

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли
Высшая школа маркетинга и малого предпринимательства
Кафедра предпринимательства

Работа допущена к защите
И.о. зав. кафедрой

_____ Д.А. Гаранин

«____» _____ 2016 г.

Бакалаврская работа

Тема: Организация импорта продуктов питания, подпадающих под
продуктовое эмбарго, на примере ООО «Макарон»

Направление: 38.03.01 – Экономика

Профиль: 38.03.01.05 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выполнила студентка группы 343707/18 _____ А.А. Коноплева

Руководитель старший преподаватель _____ А.А. Баврин

Санкт-Петербург
2016

Коноплева А.А. Организация импорта продуктов питания, попадающих под продуктовое эмбарго, на примере ООО «Макарон»: Бакалаврская работа. – СПб.: СПбПУ, 2016. – 72 с, рис. – 5, табл. – 25, библиогр. – 41 назв.

ОРГАНИЗАЦИЯ ИМПОРТА, ПРОДУКТОВОЕ ЭМБАРГО, ВЫБОР ПОСТАВЩИКА, ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ

В бакалаврской работе приведена общая характеристика ООО «Макарон», его производственная и организационная структура. Представлены баланс и отчет о финансовых результатах организации. На их основе собраны данные об экономических показателях деятельности организации за три года. Произведен расчет технико-экономических показателей и их анализ.

Проанализирована нормативно-правовая база организации импорта и особенности продовольственного эмбарго, состав продуктов, попадающих под запрет из определенного перечня стран. Приведены и рассмотрены мероприятия по организации импорта продукта, попадающего под запрет о ввозе на территорию Российской Федерации. Для оценки представленных мероприятий рассчитана их коммерческая эффективность.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Аналитическая часть.....	5
1.1. Организационная характеристика ООО «Макарон».....	5
1.2. Производственная структура.....	6
1.3. Структура и функции органов управления.....	7
1.4. Техничко-экономические и финансовые показатели и их анализ.....	7
1.5. Организация бухгалтерского учета и налогообложения.....	18
1.6. Выбор темы бакалаврской работы.....	28
2. Нормативно-правовая база организации импорта.....	36
3. Проектная часть.....	41
3.1. Оценка экономических потерь.....	41
3.2. Выбор поставщика.....	54
3.3. Особенности таможенного оформления, бухгалтерский учет и налогообложение.....	58
4. Экономическое обоснование предлагаемых мероприятий.....	64
Заключение.....	68
Список использованных источников.....	70
Приложение А. Бухгалтерский баланс ООО «Макарон» на 31 декабря 2015 года	
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Макарон» за 2014 год	
Приложение в. Отчет о финансовых результатах ООО «Макарон» за 2015 год	

ВВЕДЕНИЕ

Российское продовольственное эмбарго, вступившее в силу в августе 2014 года – это запрет на ввоз в Российскую Федерацию определенного перечня сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и физических лиц в 2014 году.

Вступление в силу данного запрета сыграло огромную роль в экономике нашей страны.

Можно выделить несколько основных негативных последствий продовольственного эмбарго для Российской Федерации:

- рост инфляции;
- стремительное снижение количества импортных операций, что повлекло за собой снижение доходов государственного бюджета;
- девальвация российского рубля.

Но с другой стороны эмбарго дало большие возможности для развития отечественного аграрного комплекса и сельского хозяйства на внутреннем рынке, что подтверждается статистикой Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. Набирает обороты программа импортозамещения, наше государство усилило поддержку отечественных производителей продуктов питания.

Поскольку продовольственное эмбарго вступило в силу немедленно, для многих организаций, использующих в своей деятельности продукты, подпадающие под введенный запрет на ввоз, таких как кондитерская ООО «Макарон», стал вопрос об оперативном поиске новых способов поставки необходимого сырья. Поэтому разработка мероприятий по организации импорта сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия будет иметь для организации ключевое значение, чтобы обеспечить эффективность экономической и производственной деятельности.

1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1.1. Организационная характеристика ООО «Макарон»

В качестве объекта исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Макарон».

Юридический адрес: 195112, Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 28-30-32, 155.

Фактический адрес производства: Лиговский проспект, д. 289.

Реквизиты организации - ИНН 7806532300.

Основным видом деятельности организации по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (код ОКВЭД) является производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения (код 15.81).

Эта группировка включает:

- производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения: свежесыпеченного хлеба, бубликов, булочек и т.п.;

- производство мучных кондитерских изделий недлительного хранения: пирожных, тортов, пирогов и т.п.;

Организация ООО «Макарон» выпускает три вида готовой продукции:

- пирожные макароны;

- эклеры;

- торты (шоколадный, ягодный, медовик, чизкейк).

ООО «Макарон» позиционирует себя как производителя кондитерских изделий, использующего в своем производстве только натуральные, безопасные и проверенные ингредиенты, а свою продукцию как приближенную к домашней выпечке по рецептуре, вкусу и качеству.

Свое существование ООО «Макарон» ведет с 2011 года. Начиная производственный путь организации с домашнего производства пирожных макаронов, где непосредственно сама Горчакова Анна Николаевна, являющаяся на данный момент Генеральным директором общества, готовила их самостоятельно.

Уже к концу 2012 году Анна, как индивидуальный предприниматель, имея одну точку розничной продажи, уже не справлялась в одиночку с возрастающими объемами производства и было принято решение об организации общества с ограниченной ответственностью «Макарон». Анна открывает отдельный производственный цех и набирает производственный штат поваров-кондитеров.

На конец 2015 года годовой объем производства составляет 350840 штук пирожных макаронов, 149028 штук пирожных эклер и

2400 штук различных тортов, выручка составила 34843 тыс. рублей, штат организации составляет 32 человека.

Общество с ограниченной ответственностью «Макарон» осуществляет свою деятельность на основании следующих организационных и нормативных документов:

- Устав организации;
- Учетная политика организации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [10];
- Федеральный закон от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» [11] и другие.

Организация осуществляет производство и реализацию своей продукции оптом (посредством различных корпоративных и свадебных предложений) и в розницу, имея собственную службу доставки и 3 пункта самовывоза заказанной продукции и пирожных, произведенных для свободной продажи:

- 1) кафе «Гурме», ТЦ «Пассаж», 2 этаж, Невский пр., д. 48;
- 2) магазин «Подарки, ТЦ «Пик», ул. Ефимова, д. 2;
- 3) кафе «Кофеман», ул. Сикейроса, д. 6, корпус 1.

1.2. Производственная структура

Состав и производственная структура организации ООО «Макарон» представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Состав и производственная структура учреждения

Наименование подразделения	Вид деятельности. Номенклатура оказываемых услуг	Технико-экономические показатели: численность работников
Основные подразделения		
Производственный цех №1	Производство пирожных макаронов и эклеров	11,0
Производственный цех №2	Производство тортов	8,0
Цех фасовки и упаковки	Расфасовка и упаковка	3,0
Обслуживающие подразделения		
Склад	Хранение запасов и готовой продукции	3,0
Служба доставки	Доставка в пункты самовывоза продукции и доставка к заказчикам по городу	2,0

Как видно из таблицы 1, 19 человек из 27 задействованы непосредственно в основных производственных цехах по производству кондитерских изделий. В цехе фасовки и упаковки работают 3 человека.

В обслуживающих подразделениях задействованы 5 человек: 3 рабочих на складе и 2 водителя собственной службы доставки.

1.3. Структура и функции органов управления

Структура органов управления состоит из двух подразделений:

- 1) Администрация в лице Генерального директора общества;
- 2) Бухгалтерия.

Непосредственное управление организацией осуществляет Генеральный директор, который представляет ООО во всех организациях и учреждениях:

- распоряжается имуществом организации в пределах прав, предоставленных Учетной политикой и Уставом организации;
- принимает на работу и увольняет работников, осуществляет расстановку кадров, поощряет работников учреждения, налагает взыскания;
- несет ответственность за деятельность организации перед потребителями;
- издает приказы, распоряжения в рамках своей компетентности.

Организацией и ведением бухгалтерского учета в ООО «Макарон» занимается главный бухгалтер, в подчинении которого находятся старший бухгалтер, помощник бухгалтера и бухгалтер-кассир.

Главный бухгалтер несет основную ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, согласно Учетной политике организации, а также за достоверность и правильность первичных учетных документов.

Старший бухгалтер занимается калькуляцией себестоимости и всеми затратными и учетными операциями, которые касаются непосредственно производственного процесса.

Помощник бухгалтера занимается всеми расчетами с персоналом и соответствующими отчислениями в фонды.

Бухгалтер-кассир несет ответственность за все операции с наличными: принимает выручку от кассиров пунктов самовывоза и курьеров доставки, выдает подотчетные суммы; контролирует службу доставки и пункты самовывоза в целом.

Старший бухгалтер, помощник бухгалтера и бухгалтер-кассир подчиняются непосредственно Главному бухгалтеру и Генеральному директору ООО «Макарон».

1.4. Техничко-экономические и финансовые показатели и их анализ

На основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах были собраны данные об экономических показателях ООО «Макарон» за 2013-2015 года (Приложение А, Б, В).

Основные финансовые результаты на основе отчета о финансовых результатах (формы 2 бухгалтерской отчетности) приведены в таблице 2 (Приложение Б, В).

Таблица 2 – Основные финансовые результаты ООО «Макарон»

Показатели	Обозначение	Значение показателей				
		2013	2014		2015	
		Абс. вел.	Абс. вел.	Темп роста, %	Абс. вел.	Темп роста, %
Выручка	В	21085	25527	121,07	34843	136,49
Себестоимость продаж	С	(17113)	(19813)	115,78	(28510)	143,9
Валовая прибыль	-	3972	5714	143,86	6333	110,83
Коммерческие расходы	КР	(1680)	(2135)	127,08	(2635)	23,42
Управленческие расходы	УР	(1241)	(1080)	12,97	(1136)	105,19
Прибыль (убыток) от продаж	ПП	1051	2499	237,77	2562	102,52
Сальдо прочих доходов и расходов	-	97	1337	1378,35	1568	117,28
Прибыль (убыток) до налогообложения	ПН	954	3836	402,1	4130	107,66
Текущий налог на прибыль	-	(95,4)	(383,6)	402,1	(289,1)	24,64
Изменение отложенных налоговых активов	-	1	40	4000	31	22,5
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	48	7	85,42	21	300
Чистая прибыль отчетного периода	ЧП	858,6	3452,4	402,1	3840,9	111,25

Согласно таблице 2, за анализируемый период виден стабильный рост практически всех показателей.

Темп роста валовой прибыли за 2014 год по сравнению с 2013 годом составил 143,86%. Такой рост обеспечен темпом роста выручки (121,07%) и чуть меньшим темпом роста себестоимости продукции (115,78%). Увеличение данных показателей говорит о повышении объема выпуска готовой продукции.

Но в 2015 году темп роста валовой прибыли составил всего 110,83% по сравнению с 2014 годом, что зависит от темпа роста себестоимости продукции, который составил 143,90% при сохранившемся темпе роста выручки в 136,49%. На рост себестоимости продукции прямо повлияло принятие в августе 2014 года запрета на ввоз некоторых продуктов питания, в список которых попал один из основных ингредиентов (сливочный сыр маскарпоне), используемый ООО «Макарон» в производстве своих кондитерских изделий.

Темп роста прибыли от продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил рекордные 237,77%, на это в большинстве своем повлияло падение темпа роста управленческих расходов (112,97%).

Темп роста чистой прибыли за 2014 года по сравнению с 2013 годом вырос на рекордные 402,1 % (с 839 520 рублей до 3375680 рублей). Но в 2015 году темп роста чистой прибыли составил всего 111,25%. Такой малый рост обусловлен высоким темпом роста себестоимости продукции (143,9%) и темпом роста коммерческих расходов (123,42%), которые в основном были потрачены на создание сайта ООО «Макарон» и разработку нового вида упаковки.

Основные технико-экономические показатели на основе годовой бухгалтерской отчетности ООО «Макарон» за 2013-2015 года представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Основные технико-экономические показатели

Показатели	Обозначение	Источник данных	Значение показателей				
			2013	2014		2015	
			Абс. вел.	Абс. вел.	Темп роста,%	Абс. вел.	Темп роста,%
Уставный капитал, тыс. руб.	УК	Баланс, стр. 1310	85	85	100	85	100
Валюта баланса, тыс. руб.	ВБ	Стр. 1600 или 1700	13423	22573	168,17	27730	122,85
Внеоборотные активы, тыс. руб.	ВА	Стр. 1100	5975	11365	190,21	13817	121,58

Продолжение таблицы 3

Показатели	Обо- значе- ние	Источ- ник дан-	Значение показателей					
			2013		2014		2015	
			Абс. вел.	Абс. вел.	Темп роста,%	Абс. вел.	Темп роста,%	
Оборотные активы, тыс. руб.	ОА	Стр. 1200	7448	11208	150,48	13913	124,13	
Запасы, тыс. руб.	З	Стр. 1210	2240	3500	156,25	3913	111,8	
Денежные средства, тыс. руб.	ДС	Стр. 1250	110	188	170,91	25	86,7	
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	КФ В	Стр. 1240	0	805	-	325	59,63	
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	ДЗ	Стр. 1230	5023	6631	132,01	9582	144,5	
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	КО	Стр. 1500	4333	10344	238,73	12025	116,25	
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	ДО	Стр. 1400	183	191	104,37	212	110,99	
Собственные средства, тыс. руб.	СС	Стр. 1300	8907	12038	135,15	15493	128,7	
Заемные средства, тыс. руб.	ЗС	Стр. 1400 +1500	4516	10535	233,28	12237	116,16	
Среднегодовая величина СК, тыс. руб.	— СК	0,5*(СКн +СКк)	7135	10472,5	146,4	13765,5	131,44	
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	— А	0,5*(Ан+ Ак)	10644	17998	169,09	25151,5	139,75	
Среднегодовая стоимость ОА, тыс. руб.	— ОА	0,5*(ОА н+ОАк)	5824,5	9328	160,15	12560,5	134,65	
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	— ОС	0,5*(ОС н+ОСк)	4048,5	4320	106,71	4570,5	105,8	
Среднегодовая величина ДЗ, тыс. руб.	— ДЗ	0,5*(ДЗн +ДЗк)	4411,5	5827	132,09	8106,5	139,12	

Продолжение таблицы 3

Показатели	Обозначение	Источник данных	Значение показателей				
			2013	2014		2015	
			Абс. вел.	Абс. вел.	Темп роста, %	Абс. вел.	Темп роста, %
Среднегодовая величина КЗ, тыс. руб.	КЗ	0,5*(КЗн+КЗк)	4066,5	7338,5	180,46	11184,5	152,41
Среднегодовая величина запасов, тыс. руб.	З	0,5*(Зн+Зк)	1870	2870	153,48	3706,5	129,15
Среднесписочная численность работников, чел.	Ч	-	7	17	242,86	32	188,24
Среднемесячная ЗП одного работника, руб.	ЗП	-	36440	16151,96	44,32	10151	62,85
Выручка в ценах базисного года, тыс. руб.	Вб	-	21085	23806	112,9	31743	133,34
Показатели эффективности использования производственного потенциала							
Фондоотдача, руб./руб.	ФО	В/ОС	5,21	5,91	113,46	7,62	129,01
Производительность труда, тыс.руб./чел.	ПТ	В/Ч	3012,14	1501,59	50,15	1088,84	27,49
Прибыль от продаж на рубль ОС, руб./руб.	ПФ	ПП/ОС	0,26	0,58	222,83	0,56	3,1
Прибыль от продаж на рубль ЗП, руб./руб.	ПЗ	ПП/(Ч*ЗП*12)	0,0014	0,0011	26,66	0,0004	63,33
Прибыль от продаж на одного работника, тыс.руб./чел.	ПР	ПП/Ч	150,14	147	2,09	80,06	45,54

На основе таблицы 3, за анализируемый период можно сделать следующие выводы:

1. Огромный скачок темпов роста практически всех показателей за 2014 год в среднем на 40-60%. Это в первую очередь говорит о рас-

ширении штата работников и увеличении производственных способностей организации;

2. В 2015 году по сравнению с 2014 годом так же виден темп роста показателей бухгалтерского баланса в среднем на 15-25%. Единственная отрицательная динамика наблюдается по статьям баланса «Денежные средства» и «Краткосрочные финансовые вложения»;

3. Показатель фондоотдачи за анализируемый период вырос с 5,21 в 2013 году до 7,62 в 2015 году. Это говорит о повышающейся эффективности использования основных производственных фондов;

4. Темп роста производительности труда в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил 50%. В 2015 году падение темпа роста этого показателя продолжилось до 27,49%. На отрицательные изменения этого показателя в первую очередь повлияла разница темпов роста выручки, среднесписочной численности человек и среднемесячной заработной платы одного работника. Темп роста зарплаты составил 44,32% в 2014 году, а в 2015 году – 62,85% и численность увеличилась с 7 до 32 человек. Темп роста выручки представлен в таблице 2.

5. Показатель прибыли от продаж на рубль основных средств показывает эффективность использования основных средств для производства. Темп роста данного показателя в 2014 году совершил скачок на 122,83% по сравнению с 2013 годом, что характерно, т.к. в таблице 2 показан темп роста показателя прибыли от продаж в 137,77%. А в 2015 году по сравнению с предыдущим периодом видно небольшое западение данного показателя, что так же обусловлено чуть большим темпом роста объема основных средств (5,8%) чем темп роста прибыли от продаж (2,52%) за последний отчетный период.

6. Для оценки эффективности использования средств на оплату труда рассчитан показатель прибыли от продаж на рубль заработной платы. Темп роста данного показателя за анализируемый период 2013-2015 году имеет тенденцию к уменьшению (26,66% за период 2013-2014 г. и 63,33% за период 2014-2015 г.). Это говорит о неэффективном использовании средств фонда оплаты труда и обусловлено скачками роста показателя среднемесячной заработной платы одного рабочего.

7. Показатель прибыли от продаж на одного работника показывает какая доля прибыли приходится на каждого работника и насколько эффективно влияет на прибыль рост численности работников. Темп роста данного показателя снизился в 2014 году только на 2,09%, благодаря скачку выручки от производства и продажи выпускаемой ООО «Макарон» продукции и более меньшему темпу роста численности работников, тогда как в 2015 году темп роста анализируемого показателя составил всего 45,54%. Это говорит о том, что увеличение штата принесло в 2015 году больше расходов, чем полученной прибыли.

Финансовые показатели ООО «Макарон» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Финансовые показатели ООО «Макарон» за 2013 – 2015 года

Показатели	Формула	Фактическое значение		
		2013	2014	2015
Показатели платежеспособности				
Абсолютная ликвидность	$K_{\text{ап}} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / \text{КО}$	0,0254	0,096	0,0291
Текущая ликвидность (коэффициент покрытия)	$K_{\text{тп}} = \text{ОА} / \text{КО}$	1,7189	1,0835	1,157
Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент автономии	$K_{\text{а}} = \text{СС} / \text{ВБ}$	0,6636	0,5333	0,5587
Коэффициент обеспечения собственными ОС	$K_{\text{о}} = (\text{СС} + \text{ДО-ВА}) / \text{ОА}$	0,4182	0,0771	0,1357
Соотношение заемных и собственных средств (финансовый леверидж)	$K_{\text{ф}} = \text{СС} / \text{ЗС}$	1,9723	1,1427	1,2661
Показатели деловой активности				
Период оборота оборотных активов, дни	$\text{ПО}_{\text{ОА}} = \overline{\text{ОА}} * 365 / \text{В}$	100,83	133,38	131,59
Период оборота собственного капитала, дни	$\text{ПО}_{\text{СК}} = \overline{\text{СК}} * 365 / \text{В}$	123,83	149,74	144,2
Период оборота дебиторской задолженности, дни	$\text{ПО}_{\text{ДЗ}} = \overline{\text{ДЗ}} * 365 / \text{В}$	76,37	83,32	84,92
Период оборота кредиторской задолженности, дни	$\text{ПО}_{\text{КЗ}} = \overline{\text{КЗ}} * 365 / \text{В}$	70,39	104,93	117,16
Период оборота запасов, дни	$\text{ПО}_{\text{З}} = \overline{\text{З}} * 365 / \text{В}$	32,37	41,04	38,83
Показатели прибыльности				
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	$\text{РП}_{\text{пп}} = \frac{\text{ПП} * 100}{\text{В}}$	4,984	9,789	7,353
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж, %	$\text{РР}_{\text{пп}} = \frac{\text{ПП} * 100}{\text{С} + \text{КР} + \text{УР}}$	5,246	10,852	7,936
Рентабельность активов по прибыли от продаж, %	$\text{РА}_{\text{пп}} = \frac{\text{ПП} * 100}{\text{А}}$	9,874	13,885	10,186

Продолжение таблицы 4

Показатели	Формула	Фактическое значение		
		2013	2014	2015
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения, %	$PA_{\text{пн}} = \frac{\text{ПН} \cdot 100}{A}$	8,963	21,313	16,42
Рентабельность собственного капитала по прибыли от продаж, %	$РСК_{\text{пп}} = \frac{\text{ПП} \cdot 100}{\text{СК}}$	14,692	23,862	18,612
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	$РСК_{\text{чп}} = \frac{\text{ЧП} \cdot 100}{\text{СК}}$	12,002	19,182	27,902

По данным таблицы 4, за анализируемый период 2013-2015 года о финансовых показателях ООО «Макарон» можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) показывает часть текущей задолженности, которую организация может погасить в ближайшее время перед составлением баланса. Нормативное значение этого показателя колеблется $0,2 \leq \text{Кал} \leq 0,5$. Как видно из таблицы 4, самое высокое значение данного показателя было в 2014 году (0,096). Это говорит о том, что ООО «Макарон» не сможет погасить свои краткосрочные обязательства в скорейшее время за счет своих денежных средств;

2. Коэффициент текущей ликвидности (или коэффициент покрытия) (Ктл) показывает, какую часть оборотных (текущих) активов могут покрыть краткосрочные обязательства. Нормативное значение этого показателя находится в рамках $1 \leq \text{Ктл} \leq 2$. По расчетным данным таблицы 4 видно, что в целом оборотные активы общества с ограниченной ответственностью «Макарон» покрывают кратковременные обязательства, так как показатель за анализируемый период находится в нормативных рамках. Самый высокий коэффициент текущей ликвидности (1,72) наблюдается в 2013 году. На дальнейший спад этого показателя в 2014-2015 г. повлиял рост оборотных активов на 50% за период 2013-2014 г. и на 26% за 2014-2015 года и чуть более спокойный темп роста краткосрочных обязательств (таблица 3);

3. Коэффициент автономии (финансовой независимости) (Ка) показывает какое место (долю) собственные средства занимают во всех ресурсах организации. Нормативное значение этого показателя должно быть равно или превышать 0,5. Как показано в таблице за анализируемый период 2013-2015 годов данный коэффициент был выше

0,5 (0,66 за 2013 год, 0,53 за 2014 год и 0,56 за 2015 год соответственно), что говорит о достаточной и преобладающей доле собственных средств ООО «Макарон» в общем объеме ресурсов организации. Небольшое снижение данного показателя в период 2014-2015 годов говорит о спаде темпов роста величины валюты баланса и величины собственных средств за данный период по сравнению с 2013 годом;

4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Ко) показывает количество собственных оборотных средств, которые необходимы для финансовой устойчивости предприятия. Нормативным значение этого показателя $Ko \geq 0,1$. Исходя из расчетных данных таблицы видно, что за 2013 года $Ko=0,42$, что говорит о достаточной обеспеченности собственными оборотными средствами. В 2014 году коэффициент обеспеченности $=0,077$. Это значение меньше нормативного и говорит о недостаточной финансовой устойчивости в собственных оборотных средствах. На снижение данного показателя повлияли большие темпы роста расчетных показателей, особенно внеоборотных активов на 90,21% (таблица 3). Но в 2015 году данный коэффициент снова начал приходить в норму и составил 0,136, что означает возвращение финансовой устойчивости в собственных оборотных средствах. Рост этого показателя обусловлен ростом величины собственных средств на 28,7% в 2015 году (таблица 3);

5. Коэффициент финансирования или финансовый леверидж (Кф) показывает, во сколько раз собственные средства превышают заемные. Нормативное значение данного коэффициента должно превышать 1. По данным таблицы за анализируемый период 2013-2015 годов можно видеть преобладание собственных средств над заемными. Самое большое значение данного показателя зафиксировано в 2013 году (1,97);

6. Период оборота оборотных активов (трансформации) (ПОоа) показывает среднее количество в днях за год, за которое совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли. Согласно таблице 4 можно видеть, что период оборачиваемости вырос со 101 до 131 дней (пик пришелся на 2014 год и составил 133 дня). Это говорит об уменьшении эффективности использования оборотных средств в ходе производственной деятельности;

7. Период оборачиваемости капитала показывает скорость обращения капитала организации. Чем меньше период оборачиваемости, значит, тем выше скорость обращения, и соответственно тем эффективней используется вложенный в организацию капитал. Оборачиваемость капитала связана с платежеспособностью, поскольку чем быстрее будет происходить полный оборот капитала, тем быстрее будут высвобождаться денежные средства, которые можно использовать для

покрытия обязательств перед кредиторами. За анализируемый интервал времени период оборота собственного капитала вырос с 124 дней в 2013 до 150 дней в 2014 году и 144 дней в 2015 году. Эти данные говорят о снижении эффективности использования собственного капитала и платежеспособности, что подтверждает и коэффициент абсолютной ликвидности. Это означает, что ООО «Макарон» не хватает скорости высвобождения денежных средств;

8. Период обращения дебиторской задолженности (ПОдз) – среднее количество дней необходимое для превращения дебиторской задолженности в денежные средства. Для оборачиваемости дебиторской задолженности так же не существует четких нормативных данных, так как они зависят от отраслевых особенностей и технологии работы организации. Но чем выше коэффициент, тем быстрее покупатели погашают свою задолженность. При этом эффективная деятельность не обязательно сопровождается высокой оборачиваемостью. По аналогии с предыдущими показателями можно видеть тенденцию к увеличению дней оборота дебиторской задолженности (за 2013-2014г. с 76 до 83 дней и за 2015 год ПОдз=85 дней), что говорит о снижении эффективности работы с розничными и оптовыми покупателями. В данной ситуации ООО «Макарон» следует изменить политику взыскания дебиторской задолженности и продаж в кредит в целом;

9. Период оборота кредиторской задолженности. Данный показатель отражает средний срок возврата долгов предприятия (за исключением обязательств перед банками и по прочим займам). И снова из таблицы 4 можно видеть рост данного периода оборачиваемости с 70 до 105 и 117 дней за 2013-2015 года соответственно. Такое изменение говорит о снижении скорости погашения коммерческих кредитов перед поставщиками и подрядчиками, на что в большинстве своем повлияли изменения в законодательства РФ, рассмотренные в пункте 3.1. данного отчета;

10. Период обращения товарно-материальных запасов (ПОз) – средняя продолжительность времени, необходимая для превращения сырья в готовую продукцию и ее реализацию. Данный показатель увеличился с 32 дней в 2013 году до 41 дня в 2014 году, что говорит об уменьшении скорости превращения запасов в выпускаемую продукцию и соответственно об уменьшении высвобождения денежных средств организации. Однако наметившаяся тенденция к уменьшению срока оборота до 38 дней в 2015 году говорит наоборот показывает увеличение скорости высвобождения запасов в продукцию, что положительно повлияет на платежеспособность ООО «Макарон»;

11. Рентабельность продаж по прибыли от продаж показывает какую долю в выручке организации составляет прибыль от продаж. Данный показатель в расчете на несколько периодов позволяет вы-

явить динамику прибыли и оперативно внести изменения в деятельность для улучшения показателей рентабельности. Согласно таблице 4 данный показатель рентабельности вырос с 4,98 7,79, что говорит о положительной динамике прибыли от продаж в разрезе выручки. Но снижение этого показателя за 2015 год до 7,35 говорит об уменьшении прибыли от продаж и соответственно возросшей себестоимости продукции (таблица 3), на что в свою очередь прямо повлияло принятие продуктового эмбарго на продукты питания, используемые в производстве продукции ООО «Макарон», которое рассматривается в пункте 3.1. данного отчета;

12. Рентабельность расходов – это расчетный показатель, который отражает соотношение прибыли предприятия к расходам. Обычно используют для оценки расходов организации рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж. По данным таблицы можно видеть рост показателя рентабельности с 5,25 до 10,85 в 2014 году, что говорит о повышении эффективности средств, вложенных основной вид деятельности. В 2015 году показатель рентабельности расходов снизился до 7,94. На это повлиял темп роста себестоимости продукции на 43%, снижение коммерческих расходов и малый рост прибыли от продаж (таблица 2);

13. Рентабельность активов — индикатор доходности и эффективности деятельности компании, очищенный от влияния объема заемных средств. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения - показывает количество прибыли, полученной на 1 рубль всех совокупных активов предприятия. Рост данного показателя рентабельности за 2014-2015 года до 21,31 и 16,42 говорит с 8,96 говорит об эффективном использовании вложенных в производство средств;

14. Рентабельность собственного капитала показывает отношение чистой прибыли к собственному капиталу организации. Это важнейший финансовый показатель, показывающий, насколько эффективна отдача вложенного капитала. Данный показатель характеризует эффективность использования только той части капитала, которая принадлежит собственникам организации. Для инфляционной российской экономики показатель должен превышать 12-15%. По расчетным данным ООО «Макарон» за период 2013-2015 года можно сказать, что вложения капитала было эффективным, ведь данный показатель рентабельности вырос в данном промежутке времени с 11,74 в 2013 году до 26,4 в 2015 году.

Сопоставив расчетные данные таблиц 3 и 4, можно сделать некоторые выводы и рекомендации для улучшения технико-экономических показателей ООО «Макарон»:

- пересмотреть политику организации в плане эффективности использования фондов оплаты труда и численности работников, чтобы

повысить показатели производительности труда и количества прибыли от продаж на одного работника;

- увеличить сроки высвобождения денежных средств и платежеспособности организации на счет увеличения оборотных активов;

- в целях увеличения периода оборота дебиторской задолженности следует пересмотреть политику взыскания дебиторской задолженности и продаж в кредит в целом;

- продолжить уменьшение периода оборачиваемости товарно-материальных запасов в готовую продукцию для увеличения скорости высвобождения денежных средств организации.

1.5. Организация бухгалтерского учета и налогообложения

Бухгалтерский учет в ООО «Макарон» осуществляется бухгалтерией, во главе которой стоит Главным бухгалтером, подчиняющийся непосредственно Генеральному директору. Бухгалтерский учет ООО «Макарон» централизован. Структура бухгалтерской службы, численность ее работников определены в соответствии со структурой аппарата управления и штатным расписанием. Бухгалтерия состоит из 4-ех человек в следующей структуре:

- 1) главный бухгалтер
- 2) помощник главного бухгалтера
- 3) бухгалтер
- 4) бухгалтер-кассир

Бухгалтерский учет в ООО «Макарон» ведется с помощью автоматизированной программы бухгалтерского учета 1С.8.3: Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичные учетные документы принимаются к учету тогда, когда они составлены по унифицированной форме первичной учетной документации (типовые формы).

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает Генеральный директор организации по согласованию с Главным бухгалтером.

Лица, составившие и подписавшие первичные учетные документы должны обеспечить своевременное и надлежащее оформление этих документов, а также достоверность содержащихся в них данных и передать эти документу в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете.

Первичные учетные документы оформляются и распечатываются непосредственно в момент совершения хозяйственных операций

или непосредственно после окончания хозяйственной операции, при невозможности выполнения первого условия.

Информация о хозяйственных операциях общества, содержащаяся в первичных учетных документах, при отражении на счетах бухгалтерского учета систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном и в бумажном виде.

Лица, составившие и подписавшие хозяйственные операции должны обеспечить правильность их отражения в регистрах бухгалтерского учета.

Порядок технологической обработки и документооборота, а также формы документов, устанавливается учетной политикой ООО «Макарон».

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный Директор Общества.

Согласно Учетной политики ООО «Макарон» можно выделить основные аспекты бухгалтерского учета:

1. Инвентаризация имущества и обязательств - инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 [17], инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Организация производит инвентаризацию как полную, так и отдельных участков учета в следующие сроки:

- основных средств, здания, сооружения, другое недвижимое имущество, а также нематериальные активы подлежат инвентаризации ежегодно 30 ноября. При инвентаризации проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

- товаров, материалов, готовой продукции ежегодно 30 ноября;
- незавершенного производства и остатков сырья на складе основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца;

- денежных средств на счетах ежегодно 31 декабря;
- финансовых вложений ежегодно 31 декабря;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды ежегодно 31 декабря;
- расчетов с дебиторами – ежегодно на последнее число каждого отчетного квартала 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря;
- расчетов с кредиторами ежегодно 31 декабря;

- денежных средств в кассе ежегодно 31 декабря. Проведение внезапной ревизии кассы может происходить один раз в квартал;
- расходов будущих периодов - ежегодно на 31 декабря.

2. Учет основных средств - срок полезного использования основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету Главным бухгалтером ООО «Макарон».

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Переоценка основных средств по текущей стоимости организацией не производится. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода, к которому такие затраты относятся.

Учет основных средств, полученных в аренду, ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

3. Учет нематериальных активов (НМА) - единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, на каждый из которых заводится Карточка учета нематериальных активов по форме НМА-1. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Главным бухгалтером организации составляется Акт принятия к учету объекта нематериальных активов.

Для определения сроков полезного использования нематериального актива используются следующие критерии:

- длительность действия права организации на результат интеллектуальной деятельности и время контроля над ним;
- ожидаемый срок пользования активом, за который организация рассчитывает получить прибыль или экономические выгоды.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

4. Учет материалов - учет материалов у организации ООО «Макарон» ведется на счете 10 «Материалы», которые принимаются к учету по фактической себестоимости. Для контроля за сохранностью материалов, переданных в производство или на прочие нужды, до момента их списания с баланса ведется количественный учет по всем видам материалов, за исключением группы «Канцелярские товары» и «Расходные материалы для оргтехники», на субсчете 10.11.

Аналитический учет по количественному движению указанных МПЗ ведется также в регистре «Материалы в эксплуатации».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) для целей учета материалов принимаются к учету путем отнесения ТЗР на субсчет 10.90 «Транспортно-заготовительные расходы».

В составе ТЗР учитываются следующие виды расходов:

- расходы по транспортировке и погрузке-разгрузке, расходы на тару, услуги посреднических организаций, услуги хранения, которые осуществляются сторонними организациями и оплачиваются отдельно от стоимости приобретаемых материалов;

- таможенные платежи;
- командировочные расходы, связанные с приобретением материалов;
- прочие расходы (кроме расходов на содержание собственных транспортных и заготовительных подразделений организации).

ТЗР подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

5. Учет тары - тара и упаковочные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10.04.

Списание тары и упаковочных материалов в производство и ином выбытии производится по фактической себестоимости.

6. Учет полуфабрикатов - полуфабрикаты собственного производства – продукты, полученные в отдельных цехах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах или укомплектованию в готовые изделия.

В бухгалтерском учете полуфабрикаты собственного производства выделяются в отдельную группу запасов и учитываются в зависимости от дальнейшего использования:

- полуфабрикаты, производимые и используемые в одном и том же цехе на разных участках производственного цикла, учитываются на счете 20 «Основное производство».

- полуфабрикаты, выпускаемые в одном цехе для передачи в другое подразделение (цех, склад) или для продажи (передачи на сторону), учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты» по мере их выработки.

В течение месяца оценка полуфабрикатов по мере выработки ведется по плановой цене. По окончании месяца производится корректировка себестоимости оприходованных полуфабрикатов по каждой номенклатурной единице до фактической себестоимости и корректируется себестоимость при списании способом взвешенной оценки.

7. Учет возвратных отходов - возвратные отходы учитываются на счетах 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты» по аналогии с учетом полуфабрикатов собственного производства.

8. Оценка незавершенного производства - к незавершенному производству (НЗП) относятся фазные полуфабрикаты, не прошедшие всех стадий обработки в цехе, полуфабрикаты и возвратные отходы, не переданные в другие подразделения. Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха по лимитно-заборным картам, распакованные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой.

Оценка незавершенного производства осуществляется по каждому из цехов основного производства и отражается по стоимости сы-

рья, материалов и полуфабрикатов, которые поступили в цех для переработки.

9. Учет и оценка готовой продукции. Готовой продукцией признается такая продукция, которая прошла все стадии обработки в соответствии с ее рецептурой, независимо от места ее нахождения. Продукция, которая находится в цехе, признается готовой, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- готовая продукция должна быть упакована;
- готовая продукция должна иметь трафарет (маркировку);
- готовая продукция должна быть принята ОТК.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 (без применения счета 40) по мере выработки по сокращенной производственной себестоимости (не включая общехозяйственных расходов).

Остатки готовой продукции на конец отчетного месяца принимаются к учету по фактической производственной себестоимости готовой продукции. Фактическая производственная себестоимость рассчитывается как сумма прямых расходов (учитываются на счете 20), и расходов вспомогательных производств (списываются в дебет счета 20 с кредита счета 23) и общепроизводственных расходов (списываются в дебет счета 20 с кредита счета 25).

Для расчета фактической себестоимости готовой продукции по каждой номенклатурной единице принимаются следующие расходы:

- расходы на сырье принимаются как фактические расходы сырья и материалов на количество выпущенной номенклатурной позиции готовой продукции по средневзвешенной цене сырья и материалов;
- расходы на заработную плату распределяются пропорционально каждой номенклатуре готовой продукции согласно показателям карт трудоемкости;
- расходы на социальные отчисления пропорциональны расходам на заработную плату;
- остальные расходы, которые учитываются на счете 20 (расходы, списываемые в дебет счета 20 с кредита счета 23 и 25) распределяются на весь объем выпущенной готовой продукции.

10. Учет расходов на продажу готовой продукции, состоящих из расходов, понесенных в связи с приобретением, хранением и продажей готовой продукции, содержат в себе:

- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- расходы по переработке, подсортировке, обработке, по приведению их в товарный вид;
- коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции;
- расходы по хранению готовой продукции;

- недостачи и потери от порчи готовой продукции в пределах утвержденных норм естественной убыли, а также отходы, образующиеся при подготовке готовой продукции к продаже (отходы тары, упаковки, перевязочных материалов, зачистка загрязненных поверхностей и т.п.).

Расходы на продажу учитываются на счете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) и ежемесячно списываются в полном размере в дебет субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД».

При этом расходы, связанные с работой собственного транспорта (затраты службы доставки), учитываются первоначально на счете 23 «Вспомогательное производство» с дальнейшим ежемесячным распределением указанных расходов между счетом 44.02.1 и расходами на заготовление материалов.

11. Учет расходов основного производства или прямых расходов, которые учитываются на счете 20, содержат в себе:

- стоимость сырья;
- стоимость вспомогательных материалов;
- стоимость тары;
- заработную плату персонала, занятого в основном производстве с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов для обеспечения функционирования технологического процесса.

Аналитический учет расходов основного производства ведется по затратным статьям на счете 20 по каждому цеху основного производства (в том числе, цеха фасовки и упаковки).

12. Расходы вспомогательных производств, которые учитываются на счете 23 и связаны непосредственно со вспомогательным производством, содержат в себе:

- стоимость материалов;
- амортизацию оборудования;
- заработную плату персонала вспомогательного производства с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение функционирования всего технологического процесса вспомогательного производства;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств.

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по затратным статьям на счете 23 по каждому цеху вспомогательного производства.

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются в дебет счетов подразделений 20,25,29,23 и др. Расходы вспомогательных подразделений, связанные со сбытом продукции, относятся на счет 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность».

13. Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25. К общепроизводственным расходам относятся:

- материальные расходы;
- амортизация основного производственного технологического оборудования;
- расходы на заработную плату производственных рабочих, руководителей производственных цехов и подразделений, а так же отчисления на социальные нужды;
- расходы, связанные с приобретением инвентаря и инструментов;
- расходы, связанные с ремонтом основных средств;
- расходы, связанные с содержанием зданий и сооружений;
- расходы, связанные с эксплуатацией производственного оборудования;
- расходы, связанные с охраной труда;
- расходы, связанные со страховкой от несчастных случаев;
- расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
- прочие общепроизводственные расходы.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по затратным статьям на счете 25 по каждому цеху основного производства и расходам, которые одновременно относятся ко всем основным производственным цехам.

14. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые включаются в себестоимость реализованной продукции по методу «директ-костинг» по статье «Управленческие расходы».

В составе общехозяйственных расходов учитываются налоги и сборы, а также прочие неналоговые платежи, относящиеся к обычным видам деятельности: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, государственная пошлина (за исключением случаев, когда государственная пошлина включается в первоначальную стоимость активов) и др.

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат от реализации (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») в полной сумме.

Организация ООО «Макарон» находится на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус

расходы». В 2013-2014 году налоговая ставка по данному налогу для Санкт-Петербурга составляла 10%. В 2015 году ставка по налогу, связанному с применением УСН снизилась до 7%.

В соответствии с НК РФ (статьи 249, 250 и 346.16) [5] и Учетной политикой для ООО «Макарон» определен следующий порядок определения доходов и расходов:

1. Доходами признаются увеличения экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вкладов участников), при выполнении условий признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н [18]).

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на субсчете 90 «Выручка».

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от возмездной реализации готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, товаров;
- доходы от передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации продукции, изготовленной организациями-подрядчиками по договорам о производстве продукции под товарным знаком организации;
- доходы от реализации работ по производству продукции организации-заказчика по договорам о производстве продукции под товарным знаком организации-заказчика;
- доходы от реализации услуг обслуживающих и вспомогательных производств;
- доходы от реализации услуг по хранению;
- доходы от реализации прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.

К прочим поступлениям относятся следующие виды доходов:

- поступления от продажи основных средств и иных активов организации, отличных от денежных средств, когда доходы от продажи активов не являются доходами от обычных видов деятельности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;

- вознаграждения в виде премии, предоставленной продавцом вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

- прибыль прошлых лет;

- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н [19]).

2. Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения суммы вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н. [19])

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся основные производственные расходы, связанные с основным видом деятельности организации:

- расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;

- расходы по деятельности, связанной с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности;

- расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;

- расходы, связанные с реализацией продукции, изготовленной организациями-подрядчиками по договорам о производстве продукции под товарным знаком организации;

- расходы, связанные с выполнением работ по производству продукции организации-заказчика по договорам о производстве продукции под товарным знаком организации-заказчика;

- расходы, связанные с реализацией на сторону товаров (работ, услуг) обслуживающих и вспомогательных производств;

- расходы, связанные с оказанием услуг по хранению;

- прочие расходы, связанные с реализацией прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.

Налоговым периодом при применении УСН является календарный год. По его окончании необходимо определить налоговую базу и исчислить сумму налога к уплате в бюджет.

Отчетные периоды: I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

По окончании отчетных периодов необходимо подводить промежуточные итоги и вносить авансовые платежи по налогу.

Налог, уплачиваемый организацией в связи с применением упрощенной системы налогообложения, оплачивается двумя способами: авансовыми платежами и платежами по итогам отчетного периода.

Расчета авансовых платежей, как и всей суммы налога происходит в зависимости от выбора объекта налогообложения. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, начисление авансовых платежей происходит по итогам каждого отчетного периода, исходя из фактически полученных доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов, рассчитанных нарастающим итогом, и ставки налога, с учетом сумм ранее исчисленных авансовых платежей. Уплата авансовых платежей производится организацией по итогам отчетного периода не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Юридические лица, как налогоплательщики, имеют право на уменьшение суммы дохода, облагаемой налогом, на сумму страховых взносов, которые отчисляются на обязательное пенсионное страхование работников.

Уплата налога и квартальных авансовых платежей производится в налоговой инспекции по месту нахождения организации. Уплатить налог, связанный с применением упрощенной системы налогообложения, необходимо не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Также вместе с уплатой налога, связанного с применением упрощенной системы налогообложения, необходимо предоставить Декларацию по УСН по итогам года.

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ [20]. Декларацию можно предоставить в бумажном или электронном формате, установленной законодательством.

Главным учетным документом юридического лица, применяющего для целей налогообложения упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» является Книга учета доходов и расходов (КУДИР), форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей,

применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" [21]. Заполнение книги ведется только по тем статьям доходов и расходов, которые будут использованы при исчислении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

1.6. Выбор темы бакалаврской работы

Тема моей бакалаврской работы – организация импорта продуктов питания, подпадающих под продуктовое эмбарго на примере ООО «Макарон».

Актуальность данной темы обоснована тем, что запрет на ввоз определенного вида сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия из определенного перечня стран, принявших в отношении юридических и физических лиц Российской Федерации экономические санкции, поставил российских производителей различных продуктов питания, использующих в своем производстве сырье и продукты, подпадающие под запрет, перед срочной необходимостью выбора нового поставщика или продукта для продолжения своей производственной деятельности.

Однако для отечественных организаций, предпринимателей и производителей сельскохозяйственной продукции данный запрет дал огромные возможности для роста и развития в сфере производства сельскохозяйственного сырья и продуктов, при государственной поддержке в рамках импортозамещения.

6 августа 2014 года указом президента России Владимиром Владимировичем Путиным был введен запрет на ввоз некоторых продуктов питания (эмбарго) «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» [13].

Конкретный перечень товаров, в отношении которых вводятся ограничения, определено Постановлением Правительства РФ от 07.08.2014 N 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. N 560 и от 24 июня 2015 г. N 320» [14]. В список входят мясные и молочные продукты, рыба, овощи, фрукты и орехи. Суммарный годовой объем импорта, попавшего под санкции, оценивается в 9 миллиардов долларов США.

Под действие эмбарго попали страны Европейского союза, Соединенные Штаты Америки, Канада, Австралия, Королевство Норвегия, Украина, Республика Албания, Черногория, Республика Исландия и Княжество Лихтенштейн. Под эмбарго не попали Новая Зеландия, Япония и Швейцария. Россия подтвердила, что эмбарго не распространяется на зависимые от Дании Фарерские острова и Гренландию

(в отличие от самой Дании, они не входят в ЕС), Новую Зеландию, Японию и Швейцарию.

Согласно данным исследовательского агентства «РосБизнес-Консалтинг» (далее РБК) [36], на третий квартал 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года импорт в Россию молочных и мясных товаров упал на 26 %, рыбных - на 48 %.

Активность Россельхознадзора резко выросла. Так за август-сентябрь 2014 года было выдано 89 разрешений на импорт (в основном для поставщиков из Азии и Южной Америки) по сравнению с 53 разрешениями за август-сентябрь 2013 года. Отмечается резкий рост поставок элитных швейцарских сыров. Значительно увеличилась доля Белоруссии в молочном импорте, в мясном — Новая Зеландия, Никарагуа, Аргентина и также Белоруссия.

Можно выделить следующие экономические последствия для России, связанные с принятием продовольственного эмбарго:

1. Повышение цен на продукты питания.

Крупные российские производители и поставщики, так же, как и зарубежные, начали повышать отпускные цены на продукты в связи с эмбарго.

Согласно исследования РБК [36] за период августа 2014 года – январь 2015 года цены на продукты выросли в среднем на 8-13%, а за 2015 год еще на 7-10%, что в итоге дало скачок цен от уровня июнь-июль 2014 года к концу 2015 года на 15-25%.

Эти данные подтверждают и крупные торговые сети, такие как X5 Retail Group (сети «Пятерочка», «Перекресток», «Карусель»), чьи поставщики мясной и рыбной продукции повысили отпускные цены в среднем на 18-20%, в основном обосновывая изменения цены ростом транспортных затрат и затрат, связанных с хранением товара, а также переходом на авансовую систему оплаты сырья со своими поставщиками. Причем данные изменения цены коснулись не только оставшихся импортных производителей и поставщиков, но и российских производителей импортозамещаемых товаров.

2. Изменения в ассортименте.

Первоначальный срок, согласно Указу Президента РФ от 06.08.2014 N 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ» [13], на запрет ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия составлял 1 год (с 6 августа 2014 года до 6 августа 2015 года), но эмбарго было продлено еще на 1 год (до 6 августа 2016 года) по Постановлению Правительства РФ от 31 июля 2015 г. N 774 [15].

Так как эмбарго было введено без переходного периода и вступило в силу немедленно, то на таможенных границах застряли сотни тысяч тонн продуктов. 8 августа 2014 года, исполняющий обязанности

руководителя Федеральной таможенной службы Владимир Михайлович Малинин дал разрешение на временный ввоз продукции, закупленной до введения эмбарго, до полуночи 9-го августа при условии предъявления документов о 100 % оплате. 20 сентября 2014 года премьер-министр РФ Дмитрий Анатольевич Медведев заявил о том, что исключений для ввоза таких товаров производится больше не будет, так как данные обстоятельства являются «форс-мажором».

После вышеописанных событий по заявлению крупных торговых сетей ассортимент мясной, рыбной, молочной продукции, а также фруктов, овощей и орехов уменьшился в среднем на 18-20% к концу 2014 года, но в 2015 году ситуацию выровнялась за счет увеличившихся предложений российских производителей и импортной продукции из Республики Беларусь, Республики Казахстан, Южной Америки, Азии.

Имели место быть события, связанные с появлением контрабандной продукции не только на таможенных границах Российской Федерации, но и на прилавках магазинов крупнейших городов России. В связи с чем было принято Постановление Правительства РФ от 31 июля 2015 г. N 774 [15], по которому запрещенная к ввозу продукция должна быть уничтожена при обнаружении согласно правилам, прописанным в данном Постановлении.

Введение Российской Федерацией ответных санкций в виде продовольственного эмбарго дало дополнительный стимул производителям для развития или создания нового бизнеса. Можно выделить несколько стратегий развития так называемого «бизнеса на санкциях»:

- импортозамещение за счет увеличения объема сельскохозяйственной продукции;
- импортозамещение за счет увеличения объема готовой продукции;
- производство западного бренда из несанкционного сырья;
- кооперация с производителем продукции из санкционного сырья со странами, союзными с Россией.

Используя третий и четвертый варианты развития бизнеса, многие крупнейшие компании, такие как «Valio» (финский производитель молочной продукции), стали переносить или развивать уже имеющиеся заводы и фабрики по производству своей продукции на территории Российской Федерации или на территории стран, из которых можно ввозить продукцию в Российскую Федерацию (Республика Белоруссия и Республика Казахстан). Такие решения привели не только к частичному возвращению и расширению ассортимента продукции в магазинах, но и созданию нескольких тысяч новых рабочих мест в России.

3.Макроэкономические эффекты.

Ожидаемым результатом принятия продовольственного эмбарго стал рост уровня инфляции. Прогнозируемый рост инфляции составлял не более 9%. Но в 2014 году инфляция составила 11,36, а в 2015 году – 12,9. Уровень инфляции, по данным Центробанка РФ, за 2013 – начало 2016 года представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Уровень инфляции

Период	Показатель инфляции
2013 год	6,45
2014 год	11,36
2015 год	12,9
Январь-апрель 2016 года	7,3

Изменение уровня инфляции в России показано на рисунке 1



Рисунок 1 - Изменение уровня инфляции

Для борьбы с инфляцией правительство РФ предусмотрело увеличение поставок из стран Латинской Америки (Бразилия, Аргентина, Эквадор, Чили), Белоруссии, Сербии, Македонии, Азербайджана, Узбекистана и ряда других стран, а также поддержку отечественных производителей сельского хозяйства.

Продовольственное эмбарго положительно сказалось на агропромышленном комплексе России благодаря вытеснению зарубежных конкурентов и расширению рынка сбыта. Это подтверждают данные

из статьи «О текущем состоянии в АПК» с официального сайт Министерства сельского хозяйства РФ [37]:

1. Изменения в сфере растениеводства. Несмотря на сложившиеся сложные макроэкономические условия, а также засуху, наводнения и пожары в отдельных субъектах Российской Федерации в 2015 г. удалось сформировать и собрать высокий урожай основных сельскохозяйственных культур.

Валовой сбор зерновых и зернобобовых культур в 2015 г., по предварительным данным Росстата, составил 104,3 млн. тонн зерна в весе после доработки, что на 23,1% выше среднего уровня за предыдущие 5 лет (в 2014 г. – 105,3 млн. тонн) при урожайности с убранной площади 23,6 ц/га (в 2014 г. – 24,1 ц/га), в том числе пшеницы – 61,8 млн. тонн (в 2014 г. – 59,7 млн. тонн).

Получен рекордный валовой сбор кукурузы на зерно – 12,7 млн. тонн, что на 53,8% больше, чем в среднем за 2010-2014 гг. (в 2014 г. – 11,3 млн. тонн) и риса – 1,11 млн. тонн (в 2014г. – 1,05 млн. тонн).

В количестве, достаточном для полного обеспечения внутреннего потребления, произведена гречиха, ее намолочено 860 тыс. тонн (на 25,4% выше среднего уровня за предыдущие 5 лет, в 2014 г. – 662 тыс. тонн).

Среди достижений растениеводства в 2015 г. также следует отметить рекордный валовой сбор сои – более 2,6 млн. тонн в весе после доработки (на 58,3% выше среднего уровня за 2010-2014 гг., в 2014 г. – 2,4 млн. тонн) и льна-кудряша (на 54,1% выше среднего уровня за предыдущие 5 лет, в 2014 г. – 385,6 тыс. тонн).

Собрано 37,6 млн. тонн (в 2014 г. – 33,5 млн. тонн) сахарной свеклы, из произведенного объема может быть выработано более 5 млн. тонн свекловичного сахара; намолочено 9,2 млн. тонн маслосемян подсолнечника в весе после доработки (в 2014 г. – 8,5 млн. тонн).

Увеличено производство картофеля и овощей. В хозяйствах всех категорий валовой сбор картофеля составил 33,6 млн. тонн (на 15,9% больше среднего уровня за предыдущие 5 лет, в 2014 г. – 31,5 млн. тонн). Собран рекордный валовой сбор овощей – 16,1 млн. тонн (в 2014 г. – 15,5 млн. тонн), что на 12,3% выше среднего уровня за 2010-2014 гг.

Валовой сбор плодов и ягод составил 2,9 млн. тонн, на 9% больше, чем в среднем за предыдущие 5 лет (в 2014 г. – 3,0 млн. тонн).

2. Изменения в сфере животноводства. В производстве мяса сохраняется положительная динамика, рост производства обеспечивается в основном за счет свиноводства и птицеводства. В 2015 г., по оценке, производство скота и птицы на убой (в живой массе) в хозяйствах всех категорий составило 13,5 млн. тонн или 104,6% к 2014 г., при этом производство свиней увеличилось на 4,5%, птицы – на 8,0%, овец

и коз – на 0,2%, производство крупного рогатого скота сократилось на 1 %.

Производство молока в хозяйствах всех категорий, по оценке, составило 30,8 млн. тонн (на уровне 2014 г.), в то же время в сельскохозяйственных организациях молока произведено 14,7 млн. тонн (102,2% к 2014 г.) при увеличении продуктивности до 5590 кг (на 4,1%).

На 1 января 2016 г., поголовье крупного рогатого скота, по оценке, составило 19,2 млн. голов или 98,0% к соответствующей дате 2014 г., в том числе коров – 8,3 млн. голов или 97,5%; поголовье свиней – 20,9 млн. голов (107,0%), овец и коз – 24,7 млн. голов (100,0%), птицы – 547,9 млн. голов (103,9%).

3. Состоянии пищевой и перерабатывающей промышленности.

Сохраняется положительная динамика производства в пищевой и перерабатывающей промышленности. Индекс производства пищевых продуктов, включая напитки, и табака за 2015 г. составил 101,9% против 103,6% за 2014 г., в том числе мяса и мясопродуктов – 105,1%, молочных продуктов – 102,1%, продуктов мукомольно-крупяной промышленности, крахмалов и крахмалопродуктов – 102,5%, растительных и животных масел и жиров – 97,1%, переработки и консервирования картофеля, фруктов и овощей – 98,6%, напитков – 98,7%, табачных изделий – 97,3 %.

Прирост производства скота и птицы на убой и молока в сельскохозяйственных организациях, являющихся основными поставщиками сырья для предприятий переработки, оказывает положительное влияние на их работу. По сравнению с 2014 г. выросло производство мяса и субпродуктов (на 11,1%), мясных полуфабрикатов (на 5,2%), масла сливочного (на 3,3%), сыров и сырных продуктов (на 19,7%), цельномолочной продукции (на 1,1%).

Сохраняются высокие темпы производства плодоовощной продукции замороженной (112,6%), картофеля переработанного и консервированного (108,3%), маргариновой продукции (104,4%), макаронных изделий (106,2%), муки (102,1%), сахара-песка (105,0%).

Практически на прежнем уровне остается производство хлеба и хлебобулочных изделий (99,4%), продуктов молочных сгущенных (99,6%), кондитерских изделий (100,1%).

Отмечено снижение объемов выработки колбасных изделий (на 1,7%), консервов мясных (на 9,3%), круп (на 4,2%), плодоовощных консервов (на 6,8%), майонеза и соусов (на 4,4%), масла растительного (на 6,9%), минеральной воды (на 3,8 %), папирос и сигарет (на 3,1%).

4. Итоги внешнеэкономической деятельности в аграрно-производственном комплексе (АПК). По данным, представленным Федеральной таможенной службой, в 2015 г. в Российскую Федерацию ввезено продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья

объемом 23717,5 млн. долл. США, что на 34,9% меньше, чем в 2014 году, когда объем импорта составлял 36455,9 млн. долл. США.

В структуре импорта доля продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 0,5% и составила 14,3%.

По сравнению с 2014 г. сократился объем ввоза мяса свежего и мороженого (на 27,5%), мяса птицы (на 42,2%), рыбы (на 40,6%), масла сливочного (на 37,7%), цитрусовых (на 12,8%), кофе (на 1,4%), зерновых культур (на 43,0%), подсолнечного масла (в 2,6 раза), изделий и консервов из мяса (в 3,5 раза), сахара-сырца (на 9,2%), какао-бобов (на 25,3%), продуктов, содержащих какао (на 47,9%), алкогольных напитков (на 43,0%), табачных изделий (на 15,9%).

Но физические объемы импортных закупок питьевого молока и сгущенного молока возросли на 8,2%, а белого сахара на 37,1%.

По некоторым позициям сельскохозяйственного сырья и продовольствия произошел рост средних контрактных цен, например, на изделия и консервы из мяса (на 44,1%).

Экспорт продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья в 2015 г. составил 14395,4 млн. долл. США, что на 16,3% меньше, чем в 2014 года. Объемы экспортных поставок пшеницы по сравнению с прошлым годом сократились на 9,7%, вино-водочных и ликеро-водочных изделий – на 26,8%.

На фондовом рынке России был отмечен значительный рост котировок компаний, занимающихся производством продуктов питания. Акции российских ретейлеров при этом упали.

Вступление в силу продовольственного эмбарго сказалось и на организации ООО «Макарон», которая выпускает кондитерские изделия в своем производстве использует сыр маскарпоне (итал. mascarpone) – сливочный сыр, производящийся преимущественно в ЕС, который соответственно попал под запрет на ввоз в Россию. На основе этого сыра производятся все начинки для пирожных макаронс, а также внутреннее наполнение и внешний декор тортов. Поэтому главной целью ООО «Макарон» в сложившейся ситуации является поиск нового поставщика продукта или другие возможные решения пополнения необходимых запасов сливочного сыра, а также сохранение и наращивание объема выпускаемой продукции, при этом не допустить потерь имеющегося высокого и безопасного качества готовой продукции.

Мной был разработан для организации ООО «Макарон» вариант решения проблемы - заменить запрещенный продукт в рецептуре выпускаемых кондитерских изделий на доступные зарубежные или российские аналоги посредством поиска нового поставщика.

Дополнительно мной были разработаны мероприятия по организации импорта пищевой продукции, подпадающей под продуктовой эмбарго – выбор поставщика, оценка экономических потерь, организация импорта, особенности таможенного оформления: бухгалтерский учет и налогообложение, а также технико-экономическое обоснование предложенных мероприятий.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ОРГАНИЗАЦИИ ИМПОРТА

К законодательным и нормативно-правовым документам по организации импорта в Российской Федерации относятся:

- Гражданский Кодекс РФ, часть 1 от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ [3];
- Налоговый Кодекс РФ, часть 1 от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ [4];
- Налоговый Кодекс РФ, часть 2 от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ [5];
- Таможенный Кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) [2];
- Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» [6];
- Федеральный закон от 08.12.2003 N 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» [7];
- Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [8];
- Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [9];
- Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 «О таможенном тарифе» [12];
- Указ Президента РФ от 06.08.2014 N 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ» [13];
- Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 N 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. N 560 и от 24 июня 2015 г. N 320» [14];
- Постановление Правительства РФ от 31 июля 2015 г. N 774 «Об утверждении Правил уничтожения сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, включенных в перечень сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Канада, Австралия и Королевство Норвегия и которые до 5 августа 2016 г. (включительно) запрещены к ввозу в Российскую Федерацию» [15];
- «Договор о Евразийском экономическом союзе» (подписан в г. Астане 29.05.2014) [1];

- Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 «О Федеральной таможенной службе» (вместе с «Положением о Федеральной таможенной службе») [16].

Данные законодательные и нормативно-правовые акты содержат информацию о:

- правилах и порядке ввоза товаров в Российскую Федерацию;
- таможенных платежах, исчислении таможенных пошлин и налогов, сроке и порядке их уплаты и взыскания;
- формах и порядке проведения таможенного контроля, проверок и экспертиз;
- таможенных операциях связанных с перемещением товаров и перемещением товаров под таможенные процедуры, такие как таможенный транзит, таможенный склад, временный ввоз и вывоз, реимпорт, беспошлинная торговля, уничтожение;
- правилах внешнеторговых отношений;
- валютных операция, регулировании и контроле движения валюты;
- правилах, порядке и сроке уплаты налогов, касающихся ввезенного в Российскую Федерацию товаров.

На основании Указа Президента РФ от 06.08.2014 N 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ» [13] вступил в силу запрет (эмбарго) ввоза на территорию Российской Федерации отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Канада, Австралия, Королевство Норвегия, Украина, Республика Албания, Черногория, Республика Исландия и Княжество Лихтенштейн, принявшие решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и физических лиц или присоединившееся к такому решению.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 07.08.2014 N 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. N 560 и от 24 июня 2015 г. N 320» [14] под запрет попали следующие виды сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия с указанием кодов ТН ВЭД ЕАЭС (товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза) и примечаниям к ним (особое внимание продуктам, предназначенным для детского питания и обеспечения спортсменов из Сборной России), из выше перечисленных стран, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Список продуктов сельскохозяйственной деятельности, на которые распространился запрет на ввоз в Российскую Федерацию

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
0201	Мясо крупного рогатого скота, свежее или охлажденное
0202	Мясо крупного рогатого скота, замороженное
0203	Свинина свежая, охлажденная или замороженная
0207	Мясо и пищевые субпродукты домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежие, охлажденные или замороженные
из 0210 <*>	Мясо соленое, в рассоле, сушеное или копченое
Из 0301 (за исключением 0301 11 000 0, 0301 19 000 0) <*>	Живая рыба (за исключением мальков лосося атлантического (<i>Salmo salar</i>), форели (<i>Salmo trutta</i> , <i>Oncorhynchus mykiss</i>), живой декоративной рыбы) (в ред. Постановления Правительства РФ от 01.03.2016 N 157)
0302, 0303, 0304, 0305, 0306, из 0307 <*>, 0308	Рыба и ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные (за исключением молоди (спата) устриц и мидий)
из 0401 <*>, из 0402 <*>, из 0403 <*>, из 0404 <*>, из 0405 <*>, 0406	Молоко и молочная продукция (за исключением специализированного безлактозного молока и специализированной безлактозной молочной продукции для диетического лечебного питания и диетического профилактического питания)
0701 (за исключением 0701 10 000 0), 0702 00 000, 0703 (за исключением 0703 10 110 0), 0704, 0705, 0706, 0707 00, 0708, 0709, 0710, 0711, 0712 (за исключением 0712 90 110 0), 0713 (за исключением 0713 10 100 0), 0714	Овощи, съедобные корнеплоды и клубнеплоды (за исключением картофеля семенного, лука-севка, кукурузы сахарной гибридной для посева, гороха для посева)
0801, 0802, 0803, 0804, 0805, 0806, 0807, 0808, 0809, 0810, 0811, 0813	Фрукты и орехи
из 1901 90 110 0 <*>, из 1901 90 910 0 <*>, из 2106 90 920 0 <*>, из 2106 90 980 4 <*>, из 2106 90 980 5 <*>, из 2106 90 980 9 <*>	Пищевые или готовые продукты (за исключением биологически активных добавок; специализированной пищевой продукции для питания спортсменов <*****>; витаминно-минеральных комплексов; вкусоароматических добавок; концентратов белков (животного и растительного происхождения) и их смесей; пищевых волокон; пищевых добавок (в том числе комплексных)

Продолжение таблицы 6

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
1601 00	Колбасы и аналогичные продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови; готовые пищевые продукты, изготовленные на их основе
из 1901 90 990 0 <*>	Пищевые или готовые продукты, изготовленные по технологиям производства сыра и содержащие 1,5 мас.% или более молочного жира

Примечания к таблице 6:

<*> Для целей применения настоящего перечня следует руководствоваться исключительно кодом ТН ВЭД ЕАЭС, наименование товара приведено для удобства пользования.

<*> Для целей применения настоящей позиции следует руководствоваться как кодом ТН ВЭД ЕАЭС, так и наименованием товара.

<***> За исключением товаров, предназначенных для детского питания.

<****> Для обеспечения сборных команд Российской Федерации при подтверждении Министерством спорта Российской Федерации целевого назначения ввозимого товара.

Постановление Правительства РФ от 31 июля 2015 г. N 774 "Об утверждении Правил уничтожения сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, включенных в перечень сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Канада, Австралия и Королевство Норвегия и которые до 5 августа 2016 г. (включительно) запрещены к ввозу в Российскую Федерацию" [15], содержит в себе следующий свод правил уничтожения на границе Российской Федерации продукции, запрещенной к ввозу:

- уничтожать сельскохозяйственную продукцию, сырье и продовольствие, запрещенную к ввозу независимо от того, установлено или не установлено лицо, осуществившее внешнеэкономическую операцию, предусматривающую ввоз на территорию Российской Федерации запрещенной продукции.

- незамедлительно изымать и уничтожать запрещенную к ввозу продукцию после оформления акта (протокола) о факте изъятия;

- поручить принятие решения об изъятии и уничтожении запрещенной к ввозу продукции уполномоченным должностным лицам Федеральной таможенной службы в пределах их компетенции, обнаружившими факт осуществления внешнеэкономических операций, предусматривающих ввоз запрещенной продукции на территорию Российской Федерации;

- производить уничтожение запрещенной к ввозу продукции в присутствии не менее двух незаинтересованных лиц. В обязательном порядке фиксировать уничтожение при помощи видеозаписи, фото- и киносъемки с указанием даты, и времени их проведения;

- соблюдать правила составления акта (протокола) об уничтожении запрещенной к ввозу продукции, содержащего информацию о виде и количество продукции, месте, дате, времени и способе уничтожения с приложением материалов, полученных в результате видеозаписи, фото- и киносъемки, подтверждающих факт уничтожения, и подписанным уполномоченным должностным лицом, незаинтересованными лицами и лицом, осуществляющим перевозку, сопровождение или хранение запрещенной к ввозу продукции, или лицом, которому принадлежит на праве собственности или на ином законном основании запрещенная к ввозу продукция, заверенного печатью федерального исполнительного органа;

- осуществлять уничтожение запрещенной к ввозу продукции любым доступным способом с соблюдением обязательных требований, предусмотренных законодательством в области охраны окружающей среды, на основании акта об уничтожении запрещенной к ввозу продукции.

3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

После вступления в силу Указа Президента № 560 от 06 августа 2014 года «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ» [13] перед организацией ООО «Макарон», стал актуален новый комплекс мероприятий по организации импорта сливочного сыра маскарпоне, а именно:

- оценка экономических потерь;
- выбор поставщика;
- особенности таможенного оформления;
- бухгалтерский и налоговый учет.

3.1. Оценка экономических потерь

Вследствие действия продовольственного эмбарго, вступившего в силу в августе 2014 года, руководству ООО «Макарон» пришлось расторгнуть договор поставок сливочного сыра с поставщиком ООО «ФриКо», находящимся во Франции, стране Европейского Союза, которая попала в список стран, из которых запрещен ввоз продуктов питания в Российскую Федерацию.

Выбор нового поставщика для ООО «Макарон» занял 3 недели. На протяжении этого времени организация продолжала производство кондитерских изделий из имевшихся запасов сливочного сыра, недостающее количество пополнялось всевозможными вариантами по завышенной цене.

Согласно учетной политике ООО «Макарон» все затраты, связанные с приобретением и транспортировкой используемого сырья, относятся в полной мере на себестоимость выпускаемой продукции.

Анализ себестоимости продукции позволяет выявить причины и зависимости изменений данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние внешних и внутренних факторов на его прирост. На основе произведенного анализа можно дать оценку работы организации и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Для проведения анализа производственных затрат необходимо классифицировать их по определенным одному или нескольким признакам. Классификация затрат по экономическому содержанию необходима для определения соотношения в издержках производства материальных затрат и человеческого труда при производстве отдельных видов продукции, а также для анализа производительности труда и установления влияния на него уровня различных факторов производства. Классификацию затрат на производство по различным признакам представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Классификация затрат на производство

Признаки классификации	Подразделения затрат
По экономическим элементам	экономические элементы затрат
По статьям себестоимости	статьи калькуляции себестоимости
По отношению к технологическому процессу	основные, накладные
По составу	одноэлементные, комплексные
По способу отнесения на себестоимость продукта	прямые, косвенные
По роли в процессе производства	производственные, внепроизводственные
По целесообразности расходования	производительные, непроизводительные
По возможности охвата планом	планируемые, непланируемые
По отношению к объёму производства	переменные, постоянные
По периодичности возникновения	текущие, единовременные
По отношению к готовому продукту	затраты на НЗП; затраты на ГП

Наиболее важным признаком для цепей анализа является деление затрат по элементам затрат, по статьям затрат, по способу отнесения на себестоимость продукции.

На основе элементов затрат составляются сметы затрат. Деление затрат по статьям себестоимости позволяет рассчитать затраты на единицу продукции или партию, составить калькуляцию.

ООО «Макарон» имеет следующее распределение расходов по обычным видам деятельности за 2013-2015 года (таблица 8).

Таблица 8 – Распределение себестоимости ООО «Макарон» по элементам затрат

Элементы затрат	Анализируемый период				
	2013г	2014г	темп роста, %	2015г	темп роста, %
Материальные затраты, тыс. руб.	14089	15873	112,66	22464	141,52
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3061	3295	107,64	3898	118,30
Страховые взносы, тыс. руб.	930	983	105,70	1169	118,92

Продолжение таблицы 8

Амортизация, тыс. руб.	260	457	175,77	508	111,16
Прочие затраты, тыс. руб.	1750	2158	123,31	4232	196,11
Итого по элементам, тыс. руб.	20090	22766	113,32	32271	141,75
Изменение остатков, тыс. руб.:					
НЗП, ГП и др. (прирост [-])	-55				
НЗП, ГП и др. (уменьшение [+])		61		12	-80,33
Итого расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	20035	22827	13,94	32283	41,42

Исходя из данных таблицы 8, можно сделать несколько выводов:

- темп роста материальных затрат в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 41,52% напрямую связан с увеличением выпускаемой продукции, а также с ростом цен на продукты питания (сыр маскарпоне, ягоды, фрукты), используемые в производстве, на которые распространяется продовольственное эмбарго;

- темп роста расходов на оплату труда увеличился на 18,3% в 2015 году и соответственно темп роста отчислений в социальные фонды обусловлен увеличением штата работников в 2015 году на 15 человек (88%) по сравнению с 2014 годом (таблица 3);

- темп роста прочих расходов увеличился на 96,11% в 2015 году. Это обусловлено ростом расходов на рекламу, открытием собственного сайта и разработкой новой упаковки.

К прочим расходам организации ООО «Макарон» в составе расходов по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на рекламу;
- расходы на банковское обслуживание;
- расходы, связанные с разработкой новой упаковки;
- расходы, связанные с созданием сайта кондитерской.

В свою очередь создание сайта организации ООО «Макарон» увеличило количество поступающих заказов на кондитерские изделия, что на прямую увеличило объем выпускаемой продукции и выручку организации.

Распределение прочих расходов организации за 2015 год показано на рисунке 2.

Распределение прочих расходов по обычным видам деятельности



Рисунок 2 - Распределение прочих расходов по обычным видам деятельности ООО «Макарон» за 2015 год

Организация ООО «Макарон» для целей бухгалтерского учета и эффективности своей производственной деятельности рассчитывает два вида себестоимости – плановую и фактическую.

Плановая себестоимость – это предполагаемая средняя себестоимость продукции на плановый период (год, квартал). Составляют ее исходя из норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и нормы расходов по организации обслуживания производства. Данные нормы расходов имеют среднее значение для планируемого периода.

Фактическая себестоимость рассчитывается по фактическим данным о затратах на производство.

Затраты, которые сгруппированы по статьям себестоимости отражают непосредственно те затраты, которые напрямую связаны с производственным процессом и реализацией готовой продукции за данный отчетный период.

Основные задачи калькулирования на предприятиях:

- расчет фактической себестоимости каждой номенклатурной единицы каждого вида выпускаемой продукции;
- контролирование уровня фактической себестоимости с соблюдением всех действующих нормативов затрат;
- определение рентабельности продукции и анализ факторов, которые влияют на её уровень;

- оценка эффективности деятельности организации в целом, так и ее отдельных структур (производств, цехов, участков, бригад) путём соотношения затрат с полученными результатами;

- обнаружение и использование резервов, необходимых для снижения себестоимости продукции и др.

Для калькулирования себестоимости продукции ООО «Макарон» применяет группировку затрат по следующим статьям:

- сырье;

- основные материалы;

- возвратные отходы (вычитаются);

- транспортно-заготовительные расходы;

- тара и упаковочные материалы;

- расходы на оплату труда производственных рабочих;

- дополнительная заработная плата производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;

- общепроизводственные расходы;

- общехозяйственные расходы;

- прочие производственные расходы;

- коммерческие расходы.

На предприятии ООО «Макарон», выпускающими кондитерские изделия, к сырью относятся миндальная и пшеничная мука, сыр маскарпоне, молоко, куриные яйца и др., а к основным материалам — сахар, фрукты, ягоды, натуральные пищевые красители, дрожжи, соль, какао, кофе, шоколад и др.

К возвратным отходам производства относят зачистки и обрезки сливочного сыра, фруктов, ягод и теста реализуемые ООО «Макарон» в производстве.

В статью «Транспортно-заготовительные расходы» включаются все транспортные расходы, связанные с закупками муки, яиц, сливочного сыра, молока и др. Транспортно-заготовительные расходы по видам продукции распределяются пропорционально расходам по статье «Сырье».

Картонная, картонно-гофрированная, бумажная и целлюлозная тара (упаковочные коробки, пакеты), в которую упаковываются готовые пирожные и торты, включается в себестоимость в 100% размере.

В статью «Расходы на оплату труда производственных рабочих» входит заработная плата рабочих основного производства за отработанное время в денежной и натуральной форме.

К дополнительной оплате труда производственных рабочих, которые непосредственно участвуют в процессе изготовления продукции, относятся:

- премии, выплачиваемые за увеличенные производственные результаты;

- выплаты, которые служат стимулом или компенсацией к заработной плате в связи с повышением цен и индексацией доходов.

Расходы, связанные с основной и дополнительной оплатой труда рабочих основного производства, а также отчисления на социальные нужды включаются в полном размере в себестоимость каждого вида продукции в зависимости от объема труда, потраченного на их производство, тарифных ставок и разрядности производственных рабочих и распределяются пропорционально стоимости сырья согласно учетной политике ООО «Макарон».

Статья «Общепроизводственные расходы» содержит:

- затраты на заработную плату работников управления цехами с отчислениями на социальные нужды;
- расходы, связанные с содержанием и эксплуатации оборудования;
- амортизационные отчисления;
- расходы, связанные с мероприятиями по охране труда;
- расходы, связанные с содержанием помещений управленческих и обслуживающих производств.

Статья «Общехозяйственные расходы» содержит расходы, связанные с управлением организацией.

Статья «Коммерческие расходы» содержит следующие расходы по реализации и сбыту готовой продукции:

- расходы, связанные с упаковкой, хранением, погрузкой и транспортировкой до пункта продажи (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию);
- расходы на рекламу, включающие расходы на участие в выставках, ярмарках;
- стоимость пробных партий продукции, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату.

Организация ООО «Макарон» производит свои кондитерские изделия согласно заказам, размещаемым покупателями на сайте кондитерской, поэтому расчет фактической себестоимости и перерасчет плановой себестоимости происходит каждый месяц.

Фактическая себестоимость ($C_{\text{факт}}$) рассчитывается по следующей формуле

$$C_{\text{факт}} = \frac{Z}{N},$$

где N – количество произведенных изделий (пирожных) в месяц (шт.),
 Z – затраты (руб.).

Затраты включают в себя:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда рабочих основного производства и отчисления на социальные нужды;
- топливно-энергетические затраты;
- транспортно-заготовительные и тарные затраты;
- прочие затраты, относящиеся непосредственно к производству продукции.

Расчет фактической себестоимости одного изделия за 2014 год представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет фактической себестоимости

Период	Сумма фактических затрат, руб.	Количество произведенных изделий, шт.	Себестоимость одного изделия, руб.
Январь 2014	2035201,44	43413	46,88
Февраль 2014	1994272	42980	46,4
Март 2014	2041113,84	43502	46,92
Апрель 2014	1996212,45	42645	46,81
Май 2014	2029164,93	43479	46,67
Июнь 2014	1997616,6	43015	46,44
Июль 2014	2044779,12	43608	46,89
Август 2014	2211128,489	42968	51,46
Сентябрь 2014	2068961,239	41790	49,51
Октябрь 2014	2138320,8	43120	49,59
Ноябрь 2014	2156434,2	43964	49,05
Декабрь 2014	2189939,2	44152	49,6

По данным таблицы 9 наибольшее значение фактически произведенных затрат (2211128,49 рублей), а соответственно и наибольшее значение фактической себестоимости одного изделия (51,46 рубля) приходится на август 2014 года. Это непосредственно связано с увеличением цены на сыр маскарпоне на время поиска нового поставщика.

Плановая себестоимость одного изделия в текущем месяце ООО «Макарон» принимается как фактическая себестоимость одного изделия за прошедший период (месяц). Сравнительный анализ плановой и фактической себестоимости в расчете на одно пирожное представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Сравнительный анализ плановой и фактической себестоимости

Период	Плановая себестоимость, руб.	Фактическая себестоимость, руб.	Отклонение, руб.	Темп роста, %
Январь 2014	46,5	46,88	0,38	100,82
Февраль 2014	46,88	46,40	-0,48	98,98
Март 2014	46,40	46,92	0,52	101,12
Апрель 2014	46,92	46,81	-0,11	99,77
Май 2014	46,81	46,67	-0,14	99,70
Июнь 2014	46,67	46,44	-0,23	99,51
Июль 2014	46,44	46,89	0,45	100,97
Август 2014	46,89	51,46	4,57	109,75
Сентябрь 2014	51,46	49,51	-1,95	96,21
Октябрь 2014	49,51	49,59	0,08	100,16
Ноябрь 2014	49,59	49,05	-0,54	98,91
Декабрь 2014	49,05	49,60	0,55	101,12

Из таблицы 10 можно сделать следующие выводы:

- фактическая себестоимость на протяжении всего 2014 года отличается от плановой в незначительной мере как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения;

- в августе фактическая себестоимость превысила плановую (то есть фактическую себестоимость предыдущего периода) на 9,75% или на 4,57 рубля. Данный скачок обусловлен увеличением материальных затрат (в частности на сыр маскарпоне) в момент поиска нового поставщика после вступления в силу запрета на ввоз продуктов питания из Европейских стран в Россию;

- в сентябре 2014 года фактическая себестоимость снизилась на почти 4% за счет установившихся отношений с поставщиком и нормализации материальных затрат.

Для более полного анализа себестоимости выпускаемых кондитерских изделий мной была рассчитана таблица 11, содержащая в себе структуру распределения затрат на себестоимости изделия на примере фактической себестоимости одного пирожного за январь 2014 года.

Таблица 11 – Структура себестоимости одного пирожного макаронс

Статьи калькуляции, руб.	Товар А	Доля, %
Сырье	23,70	50,55
Материалы	8,40	17,92
Возвратные отходы	1,56	3,33
Транспортно-заготовительные расходы	3,31	7,06
Тара и упаковка	2,80	5,97
Расходы по оплате труда	5,20	11,09
Дополнительная оплата труда	0,52	1,11
Социальные взносы	1,72	3,66
ОХР	0,47	1,00
ОПР	0,30	0,65
Прочие производственные расходы	0,02	0,05
Производственная себестоимость	44,88	95,73
Коммерческие расходы	2,00	4,27
Полная себестоимость	46,88	100,00

Из таблицы 11 видно, что 50% себестоимости составляют затраты на сырье и 17, 92% материальные затраты, то есть 68% себестоимости приходится на материальные затраты. Это означает, что любое изменение в стоимости сырья и материалов, используемого в производстве, на прямую отразится на экономическом результате организации.

Более наглядно структура затрат в разрезе себестоимости представлена на рисунке 3.

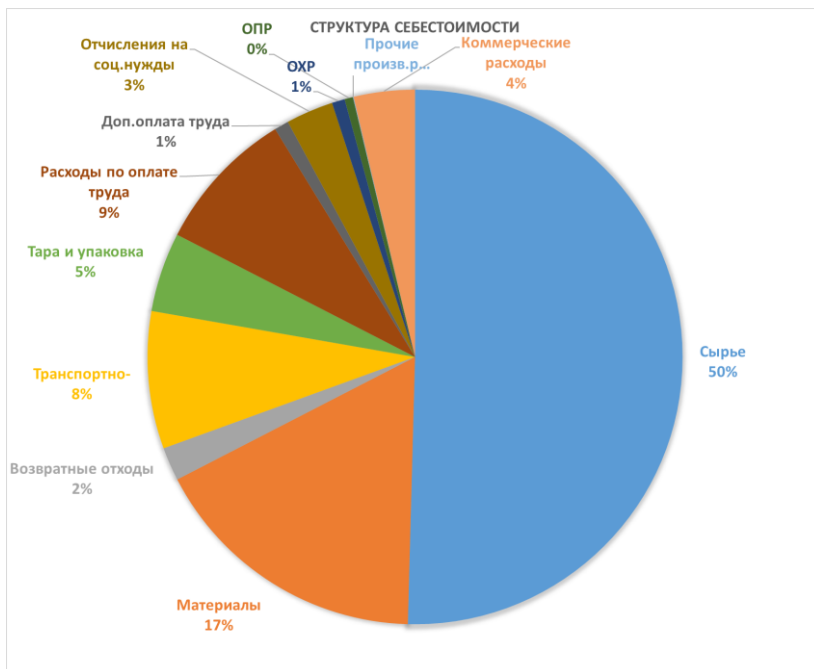


Рисунок 3 – Структура себестоимости

Для полноценного анализа себестоимости в части материальных затрат важно понимать какую долю занимает в структуре материальных затрат именно сливочный сыр маскарпоне.

Ведь чем выше доля сливочного сыра в составе расходов на сырье, тем больше будет зависеть от изменения цены на сливочной сыр изменение себестоимости выпускаемой продукции.

Согласно рецептуре пирожных макаронс, которая была составлена Генеральным Директором и старшим кондитером производства, мной была составлена и проанализирована таблица 12, содержащая информацию о составе и структуре производственных затрат на сырье и материалы, используемые в производстве пирожных, в расчете на одно изделие.

Таблица 12 – Состав и структура сырья и материалов

Статья затрат	Сумма, руб.	Доля, %
Сырье		
Миндальная мука	11	46,41
Сахарная пудра	1,3	5,49
Яичные белки	3,3	13,92
Маскарпоне	8,1	34,18
Итого	23,70	100,00
Материалы		
Сахар	3,4	40,48
Вода	0,8	9,52
Пищевой краситель	2,9	34,52
Ваниль	1,3	15,48
Итого	8,40	100,00

По расчетным данным таблицы 12 видно, что 46,41% затрат на сырье составляет стоимость миндальной муки, а треть всех затрат на сырье (34,18%) составляет стоимость сливочного сыра. 13,92% в составе сырья занимают яичные белки, и оставшиеся 5,49% занимает сахарная пудра.

Поскольку такую большую долю в составе затрат на сырье составляет сыр маскарпоне, то оперативные поиски выгодного и надежного поставщика, предлагающего оптимальную цену для организации ООО «Макарон» имело очень большое значение.

Большую долю материальных затрат составляет сахар (40,48%) и пищевой краситель (34,52%). 15,48% в составе материалов, используемых в производстве пирожных макаронов занимает натуральная ваниль (стручки), и оставшиеся 9,52% материалов приходится на питьевую воду.

Структура и состав затрат на сырье на единицу продукции более наглядно представлено на рисунке 4.

Структура затрат на сырье

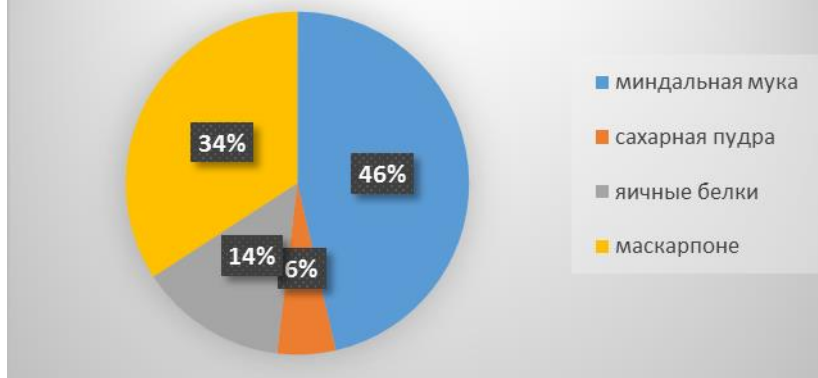


Рисунок 4 – Структура затрат на сырье

Для расчета экономических потерь первоначально необходимо выяснить как изменилась себестоимость относительно розничной цены выпускаемой продукции за единицу товара. Генеральным Директором ООО «Макарон» было принято решение не поднимать розничную цену до 1 ноября 2014 года.

Сравнительный анализ полной себестоимости и розничной цены представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Сравнительный анализ полной себестоимости и розничной цены

Период	Себестоимость, руб.	Цена, руб.	Изменения, руб.
Январь	46,88	49,00	2,12
Февраль	46,40	49,00	2,60
Март	46,92	49,00	2,08
Апрель	46,81	49,00	2,19
Май	46,67	49,00	2,33
Июнь	46,44	49,00	2,56
Июль	46,89	49,00	2,11
Август	51,46	49,00	-2,46
Сентябрь	49,51	49,00	-0,51
Октябрь	49,59	49,00	-0,59

Продолжение таблицы 13

Период	Себестоимость, руб.	Цена, руб.	Изменения, руб.
Ноябрь	49,05	52,00	2,95
Декабрь	49,60	52,00	2,40

Как видно из таблицы 13, на момент поиска нового поставщика ООО «Макарон» потеряла с каждого пирожного макаронс за счет превышения полной себестоимости над розничной ценой:

- за август 2014 года 2,46 рубля;
- за сентябрь 0,51 рубля;
- за октябрь 0,59 рубля.

Смена поставщика, изменение цены на поставляемый сливочный сыр и поднятие розничной цены позволило ООО «Макарон» снова получать прибыль в 2,95 рубля в расчете на единицу товара в ноябре 2014 года, и 2,4 рубля в декабре

Более наглядно потери организации ООО «Макарон» выглядят при расчете на весь объем выпускаемых пирожных по месяцам за 2014 год (таблица 14).

Таблица 14 – Оценка экономических потерь ООО «Макарон» по объему выпускаемого продукта

Период	Количество, шт	Полная себестоимость, руб.	Розничная цена, руб.	Сумма, руб.
Январь	43413	46,88	49	2127237
Февраль	42980	46,40	49	2106020
Март	43502	46,92	49	2131598
Апрель	42645	46,81	49	2089605
Май	43479	46,67	49	2130471
Июня	43015	46,44	49	2107735
Июль	43608	46,89	49	2136792
Август	42968	51,46	49	2105432
Итого потеря				-105696,49
Сентябрь	41790	49,51	49	2047710

Продолжение таблицы 14

Период	Количество, шт	Полная себестоимость, руб.	Розничная цена, руб.	Сумма, руб.
Итого потеря				-21251,24
Октябрь	43120	49,59	49	2112880
Итого потеря				-25440,8
Ноябрь	43964	49,05	52	2286128
Декабрь	44152	49,60	52	2295904
Всего выручка				25677512
Всего себестоимость				24903144,31
Всего прибыль				774367,69
Всего потери				-152388,53

Исходя из таблицы 14, можно сделать вывод, что за время поиска нового поставщика в августе 2014 года ООО «Макарон» потеряла 105696,49 рублей.

К тому же отказ руководства от мгновенного поднятия цены в ответ на изменение экономической ситуации привел к потере еще 21251,24 рублей в сентябре 2014 года и 25440,8 рублей в октябре 2014 года.

Всего организация ООО «Макарон» понесла единовременные потери в размере 152388,53 рублей.

3.2. Выбор поставщика

Основные критерии, выдвигаемые ООО «Макарон» и обоснованные производственными потребностями и сметой материальных затрат на производство при выборе поставщиков:

- цена товара 1400 – 1700 рублей за кг;
- частота поставок – каждые 6-7 дней, 4 раза в месяц;
- срок поставки 1-2 дня;
- количество товара: в одну поставку – 35 кг; в месяц – 140 кг;
- возможность осуществления дополнительных и срочных поставок;
- условия оплаты: безналичный расчет, 30% аванс, остальное по факту отгрузки товара на склад заказчика.

При просмотре возможных вариантов сотрудничества с поставщиками для ООО «Макарон» мной было выделено три подходящие организации:

- ООО «БИОМОЛ» г. Москва;
- ООО «НЭКСА» г. Астана, Республика Казахстан;
- ООО «АлексОптПродукт» г. Минск, Республика Беларусь.

Сравнительный анализ поставщиков молочной продукции представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Условия сотрудничества поставщиков

Критерий	ООО «Макарон»	ООО «БИОМОЛ»	ООО «НЭКСА»	ООО «АлексОптПродукт»
Цена товара за 1 кг, руб.	1400-1700	1580	1600	1500
Объем 1 поставки, кг	35	5-150	20-100	10-150
Частота поставок	Каждые 6-7 дней	2 раза в неделю	1 раз в 2 недели	1 раз в неделю
Срок поставки	1-3 дня	1-2 дня	2-5 дней	1-3 дня
Стоимость транспортировки		10-50 кг – 3000 руб.; 50-100 кг – 1500 руб.; Свыше 100 кг – бесплатно	20-60 кг – 4000 руб.; 60-100 кг – 2000 руб.	10-30 кг – 3000 руб.; 30-80 кг – 1500 руб.; Свыше 80 кг – бесплатно
Условия оплаты	Безналичный расчет			
	30% аванс, остальное по факту Отгрузки	50% аванс, остальное по факту Отгрузки	100% аванс	20% аванс, остальное по факту отгрузки

Исходя из таблицы 15, можно сделать вывод, что заявленным условиям ООО «Макарон» полностью не удовлетворяет поставщик ООО «НЭКСА». Этой организацией заявлена самая высокая цена на товар (1600 руб/кг), а также не соответствуют частота поставок (2 раза в неделю против необходимых поставок каждые 6-7 дней), сроки поставки (2-5 дней при необходимых 1-3 дня), условия оплаты (100% авансовых платежей).

Под заявленные организацией ООО «Макарон» критерии подходят два поставщика – ООО «БИОМОЛ» и ООО «АлексОптПродукт». Показатели объема разовой поставки, частоты поставок и сроки осуществления поставки полностью удовлетворяют требованиям. У поставщика ООО «АлексОптПродукт» более низкая цена (1500 рублей за килограмм), чем у ООО «БИОМОЛ» (1580 рублей за килограмм) при

одинаковой стоимости транспортировки. Более выгодные условия оплаты у ООО «АлексОптПродукт», это 20% авансовых платежей, остальная оплата будет происходить после факта отгрузки товара на склад заказчика.

Оценка поставщиков происходила по следующим параметрам:

- надежность поставки;
- цена товара;
- качество товара;
- условия оплаты;
- возможность внеплановых поставок;
- финансовое состояние поставщика.

Рейтинг (R) поставщика определяется следующим выражением:

$$R = \sum_n C_i * X_i,$$

где C_i – балльная оценка величины показателя, обеспечиваемая конкретным поставщиком; X_i – удельный вес показателя в долях.

Значение удельного веса в данной формуле является неоднозначным и объективным суждением, и для каждого фактора будет иметь определяющие значение в каждой конкретной ситуации. Так, для ООО «Макарон» главным критерием оценки поставщика будет выступать надежность поставки и качество товара, т.к. отсутствие сливочного сыра маскарпоне является недопустимым по технологическим (производственным) причинам, а качество сырья имеет большую важность в выборе продукта перед руководством ООО «Макарон», чем его цена.

Оценка поставщика так же не может быть рассчитана формализованным методом и определяется как экспертная оценка в балльной шкале на основе отзывов о данном поставщике, его финансовом положении и списке организаций, сотрудничающих с данным поставщиком.

Но даже при полном доверии в адекватности данных оценок выбор поставщиков по их рейтингам является лишь вспомогательной информацией для Генерального Директора ООО «Макарон».

Автором были определены удельные веса критериев, применяемых при оценке поставщиков, исходы из потребностей и особенностей данной организации. На первом месте, получив самую высокую долю стоят надежность поставщика и качество поставляемого товара (по 0,25 каждый критерий). Далее идет цена товара (0,15) и частота и сроки поставок (0,15).

Ранжирование поставщиков по рейтингам представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Рейтинг поставщиков

Критерий	Удельный вес критерия	Оценка критерия по 10-бальной шкале	Рейтинг критерия
ООО «БИОМОЛ»			
Надежность поставки	0,25	6	1,5
Цена	0,15	7	1,05
Качество	0,25	8	2
Условия оплаты	0,1	4	0,4
Возможность внеплановых поставок	0,1	6	0,6
Частота и сроки поставок	0,15	5	0,75
Итого R	-	-	6,3
ООО «АлексОптПродукт»			
Надежность поставки	0,25	7	1,75
Цена	0,15	7	1,05
Качество	0,25	8	2
Условия оплаты	0,1	5	0,5
Возможность внеплановых поставок	0,1	6	0,6
Частота и сроки поставок	0,15	5	0,75
Итого R	-	-	6,65

На основе данных таблиц 15 и 16 выбор поставщика остановился на организации «АлексОптПродукт» г. Минск, Республика Беларусь.

Сравнительный анализ условий поставок ООО «АлексОптПродукт» и ООО «ФриКо» (предыдущий поставщик) представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Сравнительный анализ условий поставок

Условие	Наименование поставщика		Изменение, абс. вел.	Изменение, %
	ООО «ФриКо»	ООО «АлексОптПродукт»		
Цена товара, руб./кг	1000	1500	500	50
Количество в 1 поставку, кг	35	35	-	-
Стоимость транспортировки одной поставки, руб.	2500	1500	-500	-40
Стоимость товара за одну поставку с учетом доставки, руб.	37500	54000	17500	44

Как видно из таблицы 17, стоимость товара у поставщика ООО «АлексОптПродукт» увеличилась на 50% по сравнению с ООО «Фри-Ко», но стоимость доставки уменьшалась на 40%, в итоге стоимость одной поставки с учетом доставки увеличилась на 44%.

Выбрав поставщика ООО «АлексОптПродукт» организация ООО «Макарон» получила экономические выгоды за счет самой выгодной цены на продукт, представленной данной поставщиком, показанные в таблице 18.

Таблица 18 – Экономическая выгода ООО «Макарон»

Наименование	ООО «НЭКСА»	ООО «АлексОпт-Продукт»	Изменения, руб.
Цена за 1 кг, руб.	1600	1500	-100
Количество товара, необходимое в месяц, кг	140	140	-
Стоимость товара за месяц, руб.	224000	210000	-14000
Стоимость товара в год, руб.	2688000	2520000	-168000

Как видно из таблицы 18, организация ООО «Макарон» сэкономила 14 000 рублей в месяц и 168 000 рублей в год на закупке сливочного сыра у поставщика ООО «АлексОптПродукт»

3.3. Особенности таможенного оформления, бухгалтерский учет и налогообложение

Поставщик молочной продукции, в том числе сливочного сыра маскарпоне ООО «АлексОптПродукт» находится в городе Минск, Республики Беларусь. Таможенные отношения этой страны с Российской Федерации отличаются от таможенных правил с другими странами.

Для заключения договора и дальнейшего взаимодействия с поставщиком ООО «АлексОптПродукт» организацией ООО «Макарон» был заключен агентский договор с ООО «РеалЭкспорт», занимающаяся организацией международных грузоперевозок и всех видов внешнеэкономической деятельности.

Основные условия агентского договора:

- ответственность за поиск поставщика и согласование условий сотрудничества лежит на ООО «Макарон»;
- ответственность за контроль доставки, прохождение таможенной границы и сохранность товара несет ООО «РеалЭкспорт»;

- ООО «РеалЭкспорт» ведет все расчеты с ООО «АлексОптПродукт» от лица ООО «Макарон»;

- стоимость услуг – 5% от суммы контракта с поставщиком ООО «АлексОптПродукт»;

- оплата по факту выгрузки товара на склад заказчика.

20 августа 2014 года между организациями ООО «Макарон» и ООО «АлексОптПродукт» был заключен договор поставок, содержащий следующие условия:

- стоимость разовой поставки 52400 рублей (плюс 1500 рублей за доставку до ООО «РеалЭкспорт»);

- сроки поставки – 1 раз в неделю в течении 1-2 дней;

- дата первой поставки – 25 августа.

21 августа ООО «Макарон» заплатила агенту ООО «РеалЭкспорт» аванс в размере 20% от стоимости товара для ООО «АлексОптПродукт», то есть 10500 рублей. Данная операция отразилась в учете ООО «Макарон» следующей проводкой (таблица 19):

Таблица 19 – Журнал операций

Наименование операции	Д	К	Сумма, руб.
Переведен аванс поставщику через агента	76.2	51	10500

23 августа со склада ООО «АлексОптПродукт» г. Минск на склад ООО «РеалЭкспорт» г. Минск поступила первая партия сливочного сыра (основные данные о товаре, согласно товарной накладной, представлены в таблице 20).

Таблица 20 – Информация о товаре

Наименование	Данные
Наименование товара, № партии	Сыр Mascarpone, №176EA13
Цена за 1 кг, руб.	1500
Фасовка, шт.	35 упаковок по 1 кг
Стоимость товара, руб.	52500
Общий вес, кг	35 кг

24 августа со склада ООО «РеалЭкспорт» г. Минск Республики Беларусь товар отправился на склад заказчика ООО «Макарон» г. Санкт-Петербург.

На таможенном пограничном пункте Юховичи организацией ООО «РеалЭкспорт» не были произведены таможенные платежи, связанные с импортом товара в Российскую Федерацию так как при ввозе товаров из Республики Беларусь следует руководствоваться Договором о Евразийском экономическом союзе" (подписан в г. Астане 29.05.2014) [1]. В соответствии с данным Договором, заключенным между Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Республикой Казахстан при импорте товаров из Белоруссии обязанность за исчисление и уплату НДС с импортной операции лежит на российском покупателе, т.е. ООО «Макарон».

Из п. 4 ст.72 Договора о Евразийском экономическом союзе [1] следует, что взимание НДС по ввозимому из Белоруссии товару производится налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика, на территорию которого импортируется товар. Это означает, что организация должна уплатить НДС через налоговую инспекцию, а не на таможне (как это происходит в остальных случаях).

Налоговая база по НДС при этом определяется на дату принятия на учет ввезенных товаров как сумма стоимости приобретенных товаров (цена сделки), включая затраты на транспортировку и доставку товаров (если такие расходы не были включены в цену сделки).

Уплатить в бюджет исчисленную сумму НДС подлежит не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

Также не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров, налогоплательщик обязан представить в налоговые органы соответствующие налоговые декларации с приложением документов, список которых установлен Приложением 18 Договора о Евразийском союзе [1]:

1) заявление в четырех экземплярах (может предоставляться в электронном виде с электронно-цифровой подписью налогоплательщика);

2) выписку банка, которая подтверждает фактическую уплату налога на добавленную стоимость по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате налога на добавленную стоимость, если это предусмотрено законодательством государства-члена Евразийского союза, на территорию которого ввозился товар;

3) транспортные (товаросопроводительные) или иные документы, которые предусмотрены законодательством, подтверждающие факт перемещения товаров с территории одного государства-члена на

территорию другого государства-члена Евразийского союза. Указанные документы организация имеет право не представлять, если для отдельных видов транспортировки товаров, в том числе перемещения товаров без использования транспортных средств, оформление этих документов не предусмотрено;

4) счета-фактуры или другие документы, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписки) предусмотрено законодательством государства-члена, подтверждающий стоимость импортированных товаров;

5) договоры или контракты поставки, на основании которых приобретаются импортированные товары;

6) агентские договоры или контракты, а также договоры комиссии и поручения (в случае их заключения);

Данные документы могут быть представлены в заверенных установленном порядком копиях, или в электронном виде в порядке и формате, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

Организация ООО «Макарон», применяющая УСН, не освобождается от уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (п. 2 ст. 346.11 НК РФ [5]). Порядок исчисления и уплаты НДС аналогичен действия, совершаемым при применении ОСН.

Сумму уплаченного при ввозе товаров НДС ООО «Макарон» вправе включить в расходы на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ [5].

25 августа организацией ООО «РеалЭкспорт» товар был доставлен на склад ООО «Макарон». Срок поставки составил 1,5 дня, что соответствует условиям заключенного договора поставки. Расстояние от склада поставщика до склада заказчика организации составило 790 км.

По факту поступления товара в бухгалтерии ООО «Макарон», осуществляются следующие бухгалтерские проводки, представленные в таблице 21.

Таблица 21 – Бухгалтерские проводки, связанные с импортными операциями

Наименование операции	Д	К	Сумма, руб.
Товар поступил на склад от поставщика через агента	10	76.1	43500
Оплачен счет агента	76.3	51	2620
Отражен НДС по ввезенному товару	19	76	9450
НДС относится на расчеты с бюджетом	68	19	9450
Ранее перечисленный аванс зачислен в счет погашения задолженности за товар	76.1	76.2	10500

Далее заполненная налоговая декларация по НДС на сумму 9450 рублей представляется в налоговый орган по месту нахождения ООО «Макарон» в г. Санкт-Петербург не позднее 20 сентября, с приложением следующих документов:

- заявление в бумажном формате в 4 экземплярах;
- выписка банка, подтверждающая факт уплаты НДС в бюджет;
- агентский договор с ООО «РеалЭкспорт»;
- товарная накладная на ввезенный товар.

Благодаря заключенному агентскому договору с ООО «РеалЭкспорт» организация ООО «Макарон» имеет следующие экономические выгоды, связанные с уменьшением транспортных расходов, представленные в таблице 22.

Таблица 22 – Экономические выгоды

Наименование	Стоимость услуг		Изменения
	ООО «АлексОпт-Продукт»	ООО «РеалЭкспорт»	
Стоимость разовой транспортировки, руб.	4000	1500	-2500
Количество поставок в месяц	4	4	-
Стоимость расходов в месяц, руб.	16000	6000	-10000
Стоимость расходов в год	192000	72000	-120000

Как видно из таблицы 22, организация ООО «Макарон» сэкономила на транспортных расходах благодаря агентскому договору с организацией ООО «РеалЭкспорт» 10000 рублей в месяц или 120000 рублей в год.

Но несмотря на экономические выгоды, полученные от заключения агентского договора с ООО «РеалЭкспорт», организация ООО «Макарон» будет включать в состав расходов по текущей деятельности сумму агентского вознаграждения, составляющую 5% от суммы каждой поставки сливочного сыра. Расчет расходов, связанных с агентским договором, представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Расходы по агентскому договору

Наименование	Сумма, руб.
Стоимость агентского вознаграждения за разовую поставку	2620
Количество поставок в месяц, шт.	4
Стоимость расходов по агентскому договору в месяц	10480
Стоимость расходов по агентскому договору в год	125760

Как видно из таблицы 23, организация ООО «Макарон» будет нести расходы по агентскому договору в размере 10480 рублей в месяц или 125760 рублей в год.

В целом по отрасли кондитерского производства можно проследить два основных решения проблемы поставки продуктов питания, попавших под продовольственное эмбарго, это:

- Создание нового вида продукции;
- Замена ингредиентов кондитерского производства доступными российскими или зарубежными аналогами.

Мной был разработан оптимальный вариант решения данной проблемы для ООО «Макарон» - это заменить запрещенный продукт в рецептуре выпускаемых кондитерских изделий на доступные зарубежные аналоги путем смены поставщика.

Разработанные мной мероприятия по выбору поставщика и оценке экономических выгод и потерь приняты организацией ООО «Макарон» к рассмотрению.

4. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Для оценки коммерческой эффективности выбора поставщика ООО «АлексОптПродукт», с которым организация ООО «Макарон» сотрудничает через агента ООО «РеалЭкспорт», мной были использованы следующие показатели:

- чистый дисконтированный доход (NPV, ЧДД);
- индекс доходности (PI, ИД);
- срок окупаемости инвестиций (дисконтированный DPP);

Анализ эффективности и отбор инвестиционных проектов базируется на прогнозе и оценке денежных потоков, возникающих в процессе их осуществления.

Оценку денежных потоков для расчета коммерческой эффективности следует начинать с прогноза притока и оттока.

Приток – это результат деятельности предприятия, объясняемый принимаемыми решениями (дополнительная выручка от реализации и экономия расходов).

Отток – затраты предприятия на осуществление проекта.

Мною были рассмотрены только природные величины денежного потока, т.е. только те затраты и доходы, которые объясняются разработанными мероприятиями по выбору конкретного поставщика.

Исходные данные по проекту и расчетные показатели представлены в таблицах 24 и 25.

Таблица 24 – Исходные данные

Наименование	Сумма, руб.
Единовременные расходы	
Потери организации, связанные с поиском нового поставщика	152389
Итого	152389
Текущие доходы	
Экономия организации, связанная с выбором поставщика ООО «АлексОптПродукт»	168000
Экономия организации на транспортных расходах	120000
Итого	288000
Текущие расходы	
Расходы по агентскому договору с ООО «Реал-Экспорт»	125760
Итого	125760

Таблица 25 – Расчетные данные коммерческой эффективности

Номер шага	0	1	2
Длительность шага, год			
Операционная деятельность			
1. Денежные притоки	-	288000	288000
2. Денежные оттоки	-	125760	125760
3. Сальдо денежного потока от операционной деятельности	-	162240	162240
Инвестиционная деятельность			
4. Денежные притоки	-	-	-
5. Денежные оттоки	152389	-	-
6. Сальдо денежного потока по инвестиционной деятельности	-152389	-	-
7. Сальдо двух потоков (чистые денежные поступления)	-152389	162240	162240
8. Коэффициент дисконтирования	1,0	0,8	0,7
9. Чистые денежные поступления	-152389	132441	108115
10. NPV, руб.	-152389	-19948	88167
11. PI	-	0,9	1,6
12. DPP, лет	1,2	-	-

Расчет чистого денежного потока от операционной деятельности производится по периодам планирования. Формула чистого потока от операционной деятельности в t-ый период выглядит следующим образом:

$$D_t = (\Delta B_t - \Delta \text{Спер}_t - \Delta \text{Спост}_t) * (1 - Н) + \Delta A_t * Н,$$

где D_t – чистый доход в t-ый период времени после вычета налогов, руб.; ΔB_t – изменение объема поступлений от реализации товаров и услуг в t-ый период времени, руб.; $\Delta \text{Спер}_t$ – изменение величины переменных затрат в t-ый период времени, руб.; $\Delta \text{Спост}_t$ – изменение величины постоянных затрат в t-ый период времени, руб.; ΔA_t – изменение амортизационных отчислений, руб.; $Н$ – ставка налога по УСН.

Чистые потоки от инвестиционной и операционной стадий проекта формируют чистые денежные поступления. Чистый дисконтированный доход (NPV) от проекта считается по следующей формуле

$$NPV = \sum_{t=0}^n D_t / (1+r)^t - \sum_{t=0}^n K_t / (1+r)^t,$$

где K_t – чистый доход в t-ый период времени после вычета налогов; r – коэффициент дисконтирования.

Критерием эффективности инвестиционного проекта считается, когда показатель чистого дисконтированного дохода имеет значение больше 0.

Положительное значение чистого дисконтированного дохода свидетельствует о том, что проект эффективен и может приносить прибыль в установленном объеме. Отрицательное значение чистого дисконтированного дохода свидетельствует о неэффективности проекта (т.е. при заданной норме прибыли (ставке дисконтирования) проект приносит убытки предприятию и его инвесторам).

Согласно таблице 25 в первый год реализации проекта показатель NPV < 0 и составляет -19948 рублей. Но уже на второй год показатель чистого дисконтированного дохода имеет положительное значение 88167, что говорит об эффективности предложенных мероприятий по выбору поставщика.

Далее мной был рассчитан индекс доходности, который представляет собой отношение суммы дисконтированных чистых доходов за все время реализации проекта к общим приведенным капиталовложениям по формуле

$$PI = \frac{\sum_{t=0}^n \frac{D_t}{(1+r)^t}}{\sum_{t=0}^n \frac{K_t}{(1+r)^t}},$$

В отличие от NPV индекс доходности является относительным показателем и характеризует уровень доходов на единицу затрат. Иными словами, показатель PI характеризует эффективность вложений – чем больше значение этого показателя, тем выше отдача каждого рубля, инвестированного в данный проект.

Исходя из таблицы 25, индекс доходности не имеет большого значения (0,9 в первый год и 3,0 в пятый год). Но рост данного показателя растет с каждым годом, что говорит об эффективности предложенных мероприятий по организации импорта ввоза сливочного сыра через поставщика ООО «АлексОптПродукт».

Графическое представление результатов расчета коммерческой эффективности по показателю NPV представлено на рисунке 5.

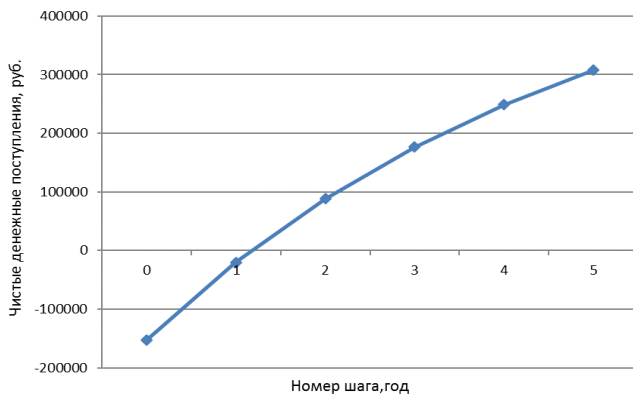


Рисунок 5 – Графическое представление чистого дисконтированного дохода

DPP исследуемого мной проекта согласно таблице 25 равен 1,2 лет из анализируемых 5 лет. Это означает, что данное решение проблемы замены вида продукции зарубежными аналогами через нового поставщика ООО «АлексОптПродукт» является коммерчески эффективно и окупится через 1,2 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вступление в силу в 2014 году эмбарго на ввоз сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия имело очень важное экономическое значение для России.

Первые последствия эмбарго имели отрицательный эффект:

- рост цен;
- снижение ассортимента продуктов питания, подпадающих под запрет на ввоз на территорию Российской Федерации;
- ускоренный темп роста инфляции;
- падение курса российского рубля.

Но благодаря государственной поддержке сельского хозяйства, аграрно-промышленного комплекса, регулирования цен на продукты питания в 2016 году инфляция снизилась с 12,9 до 7,3 по сравнению с 2015 годом. Статистика Министерства сельского хозяйства показывает увеличение темпов роста производства в сфере растениеводства и животноводства.

Укрепление импортных отношений с государствами-членами Евразийского союза Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, а также более тесное сотрудничество Российской Федерации со странами Азии дали положительные эффекты для экономики нашей страны.

В условиях запрета на ввоз определенных продуктов из стран ЕС, США и Канады для многих организаций, использующих в собственном производстве продукты, подпадающие под запрет, очень остро стоял вопрос о разработке новых мероприятий по организации импорта.

Для организации ООО «Макарон», занимающейся производством кондитерских изделий и использующей в производстве сливочный сыр маскарпоне, подпадающий под запрет, мной были разработаны мероприятия по выбору поставщика и учету возможных потерь.

В результате проделанной работы мной был выбран для ООО «Макарон» новый поставщик ООО «АлексОптПродукт», находящийся в г. Минск, Республика Беларусь. Данный поставщик предлагал самую оптимально выгодную цену на необходимый товар, благодаря чему организации ООО «Макарон» сэкономила 8 120 000 рублей в год.

Для сотрудничества с поставщиком ООО «АлексОптПродукт» был заключен агентский договор с ООО «РеалЭкспорт», благодаря которому организация ООО «Макарон» сэкономила на транспортных расходах 81600 рублей в год. Но продолжительные поиски поставщика в течении 3 недель привели ООО «Макарон» к единовременным потерям 152 388,53 рублей.

Оценивая коммерческую эффективность проекта можно сказать, что мероприятия по организации импорта в условиях продовольствен-

ного эмбарго для ООО «Макарон» оказались эффективными, так как срок окупаемости данных мероприятий составил всего 1,2 года, что так же подтверждают показатели чистого дисконтированного дохода и индекса доходности.

Разработанные мною мероприятия приняты руководством ООО «Макарон» к рассмотрению и внедрению к учету.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Договор о Евразийском экономическом союзе» (подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015).

2. Таможенный Кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 08.05.2015).

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации, часть 1 от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ.

4. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ.

5. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть 2 от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ.

6. Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 13.07.2015).

7. Федеральный закон от 08.12.2003 N 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» (ред. от 04.06.2014).

8. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 30.12.2015).

9. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016).

10. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016).

11. Федеральный закон от 02.01.2000 N 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» (ред. от 13.07.2015).

12. Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 05.04.2016).

13. Указ Президента РФ от 06.08.2014 N 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ».

14. Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 N 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. N 560 и от 24 июня 2015 г. N 320» (ред. от 01.03.2016);

15. Постановление Правительства РФ от 31 июля 2015 г. N 774 «Об утверждении Правил уничтожения сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, включенных в перечень сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки, страны Европейско-

го союза, Канада, Австралия и Королевство Норвегия и которые до 5 августа 2016 г. (включительно) запрещены к ввозу в Российскую Федерацию».

16. Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 «О Федеральной таможенной службе» (вместе с «Положением о Федеральной таможенной службе») (ред. от 13.04.2016).

17. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010);

18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) (ред. от 06.04.2015).

19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) (ред. от 06.04.2015).

20. Приказ ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@.

21. Приказ Минфина России от 22 октября 2012 г. N 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения».

22. Андреев А. Н. Производство сдобных хлебобулочных изделий - СПб.: ГИОРД. - 2013. - 469 с.

23. Апет Т. К. Сырье и материалы хлебопекарного и кондитерского производства: учебное пособие для учащихся учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, по учебной специальности "Технология хлебопекарного производства" - Минск: Техноперспектива. - 2009. - 364 с.

24. Афонцев, С. А. Тарифное регулирование импорта в России: опыт экономико-политического анализа – М: Проспект. – 2008. - 181с.

25. Бородина В. В. Документирование в бухгалтерском учете: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухучет, анализ и аудит" - М.: Форум: Инфра-М. - 2008. - 302с.

26. Верещагин С. А. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений: собственная продукция и товары, строительство, работы и услуги, переход права собственности, сдача по этапам: в книге учтены все изменения в НК РФ; Ассоц. бухгалтеров, аудиторы и консультантов. - [4-е изд., перераб. и доп.]. - М.: АБАК. - 2014. - 93с.

27. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. 4-е изд. - М.: Проспект. – 2013. - 848 с.
28. Вещунова Н.Л. Налоги. Интенсивный курс - М.: Рид Групп. - 2014. - 432с.
29. Вещунова Н. Л. Налоги Российской Федерации: налоговый и бухгалтерский учет – М.: Питер. - 2006. - 415 с
30. Карелин Ю. А. Основы бухгалтерского учета в доступном изложении : курс лекций : руководителям предприятий, предпринимателям, студентам, слушателям курсов, бухгалтерам - М.: Айрис-Пресс. - 2016. - 183 с.
31. Коцюбинский А. О. 1С: Бухгалтерия 8.2. Учет производственной деятельности и материально-производственных запасов: учебное пособие – М.: Триумф. - 2014. - 190 с.
32. Кузнецова С. Н. Изделия и украшения из шоколада: учебное пособие - Москва: Кнорус. - 2013. - 221 с.
33. Минифай, Бернард У. Шоколад, конфеты, карамель и другие кондитерские изделия; пер. с англ. 3-го изд. под общ. науч. ред. Т. В. Савенковой. - Санкт-Петербург: Профессия. - 2012. - 807 с.
34. Общероссийская классификация основных фондов и начисление амортизации: практический комментарий с учетом всех изменений / Ассоц. бухгалтеров, аудиторов и консультантов; под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. – М.: Аргумент. - 2013. - 407с.
35. Организация логистических систем для перевозок экспортно-импортных грузов: учебное пособие. - СПб. : Базис. - 2014. - 304 с.
36. Официальный сайт исследовательского агентства «РосБизнесКонсалтинг». Статья «О росте цен на продукты и изменения в импорте за период август 2014 года – август 2015 года». – URL: <http://www.rbc.ru/business/13/10/2015/561d09559a79473c82ee359b>.
37. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства. Статья «О текущей ситуации в АПК». – URL: <http://www.mcx.ru/documents/document/show/15381.htm>.
38. Сарафанова Л. А. Применение пищевых добавок в кондитерской промышленности: виды и классификация добавок, метаболизм, токсикологическая безопасность, выбор добавок, сахарные кондитерские изделия, мучные кондитерские изделия - СПб.: Профессия. - 2015. - 297 с.
39. Справочная правовая система «Консультант плюс».
40. Хомичевская В. Н. 1С: Предприятие 8.0: управление производственным предприятием, ведение бухгалтерского учета - СПб.: БХВ-Петербург. - 2011. - 539 с.
41. Шалашова Н.Т. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций: При экспортно-импортных коммерческих операциях – М.: Интел-Синтез. - 2015. - 639 с.