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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

РЯБЦЕВА НАТАЛЬЯ ВЛАДИМИРОВНА

БАКАЛАВРСКАЯ ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ООО «НТС-ЛОГИСТИКА»

Дипломник (Н.В. Рябцева)

Руководитель (М.В. Полубелова)

Консультанты:

Нормоконтроль (О.В. Гузенкова)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М.В. Полубелова

«01» 06 2017г.

Красноярск - 2017

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Студенту Рябцевой Н. В.
Направления 38.03.01 „Экономика" профиль „Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
1. Тема работы Совершенствование бухгалтерского учета затрат ООО „НТС-Логистика"

Утверждена: приказом по институту от 17 апреля 2017 № 54/3
2. Срок сдачи работы 08.06.2017г
3. Содержание пояснительной записки Введение, Теоретические основы учета затрат, Анализ финансовой деятельности организации ООО „НТС Логистика", Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат, Заключение, Список литературы
4. Консультанты по разделам работы
нормоконтроль – Гузенкова О.В.

5. График выполнения Введение, 1 глава с 13.04.2017г по 24.05.2017г
2 глава с 13.04.2017г по 10.05.2017г
3 глава, заключение, оформление с 13.04.2017г по 08.06.2017г
подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 08.06.2017г по 21.06.2017г

Дата выдачи задания «12» апреля 2017 г.

Заведующий кафедрой _____ подпись _____ И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению _____ подпись _____ И.О. Фамилия

Красноярск - 2017

РЕФЕРАТ

Бакалаврская выпускная квалификационная работа 78 с., иллюстраций 11, таблиц 46, источников 32, приложений 3.

УЧЕТ ЗАТРАТ, КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, АНАЛИЗ ЗАТРАТ, ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ, КОССВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ, НАКЛАДНЫЕ ЗАТРАТЫ, МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

Метод исследования – аналитический, опытно- статистический и метод сравнения.

Проведен анализ финансового состояния и организация учета затрат организации. Для улучшения учета готовой продукции предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……..4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ……...6

1.1 Сущность и классификация затрат……..6

1.2 Бухгалтерский учет затрат…….……13

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «НТС - ЛОГИСТИКА»..……...…..30

2.2 Анализ финансово – хозяйственной деятельности ООО «НТС-ЛОГИСТИКА»……...30

2.2 Анализ затрат в ООО «НТС - ЛОГИСТИКА» …….……48

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ООО «НТС- ЛОГИСТИКА»….……..……...……...53

3.2 Характеристика учета затрат ……...……53

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат организации……64

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……..73

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……75

ПРИЛОЖЕНИЯ……78

ВВЕДЕНИЕ

Сфера транспортных услуг занимает значительное место в отрасли сферы услуг. Особое положение в транспортной системе страны принадлежит автомобильному транспорту, которое занимает первое место по сравнению с другими видами транспорта. Он обладает высокой скоростью доставки, проходимостью, мобильностью, маневренностью. Как правило каждый процесс перевозки начинается и заканчивается использованием автомобильного транспорта. Все более существенная роль в этом принадлежит самостоятельным автотранспортным организациям, которые имеют возможность реализовывать свою деятельность на рынке автотранспортных услуг, причем их число постоянно увеличивается, внедряются новые виды деятельности и формы транспортного обслуживания. Это все послужило для автомобильного транспорта и сферы транспортных услуг в целом началом нового этапа развития в данной сфере.

В условиях развивающихся рыночных отношений в нашей стране предприятие становится экономически юридически и самостоятельными. Эффективное управление производственной деятельностью предприятия во многом зависят от степени информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб. В настоящее время существует немного организаций, которые имеют таким образом поставленный бухгалтерский учет, чтобы содержащаяся в нем информация была пригодна для грамотного и оперативного управления и анализа.

Приоритетной направленность в деятельности любого предприятия является эффективное управление затратами, целью которого служит устойчивое финансовое состояние, повышенная конкурентоспособность продукции, оптимизация управления затратами, и конечно же полученная прибыль и обеспечение. Управление затратами – неотъемлемая часть краткосрочной политики предприятия, направленной на обеспечение текущей

деятельности необходимыми ресурсами и бесперебойности осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Все это обуславливает актуальность выбранной темы.

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат транспортного предприятия.

В соответствии с поставленной целью были определены следующие задачи:

- изучение нормативного и теоретического материал по учету и анализу затрат;
- ознакомиться и дать характеристику ООО «НТС-Логистика»;
- провести анализ финансовой деятельности ООО «НТС-Логистика»;
- провести анализ затрат на предприятии;
- изучить порядок учета затрат в ООО «НТС-Логистика».

Предметом исследования является – бухгалтерский учет затрат транспортного предприятия, совокупность теоретических, методологических и организационно-методических вопросов учета и анализа производственных затрат по оказанию транспортных услуг.

Объектом исследования выбрана транспортная организация ООО «НТС-Логистика». Осуществляющая свою деятельность с 27 марта 2012г. Основная сфера деятельности компании – оказание транспортных услуг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

1.1 Сущность и классификация затрат

Понятие затраты и их классификация играют большую роль в системе управленческого учета, поскольку затраты, образующиеся в результате текущей деятельности организации, являются одним из основных объектов управленческого учета. Информация о затратах, которая формируется в управленческом учете, занимает важное место для организации эффективного управления ими.

В экономической литературе и нормативных документах при описании процесса учета затрат применяют такие термины, как «издержки», «затраты» и «расходы». Неверное определение этих экономических понятий может дать ошибочный экономический смысл. [13].

Издержки - денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. В зависимости от сферы деятельности организации затраты могут выражаться в форме издержек производства и издержек обращения. Издержки производства - затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг. Издержки обращения - расходы на приобретение и сбыт товарно-материальных ценностей.

Понятие «издержки» обширней понятия «затраты» Например, издержки производства — это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство в продажу продукции. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях. Рассматривая понятие издержки производства, необходимо разделять такие экономические понятия, как затраты и расходы. Как правило, в теории и практике эти понятия используются как синонимы, хотя по экономическому содержанию они отличаются. [6].

Затраты на производство продукции и ее продажу, выполнение работ, оказание услуг представляют собой стоимостную оценку используемых в

данных процессах сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств и другого имущества, трудовых ресурсов, а также других затрат на управление непосредственно производством и организацией в целом.

Выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продуктов труда образуют себестоимость продукции, работ, услуг. Под фактической себестоимостью продукции (работ, услуг) понимается совокупность всех затрат организации, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг)

Затраты характеризуются следующим образом:

Во – первых, денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;

Во – вторых, целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса);

В третьих, определенным периодом времени, т.е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

В случае если затраты не вовлечены в процесс производства и не списаны на определенную продукцию, то затраты преобразуются в запасы сырья, материалов и т.д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т.п. Из этого вытекает что затраты имеют свойство запасоемкости.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников общества) [4]. Кроме всего этого, для признания расходов в бухгалтерском учете и отчете о финансовых результатах, предусматривается ряд условий.

Расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически обоснованные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемкости, не могут относиться к

активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о финансовых результатах. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут быть схожи [13].

К классификации затрат относятся такие принципы:

- принцип причинно-следственной связи;

- принцип существенности стабильности;

- принцип стандартизации и приспособляемости к организационно-производственным условиям.

Принцип причинно-следственной связи раскрывает отношения между выпуском продуктов и связанными с ними затратами. С позиции традиционного бухгалтерского подхода он дает характеристику отношения между затратами и их носителями, т.е. между объектами учета и объектами калькулирования.

Принцип существенности стабильности предусматривает такую степень аналитичности, которая подразумевает, что затраты на ведение учета не влекут за собой увеличение ценности получаемой информации.

Принцип стандартизации обусловлен тем, что любая номенклатура статей не может быть абсолютной и потому должна меняться адекватно изменениям, протекающим в производстве.

Принципы группировки затрат подразумевают изучение процесса их реализации, так как кроме общеметодологических имеются и частные принципы, связанные на прямую с определенным направлением и сферами использования. Поэтому в качестве информационной поддержки принятия и исполнения управленческих решений рассматривается классификация затрат.

Классификация затрат предприятия

Затраты - это выраженные в денежной форме расходы различных видов экономических ресурсов (труда, сырья, материалов, основных средств, финансовых ресурсов) в процессе производства, обмена и распределения продукции.

Расходы на приобретение сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов становятся затратами по мере их производственного потребления. Уплачиваемые организациями штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, являясь расходами, к затратам, согласно правилам, не относятся [21].

Затраты производства классифицируют по следующим признакам:

- экономическому содержанию – на затраты средств труда, предметов труда и затраты живого труда;

- отношению к технологическому процессу производства – на основные и накладные расходы;

- способу отнесения на объекты производства и калькуляции – на прямые и косвенные;

- по отношению к объему производства – на условно-переменные и условно-постоянные;

- участию в процессе производства – производственные и внепроизводственные (коммерческие) [21].

Классификация затрат по экономическому содержанию является неотъемлемой частью для анализа производительности труда и установления воздействия на него степени всевозможных факторов производства.

Основными затратами считают, затраты связанные с подготовкой, освоением производства, самим производственным процессом (в том числе потери от брака, затраты на повышение качества выпускаемой продукции), а также расходы по обслуживанию процесса производства [21].

Накладные затраты связаны с управлением и организацией производства. В них содержаться расходы и затраты на управление производством (заработную плату начальников цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств, а также руководителей, специалистов и служащих вместе с отчислениями на социальные нужды, расходы на аренду, отопление помещений и др.).

Классификация затрат на прямые и косвенные. Прямые – это затраты, которые непосредственно связаны с производством одного вида продукции (работ, услуг) и включаемые в себестоимость единицы продукции в прямом порядке. К ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, работы и услуги вспомогательных производств и др. Такая классификация используется в основном в гетерогенных производствах (машиностроении, легкой промышленности, сельском хозяйстве) [24].

Переменные затраты - это затраты, величина которых меняется прямо пропорционально изменению физического объема производства. Условно-переменные затраты - это затраты, величина которых зависит от объема производства, но эта зависимость не является прямо пропорциональной. К ним относятся заработная плата управленческого персонала в составе общепроизводственных расходов, расходы на эксплуатацию машин и оборудования.

Условно-постоянные затраты - это затраты, которые практически не зависят от увеличения или спада объема производства продукции. К таким затратам относят административно-управленческие расходы, а также часть общепроизводственных расходов (сумма начисленной амортизации по зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию и т.п.), часть расходов на продажу (расходы на рекламу продукции).

Производственные затраты взаимосвязаны с изготовлением товарной продукции и образуют ее производственную себестоимость. Внепроизводственные расходы - это расходы организации, связанные с отгрузкой и продажей продукции (расходы на сбытовую деятельность производителя) [24].

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

на расходы по обычным видам деятельности;

на прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по экономическим элементам затрат:

- материальные затраты: сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.;
- затраты на оплату труда;
- затраты на отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (арендная плата, проценты по кредитам банка, налоги и др.).

Материальные затраты включают стоимость материалов и различных видов сырья, приобретаемых со стороны с целью изготовления продукции, выполнения необходимых работ или оказания соответствующих услуг.

Цена приобретения покупных материалов складывается из следующих расходов:

- договорной стоимости;
- наценок (надбавок);
- комиссионного вознаграждения, уплачиваемого посредническим организациям;
- услуг товарных бирж, включая брокерские услуги;
- услуг транспортных и иных организаций по доставке и хранению;
- стоимости тары и тарных материалов, включая упаковку [4].

Стоимость возвратных отходов (остатков сырья, материалов, полуфабрикатов, образовавшихся в процессе производства продукции и полностью или частично утративших потребительские свойства исходных ресурсов) вычитается из материальных затрат, включенных в себестоимость продукции. В текущем учете возвратные отходы оцениваются по одному из двух вариантов:

В первом варианте по рыночным ценам, равным или превышающим фактическую себестоимость их приобретения, при продаже на сторону в качестве полноценного материала;

Во втором по пониженной стоимости расходного материала (по цене возможного использования) при отпуске в основное производство, если они могут быть использованы для выпуска продукции с повышенными затратами (пониженным выходом продукции), а также на другие внутренние нужды или проданы на сторону [6].

К затратам на оплату труда относятся:

- оплата труда за фактически выполненную работу, которая выплачивается в виде денежных средств или материальных ценностей;

- оплата в соответствии с действующим законодательством ежегодных и дополнительных отпусков (или их компенсация в случае неиспользования), льготных часов подростков, перерывов в работе кормящих матерей;

- единовременные выплаты в виде вознаграждения за выслугу лет как надбавка к окладу за стаж работы по специальности в данной сфере народного хозяйства;

- различные выплаты за неотработанное время, подлежащие оплате согласно действующему законодательству: оплата за время нахождения работника в учебном отпуске, выходного пособия при увольнении, в случае направления на курсы для повышения квалификации с отрывом от производства и пр.;

- выплаты по районным коэффициентам, обусловленные необходимостью районного регулирования оплаты труда работников (районы Крайнего Севера, безводные и высокогорные районы);

- оплата вынужденных прогулов или ниже оплачиваемой работы;

- разница в окладе работника, выплачиваемая в связи с переводом его из другой организации, с сохранением ее в течение определенного срока (если это предусмотрено законодательством);

- выплаты стимулирующего и/или компенсирующего характера;

- оплата труда при вахтовом методе в размере тарифной ставки, оклада за время нахождения в пути от пункта сбора или места, где находится организация, к месту работы и обратно согласно графику работы на вахте;

- заработная плата работникам за время их обучения в системе повышения квалификации и переподготовки кадров с отрывом от основной работы;

- плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

- оплата труда студентов и учащихся вузов, колледжей, техникумов, лицеев и школ в период прохождения ими практики в организациях в составе студенческих отрядов, а также в период их профессиональной ориентации;

- оплата труда работников, привлеченных со стороны для выполнения работ в соответствии с договорами гражданско-правового характера в пределах сумм, предусмотренных по смете на их выполнение и платежными документами;

- суммы, начисленные и выданные или перечисленные за выполненную работу лицам, привлеченным в организацию согласно специальным договорам с государственными организациями на предоставление рабочей силы [6].

Амортизация основных фондов включает:

- сумму начисленных амортизационных отчислений на полное восстановление собственных основных средств организации в соответствии с принятыми методами начисления, определенными в учетной политике;

- сумму начисленных амортизационных отчислений на полное восстановление арендованных основных средств, эксплуатируемых на условиях долгосрочной аренды, лизинга;

- сумму начисленных амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, предоставленных бесплатно организациям общественного питания, обслуживающим персонал своей организации и работников других организаций;

- сумму начисленных амортизационных отчислений на полное восстановление от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых организациями медицинским учреждениям для организации медицинских

пунктов с целью оказания медицинских услуг трудовому коллективу и находящихся на территории данной организации;

- сумму прироста амортизационных отчислений на полное восстановление по результатам переоценки основных средств, производимой в соответствии с действующим законодательством.

Сумма амортизационных отчислений на полное восстановление нематериальных активов учитывается в составе прочих затрат.

Прочие затраты объединяют все другие расходы, не вошедшие в состав предыдущих элементов затрат:

- оплату процентов за банковский кредит, полученный для приобретения основных средств и запасов, до принятия этих активов к бухгалтерскому учету;

- затраты на служебные командировки;

- оплату стоимости работ по сертификации продукции, подтверждающей соответствие ее необходимым потребительским качествам;

- различные налоги, сборы и платежи (включая платежи по обязательным видам страхования);

- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;

- подъемные;

- плату сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;

- плату за подготовку и переподготовку кадров;

- оплату почтово-телеграфных, канцелярских расходов;

- затраты на гарантийный ремонт и обслуживание;

- плату за аренду в ситуации аренды отдельных объектов, относящихся к основным средствам, или отдельных их частей;

- отчисления в ремонтный фонд, создаваемый самой организацией на основании разработанных ею нормативов отчислений и балансовой стоимости основных средств;

- амортизацию нематериальных активов;

- другие затраты, входящие в себестоимость продукции, но не относящиеся к указанным выше [18].

Классификация затрат предприятия является одной из предпосылок выбора методов управления затратами, так как позволяет выделить их виды, организовать мониторинг, проконтролировать их уровень, определить пути их снижения.

1.2 Бухгалтерский учет затрат

Учет затрат на производство - одна из важнейших функций бухгалтерского учета.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство являются такие аспекты, как калькулирование себестоимости продукции, учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, учет материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению, выявление результатов деятельности структурных подразделений, выявление резервов снижения себестоимости продукции [12].

Для разработки политики управления предприятием с целью снижения издержек и наращивания прибыльности руководителю предприятия и его подразделений, а также его участникам (учредителям) нужна информация об издержках производства.

Информация о затратах применяется в следующих случаях:

- прогнозирование, т.е. выявление хода изменения затрат на производство для определения уровня затрат в будущем периоде;

- планирование (принятие решений о прекращении выпуска определенных видов продукции или внедрение в производство новых видов продукции (работ, услуг), расчет эффективности использования новых технологий и т.д.);

- определение себестоимости продукции;

- определение расхождений между запланированными издержками и фактическими издержками;

- анализ (изучение поведения затрат, выявление факторов, повлиявших на размер себестоимости, выявление способов снижения издержек);

- контроль и регулирование, т.е. оценка результатов деятельности с целью принятия решений по управлению процесса производства [18].

Рассмотрим учет производственных затрат.

Для учета затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг) используют следующие счета:

20 «Основное производство»;

21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

23 «Вспомогательные производства»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

28 «Брак в производстве»;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

96 «Резервы предстоящих расходов»;

97 «Расходы будущих периодов» [5].

В учетной политике организации в отношении учета затрат в общем случае должны отражаться следующие три фактора:

1) Способ списания общехозяйственных и общепроизводственных расходов (они могут списываться как условно-постоянные расходы непосредственно в дебет счета 90 (метод формирования частичной себестоимости продукции) или же включаться в себестоимость продукции по счету 20, 23, 29 (метод формирования полной себестоимости);

2) Способ распределения косвенных расходов между объектами калькулирования себестоимости. Косвенные расходы (общехозяйственные расходы, если они списываются на счета 20, 23, 29, общепроизводственные расходы) распределяются между объектами калькулирования, при этом используются:

- сумма прямых расходов материалов,
- сумма расходов на заработную плату,
- сумма прямых расходов материалов и на заработную плату,
- сумма всех прямых расходов.

3) Способ группировки расходов по статьям затрат для формирования информации в целях управления, исчисления себестоимости. [18].

Все эти вышеперечисленные бухгалтерские счета по учету затрат (кроме счета 96) по отношению к балансу активные. По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные затраты на собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97) списывают на счета основного и вспомогательного производств, а также обслуживающих производств и хозяйств.

С кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов отражает величину затрат на незавершенное производство.

В малых организациях для учета затрат на производство используют, как правило, счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» или только счет 20 [16].

Калькуляционный счет 20 «Основное производство» является определяющим среди счетов учета затрат. Информация о затратах; продукция (работы, услуги), которая определяет содержание уставной деятельности организации обобщается непосредственно на калькуляционном счет 20 «Основное производство» (табл.1).

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначен для учета наличия и движения полуфабрикатов в организациях. Полуфабрикаты собственного производства могут быть использованы в дальнейшем при производстве продукции или проданы. По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражают расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

Полуфабрикаты списываются в зависимости от направления их использования с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» либо в дебет счета 20 «Основное производство» при расходовании в собственном производстве, либо в дебет счета 90 «Продажи» при реализации другим организациям и лицам. [16]. Рассмотрим корреспонденцию счетов по учету затрат на производство в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Корреспонденция счетов по учету затрат на производство

№	Содержание операции	Д-т счета	К-т счета	Первичные документы
1	2	3	4	5
1	Начислена амортизация собственных основных средств, непосредственно участвующих в производстве продукции	20	02	Ведомости расчета и начисления амортизации по основным средствам
2	Начислена амортизация по объектам нематериальных активов путем уменьшения их первоначальной стоимости	20	04	Бухгалтерская справка
3	Начислена амортизация нематериальных активов	20	05	Ведомость учета нематериальных активов и их ,амортизации
4	Списаны сырье и материалы на производство продукции	20	10	Акт списания материалов, лимитно-заборные карты
5	Отражен перерасход в стоимости материалов использованных на основное производство	20	16	Бухгалтерская справка
6	Отражена стоимость вспомогательных производств, выполненных для основного производства	20	23	Путевые листы грузового автомобиля (форма №4-П; № 4-С)
7	Распределены общепроизводственные расходы по отдельным изделиям	20	25	Ведомость распределения общепроизводственных расходов
8	Распределены общехозяйственные расходы, относящиеся к основному производству	20	26	Ведомость распределения общехозяйственных расходов
9	Отнесены в состав основного производства услуги обслуживающих производств и хозяйств	20	29	Накопительная ведомость учета затрат, бухгалтерская спавка

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4	5
10	Начислен налог на землю	20	68	Бухгалтерская справка
11	Отражены отчисления единого социального налога по заработной плате работников основного производства	20	69	Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), бухгалтерская справка
12	Начислена оплата труда работникам основного производства	20	70	Наряд на сдельную работу, табель учета использованного рабочего времени
13	Списаны на увеличение затрат основного производства недостачи в пределах норм естественной убыли	20	94	Приказ руководителя организации, расчет норм естественной убыли, сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф.№ ИНВ-19)
14	Оприходованы полуфабрикаты собственного производства	21	20	Накладная внутрихозяйственного назначения
15	Отражена доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на изготовление полуфабрикатов	20	25,26	Ведомость распределения цеховых расходов промышленных производств, ведомость распределения общехозяйственных расходов
16	Отпущены полуфабрикаты в производство	20	21	Накладная внутрихозяйственного назначения

Учет полуфабрикатов ведут, как принято, по производственной себестоимости (фактической, нормативной или плановой), а так же включаются коммерчески расходы при продаже. Затраты по транспортировке полуфабрикатов собственного производства между производственными единицами внутри организации включают в их себестоимость.

В производственных организациях расчеты за полуфабрикаты между производственными единицами, выделенными на отдельный баланс, отражают на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты». В организациях, в которых полуфабрикаты собственного производства на счете 21 не учитывают, их

относят в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство» [16].

Если полуфабрикаты продаются сторонним организациям систематически, то применяют счет 43 «Готовая продукция», а не счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». В случае если продажа совершается периодически, то полуфабрикаты списываются по их себестоимости в дебет счета 90 производится с кредита счета 21.

Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

В производственном процессе при отражении операций в бухгалтерском учете некоторые затраты можно прямо и непосредственно отнести на конкретный вид продукции или объект затрат. Такие затраты называют прямыми. Остальные затраты нельзя прямо отнести на конкретную продукцию, их называют непрямыми или косвенными.

Деление затрат на прямые и косвенные в значительной мере зависит от конкретной ситуации. Если в организации производится один вид изделия (продукции), то все затраты можно классифицировать как прямые. Если в организации производятся несколько видов изделий, то расход материалов распределяется по каждому виду продукции. Такое распределение может осуществляться пропорционально расходу материальных ценностей по нормам, установленным на единицу продукции; установленному коэффициенту расхода; количеству или весу изготовленной продукции и т.д. [15].

К прямым затратам, в большей мере, относятся материальные затраты и затраты на оплату основного производственного персонала. К прямым материальным затратам относятся сырье и основные материалы, которые становятся частью готовой продукции, а их стоимость прямо и непосредственно переносится на конкретное изделие. К прямым трудовым затратам относятся затраты рабочей силы, которые можно прямо отнести на определенный вид готовых изделий. Это заработная плата рабочих, занятых в производстве изделий.

К косвенным расходам относятся общепроизводственные накладные расходы, которые представляют собой совокупность различных затрат, связанные непосредственно с производственным процессом, но такие затраты нельзя отнести на конкретный вид готовой продукции (изделий). Эти затраты сложно отследить при изготовлении изделия. В то же время производственная себестоимость изделия, непосредственно, должна включать и общепроизводственные расходы. Такие расходы включают в стоимость продукции путем распределения затрат (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, прямым затратам и др.) [15].

Накладные расходы возникают в связи с организацией и обслуживанием производственного процесса и управлением и включают общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

К группам формирующих общепроизводственные расходы, относятся:

- вспомогательные изделия и комплектующие детали;

- косвенные затраты на оплату труда (заработная плата работников, не занятых непосредственно в производстве одного изделия, но связанных с производственным процессом в целом: мастеров, ремонтников, вспомогательных рабочих, а также оплата отпусков и сверхурочной работы);

- другие косвенные общепроизводственные расходы (арендная плата, затраты на содержание цеховых зданий, техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования, амортизация оборудования, страхование имущества, и др.).

Состав и размер общепроизводственных расходов определяется сметами на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих и хозяйственных расходов цеха. Целью планирования расходов и выявление в фактической себестоимости продукции самостоятельных калькуляционных статей служит непрерывный контроль за соблюдением смет [6].

Планирование и учет общепроизводственных расходов производятся по следующей номенклатуре статей:

- амортизация производственного оборудования и транспортных средств;

- отчисления в ремонтный фонд или затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств;

- расходы по эксплуатации оборудования;

- заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование;

- содержание аппарата управления цеха;

- содержание зданий цехов и цеховых сооружений;

- расходы на проведение испытаний, опытов и исследований;

- охрана труда работников цеха;

- потери от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам и др. [13].

Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на активном собирательно - распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Корреспонденция счетов по учету общепроизводственных затрат представлена в 1.2

Таблица 1.2

Корреспонденция счетов по учету общепроизводственных затрат

№	Содержание операции	Д-т счета	К-т счета	Первичные документы
1	Начислена амортизация основных средств и нематериальных активов отнесена на общепроизводственные расходы	25	02,05	Ведомость расчетов амортизационных отчислений по основным средствам, бухгалтерская справка
2	Начислены обязательные страховые платежи, отнесены на общепроизводственные расходы	25	69	Расчетно-платежные ведомости (ф. №Т-49), бухгалтерская справка
3	Начислена заработная плата, отнесенная на общепроизводственные расходы	25	70	Расчетно-платежные ведомости (ф. №Т-49),
4	Списаны командировочные расходы	25	71	Авансовый отчет (ф. № АО-1)
5	Распределение общепроизводственных расходов на счета производственных затрат	20 23 29	25	Ведомость распределения цеховых затрат

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», списывается путем распределения на себестоимость отдельных видов продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (прямых затрат материалов и др.).

Общехозяйственные расходы также относятся к накладным расходам. Они непосредственно связаны с управлением и обслуживанием организации в целом. Состав и размер этих расходов определяют путем составления смет.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», а аналитический – на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям сметы в отдельной ведомости.

Планирование и учет общехозяйственных расходов ведется по следующей номенклатуре статей:

- содержание аппарата управления;
- расходы на служебные командировки аппарата управления;
- содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны;
- представительские расходы, связанные с деятельностью организации;
- содержание прочего хозяйственного персонала;
- канцелярские и почтово-телеграфные расходы;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- отчисления в ремонтный фонд или затраты на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- затраты на проведение испытаний, опытов, исследований, содержание общехозяйственных лабораторий;
- расходы на охрану труда работников организации;
- подготовка и переподготовка кадров;
- обязательные отчисления, налоги и сборы;

- непроизводительные общехозяйственные расходы и пр. [16].

Все фактические затраты собираются и отражаются бухгалтерскими записями. Корреспонденция счетов по учету общехозяйственных расходов представлена в таблице 1.3

Таблица 1.3

Корреспонденция счетов по учету общехозяйственных расходов

№	Содержание операции	Д-т счета	К-т счета	Первичные документы
1	Начислена амортизация по основным средствам и нематериальным активам, отнесена на общехозяйственные расходы	26	02 05	Ведомость расчетов амортизационных отчислений, бухгалтерская справка
2	Начислены обязательные страховые платежи, отнесенные на общехозяйственные расходы	26	69	Расчетно-платежные ведомости (ф. №Т-49), бухгалтерская справка
3	Начислена заработная плата работникам аппарата управления	20	70	Расчетно-платежные ведомости (ф. №Т-49),
4	Списаны командировочные расходы	26	71	Авансовый отчет(ф.№ АО-1)
5	Распределены общехозяйственные расходы на счета производственных затрат	20 23 29	26	Ведомость распределения цеховых затрат

В конце каждого месяца общехозяйственные расходы списываются по кредиту счета 26. Распределяются общехозяйственные расходы между готовой продукцией и незавершенным производством, оставшимся на конец отчетного месяца. Затем затраты, которые приходятся на готовую продукцию, распределяются по отдельным ее видам и способу списания. Списание таких расходов может производиться двумя способами:

1) включением в затраты на производство конкретных видов продукции путем распределения аналогично распределению общепроизводственных расходов;

2) списанием общехозяйственных расходов как условно-постоянных на счет «Продажи» путем распределения между видами реализуемой продукции.

При списании общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи» они распределяются по видам реализуемой продукции, работ или услуг пропорционально выручке от продажи, производственной себестоимости продукции или другому показателю.

Выбор способа списания общехозяйственных расходов должен отражаться в учетной политике организации. Конечно, второй способ значительно упрощает списание общехозяйственных расходов. Но он применяется только при условии, что вся продукция, к которой относятся общехозяйственные расходы, реализована или удельный вес этих расходов в себестоимости продукции незначителен.

Фактические данные после учета и распределения накладных расходов заносятся в ведомость сводного учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

Учет затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах, брака в производстве.

В организации, занимающейся производством и реализацией продукции, как правило, существуют вспомогательные и обслуживающие производства. К вспомогательным относятся подразделения, обеспечивающие должное функционирование основного производства путем оказания услуг и работ по перевозке, ремонту и т.д.; к обслуживающиму производству относят подразделения организации, которые не занимаются производством продукции(работ,услуг), а созданы в целях обслуживания основных производств.

Учет затрат вспомогательных производств ведется на активном, операционном, калькуляционном счете 23 «Вспомогательные производства». Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака отражают по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». По кредиту счета 23 учитывают суммы фактической себестоимости завершенной

продукции, выполненных работ и оказанных услуг на производстве. Эти суммы списывают с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» списывают при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – при отпуске продукции (работ, услуг) этим производствам; 90 «Продажи»; 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – при выполнении работ или услуг для сторонних юридических и (или) физических лиц (табл. 4) [18].

Сальдо счета 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. На этом счете открываются следующие субсчета:

23-1 «Ремонтные мастерские». На данном субсчете учитываются затраты на содержание мастерских по ремонту производственного оборудования, машин, техники, наблюдением за их состоянием, модернизацией, а также затраты по изготовлению необходимых запасных частей и комплектующих. Затраты на данном субсчете учитываются по статьям: оплата труда с отчислениями, запасные части и ремонтируемые объекты, содержание основных средств, стоимость работ и услуг, цеховые расходы мастерских, прочие затраты;

23-2 «Ремонт зданий и сооружений». Здесь ведут учет затрат на проведенный хозяйственным или подрядным способами капитальный ремонт зданий и сооружений. В затраты по этому субсчету включаются следующие статьи: оплата труда с отчислениями, материалы (строительно-ремонтные), услуги вспомогательных производств или сторонних организаций, прочие расходы;

23-3 «Машинно-тракторный парк» содержит затраты на ремонт, содержание и эксплуатацию тракторов всех видов. В этом случае учитываются следующие статьи затрат: оплата труда с отчислениями на социальные нужды, затраты на содержание основных средств (нефтепродукты, износ, ремонт), стоимость работ и услуг, цеховые расходы, прочие затраты;

23-4 «Автомобильный транспорт» включает затраты по содержанию и эксплуатации собственного легкового и грузового автотранспорта. По данному субсчету учитываются такие статьи затрат, как: оплата труда с отчислениями, нефтепродукты, затраты на содержание основных средств, стоимость работ и услуг, цеховые расходы, прочие затраты;

23-5 «Энергетические производства (хозяйства)» учитывают затраты по содержанию и эксплуатации энергетических производств (хозяйств), вырабатывающих различного рода энергию для производственных нужд. К ним относят собственные электростанции, котельные и т.д. Основные статьи затрат это субсчета следующие: оплата труда с отчислениями на социальные нужды, стоимость топлива и энергии, затраты на содержание основных средств, стоимость работ и услуг, прочие затраты;

23-6 «Водоснабжение». На этом субсчете учитывают затраты по содержанию и эксплуатации собственных скважин, водохранилищ, водопроводов, водозаборных станций и т.д., а также по получению воды от сторонних организаций. В этом случае применяются следующие статьи затрат: оплата труда с отчислениями, затраты на содержание основных средств, организация производства и управление, стоимость работ и услуг, стоимость поступающей со стороны воды, прочие расходы [16].

Вспомогательное производство осуществляет работы для нужд основного производства, обслуживающего производства и хозяйства, сторонних организаций.

Чаще всего определить, какие конкретно расходы вспомогательного производства относятся к деятельности основного или обслуживающего производства, невозможно. В таком случае такие расходы распределяют соответственно таким показателям, как заработная плата рабочих различных производств, сумма прямых затрат, связанных с содержанием того или иного производства, и т. д.

Корреспонденция счетов по учету расходов вспомогательных производств показана в таблице 1.4

Таблица 1.4

Корреспонденция счетов по учету расходов вспомогательных производств

№	Содержание операции	Д-т счета	К-т счета	Первичные документы
1	Начислена амортизация основных средств и нематериальных активов по вспомогательным и обслуживающим производствам	23	02 05	Ведомость расчетов амортизационных отчислений, бухгалтерская справка
2	Начислены налоги по вспомогательным и обслуживающим производствам	23	68	Бухгалтерская справка
3	Начислены страховые взносы по обязательному страхованию по вспомогательным и обслуживающим производствам	23	69	Расчетно-платежные ведомости (ф. №Т-49),бухгалтерская справка
4	Начислена заработная плата по вспомогательным и обслуживающим производствам	23	70	Наряд на сдельную работу, расчетно-платежные ведомости (ф.№Т-49)
5	Оприходованы основные средства изготовленными вспомогательными производствами	08	23	Акты о приеме-передаче объектов основных средств (ф.№ОС-1), журнал учета затрат в ремонтной мастерской
6	Оприходованы ТМЦ, изготовленные вспомогательными производствами	10 43 (90)	23	Накладная внутрихозяйственного назначеия

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражают прямые расходы на содержание обслуживающих производств и хозяйств за отчетный период, а также расходы вспомогательных производств. Фактическую себестоимость завершенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг на производстве продукции списывают с кредита счета 29 в дебет счетов: 10 «Материалы» или 43 «Готовая продукция» – на стоимость материалов и готовой продукции, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами; 90 «Продажи» – при продаже продукции (работ, услуг) сторонним организациям; 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» – при оказании соответствующих услуг подразделениям-потребителям.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведут по видам производств на лицевых счетах (производственных отчетах). Затраты распределяют по установленной номенклатуре статей по каждому из производств.

С использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» бухгалтерский учет ведется в том случае, если обслуживающие производства и хозяйства организации выделены на отдельном балансе. [16].

Потери производства относятся к непроизводительным расходам, которые образуются при нарушении условий труда, технологии и организации производства, по иным причинам. Непроизводительные затраты составляют потери от брака продукции, от простоев, от чрезвычайных и других незапланированных ситуаций [21].

Изделия, полуфабрикаты, узлы, детали и конструкции, которые не соответствуют по качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут в данном случае быть использованы по своему прямому назначению или могут быть использованы лишь после устранения имеющихся дефектов, считают браком в производстве.

В зависимости от вида дефектов, которые устанавливаются в результате проведения технической приемки, брак делится на исправимый и неисправимый (окончательный). Исправимым браком являются: продукция, изделия, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, исправление (доработка) которых для использования по прямому назначению технически возможно и экономически рационально. Окончательным браком считаются: продукция, изделия, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, исправление которых технически невозможно или экономически нецелесообразно. К браку относят также затраты по ремонту проданной (переданной) с гарантией продукции (отремонтированных машин и оборудования) на период гарантийного срока. [21]

К суммам, уменьшающим потери от брака, относят стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы,

фактически удержанные с виновников брака, и суммы, фактически взысканные (или присужденные) арбитражем (судом) с поставщиков за поставку недоброкачественной продукции, сырья, материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых допущен брак.

Потери от брака списывают каждый месяц на затраты соответствующего вида производства и включают в себестоимость тех работ (услуг), по которым выявлен брак. Не допускается отнести потери от брака продукции на стоимость незавершенного производства. Исключение допускается только лишь в индивидуальном и мелкосерийном производстве при условии, что указанные потери относят к определенному заказу, не законченному производством.

Для обобщения информации о потерях от брака в производстве предназначен счет 28 «Брак в производстве». На дебете счета 28 аккумулируют все затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку, то есть стоимость неисправимого (окончательного) брака, расходы по исправлению брака и другие расходы, а также затраты на гарантийный ремонт. По кредиту счета проводят суммы, относимые на уменьшение потерь по браку, и суммы, которые списывают на затраты производства как потери от брака.

Потери от брака, выявленные на объектах, сданных в эксплуатацию в прошлые годы, учитываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» как убытки по операциям за прошлые периоды, обнаруженные в отчетном году.

Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям затрат, причинам и виновникам брака. [21]

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «НТС-Логистика»

2.1 Анализ финансово - хозяйственной деятельности ООО «НТС-Логистика».

Транспортная компания ООО «НТС-Логистика» начала свою деятельность в 2012г. Организация зарегистрирована 27 марта 2012г. Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц №1122468017341. Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственность «НТС-Логискика».

ООО «НТС-Логистика» зарегистрировано по адресу: 660077, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 78 Добровольческой бригады, дом 10, оф.220

Генеральным директором ООО «НТС-Логистика» является Баранов Сергей Сергеевич.

Главной целью организации является стабильное и продолжительное получение прибыли, её максимизация, результат которой заключается в реализации работ и услуг оказываемых данной организацией.

Основная сфера деятельности компании – оказание транспортных услуг. Компания оказывает городские автогрузоперевозки по городу Красноярск, Междугородные автогрузоперевозки. А так же перевозки грузов по всей России и странам СНГ. Компания осуществляет магистральные грузоперевозки, перевозки железнодорожным, речным и авиа- транспортом. А также оказывает услуги спецтехники.

Компания не имеет своего автотранспорта, весь автотранспорт находится в аренде.

При данной структуре управления сохраняется преимущество линейной структуры в виде принципа единоначалия и преимущество функциональной структуры в виде специализации управления.

В компании применяется разделение труда. Деятельность транспортных услуг начинается с отдела продаж. Специалисты по работе с клиентами, под руководством руководителя отдела продаж и коммерческого директора, осуществляет поиск клиентов, путем холодных звонков, либо принятием входящих звонков. С клиентом заключается договор на дальнейшее сотрудничество. Далее, задача специалиста по работе с клиентами – собрать максимальное количество информации от потенциального клиента по грузоперевозке, для этого заполняется заявка на специальных бланках. Следующим этапом является занесения заявки в программу 1с. Затем руководитель отдела транспортной логистики назначает ответственного специалиста логистики на дальнейшую работу с данной заявкой. Логист путем просчетов устанавливает стоимость перевозки (согласованную с руководителем отдела транспортной логистики), назначает транспорт, водителя. Затем на основании исполненной заявки, бухгалтерия формирует первичные документы (акт выполненных работ или универсальный передаточный документ) для клиента. Подготовленные документы отправляются почтой либо развозятся мастером погрузки каждому клиенту индивидуально (в двух экземплярах). Клиенту необходимо подписать и вернуть один экземпляр УПД для ООО «НТС-Логистика». После чего первичный документ принимается к учету и заносится в программу 1С (ставится отметка о наличии документа).

В целом можно сказать, что работа между всеми отделами ООО «НТС-Логистика» непрерывно связана между сбой.

Компания имеет свою организационную структуру сотрудников. Структура состоит из четырех категорий, где последние категории подчиняются всем вышестоящим.

В ООО «НТС-Логистика» на сегодняшний день работает 38 человек. Организационная структура предприятия представлена на рисунке (Приложение 1).

Проведем анализ бухгалтерской отчетности ООО «НТС-Логистика».

В таблице 2.1 изучим размеры ООО «НТС-Логистика»

Таблица 2.1

Размеры производства ООО «НТС-Логистика»

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	10295	12066	13375	117,20	110,85
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	8233	9799	10692	120,44	109,11
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	7400	6920	6800	93,51	98,26
Численность персонала, чел.	36	38	38	105,55	100,00
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	286	318	352	111,19	110,69
Система налогообложения	ОСНО	ОСНО	ОСНО	х	х

Стоимость оказанных услуг в 2016 году составила 13375 тыс. руб., среднегодовая численность работников составила 38 человек, производительность труда – 352 тыс. руб. / чел. В целом организация в исследуемом периоде имеет перспективу на дальнейшее развитие – увеличению объемов производства. Это может быть вызвано следующими определяющими аспектами: расширением ассортимента оказываемых услуг, увеличением объема оказываемых услуг, привлечением новых клиентов, использованием бонусов (скидки постоянным клиентам), а также предложением дополнительных услуг при потреблении основных.

В ООО «НТС-Логистика» для учета налогообложения применяется общей системе налогообложения за весь исследуемый период.

Более наглядно динамику размеров производства можно посмотреть на рисунке 2.1

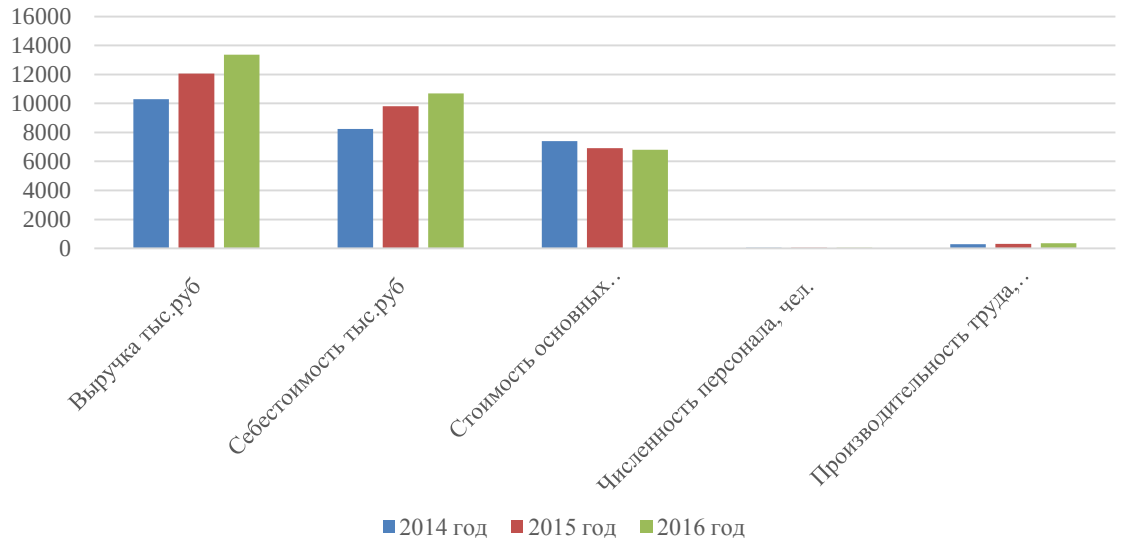


Рис. 2.1 – Динамика размеров производства ООО «НТС-Логистика» за 2014-2016 гг.

Рассмотрим структуру услуг в таблице 2.2

Таблица 2.2

Структура оказанных услуг ООО «НТС-Логистика»

Показатели	2014 г, тыс.руб.	% к итогу	2015 г, тыс.руб.	% к итогу	2016 г тыс.руб.	% к итогу	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
Оказанные услуги всего, в том числе:	10295	100	12066	100	13375	100	117,20	110,85
- услуги автотранспорта	567	5,51	821	6,80	913	6,82	144,78	111,21
- услуги спецтехники	9728	94,49	11245	93,20	12462	93,18	115,59	110,82
итого:	10295	100	12066	100	13375	100	117,20	110,85

Основываясь на данных таблицы 2, проанализированы состав и структура оказанных услуг организацией, на основе этих данных можно сказать следующее, что наибольший удельный вес, за анализируемый период, в общей сумме оказанных услуг занимают услуги спецтехники. Так как в 2016 году услуги спецтехники составили 12462 тыс. руб., что в общем объеме оказанных

услуг составляет 93,18%. Из этого следует сделать вывод, что этот показатель является ведущим, т.е. данное предприятие – ООО «НТС-Логистика» в основном специализируется на оказании предоставление спецтехники.

Все арендованные основные средства (транспортные средства и спецтехника) отражены на счете 001

В целом, в динамике трех лет по всем направлениям осуществляемой деятельности предприятия наблюдается положительная тенденция роста.

Более наглядно структуры оказанных услуг за 2016 год можно увидеть на рисунке 2.2

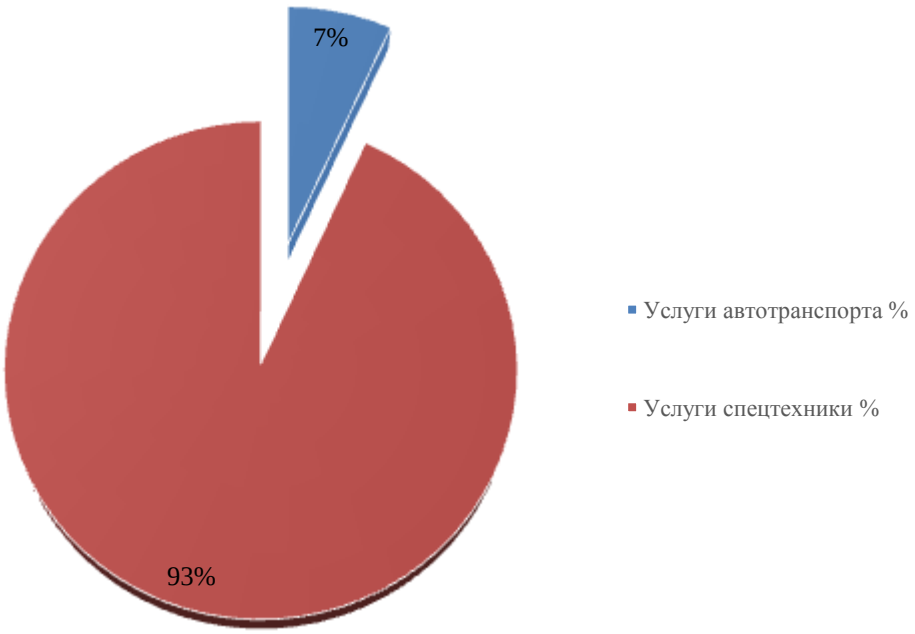


Рис. 2.2 – Структура услуг ООО «НТС-Логистика» за 2016 год

На основании бухгалтерской отчетности (Приложение 2) предприятия произведен анализ финансового состояния ООО «НТС-Логистика» за 2014-2016 годы, который можно пронаблюдать в таблице 2.3

Таблица 2.3

Финансовые результаты предприятия от продажи услуг

Показатели	2014	2015	2016	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	10295	12066	13375	117,20	110,85
2. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	8594	9799	10692	120,44	109,11
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.	1681	2084	2476	123,97	118,81
4. Прибыль от реализации, тыс. руб.	20	183	207	915,00	113,11
5. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-73	42	67	157,53	159,52
6. Рентабельность продаж, %	0,19	1,87	2,41	984,21	128,88

Проанализировав финансовое состояние организации, можно сделать следующие заключения. Прибыль от реализации услуг в компании в 2016 году составила 13375 тыс. руб., что по сравнению с 2014 годом на 29,92% больше. Это говорит об увеличении объема оказания услуг, привлечением новых покупателей и расширением ассортимента предлагаемых услуг. В следствии чего произошло увеличение себестоимости реализованных услуг компании. В 2016 году себестоимость реализованной продукции составила 10692 тыс. руб., что по сравнению с 2014 годом на 24,41% больше. Это произошло за счет увеличения первоначальной стоимости используемых запасов, и за счет увеличения объемов производства предприятия. Прибыль от продаж услуг в 2016 году существенно возросла и составила 67 тыс. руб., это больше чем в 2014 году на 91,78%. Рентабельность продаж в 2016 году составила 2,41%. Это значит, что компания получает 2,41% прибыли с каждого рубля проданных услуг.

Более наглядно динамика финансовых результатов ООО «НТС-Логистика» отображена на рисунке 2.3

Рис. 2.3 – Динамика финансовых результатов ООО «НТС-Логистика» за 2014-2016 гг.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Данные анализа ликвидности баланса ООО «НТС-Логистика» сведены в таблицу 2.4

Таблица 2.4

Аналитический баланс ООО «НТС-Логистика», тыс. руб.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4
Наиболее ликвидные активы (А1)	1	6	22
Быстро реализуемые активы (А2)	78	3119	2116
Медленно реализуемые активы (А3)	214	11	112
Трудно реализуемые активы (А4)	7400	6920	6800
БАЛАНС	7693	10056	9050
Наиболее срочные обязательства (П1)	7281	9603	8446
Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0

Окончание таблицы 2.4

1	2	3	4
Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0
Постоянные пассивы (П4)	412	750	604
БАЛАНС	7693	10056	9050

Для определения ликвидности баланса данного предприятия сопоставим итоги приведённых групп по активу и пассиву за 3 анализируемых года:

2014 год: А1<П1, А2>П2, А3>П3, А4>П4;

2015 год: А1<П1, А2>П2, А3>П3, А4>П4;

2016 год: А1<П1, А2>П2, А3>П3, А4>П4;

По данным исследования ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать следующее заключение - баланс не является абсолютно ликвидным так как за анализируемые периоды у компании не хватает денежных средств для погашения своей кредиторской задолженности.

Для анализа платёжеспособности на ООО «НТС-Логистика» рассчитываются финансовые коэффициенты платёжеспособности.

Данные расчетов коэффициентов платежеспособности приведены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Коэффициенты платёжеспособности за анализируемые периоды ООО «НТС-Логистика», тыс. руб.

Показатель	2014 г	2015 г	2016 г	Нормативное значение	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
1	2	3	4	5	6	7
Общий показатель платёжеспособности	0,01	0,16	0,13	≥1	1600	81,25
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0001	0,0006	0,0026	≥0,1-0,2	600,0	433,33
Коэффициент «критической оценки»	0,0109	0,3254	0,2531	≈1	2985,32	77,78

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0,0402	0,3266	0,2664	≥1-2	812,44	81,57
Коэффициент манёвренности функционирующего капитала	-0,0306	-0,0017	-0,0181	Уменьшение показателя– положительный факт	5,55	1064,70
Доля оборотных средств в активах	0,0381	0,3119	0,2486	≥0,5	818,64	79,71
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-23,85	-1,97	-2,75	≥0,1	8,23	139,59

Из таблицы видно, что все показатели платежеспособности к 2016 году снизились, но предприятие все равно остается платежеспособно, так как коэффициенты не превышают нормативного значения. (см. табл. 2.5)

Общий показатель платежеспособности в 2015 году увеличился в 1600 раз по сравнению с 2014 годом, но в 2016 году данный показатель снизился на 18,75% и составила 0,13 тыс. руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности за весь анализируемый период увеличивался и в 2016 году составил 0,0026. Данный показатель говорит о том, какую часть текущей краткосрочной задолженности ООО «НТС-Логистика» может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений на расчетные счета. Коэффициент «критической оценки» в 2015 году увеличился 2985 раз, но в 2016 году снизился и составил 0,2531.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить мобилизовав все

оборотные средства. Данный показатель в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился в 812 раз, но затем снизился в 2016 году на 18,43%.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Коэффициент маневренности капитала в 2015 году увеличился, а затем в 2016 году снизился в 1064 раза, что является положительным результатом.

Доля оборотных средств в активах в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 20,29% и составила 0,2486.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами является отрицательным за весь анализируемый период (в 2014 году – 23,85; в 2015 году – 1,97; в 2016 году – 2,75), что является отрицательным фактором для ООО «НТС-Логистика» и говорит о том, что у предприятия недостаточно собственных оборотных средств для финансовой устойчивости.

Более наглядно динамика коэффициентов платежеспособности изображена на рисунке 2.4.

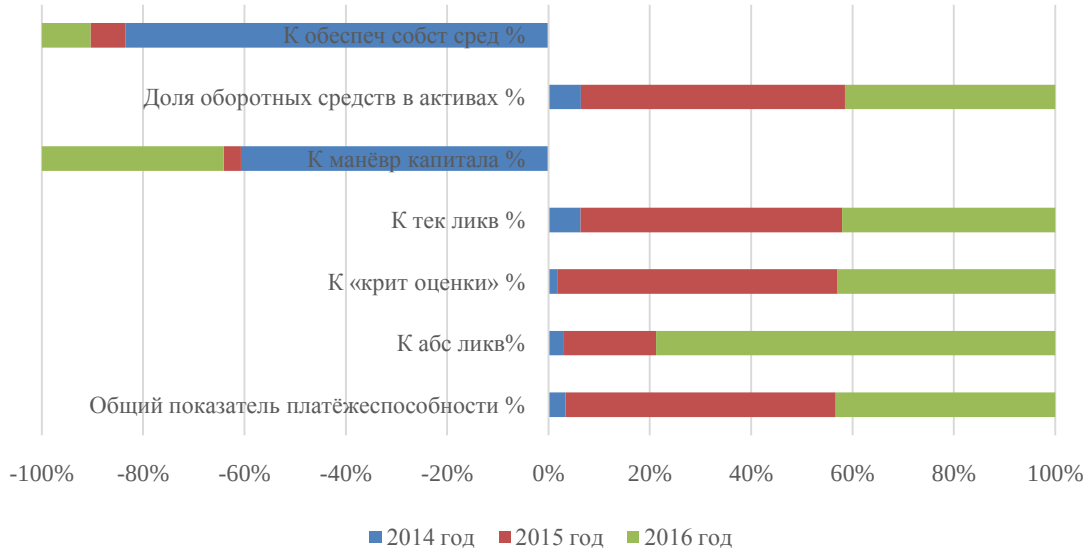


Рис. 2.4 – Динамика показателей платежеспособности ООО «НТС-Логистика» за 2014-2016 гг.

Расчет финансовой устойчивости ООО «НТС-Логистика» можно представить в виде таблицы 2.6.

Таблица 2.6

Анализ финансовой устойчивости ООО «НТС-Логистика», тыс. руб.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год
1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-7202	-6181	-6308
2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-7202	-6181	-6308
3.Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	+79	+3422	+2138
Тип финансовой устойчивости	S = (0,0,1)	S = (0,0,1)	S = (0,0,1)

Два показателя со знаком «-» и один со знаком «+». Значит,

S = (0,0,1), что говорит об неустойчивой финансовой устойчивости.

Это может привести к нарушению платежеспособности организации. Однако в этом случае сохраняется возможность восстановления равновесия между платежными средствами и платежными обязательствами за счет использования в хозяйственном обороте организации источников средств, ослабляющих финансовую напряженность (временно свободных средств резервного капитала, специальных фондов, то есть фондов накопления и потребления, превышения непросроченной кредиторской задолженности над дебиторской, банковских кредитов на временное пополнение оборотных средств).

Проведем вертикальный анализ баланса на основании бухгалтерской отчетности. Это позволит определить изменения статей баланса за определенный период времени .Вертикальный анализ баланса представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Вертикальный анализ баланса за 2016 год, тыс. руб.

Показатели	2014 год	В % к итогу баланса	2015 год	В % к валюте баланса	2016 год	В % к итогу баланса	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
ОС	7400	96,19	6800	67,62	6920	76,46	91,89	101,76
Итого внеоборотные активы	7400	96,19	6800	67,62	6920	76,46	91,89	101,76
Запасы	214	2,78	11	0,11	112	1,24	5,14	1018,18
Дебиторская задолженность	78	1,01	3119	31,02	2116	23,38	3998,72	67,84
Денежные средства и экв.	1	0,01	6	0,06	22	0,24	600,00	366,67
Итого оборотные активы	293	3,81	3136	31,19	2250	24,86	1070,31	71,75
баланс	7693	100	10056	100	9050	100	130,72	90
Уставный капитал	100	1,30	100	0,99	100	1,1	100,00	100
Нераспределённая прибыль	312	4,06	650	6,46	504	5,57	208,33	77,54
Итого капитал и резервы	412	5,36	750	7,46	604	6,67	182,04	80,53
Кредиторская задолженность	7281	94,64	9603	95,5	8446	93,33	131,89	87,95
Итого краткосрочные обязательства	7281	94,64	9603	95,5	8446	93,33	131,89	87,95
баланс	7693	100	10056	100	9050	100	130,72	90

На основании данных вертикального анализа при рассмотрении актива баланса мы видим, что за анализируемый период удельный вес внеоборотных активов (в 2014 году – 96,19%, в 2015 году – 67,42%, в 2016 году – 76,46%) превышает удельный вес оборотных активов. Это говорит о том, что анализируемое предприятие располагает основными средствами для своей деятельности.

Рассмотрев структуру оборотных активов, мы видим, что наибольший удельный вес в их составе приходится на дебиторскую задолженность (в 2015 году – 31,02%, в 2016 году – 23,38%), что говорит о том, что предприятие оказывает транспортные услуги в долг. В структуре второго раздела важное место занимает дебиторская задолженность. Платежеспособность компании, его финансовая устойчивость и возможность рассчитываться по своим долгам и обязательствам напрямую зависит от наличия денежных средств на расчетном счёте и в кассе.

На исследуемом предприятии удельный вес денежных средств на конец 2016 года, по сравнению с 2015 годом увеличился в 366 раз. Это говорит о повышении платежеспособности предприятия на конец отчетного периода и отражает финансовую деятельность компании, где происходит движение денежных потоков.

Из анализа структуры пассива бухгалтерского баланса выявлено, что основную часть занимают краткосрочные обязательства (в 2014 году – 94,64%, в 2015 году – 95,50%, в 2016 году – 93,33%).

В динамике вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «НТС-Логистика» показал, что почти все показатели (кроме основных средств за счет начисленной амортизации и запасов) в 2015 году выросли в несколько раз, это свидетельствует о том, что в компании наблюдается положительная динамика и увеличение платежеспособности предприятия. Так, например, остаток денежных средств увеличился в 6 раз, нераспределенная прибыль в 2 раза.

Что же касается 2016 году, то тут почти все статьи баланса снизились, кроме стоимости основных средств (увеличились на 1,76%), запасов (увеличились в 10 раз) и денежных средств (увеличились почти в 4 раза).

Более наглядно динамика статьей и структура бухгалтерского баланса отражены на рисунках 2.5;2. 6 и 2.7.

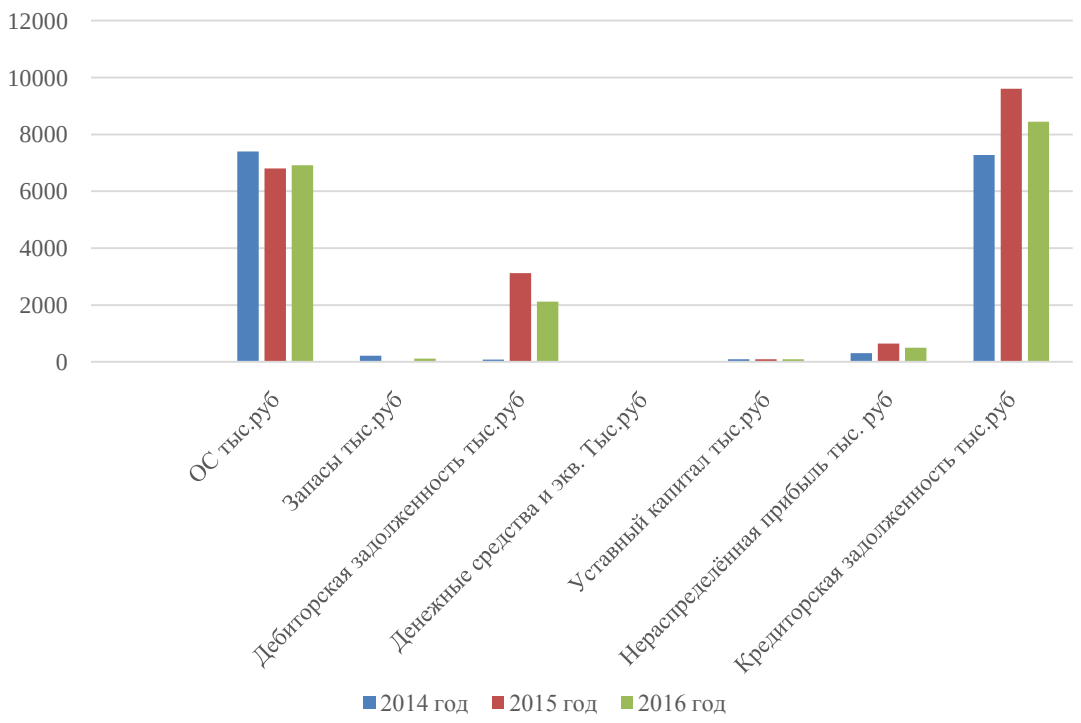


Рис. 2.5 – Динамика статей бухгалтерского баланса ООО «НТС-Логистика» за 2014-2016 гг.

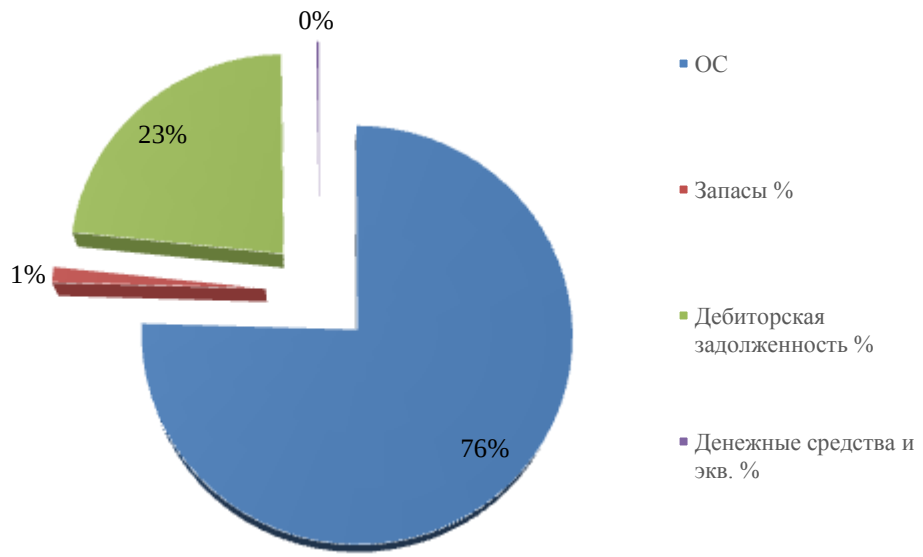


Рис. 2 6 – Структура актива бухгалтерского баланса ООО «НТС-Логистика» по статьям за 2016 год

Рис. 2.7 – Структура пассива бухгалтерского баланса ООО «НТС-Логистика»

Горизонтальный анализ баланса представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Горизонтальный анализ баланса, тыс. руб.

Наименование статей	2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
1	2	3	4	5	6
ОС	7400	6800	6920	91,89	101,76
Итого внеоборотные активы	7400	6800	6920	91,89	101,76
Запасы	214	11	112	5,14	1018,18
Дебиторская задолженность	78	3119	2116	3998,72	67,84
Денежные средства и экв.	1	6	22	600,00	366,67
Итого оборотные активы	293	3136	2250	1070,31	71,75

Окончание таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6
Баланс	7693	10056	9050	130,72	90
Уставный капитал	100	100	100	100	100
Нераспределённая прибыль	312	650	504	208,33	77,54
Итого капитал и резервы	412	750	604	182,04	80,53
Кредиторская задолженность	7281	9603	8446	131,89	87,95
Итого краткосрочные обязательства	7281	9603	8446	131,89	87,95
Баланс	7693	10056	9050	130,72	90

На основании данных горизонтального анализа баланса мы видим, что валюта баланса компании в 2016 году снизилась на 1006 тыс. руб. (на 10%) по сравнению с 2015 годом и составила 9050 тыс. руб., это показано на рисунке 2.8.

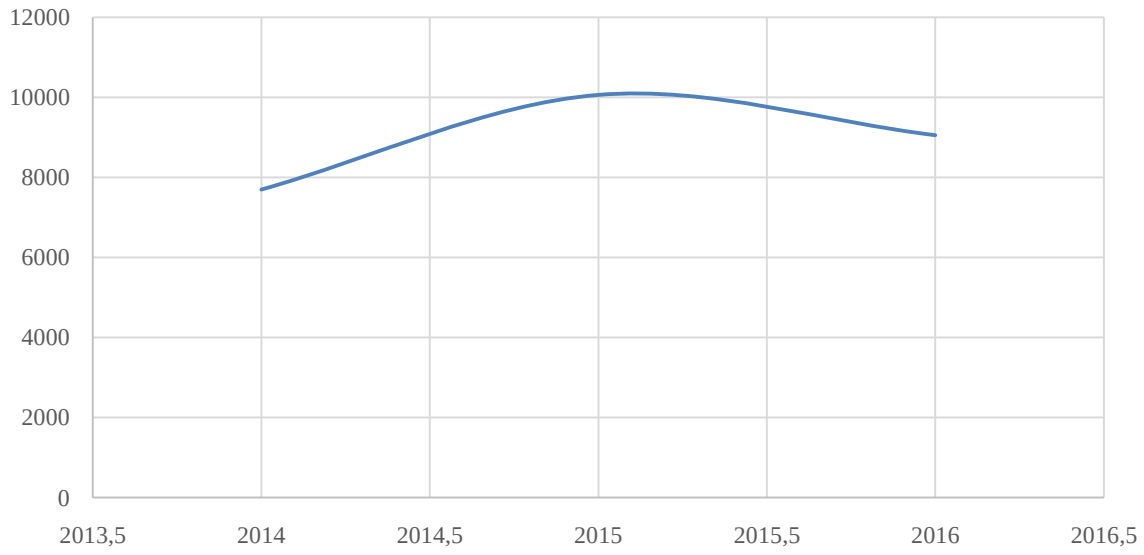


Рис. 2.8 – Изменение бухгалтерского баланса ООО «НТС-Логистика» за 2014-2016 гг.

Следует отметить, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом почти все статьи бухгалтерского баланса увеличились. Снизилась лишь стоимость основных средств на 8,11% за счет начисления амортизации на основные средства. Сократилась также стоимость запасов на 94,86%, что свидетельствует о нехватке финансирования предприятия на закупку ГСМ, запчастей и других материалов. В 2016 же году, статьи бухгалтерского баланса снизились, что привело к снижению нераспределенной прибыли. Но из анализа видно, что в 2016 году сократились дебиторская (на 32,16%) и кредиторская задолженность (на 12,05%), что несомненно является положительным результатом в деятельности ООО «НТС-Логистика».

Далее проведем анализ деловой активности предприятия. Данные представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Анализ деловой активности, тыс. руб.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	17,22	18,56	22,14	107,78	119,29
Коэффициент оборачиваемости активов	92,18	87,46	175,28	94,88	200,41
Оборачиваемость дебиторской задолженности	6,4	7,55	5,11	117,97	67,68
Период оборота дебиторской задолженности, дн.	57	48	71	84,21	147,92
Оборачиваемость кредиторской задолженности	1,14	1,16	1,18	101,75	101,72
Период оборота кредиторской задолженности, дн.	320	315	309	98,44	98,10
Фондоотдача основных средств	1,63	1,69	1,95	103,68	115,38

Коэффициенты деловой активности в 2016 году почти все выросли, это свидетельствует о стабильности предприятия.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача) показывает эффективность использования имущества (в 2014 году – 17,22; в 2015 году – 18,56; в 2016 году – 22,14). Отражает скорость оборота.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает количество полных циклов обращения продукции за анализируемый период. Так коэффициент оборачиваемости активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился на 5,12%, но увеличился в 2 раза в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Оборачиваемость дебиторской задолженности указывает на то, за какой срок погашается задолженность покупателей за оказанные услуги. Данный показатель говорит о степени финансовой устойчивости компании. В 2016 году данный показатель уменьшился на 32,32%, это говорит о том, что в компании увеличилась доля неплатежеспособных покупателей. Период оборота дебиторской задолженности соответственно увеличился на 47,92%.

Увеличение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности (в 2014 году – 1,14; в 2015 году – 1,16; в 2016 году – 1,18) приводит к наиболее быстрому взаиморасчету со всеми поставщиками. Что соответственно и повлияло на период оборота кредиторской задолженности. В 2016 году данный показатель снизился на 1,9% по сравнению с 2015 годом.

Фондоотдача – это финансовый коэффициент, характеризующий эффективность использования основных средств организации. Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. Данный показатель за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению (в 2014 году – 1,63, в 2015 году – 1,69, в 2016 году – 1,95), что говорит об эффективном использовании основных средств организацией.

Более наглядно динамику изменений коэффициентов деловой активности можно увидеть на рисунке 2.9.

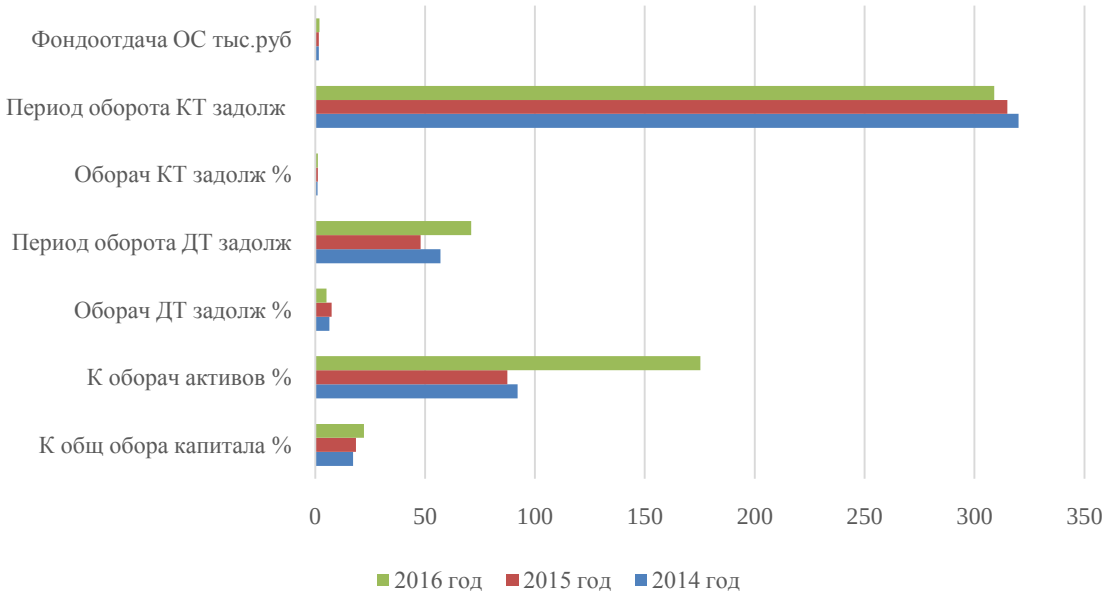


Рис. 2.9 – Динамика коэффициентов деловой активности ООО «НТС-Логистика» за 2014-2016 гг.

Подводя итоги проведенного анализ бухгалтерской отчетности ООО «НТС-Логистика» можно сделать следующие заключения:

Во – первых, баланс не является абсолютно ликвидным т.к. за анализируемые периоды у предприятия наблюдается нехватка денежных средств для погашения своей кредиторской задолженности.

Во – вторых, показатели платежеспособности к 2016 году снизились, но предприятие все равно остается платежеспособно, так как коэффициенты остаются в пределах нормативного значения.

В третьих, в компании наблюдается неустойчивая финансовая устойчивость. Но в данном случае сохраняется возможность восстановления равновесия.

В четвертых, в 2015 году по сравнению с 2014 годом почти все статьи бухгалтерского баланса увеличились. Снизилась лишь стоимость основных средств на 8,11% за счет начисления амортизации на основные средства. Сократилась также стоимость запасов на 94,86%, что говорит о нехватке

финансирования предприятия на закупку ГСМ, запчастей и других материалов. В 2016 же году, статьи бухгалтерского баланса снизились, что привело к снижению нераспределенной прибыли. Но из анализа видно, что в 2016 году сократились дебиторская и кредиторская задолженность, что несомненно является положительным результатом в деятельности ООО «НТС-Логистика».

В пятых, коэффициенты деловой активности в 2016 году почти все выросли, что говорит о стабильности предприятия.

2.2 Анализ затрат в ООО «НТС-Логистика»

Анализ структуры затрат предприятия проводится на основе данных бухгалтерского учета и управленческой отчетности, представленных соответствующими службами предприятия.

Анализ структуры затрат как правило является, наиболее емким и содержательным, для определения оценки эффективности деятельности предприятия и разработки перспективных планов его развития, с помощью такого анализа можно выявить резервы снижения себестоимости и непосредственно повышения рентабельности компании.

Рассмотрим состав и структуру затрат в динамике по годам приведенные в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Состав и структура затрат за 2016 год в ООО «НТС-Логистика», тыс. руб.

Статьи затрат	годы						2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
	2014 г.		2015 г.		2016 г.			
	затраты	%	затраты	%	затраты	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Аренда	3166	36,84	4212,00	42,98	4652,00	43,51	133,04	110,45

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.Материалы	1104	12,85	971,00	9,91	996,00	9,32	87,95	102,57
в т.ч. топливо	656	7,63	421	4,30	558	5,22	64,18	132,54
3. Оплата труда	2816	32,77	3111,00	31,75	3345,00	31,29	110,48	107,52
4.Отчисления на социальные нужды	845	9,83	933,00	9,52	1004,00	9,39	110,41	107,61
5.Общехозяйственные расходы	652	7,59	516,00	5,27	667,00	6,24	79,14	129,26
6. Прочие расходы	11	0,13	56,00	0,57	28,00	0,26	509,09	50,0
Всего затрат	8594	100	9799	100	10692	100	114,02	109,11

Анализируя состав и структуру затрат (см.таб. 2.10) , можно сделать вывод, что в структуре затрат ООО «НТС-Логистика» основную долю занимают арендные платежи, так в 2014 году они составили 36,84%, в 2015 – 42,98%, а в 2016 – 43,51%. На втором месте идет оплата труда работникам предприятия: в 2014 году –32,77%, в 2015 – 31,75%, в 2016 – 31,29%.

Необходимо отметить, что в 2015 году стоимость затрат выросла на 14,02% по сравнению с 2014 годом, в том числе за счет: увеличения суммы арендных платежей на 33,04%, увеличения прочих расходов в 5,09 раз, увеличения оплаты труда на 10,48% и отчислений на социальные нужды на 10,41%, снижения стоимости материалов на 12,05% и снижения общехозяйственных расходов на 20,86%.

В 2016 же году затраты увеличились на 9,11% по сравнению с 2015 годом по всем статьям затрат, лишь снизились прочие расходы на 50%.

Графически структуру затрат от обычных видов деятельности в 2014 г. представлена на рисунке 2.10.

Рис. 2.10 - Структура затрат от обычного вида деятельности в 2016 году.

Рассмотрим динамику затрат по основным видам деятельности в разрезе по месяцам (таблица 2.11).

Таблица 2.11

Динамика затрат по основным видам деятельности ООО «НТС-Логистика» за 2016 год помесячно

Месяц	Сумма затрат, тыс. руб.	Удельный вес, %
Январь	757	7,08
Февраль	663	6,20
Март	730	6,83
Апрель	819	7,66
Май	988	9,24
Июнь	1048	9,80
Июль	1177	11,01
Август	1172	10,96
Сентябрь	931	8,71
Октябрь	834	7,80
Ноябрь	698	6,53
Декабрь	875	8,19
Итого:	10692	100,00

По данным таблицы 2.11 также видно, что большая часть расходов пришлась на июль (11,01%) и август (10,96%). Что также говорит о сезонности работ.

Графически это представлено на рисунке 2.11.

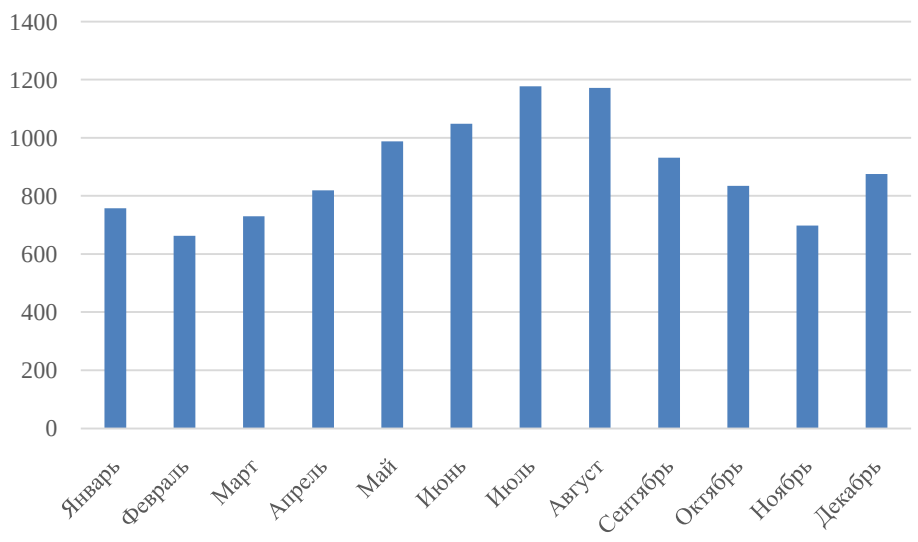


Рис. 2.11 – Динамика затрат за 2016 год помесячно

Динамику расходов по аренде можно увидеть в таблице 2.12 по кварталам.

Таблица 2.12

Динамика расходов на аренду за 2016 год по кварталам

Квартал	Сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес, %
1 квартал 2016 года	1007	21,65
2 квартал 2016 года	1007	21,65
3 квартал 2016 года	1319	28,35
4 квартал 2016 года	1319	28,35
Итого:	4652,00	100

Из таблицы 2.12 видно, что в 3 квартале была увеличена арендная плата за транспортные средства за счет увеличения количества наемных автомобилей и сезонностью работ.

Проанализируем состав и структуру прочих расходов ООО «НТС-Логистика» и отразим это в таблице 2.12

Таблица 2.12

Состав и структура прочих расходов за 2014-2016 гг. год

Наименование статьи	2014 год Сумма, руб.	Уд. вес, (%)	2015 год Сумма, руб.	Уд. вес, (%)	2016 год Сумма, руб.	Уд. вес, (%)	2015 к 2014, %	2016 к 2015, %
Банковское обслуживание	83 121	100	78 116,00	100	91 518,60	99,35	93,98	117,16
Прочие расходы	-	-	-	-	600	0,65	-	-
Всего прочих расходов	83 121	100	78 116,00	100	92 118,60	100	93,98	117,92

В структуре прочих расходов основную долю составляет банковское обслуживание расчетного счета и программы Банк-Клиент – 99,35%. На втором месте идут прочие расходы в размере 600 рублей, в состав которых входит госпошлина за обращение в суд.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ООО «НТС-Логистика»

3.1 Характеристика учета затрат

Учет расходов транспортной компании по обычным видам деятельности регламентируются ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, непосредственно связанные с оказанием транспортных услуг.

Расходы при их формировании группируются по следующим элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- аренда;
- прочие затраты.

Группировка по статьям затрат определяется с помощью калькулирования и учета себестоимости транспортировки груза, своевременной и полной оценки результатов хозяйственной деятельности компании. В настоящее время в ООО «НТС-Логистика» принято разделять затраты на основные (напрямую связанные с процессом транспортировки груза) и накладные – расходы на содержание аппарата управления, амортизация и ремонт основных средств и т.д.

1. Основные затраты

1.1. Заработная плата водителей автомобилей. В данной статье предусматриваются все виды заработной платы, начисленные исходя из сдельных расценок и тарифных ставок. Кроме того сюда вводятся надбавки за работу в ночное время, праздничные дни.

Корреспонденция счетов по начислению заработной платы представлена в таблице 3.1

Таблица 3.1

Начисление заработной платы в бухгалтерии ООО «НТС-Логистика»

Операция	Дбет	Кредет
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

1.2. Отчисления на социальные нужды.

В бухгалтерии ООО «НТС-Логистика» отражается следующей корреспонденцией счетов представленной в таблице 3.2

Таблица 3.2

Отчисления на социальные нужды

Операция	Дбет	Кредет
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.	20	69.1, 69.2, 69.3

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты с внебюджетными фондами».

1.3. Автомобильное топливо. В данной статье затрат учитываются затраты на все виды топлива, расходуемого предприятием для выполнения грузоперевозок (бензин, дизельное топливо, сжатый и сжиженный газ) по отпускным ценам с установленными скидками и надбавками.

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты отражены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Базовые нормы расхода топлива на автомобильном транспорте, % их повышения и снижения

№ п/п	Марка автомобиля, вид работы	Базовая норма расхода топлива	
1	Одиночный бортовой автомобиль ЗИЛ –431410, движение	31	л/100км
2	Бортовой автомобиль КамАЗ, движение	25	л/100км
3	Автомобиль-тягач МАЗ-5429, движение	23	л/100км
4	Автомобиль-самосвал МАЗ-503	28	л/100км
5	Автомобиль-самосвал КамАЗ-5511	27,7	л/100км
6	Грузовой автомобиль-фургон ГЗСА-37021	34	л/100км
7	Автомобильный кран КС	52	л/100км
8	Пескоразбрасыватель ЭД-403	27,5	л/100км
9	Работа отопителя автобуса	3,5	л/час
10	Расход бензина на перевозку полезного груза ЗИЛ – 421410	2	л/100т* км
11	На перевозку полезного груза КамАЗ-5320 прицепом ГКБ-8350	1,3	л/100т* км
12	Расход топлива на перевозку полезного груза МАЗ-5429 полуприцепом МАЗ-5205А	1,3	л/100т* км
13	Расход топлива для самосвалов МАЗ-503	0,25	л/ездку
14	Выполнение специальной работы во время движения (пескоразбрасывание, снегоочистка и т.п)	34,5	л/100км

Для грузовых автомобилей, осуществляющих работу, учитываемую в тонно-км, введены нормы расхода на 100т/км в зависимости от вида применяемого топлива в следующих размерах:

- бензин – 2 л,
- дизельное топливо – 1,3 л,
- сжиженный нефтяной газ (ГСН) – 2,5л,
- сжатый природный газ (СПГ) – 2 куб.м,

При газодизельном питании:

- 1,2 куб.м природного газа
- 0,25 л дизельного топлива.

При работе автомобилей-самосвалов с самосвальными прицепами норма расхода топлива увеличивается на каждую тонну собственной массы прицепа и половину номинальной грузоподъемности:

- бензин – 2 л,
- дизельное топливо – 1,3 л,
- сжиженный нефтяной газ (ГСН) – 2,5л,
- сжатый природный газ (СПГ) – 2 куб.м.

В таблице 3.4 приведены базовые нормы расхода на топливо.

Таблица 3.4

Повышение базовых норм расхода топлива

№	Условия	%
1	Работа в зимнее время	10
2	Работа в горной местности на высоте над уровнем моря:	
	От 500 до 1500м	5
	От 1501 до 2000м	10
	От 2001 до 3000м	15
	Свыше 3000м	20
3	Работа автотранспорта на дорогах со сложным планом (наличие в среднем на 1 км пути более 5 закруглений радиусом менее 40м, т.е на 100 км пути не менее 501 поворота)	До 10
4	Работа в городах с населением свыше 2,5 млн.чел.	До 20
5	Работа в городах с населением от 0,5 до 2,5 млн.чел.	До 15
6	При работе на дорогах (за пределами пригородной зоны) из цементобетона на равнинной слабохолмистой местности (высота над уровнем моря до 300м)	До 5%
7	При работе на дорогах (за пределами пригородной зоны) с холмистой местностью (высота над уровнем моря от 300м до 1000м)	До 15
8	При работе на дорогах (за пределами пригородной зоны) из битумоминеральной смеси, щебня, и гористой местностью (высота над уровнем моря от1000м до 2000м)	До 10

Пример расчета расхода на топливо для самосвалов рассчитывается по формуле:

$$Q_н = 0{,}01 \cdot H_{sanc} \cdot S \cdot (1 + 0{,}01 \cdot D) + H_z \cdot Z, \qquad (3.1)$$

где Qн – нормативный расход топлива, л;

S – пробег автомобиля-самосвала или автопоезда, км;

Hsanc – норма расхода топлива автомобиля-самосвала или самосвального автопоезда:

$$Hsanc = Hs + Hw \cdot (Gпр + 0,5q), \text{ л/100 км}, \quad (3.2)$$

где Hs – транспортная норма автомобиля-самосвала с учетом транспортной работы (с коэффициентом загрузки 0,5), л/100 км;

Hw – норма расхода топлива на транспортную работу автомобиля-самосвала (если при расчете Hs не учтен коэффициент 0,5) и на дополнительную массу самосвального прицепа или полуприцепа, л/100 т · км;

Gпр – собственная масса самосвального прицепа, полуприцепа, т;

q – грузоподъемность прицепа, полуприцепа (0,5q – с коэффициентом загрузки 0,5), т;

Hz – дополнительная норма расхода топлива на каждую ездку с грузом автомобиля- самосвала, автопоезда, л;

Z – количество ездок с грузом за смену;

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

Самосвал ЗИЛ-4502 в пригородной зоне зимой выполнил 15 ездок (Z) с грузом на расстояние в один конец 7 км. Длина ездки 2 х 7 = 14 км. Общий пробег 210 км.

Транспортная норма Hs самосвала ЗИЛ-4502 – 37 л\100 км пробега (т.е. норма на его снаряженную массу и нормируемую с коэффициентом 0,5 загрузку).

Норма на каждую ездку с грузом (Hz) – 0,25 л.

Пробег самосвала - 256 тыс. км.

Применяемые коэффициенты: зимний – 10%, на износ автомобиля – 10%.

Расход топлива составит:

Qн = 0,01 x Hs x S x (1 + 0,01 x D) + Hz · Z =0,01 x 37 x 210 x (1 + 0,01 x 20) + 0,25 x 15 = 97 л.

В бухгалтерии ООО «НТС-Логистика» списание топлива отражается следующее корреспонденцией счетов представленной в таблице 3.5

Таблица 3.5

Корреспонденция счетов по списанию топлива

Операция	Дбет	Кредет
Списаны ГСМ на производственные затраты	20	10.3

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10-3 «Материалы», субсчет «Топливо»

1.4. Смазочные и прочие эксплуатационные материалы. Здесь учитываются затраты на все виды масел, смазок, а также материалы, применяемые при эксплуатации подвижного состава.

Нормы расхода масел и смазочных материалов на 100 л общего расхода топлива отражены в таблице 3.6

Таблица 3.6

Нормы расхода масел и смазок

Виды и сорта масел (смазок)	Временная норма расхода масел в литрах (смазок в кг) на 100 л общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для		
	Легковых, грузовых автомобилей и автобусов, работающих на бензине и сжиженном газе	Грузовых автомобилей и автобусов, работающих на дизельном топливе	Внедоржных автомобилей-самосвалов, работающих на дизельном топливе
1	2	3	4
Моторные масла	2,4	3,2	5

Окончание таблицы 3.6

1	2	3	4
Трансмиссионные масла	0,3	0,4	0,5
Спец. масла	0,1	0,1	1
Пластичные смазки	0,2	0,3	0,2

Пример расчета расхода масла и смазок на работу самосвала:

1. моторного масла: 5·0,01·57= 2,85 л,

2. трансмиссионного масла: 0,5·0,01·57=0,285 л,

3. специальных масел: 1·0,01·57= 0,57л,

4. пластичных смазок: 0,2·0,01·57= 0,114кг

В бухгалтерии ООО «НТС-Логистика» списание масел отражается следующей проводкой (таблица 3.7)

Таблица 3.7

Корреспонденция счетов по списанию масел

Операция	Дбет	Кредет
Списаниы ГСМ на производственные затраты	20	10.3

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10-3 «Материалы», субсчет «Масло»

Путевой лист — первичный документ, в котором фиксируется пробег автомобиля. На основании этого документа ООО «НТС-Логистика» определяет расход бензина.

В путевых листах есть специальные графы, предназначенные для отражения оборота ГСМ. Здесь указывается, сколько горючего в баке, сколько выдано и сколько осталось. Путем несложных вычислений выясняется количество использованного горючего.

При этом в документе приводятся показания спидометра на начало и конец пути, что позволяет определить количество пройденных транспортным средством километров.

1.5.Техническое обслуживание и эксплуатационный ремонт автомобилей.

При ремонте автомобилей собственными силами организации в бухгалтерии ООО «НТС-Логистика» делаются следующие записи представленные в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Корреспонденция счетов по техническому обслуживанию и эксплуатационному ремонту автомобилей

Операция	Дбет	Кредет
Начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля	20	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на заработную плату работников, занятых ремонтом автомобиля	20	69.1, 69.2, 69.3
Списаны материалы и запчасти на ремонт автомобиля	20	10

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» - начислены страховые взносы на заработную плату работников, занятых ремонтом автомобиля

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы» - списаны материалы и запчасти на ремонт автомобиля.

При списании материалов и запчастей на ремонт автомобиля ООО «НТС-Логистика» выписывает требование-накладную с указанием наименования и количества используемого материала.

Если ремонт автомобиля делается сторонними организациями, то бухгалтерией предприятия делается запись (таблица 3.9)

Таблица 3.9

Корреспонденция счетов по ремонту автомобилей сторонними организациями

Операция	Дбет	Кредет
выполнен ремонт автомобиля сторонними организациями и станциями технического обслуживания	20	60

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - выполнен ремонт автомобиля сторонними организациями и станциями технического обслуживания.

При этом поставщиками выписывается счет-фактура и акт на выполненные работы по ремонту транспортного средства.

1.6. Суммы арендной платы за арендованный транспорт.

Арендная плата за арендованный транспорт в бухгалтерии делается запись (таблица 3.10).

Таблица 3.10

Корреспонденция счетов арендной платы за арендованный транспорт

Операция	Дбет	Кредет
Начислена арендная плата за пользование автомобилями и спецтехникой	20	76

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - начислена арендная плата за пользование автомобилями и спецтехникой.

Ежемесячно ООО «НТС-Логистика» получает от арендодателей транспортных средств акты за аренду автомобилей и счета на оплату.

2. Накладные расходы

Затраты на содержание аппарата управления. Ее составляют: основная и дополнительная зарплата административно-управленческого и обслуживающего персонала с премиями по действующим системам премирования, социальные отчисления, расходы на разъезды и служебные командировки работников аппарата управления, расходы на связь, охрану, канцелярские товары, информационную сеть, и т.п.

В бухгалтерии ООО «НТС-Логистика» затраты на содержание аппарата управления отражаются следующими проводками представленными в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Корреспонденция счетов по накладным расходам

Операция	Дбет	Кредет
Начислена заработная аппарату управления	26	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на страхование на заработную плату работников аппарата управления	26	69.1, 69.2, 69.3
Списаны канцелярские товары и инвентарь	26	10
Учтены расходы на командировки	26	71
Учтены расходы на телефон, интернет и коммунальные платежи	26	76

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная аппарату управления.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» - начислены страховые взносы на заработную плату работников аппарата управления.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 10 «Материалы» - списаны канцелярские товары и инвентарь.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - учтены расходы на командировки.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - учтены расходы на телефон, интернет и коммунальные платежи.

2.2. Непроизводительные затраты – оплата простоев из-за отсутствия топлива, запасных частей и комплектующих, недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, возмещение ущерба в случае причиненного увечья, травмы.

Пример расчета расходов на грузоперевозки представлен в Приложении 2

При формировании себестоимости записи в бухгалтерском учете производятся в последующем порядке: прямые затраты материалов, заработная оплат рабочих.

Доходы от реализации услуг от основного вида деятельности регламентируются ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К основным видам деятельности ООО «НТС-Логистика» относятся доходы от оказания транспортных услуг.

Исходя из представленной характеристики учета затрат в ООО «НТС-Логистика» можно сделать следующие заключения:

- учет затрат ведется в электронном виде. Сумма затрат не отслеживается и не сравнивается по статьям расходов, что приводит к неконтролируемому расходованию денежных средств и не эффективному управленческому учету;

- учет накладных расходов не планируется, не нормируется и не анализируется;

- налоговый учет затрат не ведется, что может привести к неправильному расчету налогооблагаемой базы и штрафным санкциям со стороны налогового органа.

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат организации

В процессе проведения исследования организации учета затрат в ООО «НТС-Логистика», было выявлено что предприятие имеет ряд недостатков содержащихся в таблице 3.12. Для совершенствования бухгалтерского учета затрат ООО «НТС-Логистика» был предложен ряд рекомендаций (см. табл. 3.12)

Таблица 3.12

Рекомендаци по совершенствованию бухгалтерского учета для ООО «НТС-Логистика»

Выявленные недостатки	Рекомендации
Учет затрат ведется в электронном виде. Сумма затрат не отслеживается и не сравнивается по статьям расходов, что приводит к неконтролируемому расходованию денежных средств и не эффективному управленческому учету	Разработать ведомость учета прямых затрат для управленческого учета.
	Разработать ведомость учета косвенных затрат.
Учет накладных расходов не планируется, не нормируется и не анализируется;	Разработать регистр бухгалтерского учета накладных расходов, который объединит в себе учет, планирование и анализ накладных расходов.
Налоговый учет затрат не ведется, что может привести к неправильному расчету налогооблагаемой базы и штрафным санкциям со стороны налогового органа.	Разработать регистр по учету затрат в разрезе бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотрим порядок реализации предложенных мероприятий:

1. Разработка ведомости учета прямых затрат и ведомости учета косвенных затрат.

В современных условиях для бухгалтеров и руководителей организаций главная задача уметь проанализировать исходные финансовые результаты, анализировать изменение показателей в динамике и определять текущее состояние компании с целью точного формирования отчетности, уметь планировать деятельность компании в будущих периодах, определения сильных и слабых сторон.

Для контроля расходов предлагаю рассмотреть разработанную ведомость учета прямых затрат. Ведомость по учету прямых затрат представлена в таблице 3.12, в ней отражена структура затрат на конец месяца.

Таблица 3.12

Ведомость учета прямых затрат (транспортный отдел) на 31.01.16, тыс.руб.

Статьи затрат	Грузовые перевозки		Услуги спец. техники		Итого
	Малотонажный транспорт	Крупнотонажный транспорт	Краны	Экскаваторы	
Оплата труда	57 400,00	143 500,00	57 400,00	28 700,00	287 000,00
Страховые взносы	13 620,00	43 050,00	13 620,00	8610,00	86 100,00
Аренда	195 000,00	78 000,00	195 000,00	39 000,00	350 000,00
Материалы (в т.ч. ГСМ)	16 600,00	41 500,00	16 600,00	8 300,00	83 000,00
Прочие затраты	8 980,00	22 450,00	8 980,00	4 490,00	7676,55
Итого	291 600,00	328 500,00	291 600,00	89 100,00	891 000,00

В графе 1 отражены наименование статей затрат: оплата труда; страховые взносы; аренда; материалы и прочие затраты.

В графу «Грузоперевозки» и «Спец.техника» вносятся суммы затрат по определенному виду услуг: грузовые перевозки автомобильным транспортом и услуги спецтехники, которые содержат графы разделяющие по типу транспорта. Графа 5 отражает общую сумму прямых затрат .

Таблица 3.13

Ведомость учета косвенных затрат на 31.01.17г. тыс.руб.

Статьи затрат	Коммерческий отдел	Административно-управленческий отдел	Итого косвенных затрат
Оплата труда	1 672 000	1 672 000	3 345 000
Страховые взносы	502 000	502 000	1 004 00
Расходы на интернет	460 375	460 375	920 750
Расходы на тел. Связь	504 000	504 000	1 008 000
Канцелярия	631 500	631 500	1 263 000
Прочие расходыы	1 173 000	1 173 000	2 346 000
Итого	49 428 750	49428,75	98 875 000

В графе 1 ведомости учета косвенных затрат отражены наименования статей затрат. В графе 2 и 3 включены суммы затрат подразделений за месяц для коммерческого отдела и административно - управленческого подразделения. В графе «косвенные затраты» отражены общие суммы подразделений коммерческого отдела и административно - управленческого.

Эти ведомости позволят производить анализ остатков и оборотов затрат в суммовом выражении.

В ведомостях наглядно видно какие затраты и по какому подразделению формируются за анализируемый период.

Ведомости по учету прямых и косвенных затрат позволят в ООО «НТС-Логистика» контролировать сумму произведенных расходов в разрезе

подразделений и статей затрат, а также на основании него принимать эффективные управленческие решения.

2 Разработка регистра бухгалтерского учета косвенных расходов.

В таблице 3.14 представлен «Регистр учета накладных расходов». Учет в нем предлагается вести каждый месяц в течение года нарастающим итогом по статьям калькуляции.

Таблица 3.14

Регистр учета косвенных расходов за 3 квартал 2016 год, тыс. руб.

Фактические затраты	Статьи затрат					
	Оплата труда	Страховые взносы	Расходы на интернет	Расходы на телефон	Канцелярия	Прочие расходы
на 31.10.16	3345,00	1004,00	901,34	1344,66	-	-
на 30.11.16	3345,00	1004,00	901,34	1344,66	-	1694,70
на 31.12.16	3345,00	1004,00	901,34	1344,66	-	-
По плану	520000	156000	10800	6000	10000	-
Итого затрат	100350	144840	10816,10	12103,16	15167,19	1694,70
Отклонение от плана	92,85	92,85	100,15	201,72	151,67	-

В графе «фактические затраты» отражаются суммы по затратам за определенный месяц, а в строке « итого затрат» отражаются общие суммы затрат за каждый месяц, в конечном итоге сумма общих затрат сводит сумму всех статей этих затрат в одну. Исходя из которых можно планировать затраты на следующий период. В регистре так же отражены плановые суммы по статьям затрат и суммы отклонений от плана, на этой основе можно определять остаток или перерасход затрат и планировать затраты на следующий период.

С помощью этого регистра можно будет удобно и точно производить анализ учета накладных затрат, как на текущий момент, так и для будущего периода. Так же с помощью данного регистра можно сверять структуру затрат

за каждый месяц и определять за счет каких статей произошло изменение. А так же для эффективного контроля за уровнем затрат по каждой статье.

Это все послужит возможностью на оперативное реагирование, если произошло увеличение утвержденных норм по плану, своевременное выявление отклонений от норм расходов позволит спрогнозировать и устранить причину превышения расходов.

Данный регистра позволит объединить в себе учет, планирование и анализ накладных расходов.

2. Разработка регистра по учету затрат в разрезе бухгалтерского и налогового учета (таблица 3.15).

Таблица 3.15

Регистр бухгалтерского и налогового учета затрат за 2016 год, руб.

Наименование статьи затрат	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Налоговая разница	Тип разницы
1	2	3	4	5
Аренда	4 652 422	4 652 422	-	-
- аренда транспортных средств	3 811 812	3811 812	-	-
- аренда спецтехники	840 610	840 610	-	-
Материалы	996 341,50	996 341,50	-	-
- топливо	558 208,63	558 208,63	-	-
- запчасти	102 004,21	102 004,21	-	-
- инвентарь	256 521,34	256 521,34	-	-
- прочие материалы	79 607,32	79 607,32	-	-
Оплата труда	3 345 428	3 345 428	-	-
- оплата труда специалистам	1 318 366	1 318 428	-	-
- оплата труда рабочим	2 027 062	2 027 062	-	-
Страховые взносы	1 003 628,40	1 003 628,40	-	-
- на оплату труда специалистам	395 509,80	395 509,80	-	-

Окончание таблицы 3.15

1	2	3	4	5
- на оплату труда рабочим	608 118,60	608 118,60	-	-
Общехозяйственные расходы	667 421,15	667 421,15	-	-
- оплата труда администрации	482 800,00	482 800,00	-	-
- страховые взносы на оплату труда администрации	144 840,00	144 840,00	-	-
- расходы на почту	552,17	552,17	-	-
- расходы на телефон	12 103,16	12 103,16	-	-
- расходы на интернет	10 816,10	10 816,10	-	-
- канцелярия	15 167,19	15 167,19	-	-
- прочие расходы	1 142,53	1 142,53	-	-
Прочие расходы	28 156,12	-	-28 156,12	Постоянная

В графу таблицы вносятся данные по бухгалтерскому учету и налоговому учету в суммовом выражении для каждой статьи затрат. По каждой конкретной статье затрат рассчитывается сумма разниц бухгалтерского учета и налогового учета. После чего бухгалтер определяет тип разницы: постоянная или временная.

Это позволит систематизировать бухгалтерский и налоговый учет в компании. Так же это поможет упростить работу в бухгалтерском и налоговом учете, позволят осуществлять учет более точно.

Каждый месяц формируется налоговая разница по каждой статье затрат.

Регистр позволит выявить расходы, не включаемые в налоговую базу при расчете налога.

Для разработанных мероприятий по бухгалтерскому учету затрат в ООО «НТС-Логистика» даны оценки представленные в виде таблицы (таблица 3.16).

Таблица 3.16

Оценка мероприятий по совершенствованию учета затрат в ООО «НТС-Логистика»

Рекомендация	К чему приведет
Разработка ведомости учета прямых затрат (транспортный отдел) Разработка ведомости учета косвенных затрат	Позволит оперативно реагировать на произошедшие увеличения норм расходов; позволит своевременно выявить отклонения от норм расходов, спрогнозировать и устранить причину повышения расходов
Разработка регистра бухгалтерского учета косвенных расходов	Позволит точно производить анализ учета накладных затрат. Позволит определять эффективность контроля за уровнем затрат по каждой статье. Позволит своевременно выявлять отклонения от норм расходов. Позволит спрогнозировать и устранить причину превышения расходов.
Разработка регистра по учету затрат в разрезе бухгалтерского и налогового учета	- исключение ошибок при расчете налогооблагаемой базы; - выявление расходов, не включаемых при расчете налогооблагаемой базы; - оградит предприятие от штрафов, пеней и других налоговых санкций

Из таблицы 3.16 видно, что разработанные для рекомендаций мероприятия дадут возможность систематизировать бухгалтерский учет в ООО «НТС-Логистика», позволят внести точность в аналитический учет, помогут упростить работу в бухгалтерском учете, позволят осуществлять учет более точно, корректно и оперативно, дадут возможность для осуществления бухгалтерского учета в соответствии с нормами регламентированными в правовой базе по бухгалтерскому учету, сократят допустимость намеренных и ненамеренных бухгалтерских погрешностей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Переход экономики страны на рыночные отношения требует высокоэффективно с максимальной отдачей вести дело, активно и последовательно внедрять передовой опыт, все новое и прогрессивное. В этих условиях неизмеримо возрастает роль бухгалтерского учета, поскольку требуется не только соизмерять производственные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного рубля в производственную, коммерческую и финансовую деятельность предприятий и организаций. Поэтому необходимо уделять внимание рассмотрению организации учета и анализа затрат на оказание услуг.

В настоящей работе были изучены учет и анализ затрат в ООО «НТС-Логистика».

В первой главе бакалаврской выпускной квалификационной работе были раскрыты сущность и содержание таких понятий как затраты, расходы и себестоимость. Для правильной организации учета затрат большое значение имеет их научно-обоснованная классификация. В работе выделены критерии для такой классификации. В первом разделе отмечены существующая взаимосвязь между делением затрат на основные - накладные и прямые - косвенные, а также принципиально разные классификационные признаки. Кроме того, подчеркнуты целесообразность и необходимость использования всех группировок затрат в организации.

Вторая глава данной работы была посвящена непосредственно анализу финансовой деятельности организации на примере объекта исследования транспортной организации ООО «НТС-Логистика».

Основная сфера деятельности компании – оказание транспортных услуг. Компания оказывает городские автогрузоперевозки по городу Красноярск, междугородные автогрузоперевозки. А так же перевозки грузов по всей России и странам СНГ. Компания осуществляет магистральные грузоперевозки,

перевозки железнодорожным, речным и авиа- транспортом. А также оказывает услуги спецтехники.

В данной главе были проведены:

- анализ бухгалтерской финансовой отчетности;
- горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса;
- анализ платежеспособности;
- анализ затрат организации.

Из анализа бухгалтерской отчетности ООО «НТС-Логистика» можно сделать следующие выводы:

- баланс не является абсолютно ликвидным т.к. за анализируемые периоды у предприятия наблюдается нехватка денежных средств для погашения своей кредиторской задолженности.
- показатели платежеспособности к 2016 году снизились, но предприятие все равно остается платежеспособно, так как коэффициенты остаются в пределах нормативного значения.
- неустойчивая финансовая устойчивость. Но в данном случае сохраняется возможность восстановления равновесия.

В итоговой главе была дана характеристика учета затрат. Были выявлены и сформулированы проблемы бухгалтерского учета затрат на оказание услуг транспортной компанией. Были даны рекомендации по разработке регистров бухгалтерского учета: регистра бухгалтерского учета накладных расходов; регистра по учету затрат в разрезе бухгалтерского и налогового учета. Рекомендации по разработке ведомости по статьям затрат.

Были даны рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета затрат, рекомендации по проведению мероприятий для устранения выявленных проблем для дальнейшего развития и процветания отрасли транспортных услуг.

СПИСОК ИСПОЛЬЗАВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: фед. зак.: [принят Гос. Думой 16 июля 1998г. Одобрен Сов. Федерации от 17 июля 1998г.: в ред. от 15.02.2016]. – СПС «Консультант Плюс»

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [Электронный ресурс]: фед. зак. [принят Гос. Думой 19 июля 2000г. Одобрен Сов. Федерации от 26 июля 2000г.: в ред. от 03.04.2017]. – СПС «Консультант Плюс».

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете N 402-ФЗ [Электронный ресурс]: фед. зак.: [принят Гос. Думой 22 ноября 2011г. Одобрен Сов. Федерации от 29 ноября 2011г. в ред. от 04.11.2014]. – СПС «Консультант Плюс».

4. Российская Федерация. Министерствово финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России: [от 31.10.2000 №94н]. в ред. от 08.11.2010 – СПС «Консультант Плюс».

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н – СПС «Консультант Плюс».

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99) Электронный ресурс]:Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н. в ред. от 06.04.2015 – СПС «Консультант Плюс».

7. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: [Текст]: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

8. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.

9. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

10. Багаев И.В. Формирование показателей сводного учета и контроль затрат на производство: [Текст]: учебник / Багаев И.В. – 2015 с. 4-8;

11. Бакаев А. О кризисе учета затрат на производство продукции, работ и услуг : [Текст]: учебник : – 2015 с. 7-9;

12. Василевич И.П., Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции. / Бухгалтерский учет: [Текст]: учебник - 2013. – с. 2

13. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: [Текст]: учебное пособие. -М.: ЗАО "Финстатинформ", 2015. - 541с.

14. Волков Н.Г., Учет косвенных расходов: [Текст]: учебник/ Бухгалтерский учет. 2015. - с. 426

15. Врублевский Н.Д., Построение системы счетов управленческого учета: [Текст]: учебник / Бухгалтерский учет – 2014. – с. 236

16. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 504 с.

17. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: [Текст]: учебник -М.: Аудит, ЮНИТИ, 2013 - 788с.

18. Керимов, В.Э Бухгалтерский управленческий учет: [Текст]: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.

19. Кондраков К.А. Бухгалтерский учет: [Текст]: учебник – М.: Инфра-М, 2014. – 656с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: [Текст]: учебное пособие. М: Инфра - М, 2014. 717 с.

21. Кондраков, Н.П Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]: учебное пособие / Н.П Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 640 с.

22. Костюкова Е.И., Бобрышев А.Н. Перспективы и закономерности развития Российской системы управленческого учета: [Текст]: / Бухгалтерский учет. – 2014.

23. Макальская, М.Л.; Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: [Текст]: учебник / Высшее образование - Москва, 2013. - 443 с

24. Муравицкая Н. К., Лукьяненко Г. И. Теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность; Финансы и статистика: [Текст]: учебник - , 2014. - 272 с

25. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: [Текст]: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.

26. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет: [Текст]: учебное пособие – М.: Бератор – Пресс, 2014. – 240с.

27. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: [Текст]: учебник – М.: Проспект, 2014. – 560 с.

28. Просветов Г. И. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Задачи и решения: [текст]: учебник / - Просветов Г. И. , 2015. - 320 с.

29. Вахрушина М.А., Нормативный учет затрат как способ управления предприятием: [электронный ресурс]: / Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь» 2015. – с. 511

30. Тарханова М. Методы учета доходов и расходов: [Текст]: электронный журнал / Российский бухгалтер. – 2015. – с. 4-6.

31. Информационно-правовая система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru

32. Информационно-справочная система Главбух [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.1gl.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация Общество с ограниченной ответственностью "НТС-Логистика»	по ОКПО	98079074		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5906070363		
Вид экономической деятельности Транспортные услуги	по ОКВЭД	55.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		

Местонахождение (адрес) 660077, Красноярский край, г.Красноярск,
ул. 78 Добровольческой бригады, д. 10,оф. 220

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	6800	6920	7400
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	6800	6920	7400
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	112	11	214
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	2116	3119	78
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	22	6	1
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	2250	3136	293
	БАЛАНС	9050	10056	7693

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** [6] Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	100	100	100
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	504	650	312
	Итого по разделу III	604	750	412
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	8446	9603	7281
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	8446	9603	7281
	БАЛАНС	9050	10056	7693

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

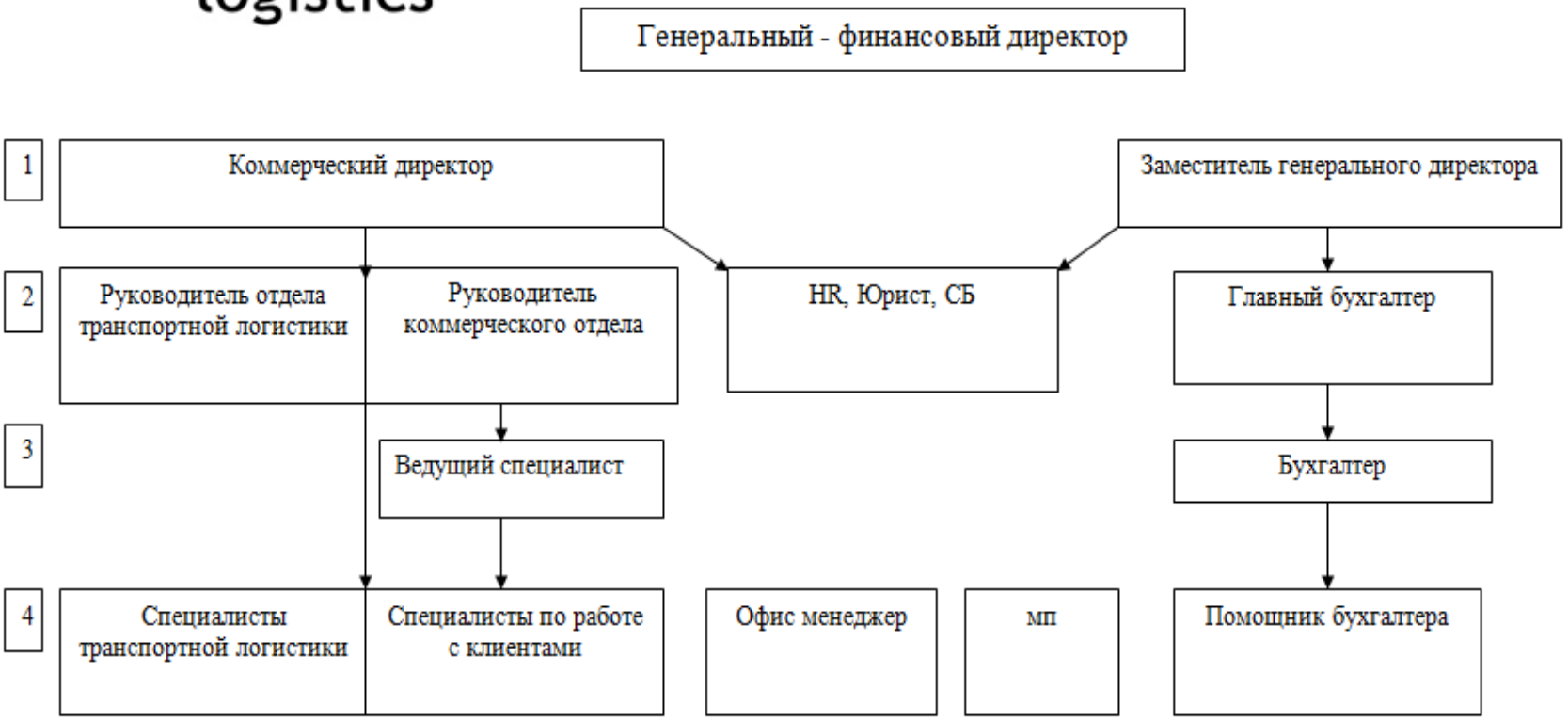
КАЛЬКУЛЯЦИЯ

на перевозку грузов в зимнее время самосвалом МАЗ, работающем на дизельном топливе

№	Элементы затрат	Расход		Цена, руб.	Сумма, руб.	
		на 1 км	Всего		Всего	На 1 км
1	Трудозатраты (зарплата водителя)				8 654,8	2,16
2	Социальные отчисления (35,6%)				3 081,1	0,77
3	Материальные затраты					
3.1	Расход топлива (на пробег)	0,308	1 232	6,7	8 213,3	2,05
3.2	Расход масел (на топливо)			12,5	0,01	0,001
3.3	Расход авторезины	0,00002	0,1	25 060	2 004,8	0,50
3.4	Техническое обслуживание и ремонт (в год 10% от стоимости автомобиля)			58 333	4 861,1	1,22
4	Аренда				6 805,6	1,70
5	Общехозяйственные (накладные)				8 044,5	2,01
	Всего себестоимость 1 км пробега				**41 665,2**	**10,42**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СОТРУДНИКОВ КОМПАНИИ



Структура состоит из 4 категорий, где последние категории подчиняется всем вышестоящим.

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Рябцевой Н.В
Ф.И.О.

группы _____ кафедры _____
полное наименование кафедры

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

на тему Совершенствование бухгалтерского учета затрат ООО «НТС-Логистика»
полное наименование темы согласно приказу

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

1. Актуальность и значимость темы Тема ВКР актуальна и значима для рассматриваемой организации

2. Логическая последовательность Работа выполнена логически последовательно

3. Положительные стороны работы Теоретические основы учета затрат рассмотрены достаточно подробно

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

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

6 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Работа проиллюстрирована с

помощью качественно представленных таблиц и рисунков

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Рябцева Н.В проявила высокий уровень самостоятельности при работе над темой

8. Недостатки работы Методика заполнения предложенных реквизитов описана недостаточно подробно

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы Отработаны профессиональные компетенции предусмотренные учебным планом

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

Руководитель выпускной квалификационной работы Голубенкова М.В к.э.н., доцент, зав. кафедрой бух. учета

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

«08» 06 20 21 г.

подпись руководителя

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

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Рябцевой Наталье Владимировне
Ф.И.О.

группы 222 б кафедры бухгалтерского учёта
полное наименование кафедры

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

на тему „Совершенствование бухгалтерского учёта затрат в ООО „НТС-Логистика"
полное наименование темы согласно приказу

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

1. Актуальность и значимость темы В дипломной работе рассмотрена актуальная проблема – учёта затрат в сфере транспортных услуг. Дано обоснование актуальности исследуемой темы

2. Логическая последовательность Материал структурирован и изложен последовательно. В дипломной работе между разделами имеется логическая связь. В 1 главе раскрыты теоретические аспекты. Во 2 главе проведён анализ затрат. В 3 главе разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта затрат

3. Положительные стороны работы Дипломная работа полностью раскрывает вопросы в соответствии с выбранной темы. Проведена тщательная работа по каждому разделу. Достигнута поставленная цель, решены поставленные задачи.

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений По итогам дипломной работы сделаны аргументированные выводы и разработаны конкретные предложения в соответствии с темой дипломной работы

5. Полнота проработки литературных источников Библиографический список состоит 32 литературных источника, все они актуальны и современны и соответствуют материалу исследуемой темы

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Работа выполнена аккуратно, с достаточным количеством таблиц, иллюстраций и предложений оформлена в соответствии с методологическими требованиями.

7. Недостатки работы Недостатков в дипломной работе не выявлено.

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Все предложенные рекомендации имеют практическую значимость и могут быть внедрены в работу.

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор

Ф.И.О.

Родцева Наталья Владимировна

присвоения ему (ей) квалификации бакалавр

Рецензент Баранов Сергей Сергеевич генеральный директор „ООО „НТС-Логистика"

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

«___» _____ 20___ г.

подпись рецензента

Общество с ограниченной ответственностью "НТС-Логистика" Для документов ИНН 2465268618 г. Красноярск

Отчет о проверке № 1

дата выгрузки: 20.06.2017 14:32:08
пользователь: nata9536@mail.ru / ID: 4640436
отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»
на сайте http://www.antiplagiat.ru

Информация о документе

№ документа: 55
Имя исходного файла: Диплом_Рябцева_Н.В..docx
Размер текста: 4803 кБ
Тип документа: Не указано
Символов в тексте: 117950
Слов в тексте: 13291
Число предложений: 735

Информация об отчете

Дата: Отчет от 20.06.2017 14:32:08 - Последний готовый отчет
Комментарии: не указано
Оценка оригинальности: 55.34%
Заимствования: 44.66%
Цитирование: 0%

Оригинальность: 55.34%
Заимствования: 44.66%
Цитирование: 0%

Источники

Доля в тексте	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в
12.81%	[1] Себестоимость услуг автотранспортных предприятий	http://vsempomogu.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
8.68%	[2] Бухгалтерский финансовый учет	http://lib.rus.ec	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
8.25%	[3] Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции (1/2)	http://diplomba.ru	17.05.2016	Модуль поиска Интернет