

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой,
к.т.н., доцент

_____ А.В. Прохоров
_____ 2019 г.

Расходы организации в системе бухгалтерского учета и их анализ в ООО
«Златоустовский Водоканал»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ– 38.03.01.2019.247.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент

_____ Т.И. Гусева
_____ 2019 г.

Автор работы
студент группы ДО–571

_____ В.В. Искендерова
_____ 2019 г.

Нормоконтролер
к.т.н., доцент

_____ Е.В. Баранова
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Искендерова В.В., Расходы организации в системе бухгалтерского учета и их анализ в ООО «Златоустовский Водоканал». – Челябинск: ЮУрГУ, СОТ, 2019, 80 с., 10 ил., 23 табл., библиогр. список – 56 наим., 3 приложения.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в обосновании правовых и экономических аспектов расходов организации в системах бухгалтерского и налогового учета, провести анализ расходов организации на примере ООО «Златоустовский Водоканал» и сделать экономическое обоснование мероприятий и прогноз основных показателей.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. Первый раздел состоит из правовых и экономических аспектов расходов организации в системе бухгалтерского и налогового учета, где рассматриваются такие пункты как: Управление и минимизация расходов предприятия - важный фактор устойчивой работы предприятия. Организация учета производственных затрат в России и за рубежом. Контроль и анализ в системе управления расходами в организациях. Обоснование и выбор способов и приемов анализа расходов организации в системах налогового и бухгалтерского учета

Во втором разделе рассматривается в целом анализ в системах бухгалтерского налогового учета, а также представлена краткая финансово - экономическая характеристика исследуемого предприятия.

В третьем разделе представлены экономические меры и экономический прогноз, в который входят Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и снижения расходов организации. Составление проектной сметы расходов организации и прогноз расходов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	9
1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация затрат, виды себестоимости, калькуляция.....	9
1.2 затрат.....	
Нормативно-правовое обеспечение учёта затрат предприятия.....	19
1.3 Синтетический и аналитический учет затрат в производстве.....	27
1.4 Контроль и анализ в системе управления расходами в организациях.... Обоснование и выбор способов и приемов анализа расходов организации в системе налогового и бухгалтерского учета.....	31
2 РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ООО «ЗЛАТОУСТОВСКИЙ ВОДОКАНАЛ».....	35
2.1 Краткая финансово – экономическая характеристика предприятия.....	35
2.2 Анализ действующей системы бухгалтерского учета организации.....	41
2.3 Анализ действующей системы налогового учета затрат.....	45
2.4 Анализ динамики расходов по общей величине и экономическим элементам.....	47
3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	56
3.1 Направления снижения затрат предприятия.....	56
3.2 Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и и снижения расходов организации.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационная структура ООО «Златоустовский Водоканал».....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Без проведения анализа текущих затрат невозможно принять какое - либо управленческое решение, оно и не возможно без определения их величины в перспективе. Ни одно отечественное предприятие не может указать на образец организации управления затратами, это свидетельствует об анализе деятельности предприятий разных отраслей промышленности. На серьезные проблемы указывают количество убыточных предприятий.

Необходимо искать решение этих проблем, т.к. промышленность является важнейшей отраслью народного хозяйства, которое оказывает решающее воздействие на уровень экономического развития общества.

Расходы организации - это выбытие денежных средств в процессе производственной или иного вида деятельности, приводящий к уменьшению экономических выгод. Актуальность данной темы можно обосновать тем, что в процессе любой деятельности предприятия всегда возникают расходы организации. Выявлению расходов организации способствует анализ этих расходов, который может указать на значительные изменения экономических показателей, которые способствовали снижению экономических выгод. Он также предназначен для выявления факторов, которые повлияли на изменения этих показателей.

Одной из наиболее актуальных проблем методологии и практики отечественного бухгалтерского учета является в настоящее время проблема состава текущих издержек производства и обращения, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и порядка формирования финансовых результатов деятельности организации.

По мере развития в экономике страны конкуренции, свободной системы ценообразования возрастает роль издержек производства, как важнейшего фактора влияющего на рост массы прибыли одного из основных инструментов управленческого учета.

В расходы организации следует включить статьи, например как затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери, такие как убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.

От величины расходов зависят также такие показатели, как доход, прибыль, рентабельность. Большое значение в выполнении и перевыполнении планов продаж, изыскании резервов по его увеличению имеют систематический контроль и тщательный анализ показателей себестоимости. Экономический анализ динамики расходов организации позволяет выявить полезные и бесполезные расходы, резервы их снижения и разработать на этой основе экономическое обоснование расходов на будущий период с целью повышения рентабельности деятельности организации в целом.

Исходя из вышеизложенного, можно говорить о том, что выбранная тема актуальна, поскольку учет и анализ расходов организации является важным фактором оперативного получения достоверной информацией хозяйствующего субъекта, без которой невозможно нормальное функционирование.

Объектом является ООО «Златоустовский Водоканал», которое занимается водоснабжением и водоотведением в городе Златоусте.

Предметом исследования выступает организация учетов расходов и формирование расходов организации в системе налогового и бухгалтерского учета в ООО «Златоустовский Водоканал».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию системы учета и снижению расходов организации в системе налогового и бухгалтерского учета на исследуемом предприятии.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие **задачи**:

– исследование правовых и экономических аспектов в системе налогового и бухгалтерского учета расходов организации;

- обоснование и выбор методики анализа расходов организации в системе бухгалтерского и налогового учета;
- анализ деятельности исследуемого предприятия, мониторинг основных экономических показателей за исследуемый период; анализ действующей системы бухгалтерского учета организации;
- анализ действующей системы налогового учета расходов организации;
- анализ динамики расходов по общей величине и экономическим элементам;
- факторный анализ по элементам и статьям затрат и оценка резервов;
- предложить направления снижения затрат предприятия;
- представить экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и снижения расходов организации.

Основой послужили научная и учебная литература, статьи из периодической печати об анализе деятельности предприятия, среди которых необходимо выделить таких авторов, как Бланк И.А., Герасимова Л.Н., Семенова В.И., Фомин В.П., Шеремет А.Д. и других, материалы периодической печати, законодательные и нормативные акты, официальный сайт ООО «Златоустовский Водоканал».

При подготовке выпускной квалификационной работы были использованы методы исследования: группировка, сравнение, абсолютных и относительных разниц, цепных подстановок, экономико-статистический метод для прогнозирования величины дебиторской задолженности.

В качестве информационной базы исследования были изучены нормативно-правовые акты, учебники и монографии отечественных и зарубежных авторов, публикации в специальных периодических изданиях.

Источниками информации явилась документация хозяйственной деятельности ООО «Златоустовский Водоканал»: учредительные документы; баланс за 2016 – 2018 гг.; отчет о финансовых результатах; внутренние документы.

1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМАХ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация затрат, виды себестоимости, калькуляция затрат

Четкая классификация доходов и расходов является базой обоснованного определения чистого результата деятельности за определенный период. Помимо этого, классификация необходима для:

- определения, из какого источника получена основная часть доходов и прибыли отчетного периода;
- разделения себестоимости продукции (затрат на ее приобретение, доставку, хранение) и прочих расходов, в том числе расходов по управлению и реализации, а также расходов по финансовой деятельности;
- разделения постоянных и переменных расходов в целях управленческого и финансового анализа.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов. Данное условие признания расходов означает, что расходы могут иметь место даже и в том случае, когда соответствующие этим расходам доходы не будут получены. Для применения данного условия самым трудным является

установление факта, что неполучение дохода стало определенным.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Для торговых предприятий к расходам по обычным видам деятельности относятся издержки обращения.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

– расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально–производственных запасов;

– расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально–производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.) [4].

Хозяйственная деятельность связана с производством товаров (работ и услуг) и их продвижением в результате реализации от производства до потребителей. На всех этих этапах имеют место затраты живого и овеществленного труда. В процессе создания продукции (товаров) определяется ее фактическая производственная себестоимость, включающая сумму затрат на изготовление продукции (товаров).

А затраты, связанные с движением товаров от производства до потребителей, включая и их реализацию конечным потребителям, представляют собой издержки обращения. Их следует рассматривать как себестоимость закупки, доставки и реализации товаров. По любым затратам перед предприятием стоит главная задача – обеспечить их эффективное использование.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции – ёмкая, многообразная и динамичная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, который показывает, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль и, соответственно, рентабельность производства.

Себестоимость продукции включает различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы предприятия, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно [14, с. 31].

В экономике природа себестоимости исследуется в неразрывной связи со стоимостью. Так, в экономической теории себестоимость определяется как обособившиеся от категории стоимости издержки на потребленные средства производства и заработную плату для обеспечения их возмещения в процессе воспроизводства продукта. Сущность себестоимости продукции определяется рядом экономических принципов:

- связь с осуществляемой предпринимательской деятельностью. Сущность этого принципа заключается в том, что в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются издержки, связанные с процессами производства и реализации. Издержки, не связанные с предпринимательской деятельностью, относятся к категории непроизводительных расходов;

- разделение текущих и единовременных затрат. К текущим затратам относятся расходы производственных ресурсов, которые, как правило, потребляются в одном хозяйственном цикле. К единовременным затратам относятся расходы на внеоборотные активы, используемые в нескольких циклах производства, стоимость которых включается в текущие затраты посредством начисления амортизации (износа);

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности
- принцип начисления. Согласно ему, факты хозяйственной деятельности

предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

– допущение имущественной обособленности предприятия. Согласно этому принципу, имущество и обязательства предприятия существуют обособлено от имущества и обязательств собственников этого предприятия и других юридических лиц.

Как экономическая категория себестоимость продукции, работ, услуг выполняет ряд важнейших функций:

– учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг;

– база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;

– экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;

– определение оптимальных размеров предприятия;

– экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Уровень себестоимости продукции находится в прямой зависимости от роста производительности труда, рационального использования основных фондов, экономии сырья, материалов, топлива, энергии, полуфабрикатов, сокращения непроизводительных расходов, организации производства, качества управления, природных, географических и других факторов.

С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

– увеличение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, появление возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;

- появление большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- улучшение финансового состояния предприятия и снижение степени риска банкротства;
- возможность снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж.

Одним из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции является научно обоснованная классификация затрат, включаемых в ее состав.

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). В основе группировки затрат на производство по статьям должна быть их экономическая однородность по целевому назначению (к примеру, место возникновения, носитель затрат – конкретный вид либо группа продукции, работ, услуг).

На практике наибольшее распространение получили следующие группировки:

- по экономическим элементам;
- по статьям калькуляции;
- по местам возникновения;
- по процессам;
- по способу включения в себестоимость;
- в зависимости от объема производства.

Группировка по экономическим элементам необходима для того, чтобы определить, какие именно ресурсы израсходованы и каков удельный вес их в общей сумме. Обычно выделяют:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию;
- прочие расходы.

Эта группировка не показывает назначения производственных затрат, их связи с результатами производства и целесообразности.

Группировка затрат по статьям себестоимости обеспечивает выделение расходов, связанных с производством отдельных видов продукции. Эти расходы относятся на продукцию прямо или косвенно.

На практике используют следующий перечень статей калькуляции:

- прямые сырье и материалы;
- возвратные отходы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие;
- топливо и энергия на технологические цели;
- полуфабрикаты собственного производства;
- основная заработная плата;
- дополнительная заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на освоение производства;
- специальные затраты;
- общепроизводственные затраты;
- общехозяйственные затраты;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие затраты.

Для анализа эффективности содержания того или иного подразделения используется группировка затрат по местам возникновения. Местами возникновения на производственном предприятии могут быть подразделения основного и вспомогательного производства, коммерческие и административно-

хозяйственные службы.

При использовании группировки затрат по процессам все затраты локализуются в зависимости от направления их использования – в производстве, реализации продукции или в управлении предприятием. Это позволяет оценить себестоимость процессов компании, что в свою очередь дает возможность точнее определить окончательную себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг).

По видам расходов затраты подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции.

Экономические элементы показывают, что израсходовано и на какую сумму в целом по организации, независимо от того, относятся ли эти расходы к произведенной продукции или к работам и услугам непромышленного характера. Экономические элементы используются при составлении сметы затрат на производство в денежном выражении и проверке ее исполнения при нормировании и анализе оборотных средств организации.

К экономическим элементам относятся:

- 1) Материальные затраты.
- 2) Расходы на оплату труда.
- 3) Отчисления на социальные нужды.
- 4) Амортизация основных средств и нематериальных активов.
- 5) Прочие затраты.

Эта группировка является единой для всех организаций.

В элемент «Материальные затраты» включаются:

– стоимость приобретаемого со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции;

– приобретенных материалов, используемых при производстве продукции для обеспечения технологического процесса, для упаковки продукции или расходующиеся на другие производственные и хозяйственные нужды;

– работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними

организациями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности. К работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных средств, используемых в предпринимательской деятельности;

- приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление производственных зданий;

- покупной энергии всех видов;

- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;

- платежи за добычу природных ресурсов, выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, плата за размещение отходов;

- затраты по приобретению тары, упаковки полученных от предприятий–поставщиков материальных ресурсов за вычетом стоимости тары по цене возможной реализации или использования. [16, с. 334]

Стоимость материальных ресурсов, включаемых в элемент «Материальные затраты» в оценке, установленной законодательством, формируется, исходя из фактически произведенных расходов на их покупку (без учета налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством), акцизов, таможенных пошлин, иных платежей, затрат на их заготовку и доставку.

В элементе «Расходы на оплату труда» отражаются выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества, стимулирующих и компенсационных выплат, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией заработной платы в соответствии с действующим законодательством; систем

премирования рабочих, специалистов, руководителей и других служащих за производственные результаты, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми в организации формами и системами оплаты труда.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные платежи по установленным законодательством нормам в Фонд социальной защиты населения в соответствии с Законом Республики Беларусь «О размерах обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты РБ» и Инструкцией о порядке взимания и учета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения, Государственный фонд содействия занятости от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг), независимо от источников выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются [24, с. 78]

В элементе «Амортизация основных средств и нематериальных активов» отражается сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности, исчисленные исходя из амортизированной стоимости основных средств и нематериальных активов в порядке, установленном Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

К элементу «Прочие затраты» относятся:

– налоги, сборы (пошлины), отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, включаемые в соответствии с налоговым законодательством в себестоимость продукции;

– страховые взносы по видам обязательного страхования, по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий, платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности и риска непогашения кредитов, суммы страховых взносов, перечисленные иностранным перестраховочным организациям,

– расходы на оплату услуг связи;

- плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
- плата за подготовку и переподготовку кадров;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг за проведение обязательных аудиторских проверок в соответствии с законодательством;
- компенсация за амортизацию использованных для нужд организации личных транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений;
- стоимость израсходованных проб и образцов продукции для установления ее соответствия требованиям стандартов, строительных норм в соответствии с действующими нормативными документами по стандартизации;
- оплата работ по сертификации продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы по организованному набору работников;
- арендная плата;
- командировочные и представительские расходы;
- отчисления в ремонтный фонд и резерв предстоящих расходов по ремонту основных средств;
- расходы на оплату услуг по управлению организацией или отдельными подразделениями;
- другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат. [27, с. 66]

Затраты на производство продукции включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной (арендная плата) или последующей (оплата отпусков работников).

Необходимость учета затрат на производство в разрезе экономических элементов служит целям управленческого учета. Счета управленческого учета предназначены для обобщения информации о процессах формирования издержек производства и обращения, стоимости готовой продукции, а также процессах ее реализации.

1.2 Нормативно-правовое обеспечение учёта затрат предприятия.

Синтетический и аналитический учет затрат в производстве

Основными нормативными документами, определяющими порядок учета формирования и распределения прибыли являются:

1. Налоговый кодекс РФ ч. 2 от 5.08. 2000 года N 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [1].

2. Гражданский кодекс РФ с изменениями и дополнениями) [2].

3.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2011 № 339-ФЗ) [3].

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ПБУ 4/99 [4].

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению [6].

6. Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» [7].

Счета финансовых результатов включают в себя счета:

- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В рамках этих счетов ведется наблюдение в течение года за формированием финансового результата деятельности фирмы.

Формирование финансовых результатов идет по следующей схеме:

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а так же для определения финансового результата по ним.

На этом счете отражаются в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного и непромышленного характера;

- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательным, научно-исследовательским и тому подобным работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды (если это является предметом деятельности организации) и т.п.

Для определения себестоимости услуг (работ) вспомогательных производств затраты собираются на калькуляционном счете 23 «Вспомогательные производства», продукция (услуги) которых в основном используется цехами и службами предприятия.

По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции.

Аналитический учет организуется:

- в разрезе калькулируемых объектов на карточках учета производства- по заказам и статьям калькуляции;
- по цехам (в ведомости № 12 «Учет затрат цехов»), по номенклатуре статей к счету 25 «Общепроизводственные расходы»;
- по суммам затрат (прямые и косвенные).

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации применяется счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Аналитический учет этих расходов ведется для каждого цеха по статьям установленной номенклатуры в книгах, ведомостях.

Общехозяйственные расходы учитывают на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы», который корреспондирует в основном с теми же счетами, что и счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Затраты по производственному браку, выявленному в цехах до сдачи готовых изделий на склад, определяются по статьям расходов, относимых на цеховую себестоимость (включая общепроизводственные расходы). Проводки по учету затрат в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Схемы бухгалтерских проводок по учету затрат

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
Списаны расходы на термообработку	150000	20	23
Списаны косвенные расходы связанные ремонтом станков	260000	20	25,26
Списаны потери от брака полученного при производстве	65800	20	28
Списаны потери от неисправимого брака продукции, выявленного в основном производстве	30000	28	20
Отражены расходы основного производства, связанные с изготовлением кабелей	325000	21	20
Отражены расходы по производству плат	560000	21	23
Списаны заготовки цеха 3 для цеха 2	68000	23	21
Списаны полуфабрикаты собственного производства, использованные на исправление брака.	35000	28	21
Включена в себестоимость продукции цеха 3 стоимость работ (услуг) осуществленных другим цехом	12000	23	23
Отпущена продукция цеха 3 цеху 2	869000	20	23
Выполнены работы по отжиму заготовок	95000	90	23
Отпущена проволока на общепроизводственные нужды	15600	25	21
Отпущена продукция цеха 3 на общепроизводственные нужды	256000	25	23
Списаны на основное производство часть общепроизводственных расходов (в порядке распределения)	65440	20	25
Часть общепроизводственных расходов включена в сумму расходов по исправлению брака.	14050	28	25
Списание общехозяйственных расходов по назначению.	36900	20,23,90	26
Общехозяйственные расходы включены в себестоимость продукции обслуживающих производств и хозяйств	56250	29	26
Списаны потери от неисправимого брака продукции, выявленного в основном производстве	32540	28	20
Списана проволока использованная на исправление брака	12300	28	21
Потери от брака отнесены на себестоимость продукции цеха	17860	20	28
Потери от брака отнесены на себестоимость продукции обслуживающих производств и хозяйств	14560	29	28

Учет затрат на предприятии ведется в соответствии с действующими нормативными актами, так как затраты влияют на финансовый результат предприятия. Методика формирования финансового результата закреплена в законодательстве РФ и представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Регламентация формирования финансового результата

Что регламентирует	Регулирующий нормативный акт
Цель определения финансового результата деятельности организации	Федеральный закон от 06.12.12011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Определение понятий доходы и расходы, формирующих финансовый результат	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99
Распределение доходов и расходов по видам (от основной деятельности и прочие)	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99
Сопоставление доходов и расходов в разрезе видов деятельности и определение финансового результата по видам деятельности. Определение финансового результата деятельности организации в целом путем сопоставления финансовых результатов по видам, определение бухгалтерской прибыли	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению
Корректировка финансового результата с учетом требований налоговых органов (определение налогооблагаемой прибыли)	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, гл. 25 НК РФ
Расчет налоговых платежей из прибыли Определение разницы между бухгалтерской прибылью и налоговыми платежами из прибыли (определение чистой прибыли (убытка) отчетного периода) Представление финансового результата в отчетных формах	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, гл. 25 НК РФ Федеральный закон от 06.12.12011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета в РФ, «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Налоговая сторона управления текущими затратами регулируется главой 25 частью 2 «Налог на прибыль» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и содержит принципиально иной подход к порядку исчисления налоговой базы. Определяя прибыль как объект налогообложения, этот закон не использует понятие себестоимости, что отражает общепринятый в мировой практике подход к исчислению налоговой базы по прибыли [2, с. 7].

Расходами предприятия признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком (ст. 252) НК РФ. В свою очередь обоснованные расходы представляют собой экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, а под экономически оправданными затратами понимаются затраты (расходы):

- обусловленные целями получения доходов (затраты, произведенные в целях получения дохода);
- удовлетворяющие принципу рациональности (оценка их необходимости как таковых, а также необходимого размера - целесообразность затрат);
- обусловленные обычаями делового оборота (сложившиеся и широко применяемые, в какой либо области предпринимательской деятельности правила поведения, не предусмотренные законодательством, независимо от того, зафиксированы ли они в каком либо документе).

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ10/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации № 33н, разработано во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Принятие Программы означало переход Российской Федерации к системе учета и отчетности, основанной на рыночных принципах, то есть учитывающей, прежде всего потребности инвесторов и иных пользователей финансовой отчетности, а не органов налогообложения, как традиционно сложилось в российской практике учета [6, с. 10]. Кредит 90 счету открываются следующие субсчета, представленные в таблице 1.3 [10, с. 185].

Таблица 1.3 – Характеристика счета 90 «продажи»

Субсчета	Пояснения
90-1 - Выручка	На данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемых выручкой
90-2 - Себестоимость	Учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 признана выручка
90-3 - НДС	Учитывается сумма налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя
90-4 - Акциз	Учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции
90-9 - Прибыль/ убыток от продажи	Предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» все затраты предприятия группируются по пяти экономическим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных фондов;
- 5) прочие затраты.

В течение месяца по счету могут быть сделаны следующие записи, представленные в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Корреспонденция операций со счетом 90 «продажи»

Движение по дебету	Движение по кредиту	Запись хозяйственной операции
Дебет 62	Кредит 90-1	Отражена выручка от продажи продукции основной деятельности
Дебет 90-2	Кредит 20, 41, 43, 44	Списывается себестоимость реализованной продукции, включая коммерческие расходы
Дебет 90-3	Кредит 68 (76)	Отражается НДС по реализованной продукции
Дебет 90-4	Кредит 68	Отражается акциз
По окончании месяца сопоставляются итоги оборотов по 90 счету и выявляется прибыль или убыток, которая формируется		
Дебет 90 - 9	Кредит 99	Прибыль
Дебет 99	Кредит 90 - 9	Убыток

По окончании месяца счет 90 сальдо не имеет, однако все субсчета имеют

дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается с начала года.

В конце декабря субсчета закрываются [10, с. 190]:

Дебет 90-1 Кредит 90-9

Дебет 90-9 Кредит 90-2, 3, 4, 5.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91 в течении отчетного периода отражаются все поступления и доходы, относящиеся к прочим. По дебету счета 91 в течении отчетного периода отражаются все расходы, затраты и убытки, относящиеся к операционным, или внереализационным. Кредит счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета, представленные в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Характеристика счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Субсчета	Пояснения
91-1 - Прочие доходы	На данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, за исключением чрезвычайных
91-2 - Прочие расходы	Учитываются прочие расходы, за исключением чрезвычайных
91-9 - Сальдо прочих доходов и расходов	предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки» [10, с. 198]:

Дебет 91-9 Кредит 99 прибыль

Дебет 99 Кредит 91-9 убыток

Таким образом, синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет. По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли

(доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках. На счете 99 в течение года отражаются результаты, представленные в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Корреспонденция операций со счетом 99 «прибыли и убытки»

Движение по дебету	Запись хозяйственной операции
В корреспонденции со счетом 90 «Продажи»	Прибыль, или убыток от обычных видов деятельности
В корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»	Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц
В корреспонденции со счетами 10, 70, 50,51	Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария и т.п.)
В корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а так же суммы причитающихся налоговых санкций
По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84.	
Дебет 99 Кредит 84	Прибыль
Дебет 84 Кредит 99	Убыток

Учет затрат на предприятии ведется в соответствии с действующими нормативными актами, так как затраты оказывают влияние на финансовый результат предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

1.3 Контроль и анализ в системе управления расходами в организациях

Важнейшей функцией управления расходами организации собственно является его контроль.

К данному контролю, а также к его тесным взаимоотношениям с другими функциями уделяется особенное внимание среди их числа, т.к. на основании данных его результатов контроля в соответствии с ним существует обязательство корректировки плана с разработкой комплекса мер в организации, а также с разработкой и приходом к оптимальному решению в вопросах, которые посвящены управлению. Контроль за расходами организации может включать не только результаты деятельности, которые полностью могут отразить данные о расходах организации, но и также все функции, связанные с процессом управления.

В процессе осуществления контроля расходов с учетом всех подходов, которые применимы в современных условиях, выделяют три стадии.[50]

1) Первая стадия характеризуется тем, что на ней вводится разработка стандартов нормативов и норм на расходы.

2) Вторую стадию можно охарактеризовать, как введение оценки за фактическими результатами, а также возможность еще сопоставить их со стандартами, кроме того, это обеспечит выявлению отклонений.

3) Ну и, наконец, третья стадия включает в себя саму разработку и мер по корректировки, которые имеют целью на обеспечение закрепление положительных отклонений, а также ликвидации отрицательных.

Это обеспечит эффективное и грамотное распределение за финансовыми ресурсами организации, возможность использование потенциала компании.

Кроме того, контроль за затратами в обязательном порядке обеспечит оптимальную финансовую устойчивость на предприятии с его развитием в жестких конкурентных условиях. Это позволяет определить либо прогнозное значение размера расходов организации, либо его фактическую сумму. В процессе контроля стоит, и учитывать цель, в которой следует сравнивать все

полученные финансовые результаты с запланированными, согласно принципам его рациональности. Существует необходимость выявить причины данных отклонений, а также подвергнуть эти отклонения оценке, которые характеризуют степень его влияния на деятельность организации. Кроме того, это внесение корректировок.

Классификация расходов организация с целью осуществления контроля за затратами, которые делятся на три вида. Во-первых это те затраты, которые тесно связаны с извлечением прибыли. К данному виду следует относить расходы, которые возникают не только в процессе производства, но и также затраты, которые идут на реализацию продукции, работ, услуг и инвестиции. Расходами, которые напрямую связаны с созданием товара, следует называть расходами на производство и реализацию различных видов продукции, которые после его реализации компания будет иметь перед собой либо прибыльный, либо убыточный финансовый результат. Существуют также затраты, которые не имеют тесной связи с получением прибыли. В них могут входить такие расходы, как расходы для социальной поддержки персонала, благотворительность, потребление и другие гуманитарные цели. Существуют расходы, которые именуется как «Принудительные», к ним следует отнести налоги, платежи по налогам, экономические санкции, отчисления на социальное страхование.

Классификация затрат при составлении отчета о финансовых результатах может быть представлена таким образом: [23]

- расходы на обычные виды деятельности, которые взаимосвязаны в обязательном порядке с производством, а также с продажей продукции, купля - продажа разных видов товаров;

- прочие расходы, в данной группе можно представить взаимосвязь с предоставлением на временное пользование за определенную оплату активов компании, прав, которые возникают по патентам, и другой собственности интеллектуального предназначения, к ним также стоит подразделить штрафы,

пени, неустойки за различные допущенные нарушения в условиях договоров, убытки за прошлые годы, курсовые разницы.

Расходы, которые называются чрезвычайными, к данной категории относятся последствия стихийного бедствия, пожара, аварии и других чрезвычайных обстоятельств.

Существует классификация, в которой учитываются расходы организации, которые идут на производство и реализацию товара:

– материальные затраты, их можно охарактеризовать как так называемые затраты, которые имеют тесную связь с управленческим процессом всего содержимого процесса производства;

– затраты, которые идут на оплату труда, или иными словами, общеизвестная как «Заработная плата», включает в себя стоимость внеоборотных активов.

Также рассматривают Классификацию, которая включает в себя расходы организации, касательно общего объема производства, а также предполагает его деление на переменные и постоянные затраты.

К переменным затратам следует соотнести расходы на топливо, материалы, сырье, топливо, энергию, ремонт и обслуживание оборудования.

К постоянным затратам относят величину, которая независима от объема производства. Данная классификация также предполагает то, по тому, как отнесены на себестоимость продукции. Затраты могут быть так и прямыми, так и косвенными, смотря на то, как отнесен данный параметр, как себестоимость продукции. Косвенные расходы не как не могут сопоставиться с любым из видов изделий, в отличие от прямых.

Затраты также могут делиться на элементарные и комплексные:

1) Элементарные расходы, характеризуются, как целая совокупность расходов, в котором не учитывается место возникновения этих расходов.

1) В комплексных же напротив ведется учет расходов с местом его возникновения, и выявляется причина данных расходов.

Существует ряд этапов, которые позволяют обеспечить разработку системы

управления. Их всего семь:

Первый этап, имеет в себе цель сформировать определенные организационные единицы по управлению расходами организации, Начало знаменуется тем, что здесь необходимо разработать и осуществить систему контроля за затратами, а также его первостепенная задача, это создание эффективной системы сбора, обработки данных и его передачи. Также здесь существует необходимость определения в этом этапе, а именно подразделения организации, которые имеют тесную связь с осуществлением затрат, их контролем и учетом, во – вторых это подчиненность этих подразделений, в котором имеется их тесная взаимосвязь между собой [40, с. 119].

Оборот документов в компании, который сопровождается проведением хозяйственных операций. И последнее на данном этапе – это функциональные обязанности, которые устанавливаются в отношении любой должности. За проведение этого этапа ответственна кадровая служба, в процессе активного взаимодействия с финансово-экономической и производственной службами, службой снабжения, бухгалтерией и т.д. Отдельно финансово-экономической службе следует поручать целый ряд разработку элементов, необходимых при функционировании следующей системы: это ответственность, в которую входит также материальная ответственность. Центры затрат, в них включаются подразделения, в которые включают в себя осуществления контроля за расходами.

Сюда также входят образцы первичных документов, которые идут по списанию материалов, запасных частей, товаров, сырья, и прочее. Регламент предоставления информации. В этот подвид включается разработка единой базы по методологиям, который входит в управленческий учет, а также мероприятие по разработки системы стимулирования работников, штрафов при нарушении санитарно-гигиенических, технологических и прочих требований.

Во втором этапе учитывается информационное обеспечение расходов. Существует необходимость обеспечивать своевременность и достоверность сбора

сведений о затратах. Для того чтобы данная функция выполнялась необходимо ИТ служба и финансово–экономическая служба.

На третьем этапе осуществляется разработка плана затрат, а именно обычный план затрат происходит комплексно вместе с планированием прочих показателей в деятельности компании в пределах принятой системы планирования и бюджетирования. За формирования деятельности организации несет ответственность в рамках обычно выступает финансово - экономическая служба.

На четвертом этапе осуществляется так называемый оперативный контроль затрат, это когда функция работников структурных подразделений, в которых происходят затраты. Для того чтобы компания грамотно отвечала за введением обеспечения контроля расходов, необходимо, выполнение следующие условия:

- необходимо обеспечить фиксирование расходов организации на местах деятельности труда в центрах труда;
- произвести сравнение фактических и плановых расходов, а также на их основании этих сравнении строить выводы, с помощью которых можно выявить отклонения и ликвидировать их;
- вовремя передавать данные подразделению или филиалу, в которых учитывается информация о сборе и анализе данных о затратах.

На пятом этапе необходимо провести учет затрат. Здесь хозяйственные операции должны отражаться в системе управленческого учета.

Шестой этап предполагает сам анализ затрат. В котором имеет смысл сопоставления данных по факту и по плану с целью выявлением предпосылок отклонений, а также нахождения его проблемных участков, возникшие на производстве.

На седьмом этапе введется разработка управленческих решений. Исходя из итогов, полученные в результате анализа, описанного в шестом этапе необходимо поручить для тех специальных служб, которые занимаются учетом, анализом, планированием и контролем расходов внесение рекомендаций для изменения финансовой политики по управлению расходами.

1.4 Обоснование и выбор способов и приемов анализа расходов организации в системе налогового и бухгалтерского учета

Для того чтобы провести анализ расходов организации, необходимо воспользоваться данными «Отчета о финансовых результатах».

Так же как и доходов, анализ расходов носит предварительный характер по отношению к анализу финансовых результатов организации, который планируется провести в будущем. Главным источником информации для проведения анализа расходов организации, как было сказано выше является бухгалтерская форма отчетности «Отчет о финансовых результатах», а также данные синтетического и аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», счет под 91-ым номером, который называется «Прочие доходы и расходы», а также счет который отражает финансовый результат под 99-ым номером «Прибыли и убытки».

На основании данных многих критериев формируется суждение об эффективности работы фирмы. В их состав входит, и такой простейший факторный анализ прибыли, который позволяет понять, к какому виду доходов или расходов влияет прибыль в меньшей или большей степени.

Анализ может быть реализован путем построения двух таблиц, в одной таблице сводятся доходы, а во второй отражаются расходы. Основание данных для формирования этих таблиц являются данные формы отчетности как «Отчет о финансовых результатах» и при этом они могут содержать в себе одинаковую форму [46, с. 90].

Главным фактором, влияющим на изменение затрат на 1 руб. произведённых работ, услуг, является снижение себестоимости. В этом факторе сосредотачиваются все усилия предприятия по снижению норм расхода, заготовительной стоимости материалов, непроизводительных затрат заработной платы, комплексных и других расходов. Уменьшение затрат в результате снижения себестоимости является заслугой предприятия [22, с. 249].

Существует схема анализа затрат на 1 руб. продукции. Общая схема формирования затрат на 1 руб. продукции, ее можно определить по формуле (1)

$$\text{Затраты на 1 руб. работ} = \text{затраты} : \text{объем выполненных работ} \quad (1.1)$$

Общее изменение затрат на 1 руб. выполненных работ (услуг) можно определить по формуле (1.2):

$$\Delta \text{ЗР} = \text{ЗР}_{\text{ф}} - \text{ЗР}_{\text{пл}}, \quad (1.2)$$

где $\Delta \text{ЗР}$ – Общее изменение затрат на 1 руб;

$\text{ЗР}_{\text{ф}}$ – Затраты фактические, тысяча рублей;

$\text{ЗР}_{\text{пл}}$ – Затраты плановые, тысяча рублей.

Далее целесообразно проанализировать, как повлияли затраты на 1 рубль выполненных работ (услуг) изменения отдельных компонентов затрат: материалоемкости, материалоемкости, фондоемкость.

Они определяются по формулам (1.3) и (1.4).

$$M_{\text{е}} = \frac{\text{МЗ}}{\text{ОВР}}, \quad (1.3)$$

где $M_{\text{е}}$ – материалоемкость работ, услуг;

МЗ – материальные затраты, тыс. руб.;

ОВР – объем выполненных работ, тыс. руб.

$$\Phi_{\text{е}} = \frac{\text{АОФ}}{\text{ОВР}}, \quad (1.4)$$

где $\Phi_{\text{е}}$ – фондоемкость, тыс. руб.;

АОФ – амортизация основных фондов.

Также рассчитывают удельный вес вышеупомянутых показателей в общей сумме затрат на 1 рубль выполненных работ (услуг) (1.5):

$$\Phi_{\text{ер}} = \frac{M_{\sim}}{\text{ЗОУ}}, \quad (1.5)$$

где Φ_{ϵ} – фондоёмкость работ, тыс. руб.;

ЗООУ – затраты на 1 рубль продукции, работ, услуг.

Результаты расчётов собираются в аналитической таблице, выявляются отклонения фактических показателей от плановых, а также от данных прошлых периодов. Формы первичных документов кроме основных реквизитов должны содержать информацию о направлении использования сырьевых ресурсов, что позволяет осуществлять контроль за движением и потреблением материально-производственных ресурсов по местам возникновения издержек и центрам затрат. При этом применение различных способов оценки является важным условием при наличии у предприятия различных производств и служб с разнообразной спецификой деятельности, что исключает получение одинаковых показателей.

Выводы по разделу один

В настоящее время анализ формирования прибыли позволяет изучить факторы изменения величины издержек обращения, налогооблагаемой прибыли, суммы выплаченных налогов из прибыли, размера чистой прибыли, отчислений в фонды предприятия. Учет расходов – это внутренняя система подведения итогов, которая должна правильно отражать итог производственной деятельности, с тем, чтобы оказывать воздействие на систему внешней отчетности (низкая прибыль, низкие налоги). Вместе с тем надо отметить такой фактор, что оптимизация издержек обращения может повлиять на прирост прибыли и снижения общего количества затрат. Оптимальным считается такой план затрат, который при заданном объеме выручка и принятой ценовой политике обеспечит предприятию получения необходимого размера прибыли. Соответственно сумма затрат должна представлять собой рациональную величину. В процессе обоснования экономии затрат основное внимание должно быть уделено поиску и реализации таких резервов, которые связаны со сферой действия факторов, зависящих от деятельности предприятия. Поиск таких резервов осуществляется обычно в разрезе отдельных сфер хозяйственной деятельности предприятия.

2 РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМАХ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «ЗЛАТОУСТОВСКИЙ ВОДОКАНАЛ»

2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика исследуемого предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Златоустовский «Водоканал», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02. 1998 года №14-ФЗ. Место нахождения Общества: 456219, г.Златоуст, Челябинской области, пр.Гагарина, 3-й мкр., д.37А. Общество осуществляет виды деятельности, представленные в таблице 2.1

Таблица 2.1 – Виды деятельности ООО «ЗВК»

Виды деятельности ООО «Златоустовский «Водоканал»	
Подъем, очистка, подача и транспортировка питьевой воды	Оптовая торговля
Перекачка, транспортировка, очистка сточных вод	Розничная торговля
Проектирование, строительство, ремонт сетей и сооружений водопровода и канализации	Посредническая деятельность
Установка приборов учета воды (водосчетчиков), их ремонт и сервисное обслуживание	Внешнеэкономическая деятельность
Производство и реализация товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения	Оказание посреднических услуг по купле-продаже движимого и недвижимого имущества, материальных ресурсов, продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, а также ценных бумаг
Оказание информационных и рекламных услуг	Операции с недвижимостью
Сбор, переработка и вывоз за пределы Челябинской области лома черных и цветных металлов	Оказание платных услуг населению
Сбор вторичного сырья и утиля	Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений
Подготовка строительного участка	Производство отделочных работ
Строительство зданий и сооружений	Аренда строительных машин с оператором

Основной задачей Общества является организация рентабельной деятельности и получение прибыли, используемой для развития Общества, расширения сферы его деятельности и укрепления финансового положения.

В настоящее время штат сотрудников состоит из 94 человек. Организационная структура ООО «Златоустовский «Водоканал», далее ООО «Водоканал», в Приложении А. Линейная организационная структура управления ООО «Водоканал» характеризуется тем, что во главе каждого структурного подразделения находится руководитель, наделенный должностными полномочиями и осуществляющий самостоятельное руководство подчиненными сотрудниками и осуществляющий все функции управления. Основными документами, определяющими порядок функционирования ООО «Водоканал», являются законы РФ:

- Конституция Российской Федерации [1];
- Гражданский Кодекс Российской Федерации [2];
- Трудовой Кодекс Российской Федерации [3].

Директор ООО «Златоустовский «Водоканал» несет ответственность за выполнение законодательных и иных нормативных актов, локальных актов.

ООО «ЗВК» вправе создавать фонды. Фонды общества:

- резервный фонд;
- фонд заработной платы;
- фонд материального поощрения работника;
- иные фонды.

Потребителями услуг ООО «ЗВК» являются все предприятия и физические лица г. Златоуста, их можно разделить по следующим категориям: бюджетные учреждения; промышленные предприятия; частные мелкие организации; население, в том числе: предприятия ЖСК и предприятия КГХ.

Основные показатели деятельности ООО «ЗВК» за 2016–2018 гг. представлены в таблице 2.2. Данные для расчета показателей взяты из форм отчетности, представленных в приложении.

Таблица 2.2 – Основные экономические показатели деятельности ООО «ЗВК» за 2016–2018 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы			Отклонение	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017
Выручка (нетто) от продажи продукции	225 381	239 331	244 532	13 950	5 201
Себестоимость реализованной продукции	239 697	231 745	249 199	-7 952	17 454
Объем оказанных работ, услуг, куб.метров, в том числе	12 779,7	13 283,9	13 737,7	504,2	453,8
– население;	9562,30	9843,6	10 025,5	281,3	181,9
– бюджетные организации;	758,65	882,4	925,5	123,75	43,1
– прочие	2468,75	2558,4	2762,7	89,65	204,3
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб.	1,06	0,97	1,02	-0,1	1 0,05
Прибыль от продаж	-14 316	7586	- 4667	21 902	12 253
Чистая прибыль отчетного года	- 5421	131	1343	5 552	1 212
Рентабельность продаж, %	- 5,97	3,17	- 1,91	9,25	-5,08
Среднесписочная численность персонала, человек	476	468	452	-8	-16
Годовой фонд оплаты труда	77 304,76	79 277,01	72 544,47	1 972,25	- 6 732,54
Выработка на одного работника	473,49	511,39	541	37,90	29,61

По данным таблицы 2.2 можно сделать вывод о том, что в рассматриваемый период времени наблюдается значительное увеличение валовой выручки на 13950 тысяч рублей (около 6 %), одновременно наблюдается сокращение себестоимости выполняемых работ, предоставляемых услуг на 7 952 рублей (4,32 %), что привело к увеличению прибыли от продаж и получению прибыли от продаж сумме 7 568 тысячи рублей и прибыли отчетного периода в сумме 131 тысячи рублей. Затраты на 1 рублю реализованной продукции составили в 2016 и 2017 г.г. 1,06 рублей и 0,97 рублей соответственно, это свидетельствует о восстановлении окупаемости основных видов деятельности.

Изменение основных показателей показано на рисунке 2.1.

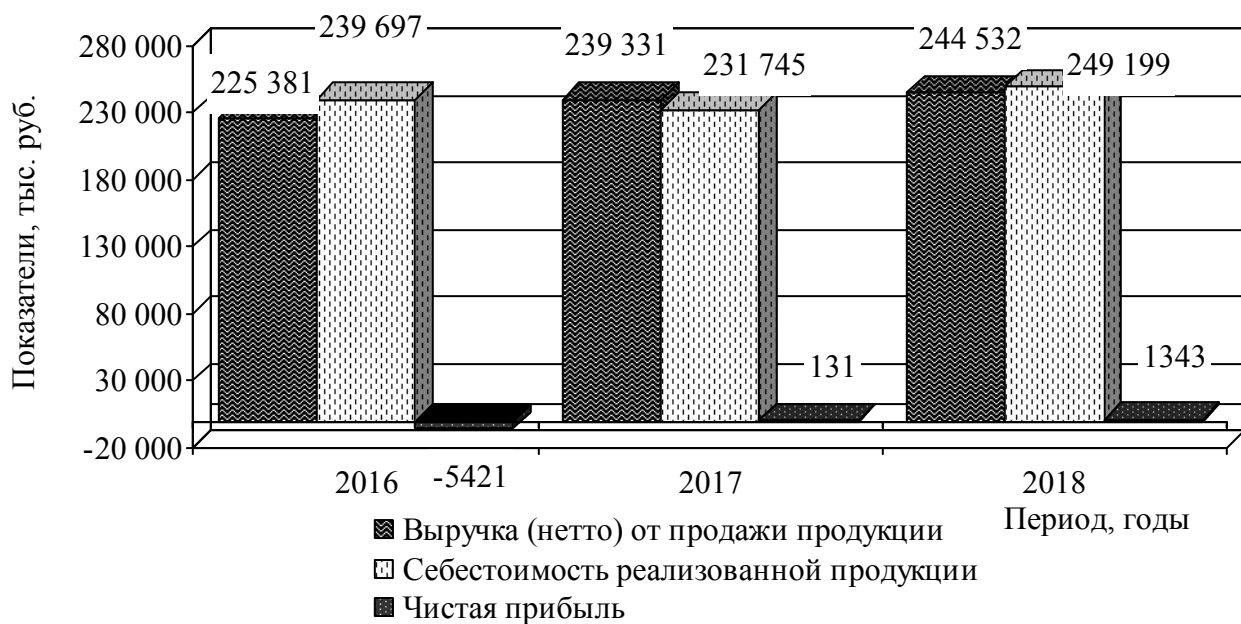


Рисунок 2.1 – Финансовые результаты ООО «ЗВК» за 2016–2018 годы

Показатель рентабельности продаж довольно низкий, в 2017 году он составил 3,27 %, общий показатель рентабельности составляет менее 1 %. Однако в сравнении с предыдущим годом можно свидетельствовать об эффективности деятельности управления организацией в связи с выходом организации из убыточной зоны (рисунок 2.2.).

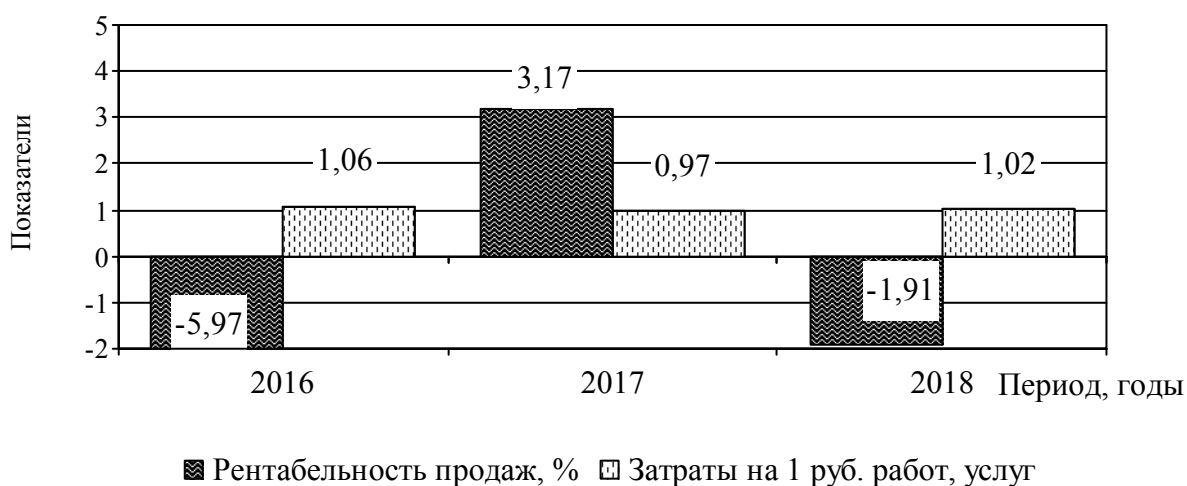


Рисунок 2.2 – Показатели ООО «ЗВК» за 2016–2018 годы

На основании данных таблицы 2.2 можно свидетельствовать о том, что на предприятии наблюдается незначительное сокращение среднесписочной

численности персонала (на 8 человек). Наряду с этим увеличился годовой фонд оплаты труда на 1 972,25 тысяч рублей (2,55 %) . Как следствие можно отметить увеличение среднемесячной заработной платы персонала на 592 рубля (4,38 %).

Положительная динамика таких показателей как уровень рентабельности за 2016-2017 г.г., прибыль, среднемесячная заработная плата персонала говорит о том, что на предприятии проводится эффективная работа по восстановлению платежеспособности и ликвидности, достижению безубыточности и увеличению прибыльности основных видов деятельности. Показатели по труду показаны на рисунке 2.3.



Рисунок 2.3 – Показатели по труду ООО «ЗВК» за 2016–2018 годы

ООО «ЗВК», социально значимое предприятие, поскольку является единственным поставщиком услуг по водоснабжению, водоотведению и транспортировку воды в городе Златоусте, цены на предоставленные услуги утверждаются единым тарифным органом, таким образом, предприятие не в состоянии увеличить наценку и получить большую прибыль с единицы предоставленных услуг. В связи с этим предприятию необходимо обратить пристальное внимание на себестоимость выполненных работ, оценить состав затрат и определить оправдано ли их увеличение в рассматриваемом периоде.

По данным таблицы 2 можно сделать вывод о том, что в рассматриваемый период времени наблюдается незначительное увеличение валовой выручки на 5201 тысяч рублей (около 2 %).

Однако, одновременно наблюдается рост себестоимости выполняемых работ, предоставляемых услуг на 17 454 рублей (7,53%), что привело к сокращению прибыли от продаж и в конечном итоге это привело к тому, что предприятие не получило прибыли от продаж, это привело к убытку в размере 4 667 тысяч рублей и прибыли отчетного периода в сумме 1343 тысячи рублей. Затраты на 1 рублю реализованной продукции составили в 2017 и 2018 гг. 0,97 рублей и 1,02 рублей соответственно, это свидетельствует о том, что окупаемость основных видов деятельности идет на спад.

Показатель рентабельности продаж довольно критический и составляет убыток, в 2018 году он составил 1,91 %, общий показатель рентабельности составляет менее 1 %. Однако в сравнении с предыдущим годом можно говорить об эффективности деятельности управления организацией в связи с выходом организации из убыточной зоны.

Наблюдается незначительное сокращение среднесписочной численности персонала (на 16 человек). Наряду с этим значительно снизился годовой фонд оплаты труда на 6732,54 тысячи рублей (около 9 %) . Как следствие можно отметить увеличение среднемесячной заработной платы персонала на 1342,02 рубля (9,50 %). П

оказатель как «Выработка на одного рабочего» в 2016 году составил 473 тысячи рублей, показатель увеличился на 37 тысяч рублей в 2017 году, что в общем итоге составило 511 тысяч рублей или на 8 %, в 2018 году показатель, в связи с увеличением его на 29 тысяч рублей или 5 % составил 541 тысяч рублей.

Для определения данного показателя необходимо найти соотношение выручки с численностью рабочих.

На основании данных выработке на одного рабочего будет предложен график, отражающий изменение его показателей на рисунке 2.4.

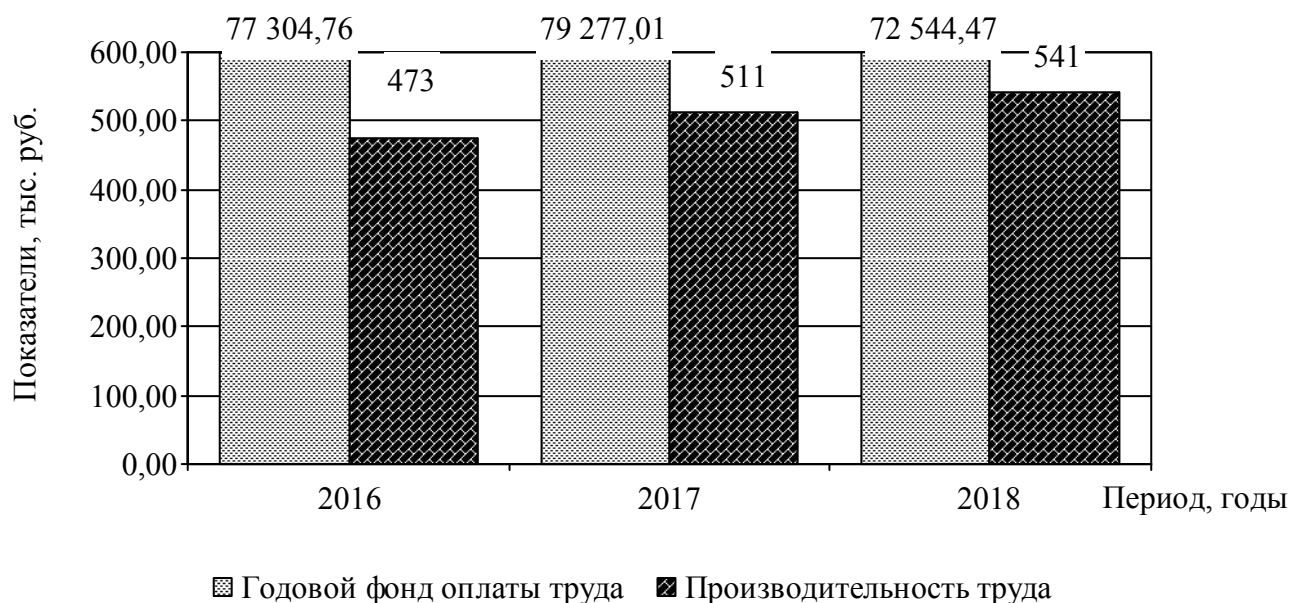


Рисунок 2.4 – Сопоставление выработки на одного рабочего и среднемесячной заработной платы за 2016–2018 гг.

В целом, глядя на рисунок 2.4 можно, отметить, что показатель выработки за все три исследуемых периода растет, это указывает на то, что, предприятие в данном случае оказывает услуги по водоотведению и водоснабжению с каждым годом все больше, что можно охарактеризовать как положительно, однако наряду с ними растут и расходы на оплату труда и его отчисления.

2.2 Анализ действующей системы бухгалтерского учета организации

Система бухгалтерского учета – это упорядоченная система сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с действующими нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ООО «Златоустовский Водоканал» осуществляется на основании учетной политики, утверждаемой руководителем организации.

На анализируемом предприятии учёт всех затрат ведётся с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учёта «1-С:Предприятие», версия 8.3, со всеми необходимыми обновлениями конфигурации при изменении законодательства.

Согласно принятой учётной политике на рассматриваемом предприятии учёт затрат ведётся с использованием следующих счетов бухгалтерского учёта:

- счёта 20 – для учёта прямых расходов организации, связанных с выполнением работ;
- счета 25, 26, 23 – для учета общепроизводственные расходы, учёта накладных расходов и расходов на ремонт;
- счёта 97, 91 «Прочие доходы и расходы», для учёта прочих расходов организации.

Основные элементы учетной политики ООО «Златоустовский Водоканал» в части учета затрат, представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Основные элементы учета затрат элементы учетной политики ООО «Златоустовский Водоканал»

Элемент учетной политики	Выбранный вариант учета
Метод учета затрат	На предприятии установлен калькуляционный метод учета затрат на производство продукции, при котором в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые и косвенные
Прямые затраты	Прямые затраты относятся в дебет счета 20 -непосредственно связанные с производством каждого вида продукции (работ, услуг), и в дебет счета 23 – затраты, связанные с деятельностью вспомогательных служб. К прямым затратам ООО «Водоканал» относят: Электроэнергию; Амортизацию; Аренду ОС; Заработная плата ОПП; Отчисление во внебюджетные фонды; Химреагенты; Покупка, транспортировка воды; Текущий ремонт и техобслуживание в том числе: зарплата рабочего персонала, отчисление во внебюджетные фонды, материалы; Капитальный ремонт; Транспортные расходы; Налоги (плата за воду); Цеховые расходы; Общехозяйственные расходы; Административно – управленческие расходы

Продолжение таблицы 2.3

Элемент учетной политики	Выбранный вариант учета
Косвенные затраты	<p>Косвенные затраты относятся в дебет собирательно-распределительных счетов 25 и 26. Расходы, собранные на счете 23, распределяются по окончании отчетного периода между объектами калькулирования, отраженными на 20 счете, пропорционально нормо-часам (по Электрослужбе) или машино-часам (по Автотранспортному участку) по направлениям использования вспомогательных служб. Затраты, отраженные на счетах 25 и 26, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 содновременным их распределением между объектами калькулирования пропорционально доле затрат на оплату труда основных рабочих каждого подразделения в общей сумме затрат на оплату труда</p>
Оценка незавершенного производства	<p>Оценка незавершенного производства ремонтных работ на конец текущего месяца производится по прямым затратам, которые рассчитываются непосредственно по каждому виду работ. В целях раздельного учета себестоимости продукции, работ, услуг, и затрат, объекты калькулирования затрат определяются исходя из видов выпускаемой продукции, работ, услуг</p>
Учет общепроизводственных расходов	<p>Учет общепроизводственных расходов на предприятии ведется по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений и видов расходов</p>
Учет затрат на выплату налогов и сборов	<p>Налог на имущество организации учитывается по дебету счета 26 в корреспонденции со счетом 68.07. Плата за негативное воздействие на окружающую среду включается в состав расходов предприятия по обычным видам деятельности и учитывается по дебету счета 20 в корреспонденции со счетом 76.05 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</p>
Учет амортизации основных средств	<p>Начисление амортизации объектов основных средств организации в течение срока их полезного использования производится линейным способом</p>
Учет амортизации нематериальных активов	<p>Начисление амортизации объектов нематериальных активов организации в течение срока их полезного использования производится линейным способом</p>
Учет расходов будущих периодов	<p>Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.</p> <p>К РБП на предприятии относятся программные продукты, лицензии, сертификаты, подготовительные работы в строительстве (экспертизы ПСД, разрешения и т.п.) до момента заключения договора и выполнения работ.</p> <p>Затраты, относимые на расходы будущих периодов, подлежат списанию равномерно в течение периода, Расходы на КАСКО, ОСАГО, страхование опасных производственных объектов и т.п. расходы учитываются на счете 97 и списываются на затратные счета равномерно в течение срока действия страхового полиса</p>

Окончание таблицы 2.3

Элемент учетной политики	Выбранный вариант учета
Прочие расходы	<p>Прочими расходами считаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) штрафы, пени, неустойки полученные (уплаченные) за нарушение условий хозяйственных договоров. 2) активы, переданные безвозмездно, в том числе по договору дарения. 3) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде подлежат включению в состав прочих расходов предприятия(ПБУ 10/99 «Расходы организации»). 4) кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям подлежит включению в состав прочих доходов предприятия (ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 5) безнадежные долги предприятия (дебиторская задолженность) относятся за счет резерва сомнительных долгов (ПБУ № 10/99), если он был создан или списываются на прочие расходы предприятия. 6) проценты, уплаченные за предоставление в пользование денежных средств
Расходы на оплату труда	<p>На предприятии в состав расходов на оплату труда включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы, предусмотренные Трудовыми договорами, Положением по оплате труда (ПБУ 10/99), а также Коллективным договором; – денежная компенсация, выплачиваемая за вредные условия труда для отдельных категорий работников в случаях, когда наличие вредных и (или) опасных производственных факторов доказано, проведена оценка условий труда – аттестация рабочих мест специализированной сторонней организацией в соответствии с законодательством (ст. 209 ТК РФ)
Списание резервов	<p>Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в размере не более 10 % от выручки отчетного (налогового) периода: по задолженности со сроком менее 45 дней отчисления в резерв равны 0; по задолженности со сроком от 45 до 90 дней включительно отчисления в резерв равны 50% от суммы задолженности; по задолженности со сроком более 90 дней отчисления в резерв равны 100 % от суммы задолженности Организация на основании ПБУ 8/2010 создает оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков. Данное оценочное обязательство отражается в учете на последний день каждого месяца</p>

Бухгалтерский учет ООО «Златоустовский Водоканал» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с действующими нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации. Нарушений в бухгалтерской отчетности не выявлено.

2.3 Анализ действующей системы налогового учета затрат организации

При проведении анализа учетной политики ООО «Златоустовский Водоканал» было выявлено, что рассматриваемой учетной политике нет конкретных указаний по учету затрат для целей налогового учета.

Однако, согласно данным учетной политики предприятие применяет ПБУ 18\02 в целях налогообложения прибыли и обязано вести регистры налогового учета доходов и расходов. Если регистры налогового учета на предприятии не ведутся, возможны штрафные санкции со стороны налоговиков по ст. 120 НК РФ.

Учетная политика ООО «Златоустовский Водоканал» не предусматривает утвержденные руководством формы регистров налогового учета для рассматриваемой организации. Формирование постоянных и временных разниц производится в регистрах бухгалтерского аналитического учета на счетах 09, 77. (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»)

Согласно основным положениям учетной политики, учет затрат для целей бухгалтерского и налогового учета для сверхлимитных расходов ведется отдельно. В состав этих расходов входят:

- расходы на обязательное страхование имущества;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров; оплата услуг нотариуса за нотариальное оформление документов сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида;
- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам;
- расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству

или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

Несмотря на это в учетной политике не определены принципы и процедуры раздельного учета, что может привести к разночтениям.

Формирование постоянных и временных разниц производится в регистрах аналитического учета на счетах 09, 77. (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»).

Отложенные налоговые обязательства по налоговому убытку в целях расчета налога на прибыль определяются как расчетная величина отложенного налогового актива, равная произведению суммы убытка, полученного организацией за налоговый период по данным налоговой декларации, на ставку налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

На анализируемом предприятии существуют некоторые различия в учёте отдельных расходов для целей бухгалтерского учёта и для целей налогообложения:

Таким образом, мы можем свидетельствовать о том, что в учетной политике предприятия не определена четкая система по учету затрат для целей налогового учета, в связи с этим существует вероятность ошибок в учете затрат, а также возникновения разногласий с налоговыми органами, следствием которых могут стать штрафы и пени.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в размере не более 10 % от выручки отчетного (налогового) периода: по задолженности со сроком менее 45 дней отчисления в резерв равны 0; по задолженности со сроком от 45 до 90 дней включительно отчисления в резерв равны 50 % от суммы задолженности; по задолженности со сроком более 90 дней отчисления в резерв равны 100 % от суммы задолженности.

Организация на основании ПБУ 8/2010 создает оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков. Данное оценочное обязательство отражается в учете на последний день каждого месяца.

2.4 Анализ динамики расходов по величине и экономическим элементам

Рассмотрев структуру и динамику затрат на исследуемом предприятии за 2016–2018 гг. и отразим данные проведенного анализа на таблицах 2.4 и 2.5.

Таблица 2.4 – Динамика и структура затрат ООО «ЗВК» по статьям затрат за 2016–2017 годы

В тысячах рублей

Статья затрат	Сумма		Удельный вес, %		Отклонение (+; -)	
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	Тысяч рублей	%
Электроэнергия	61 859,53	63 171,40	28,85	26,70	1311,87	- 2,15
Теплоэнергия	1244,56	913,75	0,58	0,39	-330,81	-0,19
Материалы	9520,12	18 633,39	4,44	7,87	9113,27	3,43
Заработная плата	58 174,33	63 294,96	27,13	26,75	5120,63	-0,38
Страховые начисления	18 662,66	22 536,43	8,70	9,52	3873,77	0,82
Амортизация	1736,45	3602,88	0,81	1,52	1866,43	0,71
Аренда	4835,92	6177,59	2,26	2,61	1341,67	0,36
Текущий и плановый ремонт	18 162,20	20 475,54	8,47	8,65	2313,34	0,18
Налоги	7837,87	8303,49	3,66	3,51	465,62	- 0,15
Прочие расходы	32 388,36	29 516,17	15,10	12,47	- 2872,19	-2,63
Итого	214 422	236 625,6	100	100	22 203,6	0,00

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод о том, что затраты на водоснабжение и водоотведение в рассматриваемом периоде возросли на 22 203 тысяч рублей, наибольший прирост наблюдается по статьям затрат «Материалы», «Заработная плата», «Отчисления от заработной платы» и составили 9 113 тысяч рублей, 5120 тысяч рублей и 3874 тысячи рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости имеют следующие статьи: электроэнергия (около 30 %), заработная плата (около 30 %) и прочие расходы (около 15 %). За рассматриваемый период времени наблюдается сокращение затрат по статье прочие расходы на 2872 тысячи рублей. Удельный

вес в структуре элементов статей затрат претерпел незначительные колебания, наибольшие изменения наблюдаются по статьям электроэнергия и прочие затраты они сократились более, чем на 2 % каждая, удельный вес статьи материалы увеличился на 4 % и составил 26,75 %, что в абсолютном выражении составило 18 633,39 тысяч рублей.

Таблица 2.5 – Динамика и структура затрат ООО «ЗВК» по статьям затрат за 2017–2018 годы

В тысячах рублей

Статья затрат	Сумма		Удельный вес, %		Отклонение (+; -)	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	Тысяч рублей	%
Электроэнергия	63 171,40	67 124,42	26,70	27,04	3953,02	0,34
Теплоэнергия	913,75	1013,41	0,39	0,41	99,66	0,02
Материалы	18 633,39	19 425,12	7,87	7,83	791,73	- 0,05
Заработная плата	63 294,96	64 412,14	26,75	25,95	1117,18	- 0,80
Страховые начисления	22 536,43	22 536,43	9,52	9,08	00,00	- 0,45
Амортизация	3602,88	3 708,45	1,52	1,49	101,57	-0,03
Аренда	6177,59	7854,67	2,61	3,16	1677,08	0,55
Текущий и плановый ремонт	20 475,54	21 458,32	8,65	8,64	982,78	-0,01
Налоги	8303,49	9125,41	3,51	3,68	821,92	0,17
Прочие расходы	29 516,17	32 544,63	12,47	12,72	2060,95	0,25
Итого	236 625,6	249 199	100,0	100,0	11 605,89	0,00

По данным таблицы 2.5 можно сделать вывод о том, что затраты на водоснабжение и водоотведение в рассматриваемом периоде возросли на 3953,02 тысяч рублей, наибольший прирост наблюдается по статьям затрат «Прочие расходы», «Аренда», «Заработная плата» и составили 2060,95 тысяч рублей, 1677,08 тысяч рублей и 1117,18 тысячи рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости имеют следующие статьи: электроэнергия (около 30 %), заработная плата (около 30 %) и прочие

расходы (около 15 %). За рассматриваемый период времени наблюдается сокращение затрат по статье прочие расходы на 2872 тысячи рублей. К прочим расходам относят: Подвоз воды; Вывоз ЖБО, ХБО; Опломбировка ПУ; Услуги автотранспорта механизмов; Устранение аварийных операции; Прочее; Возмещение услуг по обследованию сетей инфраструктуры (ТУ); Ремонтные работы на сетях абонентов; Расходы на выплату дополнительных премии; Возврат займа, кредита; Оплата процентов по кредиту; Лизинговый платеж; НДС; Налог на прибыль; Водный налог; Плата за воду (водопользование); Налог на имущество; Транспортный налог; Пени по налогам, прочие; Плата за негативное воздействие; Аренда имущества и земли; НДС с арендной платы.

Удельный вес в структуре элементов статей затрат претерпел незначительный колебания, наибольшие изменения наблюдаются по статьям электроэнергия и прочие затраты - они сократились более, чем на 2 % каждая, удельный вес статьи материалы увеличился на 4 % и составил 26,75 %, что в абсолютном выражении составило 18 633,39 тысяч рублей.

Динамика основных по величине затрат представлена на рисунке 2.5.



Рисунок 2.5 – Изменение основных по величине затрат ООО «ЗВК» за 2016–2018 гг.

Таким образом, мы можем говорить о том, что в целом за рассматриваемый период времени наблюдается постоянный рост затрат предприятия, особенно в части материальных затрат, затрат на заработную плату и ремонтные работы.

Рассматривая таблицу 5 можно найти основные пути снижения расходов, поскольку наибольшее значение за рассматриваемый период составил прирост расходов за такой показатель как «Аренда» и «Амортизация», необходимо снизить эти расходы посредством снижении стоимости за аренду (рисунок 2.6).

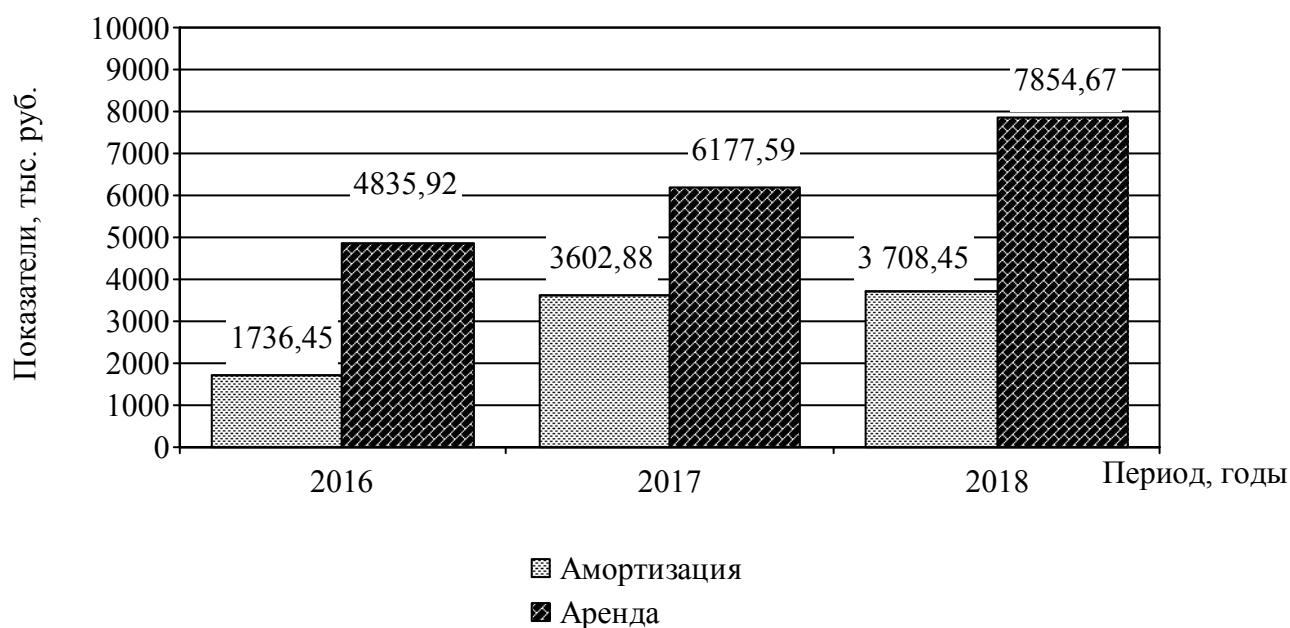


Рисунок 2.6 – Расходы ООО «ЗВК» с большим приростом в динамике за 2016–2018 гг.

Тем самым это даст значительное сокращение расходов и увеличение выручки в целях получение прибыли. Расходы на оплату труда можно снизить также путем устранения причин, которые вызывают непроизводительные выплаты, устранение причин неоправданного перерасхода по фондам заработной платы руководителей, специалистов и также других служащих. Дополнительно предприятию можно порекомендовать снижение расходов за электроэнергию и теплоэнергию, посредством их экономии, это также будет способствовать снижению расходов организации.

Проведем факторный анализ, и отразим в таблице 2. 6.

Таблица 2.6 – Факторный анализ затрат на 1 руб. продукции за 2016-2018 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы			Отклонение (+ ; -)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Выручка	244 532	251 402	275 417	6 870	24 015	102,8	109,6
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	76 837	85 831,4	86 948,6	8 994	1 147	111,71	101,3
Материальные затраты	72 624,2	82 718,5	87 563	10 094	4 844	113,90	105,86
Амортизация	1 736,45	3 602,88	3 704,45	1 866	102	200,0	102,82
Себестоимость услуг	214 422	236 626	249 199	22 204	12 573	110,36	105,31
Затраты на 1 рубль услуг, руб. на 1 рубль реализованной продукции	0,95	0,99	1,02	0,04	0,03	104,21	103,03
Материалоёмкость выполняемых работ, рубль на 1 рубль реализованной продукции	0,32	0,35	0,36	0,02	0,01	109,38	102,86
Фондоёмкость работ, рубль на 1 рубль реализованной продукции	0,01	0,02	0,02	0,01	–	200,0	100
Зарплатоёмкость работ, на 1 рубль реализованной продукции	0,34	0,36	0,36	0,02	–	105,88	100
Удельный вес в общих затратах на 1 рубль продукции:	–	–	–	–	–	–	–
а) материальных затрат	33,87	34,96	35,14	1,09	0,18	103,21	100,51
б) амортизации	0,81	1,52	1,49	0,71	– 0,04	187,65	98,03
в) заработной платы	35,83	36,Ж27	34,89	0,44	–1,38	101,3	96,19

На основании данных таблицы 2.6 можно сделать вывод о том, что на предприятии наблюдается рост затрат на один рубль реализованной продукции, данный рост составил 0,07 рублей на один рубль реализованной продукции. В целом наблюдается очень низкие показатели рентабельности за весь

рассматриваемый период времени, менее 10 %, уровень затрат колеблется от 95 % до 102 % от общей выручки. Согласно произведенным расчетам можно говорить о том, что наибольшее влияние на увеличение уровня затрат оказало повышение материальных затрат и прочих расходов (рисунок 2.7).

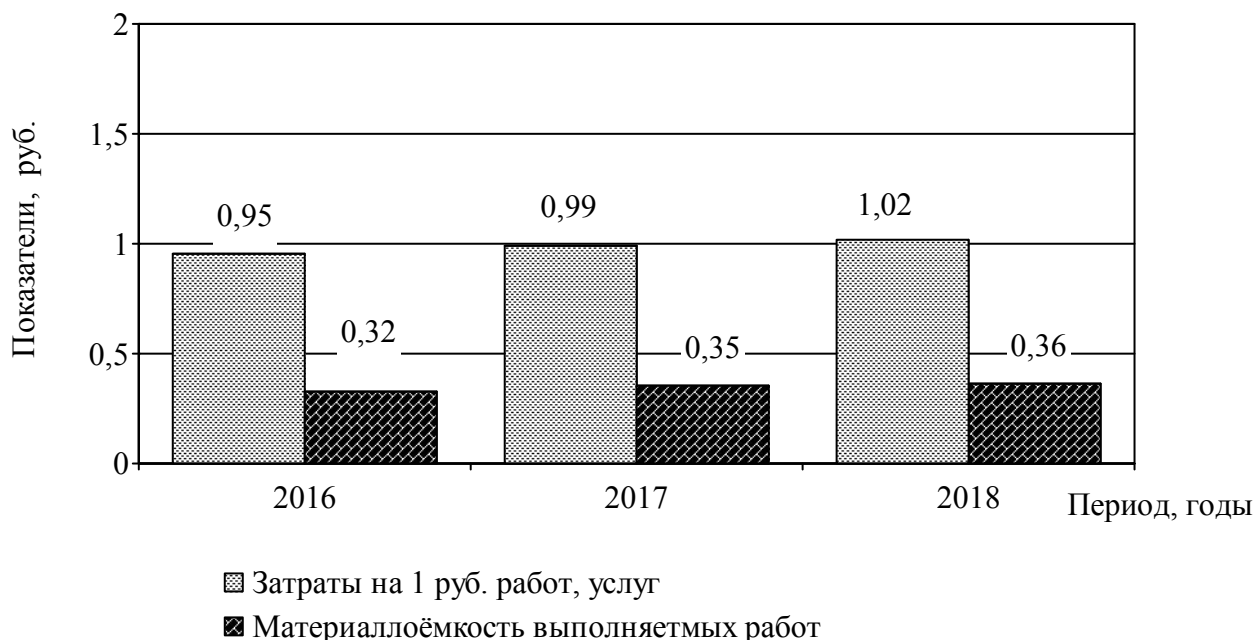


Рисунок 2.7 – Показатели эффективности управления затратами ООО «ЗВК»

Материалоемкость за рассматриваемый период в целом составил рост на 0,04 рубля на один рубль реализованной продукции, что говорит о том, что затраты на материалы растут. Наименьшее влияние оказал показатель, который характеризует заработную плату, это «Зарплатоемкость», данный показатель увеличился за весь рассматриваемый период лишь на 0,02 рубля на 1 рубль реализованной продукции, что в общем итоге составил 0,36 рублей на один рубль реализованной продукции.

Таким образом, можно говорить о том, что наибольшее влияние на рост затрат «Златоустовский Водоканал» оказали материальные затраты (в том числе электроэнергия, теплоэнергия, непосредственно материалы), данный рост можно объяснить ростом цен на энергоносители и материалы. Необходимо обратить особое внимание на стоимость приобретаемых материалов, рассмотреть

возможности смены поставщиков, получение скидок или иных мер по снижению материальных затрат. Сокращение уровня рентабельности негативно сказывается на финансовом результате деятельности организации, темп роста расходов превышает темп роста выручки. Предприятию необходимо пересмотреть также ценовую политику.

На основании приведенного анализа можно сделать следующие выводы:

Наблюдается рост затрат на сырье и материалы. Поскольку нормы расхода материалов в анализируемой организации являются условно постоянными, то на увеличение статьи «Материалы» оказало влияние повышение цен. Данный фактор является объективным, но, тем не менее, частично управляемым через улучшение организации материально – технического обеспечения (более разумный выбор поставщиков, заключение договоров с возможными скидками).

Основная заработная плата рабочих растет вследствие увеличения численности рабочих в анализируемом периоде. Рост производительности труда не превышает рост заработной платы, Это говорит о том, что предприятие не использует свои трудовые ресурсы оптимально. Следовательно, снижение выплат по заработной плате можно считать резервом по снижению себестоимости выполняемых работ в рассматриваемом периоде времени.

Затраты на текущие и плановые ремонты также увеличивается в рассматриваемом периоде. Это может объясняться непредвиденными (форс-мажорными) ситуациями, а также недостатками планирования. Для выявления таких возможных расходов необходимо участие в процессе бюджетирования не только специалистов планово-экономического отдела, но и технических специалистов. Данные затраты также являются резервом для снижения себестоимости предоставляемых услуг. При анализе прочих затрат отдельно по каждой статье было выявлено, что наибольший удельный вес в прочих затратах имеют услуги сторонних организаций, а также расходы по устранению аварийных ситуаций. Структура затрат ООО «ЗВК» по статьям затрат за 2016–2018 годы рассмотрена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Структура затрат ООО «ЗВК» по статьям затрат за 2016–2018 годы

В тысячах рублей

Статья затрат	Сумма			Удельный вес, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Электроэнергия	61 859,53	63 171,40	67 124,42	28,85	26,70	27,04
Теплоэнергия	1244,56	913,75	1013,41	0,58	0,39	0,41
Материалы	9520,12	18 633,39	19 425,12	4,44	7,87	7,83
Заработная плата	58 174,33	63 294,96	64 412,14	27,13	26,75	25,95
Страховые начисления	18 662,66	22 536,43	22 536,43	8,70	9,52	9,08
Амортизация	1736,45	3602,88	3 708,45	0,81	1,52	1,49
Аренда	4835,92	6177,59	7854,67	2,26	2,61	3,16
Текущий и плановый ремонт	18 162,20	20 475,54	21 458,32	8,47	8,65	8,64
Налоги	7837,87	8303,49	9125,41	3,66	3,51	3,68
Прочие расходы	32 388,36	29 516,17	32 544,63	15,10	12,47	12,72
Итого	214 422	236 625,6	249 199	100,	100,0	100,0

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости имеют следующие статьи: электроэнергия (около 30 %), заработная плата (около 30 %) и прочие расходы (около 15 %). За рассматриваемый период времени наблюдается сокращение затрат по статье прочие расходы на 2872 тысячи рублей. Наибольшие изменения наблюдаются по статьям электроэнергия и прочие затраты они сократились более, чем на 2 % каждая, удельный вес статьи материалы увеличился на 4 % и составил 26,75 %, что в абсолютном выражении составило 18 633,39 тысяч рублей. Постатейный анализ затрат, входящих в себестоимость предоставляемых предприятием услуг показал, что имеются резервы по дальнейшему снижению себестоимости. Таким резервом, прежде всего, является уменьшение следующих расходов, в частности:

- сокращение затрат на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды (путем жесткого контроля дополнительных выплат);
- сокращение затрат на ремонты;
- сокращение расходов на устранение аварийных ситуаций.

Для успешного функционирования системы планирования, которая позволит проводить эффективный и оперативный анализ текущих затрат предприятия необходимо усовершенствовать:

- классификацию затрат для целей планирования;
- механизм оптимизации доходов и расходов предприятия, направленный на наращивание экономического потенциала предприятия и формирование стабильного устойчивого финансового состояния;
- использование графического метода при комплексной оценке финансового положения хозяйствующего субъекта.

Необходимо разработать классификацию затрат для целей планирования. Установить становление плановой суммы затрат по каждому месту возникновения затрат (МВЗ) и носителю затрат на базе планируемой производственной программы предприятия и действующих плановых норм расхода ресурсов на определенный период.

Выводы по разделу два

По результатам проведенного анализа, нужно выявить основные пути снижения расходов, поскольку наибольшее значение за рассматриваемый период составил прирост расходов за такой показатель как «Аренда», необходимо снизить эти расходы посредством снижении стоимости за аренду. Тем самым это даст значительное сокращение расходов и увеличение выручки в целях получение прибыли. Расходы на оплату труда можно снизить также путем устранения причин, которые вызывают непроизводительные выплаты, устранение причин неоправданного перерасхода по фондам заработной платы руководителей, специалистов и также других служащих. Дополнительно предприятию можно порекомендовать снижение расходов за электроэнергию и теплоэнергию, посредством их экономии, это также будет способствовать снижению расходов организации.

3 ОЦЕНКА ПУТЕЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ЗЛАТОУСТОВСКИЙ ВОДОКАНАЛ»

3.1 Направления снижения затрат предприятия

В данной работе была рассмотрена организация налогового учета затрат ООО «Златоустовский Водоканал». Можно сделать вывод о том, что действующая система эффективна в области учёта расходов для формирования фактической себестоимости выполняемых работ и позволяет выявить финансовые результаты деятельности организации как для целей бухгалтерского учёта, так и для целей налогообложения. В процессе анализа учетной политики в разрезе учета расходов выявлено, что в рассматриваемой учетной политике нет конкретных указаний в части налогового учета расходов.

Для совершенствования действующих систем управленческого и налогового учета расходов рекомендованы следующие мероприятия:

Для более детального учета расходов и облегчения проведения дальнейшего их анализа можно рекомендовано расширить аналитику учета расходов на производство работ, услуг, в частности:

1) Организовать оперативный учет отдельно по каждому месту возникновения затрат для получения развернутых данных, то есть по подразделениям:

- 1.1) участок транспортировки воды (УТВ).
- 1.2) участок транспортировки стоков (УТС).
- 1.3) участок водозабора и водоподготовки (УВВ).
- 1.4) участок очистных сооружений канализаций (УОСК).
- 1.5) лаборатория питьевой воды.
- 1.6) лаборатория очистных сооружений.
- 1.7) административный корпус.
- 1.8) участок «Веселовка».
- 1.9) электрослужба.

1.10) лаборатория.

1.11) автотранспортный участок.

2) Открыть дополнительную классификацию материальных затрат по группам материалов, а именно:

2.1) топливо и ГСМ.

2.2) химикаты.

2.3) средства дезинфекции.

2.4) фильтрационные материалы.

2.5) лабораторные реагенты.

2.6) строительные материалы, в том числе трубы, трубные и бетонные 2.7) конструкции, арматура, задвижки, втулки, люки, блоки для строительства и ремонта сетей водоснабжения и водоотведения.

2.8) запасные части.

2.9) материалы хозяйственного назначения и инвентарь.

2.10) спецодежда.

2.11) электроматериалы.

2.12) канцелярские и офисные материалы.

3) Организовать учет расходов на оплату труда с разделением по характеру трудовых отношений (работы по договорам гражданско-правового характера и трудовым договорам). Осуществлять учет амортизационных отчислений отдельно по амортизируемому имуществу и основным средствам, стоимостью до 40000, включаемым в состав затрат в момент их ввода в эксплуатацию. Также необходимо разграничить суммы амортизационных отчислений по группам основных средств.

4) Организовать обособленный учет прочих расходов, расширить аналитику прочих затрат за счет введения дополнительных субконто по счетам затрат, а именно ввести следующие субконто: расходы о реализации основных средств, расходы по кредитам, командировочные расходы, представительские расходы, расходы по выплате налогов, пени, штрафы, неустойки и др.),

Для более детального учета затрат для целей налогового учета и облегчения проведения дальнейшего их анализа можно рекомендовано внести изменения в учетную политику организации, в частности:

– Прописать в учетной политики выбранные методы учета расходов для целей налогообложения прибыли, это позволит избежать разночтений и снизит риск ошибок в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и избавит от возможных разногласий с налоговыми органами.

– Прописать в учетной политике организации методику учета затрат, требующих отдельного учета с указанием счетов бухгалтерского учета и аналитики этих счетов.

В совокупности, рекомендованные мероприятия снизят расчетные работы и повысят рациональность учетных процедур, что в итоге позволит решить существующие проблемы учета финансовых результатов.

Также в процессе анализа расходов ООО «Златоустовский Водоканал» выявлено, что сокращение расходов на текущий и плановый ремонт является резервом снижения себестоимости выполняемых предприятием работ и предоставляемых услуг.

В качестве мероприятия по снижению расходов на предприятии, предложено его участия в инвестиционном проекте по капитальному ремонту систем водоснабжения и водоотведения, это позволит предприятию не только выйти из убыточного положения, а также обеспечить себе экономические выгоды от проекта.

Цель проекта: осуществление комплекса мер по замене системы водоснабжения и водоотведения в городе Златоусте в районе Машзавода, с целью обеспечения сокращения затрат на потери при транспортировке, с целью увеличения рентабельности предоставляемых предприятием услуг.

Продолжительность проекта – 3 года. Финансирование проекта планируется за счет собственных и заемных средств в соотношении 30:70 %.

Для расчета эффективности предложенного инвестиционного проекта проведен расчет сметной стоимости проводимых работ по элементам затрат.

Смета затрат на материалы, необходимые для реализации инвестиционного проекта представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Смета расходов на материалы

		В рублях
Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Асфальтобетонные смеси дорожные, аэродромные и асфальтобетон	т	397 940
Асфальтобетонные смеси дорожные, аэродромные и асфальтобетон	т	825 780
Бетон дорожный, класс В7,5 (М100)	м ³	51 900
Блоки бетонные стен подвалов 0,76 кг	шт	391 560
Блоки бетонные стен подвалов 1,46 кг	шт	420 860
Блоки бетонные стен подвалов, 1,46 кг	шт	344 660
Болты с гайками и шайбами для санитарно – технических работ диаметром 24 мм	т	33 800
Болты с гайками и шайбами для санитарно технических работ диаметром 24 мм, Объем: 19,6/1000	т	23 960
Бризол	м ²	5440
Втулка полиэтиленовая под фланец удлиненная сварная диаметром 500мм (8855,00 : 2,52 · 1,02 · 1,02)	шт	159 820
Задвижки параллельные флагенцевые с выдвижным шпенделем для воды и пара давлением 1Мпа, 50 мм	шт	26 160
Задвижки параллельные флагенцевые с выдвижным шпенделем для воды и пара давлением 1Мпа, 100 мм	шт	54 320
Задвижки параллельные флагенцевые с выдвижным шпенделем для воды и пара давлением 1Мпа, 150 мм	шт	104 720
Задвижки параллельные флагенцевые с выдвижным шпенделем для воды и пара давлением 1Мпа, 200 мм	шт	179 300
Задвижки параллельные флагенцевые с выдвижным шпенделем для воды и пара давлением 1Мпа, 300 мм	шт	1 392 620
Люк полимерно-композитный ПП	шт	147 100
Люк полимерно-композитный ПП 630/780/580/50 тип «С» (707 : 2,52 · 1,02)	шт	167 200
Люк полимерно-композитный тип «Т»	шт	34 840
Мастика битумно-резиновая кровельная	м	9340
Отвод сварной 45 градусов ПЭ	т	159 980
Плиты железобетонные, перекрытия и днищ	м ³	300 640
Прокладки резиновые (пластина техническая прессованная)	кг	33 800
Регулятор давления АРТ-85-100/16, Ду 100мм (55906/1,18/3,67)	шт	1 198 000

Окончание таблицы 3.1

Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Смесь песчано - гравийная обогащенная с содержанием гравия 50-65 %	м3	291 040
Смесь песчано - гравийная обогащенная с содержанием гравия 50-65 %	м3	319 740
Труба напорная из полиэтилена РЕ 100 питьевая ПЭ100 SDR17, размером 560x33,2 мм (ГОСТ 18599-2001, ГОСТ р 52134-2003) Объем 35 · 1,01	м	5 304 180
Труба напорная из полиэтилена РЕ 100 питьевая ПЭ100 SDR17, размером 315 x 18,7 мм	м	31 039 360
Труба ПЭ 80 SDR 26 26, наружный диаметр 400 мм 10 м	м	2 618 780
Трубы стальные электросварные, наружный диаметром 159 мм	м	11 660
Трубы стальные электросварные, наружный диаметром 219 мм	м	21 340
Трубы стальные электросварные, наружный диаметром 325 мм	м	127 000
Трубы стальные электросварные, наружный диаметром 57 мм	м	3120
Фланец под втулку диаметром 500 м	шт	511 260
Итого материалы		46 931 720

Смета расходов на заработную плату представлена в таблице 3.2 в смету включены расходы с учетом нормативной трудоёмкости 2,11 тысяч человеко/часов. Сумма расходов на отчисления во внебюджетные фонды определена в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Таблица 3.2 – Смета затрат на заработную плату

Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Затраты на заработную плату всего,	–	6 872 800,0
в том числе на работы, включенные в заработную плату :	–	674 080,0
Доработка вручную, зачистка дна и стенок в котлованах и траншеях.	100 м3	4 900,0
Засыпка вручную траншей, пазух котлованов и ям	100 м3	2 700,0

Окончание таблицы 3.2

Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Пробивка в бетонных стенах и полах толщиной 100 мм отверстий	100 м3	177 900,0
Укладка безнапорных трубопроводов из полиэтиленовых труб	100 м3	92 420,0
Заделка отверстий, гнезд и борозд в стенах и перегородках	100 м3	51 300,0
Промывка с дезинфекцией трубопроводов	100 м3	221 120,0
Проталкивание в футляр стальных труб диаметром 300 мм, 100 м, трубы, уложенные в футляр	100 м3	121 460,0
Нанесение усиленной антикоррозийной битумно-резиной или битумно - полимерной изоляции на стальные трубопроводы диаметром 300 мм, 1 км	100 м3	2 280,0

Смета затрат на работу машин и механизмов представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Смета затрат на работу машин и механизмов

		В рублях
Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Засыпка траншей и котлованов с перемещением грунта бульдозерами	1000 м ³	55 200
Планирование площадей механизированным способом	1000 м ³	56 540
Погрузка при автомобильных перевозках мусора экскаваторами	т	1 599 960
Разработка грунта и отвал экскаваторами	1000 м ³	418 540
Уплотнение грунта пневматическими трамбовками	1000 м ³	1 146 440
Итого работа машин и механизмов		3 316 580,0

Смета расходов на монтажные работы представлены в таблице 3.4

Таблица 3.4 – Смета расходов на монтажные работы

		В рублях
Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Врезка в существующие сети из стальных труб в стальных штуцерах	мм	722 880,0
Демонтаж пневматического заглушающего устройства	–	744 000,0
Монтаж пневматического заглушающего устройства	–	888 000,0
Приварка фланцев к стальным трубопроводам	–	2 811 200,0

Окончание таблицы 3.4

Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Присоединение канализационных трубопроводов к существующей сети в сухих грунтах	м	526 080,0
Продавливания без разработки грунтов	м	243 840,0
Резка технологического отверстия стальных труб	–	1 243 200,0
Укладка стальных водопроводных труб с гидравлическим испытанием	–	380 720,0
Установка задвижек или клапанов	м	65 920,0
Установка полиэтиленовых фасонных частей отводов, колен, патрубков, переходов	–	836 000,0
Устройство камер со стенками из бетонных блоков	100м3	1 149 600,0
Устройство круглых сборных железобетонных канализационных колодцев диаметром 1,5 м в сухих грунтах (поворотный колодец), 10 м3 железобетонных и бетонных конструкции.	м	3 722 280,0
Устройство оснований толщиной 12 см из щебня фракции 70-120 мм однослойных, 1000 м2 основания	м2	474 240,0
Устройство основания под трубопроводы песчаного, 10 м3 основания	м	506 000,0
Устройство покрытия толщиной 4 см	м	286 240,0
Устройство цементобетонных покрытия однослойных	м2	381 120,0
Устройство цементобетонных покрытий однослойными средствами малой механизации, толщина слой 20 см, 1000 м2 покрытия	см	1 115 280,0
Электродуговая сварка разрезанных труб кожуха	–	398 800,0

Смета затрат на транспортировку представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Смета затрат на транспортировку

Наименование	Единица измерения	Сумма затрат
Перевозка грузов 1 класса автомобилями- самосвалами грузоподъемностью 10 т	т	593 000

В таблице 3.6 приведена сводная смета затрат по внедрению инвестиционного проекта по капитальному ремонту систем водоснабжения и водоотведения в районе Машзавода ООО «Златоустовский Водоканал».

Таблица 3.6 – Сводная смета затрат по инвестиционному проекту

В рублях

Наименование статьи затрат	Сумма в текущих ценах
Материальные затраты	46 931 720,00
Оборудование	1 191 200,00
Заработная плата	6 872 800,00
Отчисление из заработной платы	1 546 380,00
Монтажные работы	16 495 400,00
Работы машин и механизмов	3 588 860,00
Расходы по перевозке	593 640,00
Итого полная сметная стоимость	77 220 000,00

С учетом непредвиденных расходов, суммарные инвестиции по проекту составляют 54 054 тыс. руб.

Для того, чтобы добиться снижения затрат необходимо воспользоваться экономией материальных ресурсов, поскольку за исследуемый период наибольший прирост затрат имеет место «Материалы». Тем самым это позволит значительно покрыть затраты и тем самым увеличить выручку.

Расходы на оплату труда можно снизить также путем устранения причин, которые вызывают непроизводительные выплаты, устранение причин неоправданного перерасхода по фондам заработной платы руководителей, специалистов и также других служащих.

Дополнительно предприятию можно порекомендовать снижение расходов за электроэнергию и теплоэнергию, посредством их экономии, это также будет способствовать снижению расходов организации.

3.2 Расчет и обоснование внедрения мероприятий по налоговому учету расходов организации

Финансирование проекта планируется осуществлять за счет банковского кредита. Условия кредитования для предприятия следующие: кредит в размере 54 054 тыс. руб. берется на три года под 12% годовых.

Составлен план погашения долга для предприятия ООО «ЗВК» с учетом предыдущих условий на таблице 3.7.

Размер срочной уплаты определяется по формуле (3.1):

$$U = \frac{Д}{У_{па}}, \quad (3.1)$$

где Д – первоначальная величина займа, тыс. руб.;

У_{па} – коэффициент приведения аннуитета, зависящий от срока погашения кредита и процентов на кредит ($a^3; 19 = 2,140$).

Таблица 3.7 – План погашения долга

В тысячах рублей					
Год	Долг на начало года	Срочная уплата	Процентные платежи	Сумма погашенного долга	Долг на конец года
1	54 054	25 258,9	10 270,3	18 378,4	35 675,6
2	35 675,6	25 258,9	6778,37	22 702,7	12 973
3	12 973	25 258,9	2464,86	12 973	–

Составлен финансовый план деятельности ООО «ЗВК» на срок реализации рассматриваемого инвестиционного проекта, рассчитан чистый приток денежных средств от производственной деятельности, с учетом того, что проведение реконструкции позволит существенно сократить затраты на потери при транспортировке, а также снизит отчисления в ремонтные фонды.

Денежный поток от производственной деятельности в 2019–2021 гг. представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Денежный поток от деятельности в 2019–2021 гг.

В тысячах рублей			
Наименование показателя	2019	2020	2021
Выручка от реализации	292 695	331 849	385 999
Переменные издержки	207 248	187 552	128 989
Постоянные издержки	68 292	68 400	60 700
Прочие расходы	129,1	71,72	62,86
Прибыль до вычета налогов	17 025,9	75 825,8	196 247
Налоги и сборы	4086,22	18 198,2	47 099,3
Чистая прибыль	12 939,7	57 627,6	149 148
Амортизация	139,7	303,58	77,83
Чистый приток от производственной деятельности	12 800	57 324	149 070

Таким образом, получены основные показатели данного инвестиционного проекта по годам реализации проекта, которые выявляют рост выручки от реализации в прогнозном периоде, что демонстрирует рисунок 3.1.

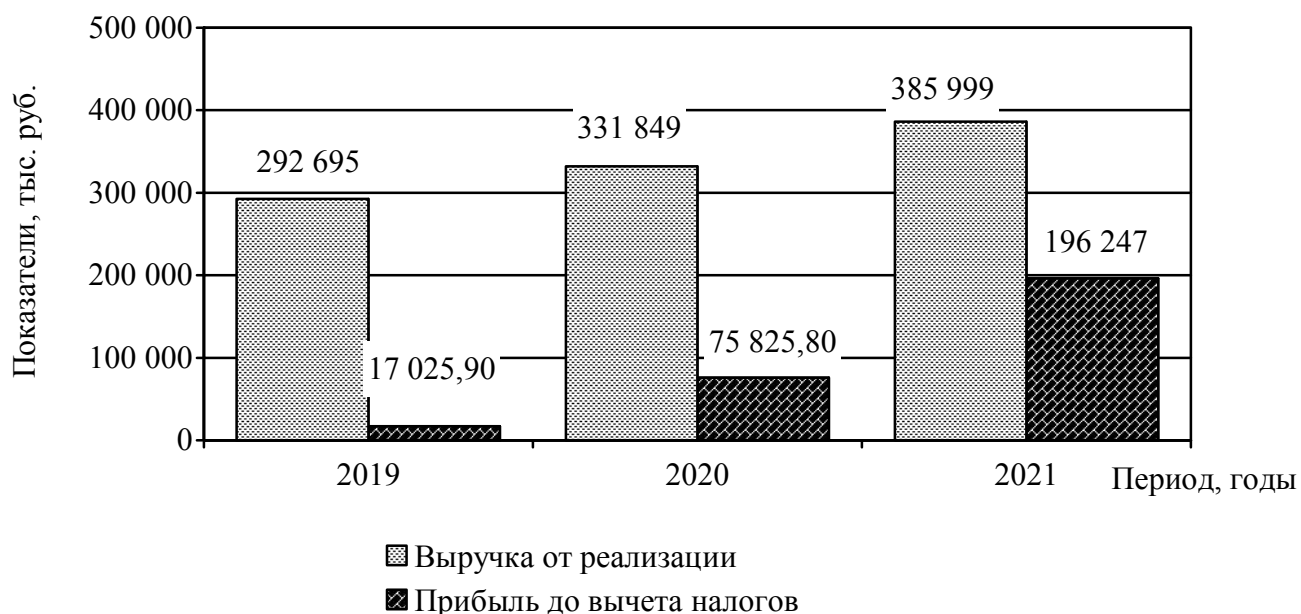


Рисунок 3.1 – Денежный поток от деятельности в 2019–2021 гг. (прогноз)

Данные представлены в таблице 3.9.

Таблица 3.9 – Расчет поступления и вложения денежных средств в проект инвестиций по реконструкции систем водоснабжения и водоотведения по годам

В тысячах рублей

Наименование показателя	Годы			Итого
	2019	2020	2021	
Поступление денежных средств	12 800	57 324	149 070	219 194
Вложение в инвестиционный проект	39 531,2	20 452,8	17 236	77 220

Произведен расчет эффективности инвестиционного проекта. Можно сделать вывод о том, что инвестиционный проект следует принять, так как отмечается рост чистого притока от производственной деятельности, что показывает рисунок 3.2.

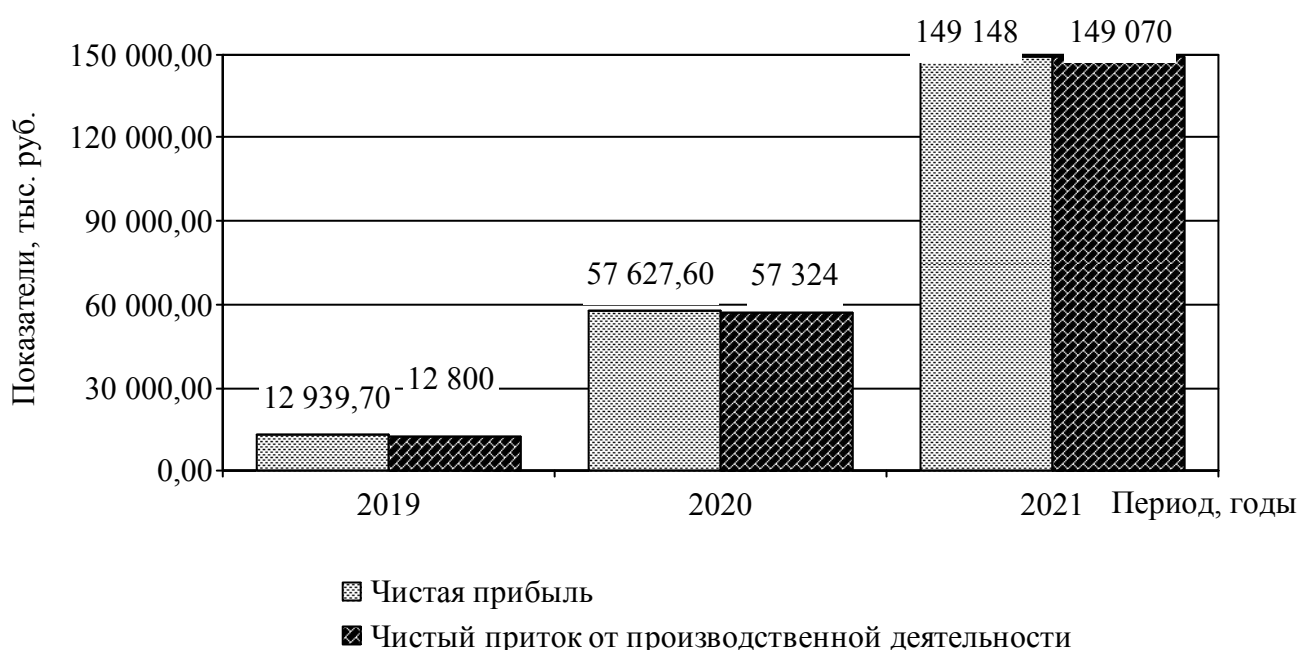


Рисунок 3.2 – Эффективность проекта инвестиций ООО «ЗВК» в 2019–2021 гг. (прогноз)

Расчет значений дисконтированных денежных потоков PV в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Расчет значений дисконтированных денежных потоков PV

В тысячах рублей				
Период	Первоначальные инвестиции	2019 год (n=1)	2020 год (n=2)	2021 год (n=3)
1. Чистый денежный поток, NCF	77 220	292 695	331 849	385 999
2. Ставка дисконтирования (d), %	12			
3. Коэфф. Дисконтирования $(1/[1+d]^n)$	1,0	0,893	0,797	0,712
4. Дисконтированный денежный поток, PV (1·3)	77 220	261 376,64	264 483,65	274 831,29
Дисконтированный денежный поток нарастающим итогом, $NPV=PV^{n-1} + PN^n$	- 77 220	184 156,64	448 640,29	723 471,58

Исходя из анализа и прогноза показателей эффективности можно сделать вывод, что инвестиционный проект является достаточно результативным мероприятием и должно быть рассмотренным к внедрению. Дисконтированный денежный поток показан на рисунке 3.3.

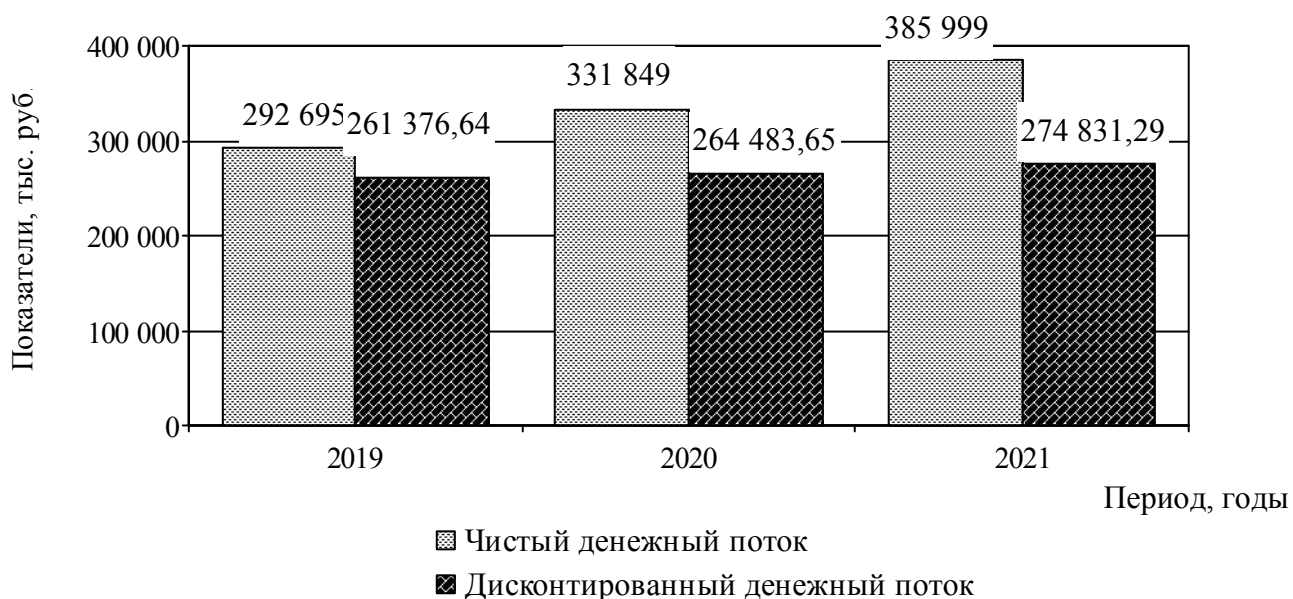


Рисунок 3.3 – Дисконтированный денежный поток ООО «ЗВК» в 2019–2021 гг. (прогноз)

Рост показателей в динамике выявляет эффективность инвестиционного проекта, который может быть внедрен в деятельность ООО «ЗВК».

Выводы по разделу три

Смета – один из основных документов системы бюджетов предприятия. Расходы по экономическим элементам. Анализ затрат на производство по элементам необходим для управления как самими затратами, так и финансами предприятия, поскольку потребность в оборотных средствах зависит от объема и структуры производственных затрат.

Смета затрат составляется на основе данных о фактических затратах, сформированных в предыдущем периоде, путем корректировки их на планируемый объем предоставляемых услуг, уровень инфляции и т. д.

Составлена смета затрат на 2019 год, учитывая, что: планируемый прирост объемов предоставляемых услуг составит 10,0%; в соответствии с действующим на предприятии коллективным трудовым договором, а также положительным результатом, ожидаемый рост оплаты труда составит 15,5%; запланированный уровень инфляции на 2019 год составит 5,5 %.

Уровень планируемых затрат определен путем пересчета фактически сформировавшихся затрат 2019 года на планируемый объем работ (умножением на коэффициент 1,10) по всем элементам.

На планируемый уровень материальных и прочих расходов помимо объемов выполняемых работ действуют также и другие факторы, в том числе и уровень инфляции, ожидаемый в 2019 году. Следовательно, необходимо скорректировать сложную стоимость по данным элементам на ожидаемый уровень инфляции (с помощью умножения на коэффициент 1,0413).

Рост таких элементов требует как заработной платы, так и оплаты труда в рамках внебюджетных фондов. Существует необходимость корректирования фактических затрат 2019 года (посредством умножения на коэффициент 1,155).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования выпускной квалификационной работы являлось предприятие ООО «Златоустовский Водоканал», которое занимается водоснабжением и водоотведением в городе Златоусте.

Предметом исследований были расходы на организацию в системе налогового и бухгалтерского учета в ООО «Златоустовский Водоканал».

Выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию учета и сокращению расходов на организацию налогового и бухгалтерского учета на исследуемом предприятии.

В соответствии с поставленной целью необходимо было решить следующие задачи:

1) Исследование правовых и экономических аспектов в системе налогового и бухгалтерского учета расходов организации.

2) Обоснование и выбор методики анализа расходов организации в системе бухгалтерского и налогового учета.

3) Изучение основной деятельности исследуемого предприятия, проведение анализа экономических показателей за исследуемый период.

4) Анализ действующей системы бухгалтерского учета организации.

5) Анализ действующей системы налогового учета затрат организации.

6) Анализ динамики расходов по общему величине и экономическим элементам.

7) Факторный анализ по элементам и стать затрат и оценка резервов.

8) Экономические расчеты эффективности предлагаемых мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и сокращения расходов организаций.

9) Составление проекта.

В теоретической части были рассмотрены и Правовые Экономические Аспекты организации расходов, в ней были раскрыты такие вопросы как

управления и минимизация расходов организации, организация учета производственных затрат, контроль и анализ в системе расходов организации, обоснование возможностей и приема, анализ расходов в системе налогового и бухгалтерского учета.

В практической части выпускной квалификационной работы была рассмотрена Деятельность организации ООО «Златоустовский Водоканал», составлена краткая финансово - экономическая характеристика, проведен анализ действующих в организации систем бухгалтерского и налогового учета затрат, проведен анализ расходов организации в целом и по элементам затрат, а также факторный анализ (затрат на 1 рубль выполненных работ, услуг). На основании проведенного анализа можно говорить о том, что исследуемое предприятие находится в убывающем положении, выйти из этого можно только благодаря предложенным мероприятиям.

В процессе анализа в учетной политике разрезе учета затрат выявлено, что в рассматриваемой учетной политике нет конкретных указаний в части налогового учета затрат. Таким образом, можно говорить о том, что расходы в налоговом и бухгалтерском учете являются незначительными (только в части нормируемых затрат и временных разниц).

В течение анализируемого периода времени наблюдается постоянный рост фактических затрат, понесенных организацией в процессе своей финансово - хозяйственной деятельности. Наряду с этим наблюдается рост выручки от предоставляемых работ, услуг, однако темп роста затрат значительно выше темпа роста выручки от реализации, что в конечном итоге приводит к убыткам.

Анализ по элементам затрат и факторный анализ выявил, что наибольшее влияние на рост себестоимости оказывает рост материальных затрат (затрат на расходные материалы, энергоресурсы), рост заработной платы и отчислений, а также значительное увеличение расходов на текущий и плановые ремонты.

Наблюдается рост затрат на сырье и материалы. Поскольку нормы расхода материалов в анализируемой организации являются условно постоянными, то на

увеличение статьи «Материалы» оказало влияние повышение цен. Данный фактор

Это объективно, но, тем не менее, частично управляемый через улучшение организации материально - технического обеспечения (более разумный выбор поставщиков, заключение договоров с возможными скидками).

Основная заработная плата рабочих растет ростом численности рабочих в анализируемом периоде. Рост производительности труда не превышает рост заработной платы. Это говорит о том, что предприятие не использует свои трудовые ресурсы оптимально. Следовательно, снижение выплат по заработной плате можно считать резервом по снижению себестоимости выполняемых работ в ожидаемом периоде времени.

Выявления: такая для возможных расходов необходимы участие в процессе бюджетирование не только специалисты планово - экономического отдела, но и технический специалисты. Данные расходы также являются резервом для снижения себестоимости услуг.

При анализе прочих затрат отдельно по каждой статье было выявлено, что наибольший удельный вес в прочих затратах имеют услуги сторонних организаций, а также расходы по устранению аварийных ситуаций.

Предприятию необходимо рассмотреть возможность участия в инвестиционном проекте по замене водоснабжения и водоотведения, с целью выхода предприятия из убыточного положения.

Постатейный анализ затрат, имеющихся в наличии в ведении предприятий, показал, что в наличии имеются резервы для дальнейшего снижения себестоимости. Такой резерв, прежде всего, является уменьшение следующих расходов, в частности:

- сокращение расходов на заработную плату и компенсацию за внебюджетные фонды (благодаря строгому контролю над дополнительными выплатами);
- сокращение затрат на ремонты;
- сокращение расходов на устранение аварийных ситуаций.

Для успешного функционирования системы планирования, которая позволит проводить эффективный и оперативный анализ текущих затрат предприятия необходимо усовершенствовать:

- классификация затрат для целей планирования;
- механизм оптимизации доходов и расходов предприятия, направленный на наращивание экономического потенциала предприятия и формирование стабильного устойчивого финансового состояния;
- использование графического элемента при комплексной оценке финансового положения хозяйствующего субъекта.

В расчетной части выпускной работы были выявлены и обобщены основные недостатки учетной политики ООО «Златоустовский Водоканал» в части учета затрат для целей налогообложения. Предложенные изменения, которые необходимо внести в учетную политику с целью унификации бухгалтерского и налогового учета затрат. Также были разработаны и рекомендованы к утверждению формы расчетных таблиц - регистров налогового учета в качестве приложений к учетной политике организации. В проектной части выпускной квалификационной работы было предложено участие предприятия в инвестиционном проекте по замене водоснабжения и водоотведения, которое позволит предприятию выйти из убыточного положения.

Реализация намеченных программ позволит повысить эффективность систем водоснабжения и водоотведения. ООО «ЗВК» и расходы на транспортировку, как минимум, на 25% от их общего объема, а также расходы на текущие и плановые ремонты, что позволит повысить рентабельность предоставляемых услуг.

Были рассчитаны такие прогнозные показатели валовых затрат, а также затрат на 1 рубль выполненных работ, составлены плановые сметы расходов предприятия на 2019 год с учетом изменений в выполненных работах и уровне инфляции. Исходя из вышесказанного, можно говорить о том, что задачи, стоящие передо мной в процессе написания данной выпускной квалификационной работы выполнены, а цель достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14–ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (01.05.2019).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ (ред. от 27.11.2017) [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа:<http://base.consultant.ru> (07.06.2019).

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (в ред. от 06.12.2011 № 402–ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» 2018. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. (12.06.2019).

4 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению (в ред. последующих изменений и дополнений) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» 2018. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. (12.06.2019).

5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 №32н) (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс» 2018. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. (12.06.2019).

6 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 №33н) (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс» 2018. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. (12.06.2019).

7 Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. – М.: Дашков и К, 2016. – 292 с.

8 Арзуманова, Т.И. Экономика организации: учебник / Т.И. Арзуманова, М.Ш. Мачабели. – М.: Дашков и К, 2016. – 240 с.

9 Борисова, О. В. Ценообразование в коммерческой деятельности: учебное пособие / О.В. Бурмистрова. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 176 с.

- 10 Бунеева, Р.И. Организация и управление коммерческой деятельностью предприятий в розничной торговле: учебное пособие / Р.И. Бунеева. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 108 с.
- 11 Белолипецкий, В.Г. Финансовый менеджмент: учебное пособие / В.Г. Белолипецкий. – М.: КНОРУС, 2016. – 448с.
- 12 Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): учебник для вузов / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Дашков и К, 2015. – 372 с.
- 13 Барышникова, Н.А. Экономика организации: учебное пособие для вузов / Н.А. Барышникова, Т.А. Матеуш, М.Г. Миронов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 191 с.
- 14 Бланк, И. А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. – Москва: Машиностроение, 2015. – 264 с.
- 15 Бычкова, С.М., Бадмаева Д.Г. Методика анализа денежных средств и денежных потоков организации // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 21. – С. 23–29.
- 16 Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом: учебник / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 171 с.
- 17 Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 392 с.
- 18 Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2016. – 544 с.
- 19 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник для вузов / Н.Л. Вещунова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 464 с.
- 20 Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – М.: Юрайт, 2016. – 671 с.
- 21 Гаврилова, А.Н. Финансы организаций: учебное пособие для вузов / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: Проспект, КноРус, 2018. – 597 с.
- 22 Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2019. – 360 с.

23 Бадмаева, Д.Г. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 1. – С. 56–62.

24 Дашков, Л. П. Организация и управление коммерческой деятельностью: учебник для вузов / Л.П. Дашков, О.В. Памбухчиянц. – М.: Бизнес и биржи, 2016. – 688 с.

25 Ефимова, О.В. Анализ рентабельности капитала / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. 2018. – №3.

26 Ключкова, Е.Н. Экономика организации: учебник / Е.Н. Ключкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 447 с.

27 Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.В. Коршунов. – Люберцы: Юрайт, 2019. – 407 с.

28 Коротких И. Ю. Основы коммерческой деятельности: учебное пособие / И.Ю. Коротких. – М.: Академия, 2019. – 208 с.

29 Клишевич, Н.Б. Финансы организаций: учебное пособие / Н.Б. Клишевич. – М.: Проспект, КноРус, 2018. – 304 с.

30 Ковалев, В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебно-практическое пособие / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2016. – 336 с.

31 Ковалев, В.В. Анализ средств предприятия и их использования / В.В.Ковалев //Бухгалтерский учет. – 2018. – № 10–15.

32 Минько, Э.В. Организация коммерческой деятельности промышленного предприятия: учебник / Э.В. Минько, А.Э. Минько. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 608 с.

33 Мокий, М.С. Экономика организации: учебник / М.С. Мокий. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 334 с.

34 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 576 с.

- 35 Никулина, Н.Н. Организация коммерческой деятельности предприятий. По отраслям и сферам применения: учебное пособие / Л.Ф. Суходоева, Н.Д. Эриашвили, Н.Н. Никулина. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 320 с.
- 36 Оканова Т. Н. Налогообложение коммерческой деятельности / Т.Н. Оканова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2019. – 287 с.
- 37 Операционный (производственный) менеджмент: учебное пособие / А.Н. Стерлигова, А.В. Фель. – М.: НИЦ Инфра–М, 2016. – 187 с.
- 38 Операционный менеджмент: учебник / С.В. Ильдеменов, А.С. Ильдеменов, С.В. Лобов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 337 с.
- 39 Официальный сайт ООО «Златоустовский Водоканал»<http://vodazlat.ru/>
- 40 Производственный менеджмент: учебник / В.Я. Горфинкель. – М.: Проспект, 2015. – 400 с.
- 41 Пласкова, Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебник. – М.: Эксмо, 2016. – 340 с.
- 42 Родионова В.Н. Стратегический менеджмент: учебное пособие для вузов / В.Н. Родионова. –3-е изд., испр. и перераб. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 106 с.
- 43 Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия): учебник для вузов / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 511 с.
- 44 Словарь финансово-экономических терминов: словарь / Шаркова А.В., Килячков А.А., Чалдаева Л.А., Маркина Е. В., Соляникова С. П. – М.: Дашков и К, 2015. – 1168 с.
- 45 Стратегический менеджмент на предприятии: учебное пособие для вузов / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская–М.: НИЦ ИНФРА–М; Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 246 с.
- 46 Смачило, В. Управление дебиторской задолженностью / В. Смачило, Е. Дубровская // Финансовый директор. – 2017. – № 5. – С. 19.
- 47 Трейвиш, М.И. «Управление ликвидностью при товарном кредитовании: роль и место факторинга» / М.И. Трейвиш // «Аудит и финансовый анализ» – № 4 – 2016. С. – 44.

48 Фомичев, А.Н. Стратегический менеджмент: учебник / А.Н. Фомичев. – М.: Дашков и К, 2015. – 468 с.

49 Чалдаева, Л.А. Экономика организации: учебник / Л.А. Чалдаева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 435 с.

50 Чараева, М.В. Управление денежными потоками предприятия на основе их распределения по функциональному признаку / М.В. Чараева // Финансы и кредит. – 2017. – № 41. – С. 36–41.

51 Экономика предприятия: учебник для вузов / А.И. Гребнев, Ю.К. Баженов, О.А. Габриэляни. М.: Экономика, 2016. – 238 с.

52 ЭБС «Znanium»: Налоговое право России: учебник для вузов / Ю. А. Крохина, Н. С. Бондарь, В. В. Гриценко, И. И. Кучеров; Отв. Ред. Ю. А. Крохина. – 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 704 с.

53 ЭБС «Znanium»: Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 544 с.

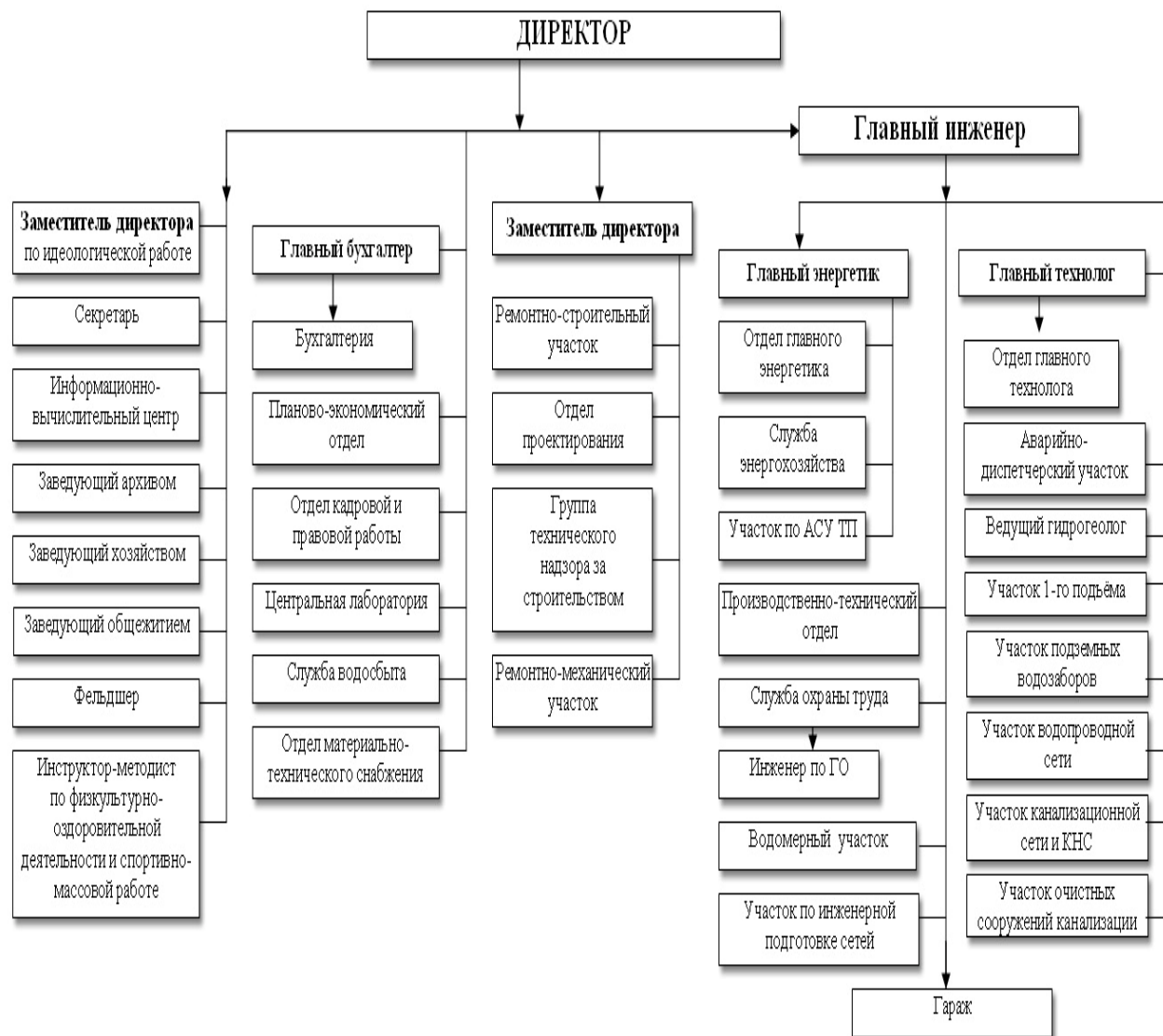
54 ЭБС «Znanium»: Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 352 с.

55 ЭБС «Znanium»: Малис Н. И. Налоговый учет: учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576с.

56 ЭБС «Znanium»: Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В. В. Кузьменко, Н. С. Бескорвайная, А. А. Рубежной; Под ред. В. В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 186 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура ООО «Златоустовский Водоканал»



ПРИЛОЖЕНИЕ А