Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

ДУНАЕВА ТАТЬЯНА ВАЛЕРИЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ АНО ДО «КСШХЭГ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся _____ (подпись) Т.В. Дунаева (инициалы, фамилия)

Руководитель доцент, к.пед.н., доцент (должность, ученая степень, ученое звание) _____ (подпись) И.И. Ивакина (инициалы, фамилия)

Нормоконтролер _____ (подпись) 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 2025 г.

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) Дунаевой Татьяне Валерьевне группы 220-б
(указать Ф.И.О. полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы
Совершенствование бухгалтерского учета затрат организации АНО ДО «КСШХЭГ»
(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 бухгалтерского учета затрат организации, Анализ деятельности АНО ДО «КСШХЭГ», Совершенствование бухгалтерского учета затрат в АНО ДО «КСШХЭГ», 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 _____ И.И. Ивакина
(подпись) (инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 76 с., иллюстраций 9, таблиц 29, источников 34, приложений 4.

ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ, ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ, ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ, НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат организации.

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

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 БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ 7

1.1 Понятие и классификация затрат 7

1.2 Бухгалтерский учет затрат 15

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АНО ДО «КСШХЭГ» 31

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности 31

2.2 Анализ затрат 47

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В АНО ДО «КСШХЭГ» 54

3.1 Характеристика учета затрат организации 54

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат 60

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 71

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 73

ПРИЛОЖЕНИЯ 77

ВВЕДЕНИЕ

Заинтересованность организаций в постоянном росте прибыли, их самостоятельность и ответственность за результаты деятельности в условиях конкуренции на рынке, обусловливают необходимость снижения затрат производства, систематического анализа и прогнозирования затрат на производство продукции на ближайшую и дальнейшую перспективу. Основными направлениями снижения себестоимости продукции являются рост производительности труда и экономия потребляемых ресурсов на основе достижений научно-технического прогресса. Важное значение имеет также управление процессом формирования себестоимости продукции, и прежде всего строгий учет производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Цель учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции заключается в своевременном и правильном отражении фактических затрат производства по соответствующим статьям, предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами, выявлении резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводственных расходов и потерь.

Основой для разработки и реализации управленческих решений является соответствующая информация о состоянии дел в той или иной области деятельности организации в конкретный момент времени. Так, данные учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) являются важным средством выявления производственных резервов, постоянного контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью повышения рентабельности производства. Это определяет, что участок учета затрат производства и калькуляции себестоимости продукции занимает наиболее важное место в системе

организации.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется тем, что учет затрат на производство и калькуляция себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг является одним из наиболее сложных участков бухгалтерского учета, требующим качественного формирования учетных данных и постоянного контроля.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета затрат. В ходе выполнения работы следует решить задачи:

– раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета затрат;

– провести анализ финансово-хозяйственной деятельности и затрат объекта исследования;

– представить характеристику учета и документального оформления затрат объекта исследования;

– разработать рекомендации по совершенствованию учета затрат объекта исследования.

Объектом исследования является АНО ДО «Краевая спортивная школа по художественной и эстетической гимнастике».

Предмет исследования – учет затрат.

Теоретическая основа исследования представлена нормативно-справочной документацией, учебной литературой по теме исследования, статьями в периодических изданиях и Интернет-ресурсами.

Информационная основа исследования включает бухгалтерскую отчетность АНО ДО «Краевая спортивная школа по художественной и эстетической гимнастике» за 2022-2024 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие и классификация затрат

Затраты на производство продукции и ее продажу, выполнение работ, оказание услуг представляют собой стоимостную оценку используемых в данных процессах сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств и другого имущества, трудовых ресурсов, а также иных видов затрат на управление непосредственно производственными подразделениями и организацией в целом.

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

Эффективность организации и ведения учета затрат на производство или продажу продукции (работ, услуг), правильность оценки незавершенного производства, достоверность показателей себестоимости продукции работ, услуг и финансовых результатов от обычных видов деятельности фирмы во многом зависит от классификации затрат [10, с. 51].

По экономическому содержанию затраты на производство подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции, что приведено на рис. 1.1. Группировка затрат по экономическим элементам предусмотрена требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н [3].

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет сформировать суммы названных видов сметных (плановых) и фактических затрат на производство по организации в целом, независимо от места их возникновения и направления использования.

Рис. 1.1 – Группировка затрат по экономическому содержанию

В бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 затраты, сгруппированные по экономическим элементам, признаются при наличии условий:

– расход производится по конкретному договору, требованию законодательных и нормативных актов, обычаям делового оборота;

– сумма расхода может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (а именно в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива) [3].

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или другие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной).

Для формирования информации, необходимой для выявления фактических затрат на изготовление и продажу отдельных видов продукции (работ, услуг), определения фактической себестоимости выпуска готового продукта, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям затрат (калькуляционным статьям) [15, с. 46].

Приведенные на рис. 1.1 статьи калькуляции представляют собой обобщенный перечень основных видов затрат, на основании которых исчисляется себестоимость продукции (работ и услуг). В основе группировки затрат на производство по статьям должна быть их экономическая однородность по целевому назначению (к примеру, место возникновения, носитель затрат – конкретный вид продукции либо группа продукции, работ, услуг).

Состав калькуляционных статей жестко не регламентирован и устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с особенностями каждой отрасли, ее производственной спецификой, характером продукции (работ, услуг) [22, с. 38].

По отношению к производственному (технологическому) процессу затраты организации подразделяются на основные и накладные, что представлено на рис. 1.2.

Рис. 1.2 – Группировка затрат по отношению к технологическому процессу [22, с. 39]

В зависимости от способов включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты организации подразделяются на прямые (включаемые непосредственно в себестоимости продукции, работ и услуг), и косвенные.

Данная группировка затрат может рассматриваться по отношению к отдельным видам продукции, выпускаемой организацией, либо объему выпуска и продаж в целом. Группировка затрат в зависимости от способа включения в себестоимость продукции приведена на рис. 1.3.

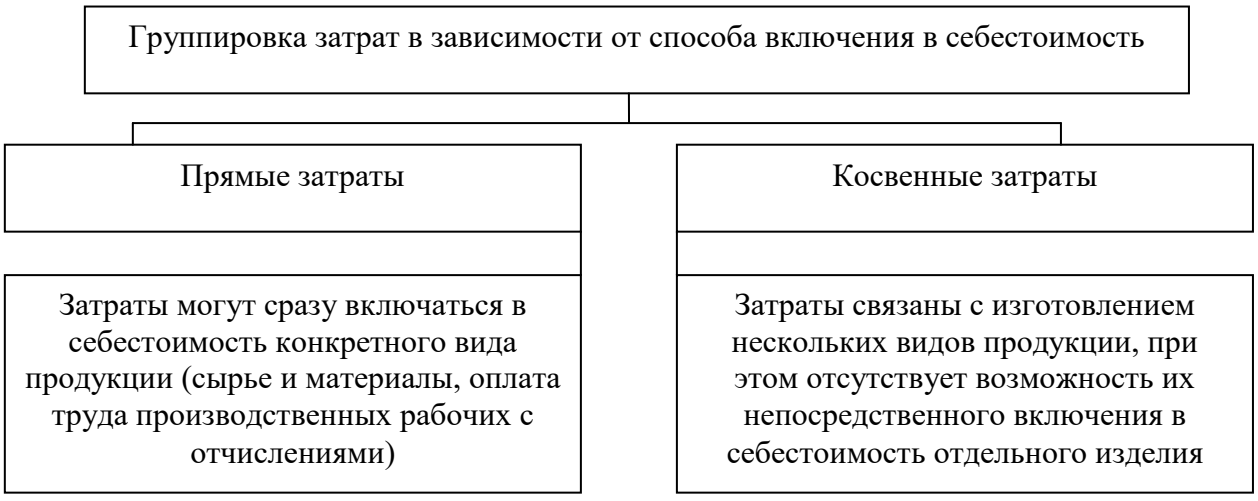


Рис. 1.3 – Группировка затрат в зависимости от способа включения в себестоимость продукции [23, с. 38]

По отношению к объему производства затраты делятся на переменные и постоянные. К переменным относятся такие затраты, величина которых изменяется пропорционально объемам продукции (работ, услуг). К переменным, как правило, относятся расходы сырья и основных материалов, заработная плата производственных рабочих, иные аналогичные расходы.

Постоянные затраты зависят не от объемов продукции (работ, услуг), а от условий деятельности хозяйствующего субъекта, связаны с самим фактом существования организации и имеют место даже при отсутствии продуктов труда. В составе постоянных затрат можно назвать заработную плату управленческого и обслуживающего персонала, затраты на рекламу, консультационные, аудиторские и информационные услуги, на подготовку и повышение квалификации кадров, другие общехозяйственные расходы.

Необходимо отметить взаимосвязь данного признака с группировкой затрат по способу включения в себестоимость. Прямые затраты (как материальные, так и трудовые) всегда будут переменными, так как их величина зависит от объемов производства и продаж продукции (например, расход сырья на производство конкретной продукции). Косвенные затраты, так же как и прямые, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), но косвенным путем, т.е. путем распределения между отдельными видами продукции (работ, услуг). К ним относятся общепроизводственные расходы, работы и услуги вспомогательных производств и др. Некоторые косвенные расходы, которые зависят от объемов производства и продаж продукции (выполнение погрузочно-разгрузочных работ, охрана продукции и т.п.), могут быть классифицированы как переменные [8, с. 143].

Группировка затрат на постоянные и переменные определяется особенностями технологии и организации производства. Ее проводят специалисты хозяйствующего субъекта самостоятельно и периодически пересматривают.

В зависимости от периодичности возникновения затраты подразделяются на текущие и единовременные. Группировка затрат в зависимости от

периодичности возникновения приведена на рис. 1.4.

Рис. 1.4 – Группировка затрат в зависимости от периодичности возникновения

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. К первым относятся однородные виды затрат, такие как заработная плата, амортизационные отчисления и пр. Комплексные включают несколько видов затрат. Например, в состав общехозяйственных расходов входят затраты материалов на общехозяйственные цели, заработная плата управленческого персонала, амортизация зданий и др. [8, с. 144].

По целесообразности расходования затраты бывают производительными и непроизводительными. К производительным относятся затраты, необходимые для обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта в соответствии с предусмотренными технологиями, планами, сметами, нормами и нормативами. Непроизводительные затраты свидетельствуют об отклонениях от нормальных условий производственно-хозяйственной деятельности (потери от простоев, оплата сверхурочных работ, брак в производстве и др.).

По назначению затраты подразделяются на производственные, управленческие и расходы на продажи (коммерческие). Производственные затраты обусловлены изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг. К управленческим относятся затраты на содержание административных служб организации. Затраты на продажи связаны со сбытом

продукции, работ, услуг [8, с. 145].

В управленческом учете актуальна группировка затрат по объектам учета и калькулирования:

– по видам изделий, деталей, полуфабрикатов, работ, услуг;

– по переделам и стадиям технологического процесса;

– в разрезе производственных и функциональных подразделений организации (местам возникновения и центрам ответственности, в составе которых могут быть выделены центры затрат и формирования прибыли), по функциям управления.

Группировка затрат по объектам зависит от используемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), способов организации производства и управления [17, с. 30].

По возможности и необходимости планирования выделяются: планируемые затраты, которые, как правило, соответствуют требованиям технологического (производственного) процесса и условиям продажи (сбыта) продукции, работ, услуг; непланируемые затраты, которые свидетельствуют о нарушении нормальных условий производственного процесса (потери от брака).

Часть затрат для контроля за их целесообразностью подлежит лимитированию (нормированию). Например, в производственном процессе основные ресурсы должны использоваться по установленным нормам. На лимитируемые и нелимитируемые затраты подразделяются в налогообложении.

По лимитируемым затратам, к которым, в частности, относятся командировочные и представительские расходы, расходы на рекламу и др., законодательством введены лимиты, нормы и нормативы. Нелимитируемые затраты принимаются при исчислении себестоимости в фактических размерах. При формировании фактической себестоимости продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете расходы, связанные с обычными видами деятельности организации, принимаются в полном объеме [17, с. 32].

Для принятия управленческих решений затраты подразделяются по

степени значимости и реальности, что приведено на рис. 1.5.

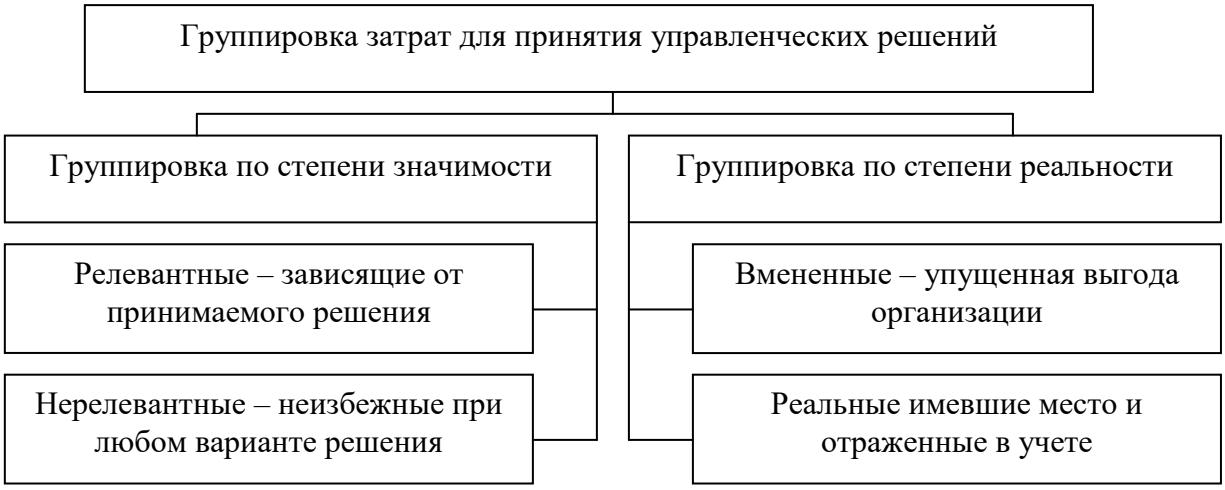


Рис. 1.5 – Группировка затрат для принятия управленческих решений

С точки зрения оперативности учета и контроля затрат различают нормативные и фактические расходы.

Фактические расходы – это расходы, фактически понесенные предприятием при изготовлении продукции (работ, услуг), отраженные в первичных учетных документах и на бухгалтерских счетах. Именно их и учитывают и, исходя из них формируется себестоимость продукции.

Нормативные расходы – это предопределенные реалистичные затраты на единицу готовой продукции. Это расходы (чаще всего – на единицу продукции), исчисленные исходя из определенных норм и нормативов.

В отличие от бухгалтерского финансового учета, который оперирует только свершившимися фактами и реально понесенными затратами, в управленческом учете большое значение придается альтернативным вариантам, поэтому помимо реальных доходов и расходов, которые будут получены и осуществлены в ходе реализации принятого решения, неизбежно возникают и альтернативные (вмененные) расходы, в том числе и в лице упущенной выгоды из-за того, что принятое решение исключило возможность альтернативного использования ресурсов [17, с. 36].

Следующий важный вид затрат, которые обязательно нужно учитывать, –

это безвозвратные затраты. Из их названия видно, что тут имеются в виду расходы, которые уже были понесены в прошлом (в результате исполнения одного или нескольких более ранних управленческих решений) и которые теперь уже никак невозможно вернуть или компенсировать.

С позиций контроля затраты можно разделить на два вида:

– регулируемые (контролируемые) затраты – это затраты, которые подвержены влиянию менеджера центра ответственности (подразделения), то есть находятся в пределах его компетенции и полномочий (например, перерасход материалов в связи с нарушением трудовой дисциплины или технологии производства является регулируемым расходом для начальника цеха);

– нерегулируемые (неконтролируемые) затраты – это затраты, на которые менеджер центра ответственности (подразделения) воздействовать не может (например, перерасход материалов из-за их низкого качества является регулируемым не для начальника цеха, а для начальника отдела снабжения).

Практическое применение данной классификации затрат позволяет повысить мотивацию труда управленческого персонала [17, с. 37].

Таким образом, на основе проведенного исследования можно сделать вывод о том, что затраты являются важнейшим показателем, выступающим основой для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг). В целях эффективной организации бухгалтерского учета затрат и управления ими применяются различные классификационные признаки.

1.2 Бухгалтерский учет затрат

Целью учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является создание информационной базы управления затратами организации, расчет себестоимости готовой продукции (работ, услуг) по видам, группам и другим признакам, анализ выполнения плановых показателей, выявление финансовых результатов от обычных видов

деятельности, определение эффективности организационно-технических мероприятий по развитию и совершенствованию производства [27, с. 60].

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор синтетических и аналитических счетов. По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. Для учета затрат на производство продукции применяют счета, представленные на рис. 1.6.

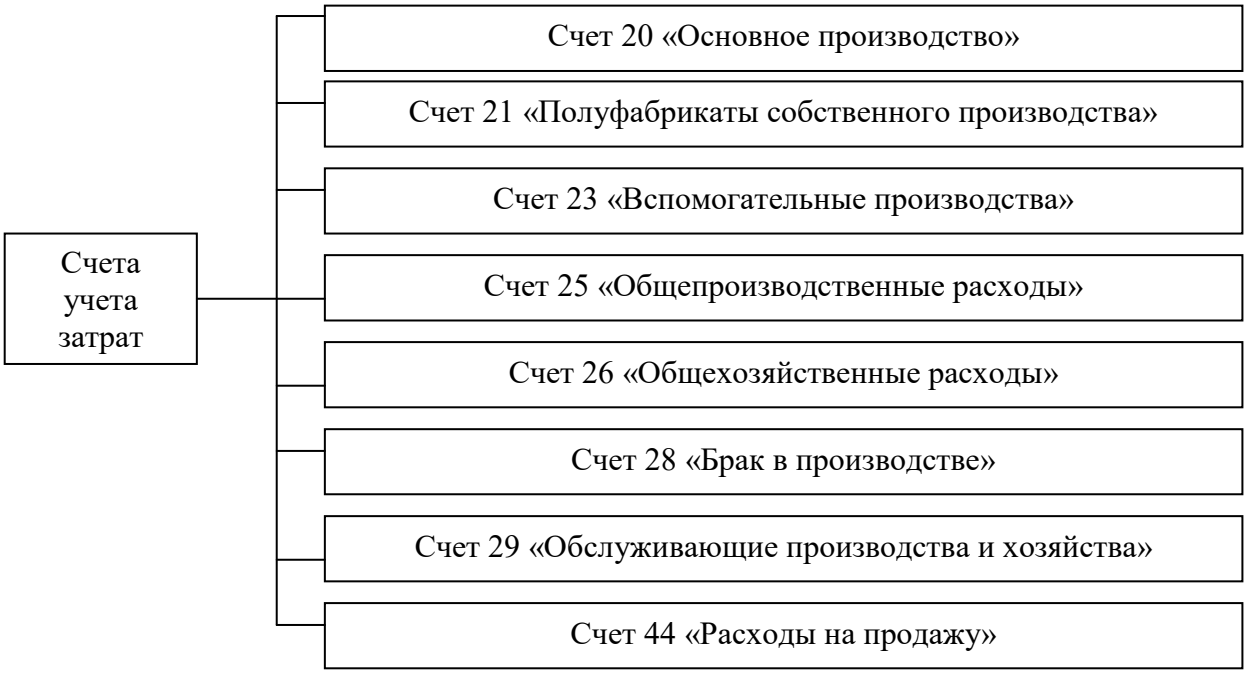


Рис. 1.6 – Система счетов для учета затрат [4]

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью основной деятельности предприятия. По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются:

– прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств;

– косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживании основного производства;

– потери от брака [4].

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг) [4].

В состав материальных затрат входят следующие статьи затрат:

– по статье «Прямые материальные затраты» учитывается стоимость сырья и материалов, используемых на изготовление продукции;

– по статье «Покупные комплектующие» учитывают комплектующие, поставляемые сторонними организациями;

– по статье «Топливо и энергия на технологические цели» отражают стоимость топлива всех видов, приобретенного со стороны и расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации. Расход различных видов энергии по отдельным цехам и другим участкам определяют по счетчикам и приборам.

По статье «Основная заработная плата рабочих» планируют и учитывают основную заработную плату производственных рабочих и инженерно-технических работников, непосредственно связанных с производством продукции. При исчислении основной заработной платы ориентируются на документ «Расценка на изделие», где указываются виды работ (слесарные, токарные и сварочные работы, сборка, механическая обработка, электро-наладочные работы), часовая тарифная ставка, норма времени, надбавка.

Основная заработная плата производственных рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции или однородных ее видов прямым путем. Ту часть заработной платы, которую невозможно прямым путем отнести на себестоимость отдельных изделий, распределяют косвенно-пропорционально сметной ставке этих расходов на единицу продукции. Дополнительную заработную плату производственных рабочих распределяют

между видами продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих [29, с. 86].

Бухгалтерские записи по отражению в учете прямых производственных затрат представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Отражение в бухгалтерском учете затрат прямых затрат на производство

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
Отпущены материалы на производство продукции	20	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Начислена заработная плата рабочим основного производства	20	70	Расчетная ведомость, расчетный листок
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих основного производства	20	69	Справка-расчет бухгалтера
Списана фактическая себестоимость работ, услуг при учете по прямым затратам	43, 40, 90.2	20	Справка-расчет бухгалтера

В организации кроме цехов основного производства существуют цеха вспомогательных производств (энерго-механический, энергоремонтный, инструментальный, транспортный, погрузочно-разгрузочный, ремонтно-строительный). Информация о затратах на производимые продукцию, работы, услуги данных цехов отражается на счете 23 «Вспомогательные производства», к которому открывают аналитические счета по видам производств, а внутри их – по видам работ, статьям калькуляции, т.е. по аналогии со счетом 20 «Основное производство». При этом следует учитывать, что услуги, оказываемые вспомогательными производствами, в большей части используются внутри организации и только часть их может реализовываться на сторону.

Затраты во вспомогательных производствах учитываются по-разному в зависимости от особенностей технологии изготовления продукции. Если производство является простым, т.е. вырабатывает однородную продукцию и не имеет остатков незавершенного производства (например,

энергомеханический цех, транспортный цех), то все его затраты рассматриваются как прямые и учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

Себестоимость единицы продукции таких производств определяется делением всех затрат за отчетный период на количество продукции, отпущенной потребителям. Выявленные затраты списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» и распределяются между потребителями пропорционально количеству отпущенной продукции.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака [4]. По окончании месяца затраты вспомогательных производств распределяются пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Учет затрат вспомогательных производств отражается следующими бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Отражение в бухгалтерском учете затрат вспомогательных производств

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4
Отпущены запасные части и другие материалы на нужды вспомогательного производства	23	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Начислена заработная плата работникам вспомогательного цеха	23	70	Расчетная ведомость, расчетный листок
Произведены отчисления страховых взносов	23	69	Справка-расчет бухгалтера
Стоимость подрядных работ, выполняемых для нужд вспомогательного производства, включена в расходы	23	60	Акты выполненных работ, оказанных услуг

Окончание таблицы 1.2

1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств вспомогательного цеха	23	02	Ведомость учета по счету 02
Списана себестоимость работ, услуг вспомогательного производства	20, 25, 26, 90.2	23	Справка-расчет бухгалтера

К расходам по обслуживанию производства и управлению относятся расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Затраты на содержание, организацию и управление цехами и другими производственными подразделениями основного, вспомогательного и обслуживающего производств включаются в состав общепроизводственных затрат. Их учет ведется на собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В состав общепроизводственных расходов входят расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, а также цеховые расходы. В конце отчетного периода учтенная сумма общепроизводственных расходов относится по назначению в соответствии с принятой методикой их распределения. Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции.

При выборе базы распределения следует руководствоваться содержанием отраслевых методических рекомендаций по учету, планированию и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). Порядок распределения общепроизводственных расходов с указанием базы распределения и соответствующей методики приводится в учетной политике организации.

Бухгалтерские записи по формированию и списанию общепроизводственных расходов представлены в таблице 1.3.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным структурным подразделениям организации [4].

Общехозяйственные расходы связаны с общим обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом. Они учитываются на одноименном счете 26 «Общехозяйственные расходы», который предназначен для обобщения информации о расходах организации для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом [4].

Таблица 1.3

Отражение в бухгалтерском учете общепроизводственных расходов

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
Отпущены материалы, необходимые для содержания и ремонта производственного оборудования, цехов	25	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Начислена заработная плата работникам, обслуживающим оборудование и цеховому персоналу	25	70	Расчетная ведомость, наряд на сдельные работы, расчетный листок
Начислены страховые взносы на заработную плату работников, обслуживающих оборудование и цехового персонала	25	69	Справка-расчет бухгалтера
Начислена амортизация производственного оборудования, зданий, сооружений и оборудования цехов	25	02	Ведомость аналитического учета по счету 02
Отражена стоимость работ, выполняемых подрядчиками при обслуживании производственного оборудования	25	60	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Отражена стоимость услуг коммунального характера, связанных с содержанием цехов	25	60	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Отражены прочие расходы, связанные с обслуживанием производственного оборудования	25	76	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Списывается в конце отчетного периода сумма общепроизводственных расходов	20	25	Справка-расчет бухгалтера

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, бухгалтерские записи представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Отражение в бухгалтерском учете общехозяйственных расходов

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
Израсходованы материалы на общехозяйственные цели	26	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Начислена заработная плата аппарату управления	26	70	Расчетная ведомость, расчетный листок
Начислены страховые взносы на заработную плату аппарата управления	26	69	Справка-расчет бухгалтера
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	Ведомость аналитического учета по счету 02
Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения	26	05	Ведомость аналитического учета по счету 05
Стоимость подрядных работ, выполняемых для общехозяйственных нужд, включена в расходы	26	60	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Отражена стоимость услуг коммунального характера, связанных с содержанием организации	26	60	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Командировочные расходы управленческого персонала списываются в состав общехозяйственных затрат	26	71	Авансовые отчеты
Отражены суммы налогов, относимые на себестоимость (земельный, водный налог)	26	68	Справка-расчет бухгалтера
Отражены прочие общехозяйственные расходы (услуги связи, почтовые расходы)	26	76	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продаж	90.2	26	Справка-расчет бухгалтера

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется в ведомостях учета общехозяйственных расходов, которые составляют на основании первичных документов и разработочных таблиц [4].

В процессе изготовления продукции наряду с производственными затратами могут возникать непроизводственные затраты, увеличивающие себестоимость продукции (работ, услуг). К таким затратам в первую очередь относятся потери от брака. Браком в производстве считают продукцию, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам,

техническим условиям, строительным нормам (правилам) и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление. Виды брака представлены на рис. 1.7.

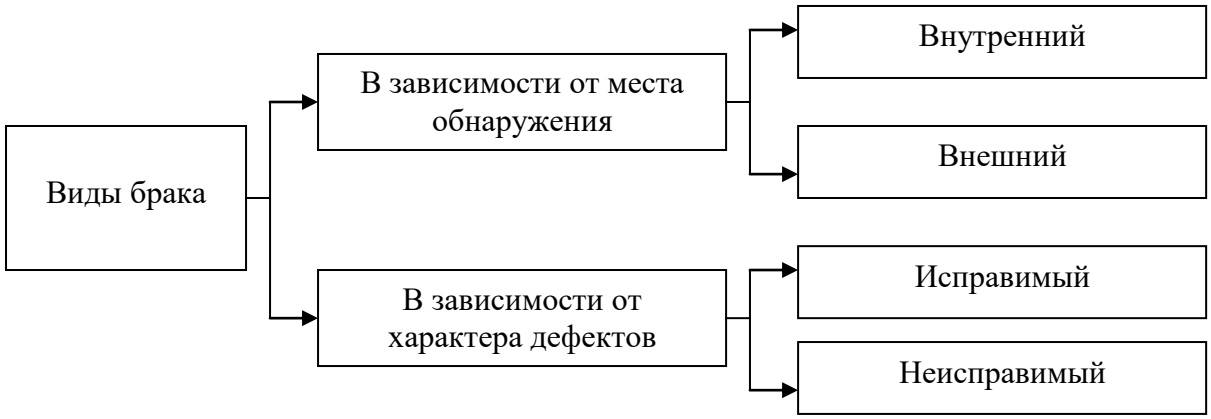


Рис. 1.7 – Классификация видов брака

В зависимости от характера дефектов брак делится на исправимый и неисправимый (окончательный).

Исправимым браком считаются продукция, полуфабрикаты (узлы, детали), которые после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно.

Неисправимым (окончательным) браком считаются продукция, полуфабрикаты (узлы, детали), которые не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно и экономически нецелесообразно, т.е. затраты на изготовление новой продукции, полуфабрикатов (узлов, деталей) взамен брака ниже, чем расходы на его исправление [25, с. 47].

По месту обнаружения брак подразделяется на внутренний и внешний. Внутренний брак выявляется на предприятии отделом технического контроля до отправки продукции потребителю. Себестоимость внутреннего (окончательного) брака состоит из фактических затрат по всем статьям расходов, установленным для калькулирования производственной себестоимости продукции, кроме затрат по статьям «Общепроизводственные

расходы» и «Общехозяйственные расходы», «Потери от брака», «Прочие производственные расходы».

Себестоимость внутреннего исправимого брака включает затраты на сырье, материалы и полуфабрикаты, израсходованные для исправления дефектной продукции, затраты на оплату труда производственного персонала, начисленные за операции по исправлению брака, страховые взносы, а также соответствующую долю общехозяйственных расходов. Сумму затрат по исправлению брака надлежит уменьшить на суммы, фактически удержанные с виновников брака, а также присужденные арбитражем за поставку недоброкачественных сырья, полуфабрикатов, материалов, реагентов и т.п., в результате чего был допущен брак.

Потери от внутреннего брака в производстве включаются в затраты производства того технологического процесса (производства), передела, цеха, по вине которого произошел брак, независимо от того, вырабатывался ли данный продукт в этом отчетном периоде или нет.

Внешний брак выявляется потребителем. Себестоимость внешнего исправимого брака включает затраты на исправление брака или скидки, предоставленные потребителю вследствие перевода поставленного продукта в другой сорт или вид продукта, на возмещение покупателю расходов, понесенных в связи с приобретением этой продукции.

Себестоимость внешнего брака (окончательно забракованной потребителем продукции) состоит из:

– производственной себестоимости продукта;

– возмещения покупателю затрат, понесенных им в связи с приобретением этой продукции;

– транспортных расходов, вызванных заменой забракованной продукции.

Указанная себестоимость внешнего брака уменьшается на суммы, удержанные с виновников брака [25, с. 48].

Потери от внутреннего и внешнего брака, относимые на себестоимость продукции, определяются как сумма внутреннего и окончательного внешнего

брака и затрат на исправление брака, из которой вычитаются:

– стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования;

– суммы, фактически удержанные с виновников брака;

– суммы возмещения убытков, присужденные арбитражем или фактически взысканные с поставщиков за поставку недоброкачественных сырья, материалов, полуфабрикатов, реагентов и т.п., в результате чего был допущен брак.

Потери от брака списываются ежемесячно на затраты соответствующего вида производства и включаются в себестоимость того изделия или вида работ, по которым обнаружен брак.

Потери от внешнего брака, относящиеся к основной продукции, выработанной в прошлом отчетном периоде, списывают на себестоимость продукции, произведенной в текущем отчетном периоде.

Если подобная продукция в текущем отчетном периоде не изготовлялась, то потери от брака по внешним причинам распределяются по видам произведенной продукции в порядке, установленном для общехозяйственных расходов [25, с. 49].

В случае обнаружения брака составляется акт (извещение), в котором отражаются производственные затраты и сумма потерь из-за брака. На внутренний брак, обнаруженный в производстве либо в другом аналогичном структурном подразделении, составляется акт (извещение) о браке, в котором отражается количество годных и забракованных изделий. Причем такой акт составляется и на исправимый, и на окончательный брак. Унифицированной формы акта о браке не существует, его составляют в произвольной форме с учетом всех обязательных реквизитов, предусмотренных ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2].

В бухгалтерском учете потери от брака отражаются по счету 28 «Брак в производстве». Счет 28 «Брак в производстве» сальдо не имеет. Величина потерь от брака списывается по кредиту счета 28 «Брак в производстве» в дебет

счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака [4].

Для учета расходов на брак применяется типовая схема бухгалтерских записей, представленная в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Отражение в бухгалтерском учете потерь от брака

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
Выявлен брак в производственном подразделении	28	20, 23	Акт о браке
Списана стоимость материалов, израсходованных на исправление брака	28	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Начислена заработная плата рабочим по исправлению брака	28	70	Расчетная ведомость, расчетный листок
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих	28	69	Справка-расчет бухгалтера
Отражена доля затрат вспомогательных производств, общепроизводственных расходов, приходящаяся на выявленные потери от брака при производстве продукции (работ, услуг)	28	23, 25	Справка-расчет бухгалтера
Отражена стоимость услуг, оказанных при исправлении брака сторонними организациями	28	60, 76	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Потери от брака отнесены на затраты производства	20, 23	28	Справка-расчет бухгалтера
Оприходованы изделия по цене возможного использования	10	28	Акт приемки
Начислены суммы, подлежащие взысканию с виновников брака	73.2	28	Приказ руководителя, справка-расчет
Отражена сумма претензий, предъявленных поставщикам за поставку бракованных материалов, комплектующих	76.2	28	Претензия, справка-расчет бухгалтера

Многие из крупных коммерческих организаций имеют на своем балансе объекты жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы. Если структурное подразделение состоит на едином балансе организации, то вся информация о затратах, связанных с деятельностью объекта

обслуживающих производств и хозяйств, отражается на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [4].

По мере производства готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами ее себестоимость списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет других счетов бухгалтерского учета в зависимости от назначения.

Сальдо на конец отчетного периода по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» говорит о наличии незавершенного производства в этих подразделениях. В учете расходы обслуживающих производств и хозяйств отражаются системой записей, представленной в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Отражение в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
Начислена заработная плата работникам обслуживающих производств и хозяйств	29	70	Расчетная ведомость, расчетный листок
Начислены страховые взносы на заработную плату	29	69	Справка-расчет бухгалтера
Отражены материальные расходы на содержание обслуживающего производства и амортизационные отчисления	29	02, 10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта, ведомости расчета амортизации
Приняты к учету материалы, изготовленные обслуживающим производством или хозяйством	10	29	Акт приемки материалов
Отражена себестоимость продукции обслуживающего производства, списаны затраты на себестоимость продаж	43, 90.2	29	Ведомость учета готовой продукции, справка-расчет

Формирование информации о затратах по обычным видам деятельности предполагает следующую последовательность этапов учетных работ.

Первый этап. Отражением производственных затрат является определение первичных затрат, группировка которых производится по

структурным подразделениям организации, видам изделий, работ и услуг, статьям затрат. В результате выполнения этого этапа учетных работ составляются, как известно, ведомости распределения расхода материалов, начисления и распределения оплаты труда работников организации, отчислений в государственные внебюджетные фонды, расчеты амортизации основных средств и нематериальных активов. Указанные ведомости являются основанием для отражения расходов по дебету счетов учета производственных затрат и кредиту соответствующих счетов.

Второй этап. Затраты вспомогательных производств списываются согласно отчету о выполненных работах, услугах и распределяются на общепроизводственные и общехозяйственные расходы и другие направления. Это распределение отражается на счетах бухгалтерскими записями по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» [32, с. 83].

Третий этап. Расходы на списание и распределение расходов на обслуживание производства и управление ими по окончании отчетного месяца перечисляются на счет 20 «Основное производство». В результате проведенных учетных работ на этом счете собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции, выполненные работы и оказанные услуги за отчетный месяц.

Четвертый (заключительный) этап. Затраты между остатками незавершенного производства на конец месяца и выпуском готовой продукции разграничиваются, что дает возможность определить фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции.

В завершение учетных работ по отражению производственных затрат осуществляется сводный учет затрат на производство, основная цель которого состоит в обобщении затрат, связанных с производством продукции (работ, услуг), а также в определении фактической себестоимости выпущенной продукции.

Затраты на производство продукции, обобщенные по всем производственным подразделениям организации, суммируются и отражаются в ведомости сводного учета затрат на производство. Эта ведомость по статьям затрат, включаемых в себестоимость продукции, содержит все необходимые данные, позволяющие обеспечить как дебетовый, так и кредитовый обороты по счету 20 «Основное производство». К таким данным относятся остатки незавершенного производства на начало и на конец месяца, окончательный брак продукции, недостача и порча товарно-материальных ценностей и прочие списания. Эти же данные отражаются постатейно в соответствии с разработанной учетной политикой.

Сумма, определенная в ведомостях сводного учета затрат по всем объектам учета затрат, должна соответствовать остаткам и оборотам по синтетическому счету 20 «Основное производство».

Для учета расходов на продажу используют активный счет 44 «Расходы на продажу». В учете расходы на продажу отражаются системой записей, представленной в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Отражение в бухгалтерском учете расходов на продажу

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4
Учтены транспортные расходы по доставке товаров	44	60, 76	Акты оказанных услуг
Начислена заработная плата работникам отдела сбыта	44	70	Расчетная ведомость, расчетный листок
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала	44	69	Справка-расчет бухгалтера
Учтены расходы на содержание зданий, помещений, инвентаря	44	60, 76	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Начислена амортизация основных средств	44	02	Ведомости расчета амортизации
Учтены расходы на ремонт основных средств, выполненных подрядчиком	44	60	Акты выполненных работ, оказанных услуг
Учтены израсходованные на упаковку готовой продукции материалы	44	10	Требования-накладные

Окончание таблицы 1.7

1	2	3	4
Учтены расходы, связанные с командировками сотрудников отдела сбыта	44	71	Авансовые отчеты
Списаны расходы на продажу по окончании отчетного месяца	90.2	44	Справка-расчет бухгалтера

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по указанным ранее статьям расходов по видам и статьям расходов. По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость продаж [4].

Таким образом, бухгалтерский учет затрат является наиболее сложным и ответственным участком учета, поскольку предполагает многообразие хозяйственных операций. Именно на данном участке формируется себестоимость производимой продукции (работ, услуг), что, в свою очередь, формирует финансовый результат предприятия.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АНО ДО «КСШХЭГ»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объект исследования – автономная некоммерческая организация дополнительного образования «Красноярская спортивная школа по художественной и эстетической гимнастике» (сокращенное фирменное наименование АНО ДО «КСШХЭГ»), которая создана 26 декабря 2016 года. Организация расположена по адресу: 660077, Красноярский край, город Красноярск, ул. 78 добровольческой бригады д. 270, кв. 1.

Организации присвоен ИНН 2464133075, КПП 246501001, ОГРН 1162468128668. Учредителем является КГПУ «РЦСП «АКАДЕМИЯ ЛЕТНИХ ВИДОВ СПОРТА» г. Красноярска.

Основным видом деятельности АНО ДО «КСШХЭГ» является деятельность в области спорта прочая (ОКВЭД 93.19).

В настоящее время АНО ДО «КСШХЭГ» выполняет подготовку спортивного резерва в художественной гимнастике – многолетний, круглогодичный, специально организованный процесс всестороннего развития, обучения и воспитания спортсменов. Спортивная подготовка резерва осуществляется согласно соответствующим программам.

В программе, реализуемой АНО ДО «КСШХЭГ» даны конкретные методические рекомендации по организации и планированию учебно-тренировочного процесса на разных его этапах, отбору и комплектованию групп в зависимости от возраста, уровня развития физических качеств и от специальных особенностей обучающихся.

Многолетняя подготовка базируется на системе специфических средств и методов, применяемых поэтапно, с учетом возрастных особенностей обучающихся по следующим направлениям:

- спортивная дисциплина «Индивидуальная программа»;
- спортивная дисциплина «Групповые упражнения»;

– эстетическая гимнастика.

Тренировочный процесс в АНО ДО «КСШХЭГ» осуществляется по следующим основным этапам в соответствии с возрастными границами лиц, проходящих спортивную подготовку:

– этап начальной подготовки;

– учебно-тренировочный этап (этап спортивной специализации);

– этап совершенствования спортивного мастерства;

– этап высшего спортивного мастерства.

Все учебные программы утверждены Методическими рекомендациями и Приказами Министерства спорта РФ и закреплены в Программах спортивной подготовки АНО ДО «КСШХЭГ».

Персонал и тренерский состав организации имеет высокий уровень профессионализма и огромный опыт работы в сфере обучения, численность сотрудников составляет 38 человек. Организационная структура АНО ДО «КСШХЭГ» представлена на рис. 2.1.

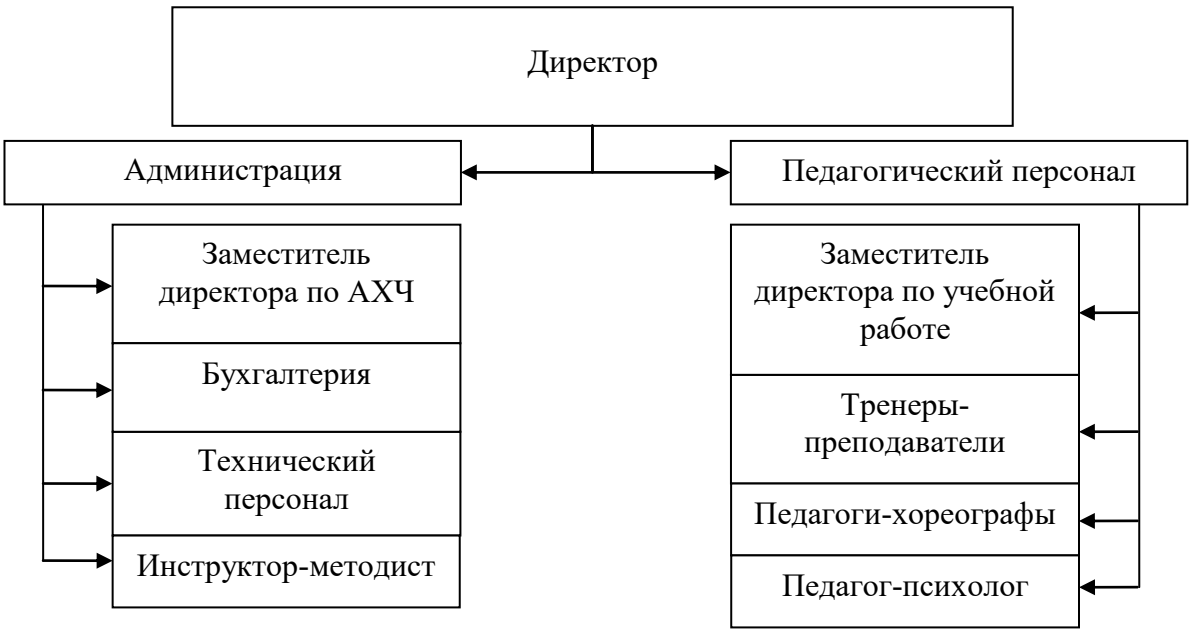


Рис. 2.1 – Организационная структура АНО ДО «КСШХЭГ»

В таблице 2.1 представлены основные экономические показатели, цель

анализа которых – общая оценка результатов деятельности организации.

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показателей АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	22090	34244	41908	12154	7664	155,0	122,4
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	20438	37529	44483	17091	6954	183,6	118,5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1652	-3285	-2575	-4937	710	-198,8	78,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	1159	-2625	-1574	-3784	1051	-226,5	60,0
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4294	2770	1941	-1524	-829	64,5	70,1
Фондоотдача, руб. / руб.	5,14	12,36	21,59	7,22	9,23	240,3	174,6
Среднесписочная численность, человек	36	38	38	2	0	105,6	100,0
Производительность труда, тыс. руб.	613,61	901,16	1102,84	287,55	201,68	146,9	122,4
Режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения						

На основании полученных данных можно отметить прирост выручки от оказания услуг на 22,4 %, при этом, расходы АНО ДО «КСШХЭГ» по обычной деятельности увеличились на 18,5 %.

Более интенсивный прирост выручки АНО ДО «КСШХЭГ» обусловил снижение убытка от продаж на 710 тыс. руб., в результате чего, данный показатель составил 2575 тыс. руб.

Изменение финансового результата от основной деятельности АНО ДО «КСШХЭГ» заслуживает в отчетном году положительной оценки, поскольку в 2023 году был получен убыток от продаж, составивший 3285 тыс.

руб. Это означает, что наблюдается незначительное результатов основной деятельности.

Основной причиной наличия убытка от продаж АНО ДО «КСШХЭГ» стала более значительная величина расходов по основной деятельности организации, которая имеет место в 2023-2024 гг.

Чистый убыток АНО ДО «КСШХЭГ» в отчетном году составил 1941 тыс. руб., что ниже убытка от продаж по причине более высокой стоимости прочих доходов. По отношению к 2023 году наблюдается снижение чистого убытка на 60 тыс. руб., что говорит о незначительном улучшении финансово-хозяйственной деятельности организации в целом.

Среднегодовая стоимость основных средств за отчетный год снизилась на 29,9 %, значение показателя в отчетном году минимальное – 1941 тыс. руб. Динамика фондоотдачи за 2023-2024 гг. положительная, ее прирост составлял 140,3 % и 74,6 % соответственно, причиной чему стало увеличение выручки от оказания услуг.

Среднесписочная численность работников АНО ДО «КСШХЭГ» увеличивалась в 2022 году на 1 человека, в отчетном году показатель изменений не имеет. Прирост производительности труда за 2023-2024 гг. составил 46,9 % и 22,4 % соответственно, что говорит об увеличении эффективности использования трудовых ресурсов АНО ДО «КСШХЭГ» в основной деятельности.

Таким образом, выручка от оказания услуг АНО ДО «КСШХЭГ» в отчетном году увеличивается, что положительным образом влияет на изменении эффективности использования основных средств и трудовых ресурсов данного предприятия. Однако преобладающая величина расходов по обычной деятельности влечет наличие убытка от продаж и чистого убытка АНО ДО «КСШХЭГ».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности АНО ДО «КСШХЭГ» был проведен с целью оценки экономической ситуации в организации на текущий момент и обозримую перспективу.

Анализ баланса АНО ДО «КСШХЭГ» и его структуры проводился с целью оценки характера изменения итога баланса и его отдельных разделов и статей, правильности размещения средств организации, а также расчета определенного процентного соотношения к валюте баланса, что представлено в таблице 2.1.

На основании проведенного горизонтального и вертикального анализа актива баланса АНО ДО «КСШХЭГ» можно отметить, что в отчетном году прирост активов и пассивов организации на 2541 тыс. руб., в результате чего значение показателя составило 7741 тыс. руб.

В 2023 году снижение активов и пассивов составило 5987 тыс. руб., т.е. за анализируемый период изменение валюты баланса происходит неравномерно. Учитывая размеры организации, увеличение стоимости имущества в отчетном году можно назвать значительным, что оказывает существенное влияние на масштабы финансово-хозяйственной деятельности АНО ДО «КСШХЭГ».

Влияние на динамику актива баланса в отчетном году оказало изменение стоимости внеоборотных и оборотных активов, причем в первом случае абсолютное сокращение показателя составило 697 тыс. руб., во втором случае – прирост равен 3277 тыс. руб.

Внеоборотные активы АНО ДО «КСШХЭГ» включают в себя основные средства (спортивное оборудование), а также нематериальные активы (лицензия на осуществление образовательной деятельности).

За отчетный год по данным статьям имущества отмечается сокращение на 694 тыс. руб. и 43 тыс. руб. соответственно.

В структуре имущества АНО ДО «КСШХЭГ» на основные средства приходится 20,6 %, нематериальные активы – 0,1 %. Это позволяет сделать вывод, что актив АНО ДО «КСШХЭГ» в большей степени формируется за счет оборотного капитала.

Прирост в составе оборотных активов АНО ДО «КСШХЭГ» отмечается только по остаткам денежных средств, увеличение которых составило за отчетный год 4202 тыс. руб.

Таблица 2.2

Результаты горизонтального и вертикального анализа баланса АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг.

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.					Удельные веса, %					Темпы роста, %	
	2022 год	2023 год	2024 год	отклонение (+/-)		2022 год	2023 год	2024 год	отклонение (+/-)		2023/ 2022	2024/ 2023
				2023-2022	2024-2023				2023-2022	2024-2023		
Активы												
Материальные внеоборотные активы	3251	2288	1594	-963	-694	29,1	44,0	20,6	14,9	-23,4	70,4	69,7
Нематериальные внеоборотные активы	25	51	8	26	-43	0,2	1,0	0,1	0,8	-0,9	204,0	15,7
Запасы	12	12	12	-	-	0,1	0,2	0,2	0,1	-0,1	100,0	100,0
Денежные средства	5468	343	4545	-5125	4202	48,9	6,6	58,7	-42,3	52,1	6,3	1325,1
Финансовые и другие оборотные активы	2431	2506	1581	75	-925	21,7	48,2	20,4	26,5	-27,8	103,1	63,1
Баланс	11187	5200	7741	-5987	2541	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	46,5	148,9
Пассивы												
Целевые средства	7059	191	1063	-6868	872	63,1	3,7	13,7	-59,4	10,0	2,7	556,5
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	2945	2260	2077	-685	-183	26,3	43,5	26,8	17,1	-16,6	76,7	91,9
Долгосрочные заемные средства	-	598	1448	598	850	-	11,5	18,7	11,5	7,2	-	242,1
Кредиторская задолженность	1183	2151	3153	968	1002	10,6	41,4	40,7	30,8	-0,6	181,8	146,6
Баланс	11187	5200	7741	-5987	2541	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	46,5	148,9

В результате данных изменений удельный вес денежных средств АНО ДО «КСШХЭГ» стал определяющим в структуре имущества – 58,7 %, прирост за отчетный год равен 52,1 %.

На 925 тыс. руб. в отчетном году снизилась стоимость дебиторской задолженности, это максимально высокое абсолютное сокращение в составе активов. Удельный вес в структуре имущества АНО ДО «КСШХЭГ» остатки средств в расчетах имеют достаточно высокий – 20,4 %, что заслуживает отрицательной оценки по причине того, что большой объем дебиторской задолженности свидетельствует о высоком объеме оказываемых услуг на условиях отсрочки платежей. Данное обстоятельство может стать причиной отвлечения из оборота части средств и «замораживании» их в остатках дебиторской задолженности, следствием чего становится необходимость привлечения заемного капитала и ослабление финансовой устойчивости организации.

Наличие дебиторской задолженности обусловлено тем, что АНО ДО «КСШХЭГ» заключает договора с физическими лицами на оказание услуг, а оплата услуг по договорам выполняется на различных условиях, в том числе и с отсрочкой платежа.

В структуре пассивов АНО ДО «КСШХЭГ» в отчетном году наблюдается сокращение собственных средств на фоне существенного прироста заемного капитала. Ввиду специфики организационной формы собственности организации, собственный капитал в организации формируется за счет целевых средств, а также фонда недвижимого и особо ценного имущества. Объем поступивших за отчетный период целевых средств увеличился на 872 тыс. руб., доля в структуре составила 13,7 %.

По строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды» отражается стоимость безвозмездно полученных средств от спонсоров и бюджета, которые в дальнейшем используются АНО ДО «КСШХЭГ» для финансирования расходов. За отчетный год данная статья сократилась на 685 тыс. руб. и составила 2077 тыс. руб., что

соответствует удельному весу в структуре пассивов 26,8 %. Таким образом, совокупная доля собственных источников равна 40,5 %, что позволяет сделать вывод о более высоком удельном весе заемных средств.

Заемный капитал АНО ДО «КСШХЭГ» за отчетный год увеличивается на 850 тыс. руб. за счет долгосрочных кредитов и займов, в результате чего, их удельный вес в структуре на конец года равен 11,5 %.

Увеличение в отчетном году отмечается также по текущим обязательства АНО ДО «КСШХЭГ», кредиторская задолженность выросла на 1 002 тыс. руб. и составила 3 153 тыс. руб., что соответствовало удельному весу равному 30,8 %.

Таким образом, можно сделать вывод, что изменения в активе баланса АНО ДО «КСШХЭГ» в отчетном году заслуживают положительной оценки, поскольку в активной части значительный удельный вес имеют остатки денежных средств, их доля составляет 58,7 %. В части пассива динамика негативная, увеличение в большей степени наблюдается за счет заемных источников, а их удельный вес в структуре составляет 59,5 %.

Далее, представлен анализ финансовой устойчивости АНО ДО «КСШХЭГ», включающий расчет абсолютного показателя финансовой устойчивости, цель определения которого – установление типа финансовой ситуации. Расчет показателей представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Определение типа финансовой ситуации АНО ДО «КСШХЭГ»
за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6
Источники собственных средств	10004	2451	3140	-7553	689
Внеоборотные активы	3276	2339	1602	-937	-737
Наличие собственных оборотных средств	6728	112	1538	-6616	1426

Окончание таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
Долгосрочные заемные средства	-	598	1448	598	850
Наличие собственных и долгосрочных заемных оборотных средств	6728	710	2986	-6 018	2 276
Краткосрочные заемные средства	-	-	-	-	-
Величина источников формирования запасов	6728	710	2986	-6 018	2 276
Запасы	12	12	12	-	-
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	6716	100	1526	-6 616	1 426
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных оборотных средств	6716	698	2974	-6 018	2 276
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов	6716	698	2974	-6 018	2 276
Тип финансовой ситуации	(1, 1, 1)	(1, 1, 1)	(1, 1, 1)	-	-

На основании проведенного анализа можно отметить, что АНО ДО «КСШХЭГ» имеет в 2022-2024 гг. имеет абсолютный тип финансовой устойчивости. Это означает, что организация имеет собственные средства в объеме, достаточном для формирования собственного оборотного капитала. При этом, остатки запасов АНО ДО «КСШХЭГ» несущественны и в течение всего анализируемого периода составляют всего 12 тыс. руб.

Далее представлен анализ коэффициентов финансовой устойчивости, цель которого – оценка относительного уровня финансовой устойчивости. Коэффициенты финансовой устойчивости АНО ДО «КСШХЭГ» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Коэффициенты финансовой устойчивости АНО ДО «КСШХЭГ»
за 2022-2024 гг.

Показатели	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
					2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6	7
Плечо финансового рычага	< 1,5	0,118	1,122	1,465	1,003	0,344

Окончание таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 0,1	0,850	0,039	0,251	-0,811	0,211
Коэффициент автономии	≥ 0,4-0,6	0,894	0,471	0,406	-0,423	-0,066
Коэффициент финансирования	≥ 0,7-1,5	8,456	0,892	0,682	-7,565	-0,209
Коэффициент финансовой устойчивости	≥ 0,6	0,894	0,586	0,593	-0,308	0,006

На основании проведенного коэффициентного анализа финансовой устойчивости можно сделать вывод, что АНО ДО «КСШХЭГ», имеет нормальное финансовое состояние. Такие выводы основаны на том, что доля собственного капитала, представленная коэффициентом автономии, не удовлетворяет нормативному показателю и составляет 40,6 %, в то время как минимальное нормативное значение равно 0,5.

Плечо финансового рычага, показывающее соотношение заемных и собственных источников, в отчетном году увеличивается на 0,344 и составляет 1,465, т.е. почти достигает критического уровня. Увеличение данного показателя за отчетный год связано с приростом долгосрочных и краткосрочных заемных средств АНО ДО «КСШХЭГ».

По отношению к заемным источникам собственные средства АНО ДО «КСШХЭГ» составляют 68,2 %, о чем свидетельствует значение коэффициента финансирования. Данный показатель практически достигает минимального нормативного значения (0,7), но имеет негативную динамику – снижение на 0,209 за отчетный год.

Удовлетворяет минимальному нормативному значению (0,1) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который составляет в отчетном году 0,251. Данная ситуация свидетельствует о достаточном объеме собственных оборотных средств, необходимых АНО ДО «КСШХЭГ» для формирования оборотных активов. Динамика коэффициента положительная, прирост в отчетном году составил 0,211.

Значение коэффициента финансовой устойчивости, характеризующего долю собственного капитала и долгосрочных источников в структуре пассивов,

практически соответствует минимальному нормативному значению (0,6) и составляет 0,593. Это означает, что в долгосрочной перспективе АНО ДО «КСШХЭГ» может быть признано финансово устойчивым.

По итогам анализа финансовой устойчивости, можно отметить наличие в организации абсолютного типа финансовой устойчивости, однако результаты коэффициентного анализа свидетельствуют о наличии негативных изменений в части финансовой зависимости АНО ДО «КСШХЭГ» от привлеченного капитала вследствие наращивания его величины в отчетном году.

Далее, был проведен коэффициентный анализ платежеспособности АНО ДО «КСШХЭГ», цель которого – оценка возможности погашения краткосрочных обязательств в ближайший период времени (период оборота активов, сгруппированных по степени ликвидности). Результаты анализа представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Коэффициенты платежеспособности АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг.

Показатели	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
					2023-2022	2024-2023
Наиболее ликвидные активы	-	5468	343	4545	-5125	4202
Быстро реализуемые активы	-	2431	2506	1581	75	-925
Медленно реализуемые активы	-	12	12	12	-	-
Трудно реализуемые активы	-	3276	2339	1602	-937	-737
Наиболее срочные обязательства	-	1183	2151	3153	968	1002
Краткосрочные пассивы	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные пассивы	-	-	598	1448	598	850
Постоянные пассивы	-	10004	2451	3140	-7553	689
Общий показатель ликвидности (L1)	> 1	5,653	0,686	1,488	-4,966	0,802
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,2-0,5	4,622	0,159	1,441	-4,463	1,282
Коэффициент быстрой ликвидности (L3)	0,7-0,8	6,677	1,325	1,943	-5,353	0,618
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	>1,5	6,687	1,330	1,947	-5,357	0,617

На основании проведенного анализа платежеспособности

АНО ДО «КСШХЭГ» можно сказать, что динамика активов и пассивов организации улучшила соотношение платежных возможностей и обязательств, поскольку общий показатель платежеспособности достиг нормативного уровня и составил 1,488, т.е. АНО ДО «КСШХЭГ» является полностью платежеспособным.

Увеличение на 1,282 наблюдается в отчетном году в отношении коэффициента абсолютной ликвидности, его значение превысило минимальный норматив (0,2) и в 2024 году составляет 1,441, т.е. краткосрочные обязательства могут быть полностью погашены за счет денежных средств.

Показатели быстрой и текущей ликвидности в 2022-2023 гг. превысили минимальный норматив (0,7 и 1,5 соответственно) и составили в отчетном 1,943 и 1,947.

Далее представлен анализ ликвидности баланса АНО ДО «КСШХЭГ», цель которого – сравнение средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения: А1 > П1; А2 > П2; А3 > П3;. А4 < П4. Оценка соотношений для анализа ликвидности баланса на основании группировки активов и пассивов представлена в таблице 2.6.

В 2024 году баланс АНО ДО «КСШХЭГ» не является ликвидным по третьему признаку, его медленно реализуемые активы не покрывают долгосрочные обязательства, платежный недостаток в 2024 году составляет 1436 тыс. руб.

Основной причиной данного несоответствия стала низкая стоимость запасов, которая в течение 2022-2024 гг. составляла 12 тыс. руб.

В 2023 году несоответствие условиям абсолютной ликвидности баланса наблюдалось по двум критериям, т.е. в отчетном году ситуация незначительно улучшилась.

Таблица 2.6

Анализ ликвидности баланса АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Актив	Значения			Пассив	Значения			Платежный излишек (недостаток)		
	2022 год	2023 год	2024 год		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Наиболее ликвидные активы (А1)	5468	343	4545	Наиболее срочные обязательства (П1)	1183	2151	3153	4285	-1808	1392
Быстро реализуемые активы (А2)	2431	2506	1581	Краткосрочные пассивы (П2)	-	-	-	2431	2506	1581
Медленно реализуемые активы	12	12	12	Долгосрочные пассивы	-	598	1448	12	-586	-1436
Трудно реализуемые активы (А4)	3276	2339	1602	Постоянные пассивы (П4)	10004	2451	3140	6728	112	1538

По итогам анализа можно сделать вывод, что организация имеет высокий уровень платежеспособности, который выражается в соответствии нормативу уровня общей и абсолютной ликвидности, т.е. платежеспособность АНО ДО «КСШХЭГ» в большей степени обеспечивается существенными остатками денежных средств.

Далее представлен анализ деловой активности, цель которого – оценка скорости оборота ресурсов организации и времени их полной окупаемости. Результаты анализа динамики коэффициентов оборачиваемости АНО ДО «КСШХЭГ» представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Коэффициенты оборачиваемости АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Показатели оборачиваемости, оборотов					
- активов	2,20	4,18	6,48	1,98	2,30
- текущих активов	3,86	6,36	9,34	2,50	2,99
- собственного капитала	2,53	5,50	14,99	2,97	9,49
- кредиторской задолженности	28,97	20,54	15,80	-8,43	-4,74
- дебиторской задолженности	7,57	14,13	20,51	6,56	6,38
- денежных средств	8,03	11,79	17,15	3,76	5,36
Период оборота, дней					
- активов	163,6	86,1	55,6	-77,5	-30,6
- текущих активов	93,3	56,6	38,5	-36,7	-18,1
- собственного капитала	142,5	65,5	24,0	-77,0	-41,5
- кредиторской задолженности	12,4	17,5	22,8	5,1	5,3
- дебиторской задолженности	47,5	25,5	17,6	-22,1	-7,9
- денежных средств	44,8	30,5	21,0	-14,3	-9,6

Положительная динамика выручки от оказания услуг сопровождалась отчетном году в АНО ДО «КСШХЭГ» увеличением коэффициентов оборачиваемости по всем видам ресурсов и соответственно снижением периода полной окупаемости.

Показатели оборачиваемости совокупных и текущих активов составили в отчетном году 6,48 и 9,34 оборотов, увеличение равно 2,30 и 2,99 оборотов.

Данные изменения стали причиной сокращения периода окупаемости активов АНО ДО «КСШХЭГ» на 30,6 и 18,1 дней.

По собственным средствам ускорение оборачиваемости составило 9,49 оборотов, что свидетельствует о росте экономической эффективности использования данной группы пассивов. Также отмечается снижение периода оборачиваемости денежных средств и срока погашении дебиторской задолженности на 9,6 и 7,98 дней.

Снижение скорости оборота отмечается только по кредиторской задолженности АНО ДО «КСШХЭГ», за отчетный год вследствие значительного ее прироста период погашения вырос на 5,3 дня, уменьшение коэффициента оборачиваемости составило 4,74 оборота.

Далее представлены результаты общего анализа финансовых результатов деятельности АНО ДО «КСШХЭГ», цель которого – оценка абсолютного изменения показателей доходов, расходов и прибыли за анализируемый период. Результаты проведенного анализа за исследуемый период представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ финансовых результатов АНО ДО «КСШХЭГ»
за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка	22090	34244	41908	12154	7664
Расходы по обычной деятельности	20438	37529	44483	17091	6954
Прибыль от продаж	1652	-3285	-2575	-4937	710
Прочие доходы	17	1423	1923	1406	500
Прочие расходы	286	406	484	120	78
Прибыль до налогообложения	1383	-2268	-1136	-3651	1132
Налог на прибыль (доходы)	224	357	438	133	81
Чистая прибыль	1159	-2625	-1574	-3784	1051

Изменение финансовых результатов в отчетном году в АНО ДО «КСШХЭГ» носит положительный характер, что выражается в

приросте выручки от оказания услуг и снижении убытков.

Абсолютное увеличение выручки от оказания услуг АНО ДО «КСШХЭГ» составило 7664 тыс. руб., при этом увеличение расходов по обычной деятельности было менее значительным – на 6954 тыс. руб., вследствие чего за отчетный год на 710 тыс. руб. сократился убыток от продаж.

Прочие доходы в отчетном году составили 1923 тыс. руб. (прирост на 500 тыс. руб., прочие расходы – 484 тыс. руб. (прирост на 78 тыс. руб.). Положительное соотношение прочих доходов и расходов АНО ДО «КСШХЭГ» оказало положительное влияние на изменение убытка до налогообложения, его сокращение за отчетный год составило 1132 тыс. руб.

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за отчетный год выросла на 81 тыс. руб., в результате чего, сокращение чистого убытка АНО ДО «КСШХЭГ» составило 1051 тыс. руб.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что изменение финансовых результатов положительное, наблюдается прирост выручки от оказания услуг. Организация имеет положительное сальдо от прочих операций, а убытки АНО ДО «КСШХЭГ» сокращаются.

Далее представлен анализ рентабельности, цель которого – оценка динамики эффективности деятельности организации за анализируемый период, результаты анализа представлены в таблице 2.9. Показатели рентабельности АНО ДО «КСШХЭГ» в отчетном году имеют положительные изменения, что обусловлено сокращением убытков организации.

Таблица 2.9

Показатели рентабельности АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг., %

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6
Рентабельность затрат	8,08	-8,75	-5,79	-16,84	2,96
Рентабельность продаж	7,48	-9,59	-6,14	-17,07	3,45
Общая рентабельность	6,26	-6,62	-2,71	-12,88	3,91

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6
Чистая рентабельность	5,25	-7,67	-3,76	-12,91	3,91
Экономическая рентабельность	11,54	-32,04	-24,33	-43,58	7,71
Рентабельность собственного капитала	13,25	-42,15	-56,30	-55,41	-14,15

Прирост рентабельности продаж и затрат на 3,45 % и 2,96 % соответственно свидетельствует о снижении величины убытка от продаж, аналогичные изменения наблюдаются в части общей и чистой рентабельности.

Вместе с тем, несмотря на положительные изменения, все показатели рентабельности АНО ДО «КСШХЭГ», в отчетном году имеют отрицательные значения. Это говорит об убыточности деятельности данной организации.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что в структуре активной части значительный удельный вес имеют остатки денежных средств, их доля составляет 58,7 %. В части пассива динамика негативная, увеличение в большей степени наблюдается за счет заемных источников, а их удельный вес в структуре составляет 59,5 %.

АНО ДО «КСШХЭГ» является финансово устойчивой и платежеспособной, динамика финансовых результатов положительная, отмечается сокращение убытков и рост показателей оборачиваемости.

2.2 Анализ затрат

Цель проведения анализа затрат АНО ДО «КСШХЭГ» заключалась в исследовании и оценке изменения затрат организации, а также расчете показателей, характеризующих их экономическую отдачу. Основные этапы анализа затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» включали:

– оценку состава и структуры затрат организации в разрезе экономических элементов;

– анализ состава и структуры затрат по статьям калькуляции;

– оценку динамики экономической отдачи затрат организации.

В связи с тем, что АНО ДО «КСШХЭГ» оказывает услуги, сумма затрат на производство равна величине расходов по обычной деятельности, отражаемых в отчете о финансовых результатах. Все затраты АНО ДО «КСШХЭГ» учитываются на счете 20 «Основное производство», другие счета для учета затрат в организации не используются.

Далее представлен анализ состава и структуры затрат организации по экономическим элементам, цель которого – оценка динамики и структуры затрат АНО ДО «КСШХЭГ» в разрезе экономических элементов, установленных требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Результаты проведенного анализа затрат АНО ДО «КСШХЭГ» представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ затрат АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг. по экономическим элементам

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Затраты, всего, тыс. руб., в том числе:	20438	37529	44483	17091	6954
- материальные затраты	2941	5460	6503	2519	1043
- расходы на оплату труда	7444	14062	17522	6619	3460
- отчисления на социальные нужды	2233	4219	5257	1986	1038
- амортизация	104	203	298	98	95
- прочие затраты	7716	13585	14903	5869	1318
Структура затрат, %, в том числе:	100,0	100,0	100,0	x	x
- материальные затраты	14,4	14,6	14,6	0,2	0,1
- расходы на оплату труда	36,4	37,5	39,4	1,1	1,9
- отчисления на социальные нужды	10,9	11,2	11,8	0,3	0,6
- амортизация	0,5	0,5	0,7	0,0	0,1
- прочие затраты	37,8	36,2	33,5	-1,6	-2,7

Проведенный анализ позволил отметить рост совокупной величины затрат АНО ДО «КСШХЭГ» на 6954 тыс. руб. в отчетном году. В 2022 году данный показатель увеличивался на 17091 тыс. руб., что было вызвано значительным приростом выручки от оказания услуг.

Увеличение затрат АНО ДО «КСШХЭГ» в отчетном году отмечается по всем элементам, в 2023 году прирост также отмечен по всем элементам затрат организации.

Динамика затрат АНО ДО «КСШХЭГ» по экономическим элементам представлена на рис. 2.2.

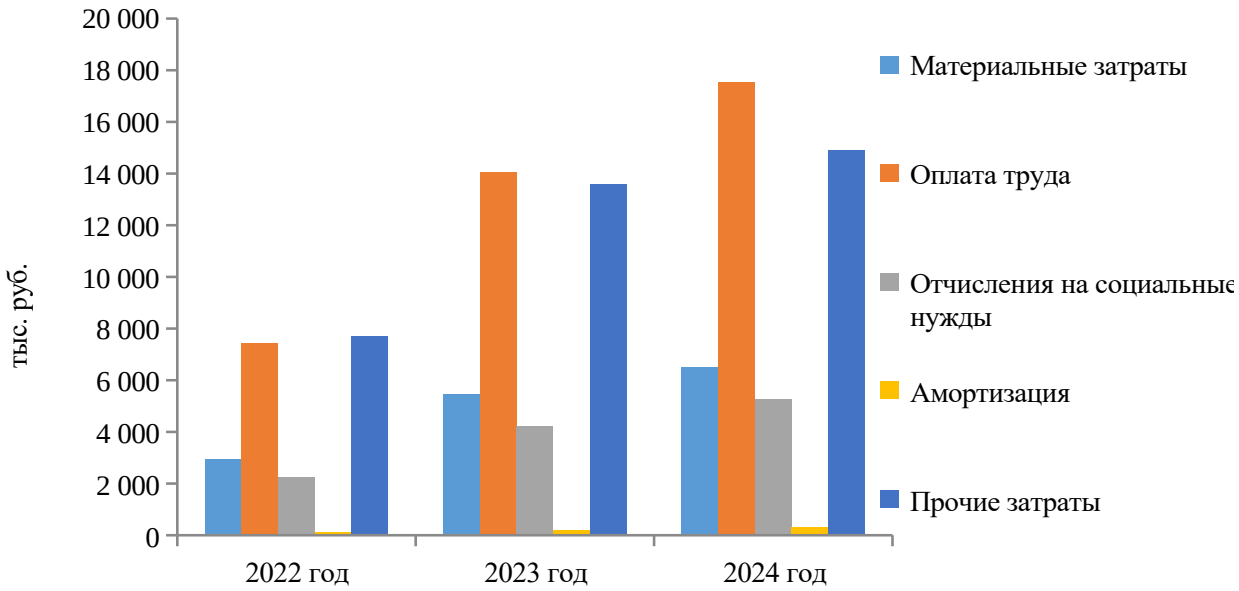


Рис. 2.2 – Динамика затрат АНО ДО «КСШХЭГ» по экономическим элементам за 2022-2024 гг.

Максимальную величину имеют затраты на оплату труда, данный элемент затрат составил в 2022 году 7444 тыс. руб., в 2023 году – 14062 тыс. руб., в 2024 году – 17522 тыс. руб. Прирост данного показателя обусловлен ростом численности работников организации, а также повышением заработной платы педагогического тренерского состава. Увеличение расходов на оплату труда сопровождалось повышением отчислений на социальные нужды, поскольку указанный элемент затрат находится в прямой зависимости от расходов на оплату труда и увеличивается пропорционально.

Доля расходов на оплату труда имеет максимальное значение в течение всего анализируемого периода: в 2022 году – 36,4 %, в 2023 году – 37,5 %, в

2024 году – 39,4 %. Удельный вес отчислений на социальные нужды увеличивается и в отчетном году составляет 11,8 %.

Материальные затраты АНО ДО «КСШХЭГ», стоимость которых формируется за счет расходов на приобретение спортивной одежды, инвентаря, медицинских приспособлений и инструментов, в отчетном году увеличивается на 1043 тыс. руб. В течение 2022-2024 гг. удельный вес материальных затрат в структуре затрат АНО ДО «КСШХЭГ» составляет около 15 %.

Существенный прирост за отчетный год можно отметить по прочим затратам АНО ДО «КСШХЭГ», которые включают в себя расходы на участие в соревнованиях, охраны, услуг связи, клининга, транспорта и другие аналогичные затраты. В 2023-2024 гг. по данному элементу затрат прирост составил 5869 тыс. руб. и 1318 тыс. руб. Удельный вес прочих расходов в отчетном году равен 33,5 %.

Доля амортизационных отчислений по материальным и нематериальным внеоборотным активам в течение 2022-2024 гг. несущественна, в отчетном году значение показателя составило 0,7 %.

Далее представлен анализ затрат, учитываемых АНО ДО «КСШХЭГ» на счете 20 «Основное производство» по статьям калькуляции, цель которого – оценка динамики и структуры статей калькуляции, результаты анализа представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ затрат АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг. по статьям калькуляции

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6
Затраты, всего, тыс. руб., в том числе:	20438	37529	44483	17091	6954
- материальные затраты	2941	5460	6503	2519	1043
- расходы на оплату труда	7444	14062	17522	6618	3460
- отчисления на социальные нужды	2233	4219	5257	1986	1038
- амортизация	104	203	298	99	95
- участие в соревнованиях	2 650	4 820	5 340	2 170	520

Окончание таблицы 2.11

1	2	3	4	5	6
- расходы на программное обеспечение и сопровождение	260	275	290	15	15
- аренда помещений	2450	3200	3400	750	200
- проведение медосмотров	152	155	160	3	5
- услуги связи, охраны, транспорта	1963	4150	4650	2187	500
- прочие расходы	241	985	1063	744	78
Структура затрат, %, в том числе:	100,0	100,0	100,0	х	х
- материальные затраты	14,4	14,6	14,6	0,2	0,0
- расходы на оплату труда	36,4	37,5	39,4	1,1	1,9
- отчисления на социальные нужды	10,9	11,2	11,8	0,3	0,6
- амортизация	0,5	0,5	0,7	0,0	0,2
- участие в соревнованиях	13,0	12,8	12,0	-0,1	-0,8
- расходы на программное обеспечение и сопровождение	1,3	0,7	0,7	-0,5	-
- аренда помещений	12,0	8,5	7,6	-3,5	-0,9
- проведение медосмотров	0,7	0,4	0,4	-0,3	-0,1
- услуги связи, охраны, транспорта	9,6	11,1	10,5	1,5	-0,6
- прочие расходы	1,2	2,6	2,4	1,4	-0,2

Как отмечалось ранее, достаточно высокий удельный вес в структуре затрат АНО ДО «КСШХЭГ» приходится на прочие расходы. Наиболее значительную величину имеют расходы на участие в соревнованиях (5340 тыс. руб.), аренда помещений для проведения тренировок (3400 тыс. руб.), а также услуги связи, транспорта и охраны для воспитанников и помещений для занятий (4650 тыс. руб.).

Указанные статьи калькуляции формируют себестоимость услуг АНО ДО «КСШХЭГ» в совокупности на 30,1 %.

Незначительные изменения в структуре отмечаются вследствие сокращения долевого участия расходов на проведение медосмотров (на 0,1 %), прочие расходы (почтовые и канцелярские расходы, реклама) (на 0,2 %). Абсолютные значения статей калькуляции АНО ДО «КСШХЭГ» увеличиваются по всем составляющим за отчетный год.

Далее, на основании представленной классификации по элементам затрат определяются показатели экономической отдачи по каждому виду затрат АНО ДО «КСШХЭГ», цель анализа которых – оценка их экономической эффективности. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ динамики экономической отдачи затрат АНО ДО «КСШХЭГ» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка, тыс. руб.	22090	34244	41908	12154	7664
Затраты, тыс. руб., всего, в т.ч.	20438	37529	44483	17091	6954
- материальные затраты	2941	5460	6503	2519	1043
- расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	9677	18281	22779	8604	4498
- амортизация основных средств	104	203	298	99	95
- прочие расходы	7716	13585	14903	5869	1318
Отдача совокупных затрат, руб./руб.	1,08	0,91	0,94	-0,17	0,03
Материалоотдача, руб./руб.	7,51	6,27	6,44	-1,24	0,17
Зарплатоотдача, руб./руб.	2,28	1,87	1,84	-0,41	-0,03
Амортизациоотдача, руб./руб.	212,40	168,69	140,63	-43,71	-28,06
Отдача прочих затрат, руб./руб.	2,86	2,52	2,81	-0,34	0,29

В отчетном году совокупная величина затрат на оказание услуг в АНО ДО «КСШХЭГ» составила 44483 тыс. руб., что на 6954 тыс. руб. выше значения прошлого года. При этом, прирост затрат не превышает увеличение выручки АНО ДО «КСШХЭГ», в результате чего, показатель отдачи совокупных затрат вырос на 0,03 руб. и составил 0,094 руб./руб.

Сложившаяся ситуация оценивается положительно, т.к. это означает, что с каждого рубля затрат на производство АНО ДО «КСШХЭГ» получает больше выручки от оказания услуг, однако значение показателя меньше единицы свидетельствует о наличии убытка.

Положительная динамика экономической отдачи затрат АНО ДО «КСШХЭГ» наблюдается по материалоотдачи и отдачи прочих затрат, негативная динамика наблюдается в части зарплатоотдачи и амортизациоотдачи, прирост данных элемента затрат происходит интенсивнее, в результате чего отмечается сокращение на 0,03 руб. / руб. и 28,06 руб. / руб. соответственно.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что совокупная величина

затрат АНО ДО «КСШХЭГ» увеличивается за 2023-2024 гг. и имеет максимальную величину в отчетном году. Структура затрат формируется в соответствии со спецификой деятельности, максимальные удельные веса имеют расходы на оплату труда и прочие расходы, связанные с осуществлением деятельности АНО ДО «КСШХЭГ» по основному направлению.

Уровень затратоотдачи в отчетном году растет, однако значение показателя меньше единицы, что свидетельствует о наличии убытков.

В целом, АНО ДО «КСШХЭГ» является финансово устойчивой и платежеспособной, динамика финансовых результатов положительная, отмечается сокращение убытков и рост показателей оборачиваемости.

За отчетный год наблюдается рост суммы затрат организации за счет расходов, отмечается положительная динамика затратоотдачи. Негативным моментом является высокий уровень затрат на 1 руб. выручки, что свидетельствует о наличии убытков.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В АНО ДО «КСШХЭГ»

3.1 Характеристика учета затрат организации

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются отделом бухгалтерии АНО ДО «КСШХЭГ», который возглавляется ее главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в АНО ДО «КСШХЭГ» ведется автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса «1С Рарус: Бухгалтерия некоммерческой организации 8.3», «1С-ЗУП».

В качестве регистров бухгалтерского учета АНО ДО «КСШХЭГ» используются специально разработанные формы, ведение которых осуществляется в электронном виде с применением программы «1С Рарус: Бухгалтерия некоммерческой организации 8.3».

Программы учебно-тренировочного процесса по отбору и комплектованию групп гимнастов в зависимости от возраста, уровня развития физических качеств и от специальных особенностей обучающихся в АНО ДО «КСШХЭГ» реализуются:

– в рамках уставной деятельности – набор количества воспитанников производится в соответствии с утвержденными сметами и утвержденным лимитом спортсменов по каждому направлению обучения. Покрытие расходов производится за счет бюджетных средств;

– в рамках приносящей доход деятельности – в соответствии с наличием свободных мест в группах по отдельным направлениям тренировочного процесса, физическими возможностями и способностями воспитанников. Покрытие расходов осуществляется за счет средств спонсоров, поступлений от родителей воспитанников.

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000

№ 94н. Фрагмент рабочего плана счетов АНО ДО «КСШХЭГ» представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Фрагмент рабочего плана счетов АНО ДО «КСШХЭГ» по учету затрат

Код счета	Наименование	Субчет
20	Основное производство	20.01 Затраты по приносящей доход деятельности
		20.03 Затраты по некоммерческой деятельности
26	Общехозяйственные расходы	-

Для обеспечения раздельного учета затрат на реализацию целевых проектов и программ, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности АНО ДО «КСШХЭГ», открываются отдельные субконто.

Данные субконто ведутся только в течение срока реализации проекта (программы), после чего производится их закрытие. На постоянной основе ведение субсчетов и субконто к счету 20 «Основное производство» не предусмотрено.

Учет затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» ведется в соответствии с утвержденной номенклатурой и применяемыми счетами учета затрат, что приведено в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Действующая номенклатура затрат АНО ДО «КСШХЭГ»

Наименование счета	Статья затрат
1	2
Счет 20 «Основное производство»	Затраты на оплату труда тренерско-педагогического состава за занятия:
	- в рамках уставной деятельности
	- в рамках приносящей доход деятельности
	Отчисления на социальные нужды, начисленные на оплату труда тренерско-педагогического состава за занятия:
	- в рамках уставной деятельности
	- в рамках приносящей доход деятельности

Окончание таблицы 3.2

1	2
Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	Затраты на оплату труда административно-управленческого персонала, заместителя директора и педагога-психолога
	Отчисления на социальные нужды, начисленные на оплату труда административно-управленческого персонала, заместителя директора и педагога-психолога
	Аренда помещений
	Амортизация основных средств
	Коммунальные услуги
	Приобретение канцелярских товаров и расходных материалов
	Услуги связи (Интернет, телефон и пр.)
	Расходы на участие в соревнованиях
	Прочие услуги (проведение медосмотров, транспортное сопровождение, охрана)

Таким образом, прямые затраты АНО ДО «КСШХЭГ» формируются только за счет заработной платы тренерско-педагогического состава и отчислений на социальные нужды по оплате труда. Данные расходы отражаются организацией в разрезе затрат уставной и приносящей доход деятельности.

Начисление заработной платы тренерско-педагогическому составу осуществляется на основании оклада и количества фактически проведенных занятий в течение отчетного месяца. Стоимость одного часа занятий в рамках уставной деятельности осуществляется на основании утвержденных смет, финансирование по которым производится из бюджетных средств.

Стоимость одного часа занятий, проводимых тренерско-педагогическим составом в рамках деятельности, приносящей доход, определяется АНО ДО «КСШХЭГ» с учетом квалификации тренера (высшей, первой или второй категории), а также конкретной спортивной дисциплины:

– спортивная дисциплина «Индивидуальная программа»;

– спортивная дисциплина «Групповые упражнения»;

– эстетическая гимнастика.

Общехозяйственные расходы АНО ДО «КСШХЭГ» обобщаются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без детализации на уставную деятельность и деятельность, приносящую доход.

В бухгалтерском учете АНО ДО «КСШХЭГ» затраты, связанные с реализацией специальных проектов и программ, осуществляемых в рамках уставной деятельности, отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Отражение в бухгалтерском учете АНО ДО «КСШХЭГ» прямых затрат, осуществляемых в рамках уставной деятельности

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
Начислена заработная плата тренерско-педагогическому составу	20.01 (субконто «Проект»)	70	Расчетная ведомость, расчетный листок, табель занятий
Начислены страховые взносы по единому тарифу на заработную плату тренерско-педагогического состава	20.01 (субконто «Проект»)	69.09	Справка-расчет бухгалтера
Начислены страховые взносы на страхование от НС и ПЗ на заработную плату тренерско-педагогического состава	20.01 (субконто «Проект»)	69.11	Справка-расчет бухгалтера
Списаны прямые затраты, осуществляемые в рамках уставной деятельности	86	20.01 (субконто «Проект»)	Справка-расчет бухгалтера

В бухгалтерском учете АНО ДО «КСШХЭГ» прямые затраты, осуществляемых в рамках деятельности, приносящей доход, отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Отражение в бухгалтерском учете АНО ДО «КСШХЭГ» прямых затрат, осуществляемых в рамках деятельности, приносящей доход

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4
Начислена заработная плата тренерско-педагогическому составу	20.03	70	Расчетная ведомость, расчетный листок, табель занятий

Окончание таблицы 3.4

1	2	3	4
Начислены страховые взносы по единому тарифу на заработную плату тренерско-педагогического состава организации	20.03	69.09	Справка-расчет бухгалтера
Начислены страховые взносы на страхование от НС и ПЗ на заработную плату тренерско-педагогического состава	20.03	69.11	Справка-расчет бухгалтера
Списаны прямые затраты, осуществляемые в рамках уставной деятельности	90.2	20.03	Справка-расчет бухгалтера

Основным регистром учета, предназначенным для группировки затрат по счету 20 «Основное производство», является оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 «Основное производство», формируемая с применением специализированного программного комплекса «1С Рарус: Бухгалтерия некоммерческой организации 8.3».

В данном регистре АНО ДО «КСШХЭГ» в разрезе соответствующих субсчетов отражаются все прямые затраты, связанные с осуществлением уставной и приносящей доход деятельности.

Все затраты, связанные с осуществлением деятельности уставной и приносящей доход деятельности, учитываются АНО ДО «КСШХЭГ» на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Перечень общехозяйственных затрат АНО ДО «КСШХЭГ» в соответствии с действующей номенклатурой приведен в таблице 3.2.

Обобщение данных о величине общехозяйственных затрат АНО ДО «КСШХЭГ» осуществляется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 «Общехозяйственные расходы», которая формируется с применением специализированного программного комплекса «1С Рарус: Бухгалтерия некоммерческой организации 8.3».

Бухгалтерские записи по отражению общехозяйственных расходов АНО ДО «КСШХЭГ» приведены в таблице 3.5.

Распределение общехозяйственных затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» в

настоящее время производится без применения обоснованной базы распределения, списание производится на основании внутренних расчетов, порядок которых не приводится в учетных регистрах.

Таблица 3.5

Отражение в бухгалтерском учете АНО ДО «КСШХЭГ»
общехозяйственных расходов

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Основание
Отражены затраты на оплату труда административно-управленческого персонала, заместителя директора и педагога-психолога	26	70	Расчетная ведомость, расчетный листок, табель занятий
Отражены отчисления на социальные нужды, начисленные на оплату труда административно-управленческого персонала, заместителя директора и педагога-психолога	26	69.09, 69.11	Справка-расчет бухгалтера
Учтена в составе расходов стоимость аренды помещений	26	60	Акты оказанных услуг, выполненных работ
Амортизация основных средств	26	02	Справка-расчет бухгалтера
Отражена стоимость коммунальных услуг по арендованным помещениям	26	60	Акты оказанных услуг, выполненных работ
Приобретение канцелярских товаров и расходных материалов	26	10	Накладные, кассовые чеки
Услуги связи (Интернет, телефон и пр.)	26	76	Акты оказанных услуг, выполненных работ
Расходы на участие в соревнованиях	26	76, 71	Акты оказанных услуг, выполненных работ, авансовые отчеты
Прочие услуги (проведение медосмотров, транспортное сопровождение, охрана)	26	76	Акты оказанных услуг, выполненных работ
Списываются по окончании месяца общехозяйственные расходы:			
- в рамках уставной деятельности	86	26	Справка-расчет бухгалтера
- в рамках приносящей доход деятельности	90.2	26	

Таким образом, ведение бухгалтерского учета затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» в целом, соответствует требованиям нормативной документации и закрепленным положениям учетной политики. Однако, можно отметить ряд недостатков, которые включают в себя:

1) Строение учетных регистров по счетам учета прямых затрат и общехозяйственных расходов, формируемых АНО ДО «КСШХЭГ» с применением специализированного программного комплекса «1С Рарус: Бухгалтерия некоммерческой организации 8.3» не обеспечивает детализацию:

– сведений о незаконченных проектах / программах, реализуемых организацией в рамках уставной деятельности. Сальдо по счету 20 «Основное производство» приводится общей суммой, что не позволяет контролировать правильность расчета прямых затрат по соответствующему субсчету и субконто;

– данных о величине общехозяйственных расходов по отдельным статьям. Значительная часть расходов приводится общими суммами, включающими несколько видов расходов, что не обеспечивает прозрачность учетных сведений;

2) В учетной политике и учетных регистрах отсутствуют сведения о порядке распределения общехозяйственных расходов между уставной деятельностью и деятельностью, приносящей доход, что не дает возможности проверки правильности их распределения в соответствии с установленным порядком и базой.

Следовательно, на основании выявленных недостатков в системе бухгалтерского учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ» целесообразно разработать рекомендации, которые позволят повысить качество учетно-аналитической информации.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат

Представленная характеристика бухгалтерского учета затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» позволила определить, что действующий порядок их учета не обеспечивает достаточного уровня аналитической информации, необходимой для эффективного учета, осуществления процесса планирования и проведения анализа полученных результатов, оценки соблюдения смет.

В связи с этим, с целью совершенствования учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ» рекомендовано следующее (таблица 3.6):

Таблица 3.6

Рекомендации по совершенствованию учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ»

Недостатки в учете затрат	Рекомендации по совершенствованию учета затрат
Строение учетных регистров по счетам учета прямых затрат не обеспечивает детализацию сведений о незаконченных проектах / программах, реализуемых организацией в рамках уставной деятельности. Сальдо по счету 20 «Основное производство» приводится общей суммой, что не позволяет контролировать правильность расчета прямых затрат по соответствующему субконто	Составление ведомости учета прямых затрат по некоммерческой деятельности
	Составление сводной ведомости учета прямых затрат и их списания
Строение учетных регистров по счетам учета прямых затрат не обеспечивает детализацию данных о величине общехозяйственных расходов по отдельным статьям	Составление ведомости учета общехозяйственных расходов и их распределения
В учетной политике и учетных регистрах отсутствуют сведения о порядке распределения общехозяйственных расходов между уставной деятельностью и деятельностью, приносящей доход	

Проведенное исследование порядка ведения бухгалтерского учета затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» позволило выявить ряд недостатков, связанных с действующим строением регистров, которые используются организацией для отражения прямых затрат на оказание услуг.

В частности, в оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 «Основное производство» не обеспечивается формирование детализированной информации в разрезе соответствующих субконто о сумме затрат по проектам и программам, реализуемым в рамках уставной деятельности.

Отсутствие данных сведений может стать причиной неправильного исчисления себестоимости конкретного проекта / программы, реализуемых АНО ДО «КСШХЭГ» и перерасхода бюджетных средств по данному направлению.

В этой связи, АНО ДО «КСШХЭГ» рекомендуется применение

ведомости учета прямых затрат по некоммерческой деятельности, форма которой представлена в таблице 3.7.

В первой графе ведомости указывается соответствующее субконто проекта / программы, которую АНО ДО «КСШХЭГ» реализует в рамках бюджетного финансирования.

Дата и номер договора, в соответствии с которым осуществляется оказание услуг, вносятся во вторую графу ведомости.

В третьей графе приводится предмет договора (содержание проекта / программ), которые надлежит выполнить в соответствии с договорными условиями.

В четвертой графе приводится стоимость незавершенных затрат по данному проекту / программе на начало периода. Это обусловлено тем, что зачастую программы / проекты, реализуемые АНО ДО «КСШХЭГ», носят долгосрочный характер и их ведение продолжается в течение нескольких месяцев.

В пятой и шестой графе формируются сведения о начисленной заработной плате тренерско-педагогическому составу по каждому проекту / программе. Заполнение данных граф осуществляется на основании расчетных ведомостей, содержащих сведения о начисленной заработной плате в соответствии с количеством отработанных занятий по тому или иному проекту / программе.

В графе «Страховые взносы» аналогичным образом определяются суммы страховых взносов, начисляемых на заработную плату работника по соответствующему проекту / программе.

В десятой графе определяется общая величина затрат по соответствующему проекту / программе за отчетный месяц. В том случае, если проект / программа будут завершены в данный отчетный период, в ведомости заполняется графа «Списано затрат по проекту / программе».

В данной графе отражается сумма списанных за счет бюджетных средств затрат, а также указывается корреспонденция счетов.

Таблица 3.7

Ведомость учета прямых затрат по некоммерческой деятельности

Наименование организации: АНО ДО «КСШХЭГ»

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

Суб-конто	Договор	Предмет договора	Незавершенные затраты по проекту на начало периода	Затраты за период						Списано затрат по проекту / программе			Незавершенные затраты по проекту на конец периода, руб.
				Оплата труда		Страховые взносы			Всего затрат за отчетный период, руб.	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись		
				документ	сумма, руб.	докумен-т	30 %, руб.	0,4 %, руб.			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
20.03.1	№ 025-3 от 18.05.25	Подготовка программы по курсу «Эстети-ческая гимнастика»	215400	Расчетная ведомость № 03-6 от 30.06.25	112600	Справка-расчет № 03-6 от 30.06.25	33780	450,4	146830,4	-	-	-	362230,4
20.03.2	№ 028-2 от 16.06.25	Тестирование для набора в группу	-		56900		17070	227,6	74197,6	74197,6	86	20.03.2	-
Всего	-	-	215400	-	169500	-	50850	678	221028	74197,6	-	-	362230,4

Ответственный за формирование _____ / _____ Утверждено: «30» июня 2025 г.

Если проект / программа, реализуемая АНО ДО «КСШХЭГ» в рамках уставной деятельности в отчетном месяце завершена не будет – в ведомости заполняется тринадцатая графа «Незавершенные затраты по проекту на конец периода». В ней указывается сумма затрат нарастающим итогом по соответствующему проекту / программе с начала его реализации АНО ДО «КСШХЭГ».

В конце отчетного месяца определяется общая величина затрат АНО ДО «КСШХЭГ» по проектам / программам, реализуемым в рамках уставной деятельности, производится списание затрат за счет бюджетных смет, выполняется анализ сметы.

Стоимость незавершенных затрат по проектам / программам переносится в ведомость следующего отчетного периода.

Таким образом, использование предложенной ведомости учета прямых затрат по уставной деятельности позволит АНО ДО «КСШХЭГ» контролировать движение затрат в разрезе каждого проекта / программы, формировать развернутое сальдо по незавершенным затратам по каждому субконто, что обеспечит точное исчисление прямых затрат и их списание за счет бюджетных средств.

Для обобщения суммы затрат по каждому направлению деятельности и их группировки в бухгалтерском учете АНО ДО «КСШХЭГ» рекомендуется составлять сводную ведомость учета прямых затрат и их списания по форме, представленной в таблице 3.8.

Данную ведомость рекомендуется составлять для обобщения данных о затратах АНО ДО «КСШХЭГ» в течение отчетного месяца в разрезе основных направлений деятельности по соответствующим субсчетам и субконто, которые вносятся в первую графу ведомости.

Информация о затратах по некоммерческой деятельности отражается АНО ДО «КСШХЭГ» в соответствующей графе на основании ведомости учета прямых затрат по некоммерческой деятельности, форма которой представлена в таблице 3.7.

Таблица 3.8

Сводная ведомость учета прямых затрат и их списания

Наименование организации: АНО ДО «КСШХЭГ»

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

Субсчет, субконто	Затраты по некоммерческой деятельности						Затраты по приносящей доход деятельности			
	Незавершенные затраты по проекту на начало периода, руб.	Затраты отчетного месяца	Списано за счет бюджетных средств			Незавершенные затраты по проекту на конец периода, руб.	Затраты отчетного месяца	Списано на себестоимость продаж		
			Сумма, руб.	Бухгалтерская запись				Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	
				дебет	кредит				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20.03.1	215400	146830,4	-	-	-	362230,4	-	-	-	-
20.03.2	-	74197,6	74197,6	86	20.03.2	-	-	-	-	-
20.01	-	-	-	-	-	-	859660	859660	90.02	20.01
Итого	215400	221028	74197,6	-	-	362230,4	859660	859660	90.02	20.01

Ответственный за формирование _____ / _____ Утверждено: «30» июня 2025 г.

В данную графу включаются сведения о незавершенных затратах по проекту / программе на начало периода (при их наличии на соответствующем субконто), величине прямых затрат за отчетный период, соответствующих операциях по списанию затрат за счет бюджетных средств. Также в данную графу вносятся сведения о незаконченных АНО ДО «КСШХЭГ» проектах / программах, которые финансируются за счет бюджетных средств, суммы затрат фиксируются в графе «Незавершенные затраты по проекту на конец периода».

Формирование и списание затрат АНО ДО «КСШХЭГ» по деятельности, приносящей доход, отражаются в одноименной графе в разрезе суммы обобщенных по субконто 20.01 затрат за отчетный период, а также соответствующей бухгалтерской записи по их списанию на себестоимость продаж в конце отчетного месяца.

После отражения в ведомости всех учетных сведений за отчетный месяц, в итоговой строке определяется общая сумма затрат по каждому субсчету (субконто), открытому к счету 20 «Основное производство», списываемая в кредит соответствующих субсчетов.

Таким образом, применение рекомендованной сводной ведомости учета прямых затрат и их списания позволит АНО ДО «КСШХЭГ» определять себестоимость каждого направления деятельности, а также проекта / программы, использовать данные сведения при формировании цен на оказываемые услуги, контролировать движение затрат и правильность исчисления сальдо по счету 20 «Основное производство» по незавершенным проектам / программам.

Проведенное исследование порядка учета затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» позволило установить отсутствие данных о величине общехозяйственных расходов по отдельным статьям. Значительная часть расходов приводится общими суммами, включающими несколько видов расходов, что не обеспечивает прозрачность учетных сведений.

Кроме того, в учетной политике и учетных регистрах отсутствуют сведения о порядке распределения общехозяйственных расходов между

некоммерческой деятельностью и деятельностью, приносящей доход, что не дает возможности проверки правильности их распределения в соответствии с установленным порядком и базой.

Для обобщения данных о сумме общехозяйственных расходов, понесенных АНО ДО «КСШХЭГ», рекомендуется формировать ведомость учета общехозяйственных расходов по форме, представленной в таблице 3.9.

Основной целью формирования ведомости учета общехозяйственных расходов АНО ДО «КСШХЭГ» является обобщение информации о сумме указанных затрат за отчетный месяц, а также расчет их распределения между некоммерческой деятельностью и деятельностью, приносящей доход.

Ведение ведомости учета общехозяйственных расходов осуществляется в течение месяца. Практически все виды общехозяйственных расходов организации определяются в конце отчетного месяца на основании полученных актов выполненных работ, оказанных услуг, расчетной ведомости, справок-расчетов. Исключение составляют расходы, которые несет АНО ДО «КСШХЭГ» периодически, по ним суммы включаются в ведомость в течение отчетного месяца (расходы на участие в соревнованиях, материальные затраты, отдельные виды прочих услуг).

Указанные расходы отражаются АНО ДО «КСШХЭГ» в ведомости фактически по мере их возникновения. Суммы общехозяйственных расходов отражаются в ведомости по статьям в соответствии с действующей номенклатурой затрат, что отражается в первой графе регистра.

Суммы расходов, понесенных АНО ДО «КСШХЭГ», заносятся во вторую графу ведомости. По каждой статье общехозяйственных расходов в ведомости отражается корреспонденция счетов, которая заносится в графу ведомости «Бухгалтерская запись».

В конце отчетного месяца, после фиксации в ведомости всех общехозяйственных расходов за отчетный месяц, определяется их итоговое значение, которое подлежит распределению по соответствующим объектам учета.

Таблица 3.9

Ведомость учета общехозяйственных расходов и их распределения

Наименование организации: АНО ДО «КСШХЭГ»

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

Статья затрат	Расходы за отчетный месяц			Распределено и списано общехозяйственных расходов						
	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись		База распределения – прямые затраты, руб.	Списано расходов					
		Дебет	Кредит		За счет бюджетных средств	Бухгалтерская запись		На себестоимость продаж	Бухгалтерская запись	
						Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	10	11				
Оплата труда	902115	26	70	1080510	2719768 / 1080510* 220850 = 555905	86	26	2719768 / 1080510 * 859660 = 2163863	90.2	26
Страховые взносы	274243	26	69.09, 69.11							
Аренда помещений	437470	26	60							
Амортизация	94598	26	02							
Коммунальные услуги	154850	26	60							
Материальные затраты	120332	26	10							
Услуги связи	145960	26	76							
Участие в соревнованиях	345200	26	76, 71							
Прочие	245000	26	76							
Итого	2719768	-	-	1080510	555905	-	-	2163863	-	-

Ответственный за формирование _____ / _____

Утверждено: «30» июня 2025 г.

Поскольку базой распределения общехозяйственных расходов являются прямые затраты, в ведомости указывается сумма прямой заработной платы и страховых взносов, начисленных по соответствующим субсчетам, открытым АНО ДО «КСШХЭГ» к счету 20 «Основное производство».

Таким образом, общая сумма прямых трудовых затрат вносится в соответствующую графу ведомости.

Суммы общехозяйственных расходов, списанных на себестоимость соответствующих заказов, отражаются в графе «Списано расходов». Списание расходов, относящихся к некоммерческой деятельности вносится в графу «Списано за счет бюджетных средств» с указанием соответствующей корреспонденции счетов. Списание расходов на себестоимость продаж также отражается по соответствующим графам в разрезе суммы и бухгалтерской записи.

После проведения всех соответствующих расчетов производится закрытие ведомости.

Таким образом, ведение ведомости учета общехозяйственных расходов и их распределения позволит АНО ДО «КСШХЭГ» обобщать суммы расходов, связанных с управлением за отчетный период по всем статьям, с учетом разработанной номенклатуры статей затрат, наглядно отражать порядок распределения общехозяйственных расходов по направлениям деятельности организации.

Представленная характеристика бухгалтерского учета затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» позволила определить, что действующий порядок их учета не обеспечивает достаточного уровня аналитической информации, необходимой для эффективного учета, осуществления процесса планирования и проведения анализа полученных результатов, оценки соблюдения смет.

В связи с этим, с целью совершенствования учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ» был разработан ряд рекомендаций. Оценка предложенных для АНО ДО «КСШХЭГ» рекомендаций по совершенствованию учета затрат приведена в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета затрат
АНО ДО «КСШХЭГ»

Рекомендации по совершенствованию учета затрат	Оценка
Составление ведомости учета прямых затрат по некоммерческой деятельности	Позволит АНО ДО «КСШХЭГ» контролировать движение затрат в разрезе каждого проекта / программы, формировать развернутое сальдо по незавершенным затратам по каждому субконто, что обеспечит точное исчисление прямых затрат и их списание за счет бюджетных средств
Составление сводной ведомости учета прямых затрат и их списания	Позволит АНО ДО «КСШХЭГ» определять себестоимость каждого направления деятельности, а также проекта / программы, использовать данные сведения при формировании цен на оказываемые услуги, контролировать движение затрат и правильность исчисления сальдо по счету 20 «Основное производство» по незавершенным проектам / программам
Составление ведомости учета общехозяйственных расходов и их распределения	Позволит АНО ДО «КСШХЭГ» обобщать суммы расходов, связанных с управлением за отчетный период по всем статьям, с учетом разработанной номенклатуры статей затрат, наглядно отражать порядок распределения общехозяйственных расходов по направлениям деятельности организации

Таким образом, разработанные рекомендации позволят улучшить систему бухгалтерского учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ», повысить качество учетной информации в разрезе некоммерческой и приносящей доход деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется тем, что учет затрат на производство и калькуляция себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг является одним из наиболее сложных участков бухгалтерского учета, требующим качественного формирования учетных данных и постоянного контроля.

Первая глава выпускной квалификационной работы представляла собой исследование теоретических основ учета затрат организации. В ходе исследования определена сущность и основные классификации затрат, изучен порядок документального оформления и бухгалтерского учета затрат.

Вторая глава работы представляла собой проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности и затрат АНО ДО «КСШХЭГ».

В целом, организация является финансово устойчивой и платежеспособной, динамика финансовых результатов положительная, отмечается сокращение убытков и рост показателей оборачиваемости.

За отчетный год наблюдается рост суммы затрат организации за счет расходов, отмечается положительная динамика затратоотдачи. Негативным моментом является высокий уровень затрат на 1 руб. выручки, что свидетельствует о наличии убытков.

Проведенный в третьей главе работы анализ особенностей учета затрат в АНО ДО «КСШХЭГ» показал, что действующий порядок их учета не обеспечивает достаточного уровня аналитической информации, необходимой для эффективного учета, осуществления процесса планирования и проведения анализа полученных результатов, оценки соблюдения смет.

В связи с этим, с целью совершенствования учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ» был разработан ряд рекомендаций, включающий:

– составление ведомости учета прямых затрат по некоммерческой деятельности, что позволит АНО ДО «КСШХЭГ» контролировать движение затрат в разрезе каждого проекта / программы, формировать развернутое сальдо

по незавершенным затратам по каждому субконто, что обеспечит точное исчисление прямых затрат и их списание за счет бюджетных средств;

– составление сводной ведомости учета прямых затрат и их списания, что позволит АНО ДО «КСШХЭГ» определять себестоимость каждого направления деятельности, а также проекта / программы, использовать данные сведения при формировании цен на оказываемые услуги, контролировать движение затрат и правильность исчисления сальдо по счету 20 «Основное производство» по незавершенным проектам / программам;

– составление ведомости учета общехозяйственных расходов и их распределения, что позволит АНО ДО «КСШХЭГ» обобщать суммы расходов, связанных с управлением за отчетный период по всем статьям, с учетом разработанной номенклатуры статей затрат, наглядно отражать порядок распределения общехозяйственных расходов по направлениям деятельности организации.

Таким образом, разработанные рекомендации позволят улучшить систему бухгалтерского учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ», повысить качество учетной информации в разрезе некоммерческой и приносящей доход деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 51-ФЗ : [принят Гос. Думой 21 октября 1994 г. : в ред. Федерального закона от 08.08.2024 г. № 237-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. № 579-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 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.

6. Баханькова, Е. Р. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Е. Р. Баханькова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 255 с.

7. Бережной, В. И. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / В. И. Бережной, Г. Е. Крохичева, В. В. Лесняк. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 176 с.

8. Боташева, П. С. Учет затрат и калькулирование себестоимости по

объектам учета / П. С. Боташева // Индустриальная экономика. – 2024. – № 2. – С. 143-147.

9. Боташева, П. С. Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции / П. С. Боташева // Тенденции развития науки и образования. – 2023. – № 97-7. – С. 51-53.

10. Гаджиев, Н. Г. Управленческий учет : учебное пособие / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, О. В. Скрипкина, Н. А. Мурзак ; под общ. ред. Н. Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 267 с.

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

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

13. Джамалдинова, М. А. Проблемы учета затрат и себестоимости продукции в системе современного учета / М. А. Джамалдинова // Вестник Екатерининского института. – 2022. – № 4 (60). – С. 78-81.

14. Ершова, Н. А. Управленческий учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова. – Москва : РГУП, 2020. – 152 с.

15. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 416 с.

16. Кизилов, А. Н. Бухгалтерский (управленческий) учет. Основы теории. Практические задания. Тесты : учебник / А. Н. Кизилов. – Москва : ИНФРА-Москва, 2024. – 282 с.

17. Кудряшова, Ю. Н. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Ю. Н. Кудряшова. – Кинель : ИБЦ Самарского ГАУ, 2022. – 142 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. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 167 с.

20. Курманова, А. Х. Управленческий учет (продвинутый курс) : учебное пособие / А. Х. Курманова. – Москва : ИНФРА-М, 2025. – 263 с.

21. Кубекова, А. Р. Затраты на производство и их классификация: ключевые аспекты для управления предприятием / А. Р. Кубекова // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 108-4. – С. 54-57.

22. Монгуш, М. Н. Классификация затрат на предприятии / М. Н. Монгуш // Экономика и безопасность. – 2024. – № 1. – С. 38-42.

23. Никандрова, Л. К. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. К. Никандрова, И. В. Гулина. – Москва : Университетская книга, Логос, 2022. – 184 с.

24. Петрова, В. И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики : учебное пособие / В. И. Петрова, А. Ю. Петров, И. В. Кобищан, Е. А. Козельцева. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 303 с.

25. Поленова, С. Н. Учет производства: новые правила ФСБУ 5/2019 «Запасы» / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2021. – № 9. – С. 46-49.

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

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

28. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров / Л. М. Полковский. – 4-е изд., стер. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. – 254 с.

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

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

31. Управленческий учет : учебное пособие / под ред. Ю. И. Сигидова и М. С. Рыбянцевой. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 240 с.

32. Управленческий учет и анализ : учебник / Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер, Л. М. Куприянова ; под общ. ред. О. В. Шнайдер. – Москва : ИНФРА-М, 2025. – 183 с.

33. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 592 с.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Автономная некоммерческая организация дополнительного образования "Краевая спортивная школа по художественной и эстетической гимнастике"	по ОКПО	06135404		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464133075		
Вид экономической деятельности: Деятельность в области спорта прочая	по ОКВЭД 2	93.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Автономные некоммерческие организации / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	71400	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

660020, Красноярский край, Красноярск г, Мужества ул, дом № 10 этаж 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	2 288	3 251	5 336
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1190	51	25	14
Запасы	1210	12	12	12
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	343	5 468	36
Финансовые и другие оборотные активы	1230	2 506	2 431	3 493
БАЛАНС	1600	**5 200**	**11 187**	**8 891**
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	191	7 059	3 797
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	2 260	2 945	3 688
Долгосрочные заемные средства	1410	598	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 151	1 183	1 406
БАЛАНС	1700	**5 200**	**11 187**	**8 891**

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: **Автономная некоммерческая организация дополнительного образования "Краевая спортивная школа по художественной и эстетической гимнастике"**	по ОКПО	06135404		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464133075		
Вид экономической деятельности: **Деятельность в области спорта прочая**	по ОКВЭД 2	93.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности: /	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка	2110	34 244	22 090
Расходы по обычной деятельности	2120	(37 529)	(20 438)
Прочие доходы	2340	1 423	17
Прочие расходы	2350	(406)	(286)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(357)	(224)
Чистая прибыль (убыток)	2400	**(2 625)**	**1 159**

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ИНН 2464133075
КПП 246501001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2024 года*	*На 31 декабря 2023 год*	*На 31 декабря 2022 года*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы[2]	1150	1 594	2 288	3 251
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы[3]	1170	8	51	25
	Запасы	1210	12	12	12
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 545	343	5 468
	Финансовые и другие оборотные активы[4]	1230	1 581	2 506	2 431
	БАЛАНС	1600	7 741	5 200	11 187
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы[5]	1300	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 063	191	7 059
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	2 077	2 260	2 945
	Долгосрочные заемные средства	1410	1 448	598	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 153	2 151	1 183
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	7 741	5 200	11 187

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ИНН 2464133075 **Форма по КНД 0710096**

КПП 246501001 **Форма по ОКУД 0710002**

Отчет о финансовых результатах

Пояснения[6]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2024 года.*	*На 31 декабря 2023 года.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Выручка[7]	2110	41 908	34 244
	Расходы по обычной деятельности[8]	2120	(44 483)	(37 529)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 923	1 423
	Прочие расходы	2350	(484)	(406)
	Налоги и прибыль (доходы)[9]	2410	(438)	(357)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 574)	(2 625)

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, Дунаева Татьяна Валерьевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 220-б 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 АНО ДО «СИБУП»

(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)

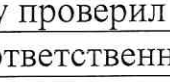
Автономная некоммерческая организация высшего образования

«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	Дунаева Татьяна Валериевна
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ АНО ДО «КСШХГЭГ»
Название файла	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ АНО ДО «КСШХГЭГ».doc
Процент заимствования	4,19 %
Процент оригинальности	95,81 %
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 Дунаевой Татьяны Валериевны группы 220-б
(Ф.И.О. полностью)
на тему Совершенствование бухгалтерского учета затрат организации АНО ДО «КСШХЭГ»
(наименование темы согласно приказу)
Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 76 страницах, содержит приложения на 4 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 *Дунаева Татьяна Валериевна 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
Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Выпускающая кафедра Экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
Студента(ки) Дунаевой Татьяны Валериевны группы 220-б

на тему: Совершенствование бухгалтерского учета затрат организации АНО ДО «КСШХЭГ»
Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 76 страницах, содержит приложение(ия) на 4 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы: Бухгалтерский учет затрат является ключевым элементом финансового управления в любой организации. Результаты деятельности напрямую зависят от уровня затрат на предприятии. Поэтому актуальным является изучение теоретических и практических вопросов анализа затрат в организации, которые позволяют выявить резервы их снижения.
2. Логическая последовательность все части работы логически связаны между собой и с темой выпускной квалификационной работы.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности.
4. Полнота проработки литературных источников обработано достаточное количество научного материала на высоком теоретическом и методологическом уровне проведено исследование особенностей бухгалтерского учета затрат.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа проиллюстрирована графиками, материалом, сравнительными таблицами, такой способ структурирования информации является удобным для восприятия.
6. Положительные стороны работы высокая практическая значимость проведенного исследования, внесены практические предложения по совершенствованию бухгалтерского учета затрат. Разработанные рекомендации позволят улучшить систему бухгалтерского учета затрат АНО ДО «КСШХЭГ», повысить качество информации в разрезе некоммерческой и приносящей доход деятельности.
7. Недостатки работы не выявлены существенные нарушения.
8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы ОК, ОПК и ПК

сформированы на высоком уровне.

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику?

Все разработанные в качестве рекомендаций реестры будут использованы в процессе практической деятельности АНО ДО «КСШХЭГ».

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

Работа заслуживает оценки отлично, 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
Нагина Ольга Сергеевна, главный бухгалтер, АНО ДО «КСШХЭГ»

«26» 06 2025 г.

(подпись рецензента)