

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, руководитель УКГ  
ООО «ГТЕ»

\_\_\_\_\_ Ю.Г. Костерина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА  
В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.04.01.2020.953.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.  
\_\_\_\_\_ М.Ю. Гвоздев  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-346  
\_\_\_\_\_ А.А. Сундеева  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Челябинск 2020

## РЕФЕРАТ

Сундеева А.А. Совершенствование системы управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–346, 2019. – 84 с., 5 табл., библиогр. список – 50 наим., 3 прил.

Формирование и планирование затрат является одним из актуальных вопросов для предприятий. Рациональное управление затратами возможно при разработке методических указаний по планированию и учету затрат.

Объектом данной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Предмет работы – организация управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

В данной работе проанализированы организационно-экономическая составляющая ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», а также планирование, учет и формирование затрат по видам деятельности Общества, с целью выявления недостатков в планировании и учете затрат на предприятии.

Разработаны рекомендации по результатам проведенного анализа в работе. Практическая значимость работы заключается в том, что применение разработанных рекомендаций по планированию, учет и формированию затрат возможны на газотранспортных предприятиях.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	6
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОСТАНОВКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	10
1.1 Современные системы управленческого учета	
1.2 Специфика управленческого учета в газовой отрасли.....	22
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ».....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия	
2.2 Анализ планирования и учета затрат по видам деятельности предприятия..	37
2.3 Анализ формирования затрат по видам деятельности предприятия.....	40
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ» .....	51
3.1 Рекомендации по планированию и учету затрат на предприятии	
3.2 Рекомендации по формированию затрат на предприятии.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Собственные оборотные средства ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Финансовые результаты деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	
ПРИЛОЖЕНИЕ В Учетная политика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	

## ВВЕДЕНИЕ

Управленческий учет на предприятии является одним из важных элементов управления, он позволяет руководству предприятия получить всю необходимую внутреннюю информацию для принятия эффективного управленческого решения. Управленческий учет включает в себя планирование, контроль, анализ доходов и расходов и результаты хозяйственной деятельности.

Существуют разные системы управленческого учета, руководство само решает какая система управления больше подходит предприятию. Система управленческого учета строится на организационной структуре предприятия, и каждое подразделение выполняет свою функцию управления.

Актуальность работы заключается в том, что для получения положительных результатов хозяйственной деятельности предприятия, одним из важных направлений управленческого учета является планирование, формирование и учет затрат. От того как построена система учета затрат, зависит дальнейшая деятельность предприятия.

Происходящие изменения в законодательстве или внутри предприятия, связанные на пример со сменой программного обеспечения, сменой руководства, организационной структурой приводят к пересмотру существующей системы учета затрат. Решения по способам учета затрат, предприятия принимают самостоятельно, если они не зависят например от государства, и утверждаются нормативными документами.

В газовой отрасли система управления более специфична, предприятия сталкиваются с такими проблемами как, например, не платежи за природный газ; цена на природный газ не окупает затраты на его производство, так как цены в России являются заниженными.

Многие управленческие решения в крупных газотранспортных предприятиях, персонал не может принять самостоятельно, в таких ситуациях решения нужно согласовывать либо, с держателями акций, либо с государством. Газотранспорт-

ные предприятия, как правило, имеют разветвленную структуру управления, сложную сеть дочерних предприятий.

ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» занимается обслуживанием газотранспортной системы, транспортировкой и распределением природного газа и на его примере в данной работе рассматривается формирование, учет и управление затратами. Для распределения затрат на предприятии существуют классификация по месту возникновения затрат и любые работы которые выполняет филиал распределяются по ним.

На предприятии действует методика по планированию и учету затрат. В связи с происходящими изменениями в автоматизированной системе управления предприятием, методика затрат нуждается в доработке для дальнейшей эффективной деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Объектом данной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Предмет работы – организация управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Достижение поставленной цели предопределило постановку и решение следующих задач:

- 1) провести анализ современных систем и специфики управленческого учета на газотранспортных предприятиях;
- 2) представить организационно-экономическую характеристику и особенности управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»;
- 3) разработать рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

В первой главе выпускной квалификационной работы проанализированы теоретические аспекты организации управленческого учета в современных условиях,

а так же специфика управленческого учета в газовой отрасли.

Во второй главе представлены организационно-экономическая характеристика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и особенности управленческого учета по формированию, планированию и учету затрат.

В третьей главе разработаны рекомендации по совершенствованию действующей методики формирования и учета затрат в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» в результате проведенной работы.

В качестве информационной базы были взяты учебные пособия и научно-практические комментарии современных специалистов; материалы, опубликованные в специализированной периодической печати и научной литературе; информационные ресурсы сети Интернет; а также данные, собранные из нормативных документов ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

# 1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОСТАНОВКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

## 1.1 Современные системы управленческого учета

Как известно, в мировой практике общепризнанной информационной системой, обеспечивающей потребности менеджеров во внутрифирменном управлении, является система управленческого учета.

Система управленческого учета на предприятии в условиях рынка выступает в качестве информационного фундамента управления. По оценкам специалистов, в экономически развитых странах фирмы и компании 90% рабочего времени и ресурсов в области бухгалтерского учета тратят на постановку и ведение управленческого учета, и только 10% – на финансовую бухгалтерию или счетоводство. На отечественных предприятиях это соотношение выглядит с точностью да наоборот. Для положительного изменения такого соотношения в сторону управленческого учета на отечественных предприятиях необходимы как заинтересованность руководителей и специалистов предприятий, так и организационные предпосылки и условия функционирования управленческого учета.

Управленческий учет – комплекс действий, который значительно шире учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции и включает планирование себестоимости и связанных с ней экономических ситуаций, подготовку проектов управленческих решений. Другими словами, управленческий учет представляет собой систему управления затратами производства.

Каждое предприятие самостоятельно решает вопрос о целесообразности ведения управленческого учета и соответственно о формах его ведения.

Основное назначение управленческого учета – информационное обеспечение и контроль в рамках предприятия. Управленческий учет направлен на получение внутренней информации, необходимой для управления и принятия решения руководителем на перспективу. Так как управленческий учет предполагает обработку

информации, то можно сказать, что понятие информация подразумевает под собой наблюдения, факты, данные.

Информации возникает очень много при деятельности предприятия, она отражается в управленческом и бухгалтерском учете. Информация, которую обеспечивает управленческий учет, может быть представлена в любой форме по выбору руководства, так как основное назначение этой информации – дать возможность руководству управлять предприятием с максимальной степенью эффективности.

Заинтересованные лица (клиенты) предприятия для принятия решения о работе с ним используют информацию из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении капитала. Бухгалтерскую отчетность для информации могут использовать государство, держатели акций, также она необходима и персоналу предприятий.

Предметом управленческого учета служит коммерческая или производственная деятельность предприятия, объектом являются все затраты предприятия в целом и по структурным подразделениям, система внутренней отчетности, бюджетирование и финансовые результаты каждого центра ответственности.

Управленческий учет включает в себя методы, которые позволяют решать множество задач:

- метод экономического анализа (факторный анализ, метод цепных подстановок);
- метод финансового учета (двойная запись, инвентаризация, документирование);
- статистический метод (метод группировки, индексный метод);
- математический метод (линейное программирование);
- графический метод (графики, диаграммы);
- методы стратегического и оперативного планирования (бюджетирование, нормирование);
- прочие методы (комплексное управление качеством).

Бухгалтерский управленческий учет или управленческий учет издержек производства (в зарубежной практике называется также учетом производственного успеха) в системе бухгалтерской информации охватывает все текущие расходы и доходы предприятия и при их сопоставлении дает возможность выявить конечный производственно – финансовый результат за определенный (отчетный) период.

Целью бухгалтерского управленческого учета является информационная поддержка руководителя для мониторинга за реальным производственно-финансовым результатом, фактически достигнутым за счет организации разработки продукции и реализации предприятием финансовой политики в части осуществления расходов, формирования издержек производства и себестоимости продукции.

Для принятия управленческого решения, руководству необходимо обладать сведениями о происходящих внутри организации процессах.

Управленческий учет предоставляет следующую информацию:

- для отчета по рентабельности производимой продукции для распределения ресурсов и определения ценовой политики;
- для планирования и учета затрат на производство и оплату труда работников предприятия;
- информацию для дальнейших планов развития предприятия, создания новой продукции и т.д.;
- информацию, получаемую при анализе финансовой отчетности для инвесторов и других внешних потребителей.

Первоначально управленческий учет был основан на управлении затратами, что отразилось в создании различных систем калькулирования себестоимости. Чтобы исправить ошибки в существующих системах калькулирования наблюдаются дополнения с целью исправления ошибок.

К современным системам управленческого учета можно отнести следующие системы:

– Метод activity based costing (ABC) предприятие при этом методе рассматривается как набор рабочих операций, он позволяет прогнозировать и управлять затратами.

По каждому виду рабочих операций предприятия определяется свой носитель затрат, оцениваемый в соответствующих единицах измерения.

В рамках ABC метода выделяют четыре категории затрат по работам: штучная, пакетная, продуктовая и общехозяйственная. Затраты по первым трем работам, могут быть отнесены на конкретный продукт, а для последнего как такового присвоения к продуктам не существует, поэтому приходится предлагать различные алгоритмы для их распределения.

Для оптимального анализа классифицирую и ресурсы: на поставляемые в момент потребления и поставляемые заранее. Такое разделение ресурсов дает понимание о составлении отчетов о затратах и доходах. Работы и ресурсы должны быть точно соотнесены друг с другом.

Метод ABC подразумевает набор целей, которые хочет достигнуть предприятие. Достижение целей определяется выполненными работами. Применение данного метода, позволяет повысить конкурентоспособность предприятия, поскольку при этом обеспечивается доступ ко всей оперативной информации на всех уровнях управления[24].

– таргет-костинг – это метод управления себестоимостью продукции, сущность которого заключается в снижении себестоимости продукции на всем ее производственном цикле, за счет применения производственных, инженерных, научных исследований и разработок. Основная идея такого метода управления затратами заключается в том, что изделие нужно продавать по цене, не превышающей рыночную, следовательно, определение себестоимости будущей продукции начинается с установления цены на нее, т.е. целевая себестоимость (значение себестоимости, максимально допустимое, приемлемое рыночными условиями) единицы продукции определяется как разница между целевой ценой и прибылью. Для достижения целевой себестоимости проводится анализ продукта с целью вы-

деления признаков, требующих усовершенствования. Например, может рассматриваться предложение о возможном сокращении числа деталей в конструкции без ущерба качеству.

Преимуществами данного метода являются: возможность установить цену на должном уровне, учитываются интересы, как производителя, так и покупателя, низкая вероятность завышения цены на товары. Недостатком является то, что результат применения таргет-костинга во многом зависит от отрасли, в которой работает фирма.

– кайзен-костинг представляет собой инструмент снижения затрат, позволяет достичь целевую себестоимость, обеспечивает рентабельность производства, помогает предотвратить производство нерентабельной продукции. В поиске резервов для снижения затрат участвуют все сотрудники компании. Недостатком данного метода является то, что во внимание принимается ограниченный круг затрат на производство.

При использовании метода JT-калькулирования затрат или калькулирования по последней операции предполагается последовательная организация производственного процесса, сокращение брака и времени производства, обеспечение своевременной доставки материалов, продукции и минимизация запасов. Отсутствие запасов приводит к тому, что проблемы выбора способов оценки потока затрат или методов калькулирования становятся неважными – все производственные затраты учетного периода перетекают в себестоимость проданной продукции. Добавленная стоимость создается только технологическими операциями, а простои, длинные маршруты транспортировки, промежуточные склады – это источники потерь добавленной стоимости. Недостатком данного метода является то, что при организации производства рабочие производственных линий, занятые выпуском продукции обязаны производить также техническое обслуживание, ремонт и наладочные работы, которые при традиционных условиях осуществляются другими рабочими и относятся к категории косвенных затрат.

В настоящее время внедрение современных технологий в производство позволяет значительно сокращать жизненный цикл продукции, что зачастую позволяет компаниям получать большую долю прибыли. В связи с этим актуальным является вопрос об управлении затратами на различных стадиях жизненного цикла продукта. Каждая стадия жизненного цикла характеризуется определенной структурой затрат, например, на стадии реализации товара производитель несет затраты на осуществление транспортных операций, обеспечение сохранности продукции и ее эксплуатационных характеристик при транспортировке и реализации, проведение маркетинговых исследований. Для стадии эксплуатации характерными являются затраты на монтаж, подготовку продукции к эксплуатации, ремонт и обслуживание, поддержание и улучшение эксплуатационных свойств продукции. Таким образом, затраты на продукт определяются структурой экономического жизненного цикла продукта, его продолжительностью, объемными и качественными показателями.

Применение данного метода позволяет: определить стоимость продукта на каждом этапе жизненного цикла, снизить производственные затраты, сроки разработки, снизить затраты на эксплуатацию. Недостатком применения метода является то, что точность прогноза затрат возможна только в случае хорошо поставленной системы учета затрат и планирования.

Применение той или иной системы управленческого учета в отрасли не случайно, оно зависит от того, с какими сложностями может столкнуться предприятие, и от того, какими преимуществами обладает конкретная система учета. Применение АВ-костинга в России возможно в таких отраслях как нефтедобыча и газодобыча, лесозаготовка, наукоемкое производство. Применение таргет-костинга и TQM метода в России актуально для автомобильной промышленности, поскольку автомобили отечественного производства с трудом выдерживают конкуренцию с автомобилями зарубежного производства даже на российском рынке. Применение кайзен-костинга также актуально на производстве сырьевых продуктов.

При управленческом учете, важно распределить денежные средства, между структурными подразделениями, которые отвечают за их движения. Эти подразделения называют центрами финансовой ответственности (ЦФО). Каждый центр имеет свой бюджет, а его менеджеры – возможность самостоятельно принимать решения в рамках бюджета. Такая децентрализация управления финансами повышает оперативность работы отдельных подразделений и компании в целом. И, кроме того, это помогает добиться прозрачности бизнеса: руководителям предприятия становится легче контролировать его отдельные участки и видеть все источники возникновения доходов и расходов.

Для каждого ЦФО свой плановый бюджет, который в конце отчетного периода сводится сравнением плановых и фактических показателей.

Построение системы действенного управленческого учета довольно сложная задача, поскольку он является составной частью системы управления предприятием. Изначально руководство фирмы должно определить круг вопросов, решаемых при условии внедрения управленческого учета, и осознавать, что успешная деятельность фирмы зависит не только от общей системы управления, но и от достоверной информации, содержащейся в системе управленческого учета.

Можно отметить две главные особенности управленческого учета: ориентация на пользователя информации и оперативность предоставления данных. Ориентация на пользователя информации – определенного менеджера организации – характеризует сущность управленческого учета. Потребности менеджеров в информации для принятия решений и контроля будут зависеть, во-первых, от функциональной области, в которой они специализируются, во-вторых, от их положения в организационной структуре предприятия. В связи с этим система управленческого учета в конкретной организации может быть построена различными способами, учитывающими указанную специфику.

Вторая особенность управленческого учета – оперативность – обусловлена тем, что информация, необходимая для принятия решений и контроля, будет полезна только в том случае, когда она своевременно передается пользователям.

При построении сложных систем управленческого учета, охватывающих все уровни управления, требование оперативности диктует необходимость автоматизации учетных процедур, поскольку ручная обработка данных не позволяет обеспечить своевременность получения информации.

Проанализировав зарубежный и отечественный опыт, можно выделить три основные цели организации системы управленческого учета в составе информационной системы учета в современном бизнесе:

- внедрение концепции управления, который дает управленческую информацию для планирования, контроля, оценки и непрерывного совершенствования организации;

- расчет финансово-экономических показателей, формирования базы обоснования эффективных управленческих решений;

- расчет стоимости услуг, продукции и прочих объектов затрат для удовлетворения информационных нужд финансового менеджмента как системы управления прибылью предприятия через управление затратами.

Каждое предприятие, исходя из перечисленных целей, может строить свою систему управления, выбирая одну из целей организации системы управленческого учета.

Наиболее важная задача, которую решает система управленческого учета – помощь руководству предприятия в управлении бизнесом. Управленческая информация в отличие от просто собранных данных не является избыточной, она более полезна и ориентирована на конкретного пользователя, способного воспринимать ценность этой информации. Организованная система управленческого учета трансформирует обычные данные в управленческую информацию. Есть пять критериев, с помощью которых на практике можно всегда отличить управленческую информацию от обычной:

- форма подачи информации – сведения должны быть понятны конкретному получателю;

– периодичность – подача информации должна поставляться регулярно, но по мере необходимости;

– точность информации – приемлемый компромисс между надежностью данных и своевременностью их представления;

– четкое определение ответственности конкретного сотрудника за подготовку управленческой информации в указанной форме с определенной точностью (достоверностью) и ее передачу в положенное время получателю;

– рентабельность – польза от всей цепочки формирования управленческой отчетности (данные – сводки – отчеты – сводный отчет) должна превышать затраты на ее осуществление.

Система управленческого учета специфична для каждого предприятий и различных видов бизнеса. Эта специфика определяется:

– бизнес технологией в целом и конкретного вида деятельности в частности. Например, для непрерывного производства основная классификация затрат для определения финансовых результатов деятельности будет подразумевать их деление на постоянные и переменные издержки. Для позаказного производства основное деление будет на прямые и косвенные по отношению к заказу издержки;

– нормативной базой конкретного вида бизнеса. Например, в одних случаях есть разработанные нормативы затрат на используемые материалы и сырье, в соответствии с этим рассчитывается стандартная стоимость произведенной продукции. В других случаях таких стандартов нет и соответственно насчитывается калькуляция фактической себестоимости произведенной продукции;

– учетной политикой предприятия и правилами учета затрат на конкретный вид деятельности или объект затрат;

– организационной структурой предприятия. Есть два принципиальных отличия в технологии бизнеса и организационной структуре компании, которые проявляются в организации двух различных типов систем управленческого учета;

– ориентацией системы управленческого учета. Данная система при функционально-ориентированном управлении предусматривает максимизацию резуль-

татов деятельности всей организации за счет четкой, налаженной работы отдельных ее подразделений – центров ответственности.

Система, управленческого учета не может существовать на предприятии без организационной структуры. В зависимости от организационной структуры определяется место управленческого учета. Существует три организационные структуры на предприятиях:

- линейно-функциональная структура управления, при ней управленческий учет и контроль организуется по вертикали, когда вышестоящий управляющий контролирует деятельность нижестоящего менеджера. Такая система управления существует на большинстве наших предприятий. Она характеризуется высокой степенью централизации контроля всех сторон деятельности организации и во многом унаследована от командной системы управления. Ее достоинство состоит в сравнительной обзримости результатов управленческой деятельности, в коллективной ответственности за упущения, в подотчетности нижестоящих звеньев управления вышестоящим;

- в условиях дивизиональной (штатной) структуры менеджер внутризаводского подразделения (центра затрат, прибыли, инвестиций) осуществляет контроль текущей деятельности своего дивизиона на основе данных о величине выручки, затрат, полученной прибыли. Центральные службы управления организацией контролируют лишь конечные или независимые от данного подразделения показатели прибыли, эффективности инвестиций и других целевых источников финансирования. Централизованным остается контроль за осуществлением единой учетной и налоговой политики в рамках компаний, а также за финансовыми вложениями и выполнением стратегических решений по перспективному развитию организации;

- при матричной системе управления функциональные подразделения наделяются максимальными правами и обязанностями. Конечные производственные и сбытовые подразделения выступают в качестве центров прибыли, функциональные отделы и промежуточные производственные подразделения рассмат-

риваются как центры затрат, а каждый проект капитальных вложений учитывается как центр инвестиций. Менеджеры соответствующих подразделений осуществляют контроль и качество выполняемых работ, эффективности использования трудовых, материальных и денежных ресурсов и, кроме того, контролируют расходы на содержание собственных отделов и служб.

Выбор варианта ведения бухгалтерского управленческого учета зависит от таких факторов, как размер предприятия, степень централизации учета, организационная и производственная структура предприятия и пр. В настоящее время существует несколько основных способов организации управленческого учета.

Различие в методах и целях управленческого и финансового учета не исключает необходимости информационной взаимосвязи между ними. В частности, такую связь предполагает действующий План счетов, который исходит из возможности учета затрат на производство внутри единой системы бухгалтерского учета (финансового и управленческого) или обособленно с применением специализированной системы бухгалтерских счетов. Таким образом, допускается возможность существования однокруговой (монистической, интегрированной) и двухкруговой (вариант автономии) систем организации учета.

Варианты формирования системы управленческого учета могут быть самые разнообразные: автономный учет, интегрированный, вариант дуализма или монизма. Однако базироваться они должны на принципах:

- согласованность с общими принципами формирования организационно-производственной структуры управления;
- использование имеющейся информационной базы;
- соответствие целей и задач управленческого учета стратегии деятельности предприятия;
- доходы от внедрения управленческого учета должны быть значительно выше, чем затраты на организацию учета.

Система управленческого учета должна соответствовать определенным требованиям: непрерывность деятельности организации, использование единых для планирования и учета единиц измерения, оценка результатов деятельности подразделений организации, использование первичной и промежуточной информации для целей управления, формирование показателей внутренней отчетности как основы принятия управленческих решений.

Постановка управленческого учета на предприятии – это комплекс работ по разработке и внедрению в использование набора процедур и правила ведения управленческого учета, разработанных и документально оформленных сотрудниками предприятия с помощью специалистов компании.

Основным регламентным документом, разрабатываемым в процессе постановки управленческого учета на предприятии, является Положение об управленческой учетной политике предприятия, в которое включается:

- организационные основы ведения управленческого учета на предприятии;
- формы документирования хозяйственных операций в управленческом учете;
- способы оценки имущества предприятия в целях управленческого учета;
- методика (правила) и техника (организация) ведения управленческого учета в разрезе центров финансового учета и статей доходов и затрат.

Управленческий учет включает в себя анализ существующей в организации системы управления его производственной и коммерческой деятельностью с целью определения ее эффективности организации и внесения положительных изменений в процесс управления.

Управленческий учет выявляет факторы роста не только текущей, но и долгосрочной эффективности организации за счет увеличения объемов производства, повышения рентабельности продаж и уменьшения затрат. Одной из главных задач управленческого учета является определение причин, по которым организация сама не использует существующие возможности роста эффективности и не реализует их.

Системы управленческого учета постоянно развиваются и совершенствуются. В настоящее время в России в основном используются традиционные системы управленческого учета, но затраты необходимо не только учитывать, но и правильно ими управлять для достижения целей предприятия. С развитием экономических условий потребности субъектов изменятся, и в связи с этим ожидается более широкое использование новейших систем управленческого учета.

## 1.2 Специфика управленческого учета в газовой отрасли

Газовая отрасль является важнейшей отраслью экономики России. Самая молодая и динамично развивающаяся отрасль топливно-энергетического комплекса обеспечивает добычу, транспортировку, хранение и распределение природного газа, переработку попутного газа нефтяных месторождений, обеспечивая более 50% внутреннего энергопотребления.

Ввиду стратегической важности этого сырья, на рынке газовой промышленности нет места небольшим и случайным фирмам. Только глобальные компании мирового масштаба, крупные ориентированные нефтехимические производства имеют право работать в области добычи, распределения и переработки природного и попутного газа. Как правило, такие компании имеют разветвленную структуру управления, сложную сеть дочерних предприятий.

В управленческом учете предприятий в сфере газовой отрасли решаются следующие задачи:

- оценка текущих принимаемых управленческих решений;
- контроль за использованием ресурсов;
- прогнозирование изменения финансового состояния организаций;
- расчет рентабельности и самоокупаемости организации.

Главной особенностью управленческого учета является концентрация управленческой структуры в головной организации, монополизации отрасли и строгой вертикальной зависимости дочерних компаний.

Следующей особенностью является специфический товар. Руководство предприятия имеет ограниченные возможности ценообразования на газ. Цены на природный газ на внутреннем российском рынке являются демпинговыми, таким образом цена на газ не окупает затраты на его производство. Финансовая устойчивость компании в первую очередь связана с внешней торговлей. Экспорт природного газа позволяет газовым компаниям получать определенную прибыль и переводить финансовые ресурсы на проблемные участки. Поэтому учет в сфере ценообразования в первую очередь связан с формированием экспортной цены.

Так же на рынке существует проблема неплатежей за природный газ. Долгое время газовыми компаниями нашей страны сталкивались с проблемой неплатежей за природный газ на территории Российской Федерации, а также в странах ближнего зарубежья. В качестве наиболее злостных неплательщиков в России были юридические лица, государственные организации, в том числе Министерство обороны РФ. На данный момент эта проблема не стоит так остро, но все же возникает. Управленческий учет должен быть направлен на сокращение масштабов данной проблемы.

Несмотря на монополизацию отрасли, существует необходимость проведения рекламной политики, которая связана со сглаживанием общественного мнения. Основу бизнеса любой вертикально-интегрированной энергетической компании составляют разработка и использование невозполнимых природных ресурсов, которые с точки зрения принципов социальной справедливости должны находиться в собственности всего народа. Управленческий учет в данной области связан с определением эффективности рекламной политики и регулированием расходов на рекламу.

Так же специфика управленческого учета заключается в ограничении стратегии и тактики управленческого отдела в сфере развития компании из-за сильной

зависимости от государства. Следует помнить, что результаты многих проектов приводят к денежному оттоку из компании, они не являются нецелесообразными, поскольку реализованы в государственных целях.

Так же особенностью управленческого учета является ориентация компании на внешнеэкономическую деятельность. Большое количество совместных проектов с другими странами выявляет необходимость в сверке законодательства, а также расчет эффективности таких проектов, по сравнению с проектами, осуществляемыми на российском рынке.

Еще одной особенностью ведения учета в этой отрасли является ограниченность полномочий управленческого персонала. Власть сосредоточена у акционеров – юридических лиц, предприятий и организаций, а также физических лиц. Поэтому многие управленческие решения не могут быть осуществлены только по решению внутреннего управленческого персонала.

Таким образом, при ведении управленческого учета в предприятиях сферы газовой отрасли стоит понимать, что у отдела управления у этого предприятия довольно много особенностей, которые связаны как с консервативной политикой отрасли, так и со значительным государственным регулированием.

В настоящее время на предприятиях газовой промышленности используется лишь система бухгалтерского учета, которая в силу ряда особенностей ее организации имеет следующие недостатки:

- жесткая регламентация правил и объема отражения данных, сковывающая инициативу руководства и специалистов предприятия в реализации их представлений о достаточности учета;
- высокие требования к точности учета, излишние для принятия экономических решений и увеличивающие затраты на его ведение;
- субъективное отнесение затрат по видам деятельности, производственным подразделениям и отдельным продуктам;
- трудности в расчете сметных затрат предприятия в будущем;

Кроме того, в современной рыночной экономике потребности пользователей учетной информации в корне меняются. Для разработки эффективных и оперативных решений руководителям необходима достоверная информация, поставляемая бухгалтерской службой предприятия.

Информация, получаемая с помощью системы управленческого учета на предприятиях газовой отрасли, востребована в процессе подготовки данных, необходимых для принятия управленческих решений, которые в впоследствии отражаются в планах различных уровней, а также при контроле исполнения планов. Кроме того, в современных условиях предприятию газовой отрасли для нормальной производственно-хозяйственной деятельности нуждается в единой системе учета, имеющую стратегическую направленность. В этом случае учетная информация будет содействовать процессу разработки и реализации деловой стратегии организации, а инструменты бухгалтерского учета будут вписаны в процесс стратегического управления.

Ключевым элементом системы бюджетного управления является финансовая структура предприятия.

Финансовая структура – это инструмент распределения ответственности за планирование и контроль исполнения финансовых показателей. Технически, финансовая структура представляет собой иерархическую систему центров финансовой ответственности (ЦФО). В зависимости от основного контролируемого показателя выделяются следующие виды ЦФО:

- центр затрат – ЦФО, руководитель которого несет ответственность за уровень подконтрольных ему затрат, т.е. контролирует либо всю статью затрат, либо факторы прямо влияющие на нее (количественные, стоимостные или нормативы); т.е. несет ответственность за минимизацию затрат при условии обеспечения наилучшего качества производимых товаров и оказываемых услуг;

- центр доходов – ЦФО, руководитель которого несет ответственность за уровень доходов от реализации товаров и услуг;

– центр прибыли – расходы и доходы, которого формируют различные виды прибыли (чистую, валовую, маржинальную, EBITDA и т.д.) по всему филиалу, определенному направлению деятельности или проекту; руководитель данного ЦФО несет ответственность за максимизацию финансового результата;

– центр инвестиций – ЦФО, руководитель которого в рамках компетенции и выделенного бюджета несет ответственность за осуществление затрат капитального характера при условии достижения заявленной финансовой эффективности проекта и выполнения плана инвестиционного проекта

Организация учета по центрам ответственности позволяет измерять результаты деятельности линейных менеджеров, оперативно отслеживать отклонения фактических значений показателей от целевых и выявлять их причины.

При формировании структуры центров ответственности очень важно правильно установить соответствие между организационно-правовым и финансовым статусом подразделений, т.к. особенности экономической системы страны, включающей противоречивые положения гражданского, бухгалтерского и налогового законодательства, затрудняют однозначное определение финансового статуса подразделения.

Деление предприятия газовой промышленности на центры ответственности позволяет:

– удовлетворять информационные потребности внутрифирменного управления, оперативно контролировать затраты и результаты на разных уровнях предприятия и оценивать деятельность руководителей и подразделений по результатам первичного анализа, что играет роль сигнальной системы в механизме управления;

– создать своего рода информационный противовес той свободе действий, которая предоставлена руководителям центров ответственности в целях обеспечения баланса на предприятии в целом;

– использовать специфические методы управления затратами с учетом особенностей деятельности каждого подразделения предприятия;

– координировать управление затратами с организационной структурой предприятия;

– установить ответственных за возникновение затрат, выручки, прибыли.

В настоящее время на предприятиях газовой промышленности используется традиционная единая система отражения данных на счетах бухгалтерского учета, формирующая информацию в интересах финансового и управленческого учета, большей частью – в интересах калькулирования и контроля затрат.

Таким образом, при хорошо организованном бухгалтерском учете на данных предприятиях аналитическую информацию для управленческого учета приходится получать не отдельно, а в единой системе счетов. В результате, часть информации управленческого учета приходится формировать внесистемным путем в оперативном порядке. Данный факт является серьезным препятствием для получения своевременной информации и принятия оперативных управленческих решений.

#### Выводы по разделу один

Управленческий учет состоит из системы планирования, контроля, анализа доходов и расходов и результатов финансовой деятельности предприятия.

Основой управленческого учета является обеспечение информацией и ее контролем руководителей предприятия. Управленческий учет направлен на получение внутренней информации, необходимой для управления и принятия решения руководителем на перспективу.

Вся основная информация, которая содержится в управленческом учете предприятия, направлена как на внешних потребителей, так и на работников предприятия. Основой для такой информации служат такие документы как бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах и отчет о движении капитала.

Управленческий учет содержит различные методы, которые позволяют решать множество финансовых задач.

Бухгалтерский и управленческий учет непосредственно связаны между собой. При формировании управленческого учета важна организационная структура предприятия, отсюда организация управленческого учета будет более точной.

Существует три организационные структуры, которые используют предприятия. При создании работ системе управленческого учета, должны соблюдаться такие требования как непрерывность деятельности организации, использование единых для планирования и учета единиц измерения, оценка результатов деятельности подразделений организации, использование первичной и промежуточной информации, формирование показателей внутренней отчетности.

Основной особенностью ведения управленческого учета в газовой отрасли является то, что по управленческой структуре от головной организации, все дочерние предприятия находятся в жесткой вертикальной зависимости, и она является монополистом. Организация управленческого учета осуществляется функциональными центрами ответственности и дает результаты деятельности линейным руководителям, отслеживает отклонения фактических значений показателей от плановых и выявлять причины этих отклонений.

В настоящее время в газовой промышленности используется только система бухгалтерского учета, но она имеет некоторые недостатки.

Эффективная организация системы управленческого учета на предприятиях газовой промышленности – это определение центров ответственности.

## 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия

Предприятие «Газпром трансгаз Екатеринбург» (первоначальное название – Управление магистральных газопроводов «Бухара – Урал») образовано 28 января 1964 года. Предпосылкой его создания послужило строительство новой газовой магистрали.

ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» – газотранспортное предприятие Единой системы газоснабжения России, 100-процентное дочернее Общество ПАО «Газпром». Осуществляет обслуживание объектов газотранспортной системы, транспортировку и распределение природного газа на территории Свердловской, Челябинской, Оренбургской и Курганской областей.

Ежегодно Общество выполняет товаротранспортную работу для ПАО «Газпром» и сторонних заказчиков в объеме 35–40 трлн кубокилометров. В регионах производственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» эксплуатируется:

- более 8500 км магистральных газопроводов и газопроводов-отводов;
- 18 компрессорных цехов со 133 газоперекачивающими агрегатами;
- 284 газораспределительные станции;
- 401 котельная и система утилизации тепла;

При участии ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» была построена и введена в эксплуатацию 31 автомобильная газонаполнительная компрессорная станция (АГНКС).

Коллектив предприятия насчитывает более 9 000 человек.

В Обществе внедрены и сертифицированы: система экологического менеджмента, система менеджмента качества, система менеджмента в области професси-

ональной безопасности и охраны труда, энергетическая политика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Основные виды деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»:

- транспортировка газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам и бесперебойная поставка его потребителям;
- эксплуатация и развитие газотранспортных систем.

«Газпром трансгаз Екатеринбург» видит свою миссию в надежном, эффективном и сбалансированном обеспечении потребителей природным газом, другими видами энергоресурсов и продуктами их переработки.

Стратегия компании это обеспечение бесперебойной поставки газа потребителям в запланированных объемах.

Зона деятельности: Свердловская, Челябинская, Курганская, Оренбургская области.

На рисунке 1 изображены подчиненность и взаимодействие отделов в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и место отдела кадров общей структуре организации. Во главе находится генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», а в его подчинении находятся заместители, отвечающие за работу своих отделов.

В состав ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» входят 13 линейно-производственных управлений магистральных газопроводов, ремонтно-восстановительные и инженерно-конструкторские филиалы, сервисные службы и т.д. В ведении предприятия — более 8000 км магистральных газопроводов и газопроводов-отводов диаметром до 1420 мм, 18 компрессорных станций, оснащенных 131 газоперекачивающим агрегатом общей мощностью 1017 МВт, более 260 газораспределительных станций, 24 автомобильных газонаполнительных компрессорных станций.

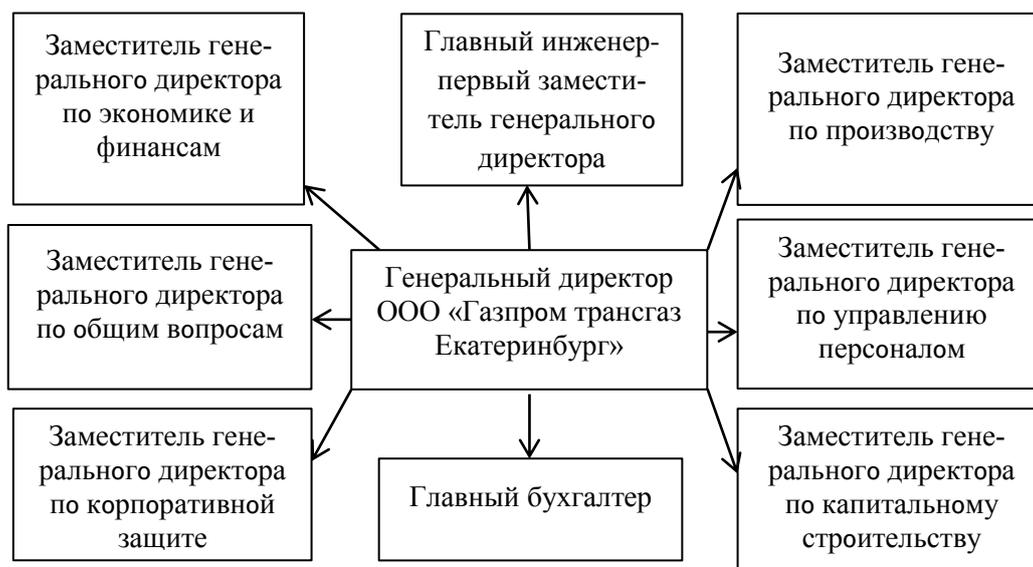


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

В организационную структуру ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» входят: 13 линейных производственных управлений магистральных газопроводов (ЛПУМГ): Алексеевское, Бузулукское, Далматовское, Домбаровское, Карталинское, Красногорское, Магнитогорское, Малоистокское, Медногорское, Невьянское, Оренбургское, Челябинское, Шадринское;

- 1) Управление аварийно-восстановительных работ № 1;
- 2) Управление аварийно-восстановительных работ № 2;
- 3) Управление аварийно-восстановительных работ № 3;
- 4) Управление аварийно-восстановительных работ № 4;
- 5) Инженерно-технический центр;
- 6) Управление материально-технического снабжения и комплектации;
- 7) Управление связи;
- 8) Управление по эксплуатации зданий и сооружений;
- 9) Служба корпоративной защиты;
- 10) Управление технологического транспорта и специальной техники;
- 11) Управление по организации общественного питания;
- 12) Учебно-производственный центр;

13) Управление организации ремонта, реконструкции и строительства основных фондов.

Инновационные подходы в решении производственных задач, внедрение новейших средств управления, автоматизации, контроля и защиты магистральных газопроводов, капитальный ремонт линейной части, реконструкция и техническое перевооружение обеспечивают надежное и эффективное функционирование всей технологической системы предприятия [11, с. 45].

Далее проанализированы показатели, характеризующие экономическую эффективность деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств представлен в приложении 1. Как видно из приложения по всем вариантам расчета на 31.12.2018 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, а это значит что финансовое положение предприятия является абсолютно устойчивым. Следует обратить внимание, что, несмотря на хорошую финансовую устойчивость один из показателей за период с 2012 по 2018 года ухудшил свое значение.

В приложении 2 приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за весь рассматриваемый период.

Годовая выручка за период 01.01-1.12.2018 равнялась 25 565 041 тыс. руб. За весь рассматриваемый период имело место ощутимое повышение выручки, составившее 3 171 266 тыс. руб. Выручка росла в большинстве периодов.

За 2018 год прибыль от продаж составила 1 756 843 тыс. руб. За весь рассматриваемый период финансовый результат от продаж увеличился всего лишь на 25 646 тыс. руб., хотя более глубокий анализ динамики на основе линейного тренда показывает падение финансового результата от продаж.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Изменение отложенных налоговых активов, отраженное в форме №2 (стр. 2450) за последний отчетный период, не соответствует изменению данных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Баланса. Аналогичная проблема имеет место и с показателем отложенных налоговых обязательств – данные формы №2 расходятся с соответствующим показателем формы №1. Выявленную неточность подтверждает и то, что даже в сальдированном виде отложенные налоговые активы и обязательства в форме №1 и форме №2 за последний отчетный период не совпадают [13, с. 8].

Таблица 2.1 – Анализ рентабельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)						Изменение показателя	
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	коп., (гр.7 - гр.2)	± % ((7-2) : 2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 4% и более.	7,7	8,8	9,4	7	8,6	6,9	-0,8	-11,1
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,1	4,1	8,7	5,8	5,5	2,8	-3,3	-53,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	2,4	0,8	5,3	4,4	2,8	0,7	-1,7	-69,7
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	8,4	9,6	10,4	7,6	9,5	7,4	-1	-11,9
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–	–	–	–	–

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2018 имеют положительные значения, поэтому можно говорить о прибыльной деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение № 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Таблица 2.2 – Определение неудовлетворительной структуры баланса

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец пе- риода
	на начало периода (31.12.2017)	на конец периода (31.12.2018)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,33	2,6	+0,27	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,43	0,46	+0,03	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	1,34	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса предприятия выполнен за период с 2012 года по 2018 год.

Поскольку оба коэффициента по состоянию на конец анализируемого периода оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности составило 1,34 и указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений в ближайшие три месяца.

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z счет Альтмана (для ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» взята 4х факторная модель для частных непроизводственных компаний) (1):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4 \quad (1)$$

Таблица 2.3 – Z-счет Альтмана (для ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»)

Коэффициент	Расчет	Значение на 31.12.2018	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T <sub>1</sub>	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,27	6,56	1,75
T <sub>2</sub>	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,1	3,26	0,31
T <sub>3</sub>	Отношение ЕБИТ к величине всех активов	0,04	6,72	0,26
T <sub>4</sub>	Отношение собственного капитала к заемному	2,56	1,05	2,69
Z-счет Альтмана:				5

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» значение Z-счета Альтмана за 2018 год равняется 5. Поэтому можно утверждать, что вероятность банкротства ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» незначительная. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора (2):

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4 \quad (2)$$

Таблица 2.4 – Модель Таффлера

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2018	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X <sub>1</sub>	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	0,36	0,53	0,19
X <sub>2</sub>	Оборотные активы / Обязательства	1,87	0,13	0,24
X <sub>3</sub>	Краткосрочные обязательства / Активы	0,26	0,18	0,05
X <sub>4</sub>	Выручка / Активы	1,35	0,16	0,22
Итого Z-счет Таффлера:				0,7

Таким образом, по таблице 2.4 можно сделать вывод: значение Z-счет Таффлера больше 0,3 – вероятность банкротства низкая.

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая (3):

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5 \quad (3)$$

Таблица 2.5 – Пятифакторная модель

Коэффициент	Наименование	Значение на 31.12.2018	Множитель	Итого (гр.3*гр.4)
K <sub>сос</sub>	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,46	2	0,93
K <sub>тек.л</sub>	Коэффициент текущей ликвидности	2,04	0,1	0,2
K <sub>об.ак</sub>	Коэффициент оборачиваемости активов	1,28	0,08	0,1
R <sub>п</sub>	Коэффициент рентабельности реализации продукции	0,07	0,45	0,03
R <sub>ск</sub>	Рентабельность собственного капитала	0,01	1	0,01
Итого (R)				1,27

Согласно модели Сайфуллина-Кадыкова, если значение итогового показателя  $R < 1$  вероятность банкротства предприятия считается высокой, если  $R > 1$ , то вероятность низкая. Из таблицы 2.5 видно, что значение итогового показателя составило 1,27. Это говорит об устойчивом финансовом положении организации, низкой вероятности банкротства.

## 2.2 Анализ планирования и учета затрат по видам деятельности предприятия

Одной из особенностей газодобывающей отрасли является то, что добытый переработанный газ поступает в магистральные газопроводы, затем доставляется потребителю, при этом в отрасли отсутствует незавершенное производство. Добычу и продажу газа осуществляют одни дочерние организации ПАО «Газпром», а транспортировку газа по магистральной газотранспортной системе природного газа на закрепленном участке дочерние организации по транспортировке газа, в том числе ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Объектом калькулирования дочерних организаций является транспорт газа в объеме 1000 м<sup>3</sup>/100 км. Текущие затраты покрываются за счет тарифа, рассчитанного за единицу услуг [14].

Помимо основного вида деятельности транспортировки газа, газового конденсата и капитального строительства, предприятию необходимо управлять материально-техническим и транспортным обеспечением, техническим обслуживанием и ремонтом основных фондов [25].

В системе управления предприятием выделяют две основные области:

- управление основными и функциональными видами деятельности;
- управление интеграцией видов деятельности.

От функциональных видов деятельности зависит эффективность основных, которые возложены на газотранспортное предприятие.

Материально-техническое обеспечение в организации транспортировки газа зависит от качества заявочной компании и получении товаро-материальных ценностей в производство. Процесс совершенствования управленческого учета начинается с функциональных видов деятельности, они являются главными резервами снижения затрат и улучшения результатов перекачки газа.

Управленческий учет на предприятии строится по видам деятельности. Корпоративные информационные системы являются базисом для построения управленческого учета.

В систему управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» входят следующие элементы: учетные, плановые, контрольно-аналитические.

Учет является наиболее простым элементом управления. Он опирается на использование операционных систем, на которых строятся системы контроля. Процессы планирования и бюджетирования строятся на прикладных программах. При анализе системы управленческого учета применяются надстройки над информационной системой.

Организацией управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» занимается заместитель генерального директора по экономике и финансам. На предприятии все структурные подразделения или центры финансовой ответственности (ЦФО) организуют свою работу по планированию и установленным лимитам. Для учета и контроля исполнения бюджета проводится план-факт анализ ежемесячно и ежеквартально, данные фиксируются в системе менеджмента качества (СМК).

В каждом филиале ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» организованы ЦФО, которые подчиняются курирующим отделам.

Учет расходов на выполнение работ ведется по видам деятельности места возникновения затрат (МВЗ). Основной вид деятельности – это транспортировка газа, соответственно все расходы напрямую относящиеся к работам на объектах учитываются на МВЗ транспорт газа.

Производственные места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты, непосредственно связанные с осуществлением основного вида деятельности «Транспорт газа» и аварийного прикрытия:

- МВЗ по АБУ;
- МВЗ по участкам ремонта ЛЭП и ЭХЗ;
- МВЗ по лабораториям неразрушающего контроля;
- МВЗ по участкам режимно-наладочных работ;
- МВЗ по участку связи;
- МВЗ по участку восстановления скважин на воду.

Вспомогательные места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты вспомогательных производств, производящих работы (услуги), предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности:

- МВЗ автотранспортного хозяйства (легковые автомобили и автобусы, кроме вахтовых);
- МВЗ по службам инженерно-хозяйственного обеспечения (ТОиР, теплоснабжение, водоснабжение и электроснабжение);
- МВЗ по участкам материально-технического обеспечения.

За вспомогательными МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, непосредственно связанных с выполнением работ (услуг), предназначенных для обеспечения основной производственной деятельности.

Общепроизводственные места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты, связанные с содержанием зданий общепроизводственного назначения, оплата труда общепроизводственного персонала и др. Общепроизводственное МВЗ закрепляется за группой вспомогательных МВЗ:

- ОПР автотранспортного хозяйства,
- ОПР службы инженерно-хозяйственного обеспечения.

За общепроизводственными МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, непосредственно связанных с выполнением работ (услуг) общепроизводственного характера.

Для производственных МВЗ общепроизводственные МВЗ не выделяются.

Общехозяйственные места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты общехозяйственного (управленческого) характера:

- МВЗ Администрация,
- МВЗ Столовая,
- МВЗ Овощехранилище.

За общехозяйственными МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, связанных с выполнением управленческих и общехозяйственных функций.

Обслуживающие места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты по содержанию объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального хозяйства и т.д.

За обслуживающими МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, занятых в обслуживающих производствах непромышленной сферы.

Планирование и учет расходов на выполнение работ и оказание услуг в филиалах ведется по видам деятельности в разрезе МВЗ, объектов (заказов) по элементам и статьям затрат. При этом обеспечивается планирование и учет прямых затрат по объектам (заказам) технического обслуживания и ремонта (ТОиР), аварийного прикрытия (АП), НИОКР, капитального строительства (КС), договоров и др.

Расходы, которые невозможно напрямую отнести на объекты (заказы), формируются на соответствующих МВЗ по участкам (спецодежда, отпускные, больничные, страховые и лизинговые платежи, аренда, подготовка кадров и пр.).

### 2.3 Анализ формирования затрат по видам деятельности предприятия

К расходам по основному виду деятельности «Транспорт газа» относятся:

– расходы по содержанию участков (в т.ч. руководителей), автомобильная, дорожно-строительная и специальная техника (АТ и ДСТ), основных средств, непосредственно связанных с осуществлением основного вида деятельности «Транспорт газа» и аварийного прикрытия (в т.ч. спецодежда, отпускные, больничные, страховые и лизинговые платежи, аренда, подготовка кадров и пр.);

– расходы на техническое обслуживание и ремонт (ТОиР) производственных объектов транспорта газа (только прямые расходы);

– расходы по аварийному прикрытию в разрезе следующих видов аварийного прикрытия (АП) (только прямые расходы):

– дежурство на территории АБУ – дежурство аварийных бригад на территории обособленных подразделений филиала (аварийно-восстановительных участках);

– противоаварийная тренировка – подготовка и проведение противоаварийных тренировок совместно с ЛПУМГ с запуском, погрузкой и перебазировкой АТ и ДСТ;

– дежурство на объекте магистрального газопровода – дежурство аварийных бригад на объекте МГ при проведении внутритрубной дефектоскопии (ВТД), проведении испытаний на объектах МГ, дежурство резервных бригад на объекте МГ при проведении комплексов проведения планово-профилактических и ремонтных работ (ППР), работ по отключению и подключению законченных строительством и ремонтом объектов МГ;

– ликвидация последствий аварий (по объектам) – ликвидация последствий аварий, инцидентов на объектах МГ и вспомогательной инфраструктуры линейной части магистрального газопровода;

– сварка допускных и тренировочных стыков – прочие работы по обеспечению готовности филиалов к предупреждению и ликвидации последствий аварий, инцидентов.

Прямые затраты (материалы, топливо и ГСМ, расходы на оплату труда, командировочные расходы и др.) подтверждаются следующими первичными документами:

- лимитно-заборная карта на отпуск материалов;
- отчет о расходе основных материалов;
- табель учета рабочего времени,
- путевой лист,
- командировочное удостоверение и др. документы, подтверждающие произведенные расходы.

В Обществе существуют такой вид расходов как аварийное прикрытие - деятельность, направленная на обеспечение готовности Общества по предупреждению и ликвидации последствий аварий, инцидентов на объектах транспорта газа и вспомогательной инфраструктуры линейной части магистрального газопровода, обеспечению бесперебойной работы объектов газотранспортной системы ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

К расходам на аварийное прикрытие относятся:

1) Расходы по дежурству аварийных бригад на территории обособленных подразделений филиала (АВУ):

– расходы на оплату труда основных рабочих, водителей, механизаторов осуществляющих дежурство на территории обособленных подразделений филиала (АВУ) и находящихся в состоянии готовности к ликвидации возможных инцидентов, аварий, других чрезвычайных ситуаций на объектах газопроводной системы Общества;

– расходы на содержание АТ и ДСТ, находящихся в исправном состоянии на территории АВУ филиала режиме резервных/дежурных единиц АТ и ДСТ для выполнения основных производственных функций филиала.

2) Расходы по подготовке и проведению противоаварийных тренировок совместно с ЛПУ МГ с запуском, погрузкой и перебазировкой АТ и ДСТ.

3) Расходы по дежурству аварийных (резервных) бригад на объекте МГ:

– расходы по дежурству аварийных бригад при проведении ВТД, проведения испытания МГ;

– расходы по дежурству аварийных резервных бригад на объекте МГ при проведении комплексов ППР, работ по отключению и подключению законченных строительством и ремонтом объектов МГ.

4) Расходы по ликвидации последствий аварий, инцидентов на объектах транспорта газа и вспомогательной инфраструктуры линейной части МГ (в части расходов, которые не подлежат возмещению страховой компанией)

5) Прочие расходы по обеспечению готовности УАВРа к предупреждению и ликвидации последствий аварий, инцидентов:

– расходы на пропуски, разрешения на перевозку крупногабаритных, тяжеловесных грузов по дорогам общего пользования Российской Федерации;

– расходы по сварке допускных и тренировочных стыков.

Для учета затрат по аварийному прикрытию, введено в составе производственного МВЗ «Аварийное прикрытие», однородный процесс «Транспорт газа», в разрезе статей затрат.

Расходы по дежурству на территории АБУ формируются по фактическим затратам, подтвержденные первичными документами табелем рабочего времени рабочих основного производства, водителей, машинистов и механизаторов, и на содержание АТ и ДСТ по путевым листам по заказам/объект и МВЗ, утвержденного начальником УАВР.

Расходы по ликвидации последствий аварий, инцидентов на объектах транспорта газа и вспомогательной инфраструктуры линейной части МГ формируются по фактическим затратам на основании табеля учета рабочего времени, составленного на бригаду, подписанного руководителем УАВРа и согласованного ответственным представителем ЛПУ МГ, других первичных документов, подтверждающих произведенные работы (лимитно-заборная карта, авансовый отчет, путевой лист и т.д.). На аварийное прикрытие относятся лишь расходы, которые не подлежат возмещению страховыми компаниями. Расходы,

подлежащие возмещению страховыми компаниями, относятся на внереализационные расходы.

Планирование, учет и распределение затрат вспомогательных и общепроизводственных служб филиалов:

1) Совокупные затраты каждого вспомогательного МВЗ формируются из собственных затрат МВЗ и доли затрат общепроизводственного МВЗ, отнесенной на данное вспомогательное МВЗ в процессе распределения.

2) Затраты общепроизводственных МВЗ распределяются на вспомогательные МВЗ пропорционально суммам собственных затрат вспомогательных МВЗ.

3) Затраты вспомогательных МВЗ распределяются между потребителями их услуг пропорционально объему потребления работ, услуг.

4) Затраты на потребление внутренних ресурсов включаются в совокупные затраты МВЗ-получателей по статьям, соответствующим виду осуществляемого вспомогательным МВЗ однородного процесса.

5) При распределении затрат между потребителями следует учитывать принцип «несущественности»: в случае если объем потребляемых услуг МВЗ-потребителем не превышает размера 5 процентов от общего объема услуг, оказываемых вспомогательным МВЗ-поставщиком распределение затрат на данное МВЗ не производится.

Расходы на пропуски, разрешения на перевозку крупногабаритных, тяжелых грузов по дорогам общего пользования Российской Федерации относятся на заказы/объекты согласно маршрутам в путевых листах.

Расходы по сварке допускных и тренировочных стыков формируются по фактическим затратам на основании табеля учета рабочего времени, подписанного руководителем УАВРа, других первичных документов (лимитно-заборная карта, авансовый отчет, путевой лист и т.д.), подтверждающих произведенные расходы.

Расходы на содержание автотранспортной и дорожно-строительной техники (АТ и ДСТ) формируются пропорционально машино-часам, отработанным на заказе (объекте), МВЗ и времени нахождения парка АТ и ДСТ в аварийном прикры-

тии. Данные о работе АТ и ДСТ формируются из путевых листов. Данные о времени нахождения парка АТ и ДСТ в аварийном прикрытии формируются на основе данных оперативного отчета о работе транспортных средств. Оперативный отчет основывается на информации, существующей в системе SAP/R3, и отражает время нахождения транспортных средств в работе, время ожидания (в парке), время ремонта. Время нахождения АТ и ДСТ в парке приравнивается к времени ожидания в аварийном прикрытии.

Порядок формирования совокупных затрат филиалов по виду деятельности «Транспорт газа» и другим видам деятельности:

1) Затраты по виду деятельности «Транспорт газа» формируются по статьям затрат и складываются из суммы:

- собственных затрат производственных МВЗ и прямых затрат, сформированных на Заказах ТОиР и АП,

- стоимости потребленных ресурсов вспомогательных МВЗ, отнесенных в процессе распределения на производственные МВЗ;

- полученных затрат от филиалов, при необходимости привлечения дополнительных ресурсов на выполнение работ (по распорядительным документам Общества) на основании обосновывающих первичных документов.

2) Затраты по основному виду деятельности «Транспорт газа» в УАВРах передаются в бухгалтерию Администрации Общества по одному извещению (авизо) в соответствии с графиком документооборота в разрезе статей и элементов затрат за исключением затрат по ликвидации аварий.

3) Затраты по ликвидации аварий передаются отдельным извещением (авизо).

4) Затраты по работам филиалов, не связанным с основным видом деятельности «Транспортом газа» (работы по договорам со сторонними заказчиками, проведение работ по темам НИОКР, объектам КС, объектам филиалов Общества и др.), которые составляют не более 5 процентов от затрат в филиале, складываются:

- из прямых расходов, подтвержденных первичными документами по используемым ресурсам, в соответствии со сметой,

- из полученных затрат от филиалов, при необходимости привлечения дополнительных ресурсов на выполнение работ (по распорядительным документам Общества) с обязательным предоставлением обосновывающих первичных документов.

5) Планово-экономический отдел Администрации Общества на текущий год готовит для бухгалтерии Администрации Общества аналитическую справку затрат в филиалах по видам деятельности для обоснования формирования только прямых затрат по работам, не связанным с основным видом деятельности.

6) Планирование и учет прямых расходов, не связанных с основным видом деятельности «Транспортом газа» ведется на отдельных заказах (объектах). Планирование ресурсов для выполнения данных работ осуществляется на основании:

- производственных планов, доведенных ответственными подразделениями Общества, курирующими данное направление деятельности,

- заключенных договоров со сторонними заказчиками,

- заявок от филиалов,

- распорядительных документов Общества и др. обосновывающих расходы документов.

7) Сформированные расходы по работам, не связанным с основным видом деятельности «Транспортом газа», оформляются и отражаются в бухгалтерском учете согласно требований учетной политики Общества.

Порядок формирования общехозяйственных расходов:

1) Совокупные затраты общехозяйственных расходов формируются по статьям затрат и складываются:

- из собственных затрат общехозяйственных МВЗ,

- стоимости потребленных ресурсов вспомогательных МВЗ, отнесенных в процессе распределения на общехозяйственные МВЗ,

– полученных затрат от филиалов, при необходимости привлечения дополнительных ресурсов на выполнение работ (по распорядительным документам Общества) с обязательным предоставлением обосновывающих первичных документов.

2) Общехозяйственные расходы УАВРы передаются в бухгалтерию Администрации Общества по извещению (авизо) в соответствии с графиком документооборота за исключением расходов по столовым.

3) Расходы по столовым передаются отдельным извещением (авизо).

Порядок формирования расходов обслуживающих производств:

Совокупные затраты обслуживающих производств (непромсферы) формируются по статьям затрат и складываются из:

– собственных затрат обслуживающих МВЗ,  
– стоимости потребленных ресурсов вспомогательных МВЗ, отнесенных в процессе распределения на обслуживающие МВЗ.

– полученных затрат от филиалов, при необходимости привлечения дополнительных ресурсов на выполнение работ (по распорядительным документам Общества) с обязательным предоставлением обосновывающих первичных документов.

Сформированные расходы отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета согласно требований учетной политики Общества.

В деятельности предприятия несколько направлений, в которых участвуют руководители высшего звена: главный инженер-первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора по управлению персоналом.

Что касается заместителя директора по экономике и финансам, ему подчиняется планово-экономический отдел и учетно-контрольная группа. Учетно-контрольная группа (УКГ) осуществляет организацию бухгалтерского учета

хозяйственно-финансовой деятельности, в системе управленческого учета УКГ выделяют как центр регулируемых затрат, так как УКГ для осуществления деятельности своего подразделения несет некоторые затраты на административные расходы, которые нормируются в соответствии со сметой расходов.

Планово-экономический отдел осуществляет анализ финансовой деятельности предприятия, а также составляет, сметы для оказываемых услуг (работ) и расчета стоимости услуг (работ) с учетом заложенной величины рентабельности производства. Для выполнения данных функций необходимы некоторые затраты – административные расходы, накладные расходы, а также расходы на сметную документацию, т.е. в системе управленческого учета можно выделить как центр регулируемых затрат.

Как правильно ежемесячная управленческая отчетность составляется с 1 по 15 число месяца следующего за отчетным. Бывают ситуации когда генеральному директору необходима информация до закрытия периода, тогда используют данные бюджета, в результате управленческая отчетность построена на фактических данных.

Сейчас на предприятии информация в систему управленческого учета вносится, формируется и анализируется благодаря введенной программе ИУС ПТ(SAP R/3). В связи с этим требуются постоянные доработки учета затрат в программе.

Система ИУС ПТ (SAP R/3) – многокомпонентная система, позволяющая объединить хозяйственные процессы производства, закупки и сбыта продукции предприятия. Все они взаимосвязаны и поддерживают логический цикл финансово-хозяйственной деятельности. Система SAP ERP состоит из отдельных модулей, что позволяет использовать как отдельные компоненты системы, так и их различные комбинации.

SAP ERP(SAP R/3) включает в себя три основные функциональные области, поделенные на модули.

Учет и отчетность – официальный бухгалтерский учет, учет дебиторов,

кредиторов, основных средств, управление финансами, бухгалтерский баланс, главная книга, управление имуществом, внутрипроизводственный учет затрат по местам их возникновения, управление заказами, учет результатов хозяйственной деятельности, управление денежными средствами.

Модуль FI (Financial Accounting) – финансы и учет, реализует классический бухгалтерский и финансовый учет.

Модуль CO (Controlling) – контроллинг, позволяет реализовать управленческий учет, отличающийся от бух. учета направленностью на анализ мест и причин прихода и расхода средств, возникновения прибылей и убытков;

Логистика – объединяет планирование, управление производством и закупками, материально-техническое снабжение, управление запасами, сбыт, продажа, выставление и контроль счетов, отгрузка.

Модуль MM (Material Management) – управление закупками и материальными потоками. Управление цепочкой поставок, эта цепочка включает в себя сеть розничной торговли, дистрибьюторов, транспортных компаний, складов и поставщиков;

Модуль PP (Production Planning) – планирование и управление производством. Обеспечивает управление дискретным производством, а также производством с непрерывным циклом;

Модуль PM (Plant Maintenance) – техническое обслуживание оборудования и его ремонт;

Модуль SD (The Sales and Distribution) – управляет сбытом продукции, обеспечивает отгрузку, комплектацию товаров, выставление счетов покупателям;

Модуль HR (Human Resources) – организационный менеджмент, включает в себя функционал по подбору персонала, кадровый учет, расчет заработной платы [4, с. 56].

Выводы по разделу два

В ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» на 31.12.2018 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у предприятия запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое.

Годовая выручка за период 01.01.2018 – 31.12.2018 равнялась 25 565 041 тыс. руб, а последний год прибыль от продаж составила 1 756 843 тыс. руб.

Рентабельность продаж предприятия (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки) в 2018 году составила 6,9 %, что говорит о прибыльности предприятия. Вероятность банкротства в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» низкая.

В систему управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» входят учетные, плановые, контрольно-аналитические элементы.

В деятельности предприятия несколько направлений управленческого учета, в которых участвуют руководители высшего звена: главный инженер-первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора по управлению персоналом. Организация управленческого учета ведется в системе ИУС ПТ(SAP R/3).

Учет расходов по выполненным работам ведется по видам деятельности места возникновения затрат. Существуют основные; вспомогательные; общепроизводственные; обслуживающие места возникновения затрат. Расходы распределяют по основному, вспомогательному виду деятельности, а также возникают расходы, которые относят на аварийное прикрытие, пропуска или расходы на содержание техники.

### 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ»

#### 3.1 Рекомендации по планированию и учету затрат на предприятии

В целях совершенствования системы управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» разработаны методические рекомендации по планированию и учету расходов в системе ИУС ПТ.

Планирование и учет расходов на выполнение работ и оказание услуг на предприятии ведется по видам деятельности в разрезе мест возникновения затрат (МВЗ), объектов (заказов) по элементам и статьям затрат.

Выделение МВЗ в Обществе осуществлять на основе организационной структуры, в разрезе однородных процессов и функций, выбранных в качестве объекта управления затратами, с учетом осуществляемых ими видов деятельности.

Процедура создания (ликвидации) МВЗ и внесения изменений в действующий справочник МВЗ осуществлять в соответствии с действующим в Обществе Регламентом ведения локальной нормативно-справочной информации блока процессов Управленческий учет (учет затрат) в рамках эксплуатации Информационно-управляющей системы предприятия для вида деятельности «транспортировка газа и газового конденсата» для газотранспортных дочерних обществ ПАО «Газпром» (ИУС ПТ).

В зависимости от роли МВЗ в осуществляемых Обществом видах работ, услуг выделять следующие виды МВЗ:

Производственные МВЗ по виду деятельности «Транспорт газа» – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты, непосредственно связанные с осуществлением аварийного прикрытия и эксплуатации объектов основного вида деятельности (транспорта газа) в зоне ответственности филиалов:

– МВЗ АБУ;

- МВЗ участков ремонта ЛЭП и ЭХЗ;
- МВЗ лабораторий неразрушающего контроля;
- МВЗ участков режимно-наладочных работ;
- МВЗ участков связи;
- МВЗ участков восстановления скважин на воду;
- МВЗ техплощадки ст.Смолино.

За производственными МВЗ закрепить персонал участков (служб), в том числе руководителей, основные средства, непосредственно связанные с осуществлением технического обслуживания, ремонта и аварийного прикрытия объектов транспорта газа.

Расходы на данных МВЗ отражают затраты по содержанию бригад, основных средств, аварийного прикрытия (в т.ч. отпускные, больничные, страховые и лизинговые платежи, аренда, и пр.), без учета затрат, непосредственно связанных с выполнением работ по капитальному ремонту (КР), техническому обслуживанию и текущему ремонту (ТОиТР), диагностике.

Вспомогательные и прочие места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты на выполнение работ по диагностике, техническому обслуживанию и ремонту (ДТОиР), выполняемые внутренним подрядом, затраты вспомогательных служб, участков, производящих работы (услуги), предназначенные для обеспечения основной и прочей производственной деятельности.

Группы вспомогательных МВЗ:

- МВЗ капитального ремонта;
- МВЗ услуг транспорта (МВЗ по группам техники: легковой автотранспорт, автобусы, самосвалы, грузовые, седельные тягачи, спецтехника, дорожно-строительная техника);
- МВЗ услуг ТОиТР;
- МВЗ услуг по диагностике;
- МВЗ служб инженерно-хозяйственного обеспечения;
- МВЗ теплоснабжения (котельные);

– МВЗ услуг материально-технического обеспечения (служб, групп, участков, производственных баз хранения, складов);

– МВЗ услуг по консервации и ликвидации основных средств собственных и ПАО «Газпром»;

– МВЗ по содержанию столовых;

– МВЗ «Услуги по бурению» и «Прочие услуги».

За вспомогательными и прочими МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, непосредственно связанных с выполнением работ (услуг), предназначенных для обеспечения основной и прочей производственной деятельности.

Общепроизводственные места возникновения затрат – МВЗ Автотранспортных цехов с закреплением персонала (начальник АТХ, инженер по безопасности движения, механик, диспетчер, слесарь по ремонту автомобилей, слесарь-электрик, оператор АЗС, аккумуляторщик, кладовщик, сторож, медсестра, мойщик и другие, кроме водителей) и основных средств, непосредственно связанных с выполнением работ (услуг) общепроизводственного характера (мойки, здания гаражей и ремонтных служб, стоянки, топливо-заправочные пункты и прочие основные средства, кроме автотранспорта).

Общепроизводственные МВЗ закрепляются за группой МВЗ услуг транспорта, являющейся получателем затрат.

Общехозяйственные места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты общехозяйственного (управленческого) характера:

– МВЗ Администрация.

За общехозяйственным МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, связанных с выполнением управленческих и общехозяйственных функций.

Обслуживающие места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты по содержанию объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального хозяйства и т.д.

За обслуживаемыми МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, занятых в обслуживаемых производствах непромышленной сферы.

Перечни элементов затрат, по которым рекомендуется формировать прямые (собственные расходы) предприятия при выполнении работ на объектах (заказах) приведены в таблице 3.1:

Таблица 3.1 – Перечень элементов затрат

Объекты (заказы)	Элементы затрат (в части прямых расходов)
Расходы на ТОиР (внутренний подряд)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Топливо и ГСМ;</li> <li>- Прочие вспомогательные материалы;</li> <li>- Выплаты по тарифу;</li> <li>- Текущая премия;</li> <li>- Доплаты и надбавки;</li> <li>- Выпл.,обусл.район.рег-нием. оплаты труда;</li> <li>-Страховые взносы в гос.внебюджет.фонды;</li> <li>- Обязат.соц.страхование от несч.случаев;</li> <li>- Затраты на командировки;</li> <li>- Пропуска, допуска, проездные.</li> </ul>
Дежурство аварийных бригад на территории обособленных подразделений филиала (аварийно-восстановительных участках)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Топливо и ГСМ;</li> <li>- Выплаты по тарифу;</li> <li>- Текущая премия;</li> <li>- Доплаты и надбавки;</li> <li>- Выпл.,обусл.район.рег-нием оплаты труда;</li> <li>-Страховые взносы в гос.внебюджет.фонды;</li> <li>- Обязат.соц.страхование от несч.случаев;</li> <li>- Пропуска, допуска, проездные.</li> </ul>
Подготовка и проведение противоаварийных тренировок	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Топливо и ГСМ;</li> <li>- Выплаты по тарифу;</li> <li>- Текущая премия;</li> <li>- Доплаты и надбавки;</li> <li>- Выпл.,обусл.район.рег-нием оплаты труда;</li> <li>-Страховые взносы в гос.внебюджет.фонды;</li> <li>- Обязат.соц.страхование от несч.случаев;</li> <li>- Затраты на командировки;</li> <li>- Пропуска, допуска, проездные.</li> </ul>

Окончание таблицы 3.1

Объекты (заказы)	Элементы затрат (в части прямых расходов)
Дежурство аварийных/резервных бригад на объекте магистрального газопровода	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Топливо и ГСМ;</li> <li>- Выплаты по тарифу;</li> <li>- Текущая премия;</li> <li>- Доплаты и надбавки;</li> <li>- Выпл.,обусл.район.рег-нием оплаты труда;</li> <li>-Страховые взносы в гос.внебюджет.фонды;</li> <li>- Обязат.соц.страхование от несч.случаев;</li> <li>- Затраты на командировки;</li> <li>- Пропуска, допуска, проездные.</li> </ul>
Ликвидация последствий аварий, инцидентов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Топливо и ГСМ;</li> <li>- Прочие вспомогательные материалы;</li> <li>- Выплаты по тарифу;</li> <li>- Текущая премия;</li> <li>- Доплаты и надбавки;</li> <li>- Выпл.,обусл.район.рег-нием оплаты труда;</li> <li>-Страховые взносы в гос.внебюджет.фонды;</li> <li>- Обязат.соц.страхование от несч.случаев;</li> <li>- Затраты на командировки;</li> <li>- Пропуска, допуска, проездные.</li> </ul>
Сварка допусковых и тренировочных стыков	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Топливо и ГСМ;</li> <li>- Прочие вспомогательные материалы;</li> <li>- Выплаты по тарифу;</li> <li>- Текущая премия;</li> <li>- Доплаты и надбавки;</li> <li>- Выпл.,обусл.район.рег-нием оплаты труда;</li> <li>-Страховые взносы в гос.внебюджет.фонды;</li> <li>- Обязат.соц.страхование от несч.случаев.</li> </ul>

Планирование и учет затрат на выполнение работ и оказание услуг в Обществе ведется по видам деятельности, видам работ в разрезе МВЗ, заказов по элементам и статьям затрат, в соответствии с методологическими проектными и локальными решениями ИУС ПТ с использованием модулей (блоков) системы. При этом обеспечивается планирование и учет расходов по объектам контроля затрат для техническим обслуживанием и текущим ремонтом (ТОиТР), капитальным ремонтом (КР), диагностики, договоров и др.

Для каждого элемента затрат установлены свои принципы, порядок и формы планирования и учета.

Затраты по централизованным услугам на покупную энергию отражаются по дебету счета учета затрат 31-3 Энергия покупная (по видам энергии) и кредиту счетов расчетов с поставщиками энергии на основании заказов на поставку, созданных в бухгалтерии филиалов с использованием системных документов в ИУС ПТ. Фактурирование, на основании предоставляемых Отделом главного энергетика актов оказанных услуг, счетов – фактур и распределения расходов на энергию (объемов потребления), выполняется в бухгалтерии Администрации Общества. В результате, расходы отражаются на конкретных МВЗ филиалов (первичная регистрация) или объектах контроля затрат, которые потребили энергию в отчетном периоде.

Оригиналы первичных документов передаются в бухгалтерию Администрации для формирования проводок бухгалтерского и налогового учета в ИУС ПТ.

Планирование и анализ исполнения услуг на покупную энергию выполняется в соответствии с методологическими проектными и локальными решениями ИУС ПТ в части групп процессов «1.3.1 Планирование экономических показателей» и «1.3.3 План-факт анализ исполнения планово-экономических показателей», входящих в блок процессов «Управленческий учет».

Подраздел затраты по прочим централизованным услугам (связь, охрана, аренда и т.д.) рекомендуется отражать по дебету счета учета затрат 35 и кредиту счетов расчетов с поставщиками услуг на основании Актов выполненных работ (услуг), счетов – фактур, проверенных исполнителями договоров, назначенных в Управлении связи, Службе корпоративной защиты и в других ответственных подразделениях Общества, с указанием аналитики по конкретным МВЗ филиалов (первичная регистрация) или объектах контроля затрат, потребивших ресурсы в отчетном периоде, с использованием системных документов в ИУС ПТ: по услугам связи – на основании расчета, выполненного Управлением связи, приведенных единиц фондовооруженности филиалов ООО «Газпром трансгаз Екатеринбу-

бург» техническими средствами связи и укомплектованности окончательными устройствами; по услугам охраны – на основании актов выполненных работ по заключенным Службой корпоративной защиты договорам.

Оригиналы первичных документов либо остаются в филиале Общества, ответственном за предоставление Обществу данной услуги, либо передаются в бухгалтерию Администрации для формирования проводок бухгалтерского и налогового учета в ИУС ПТ.

Планирование и анализ исполнения данных услуг выполняется в соответствии с методологическими проектными и локальными решениями ИУС ПТ в части групп процессов «1.3.1 Планирование экономических показателей» и «1.3.3 План-факт анализ исполнения планово-экономических показателей», входящих в блок процессов «Управленческий учет».

Планирование и учет первичных затрат на объектах контроля ведётся по элементам затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты).

Расходы, которые напрямую не относятся на объекты контроля (спецодежда, отпускные, больничные, страховые и лизинговые платежи, аренда, подготовка кадров и пр.), формируются на соответствующих МВЗ, где закреплён персонал и основные средства.

Учет и планирование материальных затрат: регистрация операций планирования и потребления материальных ресурсов выполняется средствами модуля ИУС ПТ «Управление материальными потоками (ММ)».

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд.

На фактически израсходованные материалы материально-ответственное лицо (МОЛ) производственного участка составляет Акт на списание материалов; Акт оценки материальных ценностей; Отчет о расходовании материалов и т.д. Списание материалов с подотчета соответствующего МОЛ производственного участка и

отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производится на основании лимитно-заборной карты (Акта на списание материалов, требования накладной (М-11)) и дефектного акта.

При списании материалов на производственные, общехозяйственные и прочие нужды Общества в ИУС ПТ формируется бухгалтерская запись по дебету счета учета материальных затрат (Д 31 Материалы) и по кредиту счета учета материалов (К 10 Материалы) с указанием аналитики по объекту контроля затрат - МВЗ. При списании материалов на капитальный ремонт, текущий ремонт и ТО, диагностику специалистом складского учета в разделе МТО в ИУС ПТ формируется бухгалтерская запись по дебету счета учета материальных затрат (Д 31 Материалы) и по кредиту счета учета материалов (К 10 Материалы) с указанием аналитики по объекту контроля затрат – Заказ на ПХМ.

Расходы по статье затрат «Плата в счет возмещения вреда за проезд тяжеловесного транспорта по автодорогам» рекомендуется планировать и отражать на МВЗ в соответствии с видами выполняемых работ (услуг):

- на МВЗ «Транспорт газа» (при осуществлении перемещения транспортных средств для выполнения работ по аварийному прикрытию);
- на МВЗ «Капитальный ремонт» (при осуществлении перемещения транспортных средств для выполнения работ по капитальному ремонту);
- на «ТОиТР» (при осуществлении перемещения транспортных средств для выполнения работ по текущему ремонту).

Расходы на получение разрешения на перевозку, сформированные в конце текущего года для осуществления перевозок в текущем и следующем году, рекомендуется списывать: в части использованных поездок - на затраты текущего года на МВЗ в соответствии с видами выполненных работ, в части не использованных поездок – на расходы будущих периодов (при наличии обоснованной необходимости и возможностей, определенных бюджетом Общества при согласовании в планово-экономическом отделе Администрации).

В рамках функции «Регистрация плановых (фактических) объемов потребления внутренних услуг МВЗ в натуральном выражении и реализации на сторону сторонним потребителям» в ИУС ПТ регистрируются плановые (фактические) показатели производственных служб филиалов по объемам оказываемых внутренних услуг на МВЗ-получателях, согласованные с МВЗ-поставщиками услуг, экономистами филиалов.

Плановые (фактические) объемы потребления внутренних услуг МВЗ вводят в систему сотрудники ответственных подразделений Администрации или филиалов Общества.

Планирование и учет операционных и внереализационных расходов, не включаемых в затраты по видам деятельности, в филиалах ведется на объектах учета затрат (заказах, МВП) в разрезе направлений расходов, проводимых мероприятий и прочей аналитики в соответствии с потребностью Общества.

К затратам по основному виду деятельности «Транспорт газа» в филиалах Общества относятся:

– расходы по персоналу, основным средствам, закрепленным за производственными МВЗ по виду деятельности «Транспорт газа» (в т.ч. спецодежда, отпускные, больничные, страховые и лизинговые платежи, аренда, подготовка кадров, МТО и пр.);

– Расходы по аварийному прикрытию в разрезе следующих видов АП:

«Дежурство на территории АБУ» – дежурство аварийных бригад на территории обособленных подразделений филиала (аварийно-восстановительных участках);

«Противоаварийная тренировка» – подготовка и проведение противоаварийных тренировок совместно с ЛПУМГ с запуском, погрузкой и перебазировкой АТ и ДСТ;

«Дежурство на объекте магистрального газопровода» – дежурство аварийных бригад на объекте МГ при проведении ВТД, проведении испытаний на объектах МГ, дежурство резервных бригад на объекте МГ при проведении комплексов

ППР, работ по отключению и подключению законченных строительством и ремонтом объектов МГ;

«Сварка допускных и тренировочных стыков» – прочие работы по обеспечению готовности УАВРа к предупреждению и ликвидации последствий аварий, инцидентов.

Планирование и учет затрат по производственно-хозяйственным мероприятиям (ПХМ) в ИУС ПТ ведется в разрезе объектов контроля затрат – «Заказы на производственно-хозяйственное мероприятие (Заказы на ПХМ)» и используются для пообъектного планирования и учета на следующие мероприятия:

- капитальный ремонт;
- техническое обслуживание;
- текущий ремонт;
- диагностика и пусконаладочные работы;
- аварии и инциденты.

Для реализации учета затрат на указанные мероприятия используется функциональность модуля «Техническое обслуживание и ремонт (ТОиР)». Пообъектный учет мероприятий ТОиР организуется с помощью объектов системы – заказов ТОРО.

Заказ ТОРО создается в бизнес-сфере филиала-заказчика. Для адресности работ в заказах ТОРО в обязательном порядке указывается объект ремонта, склад филиала-исполнителя работ.

В заказе ТОРО из первичных затрат планируются и учитываются только материалы. При планировании материалов в созданном заказе ТОРО филиалом-исполнителем на основании дефектной ведомости (сметной документации, норматива и т.д.) формируется ведомость МТР для проведения работ по ТОиР. Филиал-заказчик не является материально-ответственным лицом за материалы, списываемые при выполнении работ внутренним подрядом. На основании актов выполненных работ и актов списания материалов на бумажном носителе, сформированном вне системы, бухгалтер филиала-исполнителя осуществляет пе-

ремещение материалов в бизнес-сферу филиала-заказчика прямой проводкой Д10(филиал-заказчик) К10 (филиал-исполнитель). Списание материалов на затраты происходит в бизнес – сфере филиала-заказчика (Д31 К10).

Заказы ТОРО группируются в Виды заказов. Вид Заказа ТОРО определяет статью лимита Общества, из которого выполняются работы, и способ выполнения (подрядный, хозяйственный способ, внутренний подряд) или вид специфических работ (землеотвод, разработка ПСД).

Регистрация фактических значений физических объемов выполнения работ по ТОиР (человеко-час) осуществляется вводом документов подтверждения операций Заказов на ПХМ ответственным сотрудником службы филиала-исполнителя.

Документ подтверждения формирует базу распределения затрат с МВЗ, выполняющего работы, получателем которых являются заказы на ПХМ. В документе подтверждения указывается фактически выполненный объем работ, рабочее место, которое фактически выполнило работы, период и финансовый год, в котором фактически выполнена операция.

Если для мероприятия МВЗ-отправитель равен МВЗ-получателю, т.е. в случае, когда вспомогательное МВЗ оказывает работы по ТОиР для мероприятия, которое относится к этому же вспомогательному МВЗ, работы на Заказе не регистрируются.

Регистрация операций потребления ресурсов выполняется средствами блоков Бухгалтерский учет и Управление материальными потоками. При этом указывается Заказ на ПХМ, определяющий направление потребления ресурсов. К прямым затратам на мероприятие относятся:

Списание материалов на мероприятие;

Услуги сторонних организаций, связанные с исполнением мероприятия.

Планирование и учет затрат на ТОиР ведется в разрезе объектов (заказов ТОРО) производственного плана проведения работ в блоке ДТОиР системы ИУС ПТ, где отражаются данные экономические объекты для ведения пообъектного

учета работ по капитальному, текущему ремонту, услуг по диагностике и т.д. для последующего использования при планировании и учете затрат по элементам в соответствии с детализацией формы 94-газ.

Планирование, учет и распределение затрат вспомогательных и общепроизводственных служб филиалов рекомендуется вести следующим образом:

1) Совокупные затраты каждого вспомогательного МВЗ формируются из собственных затрат МВЗ и стоимости потребленных внутренних ресурсов, отнесенных на данное вспомогательное МВЗ в процессе распределения.

2) Затраты вспомогательных МВЗ распределяются между потребителями их услуг пропорционально объему потребления работ, услуг.

3) Затраты на потребление внутренних ресурсов включаются в совокупные затраты МВЗ-получателей по статьям, соответствующим виду осуществляемого вспомогательным МВЗ однородного процесса.

4) Затраты общепроизводственных МВЗ распределяются между затратами МВЗ филиала, за которыми закреплены данные общепроизводственные МВЗ пропорционально собственным затратам этих МВЗ.

5) При распределении объемов услуг между потребителями следует учитывать принцип «несущественности»: в случае если объем потребляемых услуг МВЗ-потребителем не превышает размера 5 процентов от общего объема услуг, оказываемых вспомогательным МВЗ-поставщиком распределение объема услуг на данное МВЗ допускается не производить.

Таким образом, при учете затрат предложено добавить в производственные МВЗ по транспорту газа вид технические площадки, затраты по аварийному прикрытию выделить как отдельное МВЗ и подтверждать работы первичными документами.

В группу вспомогательных МВЗ добавить: капитальный ремонт, текущий ремонт, теплоснабжение (котельные), столовые.

Автотранспортный участок выделить в отдельное МВЗ и вести учет затрат водителей, машинистов только на этом МВЗ, а не на МВЗ участков. При перемещении техники, на которую требуется разрешение, по автодорогам учитывать затраты на МВЗ капитального ремонта, если работы проводятся на объектах капитального ремонта; на МВЗ транспорт газа, если работы будут проводиться на объектах аварийного прикрытия; на МВЗ текущего ремонта, если работы будут проводиться на объектах текущего ремонта.

Из общехозяйственных МВЗ предложено оставить только МВЗ Администрации.

### 3.2 Рекомендации по формированию затрат на предприятии

Формирование затрат на аварийное прикрытия рекомендуется производить на производственных МВЗ Транспорта газа, закрепленный персонал которых участвовал в следующих видах аварийного прикрытия:

- дежурство на территории АБУ;
- противоаварийная тренировка;
- дежурство на объекте МГ;
- сварка допускных и тренировочных стыков.

Дежурство на территории АБУ, противоаварийные тренировки, сварка допускных и тренировочных стыков в филиалах проводятся в соответствии с графиками проведения данных работ и запланированными ресурсами (состав дежурной бригады, количество и виды резервных единиц АТ и ДСТ), согласованными с ПОЭМГ.

Аварийное прикрытия рекомендуется подтверждать первичными документами, оформлять Актом выполненных работ. Акты выполненных работ составлять отдельно на каждый вид аварийного прикрытия и содержат информацию о выполненных работах (услугах), потребленных ресурсах в физических объемах (маши-

но-часах, человеко-часах и т.д.) и подписывать в сроки, не противоречащие установленному графику закрытия периода.

Акты выполненных работ по дежурствам на объектах МГ, ликвидации последствий аварий принимать (подписывать) руководителями филиалов, эксплуатирующими указанные в актах объекты основных средств.

Акты выполненных работ по дежурству на территории АБУ, по противоаварийным тренировкам, по сварке допускных и тренировочных стыков ежемесячно подписывать начальником филиала на основании графиков проведения работ.

Порядок формирования совокупных затрат УАВРов по основному виду деятельности «Транспорт газа» и другим видам деятельности:

1) В ИУС ПТ калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) основывается на следующих основных принципах:

- объектами калькулирования себестоимости являются продукция (работы, услуги) в разрезе Видов деятельности;

- для целей калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) учет затрат ведется по следующим экономическим объектам:

- местам возникновения затрат;

- заказам (производственным, внутренним, ТОРО);

- объектам учета результатов по видам деятельности.

2) Учет затрат экономических объектов ведется в разрезе элементов и статей затрат.

Учет затрат по элементам ведется с использованием первичных видов затрат. Для обеспечения данной аналитики в плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены 30-е счета. Учет затрат по калькуляционным статьям ведется с использованием вторичных видов затрат.

3) Формирование совокупных затрат экономических объектов и себестоимости в разрезе Видов деятельности осуществляется в разрезе статей затрат.

4) Себестоимость внутренних работ (услуг) включается в затраты объектов учета затрат, которым данные услуги были оказаны, одной суммой – калькуляционной статьей (вторичным видом затрат).

5) Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

Расходы по обычным видам деятельности:

- основные виды деятельности;
- прочие виды деятельности вспомогательных и обслуживающих производств.

Расходы, не включаемые в себестоимость по обычным видам деятельности (прочие расходы):

- операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- чрезвычайные расходы.

Порядок формирования общехозяйственных расходов:

1) Совокупные затраты общехозяйственных расходов формируются по статьям затрат и складываются из:

- собственных затрат общехозяйственных МВЗ,
- стоимости потребленных внутренних работ (услуг) вспомогательных МВЗ собственных и филиалов, отнесенных в процессе распределения на общехозяйственные МВЗ.

Порядок формирования расходов обслуживающих производств:

Совокупные затраты обслуживающих производств формировать по статьям затрат и складывать из:

- собственных затрат обслуживающих МВЗ,
- стоимости потребленных внутренних работ (услуг) вспомогательных МВЗ собственных и филиалов, отнесенных в процессе распределения на обслуживающие МВЗ.

В расходах обслуживающих производств отражать затраты, непосредственно связанные с содержанием объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального хозяйства УАВРов.

Формирование Заказов (объектов) осуществлять ответственными подразделениями Общества в процессе годового планирования необходимых ресурсов для выполнения утвержденного плана ТОиР объектов Общества. При уточнении объемов работ или графиков их выполнения своевременно вносятся изменения.

Затраты по ТОиТР на заказах (объектах) отражают прямые затраты в пределах ресурсов, определенных утвержденной ответственным подразделением Общества дефектной ведомостью, сметными расчетами или проектно-сметной документацией, расчетами по перебазировке АТ и ДСТ. Прямые затраты (материалы, топливо и ГСМ, расходы на оплату труда, командировочные расходы, пропуски, допуска, проездные, плата в счет возмещения вреда за проезд тяжеловесного транспорта по автодорогам) подтверждаются следующими первичными документами:

- расчет потребности материалов (форма Расчет (ТОРО));
- акт списания материалов (форма Акт СПС (ТОРО));
- табель учета рабочего времени;
- путевой лист;
- командировочное удостоверение;
- другие документы, подтверждающие произведенные расходы.

Выполненные работы принимаются по фактически понесенным затратам, за основу принимается утвержденный сметный расчет или проектно-сметная документация, расчет по перебазировке АТ и ДСТ, информация с описанием выполненных работ, не отраженных в смете или ПСД в физических объемах (человеко-часах, машино-часах и т.д.) по следующим документам:

- Акт о приемке выполненных работ по форме №КС-2 ГТЕ (далее – Акт №КС-2 ГТЕ) формирует УАВР, подписывает со стороны принимающей объект основного средства – эксплуатирующий филиал Общества;

– Акт приемки выполненных работ (оказанных услуг) по форме №Акт вр (далее – Акт выполненных работ) формирует УАВР, подписывает со стороны принимающей – ответственное подразделение Общества, курирующее данное направление производственной деятельности;

– Расчет по перебазировке АТ и ДСТ.

Информация с описанием выполненных работ, не отраженных в смете или ПСД, в виде Акта выполненных работ с указанием физических объемов, подтвержденных табелем учета рабочего времени, авансовыми отчетами, путевыми листами и др. первичными документами, подписанная со стороны принимающей - ответственным подразделением Общества, курирующим данное направление производственной деятельности.

Выполненные работы рекомендуется принимать по фактически понесенным расходам в рамках утвержденного сметного расчета или проектно-сметной документации, расчета по перебазировке АТ и ДСТ:

– по форме (капитальное строительство) КС-2, которую подписывает эксплуатирующий объект филиал Общества;

– по форме Акт ВР, которую подписывает ответственное подразделение Общества, курирующее данное направление производственной деятельности.

Добавить пункты по учету расходов на аварийное прикрытие:

– расходы по техническому обслуживанию и текущему ремонту магистральных газопроводов;

– при формировании расходов на аварийное прикрытие учитывать, что за МВЗ «Аварийное прикрытие» закреплены рабочие основного производства, машинисты и механизаторы ДСТ, а так же водители непосредственно занятые с перевозкой МТР для производства текущего ремонта и технического обслуживания магистральных газопроводов (бензовозы, тралы и т.д.).

– расходы по техническому обслуживанию и текущему ремонту магистральных газопроводов формируются по заказам/объектам магистрального газопровода по инвентарным номерам, видам работ и отражаются по фактическим прямым

затратам, подтвержденным первичными документами с учетом перераспределенных и полученных расходов.

Первичные документы по техническому обслуживанию и текущему ремонту магистральных газопроводов:

– форма № ДВ Дефектная ведомость на объект магистрального газопровода, составляется специалистом ЛПУ, подписывается ответственным от ЛПУ, руководителем УКГ ЛПУ, утверждается начальником ЛПУМГ, согласовывается с начальником УАВР;

– на основании дефектной ведомости составляется сметный расчет на выполненные работы. Смета выполняется в соответствии с территориальными сборниками сметных норм и расценок;

– на основании сметной документации составляется форма КС-2 «АКТ о приеме выполненных работ за \_\_\_\_месяц \_\_\_\_год». Акт подписывается техническим надзором ЛПУ, ответственными исполнителями от УАВР и ЛПУ, утверждается начальниками ЛПУМГ. Акты выполненных работ визируются соответствующими отделами бюджетодержателями Общества;

– форма на списание МТР М-29;

– лимитно-заборная карта на МТР;

– по табелю рабочего времени расходы на оплату труда основных рабочих, водителей и механизаторов формируются согласно трудоемкости работ по КС-2 ;

– по путевым листам расходы на ГСМ по АТ и ДСТ формируются согласно чел/часам по КС-2;

– другие документы подтверждающие произведенные работы.

Расходы на содержание АТ и ДСТ, находящихся в исправном состоянии на территории аварийно-восстановительных участков филиала в режиме резервных/дежурных единиц АТ и ДСТ для выполнения основных производственных функций филиала формировать по табелю учета рабочего времени водителей и механизаторов и МВЗ.

На основании всего выше перечисленного, можно дать следующие рекомендации для правильного учета расходов на предприятии:

- каждый месяц формировать акты выполненных работ по дежурству на АБУ, по дежурству на МГ, противоаварийной тренировке и сварке допускных стыков;

- согласно автоматизированной системе ИУС ПТ объектом калькулирования себестоимости являются продукция (работы, услуги), поэтому учет затрат необходимо вести по таким экономическим объектам как места возникновения затрат, заказы (производственным, внутренним, ТОРО), объекты учета результатов по видам деятельности;

- себестоимость внутренних работ (услуг) включать в затраты объектов, которым данные услуги были оказаны;

- расходы на содержание автотранспортной и дорожно-строительной техники формировать по табелю учета рабочего времени и МВЗ участка, на котором находится техника.

В связи с необходимым формированием заказов для годового планирования, рекомендуется формировать их ответственными подразделениями, если вносятся уточнения или изменения по объемам или графикам на объектах, необходимо своевременно вносить изменения в программе, через согласование с курирующим отделом.

### Выводы по разделу три

В разделе даны рекомендации по планированию, формированию и учету затрат согласно уже существующей методике на предприятии, для правильной и эффективной работы предприятия и учете в программе ИУС ПТ:

Например, расходы по статье затрат «Плата в счет возмещения вреда за проезд тяжеловесного транспорта по автодорогам» в действующей методике относятся на МВЗ объекта (заказа) согласно маршрута в путевых листах. В качестве реко-

мендаций данную технику, возможно, планировать и отражать, на МВЗ в соответствии с видами выполняемых работ (услуг).

Если в данный момент аварийное прикрытие на предприятии не фиксируется никакими первичными документами, а только лишь относится на производственное МВЗ, то для учета затрат на аварийном прикрытие следует фиксировать все расходы в первичных документах, оформлять акт выполненных работ на каждый вид аварийного прикрытия и подписывать в сроки, определенные регламентом закрытия периода.

Чтобы сократить общехозяйственное МВЗ, закрепленный персонал с выполнением управленческих и общехозяйственных функций рекомендуется относить только на МВЗ Администрации.

Заказы на планируемый год предложено формировать ответственными подразделениями, а при корректировке объемов или графиков на объектах, вносит соответствующие изменения через согласование с курирующими отделами.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях управленческий учет позволяет руководству контролировать внутреннюю информацию предприятия, для принятия эффективного управленческого решения.

Цель работы заключалась в разработке рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Для достижения цели были выполнены следующие задачи:

1) при анализе современных систем и специфики управленческого учета на газотранспортных предприятиях было выявлено:

Существуют разные системы управленческого учета, такие как Метод ABC, согласно которому предприятие рассматривается как набор рабочих операций. Он позволяет прогнозировать и управлять затратами. Применение данного метода позволяет повысить конкурентоспособность предприятия, поскольку существует доступ ко всей внутренней информации на всех уровнях управления.

Метод таргет-костинга – это управления себестоимостью продукции, сущность которого заключается в снижении себестоимости продукции на всем ее производственном цикле, за счет применения производственных, инженерных, научных исследований и разработок. При этом методе устанавливаются цены с учетом интересов как производителя, так и покупателя.

Метод кайзен-костинга представляет собой инструмент снижения затрат, позволяет достичь целевую себестоимость, обеспечивает рентабельность производства, помогает предотвратить производство нерентабельной продукции.

Метод калькулирования затрат подразумевает под собой, последовательную организацию производственного процесса. Может сокращаться производство брака и снижается время производства продукции, а также определить ее стоимость на каждом этапе жизненного цикла.

Каждая система управленческого учета может применяться в той или иной отрасли, в зависимости от сложностей, с которыми может столкнуться предприятие, а также управленческий учет в каждой отрасли отличается.

Управленческий учет строится на организационной структуре, их существует три: линейно-функциональная, штатная и матричная.

В нефтяной и газовой отрасли применяется метод ABC костинга. Одной из особенностей ведения управленческого учета в газовой отрасли является сосредоточение головной организации над дочерними. Также одной из особенностей управленческого учета в отрасли является специфичный товар. Службы не могут повлиять на формирование цены на газ в России, поэтому большинство предприятий получают свою прибыль при экспорте газа. Управленческий учет направлен на решение проблемы связанной с неплатежами за газ.

В отрасли организация учета ведется по центрам ответственности, это позволяет выявлять отклонения показателей, выявлять причины отклонений и принимать эффективные управленческие решения.

В настоящее время на предприятия газовой отрасли по большей части отражается на счетах бухгалтерского учета информация в интересах калькулирования и контроля затрат.

2) проведен анализ организационно-экономической характеристики и особенностей управленческого учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»;

ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» занимается обслуживанием газотранспортной системы, транспортировкой и распределением природного газа. У предприятия 13 филиалов во главе которых, стоит генеральный директор Общества.

За период с 2012 по 2018 выручка росла и в 2018 году составила 25 565 041 тыс. руб. Прибыль от продаж составила в 2018 году 1 756 843 тыс. руб. За весь рассматриваемый период финансовый результат от продаж увеличился лишь на 25 646 тыс. руб. Рентабельность продаж имеет положительное значение, что говорит о прибыльности Общества. Коэффициенты текущей ликвидности и платежеспособности, также находятся в норме.

Планирование, учет и формирование затрат в Обществе происходят следующим образом: в каждом филиале организованы ЦФО, которые подчиняются которые подчиняются курирующим отделам. Учет расходов на выполнение работ ведется по видам деятельности места возникновения затрат (МВЗ). Основной вид деятельности – это транспортировка газа.

На производственных местах возникновения, а это основные службы, формируются и учитываются затраты связанные с транспортировкой газа и аварийным прикрытием и затраты относятся.

Вспомогательные места возникновения затрат – это вспомогательные службы производящих работы (услуги), предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности.

Общепроизводственные места возникновения затрат – МВЗ, по которым планируются и учитываются затраты, связанные с содержанием зданий общепроизводственного назначения, оплата труда общепроизводственного персонала.

За общехозяйственными МВЗ производится закрепление персонала и основных средств, связанных с выполнением управленческих и общехозяйственных функций.

Утвержденная методика Общества составлена согласно работе в программе ИУС ПТ.

3) разработаны рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета:

Так как программа ИУС ПТ введенная в Обществе новая, происходят постоянные доработки и настройки в ней. В связи с этим необходимо вносить изменения в методику по планированию и учету затрат.

Таким образом, на момент написания работы даны актуальные рекомендации по учету затрат. Например, добавились МВЗ по основным видам деятельности. На этих МВЗ рекомендуется учитывать затраты по содержанию бригад и на основные средства.

На вспомогательных МВЗ рекомендуется добавить также виды, непосредственно связанных с выполнением работ (услуг), предназначенных для обеспечения основной и прочей производственной деятельности.

На общепроизводственных местах возникновения затрат рекомендуется оставить только МВЗ Автотранспортных цехов, на общехозяйственных только МВЗ Администрации.

Затраты по аварийному прикрытию рекомендуется отражать на МВЗ дежурства, противоаварийной тренировки, сварке допускных стыков, а также оформлять первичные документы и подписывать начальником управления, согласно регламента закрытия.

Даны рекомендации по порядку формирования совокупных затрат по основному виду деятельности «Транспорт газа» и остальным видам деятельности Общества.

В связи с необходимым формированием заказов для годового планирования, рекомендуется формировать их ответственными подразделениями, если вносятся уточнения или изменения по объемам или графикам на объектах, необходимо своевременно вносить изменения в программе, через согласование с курирующим отделом.

Подводя итог выпускной квалификационной работы, можно сказать, что управленческий является неотъемлемой частью работы предприятия. Разработанные рекомендации по формированию, планированию и учету затрат, возможны для применения на предприятиях газотранспортной отрасли.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.11.2019).

2 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.11.2019).

3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.11.2019).

4 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.11.2019).

5 Алдашкин, Ф.И. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности / Ф.И. Алдашкин, Л.Г. Алиева. – М.: Недра, 1990. – 336 с.

6 Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаева, А.М. Петров, Л. Мельникова 4-е изд. М.: Проспект, 2015. – 424 с.

7 Бережной, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 176 с.

8 Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: учебное пособие для бакалавров и магистров, обучающихся по направлениям подготовки 080100.65 «Экономика» и 080200.61 «Менеджмент» / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. – 336 с.

9 Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: Эксмо, 2009. – 400 с.

- 10 Вахрушина, М.А. Стратегический управленческий учет: Учебник / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова. – М.: КноРус, 2017. – 320 с.
- 11 Воронова, Е.Ю. Управленческий учет / Е.М. Воронова. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 590 с.
- 12 Гомонко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник / Э.А. Гомонко, Т.Ф. Тарасова. – М.: КНОРУС, 2010. – 320 с.
- 13 Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2012. – 320 с.
- 14 Езерская, Т.А. Управленческий учет в промышленности: учебное пособие / Т.А. Езерская и др. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.
- 15 Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности учеб. пособие для бакалавров и магистрантов направления «Экономика» / Л.Л. Зайончик; Юж.–Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2013. – 130 с.
- 16 Зольникова, С.Н. Управление затратами на газотранспортном предприятии: научно – информационное издание / С.Н. Зольникова, М.А. Соколова «Экономические науки». № 9. – 2015. – 85 с.
- 17 Казакова, Н.А. Управленческий анализ в различных отраслях: Учебное пособие / Н.А. Казакова. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2012. – 288 с.
- 18 Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Карпова Т.П. – Электрон. текстовые данные. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 351 с.
- 19 Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: Учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: Инфра–М, 2018. – 352 с.
- 20 Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 720 с.
- 21 Керимов В.Э., Бухгалтерский управленческий учет / Керимов В.Э. – М.: Дашков и К, 2014. – 484 с.
- 22 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

23 Леонгардт, В.А. Учет и анализ (финансовый и управленческий учет и анализ) учеб. пособие для вузов по направлению 38.03.02 «Менеджмент» В.А. Леонгардт. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 444 с.

24 Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / А.Л. Полковский; под ред. Л.М. Полковского. – Москва: Дашков и К°, 2017. – 272 с.

25 Просвирина, И.И. Управленческий учет и внутренний контроль на предприятиях малого бизнеса монография И.И. Просвирина, Р.Р. Сайфуллина; Юж.–Урал. гос. ун-т, Каф. Оценка бизнеса и конкурентоспособности; ЮУрГУ. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – 137 с.

26 Юкаева, В.С. Принятие управленческих решений: Учебник / В.С. Юкаева, Е.В. Зубарева, В.В. Чувилова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 324 с.

27 Юрьева, Л.В. Интегрированный управленческий учет и анализ управленческой деятельности промышленных предприятий / Л.В. Юрьева и др. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 157 с.

28 Янковский, С.А. Управленческий учет: Учебное пособие / С.А. Янковский. – СПб.: Питер, 2011. – 368 с.

29 Нигаматзянов, Р.Р. Управленческий учет и калькулирование себестоимости в организациях по добыче и транспортировке газа: дис. ...к-та экон. наук / Р.Р. Нигаматзянов. – Сургут, 2003. – 229 с.

30 Карельская, С.Н. Эволюция бухгалтерского баланса / С.Н. Карельская // Аудиторские ведомости. – 2018. – С.142–155.

31 Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 720 с.

32 Санин, М.К. Управленческий учет: учебное пособие / М.К. Санин. – СПб: СПбГУ ИТМО, 2010. – 80 с.

- 33 Чуви́кова, В.В., Иззука, Т. Б. Бухгалтерский учет и анализ / Чуви́кова В.В., Иззука Т.Б. – М.: Дашков и К, 2019. – 248 с.
- 34 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 474 с.
- 35 Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – 648 с.
- 36 Керимов, В.Э. Современные системы управленческого учета / В.Э. Керимов // Экономический анализ: теория и практика. – 2003. – № 11. – С. 2–5.
- 37 Бобрышев, А.Н. Особенности учета затрат и исчисления себестоимости услуг по транспортировке газа / А.Н. Бобрышев, Т.С. Трушина // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – 1765 с.
- 38 Александрова, С.И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике / С. И. Александрова // Символ науки. – 2015. – № 4. – С. 56–59.
- 39 Ермилова, М.В. Совершенствование системы контроллинга на газотранспортном предприятии / М.В. Ермилова // Вестник науки и образования. – 2017. – № 6. – С. 34–36.
- 40 Кот, А.Д. Функции жизни. Посторонние системы управленческого учета в крупном газотранспортном предприятии / А.Д. Кот // Российское предпринимательство. – 2003. – № 11. – С. 98–102.
- 41 Кузьмин, Б. Проблемы и перспективы корпоративного управления ОАО «Газпром» / Б. Кузьмин, Л. Воробьева // Вопросы экономики. – 2007. – № 4 Апрель. – С. 97–112.
- 42 Ковалев, И.В. Учет затрат в газотранспортной отрасли / И.В. Ковалев // Российское предпринимательство. – 2009. – №7. – С. 100–104.
- 43 Лестева, И.Р. Организация системы управленческого учета на современном предприятии / И.Р. Лестева // Вестник ЮУрГУ. – 2007. – №10. – С.60–64.

44 Левшин, Г.В. Анализ финансового состояния организации с использованием данных управленческого учета: дис. ... к-та экон. наук / Г.В. Левшин. – Нижний Новгород, 2008. – 169 с.

45 Официальный сайт ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». – URL: <http://www.ekaterinburg-tr.gazprom.ru> (дата обращения 25.06.2019).

46 Официальный сайт ПАО «Газпром». – URL: [www.gazprom.ru](http://www.gazprom.ru) (дата обращения 25.06.2019).

47 Волчанская А.Г., Управленческий учет как инструмент эффективного менеджмента на предприятии [Электронный ресурс] // Современные научные исследования. Выпуск 4, 2016. – URL: <https://e-koncept.ru/2016/86297.htm> (дата обращения 16.12.2019).

48 Томашев В.П., Орешкина Н.С. Применение ABC-метода управления затратами на производственных предприятиях [Электронный ресурс] // Современные научные исследования и инновации, 2017. – URL: <http://web.snauka.ru/> (дата обращения: 16.12.2019).

49 Филабокова, Л.Ю. Механизм контроля за себестоимостью и рисками малых предприятий [Электронный ресурс] // Журнал «Учет и контроль», 2017. – URL: [https://gaap.ru/articles/Mekhanizm\\_kontrolya\\_za\\_sebestoimostyu](https://gaap.ru/articles/Mekhanizm_kontrolya_za_sebestoimostyu) (дата обращения 15.12.2019).

50 Шершень, О. Расчет предельных затрат [Электронный ресурс] // Аспирант СПбГУЭФ, 2012. – URL: <https://gaap.ru/articles/Raschet-predelnyh-zatrat/> (дата обращения (15.12.2019)).

ПРИЛОЖЕНИЯ  
ПРИЛОЖЕНИЕ А  
Собственные оборотные средства  
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Таблица П.А.1 – Анализ финансовой устойчивости по величине излишка  
(недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собствен- ных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*						
	на начало анализируе- мого периода (31.12.2012)	на конец анализируе- мого пери- ода (31.12.2018)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	4 490 323	4 623 214	+1 668 860	+1 301 175	+398 042	-955 600	-3 649 038	+2 028 200	+1 678 437
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	6 497 597	5 068 374	+3 676 134	+3 866 317	+3 614 006	-590 936	-3 077 335	+2 564 357	+2 123 597
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	6 497 597	5 068 374	+3 676 134	+3 866 317	+3 614 006	-590 936	-3 077 335	+2 564 357	+2 123 597

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**Финансовые результаты деятельности**  
**ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»**

Таблица П.Б.1 – Основные финансовые результаты деятельности  
 ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.						Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.7 - гр.2)	± % ((7-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка	22 393 775	23 856 186	23 323 292	23 130 023	23 788 391	25 565 041	+3 171 266	+14,2	23 676 118
2. Расходы по обычным видам деятельности	20 662 578	21 766 152	21 121 822	21 505 679	21 733 749	23 808 198	+3 145 620	+15,2	21 766 363
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 731 197	2 090 034	2 201 470	1 624 344	2 054 642	1 756 843	+25 646	+1,5	1 909 755
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-363 573	-1 114 579	-178 090	-284 671	-746 735	-1 034 321	-670 748	↓	-620 328
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 367 624	975 455	2 023 380	1 339 673	1 307 907	722 522	-645 102	-47,2	1 289 427
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-828 936	-779 882	-792 461	-318 019	-637 831	-536 094	+292 842	↑	-648 871
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	538 688	195 573	1 230 919	1 021 654	670 076	186 428	-352 260	-65,4	640 556
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 535 097	195 573	1 230 919	2 072 607	670 076	193 656	-1 341 441	-87,4	982 988
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	180 313	-894 234	142 041	-218 433	-1 154 492	-776 781	x	x	x

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
**Учетная политика**  
**ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»**

Таблица П.В.1 – Учет расходов по обычным видам деятельности

<p>16. Учет расходов по обычным видам деятельности</p> <p>16.1. Общие положения</p> <p>Бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат по элементам и статьям затрат.</p> <p>Филиалы Общества, осуществляющие деятельность в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения с использованием централизованных систем, систем коммунальной инфраструктуры, а также иную деятельность, являющуюся объектом регулирования Федерального закона «О естественных монополиях», обеспечивают, в том числе, отдельный учет затрат по каждому из таких видов деятельности с их группировкой по статьям и элементам, предусмотренной соответствующими нормативными актами.</p> <p>При этом обеспечивается отдельный учет расходов, связанных с продажей продукции и товаров на экспорт.</p> <p>В филиалах Общества, занятых выполнением строительно-монтажных работ (капитальный ремонт и капитальное строительство), учет затрат ведется по объектам строительства и ремонта (заказам), согласно утвержденного плана на капитальный ремонт и капитальное строительство.</p> <p>Расходы по приобретению лицензий (срочные и бессрочные) на осуществление деятельности (кроме лицензий на право пользования недрами) - списываются единовременно в момент получения лицензии. Полученные лицензии учитываются на забалансовом счете, в сумме расходов, связанных с их приобретением.</p> <p>16.2 Учет основного производства</p> <p>В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции, работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</li><li>2. Пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н, с последующими изменениями и дополнениями.</li><li>3. Методические рекомендации по планированию и калькулированию себестоимости добычи газа, транспорта газа, подземного хранения газа и переработки газа, утвержденные приказом ОАО «Газпром» от 25.12.2007 № 330.</li><li>4. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с последующим дополнением.</li><li>5. Постановление Правительства РФ от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».</li><li>6. Постановление Правительства РФ от 13 мая 2013г. №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения».</li><li>7. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».</li></ol>
---	--

<p>Совокупные затраты производственного МВЗ формируются по статьям затрат и складываются из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- собственных затрат МВЗ;</li> <li>- стоимости потребленных материальных ресурсов (работ, услуг) вспомогательных МВЗ, отнесенных на данное производственное МВЗ в процессе распределения;</li> <li>- доли затрат общепроизводственных МВЗ, отнесенных на данное производственное МВЗ в процессе распределения.</li> </ul> <p>При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не применяется.</p> <p><b>16.3 Учет незавершенного производства</b></p> <p>Незавершенное производство в Обществе оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.</p> <p>Подрядные организации, осуществляющие работы в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признают расходы по выполненным работам способом «по мере готовности».</p> <p><b>16.4 Учет вспомогательного производства</b></p> <p>Затраты вспомогательных подразделений распределяются между потребителями их услуг пропорционально объему потребления продуктов, работ, услуг.</p> <p>Затраты на потребление внутренних ресурсов включаются в совокупные затраты МВЗ - получателей по статьям, соответствующим виду осуществляемого вспомогательным МВЗ однородного процесса.</p> <p>Собственные затраты филиалов по капитальному ремонту, выполняемому хозяйственным способом, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства».</p> <p>Расходы по содержанию складов и баз учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются филиалом-получателем ТМЦ пропорционально стоимости отпущенных ТМЦ.</p>	
---	--

<p>16.5 Учет общепроизводственных расходов Учет общепроизводственных расходов Общепроизводственные расходы распределяются между затратами производственных/вспомогательных МВЗ филиала, за которыми закреплены данные общепроизводственные МВЗ, пропорционально собственным затратам этих МВЗ и относятся на статью «Общепроизводственные расходы».</p> <p>Филиалы передают все общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы») в бухгалтерию администрации Общества по извещению (авизо), до даты, установленной в графике документооборота.</p> <p>Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>Общехозяйственные расходы, списанные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, распределяются пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ, услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда.</p> <p>Основным видом деятельности для Общества является оказание услуг по транспортировке газа. Все остальные виды деятельности являются прочими.</p> <p>В случае, если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает размера 5 процентов от соответствующего показателя продаж (общей суммы выручки) по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются, при этом проводится анализ расходов. Если собственные затраты по прочим видам деятельности составляют менее 5 %, то эти виды деятельности не участвуют в расчете объема выручки и распределении общехозяйственных расходов.</p> <p>В бухгалтерии администрации Общества производится определение базы и расчет распределения общехозяйственных расходов.</p>	
---	--