

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ГРУДКО ИРИНА ЮРЬЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ
ООО «РЕГИОНСАНТЕХ»

Студент

(И. Ю. Грудко)

Руководитель

(М. В. Полубелова)

Консультанты:

Нормоконтроль

(В. А. Петлина)

Допускается к защите

Зав.кафедры

М.В.Полубелова

«15» 06 2018 г.

Красноярск – 2018

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Ильин И.В. Популбесова

подпись И.О. Фамилия

«16» апреля 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Гурко И.Ю.

Направления 39.03.01. Экономика профиль, бухгалтерский учет, анализ и аудит
1. Тема работы Совершенствование бухгалтерского учета
затрат ООО "Эмпикомплекс"

Утверждена: приказом по институту от 19 апреля 2018 № 57/1-40

2. Срок сдачи работы 15.06.2018 г.

3. Содержание пояснительной записки Задание 1. Представление о плане
учета затрат в формате калькуляции
3. Совершенствование бухгалтерского учета затрат ООО "Эмпикомплекс",
затраты, список используемых источников

4. Консультанты по разделам работы

иришонова - Литина В.А.

5. График выполнения Выдача, 1 этапа с 16.04.2018 по 25.04.2018
2 этапа с 16.04.2018 по 10.05.2018
3 этапа, завершение, окончание с 16.04.2018 по 15.06.2018
подготовка рецензии, выставление, разметка ЗКР с 16.06.2018 по 08.06.2018

Дата выдачи задания «16» апреля 2018 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

Ильин
подпись

И.В. Популбесова
И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению

Гурко
подпись

И.Ю. Гурко
И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 93 с., иллюстраций 9, таблиц 40, источников 30, приложений 2.

ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ, КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ, КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ, АНАЛИЗ ЗАТРАТ, УЧЕТ ЗАТРАТ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

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

Проведен анализ финансового состояния и организации учета затрат ООО «РегионСанТех». Для улучшения учета затрат предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ	6
1.1 Сущность затрат и их классификация.....	6
1.2 Бухгалтерский учет затрат организации.....	15
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЕГИОНСАНТЕХ»	32
2.1 Анализ финансово – хозяйственной деятельности ООО «РегионСанТех».....	32
2.2 Анализ затрат в ООО «РегионСанТех»	52
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ООО «РЕГИОНСАНТЕХ».....	63
3.1 Характеристика учета затрат.....	63
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат организации	70
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	85
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	86
ПРИЛОЖЕНИЯ	91

ВВЕДЕНИЕ

Развитие предприятий сферы услуг ЖКХ является важнейшей основой для жизнеобеспечения и безопасности населения. Актуальность проблемы оптимизации деятельности предприятий сферы услуг ЖКХ, занимающихся такими видами деятельности, как содержание и ремонт жилого фонда, благоустройство улиц и дорог, ремонт инженерных коммуникаций и оказание сопутствующих услуг населению, имеют высокую социальную и экономическую значимость. Поэтому система управления затратами таких предприятий должна обеспечивать эффективность использования материальных, трудовых, энергетических и финансовых ресурсов.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат на предприятии.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета затрат;
- ознакомиться с деятельностью ООО «РегионСанТех» и дать оценку финансового состояния;
- провести анализ затрат предприятия;
- изучить порядок ведения учета затрат;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета затрат предприятия.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «РегионСанТех», которое оказывает услуги в сфере ЖКХ. Предмет исследования – учет затрат.

Выпускная квалификационная работа структурно состоит из: введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе работы рассмотрены сущность, классификация затрат и бухгалтерский учет затрат организации.

Вторая глава представляет собой анализ финансово-хозяйственной деятельности и затрат предприятия.

В третьей главе выпускной квалификационной работы представлено изучение учета затрат предприятия, а также разрабатываемые рекомендации по совершенствованию учета затрат.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

1.1 Сущность затрат и их классификация

При осуществлении своей деятельности предприятие, независимо от формы его собственности вынуждено нести затраты. Уровень затрат предприятия определяет его конкурентоспособность на рынке и способность получать прибыль, а в условиях рынка получение прибыли является целью деятельности предприятия.

Важнейшим условием развития и расширения предприятий является правильное управление затратами на производство продукции (работ, услуг). Затраты на производство определяются как совокупность расходов организации на производство продукции и ее реализацию, выраженную в денежной форме. [13, с.4]

Расходы отражают уменьшение платежных средств или иного имущества предприятия и отражаются в учете на момент платежа. [17, с.85]

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений его деятельности делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- чрезвычайные расходы.

В конечном итоге все расходы по обычным видам деятельности предприятия за определенный период обязательно должны трансформироваться в затраты.

Издержки – это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия. Издержки представляют собой совокупность перемещений финансовых средств и относятся или к активам, или способны принести доход в будущем, или к пассивам. Если этого не произойдет и уменьшиться не-

распределенная прибыль предприятия за отчетный период. Издержки оказывают влияние на конечный результат работы предприятия – прибыль.

Основными задачами учета затрат являются [10, с.10]:

- своевременное, полное и правильное отражение фактических затрат на производство по соответствующим статьям;
- представление информации для оперативного анализа контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами;
- определение результатов деятельности каждого структурного подразделения;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Для выполнения этих задач на предприятиях учет затрат должен быть сформирован с соблюдением следующих основных принципов [10,с.10]:

- согласованность показателей учета затрат с плановыми показателями;
- включение всех затрат по производству продукции отчетного периода в ее себестоимость;
- группировка и отражение затрат по производственным подразделениям видам продукции, элементам и статьям расходов;
- согласованность объектов учет затрат с объектами калькуляции;
- обеспечение раздельного отражения производственных затрат по действующим нормам и отклонениям от них;
- максимальное приближение методологии и организации учета затрат к международным стандартам и т.д.

Среди качественных показателей деятельности предприятия важное место занимает такой показатель, как себестоимость продукции (услуг). В нем как в синтетическом показателе отражаются многие стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия. От уровня себестоимости продукции (услуг) зависят объем прибыли и уровень

показателей рентабельности. Чем экономичнее организация использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем выше эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль.

Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; расчеты экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно – технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших. [6, с.6]

Эффективность организации и ведения учета затрат на производство и продажи продукции (работ, услуг), правильность оценки незавершенного производства, достоверность показателей себестоимости продукции работ, услуг и финансовых результатов от обычных с видов деятельности организации во многом зависит от классификации затрат. [3, с.9]

В соответствии с направлениями учета затрат в управлеченческом учете выделяют следующие классификационные группы затрат: управление себестоимости (в т.ч. оценка стоимости запасов и полученной прибыли); принятие решений, планирование и прогнозирование; контроль и регулирование [8, с.91] (рис. 1.).

В классификацию затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли входит учет общей суммы затрат на производство. Данный учет ведется с помощью формирования затрат по экономическим элементам, а непосредственно учет и калькуляцию себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг – по статьям затрат. В качестве экономического элемента принимают однородный вид затрат, разделение которого на составные части не представляется возможным, к таким элементам относят: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию и прочие затраты. Группировка затрат по экономическим

элементам позволяет решить одну из ключевых задач – проанализировать структуру использованных предприятием ресурсов путем расчета удельных весов отдельных элементов затрат в общей сумме затрат. [8, с.91]



Рис.1.1 – Классификация затрат

С помощью такого учета возможно анализировать себестоимость по ее составным частям и по различным видам продукции, устанавливать объемы затрат отдельных структурных подразделений. Для решения таких задач необходимо применять классификацию затрат по статьям калькуляции, например, производственная себестоимость включает статьи: «основные материалы» по видам материалов и полуфабрикатов, «вспомогательные материалы» по видам материалов, «заработка плата основных рабочих» по видам работ, «заработка плата ИТР», «амortизация оборудования» по группам оборудования, «топливо и энергия», «арендная плата», «потери от брака» и т.д.; коммерческие затраты включают статьи «материалы», «зарплата» работников отделов продаж, рекла-

мы, маркетинга, «амортизация оборудования отдела продаж» или других отделов и т.д. [8, с.92]

Для решения каждой из поставленных перед управленческим учетом задач используется свой классификатор затрат. В частности, для расчета себестоимости и финансового результата в разрезе мест возникновения, центров ответственности и ассортимента выпускаемой продукции выделяют входящие и истекшие затраты. Входящими называют те затраты, которые осуществлены предприятием, находятся в наличии на балансе, как активы, и имеют перспективу в дальнейшем принести доход, а те из них, которые в отчетном периоде были отнесены на финансовый результат и из актива баланса перешли в пассив, при этом отразившись по дебету счета 90 «Продажи», называются истекшими. Верное разделение затрат на входящие и истекшие позволяет грамотно оценить прибыли и убытки. [23, с.15]

По способу отнесения на себестоимость выделяют прямые и косвенные затраты. Прямые затраты – это затраты, связанные с изготовлением определенного вида продукции, которые могут быть включены в себестоимость. Они учитываются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся: стоимость сырья и основных материалов; цена покупных изделий и полуфабрикатов; затраты на топливо и электроэнергию; оплата труда рабочих; амортизация оборудования.

Косвенные затраты – затраты, которые нельзя отнести на какое-либо конкретное изделие, поэтому они соотносятся между изделиями на основе выбранной методики самой организацией (возможно соотнесение пропорционально заработной плате производственных рабочих – труду; количеству часов отработанного времени; стоимости затраченных основных материалов и т.д.), что соответственно должно быть закреплено в учетной политике организации. В свою очередь, косвенные затраты подразделяются на общепроизводственные (на счете 25 «Общепроизводственные расходы») и общехозяйственные (на счете 26 «Общехозяйственные расходы»). В международной практике общехозяйственные затраты списывают в расходы в полной сумме, не включая их в себестои-

мость, т.к. они не имеют никакого отношения к производственной себестоимости.

Равным образом в составе классификации по управлению себестоимостью (в т.ч. оценке стоимости запасов и полученной прибыли) выделяют основные и накладные затраты. Основные затраты – затраты всех видов ресурсов (материалы, заработка плата и начисления на заработную плату рабочих, износ инструментов и т. д.), которые связаны с выпуском продукции (работ, услуг.) Учитываются на счетах учета производственных затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Накладные затраты – затраты, не связанные непосредственно с процессом производства, а связаны с управлением и обслуживанием производственного процесса, формирование данных затрат производится по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». [8, с.93]

По функциям деятельности и роли в процессе производства затраты классифицируются на производственные и периодические. Производственные и внепроизводственные (периодические затраты, или затраты периода). [26, с.310]

Производственные затраты – это затраты, входящие в себестоимость продукции, поэтому их можно проинвентаризовать и они состоят из трех элементов: – прямые материальные затраты; – прямые затраты на оплату труда; – общепроизводственные расходы. Внепроизводственные затраты (периодические) – это издержки, которые нельзя проинвентаризовать, размер этих затрат зависит не от объемов производства, а от длительности периода. К таким затратам относят коммерческие и административные расходы, учет ведут на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и сч. 44 «Расходы на продажу». Периодические затраты всегда относятся на месяц, квартал, год, в течение которых они были произведены, они не проходят стадию запасов, а сразу оказывают влияние на исчисление прибыли, и таким образом, периодические затраты всегда имеют характер исходящих, производственные затраты можно считать входящими. [26, с.310]

По составу (однородности) затраты подразделяют на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными называют затраты, которые в данной организации не могут быть разложены на слагаемые: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты; Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов (общепроизводственные затраты, включающие в себя практически все элементы). [26, с.310]

Последующим классификационным признаком является принятие решений, планирование и прогнозирование. Данный учет выделяет затраты по отношению к объему производства: переменные затраты и постоянные затраты. Переменные затраты возрастают или уменьшаются в абсолютной сумме в зависимости от изменения объема производства. Переменный характер могут иметь как производственные, так и непроизводственные затраты. Постоянными затратами называются затраты, которые остаются практически неизменны в течение отчетного периода, а, следовательно, не зависят от объема произведенной продукции. К ним могут быть отнесены затраты на заработную плату управленческого персонала, услуги связи и другие управленческие расходы.[8, с.93]

Затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках. Процесс принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего. Сравниваемые при этом показатели можно разбить на две группы: первые остаются неизменными при всех альтернативных вариантах, вторые варьируются в зависимости от принятого решения. Когда рассматривается большое количество альтернатив, отличающихся друг от друга по многим показателям, процесс принятия решения усложняется, поэтому целесообразно сравнивать между собой не все показатели, а лишь показатели второй группы, т.е. те, которые от варианта к варианту меняются. Эти затраты, отличающие одну альтернативу другой, часто в управленческом учете называют релевантными. Они учитываются при принятии решений. Показатели первой группы, напротив, не принимаются

в расчет при оценках. Бухгалтер – аналитик представляя руководству исходную информацию для выбора оптимального решения, таким образом готовит свои отчеты, чтобы они содержали лишь релевантную информацию. [11, с.4]

Безвозвратные затраты. Это истекшие затраты, которые ни один альтернативный вариант не способен откорректировать. Другими словами, эти произведенные ранее затраты не могут быть изменены никакими управленческими решениями. Безвозвратные затраты не учитываются при принятии решений. [11,с.273]

Вмененные (воображаемые) затраты. В управленческом учете для принятия решения иногда необходимо начислить или приписать затраты, которые могут реально и не состояться в будущем. Такие затраты называются вмененными. По существу, это упущенная выгода организации. Это возможность, которая потеряна или которой жертвуют ради выбора альтернативного управленческого решения.

Приростные и предельные затраты. Приростные затраты являются дополнительными и возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции. В приростные затраты могут включаться, а могут и не включаться постоянные затраты. Если постоянные затраты изменяются в результате принятого решения, то их прирост рассматривается как приростные затраты. Если постоянные затраты не изменяются в результате принятого решения, то приростные затраты будут равны нулю . Аналогичный подход применяется в управленческом учете и к доходам. [11,с.273]

В классификационных группах выделяют затраты планируемые и непланируемые. Планируемые – затраты, рассчитанные на определенный объем производства в соответствии с нормами, нормативами и прочими документами организации, используемыми в ходе ее деятельности. К планируемым затратам относятся все производственные затраты организации. В свою очередь, непланируемые затраты – затраты, не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости (например, потери от брака, простоев и т.д.). [8, с.94]

Рассмотренные выше классификации затрат не решают всех задач по контролю за ними. Как правило, продукция в процессе своего изготовления проходит ряд последовательных стадий в различных подразделениях предприятия.

Располагая сведениями о себестоимости продукции, невозможно точно определить, как распределяются затраты между отдельными производственными участками (центрами ответственности). Эту задачу можно решить, если установить связь затрат и доходов с действиями лиц, ответственных за расходование ресурсов. Такой подход в управленческом учете назван учетом затрат по центрам ответственности. [8, с.94]

В целях контроля и регулирования уровня затрат применяется их следующая классификация:

- регулируемые и нерегулируемые;
- контролируемые и неконтролируемые;
- в пределах норм (сметы) и отклонений от норм;
- эффективные и неэффективные.

Регулируемые — затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени их регулирования со стороны менеджера. В целом на предприятии все затраты регулируемы. По степени регулируемости затраты подразделяются на полностью, частично и слабо регулируемые. Нерегулируемые же затраты не зависят от деятельности субъектов управления. Например, переоценка основных средств, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений, изменение цен на топливно – энергетические ресурсы и т.п.

Для обеспечения действенности системы контроля за затратами их группируют на контролируемые и неконтролируемые. К контролируемым относят затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов, т. е. лиц, работающих в организации. Особо важно выделение контролируемых затрат в организациях с многоцеховой организационной структурой. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ог-

раничены какими-то отдельными расходами. Например, в организациях необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта оборудования, находящегося во всех подразделениях организации. Неконтролируемые затраты – это расходы, не зависящие от деятельности субъектов управления. Например, переоценка основных фондов, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений, изменения цен на топливно-энергетические ресурсы и другие подобные расходы. [11, с. 275]

Деление затрат на расходы в пределах норм (сметы) и отклонений от норм применяют в текущем учете хода производства. Оно служит для определения эффективности работы подразделений путем оценки соответствия фактических затрат нормативным (плановым) или фактической себестоимости ее нормативному (плановому) уровню. [9, с.145]

Последней составляющей группы контроля является разделение затрат на эффективные и неэффективные. Данное деление является немаловажным с точки зрения анализа затраченных ресурсов. Так, эффективные затраты – затраты, связанные с изготовлением и выпуском продукции. Неэффективные затраты – расходы непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, т.к. не будет произведен продукт. Другими словами, неэффективные затраты – это потери в производстве (от брака, простоев, недостач, порчи ценностей). [8, с. 94]

1.2 Бухгалтерский учет затрат организаций

Для бухгалтерского учета затрат, связанных с производством и продажами продукции (работ, услуг), используются счета: 20 «Основное производство»; 21 «Полуфабрикаты собственного производства»; 23 «Вспомогательное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 28 «Брак в производстве»; 44 «Расходы на продажу»; 96 «Резервы предстоящих расходов»; 97 «Расходы будущих периодов». Если обслуживающие производства и хозяйства выпускают продукцию (выполняют работы,ока-

зывают услуги) для своего предприятия либо для продажи на сторону, затраты на производство продукции (работ, услуг) учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». [10, с.41]

Вышеизложенные бухгалтерские счета по учету затрат (кроме счета 96 «Резервы предстоящих расходов») по отношению к балансу активные. По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно– распределительных счетах: (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов») затраты списывают на счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», а также 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

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 характеризует величину затрат на незавершенное производство.

В малых организациях для учета затрат на производство используют, чаще всего, счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» или только счет 20 «Основное производство».

Определяющим среди счетов учета затрат является калькуляционный счет 20 «Основное производство». На нем обобщается информация о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого определяет содержание деятельности предприятия (табл.1.1). Учет расходов регламентируется специализированным положением ПБУ 10/99 «Расходы организации». [21, 25, с.357]

Для учета наличия и движения полуфабрикатов в организациях применяется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Исходя из содержания п. 2 ПБУ 5/01, полуфабрикаты собственного производства являются частью материально-производственных запасов (МПЗ), используемых в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначеннной для продажи (выполнения работ, оказания услуг). Таким об-

разом, эти полуфабрикаты имеют самостоятельную идентифицируемую материально-вещественную форму и подлежат учету в порядке, аналогичном порядку учета МПЗ. Это определено Положением по бухгалтерскому учету 5/01. [19, 29, с.240]

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражают расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов. С кредита счета 21 полуфабрикаты списываются в зависимости от направления их использования либо в дебет счета 20 «Основное производство» при расходовании в собственном производстве, либо в дебет счета 90 «Продажи» при реализации другим организациям и лицам. [22]

Учет полуфабрикатов ведут, как правило, по фактической себестоимости. Однако можно применять учетные цены с последующим доведением их до фактической себестоимости. Затраты по транспортировке полуфабрикатов собственного производства между производственными единицами внутри организаций включают в их себестоимость. [22]

Таблица 1.1
Типовая корреспонденция счетов по учету затрат на производство

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена амортизация собственных основных средств по основному производству	20	02	Ведомости расчета и начисления амортизации по основным средствам
2	Начислена амортизация по объектам нематериальных активов путем уменьшения их первоначальной стоимости в основном производстве	20	04	Бухгалтерская справка
3	Начислена амортизация нематериальных активов в основном производстве	20	05	Ведомость учета нематериальных активов и их амортизация

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4	5
4	Списаны сырье и материалы на производство продукции	20	10	Акт списания материалов, лимитно – заборные карты
5	Отражен переход стоимости материалов, использованных на основное производство	20	16	Бухгалтерская справка
6	Отражена экономия в стоимости материалов на уменьшение затрат основного производства (сторнировочная запись)	20	16	Бухгалтерская справка
7	Отражена стоимость услуг вспомогательных производств, выполненных для основного производства	20	23	Путевые листы, учетные листы труда и выполненных работ
8	Распределены общепроизводственные расходы по отдельным изделиям	20	25	Ведомость распределения общепроизводственных расходов
9	Распределены общехозяйственные расходы, относящиеся к основному производству	20	26	Ведомость распределения общехозяйственных расходов
10	Отнесены в состав основного производства услуги обслуживающих производств и хозяйств	20	29	Накопительная ведомость учета затрат, бухгалтерская справка
11	Начислены страховые взносы работнику основного производства	20	69	Зарплатная ведомость
12	Начислена оплата труда работникам основного производства	20	70	Наряд на сдельную работу, табель учета использования рабочего времени
13	Списаны на увеличение затрат основного производства недостачи в пределах норм естественной убыли	20	94	Приказ руководителя организации, расчет норм естественной убыли, списательная ведомость результатов инвентаризации
14	Оприходованы полуфабрикаты собственного производства	21	20	Накладная внутрихозяйственного назначения
15	Отражена доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящие на изготовление полуфабрикатов	21	25, 26	Ведомость распределения цеховых расходов промышленных производств, ведомость распределения общехозяйственных расходов
16	Отпущены полуфабрикаты в производство	20	21	Накладная внутрихозяйственного назначения

Счет 23 «Вспомогательное производство» используется для обобщения информации о затратах производств, которые осуществляют обслуживание основного производства, его снабжение различными видами ресурсов (электро-

энергией, паром, газом, воздухом), оказывают транспортные услуги, выполняют ремонт основных средств, изготавливают инструменты, штампы, запасные части и другие, необходимые для функционирования основного производства предметы. [3, с.44]

По дебету счета 23 отражаются преимущественно прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств, но могут учитываться и косвенные расходы по управлению вспомогательными производствами, их обслуживанию, потери от брака. По кредиту 23 фиксируются суммы фактической себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательных производств. [3,с.45] В бухгалтерском учете отражаются следующими проводками. (табл.1.2)

Таблица 1.2

Типовые корреспонденции по учету затрат вспомогательного производства

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	Начислена амортизация основных средств и нематериальных активов по вспомогательному производству	23	02,05	Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам, бухгалтерская справка
2	Начислены налоги по вспомогательному производству	23	68	Бухгалтерская справка
3	Начислены страховые взносы по обязательному страхованию вспомогательного производства	23	69	Расчетно- платежные ведомости, бухгалтерская справка
4	Начислена заработка плата по вспомогательному производству	23	70	Наряд на сдельную работу, расчетно- платежные ведомости
5	Оприходованы основные средства, изготовленные вспомогательным производством	08	23	Акты о приемке- передаче объектов основных средств, журнал учета затрат в ремонтной мастерской
6	Оприходованы ТМЦ, изготовленные вспомогательными производствами (при продаже)	10,43, (90)	23	Накладная внутрихозяйственного назначения

Остатки по счету 23 «Вспомогательное производство» на начало и конец отчетного периода показывают фактическую себестоимость незавершенного производства.

В практике учета, сложившейся на данный момент, и являющейся наиболее трудоемкой и сложной частью бухгалтерского учета, в связи с большим количеством объектов калькуляции (видов производимой сельскохозяйственной продукции), расходы связанные с организацией производства и управлением принято подразделять на две основные группы: общехозяйственные и общепроизводственные. [4, с.128]

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» включают все косвенные (непрямые) расходы. Это затраты, связанные с производством, но которые нельзя прямо, непосредственно и экономично отнести на конкретные виды готовых изделий. Их также называют косвенными производственными расходами. Общепроизводственные расходы распределяют по видам продукции пропорционально выбранной базе. [5, с.77]

Общепроизводственные расходы включают [28, с.268]:

1. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования:
 - амортизация транспортных средств и оборудования;
 - оплата труда рабочих, отчисления на социальные нужды рабочих, которые обслуживают оборудование (механики, кассиры, контроллеры);
 - ремонт оборудования и уход за его состоянием;
 - внутризаводские расходы на перевозку материалов, готовой продукции или полуфабрикатов;
 - затраты энергии на работу оборудования;
 - расходы на водоснабжение;
 - топливо для технологических нужд;
 - прочие расходы, возникающие в связи с использованием оборудования.
2. общехозяйственные расходы на управление, которые включают в себя:

- расходы на подготовку и организацию производства;
- расходы на производственное управление;
- амортизация зданий, сооружений, инвентаря производственного назначения;
- ремонт зданий, затраты на уход за помещениями, а также обеспечение нормальных условий работы;
- затраты на переподготовку кадров.

Как правило, в бухгалтерском учете информация об этом виде затрат формируется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В бухгалтерском учете отражаются следующими проводками. (табл.1.3)

Таблица 1.3
Типовые корреспонденции по учету общепроизводственных затрат

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	Начисленная амортизация основных средств и нематериальных активов отнесена на общепроизводственные расходы	25	02, 05	Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам, бухгалтерская справка
2	Начислены обязательные страховые платежи, отнесенные на общепроизводственные расходы	25	69	Расчетно-платежные ведомости, бухгалтерская справка
3	Начислена заработка плата, отнесенная на общепроизводственные расходы	25	70	Расчетно-платежные ведомости
4	Списаны командировочные расходы	25	71	Авансовый отчет
5	Распределение общепроизводственных расходов на счета производственных затрат	20, 23, 29	25	Ведомость распределения цеховых затрат

Общехозяйственные расходы – это расходы организации, связанные с организационными, административно-управленческими функциями предприятия, возникающие в связи с обслуживанием всего производства в целом. К ним относятся [28,с.270]:

- административно-управленческие расходы;

- затраты на оплату труда управленческого персонала (бухгалтеров, руководителя организации), а также отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- расходы на аудиторские, консультационные, юридические услуги;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения (здания офиса, автомобиля, используемого управленческим персоналом);
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- почтово-телеграфные расходы;
- расходы на услуги связи (телефон, интернет);
- иные расходы по управлению.

Для получения и обобщения информации по общехозяйственным расходам предназначен операционный собирательно-распределительный счет 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету этого счета отражают фактические расходы, а с кредита списывают их по назначению либо ежемесячно (ежеквартально), либо по окончании года, что должно быть отражено в учетной политике организации. [30, с.144]

Все фактические затраты собираются и отражаются бухгалтерскими записями. (табл.1.4)

Таблица 1.4
Типовые корреспонденции по учету общехозяйственных затрат

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начисленная амортизация основных средств и нематериальных активов отнесена на общехозяйственные расходы	26	02, 05	Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам, бухгалтерская справка
2	Начислены обязательные страховые платежи, отнесенные на общехозяйственные расходы	26	69	Расчетно-платежные ведомости, бухгалтерская справка

Окончание таблицы 1.4

1	2	3	4	5
3	Начислена заработка плата, отнесенная на общехозяйственные расходы	26	70	Расчетно- платежные ведомости
4	Списаны командировочные расходы	26	71	Авансовый отчет
5	Распределение общехозяйственных расходов 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, приходящиеся на готовую продукцию, распределяются по отдельным ее видам пропорционально выбранной базе или способу списания.

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.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. По месту обнаружения различают брак внутренний, который выявляется до отгрузки продукции покупателям, и внешний, обнаруживаемый покупателям. В зависимости от характера дефектов брак подразделяется на исправимый и неисправимый (окончательный). По дебету счета собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (себестоимость неисправимого брака, расходы по исправлению брака), по кредиту отражаются суммы, относимые в уменьшение потерь от брака (например, себестоимость забракованной продукции по цене возможного использования; суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, в том числе с поставщиков за поставку недоброкачественных материальных ценностей, в результате использования которых допущен брак). [3, с.51]

В организации должна быть разработана и утверждена инструкция о порядке оформления, учета и списания. В ней в зависимости от отраслевых особенностей и технологии производства определяются номенклатура видов, причин брака и ответственные за это службы и лица. С целью организации надлежащего учета потерь от брака и систематизации сведений о браке в организации должен быть установлен типовой перечень причин брака и его виновников. [12, с.107]

Во всех случаях выявленный в производстве брак фиксируется в акте или извещении о браке, в котором работник ОТК и руководитель или мастер структурного подразделения в котором выявлен брак, указывают наименование забракованного изделия, его технический номер, номер операции, на которой выявлен брак, коды вида и причины брака. В акте выделяется специальный раздел для калькуляции себестоимости брака по прямым статьям затрат.

Унифицированной формы акта о браке не существует, поэтому, согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г. Организация обязана разработать и утвердить в учетной политике форму акта о браке. [12, с.108; 27] Обязательные реквизиты этого документа:

- вид брака и его причина;
- количество забракованной продукции;
- себестоимость брака;
- лица, виновные в выпуске некачественной продукции и суммы которые с них следует взыскать.

Счет начального и конечного сальдо не имеет. Потери от брака, выявленные на объектах, сданных в эксплуатацию в прошлые годы, относят на счет 91 «Прочие доходы и расходы» как убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году.

В бухгалтерском учете операции будут отражены следующим образом.
(табл.1.5)

Таблица 1.5

Типовые корреспонденции по учету затрат по браку в производстве

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на исправление брака	28	10
2	Отражение начисление заработной платы работнику	28	70
3	Начислены страховые взносы на социальные нужды и взносы в фонд страхования от несчастных случаев на производстве, проф. заболеваний	28	69
4	Отнесена на брак доля общехозяйственных расходов	28	26
5	Брак частично отнесен на работника	73	28
6	Сумма потерь от окончательного брака списана на себестоимость готовой продукции	20	28

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается для учета затрат одноименных производств и хозяйств. Основным признаком, по которому хозяйство или производство относится к категории обслуживающего, является то, что его деятельность не связана с основным производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг. Это состоящие на балансе организации жилищно-коммунальные хозяйства, столовые и буфеты, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и другие организации оздоровительного и культурно-просветительского назначения.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражают прямые расходы, обусловленные выпуском продукции (работ, услуг), а также расходы вспомогательных производств; по кредиту – фиксируются суммы фактической себестоимости завершенной производимой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. [3, с.52]

Остатки по счету на начало и на конец отчетного периода характеризуют сумму незавершенного производства. (табл.1.6)

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

Таблица 1.6

Типовые корреспонденции учета затрат обслуживающих производств и
хозяйств

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция сче- тов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Принятие к учету материальных ценностей, которые стали результатом обработки в обслуживающих производствах	10	29
2	Оприходование готовой продукции, сошедшей с производственных линий обслуживающих хозяйств	43	29
3	При потреблении работ и разных видов услуг обслуживающих отделов внутренними подразделениями предприятия	25,26,44	29
4	При реализации третьим лицам результатов производства обслуживающих хозяйств необходимо списать себестоимость	90/2	29
5	Отражение выручки	62	90/1
6	Отгрузка продукции производственного подразделения стороннему контрагенту	45	29
7	Если стоимость незавершенного производства в обслуживающих отделах в полной сумме передается одному из членов товарищества	80	29
8	При отнесении расходов обслуживающих хозяйств в категорию затрат будущих периодов	97	29

Если обслуживающие производства и хозяйства организации выделены на отдельный баланс, то бухгалтерский учет ведется с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Важнейшим элементом обеспечения достоверной, своевременной, надежной информации в учетной системе является учетная политика. Учетная политика влияет на итоговые показатели деятельности организации и отрасли в целом, позволяет формировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) и управленческую отчетность. Порядок формирования учетной политики регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н. [16, с.18; 20]

Составляя учетную политику организации, необходимо руководствоваться положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-

производственных запасов», методическими указаниями и МСФО 2 «Запасы». [2, с.1435; 14]

Учетная политика является обязательным элементом нормативного регулирования деятельности организации и ее структурных подразделений. В современных условиях хозяйствования существует возможность самостоятельного выбора вариантов ведения учета из допускаемых законодательством РФ и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. [18, с.2]

В учетной политике организации в отношении учета расходов в общем случае должны найти отражение следующие моменты:

1) способ списания общехозяйственных и общепроизводственных расходов (они могут списываться как условно-постоянные расходы непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (метод формирования частичной себестоимости продукции) либо включаться в себестоимость продукции по счетам: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное производство»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (метод формирования полной себестоимости);

2) способ распределения косвенных расходов между объектами калькулирования себестоимости. Косвенные расходы (общехозяйственные расходы, если они списываются на счета: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное производство»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», общепроизводственные расходы) распределяются между объектами калькулирования пропорционально базе распределения, в качестве которой могут использоваться:

- 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. Например, основными статьями калькуляции могут быть: сырье и материалы; возвратные отхо-

ды (вычитываются); покупные изделия и полуфабрикаты; топливо и энергия на технологические цели; основная и дополнительная заработка плата производственных рабочих; обязательные отчисления от заработной платы; расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от брака; коммерческие расходы; прочие производственные расходы.

В основе деления способов учета лежит различие в определении объекта калькулирования, обусловленное особенностями технологических процессов производства продукции. Под объектом калькулирования понимается тот объект, фактическую себестоимость которого необходимо исчислить, некий продукт организации в целом, ее подразделений, технологических фаз, переходов, стадий, переделов и т.д.

Кроме того, определяется необходимость формирования полной либо неполной (ограниченной) себестоимости продукции.

Если выбирается формирование полной себестоимости продукции, то общехозяйственные расходы включаются в калькуляцию себестоимости каждого вида выпускаемой организацией продукции, а счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 20 «Основное производство».

Если же выбирается формирование ограниченной себестоимости, то процесс калькулирования завершается на этапе распределения общепроизводственных расходов, то есть общехозяйственные расходы в калькуляцию себестоимости не включаются, а счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счете 90 «Продажи». Метод формирования неполной себестоимости называется «директ-костинг».

Выбор объекта калькулирования является одним из важнейших вопросов учетной политики организации, поскольку от его решения зависит не только деление затрат на прямые и косвенные, но и построение аналитического учета.

Отличие позаказного и попередельного способов заключается в том, что в первом случае объектом калькулирования признается продукт (изделие), а во

втором – процесс (отрезок технологии), соответственно этому и затраты распределяются либо не распределяются вообще.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости дает представление об информации о себестоимости индивидуального продукта, которая может базироваться как на фактических, так и плановых данных (нормативный подход к учету затрат). Кроме того, она может сочетать в себе оба подхода в зависимости от степени использования данных. Однако основная характеристика этого метода заключается в том, что вся информация относится к конкретному заказу, а не к отчетному периоду и не является полученной в результате усреднения, кроме случаев, когда необходимо установить стоимость единицы продукции для заказа, состоящего из нескольких идентичных единиц. Учетные записи при позаказном методе показывают материальные, трудовые и косвенные затраты, а также распределение косвенных затрат, производимое на требуемом уровне детализации, но этот процесс всегда будет ограничиваться конкретным заказом. [24, с.38]

Позаказный способ применяется:

- 1) при единичном или мелкосерийном производстве продукции либо при выполнении работ (оказании услуг), особенно при условии, что продукция, производимая по каждому заказу, если не уникальна, то хотя бы существенно отличается от продукции других заказов;
- 2) при производстве сложных и крупных продуктов (изделий);
- 3) при производстве с длительным технологическом циклом.

При позаказном методе бухгалтерия организации ведет некоторые учетные регистры [15, с.84] :

1. Сводные ведомости:

- Ведомость расхода материальных ценностей;
- Ведомость распределения зарплаты;
- Ведомость распределения косвенных и других расходов;
- Ведомость незавершенного производства.

2. Сведения о полуфабрикатах собственного производства (наличие и их движение);

3. Ведомости затрат по цехам и ведомость общезаводских расходов и расходов будущих периодов, а также внепроизводственные расходы;

4. Расчеты распределения таких расходов, как общепроизводственные и общехозяйственные;

5. Лицевой счет заказа и оборотная ведомость;

6. Калькуляция себестоимости продукции.

Очевидно, что применение позаказного метода ограничивается производством индивидуальным. Но, так как данный метод учета затрат сравнительно прост, это способствовало его распространению на мелкосерийное и среднесерийное производство.

Попередельный (попроцессный) способ учета затрат получил название в связи с тем, что объектом калькулирования выступает передел или некоторый процесс. При этом под переделом (процессом) понимается законченная часть технологического процесса, которая завершается выпуском промежуточного продукта (полуфабриката). Выделение этого промежуточного продукта осуществляется при условии, что он имеет собственное направление использования, а значит, может быть реализован на сторону.

Основная суть данного метода состоит в том, что прямые затраты отражаются в текущем учете по определенным стадиям производства, несмотря на то, что в одном переделе на выходе может получиться абсолютно различный товар. [15, с.85]

Попередельный метод характерен:

1) для массовых производств, в которых готовая продукция производится путем обработки исходного сырья (заготовок) на нескольких этапах (переделах, процессах), следующих последовательно друг за другом;

2) для производства более или менее однородной продукции;

3) в случае недлительного технологического цикла;

4) при условии, что весь процесс производства может быть разбит на постоянно повторяющиеся операции.

Сложность при попередельном методе калькулирования заключается в оценке стоимости незавершенного производства. Если при позаказном методе стоимость незавершенного производства определяется путем суммирования затрат по всем незаконченным заказам, то при попередельном методе исчислить сумму затрат по всем незавершенным переделам недостаточно. Необходимо включить в объем незавершенного производства сумму затрат по завершенным переделам, относящуюся к продукции, для которой пройденные переделы не являются полным производственным циклом.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЕГИОНСАНТЕХ»

2.1 Анализ финансово – хозяйственной деятельности ООО «РегионСан-Тех»

ООО «РегионСанТех» успешно работает в сфере ЖКХ и зарекомендовала себя как надежная и стабильная организация. Организована в форме общества с ограниченной ответственностью 13 апреля 2004 года. Центральный офис организации находится в г. Красноярск.

Целью деятельности Общества является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в выполняемых Обществом работах и услугах.

ООО «РегионСанТех» предоставляет полный спектр услуг по обслуживанию многоквартирных домов: управление жилым фондом, содержание, обслуживание зданий, конструкций и оборудования, территорий. Круглосуточная работа объединенной диспетчерской службы. Обслуживание и уборка придомовой территории, мест общего пользования, мусоропроводов. Обслуживание ИТП и ЦТП. Приемка и ввод жилых домов в эксплуатацию от строительных организаций. Управление процессами инженерных систем энергоэффективности. Заключение договоров с ресурсоснабжающими компаниями и другими смежными организациями, обеспечивающими жизнедеятельность района.

Финансовое состояние, а также наличие материально– технических и прочих ресурсов позволяет обслуживающей организации ООО «РегионСан-Тех» обеспечить выполнение в полном объеме взятых на себя обязательств перед гражданами – потребителями жилищно-коммунальных услуг, а также органами власти и управления.

В планы организации входит надежное управление вверенным жилым фондом в интересах жителей и в тесном взаимодействии с органами региональной и муниципальной власти, всеми конструктивными политическим силами на

основе объективной оценки собственных возможностей и желания оказать посильную помощь гражданам России в решении их повседневных задач.

ООО «РегионСанТех» создано в соответствии с Конституцией РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ. Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также Учредительным договором о создании Общества и Уставом предприятия.

Организация ООО «РегионСанТех» имеет два учредителя, один из которых является генеральным директором. Общество с ограниченной ответственностью ООО «РегионСанТех» осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного учредителями.

Основные функции ООО «РегионСанТех»:

1. комплексная эксплуатация многофункциональных жилых комплексов и административных зданий, оснащенных высокотехнологичными инженерными системами;
2. минимальное время разрешений аварийных ситуаций, благодаря наличию собственной аварийно-диспетчерской службы и круглосуточных аварийных бригад;
3. четкий финансовый контроль за оплатой коммунальных услуг и расчетов с поставщиками услуг;
4. клиентоориентированность через доступность и постоянное общение с собственниками, изучение их нужд и запросов, участие в работе собраний, правлений, советов многоквартирных домов.

Общество с ограниченной ответственностью «РегионСанТех» имеет хорошую нормативно-правовую базу, представленную как в электронном виде, так и в печатном виде.

Слаженный, профессиональный и творческий коллектив. Постоянное стремление обеспечить максимально качественные, комфортные и уютные условия проживания жителей в обслуживаемых домах. Внимательное и отзывчи-

вое отношение к решению текущих задач и пожеланий жителей, конструктивное сотрудничество и тесное взаимодействие с инициативной группой, старшими по домам. Индивидуальный подход в оказании услуг по обслуживанию и эксплуатации жилого фонда, административных зданий.

Для более полного анализа деятельности необходимо проанализировать основные экономические показатели. Данные показатели представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности

ООО «РегионСанТех»

№ п/п	Показатели	Ед.изм ерения	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, ±		
						2016 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015
1	Выручка от реализации работ, услуг	тыс.р.	52250	48502	37104	-3748	-11398	-15146
2	Себестоимость реализованных работ, услуг	тыс.р.	38789	32826	30321	-5963	-2505	-8468
3	Стоимость основных производственных фондов	тыс.р.	90122	87510	85989	-2612	-1521	-4133
4	Численность персонала	чел.	53	41	46	-12	5	-7
5	Производительность труда	тыс.р.	985,85	1182,98	806,61	312,33	2279,60	2163,71
6	Система налогообложения	-	Общая	Общая	Общая	-	-	-

По результату анализа на конец 2017 г. выручка составляет 37104 т.р.; себестоимость реализованный работ, услуг –30321 т.р.; стоимость основных производственных фондов – 85989 т.р.; численность персонала –46 человек; производительность труда – 806,61 т.р.

По состоянию на конец 2017 года в ООО «РегионСанТех» трудятся 46 человек, поскольку численность сотрудников не превышает 100 человек и доход не превышает 800 млн.р. можно сделать вывод, что организация относится к малым предприятиям. Организация осуществляет бухгалтерский учет по общей системе налогообложения.

Организация управления персоналом в ООО «РегионСанТех» имеет линейно-функциональную структуру управления (рис.2.1).

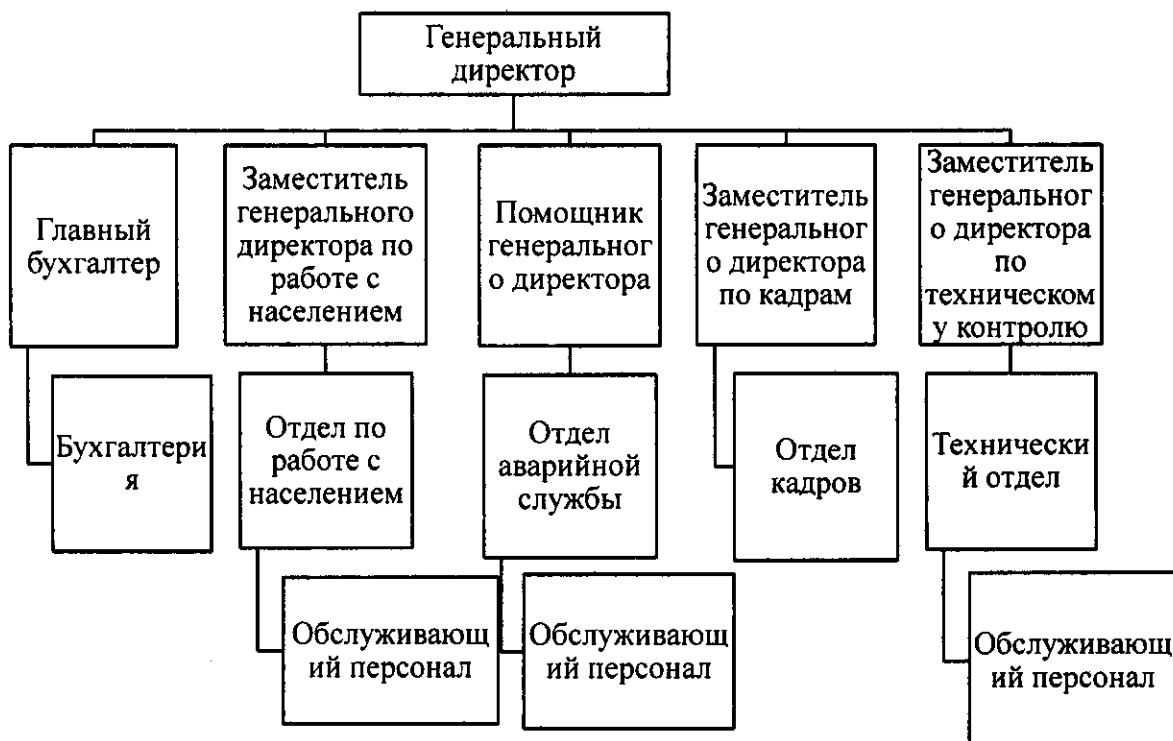


Рис.2.1 – Организационная структура предприятия

Линейно-функциональная структура реализует принцип единоличания, линейного построения структурных подразделений и распределения функций управления между ними и рационального сочетания централизации и децентрализации. При такой структуре управления всю полноту власти берет на себя линейный руководитель, возглавляющий определенный коллектив. Ему при

разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ, планов помогает специальный аппарат, состоящий из функциональных подразделений (управлений, отделов, бюро и т.п.). В данном случае функциональные структурные подразделения находятся в подчинении главного линейного руководителя. Свои решения они проводят в жизнь либо через главного руководителя, либо (в пределах своих полномочий) непосредственно через соответствующих руководителей служб — исполнителей.

Во главе ООО «РегионСанТех» стоит генеральный директор, который координирует деятельность всей организации. В его компетенции находятся все вопросы текущей деятельности ООО «РегионСанТех», за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания предприятия. Генеральный директор во избежание негативных последствий излагает концентрации права принятия решений, делегирует значительную часть полномочий нижестоящим руководителям подразделений организации.

Напрямую директору подчиняются заместители функциональных служб.

В основном организационная структура состоит из следующих структурных подразделений: бухгалтерия, отдел кадров, отдел по работе с населением, отдел аварийной службы, технический отдел.

Бухгалтерия занимается ведением бухгалтерского учета компании; участием в организации мероприятий по экономическому использованию ресурсов; прием и обработка документации; разнесением по счетам операций по движению товарно-материальных ценностей; калькуляцией себестоимости работ и услуг; подсчетом и перечислением налогов и сборов в государственный бюджет; участием в анализе хозяйственной деятельности компании, а также в проведение инвентаризации; подготовкой данных для составления бухгалтерской отчетности; выполнением поручений от своего руководителя, в рамках своих обязанностей.

Отдел кадров выполняет важную роль – контролирует и учитывает весь персонал организации. Основная функция отдела кадров на предприятии – подбор персонала и постоянная работа с коллективом.

Отдел по работе с населением. Отдел по работе с населением управляющей компании Отдельным структурным подразделением УК является отдел по работе с населением, более привычное для граждан название которого – паспортный стол.

Отдел аварийной службы – это специальные формирования, которые постоянно находятся в готовности выехать на место поломки или чрезвычайной ситуации и устранить ее. Естественно, все транспортные и технические средства этих команд должны быть исправными 24 часа в сутки.

Технический отдел. Серьезная сторона деятельности при обслуживании зданий – это надзор и технический контроль над жилищным фондом, предусматривающий ряд мероприятий. Обязанности управляющей компании в сфере ЖКХ в данном аспекте составляют: мониторинг, планирование и работы по техническому обслуживанию зданий; составление смет и ремонтная деятельность; регистрация и рассмотрение заявок от жильцов (в том числе по вопросам необходимости ремонта); учет объема и качества оказываемых коммунальных услуг; формирование и ведение технического документооборота.

Основными источниками информации при анализе деятельности организации ООО «РегионСанТех» служат данные финансовой отчетности: форма «Бухгалтерский баланс», форма «Отчет о финансовых результатах», поскольку отражают финансовое положение фирмы на отчетную дату, а также достигнутые им в отчетном периоде финансовые результаты.

Для анализа бухгалтерского баланса произведено построение сравнительного аналитического баланса в разрезе активов и пассивов, который характеризует как структуру отчетной бухгалтерской формы, так и динамику отдельных ее показателей.

В таблице 2.2 на основе баланса организации ООО «РегионСанТех» (см. Приложение 1) составлен сравнительный аналитический баланс, демонстрирующий анализ структуры имущества компании за 2017 год. Структура стоимости имущества дает общее представление о финансовом состоянии предприятия, она показывает долю каждого элемента в активах.

В таблице 2.3 представлен сравнительный аналитический баланс, отражающий анализ пассивов компании за 2017 год, позволяющие оценить соотношение заемных и собственных средств, покрывающих активы.

По результатам таблиц 2.2 и 2.3 можно сделать следующие выводы. В течение периода с 2015 по 2017 гг. стоимость имущества и источников его формирования снизилась. При чем снижение пассивов и активов баланса имело место быть по каждой статье, кроме строки «Запасы и затраты», но различными темпами. В 2016 и 2017 гг. их сумма оставалась неизменной. В структуре активов баланса на протяжении всего анализируемого периода преобладали внеоборотные и оборотные активы, дебиторская задолженность. Удельный вес внеоборотных активов в анализируемом периоде незначительно увеличивался, что нельзя сказать насчет оборотных активов – снижалось. Дебиторская задолженность, в свою очередь, в 2016 – возросла, а в 2017 снова снизилась. Структуру изменения в активах баланса можно признать удовлетворительной. Так как увеличение доли наиболее ликвидных активов в общей их стоимости должно способствовать росту уровня платежеспособности предприятия. Изменения в пассивах баланса не столь позитивно. Так как снижение доли собственного капитала в источниках формирования имущества увеличило зависимость предприятия от внешних источников финансирования, соответственно увеличился риск не возврата долгов. В ходе всего анализируемого периода, можно сказать, что удельный вес в пассиве баланса преобладал – «Заемный капитал» и «Долгосрочные обязательства».

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия является неотъемлемой частью финансово–экономического анализа. Основными показателями, характеризующими эффективность деятельности предприятия является прибыль и рентабельность.

Рентабельность предприятия как один из главных экономических показателей, который хорошо характеризует прибыльность от труда предпринимателя. Его расчет поможет понять насколько выгодным является выбранный проект или направление.

Таблица 2.2

Сравнительный аналитический баланс актива в 2017 г.

Актив	Абсолютные величины, т.р.			Удельный вес, %	Изменения			
	2015 год	2016 год	2017 год		2016 год	2017 год	2016 к 2015	2017 к 2016
1.Имущество,всего	263454	233690	225443	100	100	100	-29764	-8247
1.1.Внеоборотные активы	100131	97517	95995	38,007	41,729	42,581	-2614	-1522
1.2.Оборотные активы	163322	136174	129448	61,993	58,271	57,419	-27148	-6726
1.2.1. Запасы и затраты	3	2	2	0,001	0,001	0,001	-1	0
1.2.2. Дебиторская задолженность	149260	134890	128325	56,655	57,722	56,921	-14370	-6565
1.2.3. Денежные средства и финансовые вложения	13993	1274	1121	5,311	0,545	0,497	-12719	-153
1.2.4.Прочие оборотные активы	66	8	0	0,025	0,003	0,000	-58	-8
							-725,00	-

Таблица 2.3

Сравнительный аналитический баланс пассива в 2015 году.

Пассив	Абсолютные величины, т.р.					Удельный вес, %					Изменения			
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016	В абсолютных величинах
1.Источники имущества	263454	233690	225443	100	100	100	-29764	-8247	-12,74	-	-	-	-	-3,66
1.1.Собственный капитал	60751	74524	55005	23,06	31,89	24,40	13773	-19519	18,48	-	-	-	-	-35,49
1.2.Заемный капитал	202702	159167	170438	76,94	68,11	75,60	-43535	11271	-27,35	-	-	-	-	6,61
1.2.1. Долгосрочные обязательства	132000	127391	129722	50,10	54,51	57,54	-4609	2331	-3,62	-	-	-	-	1,80
1.2.2. Краткосрочные заемные средства	15624	2997	12328	5,93	1,28	5,47	-12627	9331	-421,32	-	-	-	-	75,69
1.2.3. Кредиторская задолженность	55078	28779	28388	20,91	12,32	12,59	-26299	-391	-91,38	-	-	-	-	-1,38
1.2.4.Прочие краткосрочные обязательства	263454	233690	225443	100	100	100	-29764	-8247	-12,74	-	-	-	-	-3,66

Этот коэффициент наглядно показывает, сколько чистой прибыли компания имеет с каждого рубля продаж, то есть демонстрирует ценовую политику фирмы, а также то, насколько эффективно она контролирует издержки.

Все показатели финансового результата предприятия ООО «РегионСан-Тех» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ финансовых результатов предприятия

Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное от- клонение, ±		Относительное от- клонение, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1.Выручка, тыс.р	52250	48502	37104	-3748	-11398	-7,73	-30,72
2.Управленческие рас- ходы, тыс.р	38789	32826	30321	-5963	-2505	-18,17	-8,26
3.Чистая прибыль (убыток), тыс.р	11852	13776	-19519	1924	-33295	13,97	170,58
4.Рентабельность, %	134,70	147,75	122,37	13,05	-25,38	-	-

Согласно таблице 2.4 получены следующие результаты. В 2015 году выручка составила 52250 т.р. В 2016 году наблюдается снижение выручки на 3748 т.р. или на 7,73 % по сравнению с 2015 годом. Общий объем выручки в 2017 году составляет 37104 т.р. и сокращается на 30,72 % при сопоставлении с предыдущим годом. В 2016 году наблюдается спад управленческих расходов, а уже в конце анализируемого периода виден небольшой рост выручки на 8,26 % по сравнению с 2015 годом. Чистая прибыль в 2015 году составила 11852 т.р., в 2016 году увеличилась на 1924 т.р. в сравнении с предыдущим годом; а в 2017 наблюдается чистый убыток, который равен 19519 т.р. За анализируемый период ухудшился показатель рентабельности. Абсолютное отклонение в 2017 году у показателя рентабельности снизилось до 25,38 % по сравнению с предыдущим годом.

Залогом выживаемости и основой стабильности организации служит ее финансовая устойчивость, то есть такое состояние финансов, которое гарантирует организации постоянную платежеспособность.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. Наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости является соответствие либо несоответствие (излишек или недостаток) источников средств для формирования запасов и затрат. При этом имеется в виду обеспеченность источниками собственных и заемных средств, за исключением кредиторской задолженности и прочих пассивов.

Для оценки финансовой устойчивости применяют абсолютные показатели и финансовые коэффициенты. Финансовые коэффициенты характеризуют структуру капитала с позиций платежеспособности и финансовой стабильности развития. Абсолютные показатели позволяют определить тип финансовой ситуации на предприятии. (см.табл.2.5)

В течение всего анализируемого периода ООО «РегионСанТех» находится в нормальной финансовой устойчивости. Независимо от того, что на спад источников собственных средств, внеоборотных активов, рост долгосрочных обязательств к 2017 году, увеличением краткосрочных кредитов и займов, снижением общей величины источников формирования запасов и затрат, предприятие все равно находится в состоянии нормальной устойчивости.

Одним из критериев финансовой устойчивости предприятия считается его платежеспособность, т.е. возможность наличными денежными средствами своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим платежным обязательствам.

Таблица 2.5
Определение типа финансовой ситуации

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Исходные данные			
1	2	3	4
1. Источники собственных средств, тыс.р.	60751	74524	55005
2. Долгосрочные обязательства, тыс.р.	132000	127391	129722
3. Внеоборотные активы, тыс.р.	100131	97517	95995
4. Наличие собственных и долгосрочных заемных средств, тыс.р.	-39380	-22993	-40990

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4
6.Краткосрочные заемные средства, тыс.р.	15624	2997	12328
7.Общая величина источников формирования запасов, тыс.р.	108244	107395	101060
8.Общая сумма запасов и затрат, тыс.р.	3	2	2
Расчетные показатели			
Излишек или недостаток собственных источников	-39383	-22995	-40992
Излишек или недостаток собственных долгосрочных заемных источников	92617	104396	88730
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат	108241	107393	101058
Тип финансовой ситуации:			
{1,1,1} – абсолютная устойчивость; {0,1,1} – нормальная устойчивость; {0,0,1} – неустойчивое финансовое состояние; {0,0,0} – кризисное финансовое состояние.	{0,1,1} – нормальная устойчивость	{0,1,1} - нормальная устойчивость	{0,1,1} - нормальная устойчивость

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. Это необходимо, чтобы ответить на вопросы: насколько организация независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние его активов и пассивов задачам её финансово-хозяйственной деятельности. Анализ оценки финансовой устойчивости предприятия представлен в таблице 2.6.

Структуру капитала с позиции платежеспособности и финансовой стабильности развития нельзя оценить совсем положительно. Так как почти все коэффициенты финансовой устойчивости не соответствуют нормативам и имеют отрицательную динамику, кроме коэффициента финансовой устойчивости, который в отношении 2016 к 2017 гг. соответствовал нормативному значению.

Структуру капитала с позиции платежеспособности и финансовой стабильности развития нельзя оценить совсем положительно. Так как почти все коэффициенты финансовой устойчивости не соответствуют нормативам и

имеют отрицательную динамику, кроме коэффициента финансовой устойчивости, который в отношении 2016 к 2017 гг. соответствовал нормативному значению.

Таблица 2.6

Оценка финансовой устойчивости

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Нормативное зна- чение
Исходные данные				
1.Источники собственных средств, тыс.р.	60751	74524	55005	x
2.Долгосрочные обязательства, тыс.р.	132000	127391	129722	x
3.Краткосрочные обязательства, тыс.р.	70702	31776	40716	x
4.Внеоборотные активы, тыс.р.	100131	97517	95995	x
5.Общая сумма текущих активов, тыс.р.	163322	136174	129448	x
6.Валюта баланса, тыс.р.	263454	233690	225443	x
7.Наличие собственных оборотных средств, тыс.р.	-39380	-22993	-40990	x
Коэффициенты				
-финансовой независимости	0,23	0,32	0,24	> 0,6
-финансовой зависимости	0,77	0,68	0,76	<0,4
-финансового риска	3,34	2,14	3,10	<0,67
-финансовой устойчивости	0,73	0,86	0,82	>0,75
-обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,24	-0,17	-0,32	>0,1
-маневренности	-0,65	-0,31	-0,75	>0,2–0,5

Ликвидность баланса предприятия – способность предприятия с помощью своих активов покрывать обязательства перед кредиторами. Ликвидность баланса является одним из важнейших финансовых показателей предприятия и напрямую определяет степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости. Чем выше ликвидность баланса, тем больше скорость погашения задолженностей предприятия. Низкая ликвидность баланса – это первый признак риска банкротства.

Активы предприятия подразделяются на следующие группы в зависимости от степени ликвидности: наиболее ликвидные активы(денежные средства и краткосрочные финансовые вложения); быстро реализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность); медленно реализованные активы (НДС по

приобретенным ценностям, запасы, прочие оборотные активы, долгосрочная дебиторская задолженность); трудно реализованные активы (внеоборотные активы). Пассивы баланса группируются по срочности их выплат в следующем порядке: наиболее срочные обязательства(кредиторская задолженность); краткосрочные пассивы (прочие оборотные активы, краткосрочные кредиты и займы); долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы) и постоянные пассивы (источники собственных средств).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq P1$$

$$A2 \geq P2$$

$$A3 \geq P3$$

$$A4 \leq P4$$

Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех групп по активу и пассиву. В случае, когда одно или несколько неравенств имеют противоположный знак от зафиксированного в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе в стоимостной оценке; в реальной же ситуации менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные.

Для оценки ликвидности баланса ООО «РегионСанТех» сопоставим результаты по каждой группе активов и пассивов баланса.

Баланс ООО «РегионСанТех» абсолютно ликвидным не является в связи с недостатком наиболее ликвидных активов для расчетов по срочным обязательствам; в 2017 г. также имел место недостаток медленно реализованных активов для расчетов по долгосрочным обязательствам. (табл. 2.7)

Для комплексной оценки ликвидности баланса рекомендуется использовать общий показатель ликвидности баланса предприятия, который показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платеж-

ных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных) при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

Таблица 2.7

Анализ ликвидности баланса

Актив/Пассив	2015 г	2016 г	2017 г	Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
				2015 г	2016 г	2017 г
1.Наиболее ликвидные активы	13993	1274	1121	-41085	-27505	-27267
2.Наиболее срочные обязательства	55078	28779	28388			
3.Быстро реализуемые активы	149260	134890	128325	133636	131893	115997
4.Краткосрочные пассивы	15624	2997	12328			
5.Медленно реализованные активы	149329	134900	128327	17329	7509	-1395
6.Долгосрочные пассивы	132000	127391	129722			
7.Трудно реализованные активы	100131	97517	95995	39380	22993	40990
8.Постоянные пассивы	60751	74524	55005			
Баланс	263454	233690	225443	x	x	x

Общий показатель ликвидности баланса определяется по формуле:

$$L = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3} > 1, \quad (2.1)$$

где, A_i , Π_i – итоги соответствующих групп по активу и пассиву.

Значение общего показателя ликвидности соответствует нормативу. Чем больше значение данного показателя, тем выше способность предприятия расплатиться со своими обязательствами. (табл. 2.8)

Таблица 2.8

Расчет показателя ликвидности

Год	Итог по активу и пассиву	Нормативное значение
L ₂₀₁₅	1,302	>1
L ₂₀₁₆	1,594	>1
L ₂₀₁₇	1,413	>1

Для оценки платежеспособности предприятия в краткосрочный период обратимся к показателям, представленным в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Анализ платежеспособности предприятия

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Нормативное значение
1.Общая сумма текущих активов	163322	136174	129448	x
2.Быстрореализуемые активы	149260	134890	128325	x
3.Наиболее ликвидные активы	13993	1274	1121	x
4.Наиболее срочные обязательства	55078	28779	28388	x
5.Краткосрочные пассивы	15624	2997	12328	x
Расчетные показатели:				
Коэффициент текущей ликвидности	0,433	0,233	0,315	>2
Коэффициент критической оценки	2,309	4,285	3,179	>1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,198	0,040	0,028	>0,2

В ООО «РегионСанТех» коэффициент текущей ликвидности показывает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. По итогам анализа нормативному значению он не соответствует, а значит это говорит о высоком финансовом риске, т.е. предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент критической оценки на начало анализируемого периода составил 2,309, на конец- 3,179. Это характеризуется тем, что в случае необходимости ООО может погасить все свои краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает какую долю существующих краткосрочных долгов возможно за счет средств предприятия погасить в кратчайшие сроки. Его нормативное значение должно быть не менее 0,2. Его величина в начале 2015 г. соответствовала нормативу, в 2016 и 2017 гг. была ниже минимального уровня.

Деловая активность характеризует результаты и эффективность текущей производственной деятельности. Показатели этой группы на качественном уровне могут быть получены в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения капитала предприятий. Такими качественными критериями являются: широта рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставленной на экспорт; репутация предприятия, выражаяющаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами предприятия и др. Количественная оценкадается по двум направлениям:

1. степень выполнения плана по основным показателям, обеспечение заданных темпов их роста;
2. уровень эффективности использования ресурсов предприятия.

Относительные показатели подразделяются на две группы. Первая группа характеризует оборачиваемость активов. (табл.2.10)

Коэффициент оборачиваемости капитала показывает интенсивность (скорость оборота) использования активов или обязательств. Они определяет, как предприятие активно ведет свою деятельность. Его снижение в 2017 г. обусловлено снижением суммы выручки от продаж, вследствие этого количество полных циклов производства и обращения уменьшилось с 0,198 до 0,165.

Таблица 2.10
Факторный анализ чистой рентабельности предприятия

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонение, ±	
				2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6
1.Чистая прибыль, тыс.р.	11852	13776	-19519	1924	-33295

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6
2.Выручка от продаж, тыс.р.	52250	48502	37104	-3748	-11398
3.Среднегодовая сумма капитала, тыс.р.	263454	233690	225443	-29764	-8247
4.Чистая рентабельность капитала, %	4,499	5,895	-8,658	1,396	-14,553
5.Чистая рентабельность продаж, %	22,683	28,403	-52,60	5,720	-81,009
6.Коэффициент оборачиваемости капитала, коэф.	0,198	0,208	0,165	0,009	-0,043

Для оценки эффективности использования капитала изучается система показателей рентабельности: рентабельность продаж, рентабельность затрат, рентабельность активов (капитала) и отдельных его частей (табл. 2.11)

Данные таблицы 2.11 позволяют сделать следующие выводы. Факторный уровень чистой рентабельности капитала составил в 2017 г. -37,486, что меньше уровней 2016 и 2015 гг.

Таблица 2.11

Факторный анализ чистой рентабельности собственного капитала

Показатель	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонение, ±	
				2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6
1.Прибыль до налогообложения, тыс.р.	11852	13776	-17741	1924	-31517
2. Чистая прибыль, тыс.р.	11852	13776	-19519	1924	-33295
3.Удельный вес чистой прибыли в общей сумме прибыли до налогообложения, коэф.	1	1	1,1	0	0,1
4.Выручка от продаж, тыс.р.	52250	48502	37104	-3748	-11398
5.Среднегодовая сумма капитала, тыс.р.	263454	233690	225443	-29764	-8247
6.Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс.р.	60751	74524	55005	13773	-19519
7.Рентабельность капитала, %	4,499	5,895	-7,869	1,396	-13,764
8.Рентабельность продаж, %	22,683	28,403	-47,814	5,720	-76,217

Окончание таблицы 2.11

1	2	3	4	5	6
9.Коэффициент оборачиваемости капитала, коэф.	0,198	0,208	0,165	0,009	-0,043
10.Мультипликатор капитала, коэф.	4,337	3,136	4,099	-1,201	0,963
11.Чистая рентабельность собственного капитала, %	19,509	18,485	-35,486	-1,024	-53,971

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала показывает интенсивность использования собственных средств предприятия, характеризует его деловую активность. С финансовой точки зрения снижение этого коэффициента с 0,198 до 0,165 означает снижение скорости оборота собственного капитала, с экономической – снижение активности денежных средств, которыми рискует акционер.

Показатели оборачиваемости очень важны для оценки финансового состояния предприятия. К этим показателям относятся:

1. Коэффициент оборачиваемости капитала – показывает количество оборотов, совершаемых оборотным капиталом за определенный период времени, и характеризует объем реализованной продукции на 1 руб., вложенный в оборотные средства;

2. Продолжительность одного оборота – это средний срок за который возвращаются в хозяйственную деятельность организации денежные средства, вложенные в производственно – коммерческие операции.

Чем выше скорость оборота, тем больше прибыли получит предприятие при вложении одинаковых же средств. Ускорение оборачиваемости капитала способствует сокращению потребности в оборотном капитале (абсолютное высвобождение), приросту объемов продукции (относительное высвобождение) и, значит, увеличению получаемой прибыли. В результате улучшается финансовое состояние организации, укрепляется платежеспособность. Но ускорение оборачиваемости имеет смысл, когда деятельность предприятия рентабельна, то есть в качестве финансового результата – прибыль.

Замедление обрачиваемости требует привлечения дополнительных средств для продолжения хозяйственной деятельности организации хотя бы на уровне прошлого периода. В таблице 2.12 представлен анализ продолжительности оборота капитала.

Таблица 2.12

Анализ продолжительности оборота капитала

Показатель	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонение, ±	
				2016 к 2015	2017 к 2016
1.Выручка от продаж, тыс.р	52250	48502	37104	-3748	-11398
2.Среднегодовая сумма капитала, тыс.р.	263454	233690	225443	-29764	-8247
3.Среднегодовая сумма оборотного капитала, тыс.р.	163322	136174	129448	-27148	-6726
4.Доля оборотного капитала в общей сумме капитала, коэф.	0,619926	0,582712	0,574194	-0,03721	-0,00852
5.Коэффициент обрачиваемости всего капитала, коэф.	0,198	0,208	0,165	0,009	-0,043
6.Коэффициент обрачиваемости оборотного капитала, коэф.	0,320	0,356	0,287	0,036	-0,070
7.Продолжительность оборота всего капитала, дн.	1815,185	1734,535	2187,351	-80,651	452,817
8.Продолжительность оборота оборотного капитала, дн.	1125,281	1010,734	1255,964	-114,546	245,229

По результатам табл. 2.12 можно сделать следующие выводы:

1. Выручка от продаж в течение анализируемого периода снижалась: в 2016 по отношению к 2015 гг. на 3748 т.р.; 2017 к 2016 гг. -11398 т.р.
2. Ухудшение среднегодовой суммы всего и оборотного капитала свидетельствует о том, что собственный оборотный капитал отсутствует. Иными словами, все имеющиеся у предприятия оборотные средства были профинансированы за счет заемных средств.

3. Коэффициент оборачиваемости всего и оборотного капитала пошел на спад при сопоставлении 2017 к 2016 гг., что приводит к увеличению потребности предприятия в оборотных средствах.

4. Продолжительность оборота всего и оборотного капитала в 2016 к 2015 гг. также уменьшился, что свидетельствует об отсутствии у предприятия собственных оборотных средств и наличии проблем с финансовой устойчивостью.

2.2 Анализ затрат в ООО «РегионСанТех»

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Анализ затрат предприятия начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат. (табл. 2.13)

Согласно таблице 2.13 получены следующие результаты. В 2015 году оплата труда составила 19635т.р., что меньше по отношению к 2016 году на 3604 т.р.; а ситуация с амортизацией наблюдается впопыхах наоборот в 2017 к 2016 гг. снизилась на 84 т.р.

Таблица 2.13
Затраты на оказание услуг ООО «РегионСанТех»

Элементы затрат	Ед.измерения	Период			Абсолютное отклонение, (\pm)	
		2015 год	2016 год	2017 год	2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6	7
1.Оплата труда	тыс.р	19635	16031	17783	-3604	1752
2.Отчисления во внебюджетные фонды	тыс.р	5890,5	4809,3	5334,9	-1081,2	525,6

Окончание таблицы 2.13

1	2	3	4	5	6	7
3.Материальные затраты	тыс.р	120	110	110	-10	0
4.Амортизация	тыс.р	292	458	374	166	-84
5.Прочие затраты	тыс.р	9450	7850	3931	-1600	-3919
6.Полная себестоимость	тыс.р	35387,5	29258,3	27532,9	-6129,2	-1725,4

В 2016 году наблюдается спад материальных затрат при сопоставлении с предыдущим годом. Абсолютное отклонение элементов затрат таких как: отчисления во внебюджетные фонды, прочие затраты и полная себестоимость сокращаются за весь анализируемый период.

Изменения затрат на оказание услуг показаны на рисунке 2.2.

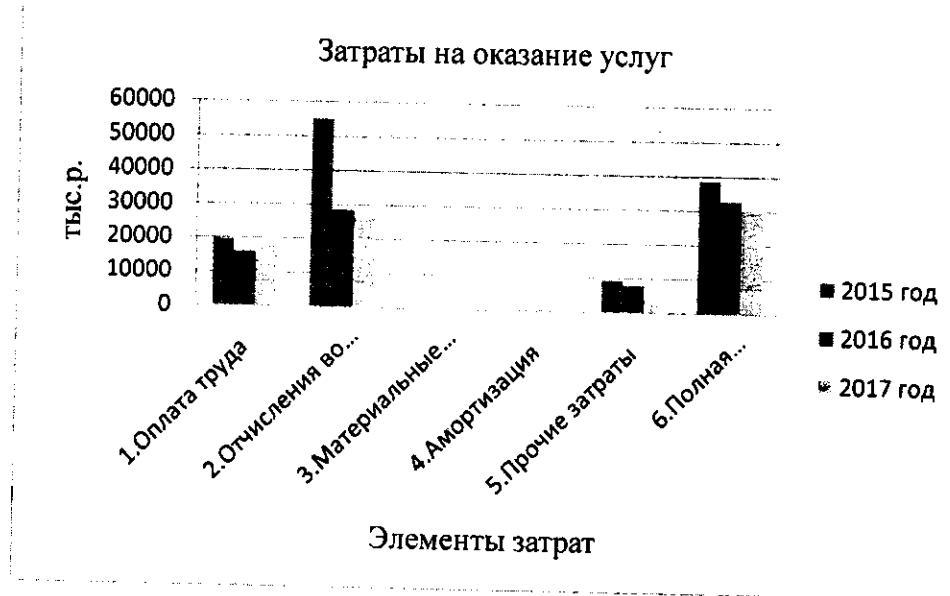


Рис.2.2 – Затраты на производство услуг

Анализ влияния на себестоимость затрат по оплате труда за 2015 –2017 гг., исследуемого предприятия ООО «РегионСанТех», представлен в таблице 2.14.

По результатам таблицы 2.14 можно сделать следующие выводы:

1. Себестоимость продукции в течении анализируемого периода снижалась: в 2016 по отношению к 2015 гг. на 5963 т.р.; 2017 к 2016 гг. –2505 т.р.

Таблица 2.14.

Анализ влияния на себестоимость изменения затрат по оплате труда

Показатели	Период			Отклонения, (\pm)		Темпы роста, %	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1.Себестоимость продукции, тыс.р.	38789	32826	30321	-5963	-2505	84,63	92,37
2.Затраты на оплату труда, тыс.р.	19635	16031	17783	-3604	1752	81,65	110,93
3.Средняя численность работающих, чел.	53	41	46	-12	5	77,36	112,20
4.Средняя заработная плата в месяц, тыс.р.	30872,64	32583,33	32215,58	1710,69	367,75	105,54	98,87

2. Затраты на оплату труда и средняя численность работающих в 2016 г. пошли на спад по отношению к предыдущему году, но к 2017 г. увеличились.

3. В отчетном году средняя заработная плата снизилась на 367,75 т.р.

Результаты изменения затрат по оплате труда показаны на рисунке 2.3.

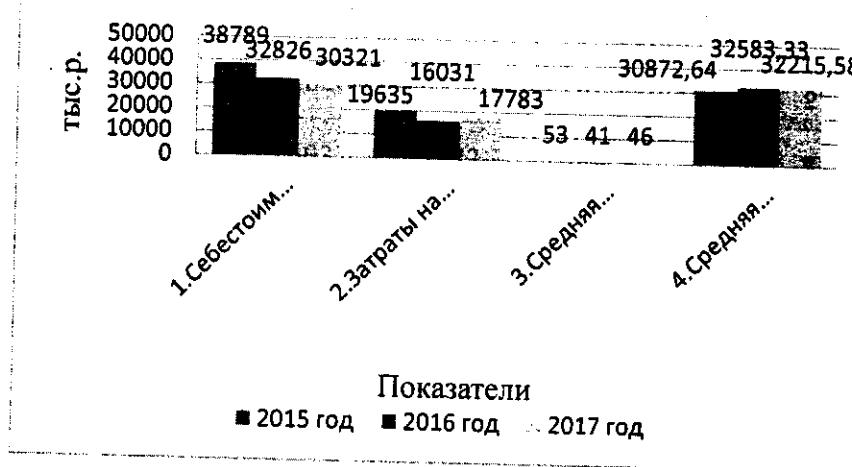


Рис.2.3 – Изменение затрат по оплате труда

Затраты ООО «РегионСанТех» представлены в аналитической таблице расходов подразделений предприятия. (табл.2.15).

Из структуры затрат наблюдается, что затраты в 2016 г. составляют 1261,5 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом расход по котельному хозяйству

вырос на 689,5 тыс.руб. 1/5 часть всех затрат приходится на содержание жилищного фонда – на 128,57 тыс.руб. произошло увеличение расходов.

Таблица 2.15

Затраты в разрезе отдельных подразделений

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное от- клонение, ±		Относительное отклонение, %	
					2016- 2015	2017- 2016	2016- 2015	2017- 2016
1	Водопроводное хо- зяйство, тыс.р.	355,3	435,4	495	80,1	59,6	122,54	113,69
2	Канализационное хозяйство, тыс.р.	445	564	623,2	119	59,2	126,74	110,50
3	Котельное хозяйст- во, тыс.р.	4879,5	5569	6586,6	689,5	1017,6	114,13	118,27
4	Жилищный фонд, тыс.р.	1305,2	1678,1	1876	372,9	197,9	128,57	111,79
5	Итого, тыс.р	6985	8246,5	9580,8	–	–	–	–

Себестоимость в 2017 г. по предприятию составит 9580,8 тыс.руб., что на 1334,3 тыс.руб. больше 2016 г. Структура затрат по подразделениям изменилась незначительно.

Рост себестоимости по этому виду услуг составил 1017,6 тыс.руб.. Второе место принадлежит жилищному фонду. На 197,9 тыс.руб. больше по сравнению с 2016 г. запланированы расходы на содержание и техническое обслуживание данной отрасли.

Анализ затрат отдельных подразделений представлены на рисунке 2.4.

На сумму затрат на производство могут повлиять следующие факторы:

- объём производства продукции;
- структура продукции;
- уровень переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

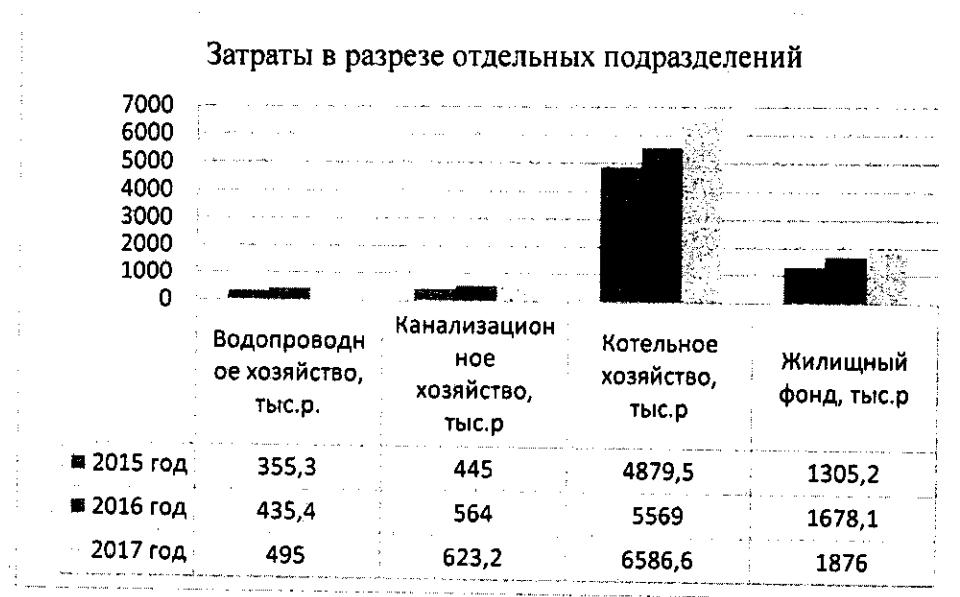


Рис.2.4 – Затраты в разрезе отдельных подразделений

Подробнее рассмотрена структура затрат по каждому из подразделений и выявлены причины изменения.(табл.2.16 – 2.19)

Таблица 2.16

Экономические показатели водоснабжения

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, ±		Относительное отклонение, %	
					2016- 2015	2017- 2016	2016- 2015	2017- 2016
1	Электроэнергия	75,5	96,9	112	21,4	15,1	128,34	115,58
2	Амортизация	17,3	17,3	23,4	0	6,1	100,00	135,26
3	Расходы на оплату труда	125	154,8	190,4	29,8	35,6	123,84	123,00
4	Отчисления на оплату труда	35,9	48,2	51	12,3	2,8	134,26	105,81
5	Накладные расходы (цеховые и общехозяйственные)	22,5	27,2	29,8	4,7	2,6	120,89	109,56
6	Прочие прямые расходы	23	26	30,1	3	4,1	113,04	115,77
7	Всего по полной себестоимости	369,1	420,4	478	51,3	57,6	113,90	113,70
8	Себестоимость 1м ³	3,33	3,65	4,25	–	–	–	–

Из таблицы 2.16 наблюдается, что по сравнению с 2015 г. затраты по себестоимости выросли на 51,3 тыс. руб. По сравнению с 2015 г. заработка плата выросла в 2016 г. на 12,3 т.р. 1/4 часть затрат занимает электроэнергия, на уве-

личение повлияло повышение тарифа и использование дополнительной мощности для обслуживания нового потребителя.

Отчисления от расходов на оплату труда также увеличились на 12,3 тыс. руб. Здесь происходит прямая зависимость от расходов на оплату труда.

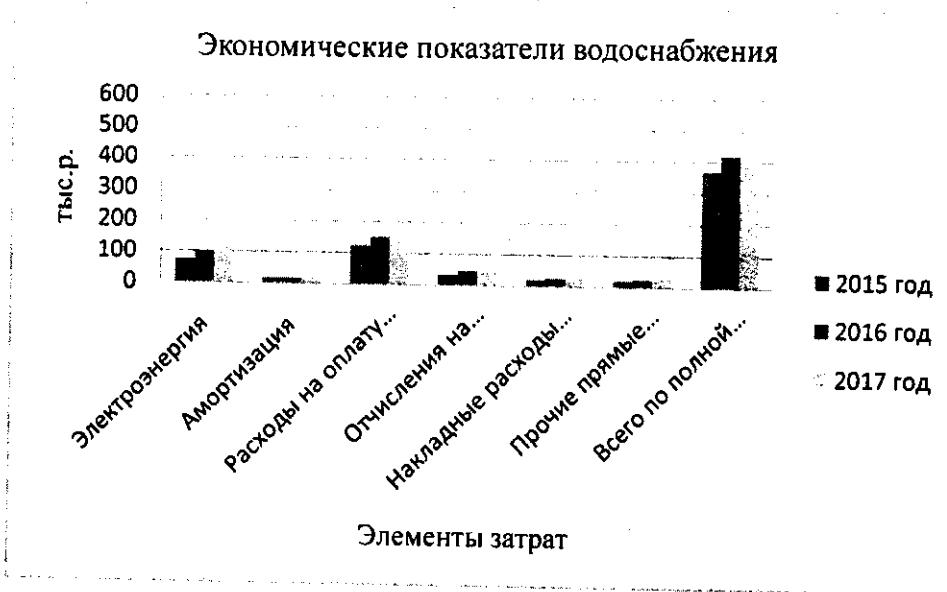


Рис.2.5 – Экономические показатели водоснабжения

В себестоимость услуг по статье «Прочие прямые расходы» включены затраты на услуги водоснабжения, что выросли на 3 тыс. руб. по сравнению с 2015 г. Причины увеличения затрат в 2017 г. станет запланированный рост себестоимости, за исключением статьи «Амортизация», её рост запланирован в связи с планом мероприятий по обновлению водопроводных сетей. Данные затраты за анализируемый период показаны на рисунке 2.5.

В таблице 2.17 проведен анализ экономических показателей канализационного хозяйства.

Как видно из таблицы 2.17 себестоимость увеличилась по сравнению с 2015 г. на 68,8 тыс. руб. Расходы на оплату труда в 2015 г. по отношению к 2016 гг. составили 40,5 тыс. руб. Абсолютное отклонение по статье электроэнергия 2016 к 2015 гг. составило 21,6 тыс. руб.; 2017 к 2016 гг. –9,2 тыс.р. На увеличение повлиял рост тарифа электроэнергии и использование дополнительной мощности для обслуживания нового потребителя. Амортизация основ-

ных фондов в 2016 и 2017 гг. уменьшилась на 2,1 тыс. руб., это говорит о том, что некоторые основные фонды с амортизировались и надо провести реконструкцию и обновление производственных мощностей, для повышения качества производства продукции.

Таблица 2.17
Экономические показатели канализационного хозяйства

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное откло- нение, ±		Относительное от- клонение, %	
					2016- 2015	2017- 2016	2016- 2015	2017- 2016
1	Электроэнергия	45,2	66,8	76	21,6	9,2	147,79	113,77
2	Амортизация	14,3	12,2	12,2	-2,1	0	85,31	100,00
3	Расходы на опла- ту труда	216,5	257	289	40,5	32	118,71	112,45
4	Отчисления на оплату труда	51,5	62,4	73,7	10,9	11,3	121,17	118,11
5	Накладные расхо- ды (цеховые и общехозяйствен- ные)	39	32,4	35,8	-6,6	3,4	83,08	110,49
6	Прочие прямые расходы	31,1	34,3	40	3,2	5,7	110,29	116,62
7	Всего по полной себестоимости	436,2	505	539, 2	68,8	34,2	115,77	106,77
8	Себестоимость 1 м ³ сточных вод	5,09	5,61	6,4	-	-	-	-

Прочие прямые расходы увеличились как в 2016 г на 3,2 тыс.р, так и 2017 г -5,7 тыс.р. Цеховые и общехозяйственные расходы уменьшились на 6,6 тыс. руб. На основе их факторного анализа можно сказать, что сокращение средств произошло из-за экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы. Изменения затрат канализационного хозяйства можно посмотреть на рисунке 2.6.

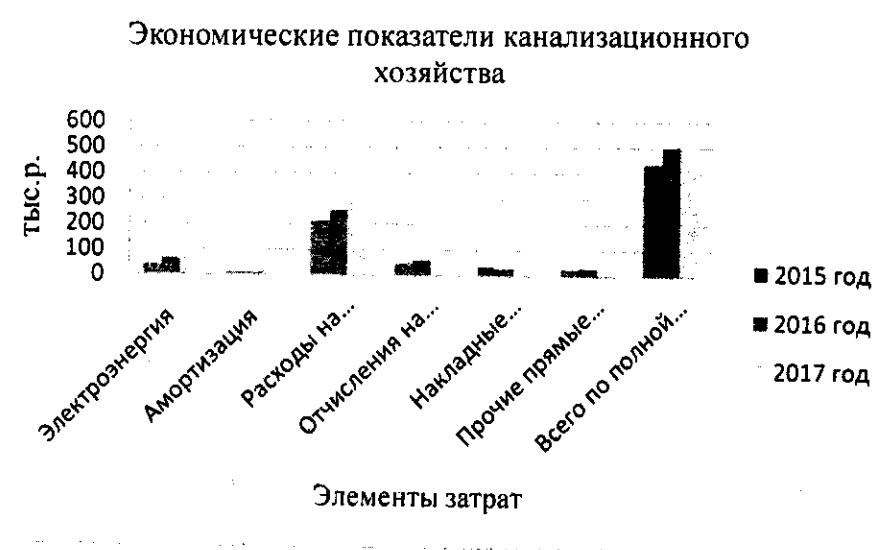


Рис.2.6 – Экономические показатели канализационного хозяйства

Анализ экономических показателей котельного хозяйства представлен и показан в таблице 2.18 и рисунке 2.7.

Таблица 2.18
Экономические показатели котельного хозяйства

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, ±		Относительное отклонение, %	
					2016- 2015	2017- 2016	2016- 2015	2017- 2016
1	Электроэнергия	110,1	136,2	199	26,1	62,8	123,71	146,11
2	Амортизация	102,5	115,6	148,6	13,1	33	112,78	128,55
3	Расходы на оплату труда	591,3	678	825,3	86,7	147,3	114,66	121,73
4	Отчисления на оплату труда	181,5	206	223	24,5	17	113,50	108,25
5	Накладные расходы (цеховые и общехозяйственные)	110	106,8	112	-3,2	5,2	97,09	104,87
6	Прочие прямые расходы	42,3	45,8	50,2	3,5	4,4	108,27	109,61
7	Всего по полной себестоимости	4854,4	5232	5967,2	377,6	735,2	107,78	114,05
8	Себестоимость 1 гКал.	556,3	602	624,9	-	-	-	-

Как показывают данные из таблицы 2.18 расходы по подразделению увеличились на 377,6тыс.руб. Рост себестоимости произошёл по всем статьям

калькуляции, кроме статьи «Накладные расходы» в 2016 г по отношению к предыдущему году. Уменьшение составило 3,2 тыс.руб., причиной этого отклонения стала экономия на приобретение почтово-канцелярских принадлежностей и оплаты командировочных расходов. По сравнению с 2015 г. фонд заработной платы увеличился: в 2016 г. на 24,5 тыс.р.; в 2017 г. – 17 тыс.р. В связи с внедрением новых основных фондов, сумма амортизационных отчислений увеличилась в 2016 г. на 13,1 тыс.руб., а 2017 г. на 33 тыс.р.

В статье «Прочие прямые расходы» произошло увеличение в течение анализируемого периода. В 2017 г. себестоимость составила 5967,2 тыс.руб., что на 735,2 тыс.руб. больше 2016 года.

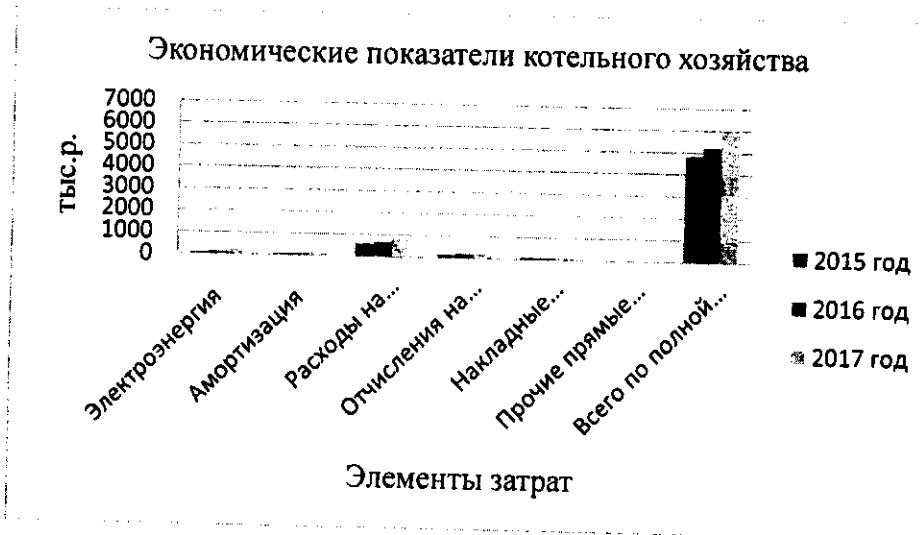


Рис. 2.7 – Экономические показатели котельного хозяйства

Результаты экономического анализа показателей жилищного фонда показаны в таблице 2.19.

По результатам анализа наблюдается, что структура расходов изменилась незначительно. Себестоимости по сравнению с предшествующим годом в 2016 г увеличилась на 239 тыс. руб. Наблюдается рост фонда оплаты труда на протяжении всего анализируемого периода. Статья – «Материалы на текущий ремонт» затраты выросли на 96,3 тыс. руб. по сравнению с 2015 г., а в 2017 г. на 125,5 тыс.р. Предприятием был увеличен объём работ в 2016 году по ремонту жилого фонда.

Таблица 2.19
Экономические показатели жилищного фонда

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, ±		Относительное отклонение, %	
					2016- 2015	2017- 2016	2016- 2015	2017- 2016
1	Материалы на техническое обслуживание и санитарное содержание жилищного фонда	56,8	85,5	100,2	28,7	14,7	150,53	117,19
2	Амортизация	15,3	15,3	15,3	0	0	100,00	100,00
3	Материалы на текущий ремонт	256,2	352,5	478	96,3	125,5	137,59	135,60
4	Оплата труда	460,8	517,2	562,3	56,4	45,1	112,24	108,72
5	Отчисления от заработной платы	112,2	125,8	146,1	13,6	20,3	112,12	116,14
6	Электроэнергия на освещение мест общего пользования в жилых домах	25	28,2	32,5	3,2	4,3	112,80	115,25
7	Услуги сторонних организаций	14	38	48,6	24	10,6	271,43	127,89
8	Общекоэфективные расходы	145,6	174,8	202	29,2	27,2	120,05	115,56
9	Прочие прямые расходы	33	45	48,9	12	3,9	136,36	108,67
Всего по полной себестоимости		1203,1	1442,1	1654	239	211,9	119,7	114,7

Результаты изменения затрат жилищного фонда показаны на рисунке 2.8.

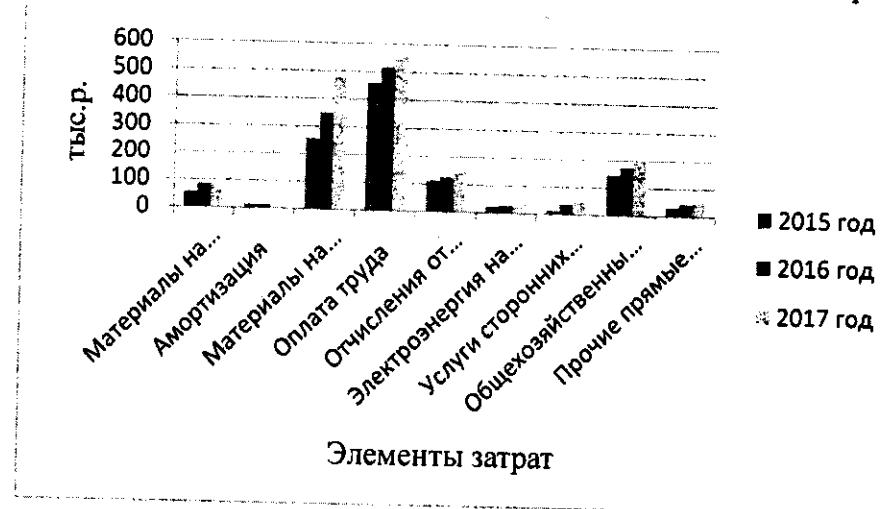


Рис.2.8 – Экономические показатели жилищного фонда

На абсолютный рост материалов на техническое и санитарное содержание жилищного фонда –28,7 тыс. руб. повлияло удорожание закупающих материалов. Электроэнергия выросла на 3,2 тыс.руб.в 2016 году, также в 2017 г наблюдается рост на 4,3 тыс.р. На её рост повлияло увеличение тарифа и использование дополнительной мощности. Большое относительное отклонение в 2017 г по отношению к 2016 г.– 271,43 принадлежит статье «Услуги сторонних организаций» фактором. Предприятие воспользовалось услугами БТИ. 202 тыс.руб. в 2017 г. всех затрат состоят общехозяйственные расходы. Прирост прочих прямых затрат в 2016 к 2015 гг. составил 12 тыс.р.; в 2017 к 2016 гг. –3,9 тыс.р. Рост расходов по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда на 2017 г. составляет 211,9 тыс.руб. На увеличение затрат повлияли рост себестоимости.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ООО «РЕГИОНСАНТЕХ»

3.1 Характеристика учета затрат

Бухгалтерский учет на ООО «РегионСанТех» осуществляется бухгалтерией Общества, как самостоятельным структурным подразделением (службой), возглавляемым Главным бухгалтером. В структуру подразделения кроме Главного бухгалтера входят:

1. бухгалтер;
2. кассир.

Главный бухгалтер — это должностное лицо, которое возглавляет бухгалтерскую службу организации при ее учреждении в качестве структурного подразделения организации. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации и подчиняется непосредственно ему. Он осуществляет контроль за соблюдением порядка оформления первичных бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходования фонда заработной платы, за установлением должностных окладов, проведением инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в подразделениях предприятия.

Бухгалтерский учет в ООО «РегионСанТех» основывается по нормам ПБУ, методик, рекомендаций и разъясняющих писем Минфина ЖКХ самостоятельно разрабатывают способы ведения бухгалтерского и налогового учета и закрепляют их в локальном нормативном документе — учетной политике компании.

Учет МПЗ ведется в соответствии с нормами ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина от 09.06.2001 N 44н) и осуществляется с использованием счета 10 «Материалы». (табл.3.1)

Таблица 3.1

Бухгалтерские записи по учету материалов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Оплачена стоимость материалов поставщику	60	51
2	Оприходованы материалы без учета НДС	10	60
3	Выделен НДС по приобретенным материалам	19	60
4	НДС по приобретенным материалам направлен к вычету	68	19
5	Оплачена доставка материалов	60	51
6	Учтены затраты за доставку	10	60
7	Выделен НДС с суммы затрат за доставку	19	60
8	НДС направлен к вычету	68	19
9	Списаны материалы на выполнение услуг	20	10

ООО «РегионСанТех» ведет учет на счете 20 «Основное производство» по видам услуг: содержание общего имущества, текущий ремонт, капитальный ремонт, управление МКД.

К общему имуществу многоквартирного дома (ремонт которого обеспечивает обслуживающая организация) относятся, в частности:

- межквартирные лестничные площадки, лестницы;
- лифты, лифтовые и иные шахты;
- коридоры;
- технические этажи;
- чердаки;
- подвалы, в которых имеются инженерные коммуникации;
- иное обслуживающее более одного помещения в данном доме оборудование (технические подвалы):
- крыши, ограждающие несущие и ненесущие конструкции дома;
- механическое, электрическое, санитарно-техническое и иное оборудование, обслуживающее более одного помещения.

Учет затрат ведется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации»(утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н). Расходы, направленные на ремонт и обслуживание общедомового имущества, фиксируются в Дт 20 счета в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками, подотчетными лицами и т. д. (табл.3.2)

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по учету расходов содержания общедомового имущества

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Приобретены материалы для ремонта	10	60
2	Учен входной НДС со стоимости материалов	19	60
3	Принят к вычету входной НДС по материалам	68	19
4	Отражены затраты на ремонт, производимый собственными силами обслуживающей организацией	20	70
5	Отражена выручка от реализации на момент приемки работ по ремонту (за счет бюджетных средств)	86	90/1
6	Отражена выручка от реализации на момент приемки работ по ремонту (за счет средств, полученных от собственников и нанимателей помещений)	62	90/1
7	Списаны на себестоимость расходы на проведение ремонта	90/2	20
8	Начислен НДС к уплате в бюджет с выручки от реализации	90/3	68
9	Зачтена предоплата, полученная от собственников (нанимателей) помещений	62	62

Учет общепроизводственных расходов ведется ООО «РегионСанТех» с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы», который предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

К общепроизводственным расходам ООО «РегионСанТех» относятся следующие виды расходов:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

- оплата труда сотрудников, занятых обслуживанием производства (мастеров, рабочих, осуществляющих техническое обслуживание и ремонт технологического оборудования).

Данные расходы отражаются ООО «РегионСанТех» по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов проводками, представленными в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по учету общепроизводственных расходов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств	25	02
2	Заработка плата персонала, обслуживающего машины и механизмы, а также персонала управления	25	70
3	Начислены страховые взносы на заработную плату	25	69
4	Списаны запасные и расходные материалы, используемые для обслуживания оборудования	25	10
5	Отражены прочие расходы	25	76

Все эти затраты собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а по окончании месяца они распределяются и списываются на счет 20 «Основное производство».

Для учета расходов для нужд управления организацией, не связанных непосредственно с производственным процессом, ООО «РегионСанТех» применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счете отражаются:

- административно-управленческие расходы, затраты на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

— расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных и иных услуг, другие аналогичные по назначению управленические расходы.

Данные расходы отражаются ООО «РегионСанТех» по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов проводками, представленными в таблице 3.4.

Таблица 3.4
Бухгалтерские записи по учету общехозяйственных расходов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражены материальные затраты	26	10
2	Начислена заработка плата работникам управления	26	70
3	Начислены страховые взносы на заработную плату персонала управления обслуживающим предприятием	26	69
4	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02
5	Отражены прочие общехозяйственные расходы (услуги аренды, связи, коммунальные расходы)	26	60
6	Отражены расходы подотчетных лиц, учтенные в составе общехозяйственных расходов	26	71
7	Начислены налоги, включаемые в состав общехозяйственных расходов	26	68

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются на себестоимость продаж.(табл.3.5)

Таблица 3.5
Бухгалтерские записи по списанию общехозяйственных расходов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списаны накладные расходы на себестоимость продаж	90/2	26

ООО «РегионСанТех» предусматривает несколько вариантов осуществления взаиморасчетов как с жителями МКД, так и с ресурсоснабжающими организациями. Рассмотрим основной и самый распространенный из них, закрепленный в п. 6.2 ст. 155 ЖК РФ, когда обслуживающая организация является стороной договора о возмездном оказании услуг. (рис. 3.1) В данном случае все поступления от собственников МКД относятся к выручке предприятия, а произведенные расчеты за ресурсы, услуги сторонних организаций и т. п. — к расходам. (табл.3.6)

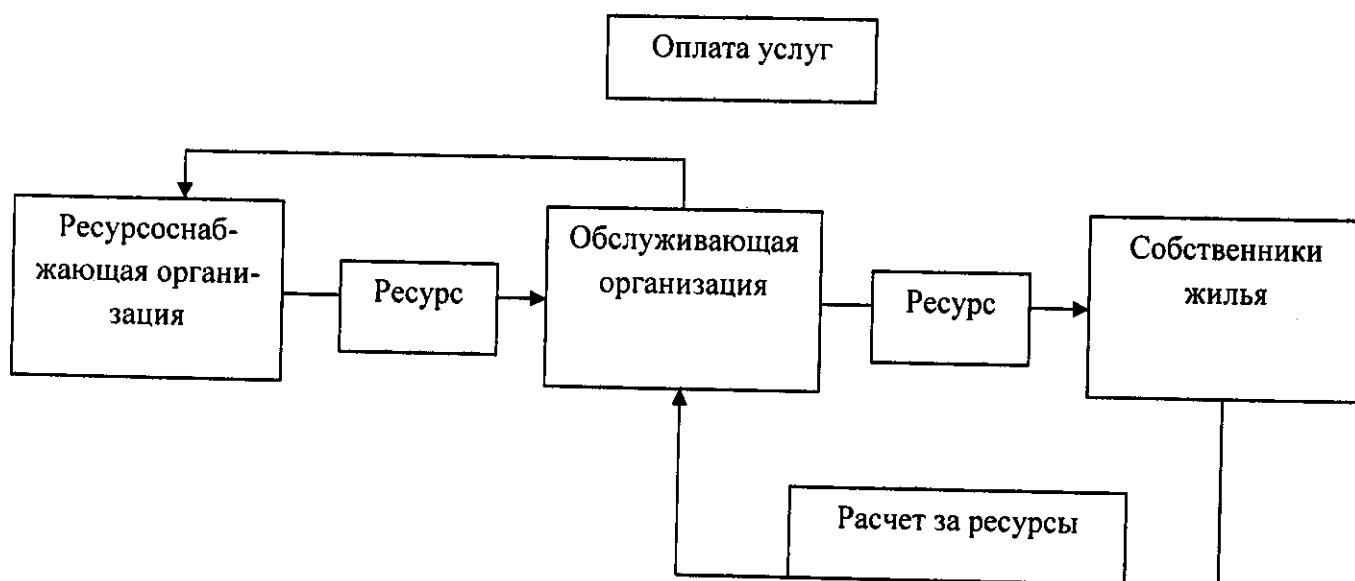


Рис. 3.1. – Учет взаимозачетов

Таблица 3.6
Бухгалтерские записи по учету взаимозачетов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Поступили коммунальные услуги от ресурсоснабжающей организации	20	60
2	Выделен входной НДС	19	60
3	НДС принят к вычету	68	19
4	Начислены платежи в обслуживающую организацию потребителям	62	90/1
5	Начислен НДС	90/3	68
6	Списаны издержки	90/2	20
7	Поступили платежи от собственников	50 (51)	62
8	Оплата услуг ресурсоснабжающей организации	60	51

Также ООО «РегионСанТех» получает из бюджета целевые денежные средства, например, на капитальный ремонт или иные дотации. Данные расчеты фиксируются на 86-м счете «Целевое финансирование». (табл.3.7)

Таблица 3.7
Бухгалтерские записи по учету целевого финансирования

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Получены целевые ДС из бюджета	50 (51)	86
2	Списаны материалы (получены услуги) на выполнение целевых работ	20	10 (60)
3	Фактически понесенные издержки отражены в составе целевых средств	86	20

Обслуживающая организация ООО «РегионСанТех» сотрудничает с единым расчетным кассовым центром (далее ЕРКЦ) при условии заключения агентского договора. Чаще всего ЕРКЦ распределяет собранные суммы между ресурсоснабжающими организациями и обслуживающей организацией, направляя на расчетный счет обслуживающей организации собранные денежные средства на капремонт и осуществление услуг по содержанию МКД. Учет с ЕРКЦ целесообразнее организовать на 76 счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», открыв субсчет 5 «Расчеты с ЕРКЦ». (табл.3.8)

Таблица 3.8
Бухгалтерские записи по учету с ЕРКЦ

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	ЕРКЦ перечислил денежные средства	51	76/5
2	Оплата ЖКУ собственниками МКД	76/5	62
3	Отражена выручка	62	90/1

Ресурсоснабжающие организации выставляют счета обслуживающей организации для сбора платежей, а ЕРКЦ оплачивает их напрямую обслуживающей организации. Между данными организациями нужно произвести взаимозачет. (табл.3.9)

Таблица 3.9

Бухгалтерские записи по взаимозачету с ЕРКЦ

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Поступили услуги от компании ЖКУ	20	60
2	Проведен взаимозачет в части произведенной ЕРКЦ оплаты ресурсоснабжающей организации.	60	76/5
3	ЕРКЦ передал сведения об оплате ЖКУ населением	76/5	62
4	Отражена выручка	62	90/1
5	Списана себестоимость	90/2	20

В налоговом учете поступающие в обслуживающую организацию средства (кроме средств для проведения капитального ремонта) подлежат включению в расчет налога на прибыль. Данные средства могут отнести к целевым и не учитывать при налогообложении прибыли и НДС только товарищества собственников жилья (подп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат организаций

На этапе формирования характеристики учета затрат в ООО «РегионСанТех» были выявлены недостатки, связанные с организацией системы учета затрат. В связи с этим, были разработаны рекомендации, направленные на совершенствование учета затрат, представленные в таблице 3.10.

Таблица 3.10
Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета для ООО
«РегионСанТех»

Выявленные недостатки 1	Рекомендации 2
Несвоевременное поступление документов в следствии отсутствия графика документооборота по учету затрат МПЗ	Формирование графика документооборота

Окончание таблицы 3.10

1	2
Организация применяет для учета затрат программу 1 С: Предприятие 8.3, которое не учитывает специфику деятельности организации	Переход предприятия на программу 1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСХ для учета затрат
	Разработка субсчетов к счету 20 «Основное производство» для учета затрат
	Разработка регистров подомового учета

Несвоевременное поступление документов в следствии отсутствия графика документооборота по учету затрат МПЗ.

График документооборота – это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

Унифицированной формы графика документооборота нет. Каждое предприятие составляет график самостоятельно, исходя из особенностей деятельности.

Разрабатывает график документооборота главный бухгалтер, а утверждает руководитель предприятия.

График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в организации осуществляет главный бухгалтер. Целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Графике документооборота по движению документов по учету затрат МПЗ в ООО «РегионСанТех» можно выделить семь основных этапов обращения каждого первичного документа:

- 1) составление документа в момент совершения хозяйственной операции согласно требованиям, предъявляемым к его оформлению;
- 2) передача документа из соответствующего подразделения в бухгалтерию ООО «РегионСанТех», где контролируются своевременность и полнота сдачи его для учетной обработки;
- 3) проверка бухгалтером ООО «РегионСанТех» принятых документов по форме (проверяются полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов);
- 4) проверка принятых документов бухгалтером ООО «РегионСанТех» по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей);
- 5) арифметическая проверка первичного документа;
- 6) сдача и оформление документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров.

Наиболее оптимальный график документооборота для ООО «РегионСанТех» по движению документов, оформляющих выполнение учета затрат МПЗ, приведен в таблице 3.11.

Выписку из графика документооборота необходимо выдать всем лицам ООО «РегионСанТех», ответственным за формирование документов. Получив выписку из графика документооборота, исполнителями ООО «РегионСанТех» будут составляться и представляться документы, относящиеся к сфере их обязанностей. Контроль за соблюдением графика документооборота в ООО «РегионСанТех» следует возложить на главного бухгалтера.

Таблица 3.11

**Фрагмент графика документооборота ООО «РегионСанТех» по движению документов, оформляющих выполнение
учета затрат МПЗ**

№ п/п	Наименование документа	Создание документа				Проверка и обработка документа				Передача документа в архив		
		Кол-во экземпляров	Ответственный за выписку (должность, ФИО)	Ответственный за оформление	Срок исполнения	Кто представляет	Срок предоставления	Ответственное лицо	Срок исполнения			
1	Доверенность (форма № М-2)	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Приходный ордер (форма № М-4)	1	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Руководитель	По мере выписки	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 экземпляр доверенности	В день получения	Главный бухгалтер	В момент получения материальных ценностей
2	Акт о приемке материалов (форма № М-7)	2	Материально ответственное лицо	Бухгалтер	Склад	Ежедневно при поступлении материальных ценностей	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр приходного ордера вместе с реестром	В день поступления	Бухгалтер	Ежедневно при поступлении документов
3						Ежедневно при поступлении материальных ценностей	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр акта о приемке материалов вместе с реестром	В день поступления	Бухгалтер	Ежедневно при поступлении документов

Окончание таблицы 3.11

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4	Требование-накладная (форма № М-11)	2	Получатель материальных ценностей	Бухгалтерия	Склад	По мере необходимости	Бухгалтер	Зав. складом	2 экземпляра требования-накладной вместе с реестром	В день передачи материальных ценностей	Бухгалтер	При поступлении документа
5	Лимитно-заборная карта (форма № М-8)	2	Плановый отдел	Бухгалтерия	Склад	В течение месяца	Бухгалтер	Зав. складом	В конце месяца (после использования лимита)	В день оформления	Бухгалтер	По окончании месяца
6	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3)	2	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтерия	Руководитель	При проведении инвентаризации	Бухгалтер	Председатель комиссии	1 экземпляр передается в бухгалтерию, 2 остаются у материально ответственного лица	В день оформления	Бухгалтер	При проведении инвентаризации
7	Карточка учета материалов (форма № М-17)	1	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	Склад	При поступлении материальных ценностей	Зав. складом	Материально ответственное лицо	1 экземпляр карточки учета материалов	В день поступления материальных ценностей	Зав. складом	Ежедневно при поступлении материальных ценностей

Ответственный

(должность)

(подпись)

Организация применяет для учета затрат программу 1С: Предприятие 8.3, которое не учитывает специфику деятельности организации. На основании этого, предприятию предлагается перейти на программу 1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСХ.

Программа 1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК необходима организациям жилищно-коммунального хозяйства, занимающихся обслуживанием жилищного фонда и предназначена для автоматизации процессов планирования и учета выполненных работ, затрат и доходов в организациях, эксплуатирующих и обслуживающих жилые дома и нежилые (административные) здания, а также в организациях, выполняющих функцию заказчика.

«Подомовой учет» реализует следующие возможности:

1. ведение технологических карт на дома, как типовых проектных серий, так и индивидуальных проектов;
2. планирование работ в детализации по отдельным объектам учета (дома, подъезды, помещения и т.д.):
 - по техническому обслуживанию, в том числе и на основе технологических карт;
 - по уборке мест общего пользования, придомовой территории;
 - прочих видов работ.
3. планирование доходов и затрат в детализации по объектам учета;
4. оперативный учет фактических работ в детализации по объектам учета:
 - по техническому обслуживанию;
 - по уборке мест общего пользования, придомовой территории;
 - по текущему ремонту;
 - по платным услугам для населения;
 - прочих видов работ.
5. учет расходов и списание материалов по выполненным работам, в том числе с возможностью интеграции с программами складского учета, функционирующими на предприятии Заказчика;

6. формирование нарядов по исполнителям на выполненные работы;
7. формирование актов выполненных работ по благоустройству, по уборке МОП и пр.;
8. учет фактических затрат (прямых и косвенных) с последующим отнесением на объекты обслуживания согласно учетной политике, принятой на предприятии Заказчика;
9. экспорт данных по затратам в систему расчетов коммунальных платежей;
10. анализ результатов деятельности предприятия:
 - расчет себестоимости работ по предприятию в целом, по подразделениям, по домам;
 - анализ и контроль объемов выполненных работ;
 - анализ по статьям затрат и по объектам обслуживания.

Учет затрат по проведенным услугам ООО «РегионСанТех» отражаются в ведомостях общей суммой, т.е. отдельный учет затрат МКД не ведется. В связи с этим, ООО «РегионСанТех» предлагается разработать субсчета к счету 20 «Основное производство» для учета затрат.

Основными направлениями совершенствования учетно-аналитической системы в части формирования затрат организациями, оказывающими услуги по управлению многоквартирными жилыми домами, являются:

- уточнение методических положений по построению системы бухгалтерского управленческого учета, отвечающей современным требованиям законодательства о бухгалтерском учете, международным стандартам;
- совершенствование системы учета затрат с целью его оптимизации и достижения полноты и прозрачности данных управленческого учета и отчетности;
- проведение финансового анализа деятельности экономического субъекта.

Этапы построения системы учета затрат в управляющих организациях

жилищно-коммунального хозяйства можно охарактеризовать следующим образом. Во-первых, необходимо провести выделение услуг на жилищные и коммунальные, что оказывает значительное влияние на выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости работ, услуг.

При формировании стоимости коммунальной услуги основными затратами на ее создание является стоимость приобретенного коммунального ресурса, который может быть использован как для индивидуального потребления в помещениях многоквартирного жилого дома, так и для общедомовых нужд. Особенность формирования затрат на данный вид услуги в том, что объем и стоимость коммунального ресурса по жилому дому, приобретенного у ресурсоснабжающей организации (поставщика) должны быть равны объему и стоимости коммунальной услуги, предоставленной всем собственникам и нанимателям помещений в таком доме и отпущенной на общедомовые нужды.

На втором этапе происходит выделение затрат на оказание услуг собственными силами и затрат на оказание услуг с привлечением сторонних организаций.

В случаях выполнения жилищных работ, услугами специализированных сторонних организаций, себестоимость таких услуг формируется исходя из цены, уплаченной за них подрядчику.

Кроме того, необходима классификация затрат по оказанию жилищных услуг. В соответствии с выделением видов затрат в Методические рекомендации по финансовому обоснованию тарифов на содержание и ремонт жилищного фонда, утвержденных приказом Госстроя России от 28 декабря 2000 г. № 303 в формировании себестоимости жилищных услуг участвуют следующие виды затрат:

- затраты по ремонту конструктивных элементов многоквартирных жилых зданий;
- затраты по ремонту и обслуживанию внутридомового инженерного оборудования;
- затраты по благоустройству и обеспечению санитарного состояния

жилых зданий и придомовых территорий;

- затраты на создание ремонтного фонда;
- общеэксплуатационные расходы;
- затраты на оказание управленческих услуг;
- внеэксплуатационные расходы.

На основании вышеперечисленных классификаций для управляющих организаций ЖКХ была усовершенствована структура счета 20 «Основное производство».

Аналитический учет — это учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Открытие следующих аналитических счетов: 1-го порядка — многоквартирные дома; 2-го порядка — виды услуг; 3-го порядка — статьи затрат.(табл.3.12)

Таблица 3.12

Аналитические счета к счету 20 «Основное производство»

Аналитические счета 1 порядка	Аналитические счета 2 порядка	Аналитические счета 3 порядка
Пр. Металлургов,5б	<ul style="list-style-type: none"> — Управление многоквартирным домом; — Текущий ремонт общ.имущ.дома; — Содержание общ.имущ.дома; — Вывоз твердых бытовых отходов; — Уборка и сан.очистка земельных участков; — Очистка мусоропроводов; — Уборка лестничных клеток; — Содержание и ремонт АППЗ; — Содержание и текущий ремонт в/дом.газосн.; — Содержание и ремонт лифтов; — Эксплуатация общедом. ПУ; — Содержание и ремонт АППЗ; — Содержание и текущий ремонт в/дом.газосн. 	<ul style="list-style-type: none"> — Материальные затраты; — Оплата труда и страховые взносы; — Расходы по содержанию основных средств; — Работы и услуги сторонних организаций; — Общеэксплуатационные расходы; — Прочие расходы.
Ул. Спандаряна,д.2в		
Ул.Терешковой,д. 66		
Ул.Малиновского ,д.55		
Ул.Водопьянова,д .48		

Предложенные аналитические счета для учета затрат на счете 20 «Основное производство» дают возможность управляющим организациям жилищно-коммунального хозяйства оптимизировать управленческий учет, сократить время на обработку первичных учетных документов для формирования внутренней отчетности и смет расходов по многоквартирным жилым домам, позволяет достичь полноты, прозрачности, точности и достоверности учета и составления финансовой отчетности, сократить время на обработку первичных учетных документов при формировании оперативной внутренней отчетности управляющих организаций.

Для отражения информации о затратах за месяц (квартал) ООО «Регион-СанТех» по МКД рекомендуется сформировать отчет о затратах, в котором будет содержаться полная информация обо всех расходах. Форма регистра представлена в таблице 3.13.

В отчет по МКД учета затрат заносится информация обо всех произведенных за месяц (квартал) затратах.

В графе 2 отражены наименования статьей услуг, оказываемых обслуживающей организацией: управление МКД, текущий ремонт, вывоз твердых бытовых отходов и другие.

В графу «Виды затрат» вносятся суммы затрат по определенному виду расходов: материальные затраты, оплата труда и страховые взносы, расходы по содержанию основных средств, работы и услуги сторонних организаций, общексплуатационные и прочие расходы.

В графе 3 указывается сумма начисленной за отчетный месяц заработной платы рабочим.

В графе 4 отражается сумма страховых взносов, начисленных на заработную плату работников.

В графе 5 отражается сумма материальных затрат, которая включает расход различных материалов и специальной одежды, обусловленный обеспечения производственного процесса.

В графе 6 на основании актов выполненных работ и оказанных услуг отражается стоимость работ и услуг сторонних организаций. В данную группу расходов относятся электроснабжение, услуги субподрядных организаций и другие аналогичные расходы.

В графике 7 отражается стоимость затрат по управлению, обслуживанию и организации работ по содержанию и ремонту жилищного фонда.

В графике 8 отражается сумма затрат на общеэксплуатационных расходов. В их состав входят такие затраты как: административно-хозяйственные расходы, расходы по организации работ, прочие общеэксплуатационные расходы.

В графике 9 указываются прочие расходы, в данную группу расходов можно отнести гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, плата за аренду и другое.

После заполнения всех граф в регистре в разрезе статей затрат ООО «РегионСанТех» определяется общая сумма, показатели рассчитываются в графике 10.

По итогу отчета о затратах формируется общая сумма затрат на реализацию услуг предприятия в целом.

Для отражения информации о затратах за весь отчетный период ООО «РегионСанТех» по МКД рекомендуется сформировать сводный отчет о затратах по МКД, в котором будет содержаться полная информация обо всех расходах. Форма регистра представлена в таблице 3.14.

В сводный отчет о затратах заносится информация обо всех произведенных за отчетный период затратах.

В графике 2 с помощью аналитических счетов 1-го порядка указаны адреса МКД, где проводились определенные работы и услуги.

В графах с 3 по 13 «Виды услуг» отражаются суммы затрат по определенному виду услуг благодаря аналитическим счетам 2-го порядка.

После заполнения всех граф в отчете в разрезе статей услуг ООО «РегионСанТех» определяется общая сумма, показатели рассчитываются в графике 14.

Таблица 3.13

Отчет о затратах по МКД

Организация: ООО «РегионСанТех»

В доме: ул.пр.Металлургов, 56

Период: 1 квартал 2018 г.

№ п/п	Услуги	Виды затрат					Всего
		Оплата труда	Страховые взносы	Материальные затраты	Работы и услуги сторонних организаций	Расходы на содержание ОС	
1	2	3	4	5	6	7	9
1	Управление многоквартирным домом	618807,7	185642,3			258207,3	15000
2	Текущий ремонт общ.имущ.дома	121311,7	36393,5	10000			167705,2
3	Содержание общ.имущ.дома	157227	47168,1	5000		19958	229353,1
4	Вывоз твердых бытовых отходов	73246	21973,8				95219,8
5	Уборка и сан.очистка земельных участков	70013	21003,9				91016,9
6	Очистка мусоропроводов	61880,33	18564,1				80444,43
7	Уборка лестничных клеток	55195	16558,5				71753,5

Окончание таблицы 3.13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Содержание и ре- монт АПГЗ				13800				13800
9	Содержание и те- кущий ремонт в/дом.газосн.				20293				20293
10	Содержание и ре- монт лифтов				60317				60317
11	Эксплуатация об- щедом. ПУ	14996,67	4499						19495,67
	Итого:	3518032	1172677	351803,2	15000	94410	19958	258207,3	15000

Ответственный _____
(должность)

(подпись)

Таблица 3.14

Сводный отчет о затратах по МКД

Организация: ООО «РегионСанТех»

Период: 1 квартал 2017 г.

№ п/п	Адрес	Управ- ление МКД	Теку- щий ре- монт общиму- щ.дома	Содер- жание общ.иму- щ.дома	Вывоз твердых бытовых отходов	Уборка и сан.очист- ка земел. участков	Очистка мусоро- прово- дов	Уборка лест. клеток	Содер. и ре- монт АППЗ	Содер. и тек. ремонт в/дом.г	Содер. и ре- монт в/дом.г	Экс- плу- ат. обще- дом. ПУ	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Пр. Металлур- гов,5б	1077657	167705	229353	95219	91017	80444	71753	13800	20293	60317	19495	1927056
2	Ул. Спандаря- на,д.2в	1014557	294360	199676	82550	91017	81354	71753	17333	19753	55310	19500	1947165
3	Ул.Терешковой ,д.66	906312	204803	199812	107011	96867	63067	67420	17433	16383	52276, 7	19500	1750888
4	Ул.Малиновско- го,д.55	990520	276963	229018	90566	86900	63067	59187	16956	15195	55270	17862	1901508
Итого:		3989048	943832	857860	375348	365801	287934	270114	65523	71624	223173	76357	7526617

Ответственный _____
(должность)

(подпись)

Для разработанных мероприятий по бухгалтерскому учету затрат в ООО «РегионСанТех» даны оценки представленные в виде таблицы (таблица 3.15).

Таблица 3.15

Оценка мероприятий по совершенствованию учета затрат в ООО «РегионСанТех»

Рекомендация	К чему приведет
Формирование графика документооборота	Приведет к: — контролю над своевременным исполнением и прохождением документов; — соблюдению сроков формирования отчетности; — своевременной передачи документов на архивное хранение и утилизацию.
Переход предприятия на программу 1С: Учет в управляемых компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСХ для учета затрат	Упрощает раскрытие информации по статьям затрат, позволяет с легкостью собирать затраты как по дому, так и по видам работ.
Разработка субсчетов к счету 20 «Основное производство» для учета затрат	Приведет к: — повышению информативности бухгалтерского учета; — внедрению хорошо структурированной иерархии счетов в зависимости от их назначения, целей и признаков; — созданию эффективной системы бухгалтерского учета.
Разработка регистров подомового учета	Формирование информационной базы для контроля эффективности деятельности организации и принятия управленческих решений.

Таким образом, применение разработанных рекомендаций по учету затрат позволит ООО «РегионСанТех» устраниТЬ недостатки в учете и улучшить состояние бухгалтерского учета затрат.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа направлена на разработку практических рекомендаций по учету, контролю затрат и результатов деятельности предприятий жилищно – коммунального хозяйства. Объектом исследования являлось общество с ограниченной ответственностью «РегионСанТех», которое работает в сфере ЖКХ.

Для совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости услуг предприятий ЖКХ важное значение приобретает состав затрат и их классификация. Классификация затрат помогает четче определить функции издержек. Научно-обоснованная классификация затрат необходима для увязки планово -нормативной и учетной информации, анализа резервов снижения себестоимости услуг, разграничения расходов, фиксируемых за счет специальных фондов прибыли, составления калькуляций.

В первой главе выпускной квалификационной работы были рассмотрены сущность, классификация и учет затрат организации.

Во второй главе бакалаврской выпускной квалификационной работы была дана краткая характеристика объекта исследования, проведен анализ финансового состояния и затрат предприятия.

В третьей главе была дана характеристика учета затрат. Были выявлены и сформулированы недостатки бухгалтерского учета затрат на оказание услуг обслуживающей организации. Были даны рекомендации по разработке регистров бухгалтерского учета.

Разработанные в ходе работы рекомендации по совершенствованию учета затрат позволяют устранить существующие недостатки в системе учета затрат ООО «РегионСанТех» и значительно улучшить качество ведения бухгалтерского учета затрат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Автущенко, В.М. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) [электронный ресурс] / В.М. Автущенко // Новая наука: финансово-экономические основы.–2017.–С.4–6. –URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28799071> / (20.05.2018)
2. Афанасенко, А.Н. Учетная политика сельскохозяйственной организации как средство реализации внутреннего контроля запасов [электронный ресурс] / А.Н. Афанасенко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета.–2016.–С.1432–1453.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25718748> / (25.05.2018)
3. Бабаев, Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) [Текст] : Учеб.-практ. пос. / Под ред. Ю.А.Бабаева - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2017 - 188 с.
4. Бардак, А.В. , Бухгалтерия, В.В. , Редько , Н.Ю. Особенности учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов на предприятиях АПК [электронный ресурс] / А.В. Бардак, В.В. Бухгалтерия, Н.Ю. Редько // Фундаментальные и прикладные науки сегодня.–2017.–С.128–130.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32440217> / (23.05.2018)
5. Безуднная, А.Г., Ксенофонтова, Т.Ю. Формирование себестоимости выпускаемой продукции [электронный ресурс] / А.Г. Безуднная, Т.Ю. Ксенофонтова // Контроллинг на промышленном предприятии.–2016.–С.63–92.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26572617> / (25.05.2018)
6. Бондина, Н.Н. , Бондин, И.А. , Павлова, И.В. , Лаврина, О.В. Учет затрат и калькулирование себестоимости [Текст] : учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 254 с.

7. Дойбу, А.Х. , Хомушку, В.О. , Куулар, С.А. , Кызыл- оол , Б-М.И. , Ооржак, Д.Х. Учет расходов по элементам затрат [электронный ресурс] / А.Х. Дойбу, В.О. Хомушку, С.А. Куулар, Б-М.И. Кызыл- оол , Д.Х. Ооржак // Перспективы и закономерности модернизации современного общества: новый взгляд (экономические, социальные, философские, политические, правовые общенаучные аспекты).—2014.—С.226–228. —URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22421907> / (22.05.2018)
8. Драгунич, Д. , Исаева, Ю.В. , Машинистова, Г.Е. Классификация затрат в управленческом учете [электронный ресурс] / Д. Драгунич, Ю.В. Исаева, Г.Е. Машинистова // Экономика и управление в XXI веке: Тенденция развития.—2017.—С.91-95.—URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29301996> / (21.05.2018)
9. Капустина, Е.И., Куриликова, Е.В. Классификация затрат предприятия [электронный ресурс] / Е.И. Капустина, Е.В. Куриликова // Молодые финансисты XXI века.—2017.—С.141–145.—URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30574140> / (19.05.2018)
10. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] : Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 384 с.
11. Кривец, К.О. Классификация затрат в управленческом учете [электронный ресурс] / К.О. Кривец // Экономика и управление: проблемы, тенденции и перспективы развития. —2017.—С.270–275.—URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29257087> / (19.05.2018)
12. Максимочкина, О.В. Учет внутреннего брака в производстве. [электронный ресурс] / О.В. Максимочкина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук.—2017.—С.104–107.—URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28355960> / (24.05.2018)
13. Маленкова, Л.А.; Прудников, В.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в производственной деятельности учреждений УИС [Текст] :

Учебное пособие / Л.А Маленкова., В.В. Прудников - Рязань: Академия ФСИН России, 2014. - 82 с.

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)

15. Милосердова, Н.Д. Особенности показного и попередельного методов учета затрат [электронный ресурс] / Н.Д. Милосердова // Экономика России в XXI век.-2014.-С.82–86. –URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22852009> / (26.05.2018)

16. Мирошниченко, Т.А., Бортникова, И.М., Зубарева, О.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уро- вень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.

17. Нарожная, Г.А. , Медведева, В.Н. Экономика предприятий (организаций). Часть 1 [Текст] : учебное пособие / Г.А. Нарожная, В.Н. Медведева. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула». – 2015. – 152 с.

18. Никонова, И.Ю. Методический аспект формирования учетной политики для целей управленческого учета [электронный ресурс] / И.Ю. Никонова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал.-2014.-С.1–12.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22636462> / (25.05.2018)

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально- производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н.

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н.

22. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению.

23. Скороход, А.В. Классификация затрат в управленческом учете [электронный ресурс] / А.В. Скороход // Известия академии управления : теория, стратегии, инновации. –2014.– С.15–20. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21574350> / (21.05.2018)

24. Тарасова, И.В. , Мареева, Л.А. Проблемы учета и распределения затрат при показном методе [электронный ресурс] / И.В. Тарасова, Л.А. Мареева // Вестник образовательного консорциума среднерусский университет. Серия: экономика и управление.–2017.–С.37–40.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30598806> / (26.05.2018)

25. Умавова, К.М. Порядок включения в себестоимость и учет основных затрат на производство [электронный ресурс] / К.М. Умавова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики.–2016.–С.353–358.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27253640> / (23.05.2018)

26. Фасхутдинова, М.С. Управленческий учет затрат [электронный ресурс] / М.С. Фасхутдинова // Ученые записки Казанского филиала «Российского государственного университета правосудия».–2016.– С.305–312. –URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27386644> / (18.05.2018)

27. Федеральный закон № 402– ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;

28. Худякова, Д.А. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов и порядок их включения в себестоимость продукции [электронный ресурс] / Д. А. Худякова // Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения.–2016.–С.265–285.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28175133> / (23.05.2018)

29. Шегурова, В.П. , Кечкова, А.Е. Управленческий аспект учета полуфабрикатов собственного производства [электронный ресурс] / В.П. Шегурова, А.Е. Кечкова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных на-

ук.–2014.–С.240–243. –URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21301789> /
(25.05.2018)

30. Шигина, А.А. , Кравцова, С.И. Учет и контроль общехозяйственных расходов в сельскохозяйственных организациях [электронный ресурс] / А.А. Шигина, С.И. Кравцова // Социально–экономические проблемы и перспективы развития АПК.–2015.–С.143–146.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24291685> / (25.05.2018)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД	Коды		
0710001			
Дата (число, месяц, год)	11	03	2018
Организация	по ОКПО		
72818640			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
2465082842			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД		
43.22			
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью		
по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		
384			
Местонахождение (адрес) <u>660125, Красноярский кр, город Красноярск,</u> <u>улица Водопьянова, 11г, 57</u>			

Пояснения	Наименование показателя	31 де- кабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	85989	87510	90122
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	10006	10006	10010
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	95995	97517	100131
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	2	2	3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	128325	134890	149260
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1093	1092	13808
	Денежные средства и денежные эквиваленты	28	182	185
	Прочие оборотные активы		8	66
	Итого по разделу II	129448	136174	163322
	БАЛАНС	225443	233690	263454

Пояснения	Наименование показателя	На 31 де- кабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	15	15	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	747	747	747
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54243	73762	59990
	Итого по разделу III	55005	74524	60751
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	129722	127391	132000
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	129722	127391	132000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	12328	2997	15624
	Кредиторская задолженность	28388	28779	55078
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	40716	31776	70702
	БАЛАНС	225443	233690	263454

Отчет о финансовых результатах
за год 2017 г.

		Коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)		11 03 2018
Организация	по ОКПО	72818640
Идентификационный номер налогоплательщика	по ИНН	2465082842
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	43.22
Организационно-правовая форма/форма собственности ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год	За 2015 год
	Выручка	37104	48502	52250
	Себестоимость продаж			
	Валовая прибыль (убыток)	37104	48502	52250
	Коммерческие расходы			
	Управленческие расходы	(30321)	(32826)	(38789)
	Прибыль (убыток) от продаж	6783	15676	13461
	Доходы от участия в других организациях			
	Проценты к получению			
	Проценты к уплате	(20594)	(15300)	(10500)
	Прочие доходы	1	21250	18341
	Прочие расходы	(20594)	(15300)	(9450)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(17741)	13776	11852
	Текущий налог на прибыль			
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)			
	Изменение отложенных налоговых обязательств			
	Изменение отложенных налоговых активов			
	Прочее			
	Чистая прибыль (убыток)	(19519)	13776	11852

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ГРУДКО ИРИНА ЮРЬЕВНА

РАЗДАТОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ
ООО «РЕГИОНСАНТЕХ»

Студент

(И. Ю. Грудко)

Руководитель

(М. В. Полубелова)

Допускается к защите
Зав.кафедры
М.В.Полубелова

«___» ____ 2018 г.

Красноярск – 2018

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Бурко И.Ю
Ф.И.О.

группы 1245 кафедры бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

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

на тему совершенствование бухгалтерского
учета затрат АО "Решон Сандех"
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку
на 90 страницах, илюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы тесна работа актуальна
и значима для исследующей организации

2. Логическая последовательность работа выполнена
логически последовательно

3. Положительные стороны работы теоретические основы
учета затрат исследованы достаточно
подробно

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

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

6 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций работа
оформлена с помощью качественных дополнительных
таблиц и рисунков

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы

Уровень самостоятельности при работе над темой ВКР

8. Недостатки работы

методика выполнения изображаемых решений описана недостаточно

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

профессиональные компетенции согласно учебного плана

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

Руководитель выпускной квалификационной работы Дончукова

Мария Васильевна, к.э.н., доцент

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

«14» 06 2015 г.

Мария Васильевна Дончукова
подпись руководителя

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

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Гудко И.Ю.

Ф.И.О.

группы 124 Б кафедры Бухгалтерского учёта

полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аudit»

полное наименование направления

на тему Совершенствование Бухгалтерского учёта
для ТОО "РегионСантех"

полное наименование темы согласно приказу

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

1. Актуальность и значимость темы Тема вкрапляется, т.к правительство организует учёт затрат обеспечивает контроль за эффективностью использования ресурсов, средства, рабочая и других ресурсов организации
2. Логическая последовательность Изложенный в работе материал характеризует волевой степенью практической ценности и последовательности
3. Положительные стороны работы Практическими сторонами
работы можно считать высокую практическую ценность
проведенного исследования.
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений все выводы и предложения точно аргументированы и конкретны
5. Полнота проработки литературных источников Литературные источники
были проанализированы в пешей мере
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Общее оформление работы, таблиц и иллюстраций достаточно
соответствует с методическими рекомендациями

7. Недостатки работы В ВКР не даётся полноценный
бухгалтерский учёт ООО "Регион Сантекс", что не исходит
из целей и задач изложенной мотивации

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику

Все разработанные рекомендации будут применяться
в деятельности ООО "Регион Сантекс"

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 Грушко И.И.
Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации бакалавр

Рецензент Пичугин М.М., генеральный директор ООО "Регион Сантекс"

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

«14» июня 2018 г.

Подпись рецензента





Отчет о проверке на залывование №1

Автор: Grudko Irina grudko@mail.ru / ID: 3169317
Проверяющий: Grudko Irina grudko@mail.ru / ID: 3169317

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа:	36	Последний готовый отчет (ред.)
Начало загрузки:	21.06.2018 12:44:07	Начало проверки: 21.06.2018 12:44:10
Длительность загрузки:	00:00:02	Длительность проверки: 00:00:03
Имя исходного файла:	ВКР_Грудко	Комментарии: не указано
Размер текста:	1718 кБ	Модули поиска:
Символов в тексте:	139188	ЗАИНСТРОВАНИЯ
Слов в тексте:	15936	32,86% 
Число предложений:	1243	0%

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 21.06.2018 12:44:10
Длительность проверки: 00:00:03
Комментарии: не указано
Модули поиска:
ЗАЙМСТВОВАНИЯ
32, 86% 
0%

Занесствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которых система отнесла к штикованиям, по отношению к общему объему документа.

Цитированный — для текстовых пересечений, которые не являются авторскими: но системы посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты, общепотребительные выражения, фрагменты текста, найденные в источниках из коллекции нормативно-правовой документации.

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

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