>	<b>(925 123)</b>
в т.ч. - капитал и резервы (стр.1300)		-2 058 959	455 724	(925 123)
- доходы будущих периодов (стр.1530)		0	0	0
Условия ликвидности:				
	A1≥П1	-10 558 644	-11 789 573	-9 001 325
	A2≥П2	1 874 589	5 525 753	272 868
	A3≥П3	1 291 554	1 739 731	1 473 455
	A4≤П4	7 392 501	5 169 688	7 255 002

Исходя из анализа можно сделать вывод, что ликвидность баланса не соблюдалась по первому условию, это означает, что предприятие не сможет погасить наиболее срочные обязательства с помощью ликвидных активов, а также ликвидность не соблюдается по последнему условию на протяжении последних трех анализируемых периодов.

Для конечных выводов о способности предприятия рассчитываться по своим обязательствам произведем расчет коэффициентов ликвидности.

Таблица 11 - Показатели коэффициентов ликвидности АО «ЧМПЗ» 2018-2019гг.

Наименование показателя	Норма	2017	2018	2019	Отклонения (+,-)	
					2019 к 2018	2019 к 2017
Коэффициент общей ликвидности (L1)	1	0,16	0,3	0,1	-0,2	-0,16
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,2	0,002	0,5	0,02	-0,3	0,2
Коэффициент критической оценки (L3)	0,7	0,2	0,5	0,2	-0,3	0,1
Коэффициент текущей ликвидности (L4).	1,5-2	0,2	0,7	0,3	-0,4	0,1

Продолжение таблицы 11

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5).	0,3-0,6	-0,2	-0,4	7,8	8,2	7,6
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,4	0,4	0,6	0,3	-0,3	-0,1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	>0,1	-0,8	-0,6	-2,5	1,9	1,7

Формула расчёта коэффициента общей ликвидности:

$$\text{Кол} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Обязательства}} \quad (15)$$

По данным таблицы коэффициент общей ликвидности в 2019 году составил 0,002, на 0,2 меньше, чем в 2018 году, по отношению к 2017 году данный показатель меньше на 0,16 показатели не соответствует нормативному значению, это свидетельствует о неспособности компании платить по своим обязательствам.

Формула расчёта коэффициента текущей ликвидности:

$$\text{К. тл} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (16)$$

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Значение коэффициента текущей ликвидности в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилось на 0,4 и составило 0,3, а по сравнению с 2017 годом показатель увеличился на 0,1 сравнивая показатели за 3 года, можно сказать что платежеспособность стала меньше, предприятия реализуя свои ликвидные активы по балансовой стоимости не сможет полностью погасить текущие обязательства.

Формула расчёта коэффициента абсолютной ликвидности:

$$\text{Кабс. л.} = \frac{\text{Денежные средства}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (17)$$

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетный счетах и краткосрочных финансовых вложений. Значение коэффициента в 2019 году уменьшилось на 0,3 по сравнению с 2018 годом и составило, т.е. данное значение не соответствует норме, предприятие не сможет немедленно погасить свои текущие обязательства за счет денежных средств на счетах. По сравнению с 2017 годом коэффициент абсолютной ликвидности находится в норме и составил 0,2.

Формула для расчёта коэффициента срочной ликвидности:

$$K_{ср. л} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (18)$$

Коэффициент срочной ликвидности характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов. Значение коэффициента в 2019 году уменьшилось на 0,3 по сравнению 2018 годом и составило 0,2, из этого следует, что данное значение не соответствует норме, предприятие не сможет погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов.

Формула расчета коэффициента маневренности:

$$K_M = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}} \quad (19)$$

Коэффициент маневренности собственного капитала выше нормы и составил в 2019 году 7,8, это на 8,2 больше, чем в 2018 году, по сравнению с 2017 годом показатель больше на 7,6. Это свидетельствует о том, что компания независима от кредиторов.

Таблица 12 - Показатели, определяющие состояние оборотных средств АО «ЧМПЗ» 2017-2019гг.

Наименование показателя	Нормативное значение	2017	2018	2019	Изменение 2018 от 2019	Изменение 2017 от 2019
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	>0,1	-0,8	-0,65	-2,5	-1,85	-1,7
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	-2,46	-5,47	-4,6	0,87	-2,14
Коэффициент маневренности собственных средств	0,2-0,5	-1,59	-11,34	5,8	17,14	7,39
Коэффициент мобильности всех средств	0,4	0,43	-0,59	0,3	0,89	-0,13
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,1-0,17	0,007	0,034	0,005	-0,029	-0,002
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,6-0,7	0,21	0,034	-0,1	-0,134	-0,31
Коэффициент концентрации заемного капитала	>0,5	1,22	0,97	1,1	0,13	-0,12
Коэффициент капитализации (финансового риска)	1,5	5,5	0,3	-0,2	-0,5	-5,7

Продолжение таблицы 12

Коэффициент финансирования	>1	0,18	0,03	-0,1	-0,13	-0,28
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	>1	0,75	1,42	0,4	-1,02	-0,35
Коэффициент устойчивого финансирования	0,75	0,23	0,045	-0,01	-0,055	-0,24

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС) показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Формула для расчета :

$$K \text{ об. СОС} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \quad (20)$$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами ниже нормы в 2019 году и составил -2,5, это говорит о том, что у предприятия уменьшается собственный капитал и его финансовая устойчивость.

Значение коэффициента маневренности выше допустимого уровня и составляет 5,8 в 2019 году. Увеличение коэффициента выше нормы указывает на: возможность свободно маневрировать своими финансовыми ресурсами.

Коэффициент мобильности всех средств чуть ниже нормы , в 2019 году он равен 0,3, это связано с тем, что структура активов компании может меняться в течение достаточного короткого периода времени и это говорит о способности компании подстраиваться под влияние внешних факторов рынка.(технологии, общество, законодательство)

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств равен 0,4, это значит, что на предприятии большую часть занимают внеоборотные активы.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) в 2019 году имеет очень низкий показатель и равен - 0,1, это свидетельствует о падении финансовой устойчивости, то есть предприятие полностью зависит от кредиторов.

Коэффициент финансирования в 2019 году уменьшился до - 0,1, то есть меньше нормы, это говорит о неустойчивом финансовом положении компании.

Таким образом, большинство показателей определяющие состояние оборотных средств АО «ЧМПЗ» не соответствуют нормативному значению, это говорит о нарушении финансовой устойчивости предприятия.

Проведя финансовый анализ предприятия АО «ЧМПЗ» с 2017 по 2019 год можно сделать определенные выводы:

- предприятие не обладает текущей ликвидностью со сроком погашения обязательств до года, а также рассматривается как неплатежеспособное на всем рассматриваемом периоде;

- запасы и затраты покрываются собственными оборотными средствами, долгосрочными обязательными и краткосрочными кредитами и займами.

- предприятие не является зависимым от внешних источников финансирования вследствие высокого уровня собственного капитала;

- собственные оборотные средства отрицательны, что говорит о том, что оборотные средства предприятия сформированы в основном за счет заемного капитала; наблюдается тенденция к снижению показателей оборачиваемости, вследствие этого повышается период оборота;

### **2.3 Анализ учета затрат на производство свиной корейки с использованием комплексной смеси Zaltech на АО «ЧМПЗ»**

Внедрение нового продукта открывает перед потребителем возможность удовлетворения новых потребностей. Рассмотрим схему приготовления свиной корейки (рис.20)

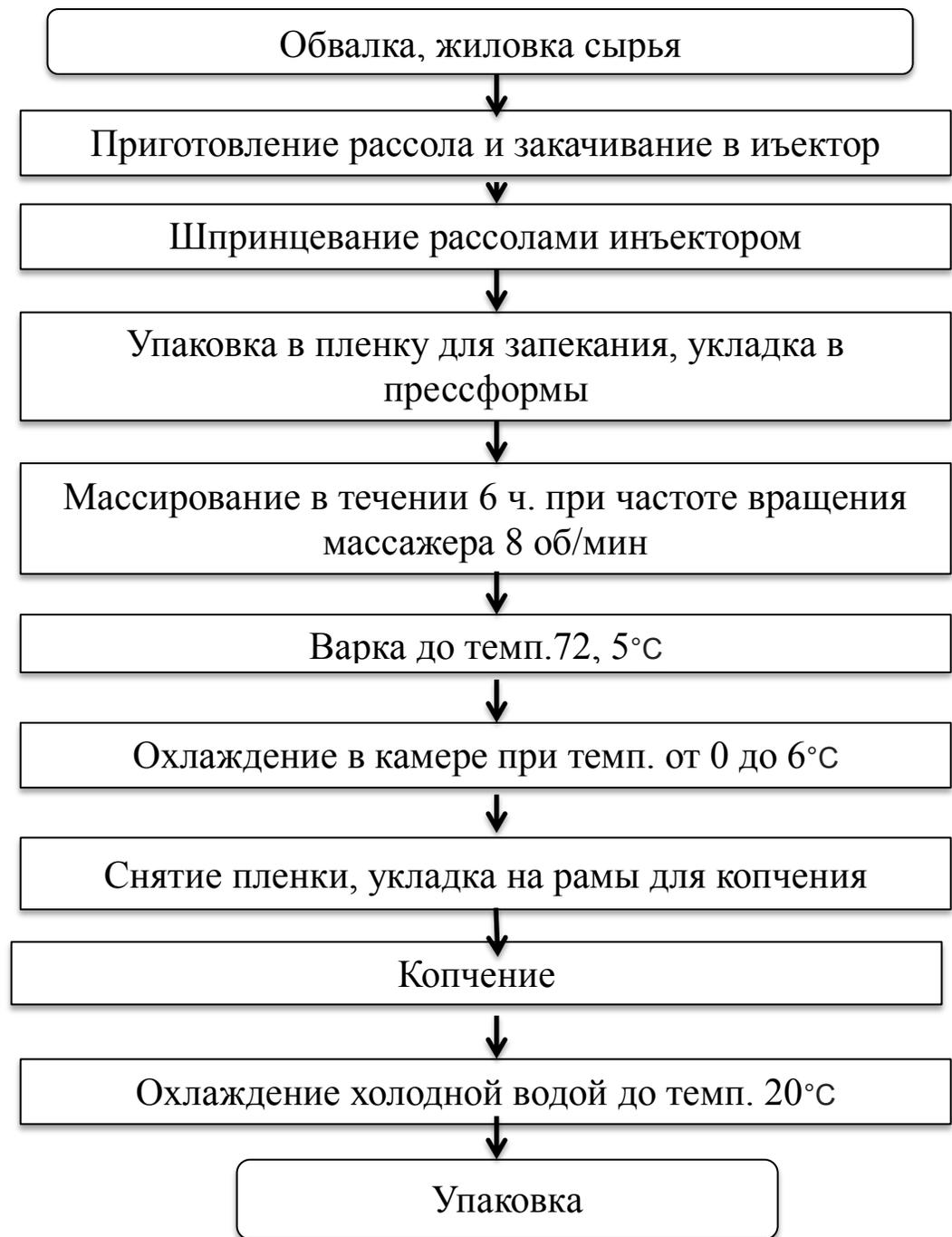


Рисунок 22 - Схема приготовления свиной корейки

Согласно рецептуре, представленной на рисунке подготовка сырья производится в соответствии с рекомендациями Сборника технологических нормативов для предприятий общественного питания и технологическими рекомендациями для импортного сырья. Мясо (остывшее, охлажденное, оттаянное) обмы-

вают для удаления поверхностных загрязнений. Перед обмыванием с него срезают сортовые и ветеринарные клейма и зачищают ножом загрязненные участки. Мясо обсушивают. Наиболее быстрым и гигиеничным способом является обсушивание салфетками из хлопчатобумажной ткани или бумажными салфетками.

После обсушивания мясо подлежит зачистке, жиловке. Корейку зачищают от сухожильных пленок и лишнего жира. Косточку (выступающую часть укорачивают до 3-4 см). Корейку разрезают на куски подлежащие для производства. Проведем расчет сырьевой стоимости одного кг свиной корейки с использованием комплексных смесей Wiberg, Zaltech, Контрольная. Данные в таблице были рассчитаны на 1 кг сырья и 300 мл. рассола для инъектирования свиной корейки. Из 1 кг мяса инъектируемого первой добавкой выходит 1 кг 43 грамма готовой продукции, второй 1 кг 55 грамм, 3 добавкой 1 кг 41 грамм. Была пересчитана стоимость на 1 кг готовой продукции.

Наиболее полное представление о затратах на производство продукции дает бухгалтерский баланс основного производства.

Затраты на производство продукции в скотоводстве отражают записями по дебету счета 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство" в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

счет 02 "Амортизация основных средств" - на сумму начисленной амортизации по основным средствам отрасли скотоводства; счет 10 "Материалы" - на стоимость израсходованных кормов, медикаментов, биопрепаратов, подстилки, прочих материалов; счет 20 "Основное производство", субсчета 1 "Растениеводство", 3 "Промышленное производство" - на суммы калькуляционных разниц по продукции, использованной в скотоводстве (корма, продукция переработки и др.), а также затраты по культурным пастбищам, скормленным скоту на выпас; счет 23 "Вспомогательные производства" - на стоимость услуг вспомогательных производств и машинно-тракторного парка;

счет 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" - на суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов, отнесенные на скотоводство;

счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" - на суммы услуг прочих производств и хозяйств для скотоводства; счет 97 "Расходы будущих периодов" - на суммы расходов будущих периодов, отнесенные на скотоводство; счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - на балансовую стоимость павшего молодняка и животных на откорме, относимую на затраты скотоводства и т.д.

Записи по кредиту счета 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство", ведут в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

счет 43 "Готовая продукция", 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме" - на стоимость оприходованной основной и побочной продукции, прироста живой массы; счет 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство" - на стоимость навоза при содержании животных путем выпаса, относимого на содержание культурных пастбищ;

Кроме того, по кредиту субсчета 20-2 отражают списание в конце года калькуляционных разниц по продукции животноводства на счета 43, 11, 20-3, 29, 90 в зависимости от направления использования продукции.

При рассмотрении корреспонденции счетов по счету 20, субсчет 2 "Животноводство", следует иметь в виду, что на этот счет относится падеж животных, учитываемый на счете 11 (кроме падежа по вине материально-ответственных лиц и вследствие стихийных бедствий).

Падеж животных на выращивании и откорме списывают по кредиту счета 11 на дебет счета 94, а затем с кредита счета 94 на дебет субсчета 20-2. В итоге по субсчету 20-2 происходит увеличение суммы затрат, т.е. себестоимость выращиваемого и откармливаемого поголовья соответственно возрастает.

Таблица 13 - Расчет цены одного 1 кг продукта, согласно рецептуре, руб.

	Ингредиент	Стоимость руб./кг	Количество ингредиента для получения 1 кг готового продукта , кг	Стоимость ингредиента , руб.
Добавка №1 Zaltech	Свиная корейка(охлажденное мясо)	108,50	0,9479	102,84
	Соль нитритная 0,9%	12,15	0,0079	0,10
	Соль пищевая	6,88	0,00995	0,07
	Смесь Зельбаух премиум	831,00	0,0085	7,09
	Консервант	309,32	0,0114	0,35
	Вода питьевая	0,01	0,2559	0,003
	<b>ИТОГО, руб. за 1 кг готовой корейки</b>			
Добавка №2 Wiberg	Свиная корейка (охлажденное мясо)	108,50	0,9551	103,63
	Соль нитритная 0,9%	12,15	0,0079	0,10
	Соль пищевая	6,88	0,01003	0,07
	Средство для шприцевания ветчины комби кс 4060	610,00	0,0143	8,74
	Консервант	309,32	0,00115	0,35
	Вода питьевая	0,01	0,2426	0,002
	<b>ИТОГО, руб. за 1 кг готовой корейки</b>			
Добавка №3 Контрольная	Свиная корейка(охлажденное мясо)	108,50	0,9606	104,23
	Соль нитритная 0,9%	12,15	0,0080	0,10
	Соль пищевая	6,88	0,0101	0,07
	Смесь 3037446 кукед хем	644,91	0,0173	11,15
	Смесь кукед хем универсал	697,2	0,0029	2,01

Продолжение таблицы 13

	<b>Консервант</b>	309,32	0,0012	0,36
	<b>Вода питьевая</b>	0,01	0,2498	0,002
	<b>ИТОГО, руб. за 1 кг готовой корейки</b>			<b>117,91</b>

Таким образом, затраты на сырье с использованием комплексной смеси Zaltech составят 110,45 руб./кг. Затраты на сырье с использованием комплексной смеси составят 116,08 руб./кг, затраты на сырье с использованием контрольной смеси составят 117,91 руб./кг. Из данных расчетов можно сделать следующие выводы: комплексная смесь №1 оказалась дешевле комплексной смеси №2 и смеси №3 на 2 рубля 44 копейки, 7 рублей 47 копеек или 2 % и 6,5%.

Одним из важных элементов входящих в себестоимость произведенной продукции является заработная плата. Рассмотрим затраты на заработную плату персонала и отчисления во внебюджетные фонды .

Для начала необходимо определить количество рабочих и затраты на заработную плату.

Таблица 14 - Расчет заработной платы

Должность	Количество сотрудников	Заработная плата, тыс. руб	Фонд заработной платы, тыс. руб.	Отчисления во внебюджетные фонды			
				ПФР, 22%	ФФОМС, 5,1%	ФСС – Страхование временной нетрудоспособности, 2,9%	ФСС – на страхование от профессионального травматизма и заболеваний, 0,2%, 0,8%
Главный Технолог 0.5 ставки	1	50	50	11	2,55	1,45	0,1

Продолжение таблицы 13

Начальни к цеха	1	90	90	19,8	4,59	2,61	0,18
Обвальщ ик	1	70	70	15,4	3,57	2,03	0,56
Жиловщи к	1	70	70	15,4	3,57	2,03	0,56
Оператор копильн ых установок	1	30	30	6,6	1,53	0,87	0,06
Формовщ ик	1	45	45	9,9	2,29	1,3	0,09
Упаковщи к	2	26	26	11,44	2,6	1,5	0,1
Грузчик	1	40	40	8,8	2,04	1,16	0,08
Уборщик	1	20	20	4,4	1,18	0,58	0,04
Итого	10	441	467	102,74	23,92	13,53	1,77

Количество работников на предприятии – 10 человек. Ежемесячный фонд заработной платы составил 467 тыс. руб., ежемесячные отчисления во внебюджетные фонды составили 141 тыс. 960 руб.

Годовой фонд заработной платы составляет 5 604 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды –1 703 тыс. руб.

Следующим этапом будет расчет стоимости оборудования для производства свиной корейки.

Таблица 15 - Оборудование для производства свиной корейки

Наименование оборудования	Тип, марка	Производственная мощность	Габариты, мм
ИньекторGunter	ТИП PI 104/236 MAC	500-800 кг	2400 x 1300 x 2200 мм
Промышленный вакуумный МассажерVARIO- VAC	"VARIO-VAC" VV-7-2000-B	Частота вращения массажера 1,3/2, 6/5,2 об/мин. 2000л	2820 x 1800 x 2070мм
Пресс форма			
ТермокамераVEMAG	Vemag aeromat,4- х рамная	1 200 – 1 600 кг/сутки	2413x1920x2413мм
Камера копчения	-	-	1000x1000x2000 мм
Двухкамерная ваку- ум-упаковочная ма- шина	DZ-410/2SA		1070x720x930мм

Далее произведем расчет стоимости оборудования и расчет амортизационных отчислений линейным способом. При данном способе, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Текущая остаточная стоимость определяется вычитанием суммарной накопленной амортизации основного средства из первоначальной стоимости (согласно российским стандартам бухгалтерского учёта (ПБУ 6/01))<sup>48</sup>.

<sup>48</sup> Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)

Таблица 16 - Расчет стоимости оборудования и амортизационных отчислений

Наименование оборудования	Цена, тыс. руб.	Количество единиц, шт.	Общая стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования	Годовая сумма амортизации, тыс. руб.
ИнъекторGunter	580	1	580	7	83
Промышленный вакуумный Массажер VFRIO-VAC	356	1	356	7	51
ТермокамераVEM AG	2200	1	2200	10	220
Пресс форма	100	2	200	-	
Камера копчения	1500	1	1500	10	150
Холодильная камера из сэндвич панелей 70 м в кв	1050	1	1050	30	35
Двухкамерная вакуум-упаковочная машина	170	1	170	10	17
Итого	6056	7	6156		556

Норма амортизации – это установленный годовой процент возмещения стоимости изношенной части основных средств.

$$A = \frac{OC}{СПИ} \quad (21)$$

где OC – стоимость основного средства,

СПИ – срок полезного использования.

По итогам данных, приведенных в таблице – общая стоимость оборудования составит 6156 тыс. руб. Годовая сумма амортизационных

отчислений равна 556 тыс. руб. Далее проведем расчет производственной мощности оборудования и затраты на них.

Таблица 17 - Производственные мощности оборудования, затраты на них, руб.

Наименование	Количество единиц	Производительность 1 машины	Потребление 1 машины эл/энергии, кВт/ч	Потребление Эл/энергии, кВт/ч
ИњекторGunter	1	500-800 кг	11	11
Промышленный вакуумный МассажерVARIO-VAC	1	2000л	1,5	1,5
Пресс форма	2	-	-	-
ТермокамераVEMAG	1	1200-1600 кг/сутки	75	75
Камера копчения	1		14	14
Двухкамерная вакуум-упаковочная машина	1		0,75	0,75
ИТОГО	7		102,25	102,25

Потребление 1 машины эл/энергии, кВт/ч в сумме составит 102 250 руб., потребление в месяц Эл/энергии, кВт/ч – 102 250 руб. Потребление электроэнергии за год составит 1млн. 230 тыс.руб.

Таблица 18 - Расчет электроэнергии на производственные нужды

Наименование	Количество единиц	Потребление мощности на 1 машину, кВт/ч	Стоимость 1 кВт/ч, руб.	Стоимость эл. энергии на партию, руб.
ИњекторGunter	1	11	5,47	60,17
Промышленный вакуумный Массажер VFRIO-VAC	1	1,5	5,47	8,2
Пресс форма	2	-	5,47	

Продолжение таблицы 18

Термокамера VEMAG	1	75	5,47	410,25
Камера копчения	1	14	5,47	76,6
Двухкамерная вакуум-упаковочная машина	1	0,75	5,47	4,1
Итого	7	102,25	-	559,3

Стоимость 1 кВт/ч электроэнергии равна 5,47 руб.<sup>49</sup>, потребление мощности на 1 машину, кВт/ч составит 102,25 руб., стоимость эл. энергии на партию – 559,3 руб. Далее рассмотрим расчеты необходимых затрат на упаковку 500гр. свиной корейки.

Таблица 19 - Расходы на упаковку

Наименование	Количество	Цена за 1 шт	Затраты
Вакуумные пакеты	12 000	2	24 000
Этикетки	12 000	1,5	18 000
Итого	24 000	-	42 000

В расходы на упаковку включены расходы на вакуумные пакеты, цена 1 штуки составит 2 руб. и этикетки, цена одной штуки составит 1,5 рубля.

Расходы на упаковку 12 000 по 500 грамм (0,5кг) свиной корейки за месяц составят 42 000 тыс. руб.

В качестве рекламы нового продукта возьмем дегустацию. Проведение дегустаций – наиболее действенный способ привлечь внимание к продукции, особенно к той, которая только появилась на рынке. Это хорошая возможность стимулировать продажи и привлечь большое количество клиентов.

<sup>49</sup> "Стоимость одного киловатт-часа по одностарифному учету на территории Москвы с 1 января по 30 июля 2019 года составит 5,47 рубля"

Таблица 20 - Расходы на дегустацию

Статья расходов		Количество	
	(Руб.)		(Руб .)
<b>Инвестиционные расходы</b>			
<b>Специальное оборудование</b>			
Стойки дегустационные в фирменном исполнении	3750	48	180 000
<b>Спец. одежда</b>			
Спецодежда: фартуки, косынки или кепи в фирменном исполнении	450	48 шт.	21 600
Доски разделочные	30	60 шт.	1 800
Ножи	100	50 шт.	5 000
<b>Обучение персонала</b>			
Основы психологии продаж, поведения потребителей и работы с их возражениями (15-20 часовой курс).	2000	48 человек	96 000
	Кол-во человек	Зарботная плата руб./час	Кол-во часов
Зарботная плата промоконсультантов	48	300	<b>6</b>
Итого			<b>86 400</b>
<b>ИТОГО</b>			<b>390 800</b>
<b>Переменные расходы</b>			
<b>Расходный материал на одну точку</b>			

Тарелки одноразовые, Салфетки, Зубочистки	1 руб.	400 руб.	400
<b>ИТОГО</b> (за 1 раз в неделю, 3 недели, 48торговых точек)			405 200

В расходы на дегустацию входит: подбор промоконсультантов с медицинской книжкой согласно требованиям клиента; проведение тренингов и обучения; закупка расходных материалов и оборудования; контроль и координация промоперсонала;

В качестве примеров мы провели анализ дегустации новых продуктов в таких крупных торговых сетях как «Ашан»(15), «Лента»(19), и «Метро»(14 магазинов в Москве). Выбор обосновывался тем, что данные торговые сети являются самыми распространенными местами для проведения дегустаций, что в свою очередь вызвано большим количеством покупателей. По итогам данной таблицы для привлечения наибольшего количества потребителей необходимы затраты на дегустацию в размере 405 200 руб.

Таблица 21 - Расходы на пожарную безопасность

Вид расходов	Стоимость за ед., руб.	Количество единиц	Затраты, тыс. руб.
Составление декларации пожарной безопасности	15 000	1	15
Приобретение средств пожаротушения	900	10	9
Приобретение, установка пожарной сигнализации и системы оповещения	200 000	1	200
обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения	30 000	12 мес	360
Страхование здания от пожара	200	1	200
Итого	-	-	784

Стоимость составления декларации пожарной безопасности составит 15 тыс. руб., приобретение средств пожаротушения составят 900 руб. за единицу

продукции, страхование здания от пожара – 200 тыс. руб., обслуживание пожарной сигнализации составит 30 тыс. руб. за месяц и 360 тыс. руб. за год, в эти расходы включены проверка всего противопожарного оборудования: панелей, приборов и связанных с ними систем пожаротушения, систем пожарного оповещения и управления эвакуацией людей, противодымной защиты, лифтов.

Общие расходы на пожарную безопасность составят млн. 784 тыс. руб. Финансовые вложения в данный проект составили 1 млн. 720 тыс. 225 руб.

Далее произведем расчет финансовых затрат на производство свиной корейки с использованием комплексной импортной смеси Zaltech. Рассмотрим (табл. 21) расчет полной себестоимости свиной корейки, инъектируемой комплексной смесью Zaltech.

Таблица 22 - Расчет полной себестоимости свиной корейки с использованием добавки Zaltech.

<b>Статья расходов</b>	<b>Итого, руб.</b>
Затраты на сырье, руб.	<b>9 118 473</b>
Затраты на заработную плату персонала, руб.	<b>5 607 000</b>
Социальные отчисления во внебюджетные фонды, тыс. руб.	<b>1 703 000</b>
Затраты на оборудование, тыс. руб.	<b>6 156 000</b>
Амортизация, тыс.руб.	<b>556 000</b>
Расходы на рекламу, тыс. руб.	<b>405 200</b>
Электроэнергия, тыс. руб.	<b>1 203 000</b>
Прочие расходы, тыс. руб.	<b>784 000</b>
Затраты на упаковку, тыс. руб.	<b>577 850</b>

Продолжение таблицы 22

Годовой объем за год / тонн	<b>82 550 (165 100 упаковок по 500 гр.)</b>
Сырьевая себестоимость за 500 гр., руб.	<b>55,23</b>
Полная себестоимость на единицу продукции, руб.	<b>120</b>
<b>Полная себестоимость</b>	<b>19 954 523</b>

Затраты на сырье составили 9 млн. 118 тыс. 473 рубля. В данную статью затрат включены сырьевая себестоимость за 500гр., которая составила 55 рублей 23 копейки и объем выпущенной продукции за год, данный показатель составил 82 тонны 550 кг или 165 100 упаковок по 500гр. готового продукта. Затраты на заработную плату за год составили 5 млн. 607 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды за год составили 1 млн. 703 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды составляют 30,2% от фонда заработной платы. Затраты на производственное оборудование составили 6 млн. 156 тыс. руб. Затраты на амортизацию составили 556 тыс. руб. Расходы на электроэнергию за месяц составили 102 тыс. 500 руб. и 1 млн. 203 тыс. руб. В прочие расходы вошли затраты на пожарную безопасность, данные затраты составили 784 тыс. руб. Исходя из данных была рассчитана полная себестоимость готового продукта, полная себестоимость составила 19 млн. 954 тыс. 523 руб.

Рассчитаем себестоимость единицы продукции по формуле :

$$\text{Себестоимость е. п.} = \frac{\text{М+СВ+А+ЗП+Проч.расходы}}{\text{Годовой объем}} \quad (22)$$

где М - материалы, СВ - страховые взносы, А - амортизация, З/п – заработная плата (22)

Себестоимость единицы продукции = 19 954 523 руб. / 165 100 упаковок, себестоимость составила 120 руб. за 500 гр. свиной корейки и 240 руб. за 1 кг

готовой корейки. Далее рассмотрим план производства и реализации свиной корейки.

$$\text{Оптовые цены} = \text{Себестоимость} + 30\% \quad (23)$$

$$\text{Товарная продукция} = \text{Оптовые цены} \times \text{годовой выпуск} \quad (24)$$

$$\text{НДС} = 10\% \times \text{Оптовые цены} \quad (25)$$

$$\text{Отпускные цены} = \text{Оптовые цены} + \text{НДС} \quad (26)$$

$$\text{Выручка} = \text{Отпускные цены} \times \text{Годовой выпуск} \quad (27)$$

Таблица 23 - План производства и реализации готовой свиной корейки

Показатель	Итого, тыс. руб.
Годовой объем	82 550 ( 165 100 упаковок по 500гр.)
Себестоимость единицы продукции, руб.	120
Оптовые цены	156
Товарная продукция	27 755 600
НДС 10%	15,6
Отпускные цены	171,6
Выручка	28 331 160

Товарная продукция - это показатель объема производства, характеризующий стоимость всей продукции, произведенной коммерческим предприятием и предназначенной для продажи на рынке или для собственных нужд. Данный показатель составил 27 млн. 755 тыс. 600 руб., ставка НДС составила 10 %, так как мясная промышленность облагается налогом по ставке 10%. Годовая сумма выручки от реализации свиной корейки с использованием комплексной смеси Zaltech с учетом НДС составит 28 331 160 руб. Далее рассчитаем эффективность от внедрения импортной комплексной смеси Zaltech.

Прибыль и рентабельность являются одними из основных показателей, характеризующих эффективную деятельность предприятия. Для этого

необходимо рассчитать прибыль на единицу продукции, общую годовую сумму прибыли и рентабельность продаж.

Таблица 24 - Расчет прибыли и рентабельности свиной корейки с использованием комплексной смеси Zaltech.

Показатель	Итого, тыс. руб.
Прибыль единицы продукции, тыс. руб.	51,6
Общая прибыль, тыс. руб.	8 519 160
Рентабельность продаж, %	32
Рентабельность затрат, %	41

$$\text{Прибыль единицы продукции} = \text{Отпускные цены} - \text{себестоимость} \quad (28)$$

$$\text{Общая прибыль} = \text{прибыль ед. продуцкции} \times \text{годовой объем} \quad (29)$$

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (30)$$

$$\text{Рентабельность затрат} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Затраты}} \times 100\% \quad (31)$$

Таким образом, по данным расчета прибыли и рентабельности видно: общая прибыль с использованием комплексной смеси Zaltech – 8 519 тыс. 160 руб., рентабельность продаж свидетельствует о том, что с каждого рубля выручки предприятие получило 32 копейки, количество получаемого дохода с одного потраченного рубля показывает рентабельность затрат – 41 копейка.

Далее произведем расчет экономического эффекта и других показателей эффективности внедрения комплексной смеси Зальтекс. Рассчитаем чистую приведенную стоимость (NPV). Суть критерия состоит в сравнении текущей стоимости будущих денежных поступлений от реализации проекта с инвестиционными расходами, необходимыми для его реализации. В общем виде величина NPV определяется по формуле:

$$NPV = \sum_{t=0}^{\infty} \frac{CF_t}{(1+R)^t} \quad (32)$$

где IC – сумма первоначальных инвестиций;

$N$  – число периодов (месяцев, кварталов, лет), за которые нужно рассчитать оцениваемый проект;

$t$  – отрезок времени, для которого необходимо рассчитать чистую приведенную стоимость;

$R$  – расчетная ставка дисконтирования для оцениваемого варианта вложения инвестиций (12%);

$C_{Ft}$  – ожидаемый денежный поток (чистый) за установленный временной период.

Таблица 25 - Чистая приведенная стоимость (NPV)

Статьи	0-й год	1-й год	2-й год
Инвестиции	-1 720 225,00	-	-
Доход	-	28 331 160,00	33 920 640,00
Расход	-	19 983 071,00	25 922 195,00
Чистый денежный поток	-1 720 225,00	8 348 089,00	7 998 445,00
Ставка дисконтирования	-	12,0%	12%
Коэффициент дисконтирования	1,000	0,8929	0,7972
Дисконтированный денежный поток	- 1 720 225,00	7 454 008,67	6 376 360,35
NPV		12 110 144,02	

Таким образом чистая приведенная стоимость составит 12 110 144, 02 тыс. руб. Проект эффективный, т.к. NPV больше 0.

**Внутренняя норма рентабельности (IRR):** Показатель внутренней нормы рентабельности показывает ожидаемую доходность проекта и, следовательно, максимально допустимый относительный уровень расходов. Формула внутренней нормы рентабельности (IRR).

$$IRR = r_1 + \frac{NPV(r_1)}{NPV(r_1) - NPV(r_2)} \times (r_2 - r_1) \quad (33)$$

Соответствующая ставка определяется итерационным подбором при расчетах чистой приведенной стоимости. (Возможно также использование финансового калькулятора или табличного процессора Excel, содержащих

встроенную функцию для расчета IRR).

Для расчета внутренней нормы доходности использовался табличный процессор Excel с использованием формулы «ВСД», в результате выполненных расчетов, приходим к значению IRR в 40,9%, которое по своей величине выше заложенной в проект ставки дисконтирования (12%), что свидетельствует о доходности инвестиционного проекта, а потому экономической целесообразности его реализации.

### **Индекс рентабельности (PI):**

Индекс рентабельности характеризует уровень доходов на единицу затрат, то есть эффективность вложений. Чем больше значение индекса рентабельности, тем выше отдача каждого рубля, инвестированного в проект.

$$P_I = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Кап.вложения}} \quad (34)$$
$$P_I = 6\,678\,471 / 1\,720\,225 = 3,9$$

Проект эффективен, так как  $P_I > 1$

Чтобы понять за какой период времени окупится проект, рассчитаем сроки окупаемости проекта при внедрении комплексной смеси Zaltech.

$$\text{Прибыль от продаж} = \text{Выручка} - \text{Полная себестоимость} \quad (35)$$

$$\text{Налог на прибыль} = \text{Прибыль от продаж} \times 20\% \quad (36)$$

Таблица 26 - Расчет чистой прибыли продукта с использованием комплексной смеси Zaltech

Показатель	Итого, тыс. руб.
Выручка, тыс. руб.	28 331 160
Полная себестоимость, тыс. руб.	19 954 523
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8 376 637
Налог на прибыль, тыс. руб.	1 675 327
Чистая прибыль, тыс. руб.	6 678 471

$$\text{Чистая прибыль} = \text{Прибыль от продаж} - \text{Налог на прибыль} \quad (37)$$

Чистая прибыль составит данного проекта за год составит 6 млн. 678 тыс. 471 руб.

Рассчитаем срок окупаемости финансовых вложений в проект:

$$T_0 = \frac{K}{\text{ДП}} \quad (38)$$

где К – капиталовложения,

ДП – денежные поступления (чистая прибыль)

$$T_0 = 1\,720\,225 / 6\,678\,471 = 3 \text{ месяца с использованием добавки Zaltech}$$

Проект окупается менее, чем за полгода. Проект считается экономически эффективным, так как выполняются соотношения:

$NPV > 0$ ,  $P_1 \geq 1$ ,  $IRR \geq r$ , где  $r$  - ставка дисконтирования, принятая для расчетов (12%);

Были рассчитаны такие показатели, как точка безубыточности, под точкой безубыточности понимается такой объем и выручка производства, когда предприятие полностью покрывает убытки и деятельность начнет приносить реальную прибыль. Расчет точки безубыточности позволяет определить зону безопасности - удаленность предприятия от критического уровня, при котором прибыль равняется нулю. Определим объем продаж по точке безубыточности по формуле, которая имеет вид:

$$Q_M = \frac{I_{\text{пост.}}}{(C - I_{\text{пер.}})} \quad (39)$$

где:  $Q_M$  – объем продаж при точке безубыточности проекта;  
 $C$  – цена единицы продукции;  
 $I_{\text{пост.}}$  – постоянные издержки на объем продаж продукции;  
 $I_{\text{пер.}}$  – переменные издержки на единицу продукции.

Цена единицы продукции – 171,6 руб.

Постоянные издержки = 8 651 556 руб.

Переменные издержки на единицу продукции – 68,6 руб./кг.

$$Q_m = 8651556 / (170,6 - 68,6) = 83\,995 \text{ кг.}$$

Таким образом объем продаж при точке безубыточности составит для проекта 83 995 кг. корейки в год.

Коэффициент вклада на покрытие:

$$K_{\text{вк.}} = \frac{(\text{Выр.} - \text{Перем.зат.})}{\text{Выр.}} \times 100\% \quad (40)$$

$$K_{\text{нт}} = (28\,331\,160 - 11\,331\,515) / 28\,331\,160 * 100\% = 60\%$$

$$\text{Точка безубыточности (руб.)} = \frac{\text{Пост.зат.}}{K_{\text{нт вклада}}} \times 100\% \quad (41)$$

$$(8651556 / 60) * 100\% = 14\,419\,260 \text{ руб.}$$

После проведенных расчетов, представим соответствие проекта критериям безубыточности.

Таблица 27 - Определение соответствия проекта критериям безубыточности

Показатель	Точка безубыточности	Прогноз по проекту
Объем производства и продаж (упаковок)	83 995	165 100
Объем производства и продаж (руб.)	14 419 260	28 331 160

В связи с тем, что прогнозные показатели превышают точку безубыточности производства, то можно сделать вывод о достаточно высокой финансовой прочности проекта.

Представим таблицу экономической эффективности проектных мероприятий, внедрения нового продукта.

Таблица 28 - Экономическое обоснование проектных мероприятий

Мероприятие	Эффект от мероприятия	
	Основной (экономический), тыс. руб.	Сопутствующий

Продолжение таблицы 28

1. Внедрение импортной комплексной смеси Zaltech	Чистая прибыль составит 6 678 471 руб.	Внедрение нового продукта открывает перед потребителями возможность удовлетворения новой потребности
	Срок окупаемости – 3 месяца	
1. Резерв под снижение стоимости ТМЦ	Создан резерв под снижение стоимости МПЗ	
	Срок внедрения – 2021 год	
2. Установка программного обеспечения 1С: Управление торговлей	Дает возможность значительно уменьшить риск срыва поставок и поддержать оптимальный уровень складских запасов	
	Срок внедрения – 2021 год	

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель данного исследования заключалась в разработке технико-экономического обоснования эффективности использования добавок для приготовления рассола на Черкизовском мясоперерабатывающем заводе.

В соответствии с поставленной целью были предложены следующие задачи:

1. Раскрыть основные понятия и цели управленческого учета;
2. Исследовать виды и классификацию затрат;
3. Рассмотреть принципы основных систем калькуляции себестоимости;
4. Дать общую характеристику организации, провести диагностику рыночного положения и организационно-производственной структуры предприятия;
5. Исследовать управленческий учет затрат на производство в АО «Черкизово»;
6. Провести анализ затрат на производство в АО «Черкизово»;
7. Предложить пути оптимизации по совершенствованию системы управленческого учета затрат в АО «Черкизово»

В ходе выполнения работы решены все поставленные задачи.

Изучив теоретическую сущность экономической эффективности можно сделать вывод о том, что одной из главных составляющих эффективности экономической системы является эффективность капитальных вложений. Она выражается отношением полученного эффекта к капитальным вложениям, вызвавшим этот эффект.

Анализ финансовой деятельности предприятия показал, что управление производственной и финансовой деятельностью АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» производится недостаточно эффективно, что

дает предприятию толчок стремиться к повышению эффективности своей работы.

Были рассчитаны показатели, характеризующие экономическую эффективность проекта, в результате были получены следующие результаты:

- Срок окупаемости проекта составил 3 месяца;
- Внутренняя норма доходности составила 40,9%;
- Индекс рентабельности 3,9;
- Чистая приведенная стоимость составила 12 110 144 руб.

Результат расчета данных показателей показывает, что проект является экономически эффективным и готов к его полной реализации.

При внедрении добавки Zaltech, эксперимент показал, что добавка наиболее эффективна с экономической точки зрения, рентабельность продаж составила 32% , а срок окупаемости равен 3 месяцам . Чистая прибыль проекта составила 6 678 471 руб. В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие имеет все шансы для своего устойчивого развития при внедрении добавки Zaltech.

Таким образом, поставленные задачи, решены в полном объеме, цель достигнута — разработка системы управленческого учета и анализа затрат на АО «ЧМПЗ». Данный проект может быть рекомендован к реализации.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### Нормативные правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изменениями и дополнениями)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.03.2015) и часть вторая от 5 августа 2000г. №117-ФЗ ( с изменениями и дополнениями )
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
7. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О бухгалтерском учете»
8. Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации"
9. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов. Второе издание. Утверждены Министерством экономики Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации,

10. Государственным комитетом Российской Федерации по строительной, архитектурной и жилищной политике 21 июня 1999 года № ВК477. Официальное издание. – М.: Экономика, 2000. – 421 с.

**Книжные издания:**

11. Авдеенко, И.А., Каёв, Ю.А. Факторы повышения прибыли и рентабельности / И.А. Авдеенко, Ю.А. Каев // Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 5-1 (84). С. 112-114.

13. Аренс, А. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / А. Аренс, Дж. Лоббек. – М. : Финансы и статистика, 2016. – 405 с

14. Аничкина О.А., Орлов Б.Л., Сагина О.А., Язев Г.В. и др. Импортозамещение и издержки обращения. Под общ. ред. В.П. Третьяка / МГУТУ им. К.Г. Разумовского (Первый казачий ун-т) – М.: Экономика. 2017. – 243 с.

15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 352 с.

16. Бухгалтерское дело: Учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 367 с. (гл. 5) - 1,04 п.л.

17. Басова, А.В. Бухгалтерский(управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др.-М.:Инфра-М, 2017.-393с.

18. Бабич О.В. Методика выявления путей повышения эффективности использования основных производственных фондов промышленного предприятия / О.В. Бабич // Менеджмент в России и за рубежом. - 2015. - № 4. - С. 76-85.

19. Бойко, Е. А. Бухгалтерский управленческий учет / Е.А. Бойко. - М.: Феникс, 2015. - 380 с.

20. Герасимова, Л. Н. Методы управленческого учета. Учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Проспект, 2016. - 192 с.

21. Герчикова И.Н. Анализ основных экономических показателей хозяйственной деятельности фирм. //Маркетинг. 2015. - №3. - С.82-93.142
22. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие для Вузов / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: Проспект, КноРус, 2015. – 597 с.
23. Гусев В.В. О повышении эффективности экономических отношений в Российской Федерации // Экономические науки. 2015. № 123, с. 21-24.
24. Ефимова О.В. Экономический анализ. Современный инструмент для принятия экономических решений / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2017. - 316 с.
25. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская. - М.: Эксмо, 2016. - 512 с.
26. Иванова В.Н., Иванов С.А., Константинов Н.Н. и др. Современная сеть хранения и переработки пищевой продукции в Центральном федеральном округе. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 208 с.
27. Иванова В.Н., Серегин С.Н. Потребительская корзина: новый формат расширения набора товаров и услуг // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2019. № 1, с. 7-11.
28. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие. – М.: изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 639 с.
29. Комплексный экономический анализ предприятия: учебное пособие / Н.В.Войтоловский и др. Под ред. Н.В.Войтоловского. - М: Юрайт, 2015. – 548 с.
30. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Алексеева А.И. [и др.] 3-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2017. – 718 с.
31. Кувалдина, Татьяна Бухгалтерский учет затрат в условиях инфляции / Татьяна Кувалдина. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. - 248 с.

32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова, -М.: Инфра-М, 2018.-192с.
33. Крейнина М.Н. Современные подходы к оценке эффективности деятельности организации // Планово-экономический отдел. 2015. №11. - С.35-45.
34. Лесных, О.В. Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях хлебопекарной промышленности / О.В. Лесных. - М.: ДеЛи принт, 2016. - 548 с.
35. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / Н.П.Любушин, В.Б.Лещева, В.Г.Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 471 с.
36. Магомедов А.М. О методике расчета рентабельности //Финансы и кредит. - 2015. - №7. - С.14-19.
37. Митрофанова И.А., Тлисов А.Б., Иванов Н.П. и др. Оценка и совершенствование инвестиционно-инновационной деятельности предприятия. – М.: Директ-Медиа, 2016. – 98 с.
38. Минаева О. А. Экономическая эффективность предприятия в современных условиях / О. А. Минаева // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2015. – № 4. – С. 42.
39. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под ред. М.В. Мишустина. – М.: Просвещение, 2015. – 911 с.
40. Параскан К.Н. Рентабельность предприятия и ее значение в современной экономической практике // Тотальные аспекты инновационных технологий. — 2014— С.88–91.
41. Стерликов Ф.Ф., Гуськова М.Ф., Стерликов П.Ф. Система экономических понятий. Учебное пособие. Под общ. ред. В.Н. Ивановой. – М.: Теорет. экономика. 2019. –157 с.

42. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. стр. 246
42. Сверлова, А.А. Основы управления прибылью предприятия/А.А. Сверлова// Знновационная наука. 2018.№ 6-1.С. 217-219.
43. Сафонова И.В. Актуальные вопросы совершенствования учетного инструментария субъектов предпринимательства в современных экономических реалиях // Анализ практики. 2015. №5. С.55-64.
44. Теория и практика применения современных методов учета затрат и калькуирования себестоимости продукции. Монография /Демина И.Д., Меркущенко С.Н.М.:Издательство «Русайнс», 2015.-112с.
45. Чалдаева Л.А. Экономика предприятия: Курс в схемах. – М.: Юристъ, 2014. – 336 с.
46. Шутова, И.С. Бухгалтерский (управленческий учет) в сельском хозяйстве: Учебное пособие/И.С. Шутова, Г.М. Лисович-М. : Вузовский учебник, 2018.-64с .
47. Шогенцукова З.Х., Шокарова Л.Х., Казиева Б.В. Классификация затрат при применении международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 6.;
48. Лад Джжеймс. Практический менеджмент, Секреты современного бизнеса/ перевод с англ./Д.Лад-М.ЮНИТИ, 2018-382с.
49. Charles Wheelan Naked Economics Undressing the Dismal Science (Fully Revised and Updated) 2020 – 45с.
50. Fred, Kofman Conscious Business / Fred Kofman. - Москва: Огни, 2015. - 423 с.
51. Accounting Principles: The Ultimate Beginner's Guide to Accounting Paperback – July 21, 2019 by Gregory Becker.-216 с.
52. Accounting Handbook (Barron's Accounting Handbook) by by Jae K. Shim Ph.D. (Author), Joel G. Siegel Ph.D. (Author), Nick Dauber CPA (Author), Anique

Qureshi Ph.D. CPA (Author), 2015.-с 356.

53. Financial Management: Theory and Practice.- by Eugene F. Brigham, Michael C. Ehrhardt.-2017. с. 24-28.

### **Электронные ресурсы:**

54. Аналитика мясного рынка [Электронный ресурс] Режим доступа URL:<https://meatinfo.ru/blog/rinok-myasa-v-rossii-itogi-2019-goda-i-perspektivi-735>(дата обращения 09.04.2020)

55. Анализ рынка мясных деликатесов [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://marketing.rbc.ru/research/38824/> ( дата обращения 05.042020)

56. ЕМИСС: Государственная статистика [Электронный ресурс]: Официальный интернет-ресурс.- Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/> (дата обращения 09.04.2020)

57. Значительной прирост вывоза произошел за счет открытия новых рынков[Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://www.agroinvestor.ru/markets/news/33371-eksport-myasa-vyros-na-79/>(дата обращения 16.04.2020)

58. Импорт мяса в Россию [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://www.agroinvestor.ru/markets/article/32865-eshche-bolshe-myasa-v-2019-godu/> (дата обращения 10.04.2020)

59. Министерство сельского хозяйства [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://mcx.ru> (дата обращение 05.03.2020)

60. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронныйресурс]:Режимдоступа:[http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics)(дата обращения 15.04.2020)

61. Постановление правительства от 15 апреля 2014 года об утверждении государственной программы РФ «Развитие промышленности и повышение ее

конкурентоспособности».-справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.03.2020)

62. Прогноз экономического развития России в 2015-2018 годах [Электронный ресурс]: статистика и информация о тенденциях развития основных отраслей экономики России.Режимдоступ[http://www.vsb.ru/common/upload/files/vsb/analytic\\_s/macro/progn15-18.pdf](http://www.vsb.ru/common/upload/files/vsb/analytic_s/macro/progn15-18.pdf) (дата обращения 29.04.2020)

63. Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности (Приложение N 4 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@) . // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 24.03.2020)

64. Российский продовольственный рынок [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://www.foodmarket.spb.ru/current?article=2534> (дата обращения: 02.03.2020)

65. Рынок мясной продукции в России в 2019 [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <http://www.oilworld.ru/analytics/localmarket/276898>(дата обращения: 02.03.2020)

66. Согласно данным Российского птицеводческого союза [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://www.rps.ru/> (Дата обращения 19.04.2020)

67. Согласно рейтингу, подготовленному Национальным союзом свиноводов [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://www.nssrf.ru/documents.php>(Дата обращения 19.04.2020)

68. Согласно рейтингу подготовленному Agrifoods. [Электронный ресурс] РежимдоступаURL:<https://www.agroinvestor.ru/rating/news/29415-10-krupneyshikh-kompaniy-vypustili-58-myasa-broylera/>(Дата обращения 19.04.2020)

69. Статистическое изучение издержек производства и себестоимости промышленной продукции [Электронный ресурс]: информационный сайт.-

Москва, 2004-2016.-Режим доступа:<http://roovee.net/c133/item252715.html> (дата обращения 21.04.2020)

70. Средние цены на мясо в России [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <http://tsenomer.ru/produkti/myaso>(дата обращения 21.05.2020)

71. Средние цены на свиную корейку в 2019 году [Электронный ресурс] Режим доступа URL: <https://agro24.ru/product/svinina/> (дата обращения 27.06.2020)

# Приложение 1 – Бухгалтерский баланс АО «ЧМПЗ»

Бухгалтерский баланс		Коды		
на	31 декабря	20	19	г.
Акционерное общество		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Форма по ОКУД		11510767		
Дата (число, месяц, год) по ОКПО		7718013714		
ИНН		10.11		
Вид экономической деятельности		12267 49		
Переработка и консервирование мяса		384		
ОКВЭД 2				
Организационно-правовая форма/форма собственности		Непубличное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность		
по ОКПОФ/ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		

Местонахождение (адрес) 107143, Москва, ул. Пермская, владение 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "Делойт и Туш СНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора

ИНН 7703097990

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

ОГРН / ОГРНИП

1027700425444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	19	20	18	20	17
			г.		г.		г.	
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
	Нематериальные активы	1110	93 503		113 432		97 923	
	Основные средства	1150	4 599 665		4 210 488		3 858 107	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	48 853		38 014		-	
	Финансовые вложения	1170	539 159		528 672		699 202	
	Отложенные налоговые активы	1180	896 611		644 071		501 215	
	Прочие внеоборотные активы	1190	152 088		90 735		177 095	
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>6 329 879</b>		<b>5 625 412</b>		<b>5 333 542</b>	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
	Запасы	1210	1 530 531		1 770 698		1 327 240	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 720		76 794		58 572	
	Дебиторская задолженность	1230	1 208 038		5 843 753		2 588 707	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-		160 000		-	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 849		115 123		29 802	
	Прочие оборотные активы	1260	68 264		44 151		38 423	
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>2 847 402</b>		<b>8 010 519</b>		<b>4 042 744</b>	
<b>БАЛАНС</b>								
<b>1600 9 177 281 13 635 931 9 376 286</b>								
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>								
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 446		10 446		10 446	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	576 067		576 067		576 067	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 695 328		3 695 328		195 328	
	Резервный капитал	1360	523		523		523	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 207 487)		(3 826 640)		(2 841 323)	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(925 123)</b>		<b>455 724</b>		<b>(2 058 959)</b>	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
	Отложенные налоговые обязательства	1420	151 060		151 912		132 681	
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>151 060</b>		<b>151 912</b>		<b>132 681</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
	Заемные средства	1510	135 000		318 000		-	
	Кредиторская задолженность	1520	9 016 174		12 064 696		10 588 444	
	Оценочные обязательства	1540	800 170		645 599		714 118	
	Прочие обязательства	1550	-		-		2	
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>9 951 344</b>		<b>13 028 295</b>		<b>11 302 564</b>	
<b>БАЛАНС</b>								
<b>1700 9 177 281 13 635 931 9 376 286</b>								

Представитель по доверенности № ОЦО/20/0045 от 22.01.2020 (подпись) Е.Ю. Алантьева (расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 20 г.

## Приложение 2– Отчёт о финансовых результатах АО «ЧМПЗ»

Отчет о финансовых результатах за январь - декабрь 20 19 г.			Коды		
Дата (число, месяц, год)			0710002		
Организация АО "Черкизовский мясоперерабатывающий завод" по ОКПО			31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН			11510767		
Вид экономической деятельности Переработка и консервирование мяса по ОКВЭД 2			7718013714		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность по ОКОПФ/ОКФС			10.11		
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ			12267	49	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 19 г.		За январь - декабрь 20 18 г.	
			20 19	г.	20 18	г.
	Выручка	2110	42 533 433		39 695 692	
	Себестоимость продаж	2120	(40 207 142)		(35 786 995)	
	Валовая прибыль (убыток)	<b>2100</b>	<b>2 326 291</b>		<b>3 908 697</b>	
	Коммерческие расходы	2210	(1 932 583)		(2 871 673)	
	Управленческие расходы	2220	(1 493 778)		(1 651 278)	
	Прибыль (убыток) от продаж	<b>2200</b>	<b>(1 100 070)</b>		<b>(614 254)</b>	
	Проценты к получению	2320	14 739		19 781	
	Прочие доходы	2340	553 102		571 923	
	Прочие расходы	2350	(1 102 009)		(1 124 696)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	<b>2300</b>	<b>(1 634 238)</b>		<b>(1 147 246)</b>	
	Текущий налог на прибыль	2410	-		(146)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	139 456		91 678	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	851		(19 231)	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	252 540		142 856	
	Прочее	2460	-		38 450	
	Чистая прибыль (убыток)	<b>2400</b>	<b>(1 380 847)</b>		<b>(985 317)</b>	
	<b>СПРАВОЧНО:</b>	2510				
	Совокупный финансовый результат периода	<b>2500</b>	<b>(1 380 847)</b>		<b>(985 317)</b>	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,1322)		(0,0943)	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(0,1322)		(0,0943)	

Представитель

по доверенности

Е.Ю. Алантьева

№ ОЦО/20/0045

(подпись)

(расшифровка подписи)

от 22.01.2020

" 28 " февраля 20 20 г.

Выпускная квалификационная работа выполнена мной самостоятельно.  
Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография 49 наименований.

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

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Савельева А.Д.  
(И.О. Фамилия).