

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

ВЕРЕТЕННИКОВА КРИСТИНА ЮРЬЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ  
ОРГАНИЗАЦИИ ООО СК «ПАНОРАМА»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель

Нормоконтролер

доцент, к.пед.н., доцент  
(должность, ученая степень, ученое звание)

  
(подпись)  
  
(подпись)  
  
(подпись)

К.Ю. Веретенникова  
(инициалы, фамилия)  
И.И. Ивакина  
(инициалы, фамилия)  
А.В. Качаева  
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой экономики \_\_\_\_\_

к.э.н., доцент, И.В. Молодан

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

  
(подпись)

« 26 »

06

2025г.

Красноярск 2025

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

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Экономики

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Веретенниковой Кристине Юрьевне группы 220-б

(указать Ф.И.О. полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Совершенствование бухгалтерского учета затрат организации ООО СК «Панорама»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «10» апреля 2025 г. № 46/1-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры экономики

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «09» апреля 2025 г. № 08

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «26» июня 2025 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета затрат, Анализ деятельности ООО СК «Панорама», Совершенствование учета затрат ООО СК «Панорама», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Нормоконтролер Качаева А.В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 12.04.2025 г. по 25.04.2025 г.

2 глава с 12.04.2025 г. по 12.05.2025 г.

3 глава, заключение, оформление с 12.04.2025 г. по 25.06.2025 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 26.06.2025 г. по 10.07.2025 г.

Дата выдачи задания «12» апреля 2025 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы



(подпись)

И.И. Ивакина  
(инициалы, фамилия)

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 81 с., иллюстраций 7, таблиц 28, источников 40, приложений 3.

СТРОИТЕЛЬСТВО, ЗАТРАТЫ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ДОГОВОР ПОДРЯДА, ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ РАБОТ И УСЛУГ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат ООО СК «Панорама».

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

Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и затрат организации. Для улучшения системы учета затрат предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ .....	7
1.1 Сущность и классификация затрат.....	7
1.2 Бухгалтерский учет затрат .....	18
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО СК «ПАНОРАМА» .....	31
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности .....	31
2.2 Анализ затрат.....	48
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ООО СК «ПАНОРАМА».....	55
3.1 Характеристика учета затрат .....	55
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета затрат.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	78
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	82

## ВВЕДЕНИЕ

Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность организации. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности организации и ее финансовое состояние. Определенный уровень затрат, складывающийся в организации и ее структурных подразделениях, формируется под воздействием процессов, протекающих в его производственной, хозяйственной и финансовой сферах. Так, чем эффективнее использование в производстве материально-технических, трудовых и финансовых ресурсов и рациональнее методы управления, тем более появляется возможностей для снижения затрат на производство продукции, работ и услуг.

В настоящее время в организациях особое внимание уделяется снижению и оптимизации затрат на производство и продажу. Это требует от организации систематического контроля за величиной затрат. Для контроля нужна информация о затратах по местам их использования, по видам продукции, по организации в целом, и для этого применяют учет затрат, который может быть осуществлен в различных методах как традиционных, так и современных.

Выбор метода производит сама организация в зависимости от особенностей производственного процесса, его сложности, наличия незавершенного производства, длительность производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что правильная организация учета затрат на производство, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием в организации материальных, трудовых и финансовых ресурсов и, с другой стороны, позволяет организации избежать ошибок и неточностей при налогообложении прибыли.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает общество с ограниченной ответственностью строительная компания

«Панорама» (ООО СК «Панорама»).

Предмет исследования – учет затрат.

Целью выполнения выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат ООО СК «Панорама».

Задачи работы:

- изучение теоретических аспектов учета затрат;
- проведение анализа деятельности организации;
- выполнение анализа затрат организации;
- исследование порядка ведения бухгалтерского учета затрат в организации;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат организации.

Теоретическая база исследования включала в себя учебную литературу, нормативно-справочную документацию по организации учета и проведению анализа затрат организации.

В качестве информационной базы написания выпускной квалификационной работы была использована бухгалтерская финансовая отчетность объекта исследования – ООО СК «Панорама» за 2022-2024 годы.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

## 1.1 Сущность и классификация затрат

Под затратами в широком смысле понимают выраженный в денежной форме объем потребленных ресурсов, использованных для достижения определенной цели.

В работах ведущих специалистов по бухгалтерскому учету сущность затрат раскрывается следующим образом:

М. П. Переверзев определяет затраты как «стоимостную оценку использованных в процессе производства природных ресурсов, средств и предметов труда, услуг других организаций и оплаты труда работников; от ее уровня при прочих неизменных условиях зависит уровень прибыли предприятия» [21, с. 111].

Л. М. Бурмистрова дает практически аналогичное определение затрат: «стоимостная оценка природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, используемых в процессе производства продукции, работ, услуг» [9, с. 205].

По мнению В. Э. Керимова, «затратами является представленная в денежном выражении стоимость ресурсов, использованных организацией в ходе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, т. е. основных средств, нематериальных активов, сырья, материалов, топлива, энергии, труда и т. д.» [17, с. 123].

Более развернутое определение затрат дает Н. П. Кондраков. По его мнению «затраты – это стоимость ресурсов, использованных на определенные цели. В этом определении следует выделить три момента:

– затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых);

– величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов;

– понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений, функционирование отдела, службы и т.п.). Без указания цели понятие затрат становится неопределенным, ничего не означающим» [19, с. 265].

Таким образом, затраты – это любые платежи организации за использование тех или иных экономических ресурсов, возникновение которых связано с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Одним из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции является научно обоснованная классификация затрат, включаемых в ее состав. При классификации затрат организации необходимо иметь в виду, что группировки затрат, применяемые в управленческом учете, намного шире, чем группировки затрат финансового учета. На практике затраты организации традиционно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям [19, с. 267].

Основные классификационные признаки затрат и их виды представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

## Основные классификации затрат

Признак классификации	Виды классификации	Классификационные группы
1	2	3
Для целей расчета себестоимости	По составу	Одноэлементные
		Комплексные
	По видам	Экономические элементы
		Статьи калькуляции
Для целей управления	По экономической роли в процессе производства	Основные
		Накладные
	По способу включения в себестоимость	Прямые
		Косвенные
	По отношению к объему производства	Переменные
		Постоянные
		Смешанные

## Окончание таблицы 1.1

1	2	3
Для целей управления	По связи с производственным циклом	Производственные
		Периодические
	По времени возникновения	Текущие затраты
		Затраты будущих периодов
		Предстоящие затраты
	По функциям деятельности в системе управления	Снабженческо-заготовительные
		Производственные
		Коммерческо-сбытовые
		Организационно-управленческие
	В зависимости от специфики принимаемых решений	Релевантные
		Нерелевантные
	В зависимости от возможности регулирования	Регулируемые и нерегулируемые
		Эффективные и неэффективные
		Затраты в пределах норм и по отклонениям от них
Контролируемые и неконтролируемые		

По составу затраты организации подразделяются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, (материалы, заработная плата, амортизация и др.). Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты [10, с. 68].

Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции. По данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат и включает в себя статьи, представленные на рис. 1.1.

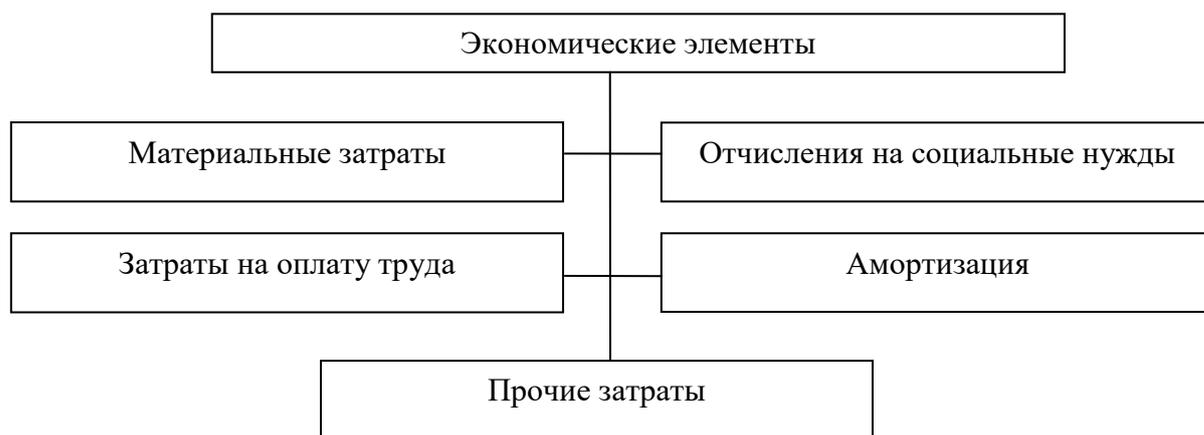


Рис. 1.1 – Группировка затрат по экономическим элементам

Данная группировка производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г № 33н [3].

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции производственные организации используют группировку затрат по статьям калькуляции, представленную на рис. 1.2.



Рис. 1.2 – Группировка затрат по статьям калькуляции

Номенклатуру статей каждая организация может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции [15, с. 170].

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям организации, т.е. по центрам ответственности. Такая группировка затрат позволяет определить первоначально технологическую себестоимость, увеличив которую на общепроизводственные расходы, сформировать цеховую себестоимость продукции, а увеличив цеховую себестоимость на сумму потерь от брака получить производственную себестоимость продукции. После увеличения производственной себестоимости на сумму коммерческих расходов рассчитать полную себестоимость выпускаемой продукции.

Учет по центрам ответственности «привязывает» учет затрат к организационной структуре соответствующей организации. Завершающим этапом бухгалтерского учета затрат является группировка и учет по носителям затрат, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.

Приведенные выше классификации затрат характеризуют определенную функцию в системе калькулирования себестоимости продукции, но они не полностью отвечают задачам управленческого учета затрат. В управленческом учете целью любой классификации затрат является оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений, поскольку менеджер, принимая решения, должен знать, какие затраты и выгоды они за собой повлекут. Поэтому суть процесса классификации затрат – это выделить ту часть затрат, на которую может повлиять руководитель [15, с. 47].

Практика организации управленческого учета в экономически развитых странах предусматривает разные варианты классификации затрат в зависимости от целевой установки, направлений учета затрат. Под

направлением учета затрат понимается область деятельности, где необходим обособленный, целенаправленный учет затрат на производство. Потребители внутренней информации определяют такое направление учета, какое им требуется для обеспечения информацией по исследуемой проблеме.

Прежде всего, в учете накапливается информация о трех категориях затрат: расходы на материалы, рабочую силу и накладные расходы. Затем обобщенные затраты распределяются по направлениям учета:

- для калькулирования и оценки себестоимости продукции;
- для планирования и принятия управленческих решений;
- для осуществления процесса контроля и регулирования.

В каждом из перечисленных выше трех направлений, в свою очередь, происходит дальнейшая детализация затрат в зависимости от целей управления.

Для определения и оценки себестоимости продукции целесообразно было бы увязывать учет затрат по видам и местам возникновения с учетом затрат по их носителям: видам продукции, работ, услуг [15, с. 171].

При группировке затрат по экономической роли в процессе производства к основным относят затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства, а к накладным – затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства в целом.

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть непосредственно отнесены на себестоимость. Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции и при отнесении на отдельные виды продукции подлежат распределению.

Основные затраты чаще всего выступают в виде прямых, а накладные – косвенных, но они не являются тождественными. Группировка затрат на прямые и косвенные необходима при организации отдельных систем учета полных и частичных затрат на производство [30, с. 74].

Для достижения желаемых результатов необходимо пользоваться

информацией о затратах, применяя различные методы их группировки и обобщения. В этих условиях важное значение имеет группировка затрат по отношению к объему производства. Классификация затрат по данному признаку представлена на рис. 1.3.



Рис. 1.3 – Группировка затрат в зависимости от отношения к объему производства

Деление затрат на постоянные и переменные важно в выборе системы учета и калькулирования. Кроме того, данная группировка затрат используется при анализе и прогнозировании безубыточности производства, формировании оптимального уровня цен, и, в конечном счете, для выбора экономической политики организации.

Разделение затрат на производственные и периодические основано на том, что в себестоимость продукции должны включаться только производственные затраты. Они, как необходимые, формируют производственную себестоимость изделий и используются для расчета себестоимости единицы продукции. Затраты периода не являются необходимыми для производства продукции и не учитываются при определении себестоимости единицы продукции. Они используются для обеспечения процесса реализации продукции и функционирования организации как хозяйственной единицы и непосредственно списываются на уменьшение прибыли от реализации продукции. Группировка затрат по указанному

признаку представлена на рис. 1.4 [30, с. 75].

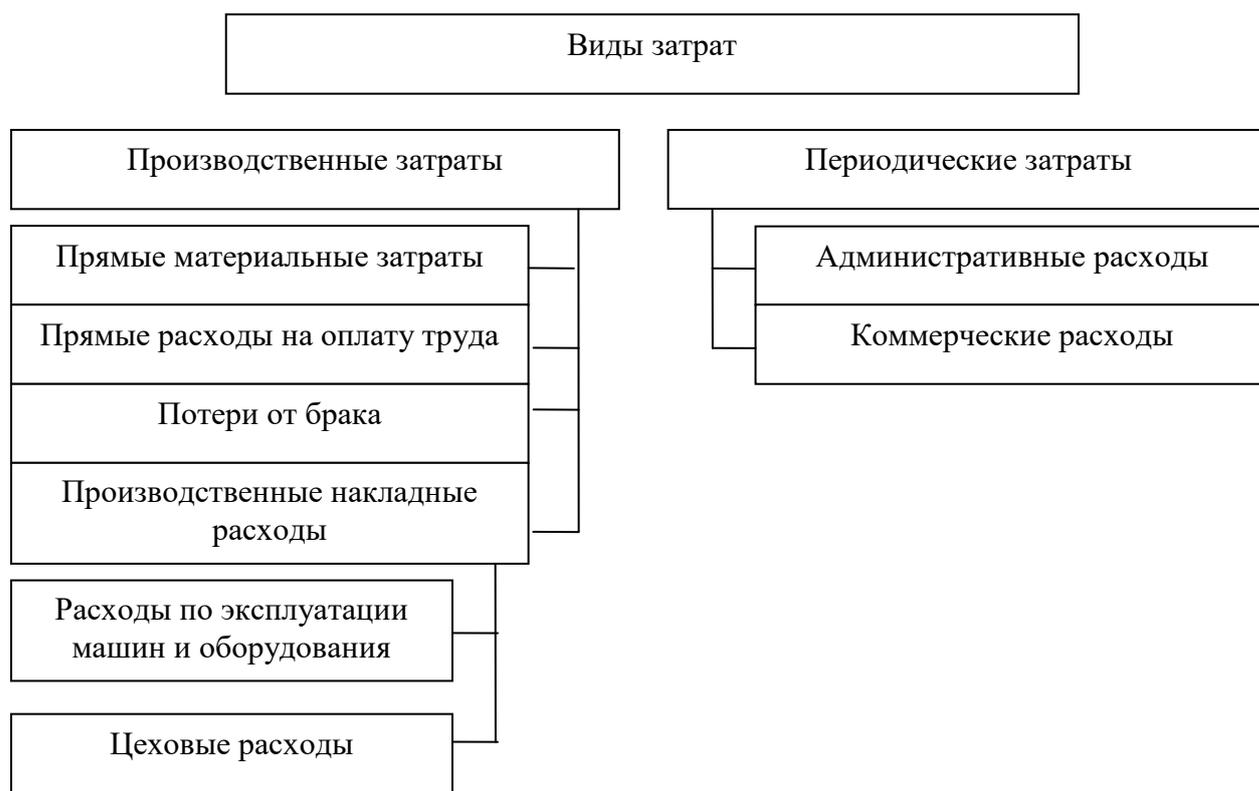


Рис. 1.4 – Группировка затрат на производственные и периодические

Важное значение при калькулировании и оценке готовой продукции имеет группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции. По данному признаку затраты подразделяются на текущие, будущего отчетного периода и предстоящие.

К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем.

Расходы будущего периода – это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды (например, расходы на освоение вводимых в эксплуатацию цехов, производств, на подготовку и освоение новых видов продукции в действующих организациях). Такие затраты должны принести доход в будущем.

К предстоящим относят затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической себестоимости подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере (расходы на оплату отпусков рабочих, выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и другие затраты, имеющие периодический характер) [30, с. 76].

По функциям деятельности организации в системе управления производством затраты подразделяются на снабженческо-заготовительные, производственные, коммерческо-сбытовые и организационно-управленческие. Деление затрат по функциям деятельности позволяет в планировании и учете определять величину затрат в разрезе подразделений каждой сферы. Непосредственное управление деятельностью этих подразделений осуществляется путем учета и обобщения затрат по местам их возникновения (центрам затрат) и центрам ответственности.

В зависимости от специфики принимаемых решений затраты подразделяются на релевантные и нерелевантные. Релевантными (т.е. существенными, значительными) затратами можно считать только те затраты, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения. В частности, затраты прошлых периодов не могут быть релевантными, поскольку повлиять на них уже нельзя. В то же время, вмененные затраты (упущенная выгода) релевантны для принятия управленческих решений.

Процесс управления в организации включает в себя не только прогнозирование, планирование, учет и анализ затрат, но и регулирование и контроль их уровня. Для этих целей может применяться следующая классификация затрат:

- регулируемые и нерегулируемые;
- эффективные и неэффективные;
- в пределах норм и по отклонениям от них;
- контролируемые и неконтролируемые.

По степени регулируемости затраты подразделяются на полностью,

частично и слабо регулируемые [22, с. 37].

Полностью регулируемые затраты возникают, прежде всего, в сферах производства и распределения. Это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени их регулирования со стороны менеджера.

Произвольные затраты имеют место, главным образом, в НИОКР (научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах), маркетинге и обслуживании клиентов. Слабо регулируемые (заданные) затраты возникают во всех функциональных областях.

Степень регулируемости затрат зависит от специфики конкретной организации: применяемой технологии; организационной структуры; корпоративной культуры и других факторов. Поэтому универсальной методики классификации затрат по степени регулируемости не существует – ее можно разработать только применительно к конкретной организации. Степень регулируемости затрат будет различаться в зависимости от следующих условий:

- длительности периода времени (при длительном периоде появляется возможность воздействовать на те затраты, которые в коротком периоде считаются заданными);

- полномочий лица, принимающего решение (затраты, которые являются заданными на уровне начальника цеха, могут оказаться регулируемыми на уровне директора организации).

Деление затрат на регулируемые и нерегулируемые необходимо предусмотреть в отчетах об исполнении сметы по центрам ответственности. Это позволит выделить сферу ответственности каждого менеджера и оценить его работу в части контроля за затратами соответствующего подразделения организации.

На результаты деятельности организации существенное влияние оказывает деление затрат на производительные (эффективные) и непроизводительные (неэффективные).

Эффективные затраты – это производительные затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты.

Неэффективные затраты – это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведен продукт. Неэффективные затраты – это потери на производстве. К ним относятся потери от брака, простоев, недостачи и порча товарно-материальных ценностей и др. Обязательность выделения неэффективных затрат трактуется тем, чтобы не допустить проникновения потерь в планирование и нормирование [22, с. 38].

Важное значение в управлении затратами имеет система контроля, которая обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства. Для обеспечения системы контроля за затратами их разделяют на контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые затраты – это затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными расходами. Например, в организации необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта производственного оборудования, находящегося во всех структурных подразделениях данной организации.

Неконтролируемые затраты – это затраты, не зависящие от деятельности субъектов управления. Например, переоценка основных средств, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений, изменение цен на топливно-энергетические ресурсы и т.п.

Важным условием эффективного контроля за затратами экономического субъекта является их деление на затраты в пределах норм (стандартов) и по отклонениям от них. На основании имеющейся информации об отклонениях по затратам руководитель может выработать и осуществить корректирующие

воздействия. Он может выбрать одну из трех линий поведения: ничего не предпринимать, устранить отклонения или пересмотреть нормы (стандарты) [37, с. 91].

Следовательно, затраты представляют собой один из основных объектов бухгалтерского учета организации, классификация затрат осуществляется по различным признакам, группировка затрат для целей бухгалтерского управленческого учета значительно шире классификационных признаков финансового учета, поскольку используется для целей контроля, анализа и планирования.

## 1.2 Бухгалтерский учет затрат

К основным задачам учета затрат на производство относятся:

- обеспечение администрации организации информацией для принятия управленческих решений;
- наблюдение и контроль за фактическим уровнем затрат в сопоставлении с их нормативами и плановыми размерами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;
- исчисление себестоимости выпускаемой продукции для оценки готовой продукции и расчета финансовых результатов;
- выявление и оценка экономических результатов производственной деятельности структурных подразделений [40, с. 69].

Для учета затрат на производство продукции, работ и услуг в соответствии с требованиями Плана счетов применяют счета, сгруппированные в таблице 1.2 с отражением рекомендуемой аналитики.

Такое количество счетов обусловлено сложностью процесса производства, его значимостью в хозяйственной деятельности.

Для ведения учета затрат основного производства и обобщения учетной информации о формировании себестоимости продукции предусмотрен счет 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное

производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг) [4].

Таблица 1.2

Счета бухгалтерского учета для ведения учета затрат и формирование  
аналитической информации по ним

Наименование счета	Рекомендуемая аналитика
20 «Основное производство»	По видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг)
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	По местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.)
23 «Вспомогательные производства»	По видам производств
25 «Общепроизводственные расходы»	По отдельным подразделениям организации и статьям расходов
26 «Общехозяйственные расходы»	По каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.
28 «Брак в производстве»	По отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	По отдельным подразделениям организации и статьям расходов
44 «Расходы на продажу»	По видам и статьям расходов

Формирование себестоимости выпуска продукции, работ и услуг осуществляется на счете 20 «Основное производство» в соответствии с перечнем статей калькуляции, окончательный состав которых зависит от специфики производственной деятельности экономического субъекта.

На первом этапе рассмотрим порядок бухгалтерского учета прямых расходов, отражение которых осуществляется сразу на счете 20 «Основное производство». В состав прямых затрат на производство продукции относятся материальные, а также оплата труда основных производственных рабочих, начисленные страховые взносы.

Материальные затраты, относящиеся к прямым на производство продукции могут включать:

- прямые материальные затраты – стоимость сырья и материалов, которые

используются организацией при производстве продукции, работ и услуг;

- покупные комплектующие – стоимость приобретаемых конструкций и покупных полуфабрикатов, прошедших частичную обработку в сторонних организациях и используемых в производственном процессе;

- топливо и энергия на технологические цели – стоимость различных видов топлива, которое используется непосредственно в производственном цикле.

Прямые расходы на оплату труда, относимые на себестоимость продукции, работ и услуг, включают:

- основную заработную плату, которая начисляется рабочим производственных подразделений организации, непосредственно задействованным в производстве. Та часть заработной платы, которая не может быть отнесена на конкретный вид продукции, работ и услуг, распределяется пропорционально сметным ставкам, система которых действует в организации;

- дополнительную заработную плату, которая распределяется пропорционально основной оплате труда;

- страховые взносы, которые начисляются на основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и пропорционально расходам на оплату труда включаются в себестоимость конкретного вида продукции, работ и услуг.

Затраты, связанные с содержанием производственных подразделений организации и управлением производственным процессом, можно разделить на две основные подгруппы:

- затраты, связанные с содержанием структурных подразделений, задействованных в производстве;

- затраты на содержание административного аппарата производства.

Для отражения указанных групп затрат предусмотрен активный собирательно-распределительный счет 25 «Общепроизводственные расходы». Группировка учетной информации по данным затратам на указанном счете связана с тем, что они объединяются по группе общих признаков:

- носят комплексный характер, т.е. формируются из различных элементов затрат;

- распределяются в соответствии с установленным в учетной политике методом между видами продукции, работ и услуг, а также незавершенным производством;

- контролируются на основе составляемых бюджетов и смет, поскольку носят условно-постоянный характер и не имеют прямой зависимости от объема производства.

Аналитический учет указанных затрат ведется по номенклатуре статей, предусмотренных отраслевыми нормативными документами [22, с. 42].

Формирование учетной информации на счете 25 «Общепроизводственные расходы» может осуществляться в разрезе субсчетов, открываемых в зависимости от характера расходов, количества структурных подразделений, особенностей производственной деятельности. Установленный уровень детализации отражается в рабочем плане счетов и учетной политике.

Распределение общепроизводственных расходов осуществляется в конце отчетного периода в соответствии с методикой, которая установлена в конкретной организации [14, с. 56].

Распределение общепроизводственных расходов осуществляется по следующему алгоритму:

- на первом этапе определяется объект, на который будут списаны расходы. Это может быть конкретный вид продукции, отдельный заказ, структурное подразделение;

- на втором этапе определяется общая сумма затрат, которые подлежат списанию в отчетном периоде, учтенные по данным бухгалтерского учета;

- на третьем этапе выбирается база распределения, пропорционально которой и будет осуществляться списание общепроизводственных расходов.

Выбор метода распределения производится экономическим субъектом самостоятельно, при этом, необходимо учитывать, что база распределения должна в максимальной степени соответствовать расходам каждого

структурного подразделения, поскольку ее использование продолжается в течение длительного времени и закрепляется в учетной политике организации. Ее изменение возможно в том случае, когда применение того или иного метода становится необоснованным и нерациональным. В настоящее время, применяются следующие базы распределения расходов:

- время работы производственных рабочих (человеко-часы);
- заработная плата производственных рабочих;
- время работы оборудования (машино-часы);
- прямые затраты;
- стоимость основных материалов;
- объем произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;
- распределение пропорционально сметным (нормативным) ставкам.

Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции.

Для отражения аналитической информации о формировании затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы» используется аналитическая ведомость или карточка счета по субконто, формируемая автоматизированным способом учета. В данном регистре содержится аналитический перечень статей общепроизводственных затрат, перечень которых утвержден организацией. В течение отчетного месяца в регистре отражаются факты хозяйственной жизни, связанные с формированием общепроизводственных расходов, после чего, производится распределение и их списание на определенный носитель затрат.

При выборе базы распределения следует руководствоваться содержанием отраслевых методических рекомендаций по учету, планированию и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) [14, с. 58].

Расходы, связанные с организацией деятельности экономического субъекта и управлением производства в целом, носят название общехозяйственных и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные

расходы».

Аналитический учет общехозяйственных расходов строится по группам этих расходов, а внутри группы – по статьям, что позволяет организации осуществлять текущий контроль за уровнем данных расходов в соответствии со сметными показателями.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца отражаются все расходы, относимые в состав общехозяйственных с кредита различных счетов в зависимости от характера понесенных расходов.

Ведение аналитического учета общехозяйственных расходов осуществляется в аналитической ведомости или карточке счета по субконто, формируемая автоматизированным способом учета. В данном регистре в течение отчетного периода осуществляется группировка расходов на основании первичных документов. В конце отчетного периода производится их списание на себестоимость продаж (в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж») [14, с. 59].

Зачастую в производственных организациях существуют вспомогательные производства, которые производят продукцию, выполняют работы или услуги, используемые в основном производстве.

Отражение затрат вспомогательных производств осуществляется с использованием счета 23 «Вспомогательные производства», на котором калькулируется себестоимость вспомогательной продукции, работ и услуг. В конце отчетного месяца сумма расходов вспомогательных производств списывается на затраты основного производства или финансовые результаты, если работы и услуги выполнялись организацией для сторонних организаций [10, с. 128].

Выбранный метод распределения стоимости услуг вспомогательных производств должен быть закреплен приказом об учетной политике.

В некоторых вспомогательных производствах (например, инструментальном, ремонтном и некоторых других) возможно наличие незавершенного производства на конец месяца. В этом случае данные остатки

подлежат инвентаризации и отражаются в балансе вместе с остатками основного производства в оценке, по которой отражают остатки незавершенного основного производства [10, с. 129].

Бухгалтерские записи по учету затрат на производство и продажу продукции представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи по учету затрат на производство и  
реализацию продукции

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны материалы на производство продукции, работ и услуг, содержание и ремонт основных средств, используемых в производстве, управлении, сбыте и обслуживании	20, 23, 25, 26, 44, 29	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Начислена заработная плата работникам организации	20, 23, 25, 26, 44, 29	70	Расчетная ведомость, наряд на сдельные работы
Начислены страховые взносы на заработную плату работникам организации	20, 23, 25, 26, 44, 29	69	Справка-расчет бухгалтера
Начислена амортизация основных средств	20, 23, 25, 26, 44, 29	02	Ведомость аналитического учета по счету 02
Начислена амортизация нематериальных активов	26, 44	05	Ведомость аналитического учета по счету 05
Учтена стоимость услуг коммунального характера	23, 25, 26, 44, 29	60	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Отражена стоимость прочих работ и услуг (услуги связи, почтовые расходы)	23, 25, 26, 44, 29	76	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Учтены командировочные и представительские расходы	26, 44	71	Авансовый отчет
Отражены суммы налогов, относимые на себестоимость (земельный, водный, транспортный налог)	26, 44	68	Справка-расчет бухгалтера
Списываются в конце отчетного периода:			
- затраты вспомогательного производства	20, 25, 26	23	Справка-расчет бухгалтера

## Окончание таблицы 1.3

1	2	3	4
- общепроизводственные расходы	20	25	Справка-расчет бухгалтера
- общехозяйственные расходы	90-2	26	Справка-расчет бухгалтера
- расходы на продажу	90-2	44	Справка-расчет бухгалтера

Незавершенным производством считается продукция, не прошедшая всех стадий и процессов изготовления и не принятая техническим контролем.

Для уточнения учетных данных о незавершенном производстве ежемесячно по состоянию на первое число проводится инвентаризация с целью установления фактического наличия не законченных изготовлением полуфабрикатов и материалов, выявления брака и определения себестоимости товарной продукции.

Данные о незавершенном производстве заносятся в инвентаризационную опись, на основании которой и определяются затраты, относящиеся к незавершенному производству.

Неизрасходованное сырье и материалы, находящиеся на рабочих местах и в кладовых, оформляются отдельной описью или актом. На основании инвентаризационных описей составляют ведомости оценки остатков незавершенного производства в целом по организации и отдельно по местам их нахождения и видам продукции [24, с. 62].

Сводный учет или обобщение затрат по калькуляционным статьям, элементам, цехам и видам изделий (заказов), видов услуг относится к завершающему этапу учета затрат на производство. Под сводным учетом производственных затрат понимается бухгалтерское обобщение затрат на производство профильной и другой товарной продукции для определения ее фактической производственной себестоимости по текущим нормам, их изменениям и отклонениям.

Обобщение затрат происходит в определенной последовательности. В первую очередь на счета производства относятся все прямые затраты. Порядок

обобщения затрат определяется в зависимости от применяемого варианта сводного учета производственных затрат.

Обобщение затрат на производство осуществляется по цехам и организации в целом по кодам объектов учета затрат, статьям калькуляции, подгруппам статей, валовым затратам и списаниям на товарный выпуск по нормам, изменениям норм и отклонениям от них. Итоговые данные свода затрат должны точно совпадать с данными синтетического счета 20 «Основное производство» [37, с. 188].

Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции – это совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, которые обеспечивают исчисление фактической себестоимости продукции, а также отнесения затрат на единицу продукции. Проще говоря, это совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления калькуляционных единиц.

Существует множество различных методов учета затрат. Их применение обуславливается особенностями производственного процесса, характером производимой продукции, ее составом, способом обработки и рядом других факторов. Но есть ряд традиционных методов, применение которых широко распространено в практике производственных организаций.

Общепринятая классификация методов учета затрат в отечественной практике пока не выработана. На сегодня методы можно сгруппировать по трем основным признакам, представленным в таблице 1.4.

Таблица 1.4

## Группировка методов учета затрат

Признак группировки	Наименование метода учета затрат
1	2
По объектам учета затрат	Позаказный метод
	Попередельный метод
	Попроцессный метод

1	2
По полноте учета затрат	Метод учета полных затрат
	Маржинальный метод учета затрат
По оперативности учета и контроля затрат	Учет нормативных затрат
	Учет по фактической себестоимости

Метод учета затрат выбирается каждой организацией самостоятельно, исходя из отраслевой принадлежности, размера, применяемой технологии, ассортимента продукции и т.п., т.е. в зависимости от индивидуальных особенностей организации. Основная цель, которую должна преследовать организация при выборе метода учета затрат, состоит в необходимости обеспечения возможности:

- группировки затрат по отдельным объектам учета;
- текущего контроля за затратами;
- реализации одного из важнейших принципов управленческого учета управления себестоимостью по отклонениям [16, с. 45].

Далее представлена характеристика основных методов учета затрат в соответствии с классификационными признаками, приведенным в таблице 1.4.

По объектам учета затрат выделяют:

- позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, который применяется в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий, а также при выполнении работ и оказании услуг. При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции (изделий). Фактическая себестоимость изделий, изготавливаемых по заказу, определяется после его выполнения. Для ежемесячного определения фактической себестоимости продукции производственные заказы должны, как правило, выдаваться на такое количество единиц изделий, которое намечается выпустить в течение месяца [37, с. 191];

- попередельный метод учета, который применяется в отраслях с

однородной массовой продукцией, основанный на выполнении производственных процессов, составляющих отдельные самостоятельные переделы производства. При попередельном методе учета затраты на производство продукции учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов. В качестве объекта учета и калькулирования могут быть приняты как отдельные виды, так и группы продукции, объединенные по признаку однородности сырья и материалов, выработки на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки, однородности назначения и т.д. При этом расходы могут учитываться по цеху (переделу, фазе, стадии) в целом, а себестоимость отдельных видов продукции, включенных в калькуляционную группу, исчисляться с помощью экономически обоснованных методов;

– попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции, который применяется в массовых производствах, выпускающих однородную продукцию, с непродолжительным производственным циклом, одинаковой единицей измерения и калькулирования, полным отсутствием или незначительными размерами незавершенного производства. Сущность попроцессного метода заключается в том, что прямые и косвенные затраты планируются и учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Затраты списываются за календарный период, а не за время, необходимое для завершения отдельного заказа. При применении попроцессного метода предполагается, что определенное количество основных материалов, необходимых для производства продукции, списывается в начале производственного цикла. Далее, по мере последовательного прохождения отдельных этапов производства, к стоимости основных материалов добавляется стоимость трудовых затрат и косвенных расходов, так называемые конверсионные (добавленные) [37, с. 192].

По полноте учета затрат выделяют:

– метод учета полных затрат. В соответствии с ним в себестоимость включаются все затраты организации, связанные с производством и продажей

продукции, независимо от их деления на постоянные и переменные, прямые и косвенные;

– метод учета затрат по сокращенной (ограниченной) себестоимости или маржинальный метод. Он основан на том, что на продукцию списывают не все затраты, а только их часть – переменные затраты. В свою очередь, постоянные затраты исключают при определении производственной себестоимости, относя их на финансовый результат того периода, в котором они возникли. Это предоставляет руководителю возможность сконцентрироваться на главных элементах затрат, находя пути их снижения, не отвлекаясь при этом на то, что не подлежит изменению в текущее время.

По оперативности учета и контроля затрат выделяют:

– нормативный метод учета. Важнейшими элементами нормативного метода учета являются своевременное выявление отклонений от норм и учет изменений норм. Нормативный метод учета применяется, как правило, при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов, в организациях обрабатывающих отраслей промышленности. Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе учета служат калькуляции нормативной себестоимости (нормативные калькуляции), составленные на основании норм затрат, действующих на начало месяца. Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака, незавершенного производства (при инвентаризациях) и при экономическом анализе [37, с. 194].

Нормативный метод учета затрат позволяет своевременно выявлять и устанавливать причины отклонения фактических расходов от действующих норм основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление. Действующими называются обусловленные технологическим процессом нормы, по которым производится отпуск сырья и материалов на рабочие места и оплата выполненных работ. Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной

платы и других производственных затрат (в том числе вызванные заменой сырья и материалов, оплатой работ, не предусмотренных технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условий работы и т.п.);

– метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции. Применение метода учета затрат по фактической себестоимости определяет расчет величины фактических затрат отчетного периода как произведение фактического количества использованных ресурсов (материальных, трудовых и др.) и их фактической цены. При наличии незавершенного производства на конец месяца все фактически произведенные расходы (и прямые, и косвенные), собранные по дебету счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), распределяют между готовой (выпущенной производством) продукцией и незавершенным производством. Предварительную оценку заделов незавершенного производства выполняют при его инвентаризации, проводимой в конце каждого месяца.

Таким образом, организация бухгалтерского учета затрат имеет очень важное значение, поскольку от этого зависит уровень себестоимости продукции. На организацию затрат оказывают влияние такие факторы, как масштабы и специфика производства, виды продукции.

## 2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО СК «ПАНОРАМА»

### 2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью строительная компания «Панорама». Юридический адрес организации: 663020, Красноярский край, Емельяновский район, с. Дрокино, ул. Московская, д. 19Б, стр. 2, офис 1.

ООО СК «Панорама» создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Организация зарегистрирована 14 ноября 2013 года, ей присвоен ИНН 2465302505, КПП 241101001, ОГРН 1132468061846. Уставный капитал составляет 12,5 тыс. руб., учредителем является одно физическое лицо.

ООО СК «Панорама» состоит в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г. в качестве малого предприятия.

Основным направлением деятельности ООО СК «Панорама» является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). Дополнительные виды деятельности организации по ОКВЭД:

- 42.11 «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей»;
- 42.21 «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения»;
- 43.11 «Разборка и снос зданий»;
- 42.99 «Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки» и другие.

ООО СК «Панорама» производит комплекс работ, в состав которых входит:

- подготовительные работы;
- земляные работы;

- свайные работы;
- закладка фундамента;
- общестроительные и инженерные работы.

Основными поставщиками материалов для проведения строительных работ являются:

- ООО «СтройКрасБетон»;
- ООО «Сибирский зодчий»;
- ООО «АртСтрой»;
- ООО «Центр Изоляции» и другие.

Расчеты с поставщиками ООО СК «Панорама» ведет по безналичному расчету с использованием авансовых платежей.

Основными заказчиками ООО СК «Панорама» выступают:

- Администрация Емельяновского района;
- УКГС Емельяновского района и другие.

Весь комплекс работ выполняется высококвалифицированными специалистами ООО СК «Панорама». Численность работников составляет 24 человека, организационная структура представлена на рис. 2.1.

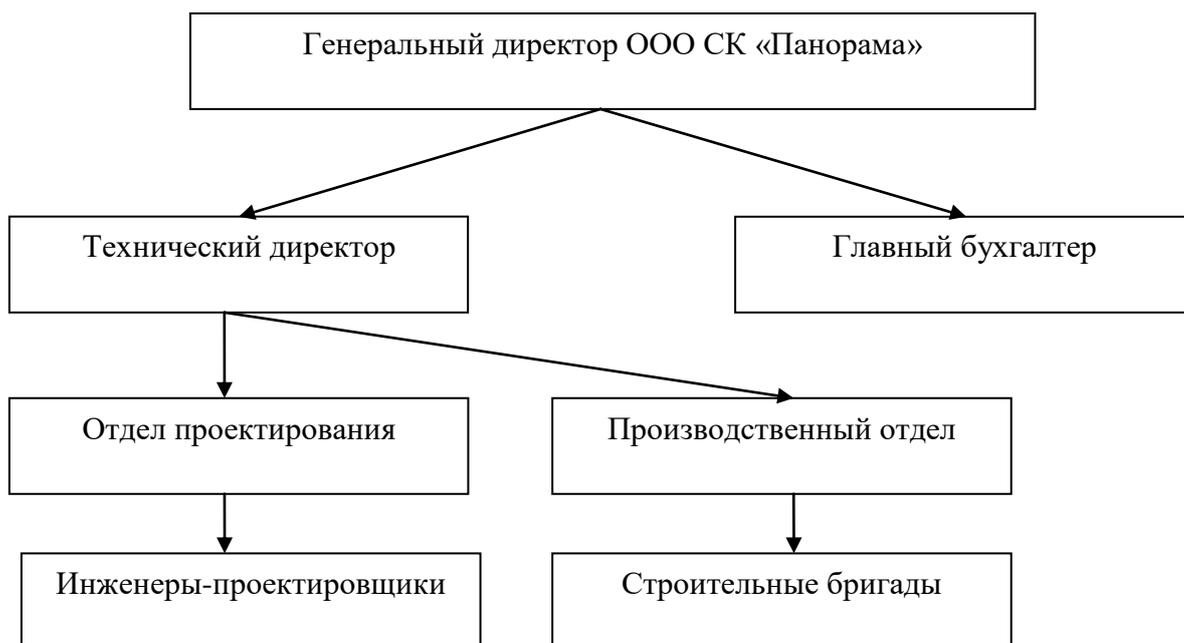


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО СК «Панорама»

Возглавляет работу организации генеральный директор, который представляет интересы ООО СК «Панорама» во взаимодействии с заказчиками, государственными органами.

Процессом выполнения строительных работ руководит технический директор, в подчинении которого находится отдел проектирования и производственный отдел. Специалисты отдела проектирования – инженеры-проектировщики – занимаются составлением смет, чертежей, выполняют необходимые расчеты. Строительные бригады осуществляют проведение работ на объектах. Главный бухгалтер осуществляет ведение бухгалтерского учета, формирование и представление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО СК «Панорама» представлены в таблице 2.1.

Результаты анализа ООО СК «Панорама» позволяют сделать вывод о сокращении объема выполненных работ в отчетном году на 46,86 %, что в абсолютном выражении составило 272980 тыс. руб., в 2023 году динамика выручки от выполнения работ – положительная, прирост показателя составлял 103835 тыс. руб. в абсолютном и 21,70 % в относительном выражении.

Таким образом, динамика основного показателя, характеризующего деятельность ООО СК «Панорама», в отчетном году заслуживает негативной оценки, поскольку является свидетельством сокращения масштабов деятельности – снижении объема выполняемых работ строительного-монтажных работ по участкам.

Расходы по обычной деятельности ООО СК «Панорама» в отчетном году снизилась более значительно, чем выручка – уменьшение в относительном выражении составило 47,15 %.

Несмотря на сокращение расходов по обычной деятельности ООО СК «Панорама» в отчетном году, прибыль от продаж в отчетном году сократилась на 13668 тыс. руб. и составила 18954 тыс. руб. Указанные изменения позволяют сделать вывод о негативном изменении финансовых результатов по основной деятельности за отчетный год.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+ ; -)		Темп роста, %	
				2023-2022	2024-2023	2023/ 2022 гг.	2024/ 2023 гг.
Выручка, тыс. руб.	478578	582413	309523	103835	-272890	121,70	53,14
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	455286	549791	290569	94505	-259222	120,76	52,85
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23292	32622	18954	9330	-13668	140,06	58,10
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	13979	27361	10705	13382	-16656	195,73	39,13
Чистая прибыль, тыс. руб.	11497	23862	9453	12365	-14409	207,55	39,62
Среднесписочная численность персонала, чел.	26	26	24	-	-2	100,00	92,31
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. / чел.	18406,85	22400,50	12896,79	3993,65	-9503,71	121,70	57,57
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	32465	36563	71600	4098	35037	112,62	195,83
Фондоотдача, руб. / руб.	14,74	15,93	4,32	1,19	-11,61	108,06	27,14
Режим налогообложения	Общая система налогообложения						

Основной причиной сложившейся ситуации является тот факт, что в отчетном году доля расходов по обычной деятельности в структуре выручки ООО СК «Панорама» увеличивается на фоне сокращения абсолютных показателей.

В части прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО СК «Панорама» за отчетный год отмечается негативная динамика. Показатели прибыли организации сократились на 16656 тыс. руб. и 14409 тыс. руб. соответственно. Таким образом, ООО СК «Панорама» по итогам года имеет минимальную сумму чистой прибыли за 2022-2024 гг.

Оценивая состояние трудовых ресурсов и эффективности их использования можно отметить, что в отчетном году среднесписочная численность работников сократилась на 2 человека. При этом, наблюдается снижение среднегодовой выработки одного работника организации в размере 42,43 %, что в абсолютном выражении составило 9503,71 тыс. руб. Данная ситуация заслуживает негативной оценки, поскольку свидетельствует о сокращении эффективности использования трудовых ресурсов ООО СК «Панорама».

Эффективность использования основных средств организации, представленная показателем фондоотдачи, в отчетном году сокращается. Основной причиной данной ситуации стало повышение среднегодовой стоимости основных средств на 95,83 % на фоне снижения выручки от выполнения работ.

Полученные результаты анализа основных экономических показателей дают основания для негативной оценки финансовых показателей – на фоне сокращения выручки от выполнения работ значительно снижаются показатели прибыли ООО СК «Панорама». Эффективность использования трудовых ресурсов и основных средств уменьшается.

Следующим этапом анализа финансово-хозяйственной деятельности являлась оценка финансового состояния ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг. С целью формирования оценки динамики и структуры активов и пассивов

ООО СК «Панорама» был проведен вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.2.

Как показывают данные таблицы 2.2, общая стоимость имущества и источников формирования ООО СК «Панорама» в 2024 году увеличилась на 292155 тыс. руб. и составила 456589 тыс. руб.

В активе баланса увеличение произошло в большей степени за счет материальных внеоборотных активов, которые в ООО СК «Панорама» представлены основными средствами, а также всех составляющих оборотного капитала.

Увеличение стоимости основных средств составило в 2024 году 77288 тыс. руб., в 2023 году динамика носила негативный характер, снижение составляло 7214 тыс. руб. Удельный вес материальных внеоборотных активов за отчетный год увеличился на 4,1 % и составил 24,1 %. Следовательно, удельный вес оборотного капитала ООО «СК «Панорама» более значительный – 75,9 %.

В составе оборотного капитала ООО СК «Панорама» максимальный абсолютный прирост отмечается по остаткам запасов – на 138050 тыс. руб., в результате чего их доля достигла 34,4 %. Такой существенный прирост был связан с приобретением запасов для проведения работ, однако, ввиду сокращения количества строительных объектов, запасы не были использованы. Данная ситуация заслуживает негативной оценки, поскольку перенакопление запасов увеличивает период их окупаемости, а также расходы на хранение.

В части остатков дебиторской задолженности, отраженных в составе финансовых и других оборотных активов бухгалтерского баланса ООО СК «Панорама» в отчетном году также наблюдается прирост – с 99623 тыс. руб. до 153857 тыс. руб.

Данное изменение было связано с увеличением задолженности заказчиков по оплате частично сданных этапов строительных работ, а также нарушении ими сроков оплаты.

Таблица 2.2

Вертикальный и горизонтальный анализ структуры баланса ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг.

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.			Отклонение (+;-), тыс. руб.		Структура, %			Отклонение структуры (+; -), %	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023- 2022	2024- 2023	2022 год	2023 год	2024 год	2023- 2022	2024- 2023
<b>АКТИВ</b>										
Материальные внеоборотные активы	40170	32956	110244	-7214	77288	20,8	20,0	24,1	-0,8	4,1
Запасы	40893	18860	156910	-22033	138050	21,2	11,5	34,4	-9,7	22,9
Финансовые и другие оборотные активы	77044	99623	153857	22579	54234	40,0	60,6	33,7	20,6	-26,9
Денежные средства	34728	12994	35577	-21734	22583	18,0	7,9	7,8	-10,1	-0,1
Итого активы	192836	164434	456589	-28402	292155	100,0	100,0	100,0	-	-
<b>ПАССИВ</b>										
Капитал и резервы	28892	47303	50757	18411	3454	15,0	28,8	11,1	13,8	-17,7
Долгосрочные заемные средства	-	11905	-	11905	-11905	-	7,2	-	7,2	-7,2
Прочие долгосрочные обязательства	21950	-	46141	-21950	46141	11,4	-	10,1	-11,4	10,1
Краткосрочные заемные средства	-	250	-	250	-250	0,0	0,2	0,0	0,2	-0,2
Кредиторская задолженность	141993	104975	359690	-37018	254715	73,6	63,8	78,8	-9,8	14,9
Итого пассивы	192836	164434	456589	-28402	292155	100,0	100,0	100,0	-	-

Несмотря на абсолютный прирост дебиторской задолженности, ее удельный вес в структуре активов ООО СК «Панорама» снизился с 60,6 % до 33,7 %, что было вызвано более существенным увеличением остатков запасов.

Стоимость денежных средств организации за отчетный год выросла на 22583 тыс. руб., несмотря на это, доля наиболее ликвидных активов в структуре баланса снизилась на 0,1 % и составила 7,8 % от общей стоимости имущества.

В пассиве баланса увеличение стоимости источников финансирования происходило за счет роста собственного капитала, а также долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Капитал и резервы ООО СК «Панорама» в отчетном году увеличились на 3454 тыс. руб., однако их удельный вес сокращается с 28,8 % до 11,1 % в результате более значительного прироста заемных средств.

Основной причиной увеличения заемного капитала стало повышение суммы текущих обязательств – с 104975 тыс. руб. до 359690 тыс. руб., что заслуживает негативной оценки. Несмотря на тот факт, что кредиторская задолженность является бесплатным привлеченным источником финансирования текущих потребностей, такой существенный прирост является свидетельством наличия проблем с платежеспособностью организации.

Удельный вес кредиторской задолженности ООО СК «Панорама» в отчетном году составил 78,8 %, т.е. данный элемент является определяющим в структуре пассивов организации.

Также в отчетном году отмечается существенный прирост прочих долгосрочных обязательств ООО СК «Панорама» до 46141 тыс. руб., причем в 2023 году данный элемент пассивов был равен нулю. Доля прочих долгосрочных обязательств в отчетном году составила 10,1 %.

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод, что за отчетный год отмечается существенный прирост совокупной стоимости активов организации. В структуре активов максимальный удельный вес имеют остатки запасов и дебиторской задолженности, что заслуживает негативной оценки.

Структура источников формирования имущества ООО СК «Панорама» в течение анализируемого периода является неудовлетворительной, поскольку недостаток собственного капитала вынуждает организацию обеспечивать финансирование текущей деятельности за счет кредиторской задолженности, что подтверждается ее высокой стоимостью и удельным весом более 75 % от совокупной стоимости пассивов.

На следующем этапе финансово-хозяйственной деятельности представлена оценка ликвидности баланса и платежеспособности ООО СК «Панорама».

Цель проведения анализа ликвидности баланса – оценка возможности организации покрыть обязательства, сгруппированные по степени срочности погашения, за счет активов, сгруппированных по уровню ликвидности.

Для признания баланса абсолютно ликвидным должны выполняться четыре ключевых неравенства:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .

Группировка активов и пассивов организации, а также результаты сопоставления активов по степени ликвидности и обязательств ООО СК «Панорама» представлены в таблицах 2.3-2.4.

Баланс ООО СК «Панорама» не является абсолютно ликвидным по первому и четвертому критерию, т.е. стоимости остатков наиболее ликвидных активов (А1) недостаточно для покрытия краткосрочных обязательств (П1) – кредиторской задолженности, платежный недостаток составляет в 2023 году 91981 тыс. руб., в 2024 году – 324133 тыс. руб. Кроме того, стоимость постоянных пассивов (П4) организации не покрывает стоимость трудно реализуемых активов (А4).

Платежный недостаток по четвертому критерию абсолютной ликвидности баланса в отчетном году составил 59487 тыс. руб.

Следовательно, баланс ООО СК «Панорама» не является ликвидным по двум критериям, следовательно, степень ликвидности баланса составляет 50 % в 2022 и 2024 году. В 2023 году степень ликвидности была равна 75 %, несоответствие отмечалось только по первому критерию.

Таблица 2.3

Анализ ликвидности баланса ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Актив	2022 год	2023 год	2024 год	Пассив	2022 год	2023 год	2024 год
Наиболее ликвидные активы (А1)	34728	12994	35577	Наиболее срочные обязательства (П1)	141993	104975	359690
Быстро реализуемые активы (А2)	77044	99623	153857	Краткосрочные пассивы (П2)	-	-	-
Медленно реализуемые активы (А3)	40893	18860	156910	Долгосрочные пассивы (П3)	21950	11905	46141
Трудно реализуемые активы (А4)	40170	32956	110244	Постоянные пассивы (П4)	28892	47303	50757
Баланс	192836	164434	456589	Баланс	192836	164434	456589

Таблица 2.4

Оценка ликвидности баланса ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг.

Платежный недостаток (излишек)			Оценка выполнения условий ликвидности баланса			
2022 год	2023 год	2024 год	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год
-107265	-91981	-324113	А1 > П1	А1 < П1	А1 < П1	А1 < П1
77044	99623	153857	А2 > П2	А2 > П2	А2 > П2	А2 > П2
18943	6955	110769	А3 > П3	А3 > П3	А3 > П3	А3 > П3
-11278	14347	-59487	А4 < П4	А4 > П4	А4 < П4	А4 > П4

Для конкретизации оценки уровня ликвидности на следующем этапе был проведен анализ значений и динамики относительных показателей платежеспособности (коэффициентов). Цель анализа коэффициентов ликвидности – оценка уровня платежеспособности организации. Расчет коэффициентов платежеспособности ООО СК «Панорама» представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ коэффициентов ликвидности ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг.

Показатель	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+; -)	
					2023- 2022	2024- 2023
Общий показатель ликвидности	> 1	0,58	0,63	0,43	0,06	-0,20
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2-0,5$	0,24	0,12	0,10	-0,12	-0,02
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,7-0,8$	0,79	1,07	0,53	0,29	-0,55
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1,5$	0,93	1,12	0,85	0,19	-0,27

На основании проведенного анализа можно отметить, что общий показатель ликвидности ООО СК «Панорама», характеризующий уровень платежеспособности, при нормальном значении равном единице, составил в 2024 году 0,43, снижение по сравнению с 2023 годом 0,20. Это говорит о том, что организация не способна обеспечить погашение краткосрочных обязательств за счет собственных оборотных активов.

В 2024 году значение коэффициента текущей ликвидности составило 0,85, что также не соответствует норме. Значение коэффициента быстрой ликвидности в размере 0,53 также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО СК «Панорама» недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть

краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение 0,10, что значительно ниже допустимого предела (норма: 0,2 и более).

По отношению к 2023 году по всем коэффициентам отмечается негативная динамика, т.е. платежные возможности анализируемой организации снижаются вследствие существенного прироста краткосрочных обязательств, включающих кредиторскую задолженность.

На следующем этапе финансово-хозяйственной деятельности представлена оценка финансовой устойчивости ООО СК «Панорама».

Цель анализа типа финансовой устойчивости – определить степень покрытия запасов и затрат организации за счет собственных оборотных средств. Результаты анализа представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Определение типа финансовой устойчивости ООО СК «Панорама»  
за 2022-2024 гг, тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Общая величина запасов	40893	18860	156910
Наличие собственных оборотных средств	-11278	14347	-59487
Функционирующий капитал	10672	26252	-13346
Общая величина источников формирования запасов	10672	26502	-13346
Недостаток (излишек) собственных оборотных средств для формирования запасов	-52171	-4513	-216397
Недостаток (излишек) функционирующего капитала для формирования запасов	-30221	7392	-170256
Недостаток (излишек) общей величины источников для формирования запасов	-30221	7642	-170256
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0, 0, 0)	(0, 1, 1)	(0, 0, 0)

Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации свидетельствует, что ООО СК «Панорама» имеет кризисное финансовое состояние. Собственного капитала и долгосрочных заемных средств организации не хватает для финансирования материальных оборотных средств,

т.е. пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности ООО СК «Панорама». Возможность отвечать по своим обязательствам весьма ограничена, а соотношение собственного и заемного капитала неудовлетворительно

Основные показатели финансовой устойчивости ООО СК «Панорама» представлены в таблице 2.7. Цель анализа – оценка уровня финансовой устойчивости организации и степени зависимости от внешних источников финансирования.

Таблица 2.7

Основные показатели финансовой устойчивости ООО СК «Панорама»  
за 2022-2024 гг.

Показатель	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+; -)	
					2023- 2022	2024- 2023
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,15	0,29	0,11	0,14	-0,18
Коэффициент финансового левериджа	$\leq 1,5$	5,67	2,48	8,00	-3,20	5,52
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$	-0,07	0,11	-0,17	0,18	-0,28
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,18	0,40	0,13	0,23	-0,28

На основании проведенного анализа коэффициентов финансовой устойчивости можно сделать вывод, что коэффициент автономии организации в течение отчетного года значительно сократился и составил 0,11 при нормативном уровне 0,5 и более. Это означает, что доля собственного капитала в структуре пассивов составляет всего 11 %, что является очень низким значением.

Значение коэффициента финансового левериджа превышает установленный норматив, в 2024 году значение коэффициента составило 8,0, следует отметить отрицательную динамику коэффициента. Текущее значение показателя позволяет сделать вывод, что заемный капитал

ООО СК «Панорама» превышает собственные источники в 8 раз, что оценивается негативно.

Уровень обеспеченности собственными оборотными средствами также заслуживает негативной оценки, поскольку ООО СК «Панорама» испытывает дефицит собственных оборотных средств, это подтверждается отрицательным значением коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившим в отчетном году -0,17.

Коэффициент финансирования не удовлетворяет нормальному значению 0,7, его значение в отчетном году составило 0,13, что подтверждает вывод о негативном соотношении заемных и собственных источников.

На следующем этапе финансово-хозяйственной деятельности представлен анализ коэффициентов оборачиваемости ООО СК «Панорама». Цель проведения анализа – оценка эффективности использования ресурсов. Анализ динамики основных показателей оборачиваемости представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ динамики основных показателей деловой активности  
ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+; -)	
				2023- 2022	2024- 2023
1	2	3	4	5	6
<b>Общие показатели оборачиваемости</b>					
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), оборотов	2,32	3,26	1,00	0,94	-2,26
Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов	13,91	15,29	6,31	1,38	-8,97
<b>Показатели управления активами</b>					
Оборачиваемость материальных запасов, оборотов	57,33	18,47	102,22	-38,87	83,75
Оборачиваемость денежных средств, оборотов	13,84	14,75	28,25	0,90	13,50
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	6,07	6,59	2,44	0,52	-4,15
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	59,27	54,60	147,41	-4,67	92,81

Окончание таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	3,53	4,72	1,33	1,19	-3,38
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	102,02	76,33	270,22	-25,70	193,89

На основании проведенного анализа коэффициентов деловой активности можно сделать вывод, что коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача) в 2024 году сократился на 2,26 оборотов и составил 1,00 оборота, что свидетельствует о снижении общего уровня эффективности использования ООО СК «Панорама» отдельных видов ресурсов в хозяйственной деятельности.

Также отмечается сокращение экономической отдачи собственного капитала ООО СК «Панорама», данный показатель в отчетном году сократился на 8,97 оборотов и составил 6,31 оборота.

Увеличение периода оборачиваемости можно отметить по материальным запасам – на 83,75 дней, по остаткам денежных средств – на 13,50 дней. Также отмечается замедление оборачиваемости средств в расчетах, срок погашения дебиторской задолженности вырос на 92,81 дня, скорости обращения снизилась на 4,15 оборота. Негативной динамики заслуживает динамика оборачиваемости кредиторской задолженности, которая сократилась на 3,38 оборотов, срок погашения задолженности вырос на 193,89 дня.

Следовательно, изменение коэффициентов деловой активности ООО СК «Панорама» заслуживает в отчетном году негативной оценки, основной причиной снижения показателей стало значительное уменьшение выручки от выполнения работ при росте среднегодовой стоимости активов и капитала организации.

На следующем этапе финансово-хозяйственной деятельности представлен анализ коэффициентов оборачиваемости ООО СК «Панорама», цель которого – оценка динамики основных показателей прибылей и убытков, результаты анализа представлены в таблице 2.9.

Анализ финансовых результатов ООО СК «Панорама»  
за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка	478578	582413	309523	103835	-272890
Расходы по обычной деятельности	455286	549791	290569	94505	-259222
Прибыль от продаж	23292	32622	18954	9330	-13668
Проценты по уплате	3549	2898	4219	-651	1321
Прочие доходы	3809	8291	15235	4482	6944
Прочие расходы	9573	10654	19265	1081	8611
Прибыль до налогообложения	13979	27361	10705	13382	-16656
Налог на прибыль	2482	3499	1252	1017	-2247
Чистая прибыль	11497	23862	9453	12365	-14409

На основании представленных показателей можно сделать вывод, что в 2024 году по сравнению с 2023 годом выручка ООО СК «Панорама» от выполнения работ снизилась 272890 тыс. рублей, а в 2023 году произошел рост на 103835 тыс. рублей. Следовательно, в анализируемом периоде отмечается существенное сокращение выручки, произошло это вследствие снижения количества строительных объектов. Данная ситуация заслуживает негативной оценки.

Несмотря на то, что расходы по обычной деятельности в отчетном году снизились на 259222 тыс. руб., прибыль от продаж ООО СК «Панорама» снижается на 13668 тыс. руб. Учитывая прирост данного показателя на 9330 тыс. руб. в 2023 году, изменение показателя за отчетный год заслуживает негативной оценки. Прибыль от продаж в 2024 году минимальная за 2022-2024 гг.

Изменение финансовых результатов от прочих операций ООО СК «Панорама» в отчетном году заслуживает негативной оценки, поскольку сумма прочих расходов и процентов по уплате выше прочих доходов, т.е. организацией получено отрицательное сальдо. В результате, прибыль до налогообложения составила 10705 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на

16656 тыс. руб., значение показателя минимальное за весь анализируемый период. Следствием снижения прибыли до налогообложения стала негативная динамика чистой прибыли – снижение с 23862 тыс. руб. до 9453 тыс. руб., чистая прибыль в отчетном году имеет наиболее низкое значение за весь анализируемый период.

На следующем этапе финансово-хозяйственной деятельности представлен анализ показателей рентабельности ООО СК «Панорама». Цель анализа – оценка относительных показателей эффективности использования ресурсов. Динамика показателей рентабельности представлена в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ динамики показателей рентабельности ООО СК «Панорама»  
за 2022-2024 гг., %

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+; -)	
				2023-2022	2024-2023
Рентабельность продаж	4,87	5,60	6,12	0,73	0,52
Рентабельность по чистой прибыли	2,40	4,10	3,05	1,69	-1,04
Рентабельность активов	5,58	13,36	3,04	7,77	-10,31
Рентабельность текущих активов	6,71	16,98	3,62	10,27	-13,36
Рентабельность инвестиций	33,41	62,63	19,28	29,22	-43,35
Рентабельность собственного капитала	4,87	5,60	6,12	0,73	0,52

Динамика показателей рентабельности ООО СК «Панорама» негативная, основной причиной сложившейся ситуации является сокращение чистой прибыли. В результате этого, все показатели рентабельности организации в отчетном году снижаются. Положительная динамика отмечается только в части рентабельности продаж (прирост на 0,52 %), однако обусловлено это более интенсивным сокращением выручки ООО СК «Панорама».

В целом, можно отметить, что вложение средств ООО СК «Панорама» в активы не приносит желаемого уровня прибыли, по основной деятельности организации отмечается снижение относительной эффективности.

Проведенный анализ финансового состояния ООО СК «Панорама» позволяет сделать вывод о кризисной финансовой ситуации, сложившейся в организации, обусловленный недостатком собственных оборотных средств. Основной причиной данной ситуации является низкий уровень собственного капитала, обеспечение текущих потребностей организации осуществляется за счет кредиторской задолженности.

Уровень платежеспособности ООО СК «Панорама» низкий, снижается уровень деловой активности и показателей рентабельности в результате негативной динамики финансовых результатов.

## 2.2 Анализ затрат

Цель проведения анализа затрат в ООО СК «Панорама» - оценка их динамики и структуры, а также расчет показателей, характеризующих эффективность использования в ходе осуществления основной деятельности организации.

При проведении анализа учитывается, что затраты на выполнение работ учитываются ООО СК «Панорама» на счете 20 «Основное производство» и формируют себестоимость оказанных услуг. Расходы управленческого характера учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В отчете о финансовых результатах общая сумма затрат организации отражается по строке «Расходы по обычной деятельности».

На первом этапе был проведен анализ динамики затрат в разрезе счетов учета затрат, цель которого – оценка динамики и структуры затрат по данному признаку.

Результаты анализа затрат ООО СК «Панорама» в разрезе счетов учета приведены в таблице 2.11.

Расчеты, представленные в таблице 2.11, свидетельствуют о том, что общая величина затрат ООО СК «Панорама» увеличивалась в 2023 году, абсолютный совокупный прирост составил 94505 тыс. руб.

Анализ динамики затрат ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 год		2023 год		2024 год		Отклонение (+; -)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	2023- 2022	2024- 2023
Затраты основного производства	391591	86,01	470566	85,59	253405	87,21	78975	-217161
Общехозяйст- венные затраты	63695	13,99	79225	14,41	37164	12,79	15530	-42061
Итого	455286	100	549791	100	290569	100	94505	-259222

В 2024 году затраты организации сократились на 259222 тыс. руб., их величина снизилась до минимального уровня – 290569 тыс. руб. Динамика затрат ООО СК «Панорама» в разрезе счетов учета за 2022-2024 гг. представлена на рис. 2.2.

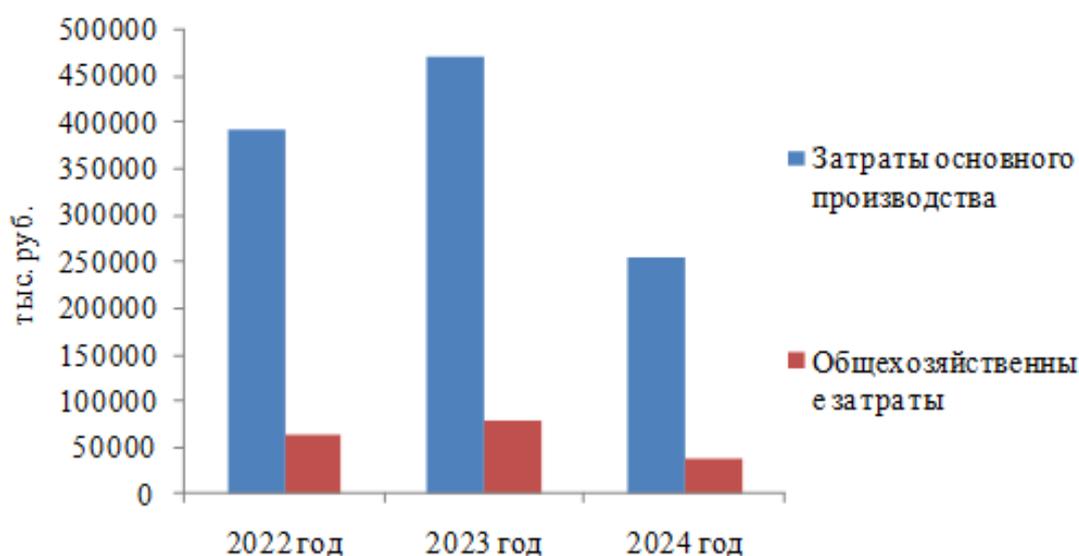


Рис. 2.2 – Динамика затрат ООО СК «Панорама» в разрезе счетов учета за 2022-2024 гг.

Абсолютное сокращение в отчетном году наблюдается в части затрат основного производства, снижение показателя составило 217161 тыс. руб. в

отчетном году, за 2023 год прирост составлял 78975 тыс. руб. В части общехозяйственных расходов в отчетном году отмечается значительное сокращение – на 42061 тыс. руб.

Структура затрат организации на протяжении всего изучаемого периода значительных изменений не имела. Максимальный удельный вес имеют затраты основного производства, учитываемые на счете 20 «Основное производство», их доля составляет около 87,21 %. Высокая доля затрат основного производства, связанных с выполнением строительных работ, обусловлены большими затратами материальных запасов. Доля общехозяйственных расходов, связанных с организацией работы в ООО СК «Панорама» в целом, составила в отчетном году 12,79 %.

На следующем этапе представлен анализ затрат ООО СК «Панорама» по экономическим элементам, цель которого – оценка динамики и структуры затрат по данному признаку (таблица 2.12).

Таблица 2.12

Анализ затрат ООО СК «Панорама» по экономическим элементам  
за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Статьи затрат	2022 год		2023 год		2024 год		Отклонение (+; -)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	2023- 2022	2024- 2023
Материальные затраты	377017	82,81	459103	83,51	219063	75,39	82086	-240040
Расходы на оплату труда	18667	4,1	19243	3,5	18829	6,48	576	-414
Страховые взносы	5787	1,27	5965	1,08	5837	2,01	178	-128
Амортизация	9515	2,09	10721	1,95	12611	4,34	1205	1890
Прочие затраты	44299	9,73	54759	9,96	34229	11,78	10460	-20530
Итого	455286	100	549791	100	290569	100	94505	-259222

Как отмечалось ранее, общая величина затрат ООО СК «Панорама» снизилась в отчетном году по сравнению с прошлым годом на 259222 тыс. руб.

и составила 290569 тыс. руб.

Сокращение отмечается по всем экономическим элементам, за исключением амортизационных отчислений, прирост которых на 1890 тыс. руб. был обусловлен приобретением значительного объема основных средств. Динамика затрат ООО СК «Панорама» по экономическим элементам приведена на рис. 2.3.

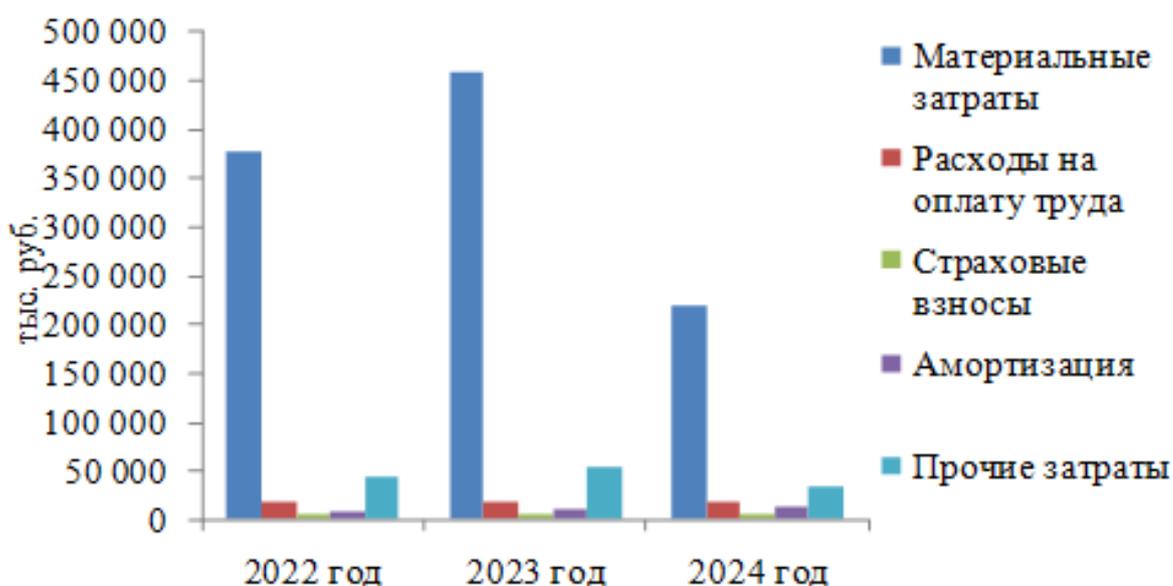


Рис. 2.3. Динамика затрат ООО СК «Панорама» по экономическим элементам за 2022-2024 гг.

Наиболее существенное снижение в отчетном году наблюдается по материальным затратам – на 240040 тыс. руб. Это связано с сокращением количества строительных объектов, поскольку расход материальных ресурсов при проведении строительных работ достаточно значителен ввиду высокого уровня материалоемкости данной отрасли.

По этой же причине сокращаются прочие расходы, которые включают в себя услуги субподрядных организаций, привлекаемых ООО СК «Панорама» на различных этапах выполнения строительных работ.

Снижение расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды

в отчетном году на 414 тыс. руб. и 128 тыс. руб. связано с уменьшением численности работников.

Максимальный удельный вес в структуре затрат имеют материальные затраты, их величина в отчетном периоде снизилась с 83,51 % до 75,39 %. По остальным элементам структуры отмечается прирост, наиболее существенный – по амортизационным отчислениям – с 1,95 % до 4,34 %.

В целом, структура затрат ООО СК «Панорама» соответствует специфике деятельности организации, существенных отклонений по структуре за анализируемый период не отмечается.

На следующем этапе представлен анализ затрат ООО СК «Панорама» по отношению к объему производства работ ООО СК «Панорама». Цель проведения данного направления анализа – оценка изменения затрат в зависимости от изменения объема работ, выполняемых организацией. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Анализ динамики затрат ООО СК «Панорама» за 2022-2024 гг.  
в зависимости от объема производства

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка от выполнения работ, тыс. руб.	478578	582413	309523	103835	-272890
Совокупная стоимость затрат, тыс. руб.	455286	549791	290569	94505	-259222
Переменные затраты, тыс. руб.	391591	470566	253405	78975	-217161
Постоянные затраты, тыс. руб.	63695	79225	37164	15530	-42061
Удельный вес переменных затрат, %	86,01	85,59	87,21	-0,42	1,62
Удельный вес постоянных затрат, %	13,99	14,41	12,79	0,42	-1,62

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что изменение затрат ООО СК «Панорама» в отчетном году происходит в соответствии с объемами выполнения работ, поскольку сокращение выручки на 272890 тыс. руб.

сопровождался снижением затрат на 259222 тыс. руб., в 2023 году выручка и затраты увеличиваются, т.е. изменение происходит пропорционально.

Сокращение затрат в отчетном году происходит за счет переменной части (на 217161 тыс. руб.), а также постоянных затрат – на 42061 тыс. руб. Следовательно, переменные затраты ООО СК «Панорама» снижаются более интенсивно в абсолютном выражении.

В структуре затрат ООО СК «Панорама» в отчетном году наблюдается увеличение удельного веса переменных затрат на 1,62 %, текущий удельный вес переменных затрат составил 87,21 %.

В 2023 году доля переменных затрат по отношению к 2022 году снижалась с 86,01 % до 85,59 %, что было вызвано более интенсивным приростом постоянной части.

Удельный вес постоянных расходов за отчетный год снизился на 1,62 % и составил 12,79 %.

В целом, в течение анализируемого периода в структуре затрат ООО СК «Панорама» преобладают переменные затраты, что является обоснованным.

На следующем этапе представлен анализ эффективности затрат ООО СК «Панорама», цель которого – оценка экономической отдачи ООО СК «Панорама» с каждого рубля затрат на выполнение работ. Результаты анализа представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Результаты анализа эффективности затрат ООО СК «Панорама»  
за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка от выполнения работ, тыс. руб.	478578	582413	309523	103835	-272890
Совокупная стоимость затрат, тыс. руб.	455286	549791	290569	94505	-259222
Затратоотдача, руб./руб.	1,05	1,06	1,07	0,01	0,01
Затратоемкость, руб. / руб.	0,95	0,94	0,93	-0,01	-0,01

Уровень затратоотдачи в отчетном году увеличивается на 0,01 руб., что заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует о более интенсивном сокращении затрат ООО СК «Панорама» по сравнению с выручкой. Затратоемкость за отчетный год снижается на 0,01 руб., что подтверждает вывод о более существенном снижении затрат организации.

Подводя итог проведенному анализу, можно сделать вывод о существенном сокращении затрат ООО СК «Панорама», что происходит вследствие снижения объема выполняемых строительных работ. В структуре затрат преобладают переменные расходы материального характера, что соответствует специфике деятельности. Уровень затратоотдачи растет вследствие более интенсивного их сокращения.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности и затрат ООО СК «Панорама» позволяет сделать вывод о низком уровне финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Динамика финансовых результатов и показателей деловой активности негативная.

Совокупная величина затрат организации сокращается при росте уровня затратоотдачи, состав и структура затрат ООО СК «Панорама» с преобладающей переменной частью соответствует специфике строительной отрасли.

## 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ООО СК «ПАНОРАМА»

### 3.1 Характеристика учета затрат

Бухгалтерский учет затрат в ООО СК «Панорама» ведется по автоматизированной форме учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Для целей бухгалтерского учета в зависимости от конкретного счета бухгалтерского учета в качестве регистров ООО СК «Панорама» используются: книги (журналы), ведомости, разработочные таблицы (распределительные, сводные, расшифровочные, бухгалтерские справки и т.д.), полученные с использованием средств электронно-вычислительной техники. Учет фактов хозяйственной жизни в ООО СК «Панорама» ведется с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет затрат на производство строительных работ ведется ООО СК «Панорама» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, принятыми в установленном порядке.

Расходы ООО СК «Панорама», осуществляемые при выполнении монтажных работ, относятся к расходам по обычным видам деятельности и складываются из всех фактически произведенных затрат, связанных с производством монтажных работ, выполняемых им согласно договору на строительство, а именно: из стоимости использованных в процессе строительства объекта материальных и трудовых ресурсов, расходов на амортизацию основных средств, а также других видов затрат.

Расходы ООО СК «Панорама», в зависимости от способов их включения в себестоимость монтажных работ, подразделяются на прямые расходы, косвенные расходы и прочие расходы по договору строительного подряда.

Под прямыми расходами понимаются расходы, непосредственно связанные с производством строительных работ, которые можно прямо включать в затраты по выполнению работ по соответствующим объектам учета, минуя распределительные счета учета затрат.

Прямые расходы относятся ООО СК «Панорама» на счета учета основного производства (бухгалтерский счет 20 «Основное производство»). К прямым расходам относятся также ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора в согласованных с ним размерах. Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе строительства (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования и т.д.), либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов (в том числе на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта).

Косвенные расходы ООО СК «Панорама» представляют собой совокупность расходов, связанных с созданием общих условий производства, его организацией, управлением и обслуживанием, которые невозможно прямо включить в расходы по выполнению работ по объектам учета затрат.

Поскольку бухгалтерский учет в ООО СК «Панорама» ведется с использованием прикладной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия», аналитический учет в системе организован при помощи специального механизма субконто. Субконто называется объект аналитического учета ООО СК «Панорама». Видом субконто называется множество однотипных объектов аналитического учета.

Основным регистром по счету 20 «Основное производство» является анализ счета по субконто счета 20 «Основное производство» по субсчетам, которые включают:

- 20.01 «Собственные затраты производства»;
- 20.02 «Затраты производства – субподряд».

Номенклатура затрат ООО СК «Панорама», используемая для ведения их учета в разрезе действующих субсчетов, установленных рабочим планом счетов организации, приведена в таблице 3.1.

Таблица 3.1

## Номенклатура затрат ООО СК «Панорама»

Субсчет	Наименование статьи затрат
20.01 Собственные затраты производства»	Прямые затраты:
	- стоимость основных и вспомогательных материалов, использованных для проведения работ (конструкции, ЖБИ, цемент, бетон, кирпич, арматура)
	- заработная плата рабочих строительных бригад
	- страховые взносы, начисленные на заработную плату рабочих строительных бригад
	- расходы по обеспечению строительных площадок электроэнергией
	Косвенные затраты:
	- стоимость материалов, израсходованных на нужды управления (ГСМ, канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники)
	- заработная плата, начисленная генеральному и техническому директору, главному бухгалтеру и персоналу отдела проектирования
	- страховые взносы, начисленные на заработную плату генерального и технического директора, главного бухгалтера и персонала отдела проектирования
	- амортизация основных средств общехозяйственного назначения (компьютеры, служебный автомобиль), а также строительных машин и механизмов (начисление не относится к конкретному объекту, т.к. в течение месяца возможно их перемещение между отдельными участками проведения работ)
- прочие общехозяйственные расходы (услуги аренды, связи, коммунальные и командировочные расходы)	
- затраты на подготовку договоров строительного подряда и предварительное сметное планирование	
20.02 «Затраты производства – субподряд»	Прямые затраты:
	- стоимость услуг привлекаемой специальной тяжелой техники (экскаваторы, бульдозеры, сваебойные машины, тяжелые краны)
	- стоимость услуг проектно-изыскательских организаций по забору проб и проведению анализа грунта, особенностей рельефа
	- стоимость услуг по вывозу и утилизации строительного мусора

Таким образом, поскольку ООО СК «Панорама» относится к субъектам

малого предпринимательства, ведет упрощенный бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность в упрощенной форме, на счете 20 «Основное производство» учитываются также и косвенные расходы ООО СК «Панорама».

Применение данного порядка учета затрат является существенным недостатком действующей системы учета, поскольку в регистрах учета, формируемых в автоматизированной программе, информация не детализируется в разрезе прямых и косвенных затрат. Это способствует завышению фактических затрат по отдельным заказам и не позволяет достоверно исчислить сумму затрат по объектам строительства.

Учет затрат на производство строительных работ в зависимости от видов объектов учета организован ООО СК «Панорама» по позаказному методу, при котором объектом учета является отдельный заказ, являющийся объектом бухгалтерского учета по договору.

Учет затрат по объекту ведется ООО СК «Панорама» нарастающим итогом до момента сдачи работ заказчику в соответствии с условиями договора строительного подряда, в случае определения дохода по стоимости объекта или этапа строительства, либо до момента определения дохода по мере готовности.

На отдельный заказ ООО СК «Панорама» открывается шифр (код) заказа. При обработке на первичных учетных документах, непосредственно связанных с ведением строительных работ на конкретном объекте, проставляется соответствующий шифр (код) объекта.

Далее рассмотрен порядок формирования прямых затрат на выполнение строительных работ ООО СК «Панорама».

1. Материальные затраты. Отпуск материалов в производство осуществляется ООО СК «Панорама», на основании первичных учетных документах на отпуск материалов со складов организации в подразделения организации, на участки, в бригады, на рабочие места. Указываются наименование материала, количество, цена (учетная цена), сумма, а также назначение: номер (шифр) и (или) наименование заказа и номер (шифр) или

наименование затрат.

Отпуск материалов на выполнение строительных работ в ООО СК «Панорама» осуществляется в соответствии с проектно-сметной документацией и оформляется требованиями – накладными.

Отпуск специальной одежды и инвентаря со складов ООО СК «Панорама» производится по требованию-накладной (форма № М-11) при передаче спецодежды со склада в другое структурное подразделение. Аналитический учет ведется в Карточке учета спецодежды, инструмента и инвентаря в эксплуатации. Обобщение результатов движения материалов ООО СК «Панорама» производится в материальном отчете по форме № М-29.

2. Затраты на оплату труда рабочих строительных бригад. В данную статью затрат включаются суммы, начисленные рабочим организации, непосредственно выполняющие работы на строительных участках. Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с Положением по оплате труда и штатным расписанием, основанием являются расчетные ведомости, а в отдельных случаях – сдельные наряды (сверхурочные работы, работы в выходные и праздничные дни).

3. Страховые взносы на заработную плату производственных рабочих. По данной статье затрат учитывается сумма страховых взносов, начисляемых на заработную плату рабочих строительных бригад по двум основаниям:

- взносы в СФР по единому тарифу 30 %;
- взносы в СФР на травматизм в размере 3,4 % (22 класс предпринимательского риска).

Отражение в бухгалтерском учете ООО СК «Панорама» страховых взносов осуществляется на основании соответствующих бухгалтерских справок-расчетов, формируемых в автоматизированной программе учета.

4. Услуги по обеспечению электроэнергией строительных участков. Данная статья затрат включает в себя стоимость потребленной электроэнергии, рассчитанной на основании счетчиков, установленных на объектах электроснабжения каждого производственного участка. Основанием для

принятия данных затрат к бухгалтерскому учету служат акты оказанных услуг, выставяемые по окончании отчетного месяца ООО СК «Панорама» ресурсоснабжающей организацией.

5. Услуги субподрядных организаций. Формирование данной статьи затрат в учете ООО СК «Панорама» выполняется на основании выставленных субподрядными организациями актов выполненных работ и оказанных услуг. Указанные затраты не относятся к регулярным, привлечение субподрядных организаций ООО СК «Панорама» производится только по мере необходимости на определенных циклах выполнения строительных работ с учетом специфики их проведения.

Прямые расходы ООО СК «Панорама» отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по учету прямых расходов ООО СК «Панорама»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списаны основные и вспомогательные материалы на выполнение работ	20.01	10
Заработная плата рабочих основных строительных бригад	20.01	70
Начислены страховые взносы на заработную плату	20.01	69
Отражены расходы по обеспечению строительных площадок электроэнергией	20.01	60
Отражена стоимость транспортных услуг, услуг спецтехники и проектно-изыскательских организаций, оказываемых при проведении строительных работ по договорам субподряда	20.02	60

На следующем этапе необходимо рассмотреть порядок учета косвенных затрат ООО СК «Панорама». Как было отмечено ранее, косвенные затраты организации учитываются на субсчете 20.1 «Собственные затраты производства», их группировка на отдельном счете (субсчет) ООО СК «Панорама» не производится.

В учете ООО СК «Панорама» косвенные расходы в течение месяца отражаются записями, представленными в таблице 3.3.

Бухгалтерские записи по учету общехозяйственных расходов  
ООО СК «Панорама»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражены материальные затраты на общехозяйственные нужды	20.01	10
Начислена заработная плата работникам управления	20.01	70
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала управления строительной организацией	20.01	69
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	20.01	02
Отражены прочие общехозяйственные расходы (услуги аренды, связи, коммунальные расходы)	20.01	60
Отражены затраты на подготовку договоров строительного подряда и предварительное сметное планирование	20.01	70, 69, 60
Отражены расходы подотчетных лиц, учтенные в составе общехозяйственных расходов	20.01	71

Таким образом, существующая система учета затрат в ООО СК «Панорама», при которой затраты основного производства и общехозяйственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство», негативным образом влияет на аналитическую информацию по учету затрат, поскольку не обеспечивается формирование себестоимости заказов на выполнение работ по отдельным строительным участкам и объектам.

При сдаче заказчику выполненные ООО СК «Панорама» строительные работы на основании данных Журнала оформляются Актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и Справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Стоимость выполненных работ в форме № КС-3 отражается нарастающим итогом с начала выполнения работ, с начала года и в том числе за отчетный период в целом по стройке и по каждому входящему в его состав субъекту. В результате проведенного исследования учета затрат в ООО СК «Панорама» можно отметить существенный недостаток:

– для учета затрат ООО СК «Панорама» используется только счет 20 «Основное производство», что не позволяет достоверно формировать себестоимость выполненных работ, поскольку общехозяйственные расходы

также учитываются по данному счету и при наличии нескольких объектов выполнения работ имеет место завышение / занижение их себестоимости;

– в рабочем плане счетов организации не предусмотрены субконто для ведения аналитического учета затрат;

– затраты на подготовку договоров строительного подряда и предварительной сметы учитываются на счете 20 «Основное производство», независимо от факта его заключения.

Наличие выявленных недостатков является причиной отсутствия аналитической информации по учету затрат и расчету себестоимости выполненных работ по каждому заказу, следовательно, требует разработки соответствующих мероприятий по данному направлению.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию учета затрат

На этапе формирования характеристики учета затрат в ООО СК «Панорама» были выявлены недостатки, связанные с организацией системы учета затрат, которые оказывают влияние на качество учетной информации в отношении себестоимости выполняемых ООО СК «Панорама» работ. Для устранения выявленных в ходе проведенного исследования недостатков, ООО СК «Панорама» рекомендуется следующее (таблица 3.4).

Таблица 3.4

#### Рекомендации по совершенствованию учета затрат ООО СК «Панорама»

Выявленный недостаток	Рекомендации
1	2
Применяемая система учета затрат не обеспечивает формирование достоверной информации о стоимости работ по объектам	Разработка субсчетов к счету 20 «Основное производство» для учета затрат по отдельным участкам выполнения работ и ведения учета управленческого характера
	Ведение карточки аналитического учета затрат по участкам выполнения работ
	Составление сводной ведомости учета затрат на производство

1	2
Затраты на подготовку договоров строительного подряда и предварительной сметы учитываются на счете 20 «Основное производство», независимо от факта его заключения.	Составление ведомости учета затрат, связанных с подготовкой договоров подряда

Проведенное исследование позволило установить, что учет затрат в ООО СК «Панорама» в настоящее время ведется с использованием только счета 20 «Основное производство», на котором учитываются затраты, связанные непосредственно с выполнением работ, а также общехозяйственные расходы.

Кроме того, в рабочем плане счетов данной организации не предусмотрены соответствующие счета аналитического учета (субконто) для группировки учетных данных о затратах по соответствующему объекту выполнения работ.

В этой связи, ООО СК «Панорама» рекомендуется внести изменения в рабочий план счетов с целью детализации учетных данных и перестроить информацию в справочнике автоматизированной программы учета к счету 20 «Основное производство» следующим образом (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Рекомендуемая система субсчетов для учета затрат в ООО СК «Панорама»

Наименование счета	Субсчет первого порядка	Субконто
20 «Основное производство»	20.01 «Затраты на выполнение работ»	Субконто «Наименование объекта работ, договор»
	20.02 «Расходы управленческого характера»	

На субсчете 20.01 «Затраты на выполнение работ» будут отражаться собственные расходы ООО СК «Панорама» в разрезе отдельных заказов, т.е. субсчету 20.01 рекомендуется присваивать шифр в соответствии с номером

договора на выполнение работ.

На этом же субсчете 20.01 «Затраты на выполнение работ» субсчете следует отражать затраты субподрядных организаций, привлекаемых ООО СК «Панорама». Данные затраты следует учитывать по аналогии и присваивать дополнительно шифр в соответствии с номером договора на выполнение работ. Необходимости выделять отдельный субсчет для учета стоимости услуг субподрядных организаций нет, поскольку они проводятся отдельно по каждому объекту строительства и их величина определяется на основании соответствующих первичных документов, дополнительного распределения данные затраты не требуют.

На субсчете 20.02 «Расходы управленческого характера» в течение отчетного периода необходимо учитывать затраты, связанные с деятельностью организации в целом, не относящиеся к какому-то конкретному договору, в рамках которого выполняются работы ООО СК «Панорама». Списание данных расходов следует осуществлять на себестоимость продаж по окончании отчетного месяца.

На следующем этапе необходимо рассмотреть порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат на выполнение работ в рамках отдельных участков ведения работ ООО СК «Панорама», в соответствии с рекомендуемыми к применению субсчетами к счету 20.01 «Затраты на выполнение работ». Обобщение учетных данных о затратах на выполнение работ по отдельному участку ООО СК «Панорама» рекомендуется осуществлять в карточках аналитического учета затрат, которые следует формировать в автоматизированной программе бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам к счету 20 «Основное производство».

Рекомендованная форма карточки аналитического учета затрат по отдельным участкам выполнения работ представлена в таблице 3.6. Порядок заполнения карточки учета затрат в ООО СК «Панорама» рассмотрен на примере выполнения работ по возведению фундамента для здания склада в п. Старцево на территории ФКУ ИК 5 ГУФСИН России по Красноярскому краю.

Таблица 3.6

## Карточка аналитического учета затрат по участкам выполнения работ

Наименование организации: ООО СК «Панорама»

Отчетный период: «01» июня 2025 – «30» июня 2025 г.

Участок ведения работ: п. Старцево (ФКУ ИК 5 ГУФСИН России по Красноярскому краю)

Счет аналитического учета: 20.1.1 «Договор № 7-692025 от 14.03.2025 г.»

Статьи затрат	Период							Затраты за отчетный месяц		
	02.06	14.06	20.06	25.06	.....	30.06.	итого	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Услуги субподрядных организаций		50000				259884	309884	20.01.1	60	309884
Материальные затраты, руб.	101550	132221	116336	114335	.....	110200	574642	20.01.1	10	332221
Заработная плата						321415	321415	20.01.1	70	321415
Страховые взносы, руб.						96425	96425	20.01.1	69	96425
Итого затрат, руб.	101550	182221	116336	114335	...	787924	1302366	90.02	20.01.1	1302366
Стоимость незавершенных работ, переходящая на следующий месяц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Карточку составил \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Рекомендованная форма карточки содержит в себе все статьи затрат на выполнение работ ООО СК «Панорама», в рамках которых ведется бухгалтерский учет затрат в организации. Указанные статьи затрат отражаются в графе 1.

По статье «Услуги субподрядных организаций» отражается стоимость оказанных услуг субподрядчиками, которые привлекаются ООО СК «Панорама» при выполнении работ. Указанные затраты вносятся в карточку на основании актов, направляемых субподрядчиками в адрес ООО СК «Панорама».

Материальные затраты, которые несет организация в течение отчетного месяца, отражаются в карточке учета затрат по состоянию на соответствующую дату, поскольку материальные ресурсы отпускаются на проведение строительных работ достаточно часто.

Формирование данных по статьям «Заработная плата», «Страховые взносы» в карточке осуществляется только по состоянию на последнюю дату отчетного месяца, поскольку указанные виды расходов формируются один раз в конце месяца.

На каждую статью затрат на выполнение работ в карточке формируется соответствующая корреспонденция счетов, которая приводится в графе «Затраты за отчетный период», в графе 11 отражается общая сумма затрат по каждой статье.

В итоговой строке данной карточки рассчитывается общая сумма затрат по соответствующему участку выполнения работ (договору) ООО СК «Панорама», которая списывается записью в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом учета затрат по соответствующему субконто.

В том случае, если затраты на данном участке по окончании месяца не будут закончены, в карточке заполняется строка «Стоимость незавершенных работ, переходящая на следующий месяц». В такой ситуации закрытие карточки учета затрат будет осуществляться только после фактического их

окончания и приемки заказчиком в соответствии с условиями заключенного договора.

Для обобщения затрат ООО СК «Панорама» и формирования учетных данных о величине себестоимости выполненных за отчетный месяц работ, рекомендуется формировать сводную ведомость учета затрат на производство, форма которой представлена в таблице 3.7.

Цель формирования сводной ведомости учета затрат на производство – обобщение информации о совокупной сумме затрат организации, а также отражении данных в разрезе отдельных участков выполнения работ ООО СК «Панорама» в соответствии с открытыми субсчетами к счету 20 «Основное производство» (графа 1).

Сумма затрат организации по каждому объему выполняемых ООО СК «Панорама» работ отражается в разрезе отдельных статей калькуляции, утвержденных номенклатурой затрат организации. Данные показатели приводятся ООО СК «Панорама» в графах 2-5, общая сумма затрат обобщается в графе 6.

После обобщения суммы затрат по каждому структурному подразделению, в графе «Списано затрат за отчетный период» выполняется соответствующая корреспонденция счетов по отнесению суммы затрат на себестоимость продаж. В том случае, если выполнение работ ООО СК «Панорама» по какому-либо участку не ограничивается месяцем и работы фактически не закончены организацией в отчетном периоде, в представленной ведомости ООО СК «Панорама» заполняется строка «Стоимость незавершенных работ, переходящая на следующий месяц».

По данной строке приводится общая сумма затрат по незавершенным работам, также дается соответствующая расшифровка затрат по незавершенным работам в разрезе отдельных участков ведения работ (договоров). На основании сформированных в ведомости показателей затрат по каждому субсчету ООО СК «Панорама» получит возможность контролировать их величину по каждому участку ведения работ.

Таблица 3.7

## Сводная ведомость учета затрат на производство

Наименование организации: ООО СК «Панорама»

Отчетный период: «01» июня 2025 – «30» июня 2025 г.

Субконто	Услуги субподряд- ных организаций	Мате- риальные затраты	Оплата труда	Страховые взносы	Итого	Списано затрат за отчетный период		
						Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.1.1 «Договор №7-692025 от 14.03.2025 г.»	309884	574642	321415	96425	1302366	90.02	20.01.1	1302366
20.1.2 «Договор №.....»	403140	484152	441026	134954	1463272	90.02	20.01.2	1463272
20.1.3 «Договор №.....»	4558	236978	53861	16266	311663	-	-	-
Всего	717582	1295772	816302	247645	3077301	-	-	-
Стоимость незавершенных работ, переходящая на следующий месяц, в том числе:	-	236978	53861	16266	311663	-	-	-
20.1.3 «Договор №.....»	-	236978	53861	16266	311663	-	-	-

Ведомость составил \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

В том случае, если за отчетный месяц совокупная сумма затрат по какому-либо структурному подразделению будет значительно отклоняться от данных сметных расчетов, руководством ООО СК «Панорама» может быть проведена дополнительная проверка с целью установления причин превышения.

При действующей в настоящее время системе учета затрат организация такой возможности не имела, поскольку на счете 20 «Основное производство» затраты отражаются без детализации и для контроля за их величиной отсутствует необходимая аналитическая информация.

На основании представленных в карточках аналитического учета и ведомости учета затрат показателей в бухгалтерском учете ООО СК «Панорама» будут формироваться бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Рекомендуемая корреспонденция счетов по учету затрат на выполнение работ  
ООО СК «Панорама»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены материальные расходы:		
20.1.1 «Договор №7-692025 от 14.03.2025 г.»	20.01.1	10
20.1.2 «Договор №.....»	20.01.2	10
20.1.3 «Договор №.....»	20.01.3	10
Отражены расходы на оплату труда и страховые взносы, начисленные на оплату труда работников занятых выполнением работ:		
20.1.1 «Договор №7-692025 от 14.03.2025 г.»	20.01.1	70, 69
20.1.2 «Договор №.....»	20.01.2	70, 69
20.1.3 «Договор №.....»	20.01.3	70, 69
Отражены расходы, связанные с оказанием услуг субподрядными организациями:		
20.1.1 «Договор №7-692025 от 14.03.2025 г.»	20.01.1	60
20.1.2 «Договор №.....»	20.01.2	60
20.1.3 «Договор №.....»	20.01.3	60
Списаны по окончании месяца выполненные работы:		
20.1.1 «Договор №7-692025 от 14.03.2025 г.»	90.02	20.01.1
20.1.2 «Договор №.....»	90.02	20.01.2
Списываются общехозяйственные расходы	90.02	20.02

Следовательно, по каждому субконто, открываемому ООО СК «Панорама» для отражения затрат по соответствующему договору, формируется сумма затрат, связанных с выполнением работ. Также на отдельном субсчете обобщаются суммы управленческих затрат.

Исследование бухгалтерского учета затрат ООО СК «Панорама» позволило выявить нарушения, касающиеся порядка списания расходов на подготовку и подписание договоров подряда, а также предварительное сметное планирование. В ООО СК «Панорама» в настоящее время данные виды расходов списываются на счет 20 «Основное производство», независимо от того, заключен впоследствии с данным заказчиком договор на проведение работ или нет.

В соответствии с п. 14 ПБУ 2/2008 прочие расходы по договору могут включать отдельные виды расходов на общее управление организацией, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, другие расходы, возмещение которых заказчиком предусмотрено договором.

Подрядные организации осуществляют расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием основного договора, например расходы на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков.

Такие расходы, осуществленные до даты подписания договора, на основании пункта 15 ПБУ 2/2008 включаются в расходы по договору, если их можно достоверно определить и если в отчетном периоде возникновения расходов существует вероятность того, что договор будет подписан. Если эти условия не выполняются, то расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они осуществлены.

Таким образом, расходы, связанные с подготовкой и подписанием договоров должны включаться ООО СК «Панорама» в состав затрат на счете 20.2 «Расходы управленческого характера» только в том случае, если договор с заказчиком был подписан.

В связи с тем, что порядок бухгалтерского учета и списания данных

расходов в настоящее время нарушается, организации рекомендуется составлять ведомость учета затрат, связанных с подготовкой и подписанием договора подряда, форма которой представлена в таблице 3.9.

Заполнение представленной формы ведомости следует осуществлять в течение отчетного месяца, информация в него включается по всем проектам договоров, которые находятся на рассмотрении ООО СК «Панорама».

Расходы на подготовку и подписание договоров подряда с заказчиками ООО СК «Панорама» включают в себя:

- составление сметы расходов, договора и обоснования цены на комплекс работ, которые предполагается выполнить в соответствии с договорными условиями. Данные операции выполняются специалистами проектного отдела ООО СК «Панорама»;

- обобщение аналитических данных о состоянии местности. Для этого привлекаются сторонние агентства, которые оказывают подобные услуги. Проведение данного анализа необходимо для определения возможности проведения работ с учетом климатических, природных условий и состояния местности;

- подготовка договора на проведение работ. Данные услуги оказываются ООО СК «Панорама» геологическими организациями, которые осуществляют работы по бурению, пробам грунта. При подготовке проектов договоров подряда они привлекаются с целью оценки степени своего участия в проводимых работах и формирования предварительной сметы по соответствующему заказу.

Факты хозяйственной жизни в регистре отражаются по соответствующим датам (графа 1).

В графе 2 приводится конкретное наименование расходов, связанных с подготовкой и подписанием договоров подряда, согласно утвержденной номенклатуре в ООО СК «Панорама».

В графе 3 регистра приводится документальное основание факта хозяйственной жизни по совершению расходов ООО СК «Панорама».

Таблица 3.9

## Ведомость учета затрат, связанных с подготовкой и подписанием договора подряда

Наименование организации: ООО СК «Панорама»

Отчетный период: «01» июня 2025 – «30» июня 2025 г.

Дата	Наименование расходов	Произведено расходов на подготовку и подписание договора				Отметка о заключении договора	Списано расходов		
		Основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.		Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Проект договора №.....									
03.06	Составление сметы и договора	Наряд-заказ	20.02	70	10630,00	+	20.01.4	20.02	42572,15
		Справка	20.02	69	3242,15				
04.06	Обобщение аналитических данных о состоянии местности	Акт № 332 от 04.06.25	20.02	60	20200,00				
06.06	Подготовка договора на проведение работ	Акт № 114 от 06.06.25	20.02	60	8500,00				
Итого		-	-	-	42572,15				
Проект договора №.....									
16.06	Составление сметы и договора	Наряд-заказ	20.02	70	10630,00	-	91.02	20.02	41822,10
		Справка	20.02	69	3242,15				
17.06	Обобщение аналитических данных о состоянии местности	Акт № 336 от 17.06.25	20.02	60	19450,00				
18.06	Подготовка договора на проведение работ	Акт № 119 от 18.06.25	20.02	60	8500,00				
Итого		-	-	-	41822,15				

Ведомость составил \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Основанием для отражения в регистре фактов хозяйственной жизни по формированию сметы и составлению договора являются наряды на сдельные работы и справки по расчету страховых взносов на заработную плату сотрудников, осуществляющих подготовку соответствующих документов.

Проведение статистического отраслевого анализа и подготовка документов по страхованию строительных рисков отражается актами выполненных работ, дата и номер которых приводятся по соответствующим строкам ведомости в графе 3.

В графе 4 и 5 приводится корреспонденция счетов по отражению в бухгалтерском учете отдельных видов расходов, которые несет ООО СК «Панорама» на этапе подготовки договоров с заказчиками.

В графе 6 указывается сумма расходов, которая, как правило, фиксированная. Изменение стоимости расходов на подготовку и подписание договоров подряда возможно в случае наличия в договорах исключительных условий или необходимости привлечения дополнительных данных.

В графе 7 ведомости ставится отметка о заключении или незаключении договора с заказчиком. Второй вариант возможен в том случае, если после формирования сметы и договорных условий, ознакомления с ценой и себестоимостью всего перечня работ, заказчик отказывается от заключения договора.

В том случае, если договор с заказчиком заключен, в графе 7 ставится отметка «+», в учете формируются бухгалтерские записи по отнесению затрат на заключение договора в дебет соответствующего субконто по счету 20 «Основное производство». В графе 10 отражается полная стоимость понесенных на этапе заключения договора затрат.

Если заказчик от заключения договора отказался, расходы на подготовку и подписание договоров подряда должны быть признаны в качестве прочих расходов по аннулированным заказам, их отражение в бухгалтерском учете следует осуществлять записью:

Дебет 91.02 «Прочие расходы», Кредит 20.02 «Расходы управленческого

характера» на сумму расходов по подготовке и подписанию договора по аннулированному заказу.

Данная бухгалтерская запись отражается в регистре по соответствующим графам, в графе 10 приводится сумма расходов.

На основании представленных данных можно сделать вывод о том, что формирование данной ведомости даст возможность соблюдать порядок ведения бухгалтерского учета данных расходов, а также позволит избежать завышения расходов управленческого характера за счет непроизводительных затрат, что, в свою очередь, обеспечит правильность расчета финансового результата организации.

Исследование порядка ведения учета затрат в ООО СК «Панорама» позволило выявить недостатки в применяемой учетной системе.

Наличие выявленных недостатков является причиной отсутствия аналитической информации по учету затрат и расчету себестоимости выполненных работ по каждому заказу, что обусловило разработку рекомендаций, оценка которых представлена в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета затрат  
ООО СК «Панорама»

Рекомендации	Рекомендации
1	2
Разработка субсчетов к счету 20 «Основное производство» для учета затрат по отдельным участкам выполнения работ и ведения учета управленческого характера	Обеспечит формирование необходимой учетной информации о величине затрат по каждому объекту выполняемых работ
	Позволит разграничить производственные и управленческие расходы с целью достоверного исчисления себестоимости по каждому объекту
Ведение карточки аналитического учета затрат по участкам выполнения работ	Даст возможность формировать наглядно информацию о понесенных затратах по отдельным статьям и объектам ведения работ в соответствии с утвержденной номенклатурой
	Позволит осуществлять текущий контроль за величиной затрат по каждому объекту выполнения работ и в целом по организации

## Окончание таблицы 3.10

1	2
Ведение карточки аналитического учета затрат по участкам выполнения работ	Определять стоимость незавершенных работ по каждому объекту с переходом на следующий отчетный период
Составление сводной ведомости учета затрат на производство	Обеспечит возможность текущего учета и контроля величины затрат по объектам строительных работ организации
	Позволит формировать показатели для оценки сметных данных, финансовой отчетности и целей планирования
Составление ведомости учета затрат, связанных с подготовкой договоров подряда	Даст возможность соблюдать порядок ведения бухгалтерского учета данных расходов, а также позволит избежать завышения расходов управленческого характера за счет непроизводительных затрат, что, в свою очередь, обеспечит правильность расчета финансового результата организации

Следовательно, можно сделать вывод, что предложенные рекомендации при условии их внедрения в ООО СК «Панорама», позволят улучшить состояние учета затрат.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выполнения выпускной квалификационной работы являлась разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат ООО СК «Панорама».

Первая глава выпускной квалификационной работы представляла собой исследование теоретических основ учета затрат. В работе рассмотрена сущность затрат, их основные классификации, раскрыты вопросы нормативного регулирования, порядка ведения бухгалтерского учета затрат.

Во второй главе выпускной квалификационной работы представлена характеристика объекта исследования, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности, выполнен анализ затрат.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности и затрат ООО СК «Панорама» позволяет сделать вывод о низком уровне финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Динамика финансовых результатов и показателей деловой активности негативная. Совокупная величина затрат организации сокращается при росте уровня затратноотдачи, состав и структура затрат ООО СК «Панорама» с преобладающей переменной частью соответствует специфике строительной отрасли.

В третьей главе выпускной квалификационной работы представлена характеристика бухгалтерского учета затрат в ООО СК «Панорама», разработаны рекомендации, направленные на устранения выявленных недостатков и совершенствование учетной системы. Организации было рекомендовано:

- 1) Разработка субсчетов к счету 20 «Основное производство» для учета затрат по отдельным участкам выполнения работ и ведения учета управленческого характера. Внедрение указанного мероприятия обеспечит в ООО СК «Панорама»:

- формирование необходимой учетной информации о величине затрат по каждому объекту выполняемых работ;

– позволит разграничить производственные и управленческие расходы с целью достоверного исчисления себестоимости по каждому объекту.

2) Ведение карточки аналитического учета затрат по участкам выполнения работ. Внедрение указанного мероприятия ООО СК «Панорама»:

– даст возможность формировать наглядно информацию о понесенных затратах по отдельным статьям и объектам ведения работ в соответствии с утвержденной номенклатурой, что позволит выявлять непроизводительные затраты и потери;

– позволит осуществлять текущий контроль за величиной затрат по каждому объекту выполнения работ и в целом по организации;

– определять стоимость незавершенных работ по каждому объекту с переходом на следующий отчетный период.

3) Составление сводной ведомости учета затрат на производство. Внедрение указанного мероприятия ООО СК «Панорама»:

– обеспечит возможность текущего учета и контроля величины затрат по объектам строительных работ организации;

– позволит формировать показатели для оценки сметных данных, финансовой отчетности и целей планирования.

4) Составление ведомости учета затрат, связанных с подготовкой договоров подряда. Внедрение указанного мероприятия ООО СК «Панорама»:

– даст возможность соблюдать порядок ведения бухгалтерского учета данных расходов,

– позволит избежать завышения расходов управленческого характера за счет непроизводительных затрат, что, в свою очередь, обеспечит правильность расчета финансового результата организации.

Следовательно, можно сделать вывод, что предложенные рекомендации при условии их внедрения в ООО СК «Панорама», позволят улучшить состояние учета затрат.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 28.12.2024 г. № 530-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона 12.12.2023 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [принят 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 180н от 15 ноября 2019 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 214 с.

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А. П. Гарнова. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 366 с.

9. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 304 с.

10. Воронова, Е. Ю. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Е. Ю. Воронова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 332 с.

11. Глущенко, А. В. Методические подходы к анализу себестоимости готовой продукции / А. В. Глущенко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 17. – С. 22-29.

12. Грачев, А. В. Учет затрат в производстве товарного выпуска / А. В. Грачев // Аудитор. – 2021. – № 2. – С. 13-19.

13. Григорьева, Т. И. Анализ финансового состояния предприятия : учебник / Т. И. Григорьева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 486 с.

14. Давыдова, О. В. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов / О. В. Давыдова // Аудитор. – 2022. – № 1. – С. 56-60.

15. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 416 с.

16. Знаменщиков, С. А. Варианты учета затрат на производство продукции / С. А. Знаменщиков // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 8. – С. 42-49.

17. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 582 с.

18. Клычова, Г. С. Сравнительная характеристика применяемых методов

оценки и учета незавершенного производства в отечественной и международной практике / Г. С. Клычова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – № 5. – С. 20-24.

19. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – Москва : Проспект, 2022. – 504 с.

20. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 167 с.

21. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М. П. Переверзев, А. М. Лунова. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 221 с.

22. Поленова, С. Н. Методический аспект бухгалтерского учета производственных затрат / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2022. – № 12. – С. 36-42.

23. Поленова, С. Н. Особенности бухгалтерского учета запасов на предприятиях малого бизнеса / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2022. – № 6. – С. 21-27.

24. Поленова, С. Н. Особенности бухгалтерского учета незавершенного производства / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2022. – № 5. – С. 60-64.

25. Поленова, С. Н. Учет производства: новые правила ФСБУ 5/2022 «Запасы» / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2021. – № 9. – С. 46-49.

26. Поленова, С. Н. ФСБУ 5/2022 «Запасы»: учет потерь от брака в производстве / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2022. – № 2. – С. 51-55.

27. Поленова, С. Н. ФСБУ 5/2022 «Запасы»: формирование информации о затратах на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2021. – № 8. – С. 20-27.

28. Серебрякова, Т. Ю. Управленческие расходы в контексте ФСБУ 5/2022 «Запасы» / Т. Ю. Серебрякова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 4. – С. 30-36

29. Серебрякова, Т. Ю. Управленческий анализ в контексте внутреннего контроля / Т. Ю. Серебрякова // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – № 6. – С. 36-39.

30. Серебрякова, Т. Ю. Управленческий учет : учебник / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова, О. Г. Гордеева, Е. А. Иванов, О. Р. Кондрашова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 553 с.

31. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций : учебное пособие / под ред. Н. В. Парушиной. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ФОРУМ-М, 2023. – 290 с.

32. Токмакова, Е. Г. Учет полуфабрикатов собственного производства / Е. Г. Токмакова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2022. – № 8. – С. 30-35.

33. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для ВУЗов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 610 с.

34. Усачева, О. В. Управленческий учет для бизнес-решений : учебное пособие / О. В. Усачева, В. А. Яцко; под ред. О. В. Усачевой. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. – 168 с.

35. Фомина, Т. На одну затрату. Как отразить в отчетности расходы при отсутствии доходов / Т. Фомина // Финансовая газета. – 2020. – № 42. – С. 3-4.

36. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. – 264 с.

37. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 332 с.

38. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю. Г. Чернышева. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 421 с.

39. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для СПО / Г. В. Шадрина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 461 с.

40. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для ВУЗов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 429 с.

ИНН 2465302505  
КПП 241101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710001

## Бухгалтерский баланс

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года</i>	<i>На 31 декабря 2022 год</i>	<i>На 31 декабря 2021 года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	32 956	40 170	24 759
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	18 860	40 893	111 541
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 994	34 728	2 079
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	99 623	76 570	81 008
	<b>БАЛАНС</b>	1600	164 434	192 361	219 386
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	47 303	28 892	39 925
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	11 905	-	43 112
	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	21 950	6 029
	Краткосрочные заемные средства	1510	250	-	584
	Кредиторская задолженность	1520	104 975	141 519	129 736
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	164 434	192 361	219 386

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ИНН 2465302505

КПП 241101001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения<sup>6</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года.</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	582 413	478 578
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(549 791)	(455 286)
	Проценты по уплате	2330	(2 898)	(3 549)
	Прочие доходы	2340	8 291	3 809
	Прочие расходы	2350	(10 654)	(9 573)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(3 499)	(2 482)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>23 862</b>	<b>11 497</b>

ИНН 2465302505

КПП 241101001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

## Бухгалтерский баланс

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 года</i>	<i>На 31 декабря 2023 год</i>	<i>На 31 декабря 2022 года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	110 244	32 956	40 170
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	156 910	18 860	40 893
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35 577	12 994	34 728
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	153 857	99 623	77 044
	<b>БАЛАНС</b>	1600	456 589	164 434	192 836
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	50 757	47 303	28 892
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	0	11 905	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	46 141	-	21 950
	Краткосрочные заемные средства	1510	0	250	-
	Кредиторская задолженность	1520	359 690	104 975	141 993
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	456 589	164 434	192 836

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

**Согласие**

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Вереченникова Кристина Юрьевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 2205 экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему

Совершенствование бухгалтерского учета затрат организации ООО «С. Поноранго»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

«26» 06 2025 г.



(подпись)

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

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в электронно-библиотечной системе  
Znanium.com

Автор работы	Веретенникова Кристина Юрьевна
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ ООО СК «ПАНОРАМА»
Название файла	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ ООО СК «ПАНОРАМА».doc
Процент заимствования	20,82 %
Процент оригинальности	79,18 %
Дата проверки	26.06.2025
Работу проверил	Качаева Алена Валерьевна
Подпись ответственного	

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Экономики

(полное наименование выпускающей кафедры)

## ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студентки Веретенниковой Кристины Юрьевны группы 220-б  
(Ф.И.О. полностью)

на тему «Совершенствование бухгалтерского учета затрат организации ООО СК «Панорама»

(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 81 страницах, содержит приложения на 3 страницах.

1. Актуальность и значимость темы. Тема, выбранная студенткой для исследования, является актуальной как с теоретической, так и с практической точки зрения, что в достаточной степени обосновано как во введении к данной работе, так и в ее содержании.
2. Логическая последовательность. Грамотно выделены объект, предмет, цели, задачи исследования. Теоретическая часть подкрепляется полученными данными в процессе исследования и отражена в выводах.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений. Выводы и предложения в достаточной степени аргументированы, подтверждены изучением достаточного объема источников, а также практического опыта.
4. Полнота проработки литературных источников. При подготовке работы студентка в достаточной мере использовала нормативную и специальную литературу, научные статьи и интернет ресурсы.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков. Оформление работы соответствует методическим рекомендациям.
6. Положительные стороны работы. Среди основных положительных черт работы следует отметить хорошую подборку материала для изучения, проведение самостоятельного анализа ряда теоретических и практических вопросов.

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы. Высокий уровень самостоятельной работы, тщательную проработанность исследовательского материала, грамотный язык изложения.

8. Недостатки работы Существенных недостатков в работе не обнаружено.

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Веретенникова Кристина Юрьевна при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки

отлично

(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы Ивакина Ираида Ивановна, доцент, к.пед.н., доцент

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 26 » 06 2025 г.



(подпись руководителя)

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Экономики

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Верещакиной Кристины Юрьевны группы ЭЭОБ

(Ф.И.О. полностью)

на тему Современная бухгалтерская учетная политика ООО СК «Тайгер»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 81  
страницах, содержит приложение(ия) на 3 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы увеличивает актуальность для современной строительной отрасли, подчеркивается необходимость оптимизации учета в условиях роста цен на материалы
2. Логическая последовательность структура работ выстроена логично и последовательно от теоретического анализа проблемы учета до разработки практических рекомендаций
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сформулированные выводы в работе достаточно обоснованы, подкреплены расчетами и ссылками на литературу
4. Полнота проработки литературных источников использованы актуальные источники, обработано достаточное количество научного и практического материала, нормативных документов
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа оформлена в соответствии с требованиями. Текст структурирован, разделы логически выделены, таблицы и рисунки дополняют содержание
6. Положительные стороны работы глубокий анализ проблемы учета затрат в строительстве, практической направленности и конкретности рекомендаций
7. Недостатки работы отсутствие анализа международной

опыта в области учета затрат, некоторые рекомендации требуют более детальной проработки с точки зрения реализации.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы в ходе выполнения работы все требования компетенциям ОК, ОПК и ПК сформированы на высоком уровне

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику кадрово-внутрифирменных стандартов учета затрат на основе рекомендаций

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки хорошо, а ее автор заслуживает (оценка прописью)

Присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Карпова Анастасия Васильевна зам. н. бухгалтера  
(Ф. И. О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 26 » 06 2025 г.



Карп  
(подпись рецензента)