

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, начальник отдела капитальных вложений ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

\_\_\_\_\_ Н. С. Мажитова  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

УЧЁТ И АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ  
ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ) В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2021.347.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.т.н.

\_\_\_\_\_ Л. Л. Зайончик  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-407

\_\_\_\_\_ Д. А. Клышева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## РЕФЕРАТ

Клышева Д.А. Учёт и анализ расходов на продажу продукции (услуг) в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-407, 2021. – 92 с., 25 табл., библиографический список – 53 наим., 2 прил.

Предмет исследования – учёт и анализ расходов на продажу продукции (услуг).

Объект исследования – ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», основным видом деятельности которого являются образовательные услуги.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендации по совершенствованию учёта расходов на продажу продукции (услуг), а также по их снижению.

В первом разделе выпускной квалификационной работы рассматриваются основные теоретические аспекты учета и анализа расходов, а именно: определяется сущность и экономический смысл расходов, рассматриваются основные нормативно-правовые акты, определяющие и регулирующие расходы организаций. Также рассмотрены особенности учёта расходов на продажу в образовательных организациях и рассмотрены основные методы анализа расходов.

Во втором разделе приводятся общие характеристики Южно-Уральского государственного университета. Также представлена действующая учётная политика ВУЗа в отношении учёта расходов и разработаны рекомендации по изменению системы учёта.

В третьем разделе работы проводится анализ состава, структуры и динамики расходов организации. На основании полученных данных формулируются выводы и разрабатываются рекомендации по снижению общей суммы расходов. Основные рекомендации касаются расходов на оплату труда и рекламной политики.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ .....	8
1.1 Экономическая сущность расходов на продажу .....	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта расчётов по продажам.....	14
1.3 Особенности расходов на продажу в образовательных учреждениях .....	20
1.4 Методы анализа расходов на продажу .....	29
Выводы по разделу один .....	39
2 УЧЁТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	41
2.1 Общая характеристика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» .....	41
2.2 Организация учета расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»..	47
2.3 Выявление проблем и разработка рекомендаций по улучшению учёта расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» .....	51
Выводы по разделу два.....	53
3 АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» .....	55
3.1 Анализ структуры и динамики расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	55
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию структуры расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» .....	68
Выводы по разделу три.....	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	81
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	90

ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЁТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	92

## ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие создается с целью получения прибыли и развивая свою деятельность оно стремится её увеличить. А для этого организации необходимо не только продавать свою продукцию или услуги по выгодной цене, но и стремиться к сокращению расходов на производство и реализацию. Снижение расходов возможно лишь в том случае, если в организации существует и налажен эффективный процесс производства и сбыта. Именно от него зависит какую долю в общем объеме выручки будут занимать расходы. Получение наибольшей прибыли с наименьшими затратами на сырьё и материалы, выплату заработных плат и социальных отчислений, уменьшение финансовых расходов, всё это является основными целями оптимизации расходов.

Одна из ведущих ролей при управлении расходами принадлежит бухгалтерскому учёту. Роль учёта на предприятии невозможно переоценить, его значимость увеличивается с каждым годом, так как с каждым годом внешние условия реализации хозяйственных операций усложняются. Организация должна иметь чёткое представление о рентабельности продаж того или иного продукта, сроках его окупаемости, эффективно принимаемых решений и то как меняется финансовый результат в зависимости от этих решений. Это неизбежно приводит к необходимости создания грамотно организованной системе бухгалтерского учёта расходов в организации.

Рассматриваемая в данной работе ВУЗ является участником государственного плана по развитию образованию и, несомненно, оно заинтересовано в получении достоверной информации о деятельности организации. На основании этих данных принимаются решения о экономической эффективности выделения субсидий данному ВУЗу. В интересах организации будет снижение расходов и для того, чтобы повысить свою рентабельность в общем списке университетов страны и, соответственно, повысить шансы на увеличение государственных дотаций.

Суть экономики предприятия состоит в определении расходов и финансовых результатов деятельности. Соотношение расходов и результатов деятельности позволяет сформулировать мнение об эффективности работы организации. Так как экономический результат определяется в виде разности дохода от продажи продукции (работ, услуг) и расходов на её производство и реализацию, то значимость анализа расходов сложно преувеличить.

Таким образом, актуальность темы работы обусловлена тем, что учет и анализ расходов является важной частью деятельности любой организации. Так как именно сокращение издержек может способствовать повышению прибыли и рентабельности организации.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендации по совершенствованию учёта расходов на продажу продукции (услуг), а также по их снижению.

Для достижения данной цели выполняются следующие задачи:

1) раскрыть сущность расходов на продажу, рассмотреть нормативно-правовые основы организации их учёта и основные методы анализа, представить особенности учёта расходов на продажу в образовательных организациях;

2) рассмотреть организацию учёта расходов на продажу продукции (услуг) в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ);

3) выполнить анализ структуры и динамику расходов на продажу продукции (услуг) в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ);

4) разработать рекомендации по совершенствованию учёта расходов на продажу продукции (услуг), а также по их снижению и оценить экономический эффект применения рекомендаций.

Нормативной базой выпасай квалификационной работы являются законодательные и нормативные акты, регулирующие порядок учёта расходов. Основные акты: Закон «О бухгалтерском учёте» №402–ФЗ, Налоговый кодекс РФ, Положение по ведению бухгалтерского учёта 10/99 «Расходы организации». Научная ли-

тература по учёту и анализу расходов также широко использовались при написании работы.

Теоретическими основами являются материалы, представленные в трудах Н.П. Кондракова, М.Я. Погореловой, Ю.Н. Самохваловой, а также в периодических изданиях Главбуха.

Методической базой исследования являлась методология аудита и анализа расходов на предприятии. Методика расходов полно раскрыта в литературе по финансово-экономическому анализу авторов В.И. Макарьевой, Э.А. Маркарьяна, Н.С. Пласковой, И.Н. Чуева, А.Д. Шеремета и других. Анализ расходов представлен в трудах Антохина Ю., Ботабаева К.Г и Колесникова Т.Г.

Информационной базой исследования являлись данные Южно-Уральского государственного университета за 2017-2019 годы.

# 1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Экономическая сущность расходов на продажу

Не секрет, что в современных условиях ограниченности ресурсов снижение величины тех или иных затрат является приоритетным направлением в планировании деятельности. Для этого большинство компаний борются с неоправданными расходами и потерями от ошибочных действий сотрудников. Именно поэтому постоянный мониторинг и совершенствование системы управления затратами так важны в современной экономике.

Особую роль в ее решении играет бухгалтерский учет, который призван обеспечить систему управления качественной информацией о расходах на продажу. Верная организация учета затрат на продажу позволяет выявить резервы их снижения. Бухгалтерский учет позволяет своевременно отражать производственные затраты и следить за ходом выполнения плана по расходам обращения, расходованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Он способствует строжайшему соблюдению бюджетной дисциплины и режима жесткой экономии.

Исходя из определения, представленного в [ПБУ 10/99](#), расходы организации признаются уменьшением экономических выгод, возникающих в результате выбытия активов и возникновением обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения депозитов по решению собственников имущества.

Согласно Налоговому кодексу РФ (статья 252) расходы – это обоснованные и документированные расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком. Под разумными расходами понимается экономически обоснованные затраты, которые можно выразить в денежной форме. [2]

Приведем также наиболее распространенные в экономической литературе определения расходов:



1) расходы – это затраты определенного периода времени, документированные и экономически оправданные, которые полностью перенесли свою стоимость на реализованную в этот период продукцию;

2) расходы – это финансовые затраты на получение дохода в течение определенного периода времени.

Стоит отметить, что временной промежуток возникновения расходов не всегда совпадает с моментом платы приобретаемых ресурсов. В таком случае зачастую путают понятие расходы и выплаты. Однако между этими терминами есть разница: выплаты – это реальные денежные расходы (например, покупка за деньги), а расходы – это как оплата наличными и покупка в кредит (рисунок 1.1), поэтому понятие «расходы» шире, чем понятие «выплаты». [51]

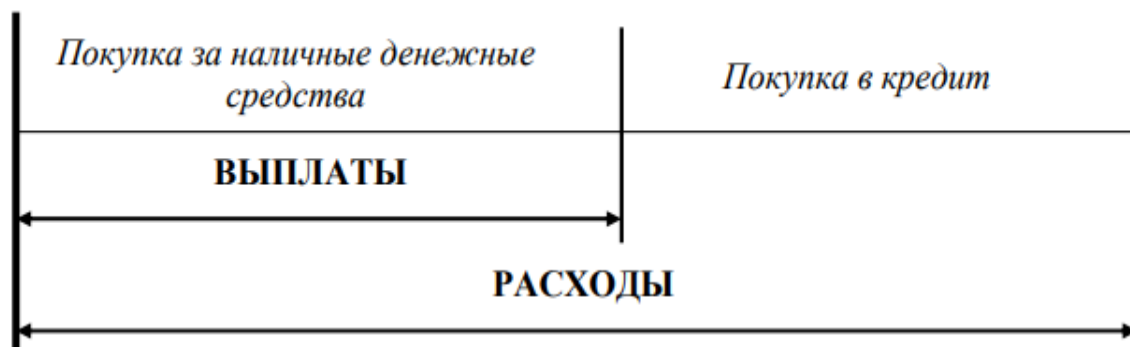


Рисунок 1.1 – Схема различия между выплатами и расходами

Данная работа написана на основе данных автономной организации. Рассмотрим разницу между автономными и бюджетными организациями.

Согласно статье 10 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. [5]

В то время как бюджетной организацией признаётся некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях

обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах (ст. 9 фз №7). [5]

Даже исходя из определения данных организаций, видно, что существуют принципиальные отличия в организации деятельности данных организаций. Проведём сравнение и представим данные в виде таблицы 1.1.

Таблица 1.1 – Сравнение бюджетных и автономных организаций

Критерий	Бюджетная организация	Автономная организация
Кем может быть создана	Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием	в результате его учреждения гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов, также может быть создана путем преобразования юридического лица в иную организационно-правовую форму.
Имущество организации	закрепляется за ней на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетной организации является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.	переданное ее учредителями, является собственностью автономной организации
Финансовое обеспечение	субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ	субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и иные субсидии, не запрещенные федеральными законами
Ответственность учредителя	несет субсидиарную ответственность по всем обязательствам в случае недостаточного финансирования бюджетного учреждения.	не несет ответственности за долги автономной организации.
Финансовые вложения	не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать операции с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.	вправе осуществлять иные виды деятельности только в той мере, в какой она служит достижению целей, для которых была создана, и соответствует этим целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена ее учредительными документами (уставом).

Таким образом, на основе сравнения можно сказать, что автономные организации имеют больше свободы в своей экономической деятельности.

Также стоит подчеркнуть, что классификация расходов в Налоговом кодексе и Положении по бухгалтерскому учёту различны. [2]

В бухгалтерском учете распределение расходов происходит по следующим группам:

1) расходы, приходящиеся на основную деятельность (т. е. себестоимость производства);

2) прочие расходы.

В налоговом учете расходы предприятия делятся на:

1) затраты, связанные с производством и продажей продукции;

2) внереализационные расходы.

В бухгалтерском учете при формировании расходов на обычные виды деятельности предполагается что в дальнейшем все расходы будут включены в себестоимость продукции. Они должны быть сгруппированы в соответствии со следующим критериями:

1) материальные затраты;

2) затраты на оплату труда;

3) отчисления на социальное страхование;

4) амортизация;

5) прочие затраты.

В налоговом учёте затраты, связанные с производством и реализацией продукции, делят на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммарная накопленная амортизация;

4) прочие расходы.

Проведя сравнение, можно сказать, что НК РФ предусматривает включение расходов на оплату труда в статью «расходы на оплату труда» или «прочие расходы», исходя из принятой учётной политики.

Издержки реализации состоят из разнородных по своей экономической природе элементов, которые в общепринятой классификации определяются отраслями деятельности (торговля, производство, закупки) и определяются спецификой этих отраслей и видами затрат.

В составе расходов на продажу выделяются [13]:

1) расходы организации, непосредственно связанные с торговой деятельностью, которые и в полном объеме относятся на издержки обращения;

2) расходы, вызванные торговой деятельностью. Данные расходы при расчёте налога на прибыль корректируются в пределах нормативов. К ним относятся:

- компенсации за использование личных автомобилей для служебных поездок;
- представительские расходы;
- расходы на обучение, подготовку и повышение квалификации кадров;
- на тару и упаковку изделий;
- на транспортировку;
- затраты на рекламу и другие расходы, обусловленные сбытом продукции и т.д.;

3) потери от списания долгов по недостаткам ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованных исков.

Основным видом деятельности анализируемой организации является образовательный процесс, однако для достижения этой цели подобные организации прибегают к стимулирующим функциям рынка, таким как реклама. Это является одной из составляющих расходов на продажу.

Определение понятия «реклама» содержится в Федеральном законе от 18.07.1995 № 108-ФЗ «О рекламе». [4] Согласно статье 2 настоящего закона рекламой признается информация, распространяемая в любой форме, через любые

средства массовой информации, о физическом или юридическом лице, товарах, идеях и предприятиях (рекламная информация), которая предназначена для неопределенного круга лиц и для формирования и поддержания интереса к этим физическим или юридическим лицам, товарам, идеям и предприятиям и для содействия реализации товаров, идей и предприятий.

В бухгалтерском учете расходы на рекламу включаются в расходы по продажам без ограничений. Однако для целей налогообложения при определении налоговой базы по налогу на прибыль эти расходы принимаются только в пределах установленных норм. Эти нормы установлены пунктом 4 статьи 264 НК РФ: [2]

1) для целей налогообложения принимаются, помимо прочего, следующие расходы на рекламу:

- расходы на рекламу через СМИ и телекоммуникации;
- расходы на изготовление и оснащение наружной рекламы;
- расходы на участие в выставочных мероприятиях;
- уценка товаров, полностью или частично утративших свое качество в ходе выставки.

2) в размере, не превышающем 1 % выручки.

Таким образом, себестоимость реализации – это затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг). Для производственных предприятий эти издержки называются коммерческими, а для коммерческих предприятий – издержками обращения. Во всех организациях затраты группируются по статьям стандартной номенклатуры. Состав сбытовых расходов в производственных и торговых организациях различен в зависимости от специфики и направления деятельности каждой конкретной организации. Вопрос построения стоимостного диапазона в бухгалтерском учете полностью входит в компетенцию руководителей компании. Организация может выбрать любой вариант учета расходов на продажу, закрепив его выбор в приказе по учетной политике.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта расчётов по продажам

Система нормативно-правового регулирования в нашей стране представляет собой иерархичную, взаимосвязанную систему нормативных и иных актов, направленных на регулирование тех или иных видов экономических отношений.

Ведение бухгалтерского учёта расходов на продажу осуществляется согласно нормативным актам, которые имеют как обязательный, так и рекомендуемый статус.

Таким образом, нормативные документы, регулирующие учет реализации товаров, делятся на несколько уровней в зависимости от их назначения и статуса.

Для наибольшей наглядности представим на рисунке 1.2 уровни нормативных актов в РФ.

Теперь проведём более углубленное рассмотрение каждого уровня нормативной системы (рисунок 1.2).

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], является самым важным и основным нормативно – правовым актом первого уровня. Данный ФЗ устанавливает единые для всех правила ведения бухгалтерского учёта в организациях, находящихся на территории Российской Федерации. Все данные указания описаны в статьях 7-13, а также статье 29.

ФЗ регулирует вопросы о:

- направлениях деятельности бухгалтерии и подготовке финансовых отчётов;
- правовых основах бухгалтерского учёта в организации;
- принципах, организации и содержании бухгалтерского учёта в организации;
- состав хозяйствующих субъектов, которые должны вести бухгалтерский учёт и предоставлять финансовую отчётность.

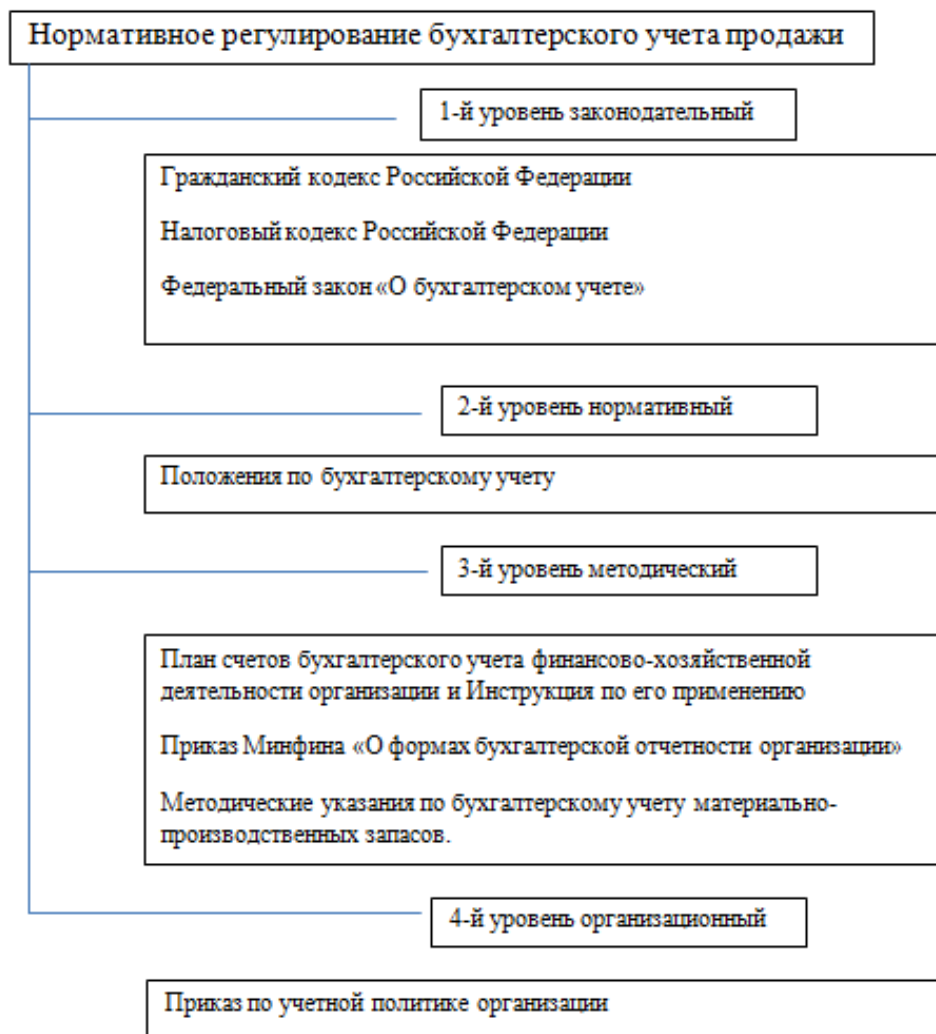


Рисунок 1.2 – Уровни нормативного регулирования

Ключевые задачи Федерального закона:

- обеспечение единого бухгалтерского учёта имущества и материалов, а также обязательств и хозяйственных операций на предприятии
- составление и предоставление достоверной отчётности о финансовом состоянии предприятия, представление которой удобно для всех заинтересованных пользователей.

К первому уровню нормативно-правовой базы относятся также:

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации [1], в котором даны определения многим ключевым понятиям, используемых в хозяйственной деятельности. Представим основные определения в виде таблицы 1.2;

Таблица 1.2 – Основные определения хозяйственных операций

Понятие	Определение
Сделка	Сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 153 гл.9).
Обязательство	В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности (глава 21 статья 307).
Способы осуществления оплаты	Расчеты с участием граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут производиться наличными деньгами (статья 140) без ограничения суммы или в безналичном порядке. Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, с учётом ограничений, предусмотренных законодательством. Безналичные расчеты осуществляются путем перевода денежных средств банками и иными кредитными организациями с открытием или без открытия банковских счетов в порядке, установленном законом и принимаемыми в соответствии с ним банковскими правилами, и договором (глава 46 статья 861).
Порядок обмена товарами при сделке	Продавец обязан передать покупателю товар, предусмотренный договором купли-продажи. Если иное не предусмотрено договором купли-продажи, продавец обязан одновременно с передачей вещи передать покупателю ее принадлежности, а также относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.п.), предусмотренные законом, иными правовыми актами или договором (глава 30 статья 456).
Договор	Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (глава 27 статья 420).

2) Налоговый кодекс Российской Федерации. [2] Основные положения по урегулированию экономических отношений из данного кодекса представим в виде таблицы 1.3;



Таблица 1.3 – Нормативные предписания из Налогового кодекса

Что регулирует	Как регулирует
Порядок налогообложения	<p>Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.</p> <p>Плательщик страховых взносов самостоятельно исчисляет сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период, исходя из базы для исчисления страховых взносов и тарифа, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.</p> <p>В случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента (глава 8 ст.44).</p>
Штрафные санкции за несвоевременную оплату	<p>В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства (драгоценные металлы) на счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках и его электронные денежные средства, за исключением средств на специальных избирательных счетах, специальных счетах фондов референдума.</p> <p>Взыскание налога производится по решению налогового органа (далее в настоящей статье - решение о взыскании) путем направления на бумажном носителе или в электронной форме в банк, в котором открыты счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, поручения налогового органа на списание и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя (статья 46 гл. 8).</p>
Условия принятия налога на добавленную стоимость	<p>Налог на добавленную стоимость оплачивают организации, оказываемы услуги:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации. К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;</li> <li>2) работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации. К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;</li> <li>3) услуги фактически оказываются на территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта (глава 21 ст. 148).</li> </ol>

Что регулирует	Как регулирует
Налог на прибыль	<p>Налоговой базой для целей настоящей главы признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Кодекса, подлежащей налогообложению.</p> <p>При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.</p> <p>В случае, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток - отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с настоящей главой, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном настоящей главой, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю (глава 25 ст.247).</p>
Льготы для организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность	<p>Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 при соблюдении условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) если организация имеет лицензию на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>2) если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы;</li> <li>3) если в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;</li> <li>4) если в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;</li> <li>5) если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами (глава 25 ст. 284.1).</li> </ol>

3) Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [2] регулирует порядок формирования налоговых баз по налогам и сборам, а также ведение налогового учета.

Стандарты (положения) по ведению бухгалтерского учёта относятся ко второму уровню нормативно-правовых документов. Данные стандарты дают предписания по оформлению хозяйственных документов по произведённым операциям, правила оценки статей бухгалтерского учёта, оформление документации и т.д. Основными являются:

5) положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. [12] Данный документ регламентирует основные правила о доходах коммерческих организаций, определяет принципы учета и признания доходов организации;

Согласно данному Положению, доходы предприятия делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Разделение зависит от специфики деятельности организации, условиях получения и характера получения дохода;

б) положение по бухгалтерскому учету 1/08 «Учетная политика организации». [9] Данное положение регулирует основания выбора и использования, а также условия раскрытия учётной политики;

Учётная политика организации утверждается приказом руководителя организации или иным лицом, которое имеет полномочия на ведение бухгалтерского учёта. В учетной политике предприятия содержатся следующие документы:

- план счетов бухгалтерского учета, который используется при ведении бухгалтерского учёта, а также соответствует критериям полноты и своевременности;
- формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.
- порядок проведения инвентаризации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- метод продажи продукции;

7) положение по бухгалтерскому учету «Запасы» 5/2019. [7] Данное положение регламентирует порядок формирования в бухгалтерском учете данных о запасах предприятия. Частью материально-производственных запасов являются товары, которые полученных от других участников экономической деятельности с целью последующей перепродажи;

8) положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. [13] Данное положение определяет принципы учета и признания расходов организации.

К третьему уровню относятся:

- план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.
- образцы форм, которые являются основанием для самостоятельной разработки организацией форм отчётности;
- методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Регулирует основные вопросы в части учёта товаров, а также способы и указания по проведению инвентаризации.
- первичные учётные документы. Они содержат информацию о деловых операциях, совершенных с покупателями и клиентами.

К документам четвёртого уровня относятся непосредственно внутренние документы организации, такие как учётная политика и план счетов.

Так, учётная политика рассматриваемой организации предписывает вести отдельный учёт для целей бухгалтерского и налогового учёта, составить рабочий план счетов таким образом, чтобы бюджетные и внебюджетные операции отражались на разных счетах, но при этом несли одинаковый экономический смысл.

Таким образом, можно сказать, что система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта направлена на обеспечение единого принципа ведения учёта и составления бухгалтерской отчётности.

### 1.3 Особенности расходов на продажу в образовательных учреждениях

Все знают, что в зависимости от организационно-правовой формы, которой придерживается организация, применяется различный план счетов. В частности, в большинстве организаций применяется план счетов для коммерческой организаций. Но так как рассматриваемая организация является унитарной, то в ней применяется план счетов для бюджетной организации. Для выявления ключевых различий и возможных схожих сторон плана счетов, проведём сравнение по ключевым критериям.

Начнём с более распространённого коммерческого плана счетов. В организациях, применяющих данный План, все расходы, связанные с производством продукции, а также оказанием услуг и работ собираются на счёте 44 «Расходы на продажу». [15]

Основные расходы представлены на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3 – Расходы коммерческой организации

В производственных и иных схожих по виду деятельности организациях на данный счёт можно отнести:

- упаковка продукции на складе готовой продукции;
- доставка и погрузка продукции;
- государственные сборы;
- расходы на охрану особо ценного груза;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы (в соответствии с законодательством) и т.п.

В торговых организациях на данном счёте отражают следующие расходы, которые являются излишками обращения для организации:

- транспортные расходы на перевозку продукции;
- арендные платежи;
- заработная плата рабочих;
- содержание складских и прочих зданий;

- хранение готовой продукции на складе;
- на рекламу;
- на представительские расходы.

Организации, занимающиеся заготовкой и переработкой сельскохозяйственной продукции вправе относить на 44 счёт следующие расходы: [8]

- операционные расходы (предоставление во временное пользование земель или оборудование; участие в уставных капиталах других организаций);
- общезаготовительные расходы;
- содержание заготовительных пунктов;
- содержание сельскохозяйственных животных.

К данному счёту, согласно приказу Министерства РФН 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» [15] могут использоваться также субсчета:

- 44-1 «Коммерческие расходы». Данный субсчёт предполагает, что организация будет относить на него все затраты, связанные с упаковкой, транспортными расходами (включая погрузку продукции), и другие расходы, непосредственно связанные со сбытом продукции, например, затраты на содержание складских помещений, рекламные расходы и т.д.;
- 44-2 «Издержки обращения». На данном субсчёте собираются расходы по заготовке и доставке продукции. Данный субсчёт используется строительными и сельскохозяйственными организациями.

По дебету счёта 44 накапливаются расходы, связанные непосредственно с продажей продукции, оказанием услуг и работ. Эта сумма списывается полностью или частично на кредит счёта 90 «Продажи». Все расходы, которые не подлежат частичному распределению, ежемесячно списываются на себестоимость оказываемых работ, услуг или товаров.

Если расходы списываются частично, то распределяются в следующих организациях:

- в промышленных и производственных организациях;
- в торговых и посреднических организациях;
- транспортные компании;
- в сельскохозяйственных организациях.

Аналитический учёт по счёту 44 может вестись по счетам учёта, представленного в таблице 1.4. [8]

Таблица 1.4 – Корреспонденция счетов «Расходы на продажу»

По дебету	По кредиту
02 Амортизация основных средств	10 Материалы
04 Нематериальные активы	11 Животные на выращивании и откорме
05 Амортизация нематериальных активов	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
10 Материалы	
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	45 Товары отгруженные
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
23 Вспомогательные производства	79 Внутрихозяйственные расчеты
29 Обслуживающие производства и хозяйства	90 Продажи
41 Товары	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
42 Торговая наценка	99 Прибыли и убытки подрядчиками страхованию и обеспечению оплате труда лицами дебиторами и кредиторами расчеты порчи ценностей расходов
43 Готовая продукция	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
68 Расчеты по налогам и сборам	
69 Расчеты по социальному	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными	
79 Внутрихозяйственные	
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	
96 Резервы предстоящих расходов	
97 Расходы будущих периодов	

Приведём пример бухгалтерских записей с использованием счёта 44 для закрепления приведённых данных.

Таблица 1.5 – Типовые бухгалтерские записи расходов

Дебет	Кредит	Суть операции
44	02	Начислена амортизация по основным средствам
44	05	Начислена амортизация по нематериальным активам
44	10	Списаны материалы в производство
44	60	Начислены арендные платежи
44	70	Начислена заработная плата сотрудникам
90	44	Списаны расходы обращения

Таим образом, исходя из данных таблицы видно основные бухгалтерские записи с использованием счёта «Расходы на продажу».

Теперь рассмотрим подробнее план счетов для бюджетной организации. Он утверждён приказом N 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». [16]

Так как ЮУрГУ является автономной организацией, которая в первую очередь выполняет государственные задания и финансируется средствами из государственного бюджета, то все операции, подпадающие под госзадание, будут учитываться по КФО 4 (бюджетные счета). Однако университет оказывает и платные образовательные услуги, которые являются дополнительным источником дохода для ВУЗа, и все операции по данному виду деятельности учитывается по КФО 2 (внебюджетные счета).

Основные расходы, присущие организации представлены на рисунке 1.4. Под прямыми расходами подразумевается заработная плата основным сотрудникам, социальные отчисления, а также материалы, могут использоваться при оказании услуг.

К общехозяйственным расходам относят коммунальные расходы, расходы на связь и Интернет, транспортные расходы, если они актуальны для организации, заработная плата и социальные отчисления управленческого аппарата, содержание объектов недвижимого имущества.



К косвенным затратам относят расходы на содержание основных средств, на координация производственного процесса, на обучение и повышение квалификации сотрудников и т.д. Данные расходы распределяются между бюджетной и внебюджетной деятельностью.



Рисунок 1.4 – Затраты бюджетной организации

Исходя из представленной схемы, видно, что категория «производственные расходы» включает в себя прямые и косвенные (накладные) расходы. Косвенные расходы распределяются на себестоимость оказываемых услуг, работ и проданной продукции.

Финансирование автономного учреждения осуществляется в виде субсидий, на выполнение государственного задания. Они выделяются с учётом расходов на содержание недвижимого имущества, а также особо ценного имущества, которое находится во владении организации на праве пользования или приобретенного самостоятельно, а также на выплату налогов и сборов на соответствующее имущество.

Основные счет, используемый для сбора общих расходов по утверждённому плану, 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг». Также применяются следующие групповые счета:

- 010600000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 010700000 «Накладные расходы производства продукции, работ, услуг»;

- 010800000 «Общехозяйственные расходы»;
- 240120200 «Расходы текущего финансового года».

Некоторые из распространённых бухгалтерских записей с использованием данных счетов представим в виде таблицы 1.6.

Таблица 1.6 – Типовые бухгалтерские записи расходов

Дебет	Кредит	Операция
010960000	030200000 010400000 020800000 010500000 и т.д.	Производство одного вида продукции, работ или услуг
010970000	030200000 010400000 020800000 и т.д.	Производство нескольких видов продукции, работ, услуг
010980000	030200000 010400000 020800000 и т.д.	Принятие к учёту общехозяйственных расходов
240120200	230200000 210400000 220800000	Принятие к учёту расходов, понесённых в результате реализации продукции, работ, услуг

Для того чтобы лучше разобраться в использовании бюджетного плана счетов, приведём пример. [34]

Доходы предприятия по видам деятельности составляют:

- субсидии, на выполнение госзадания — 10 020 000 руб.
- приносящая доход деятельность — 30 000 000 руб.

На уплату налогов на имущество и землю, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество учреждения, выделено 20 000 руб.

Расходы предприятия представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Расходы организации

Вид расходов	КОСГУ	Всего общих расходов, руб.
Услуги связи	221	30 000
Коммунальные услуги	223	500 000
В том числе:		
электроэнергия	223	100 000
тепловая энергия	223	300 000
водопотребление водоотведение	223	100 000
Транспортный налог	290	29 000
Итого		559 000

Согласно установленному методу распределения общих расходов при планировании финансово-хозяйственной деятельности общие расходы распределяем пропорционально доходам по видам деятельности (в общей сумме доходов и без учета суммы субсидии, выделенной на уплату налогов на имущество и землю; таблица 1.8.

– общая сумма субсидий на выполнение государственного задания (без учета суммы на налоги) составляет:

$$10\,020\,000 - 20\,000 = 10\,000\,000 \text{ руб.}$$

– общая сумма поступлений по всем видам деятельности (без учета на налоги):

$$40\,020\,000 - 20\,000 = 40\,000\,000 \text{ руб.}$$

– доля доходов по субсидиям:

$$10\,000\,000 \text{ руб.} / 40\,000\,000 \text{ руб.} = 25 \%$$

– доля доходов от приносящей доход деятельности:

$$30\,000\,000 \text{ руб.} / 40\,000\,000 \text{ руб.} = 75 \%$$

Таблица 1.8 – Распределение расходов по видам деятельности

Вид расходов	КОСГУ	Субсидии на выполнение госзадания (25 %)	Средства от приносящей доход деятельности (75 %)
Услуги связи	221	11 250	18 750
Коммунальные услуги	223	187 500	312 500
В том числе:			
электроэнергия	223	37 500	62 500
тепловая энергия	223	112 500	187 500
водопотребление водоотведение	223	37 500	62 500
Транспортный налог	290	10 875	18 125
Итого		209 625	349 375

Таким образом, общие расходы распределены по видам финансового обеспечения деятельности:

- 1) получение субсидий на выполнение государственного задания КФО 4;
- 2) получение доходов от предпринимательской деятельности КФО 2.

Начисление прямых расходов отражаются на счете 2.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, выполнение работ, услуг» с помощью следующих проводок:

Дебет счета 2.109.61.211 Кредит счета 2.302.00.730 – расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно участвующих в оказании услуги.

Дебет счета 2.109.61.213 Кредит счета 2.303.00.730 – страховые взносы, начисленные на выплаты по оплате труда этих сотрудников.

Дебет счета 2.109.61.272 Кредит счета 2.105.00.340 – расходы материальных запасов, которые непосредственно используются при оказании услуги.

Дебет счета 2.109.71.290 Кредит счета 2.208.00.660 – прочие расходы.

Начисление общехозяйственных расходов отражается на счете 2.109.81.000 «Общехозяйственные расходы»:

Дебет счета 2.109.81.211 Кредит счета 2.302.00.730 – расходы на оплату труда управленческого и вспомогательного персонала.

Дебет счета 2.109.81.213 Кредит счета 2.303.00.730 – страховые взносы, начисленные на выплаты по оплате труда этого персонала.

Дебет счета 2.109.81.221 Кредит счета 2.302.00.730 – расходы на услуги связи.

Начисление затрат на издержки обращения отражается на счете 2.109.91.000 «Издержки обращения».

При распределении накладных и общехозяйственных расходов по завершению месяца делаются записи по соответствующим аналитическим счетам:

Дебет счета 2.109.61.000 Кредит счета 2.109.71.000, Кредит счета 2.109.81.000.

Все суммы, отраженные на счете 2.109.61.000, учитываются при формировании финансового результата.

Расходы за счет предпринимательской деятельности формируются по виду финансового обеспечения деятельности КФО 2. Кроме того, в бюджетных организациях расходы формируются по статьям и подстатьям экономической классификации бюджетов Российской Федерации, отражающих наиболее детальное распределение расходов бюджетов:

Таким образом с помощью примера мы более подробно рассмотрели формирование бухгалтерских записей в автономной организации.

#### 1.4 Методы анализа расходов на продажу

Одним из основных элементов контроля уровня затрат является показать издержек обращения, который позволяет оценить уровень экономических затрат в процессе экономического анализа.

Анализ расходов является обязательным критерием оценки финансового результата деятельности организации. Так как основной целью деятельности большинства организаций является получение максимальной прибыли при имеющихся мощностях, то снижение затрат на производство и продажу несомненно интересует руководство, так как достаточное уменьшение расходов может способствовать не только увеличению доходов, но и расширению организации.

Исходя из описанных выше выводов, можно сказать, что задачами анализа расходов являются:

- анализ выполнения плана расходов за отчётный период;
- изучение предпосылок изменения расходов в будущем периоде;
- определение факторов и степени их влияния на сумму расходов;
- выявление неоправданных расходов и потерь во время реализации;
- определение вариантов снижения расходов в будущих периодах.

Тема анализа расходов изучалась многими экономистами, однако особенно стоит отметить труды:

- Антохина Ю. «Управление затратами на качество в университете»;
- Ботабаева К.Г. «Механизм управления затратами высшего учебного заведения»;
- Колесникова Т.Г. «Оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода» [33, с. 48-52].

Анализ расходов на продажу преследует основные цели [51]:

- определение и расчёт издержек на продажу одной продукции или группы товаров;
- выявление способов сокращения расходов в последующих периодах;
- определение степени влияния сокращения какого-либо фактора на уровень качества реализуемой продукции или услуг.

К основным способам сокращения затрат принято относить:

- изменение логистической системы организации, т.е. размещение складов готовой продукции и пунктов реализации товара ближе к потенциальным потребителям;
- изменение принципов организации товарного запаса в организации;
- проведение анализа и возможный отказ от рекламных услуг, упаковку и тару, дополнительные услуги и т.п.;

- техническое усовершенствование процесса производства и повышение квалификации сотрудников;
- минимизация потерь в производстве (брак).

Анализ расходов на продажу можно производить как по отдельному виду товара, так и по группе, а также по статьям и элементам статьи расходов, по степени вклада товара в общую сумму расходов и так далее. Все данные для анализа берутся из внутренней документации организации, такой как бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, стоимости услуг и т.д.

Основные направления анализа расходов представлены на рисунке 1.5. В данном случае мы рассмотрим более подробно анализ расходов на продажу.



Рисунок 1.5 – Схема анализа затрат

Основные понятия и формулы, используемые при анализе расходов:

- абсолютный перерасход(экономия) – это разница между абсолютными значениями величины расходов на продажу в течении периода. Данный показатель определяется по формуле:

$$\Delta \Sigma ИО = \Sigma ИО_1 - \Sigma ИО_0, \quad (1.1)$$

где  $ИО_1$  – абсолютная сумма расходов в отчетном периоде;

$ИО_0$  – абсолютная сумма расходов в базовом (предыдущем) периоде.

– формула относительного уровня издержек (расчёт показателя осуществляется в процентном отношении товара к общему товарообороту). Данные для расчёта берутся за один период времени.

$$V_{ио} = \frac{\sum ИО}{ТО} * 100\% \quad , \quad (1.2)$$

где ИО – абсолютная сумма издержек обращения;

ТО – товарооборот торгового предприятия.

Такое широкое распространение анализ расходов получил ещё и благодаря тому, что существует множество методов проведения данного анализа. К основным относятся:

1) анализ структуры затрат

Данный анализ включает в себя проведение вертикального, горизонтального и трендового анализов. Разберём каждый анализ подробнее.

Под вертикальным анализом понимается такой анализ финансовой отчётности (Отчёт о прибылях и убытках) при котором для каждой статьи затрат рассчитывают удельный вес и выбирают наиболее значимые показатели. То есть при анализе отчёта о финансовых результатах или баланса организации выручку и актив предприятия соответственно принимают за значение, равное ста процентам. Далее каждую статью представляют в виде процентного отношения данной статьи с принятым сто процентным значением.

Исходя из результатов вертикального анализа можно сделать выводы:

- могут быть направлены срочные рекомендации по усилению контроля за издержками;
- разрабатывается план по снижению затрат на следующий период;
- предписание о более подробном проведении анализа.

Горизонтальный анализ предполагает сравнение каждой статьи затрат данного периода с предшествующим отчётным периодом. То есть выявляется уровень от-



клонений по каждой статье расходов. Для более точного анализа принято брать два предшествующих года.

По результатам анализа формируются выводы:

- об увеличении или уменьшении активов организации. Если было увеличение, то за счёт каких средств оно происходило;
- увеличилась ли сумма оборотного капитала, и если да, то за счёт чего;
- также можно сформулировать выводы по каждой отдельной статье. [50]

Трендовый анализ является подвидом горизонтального анализа. Данный вид анализа предполагает изучение каждой статьи расходов за максимально возможные периоды времени. Каждый показатель сравнивается с показателями из ранее предшествующих периодов, по результатам анализа определяется тренд (тенденция развития показателя, которая не зависит от влияния посторонних факторов).

Данный анализ позволяет оценить качественные сдвиги в деятельности организации, также на основании данного показателя можно рассчитывать прогнозные значения. В последствии результаты данного анализа можно использовать при расчёте сводного индекса.

Результаты анализа чаще всего представляют в виде графика, для наибольшей наглядности результатов исследования. [48];

## 2) сравнительный метод

Данный метод применяется только в том случае, когда организация уже ведёт активную экономическую деятельность (осуществляет продажи). Задача оценщика в данном случае заключается в оценке и анализе данного рынка по аналогичным видам товаров или услуг.

Суть метода заключается в том, что для сравнения выбирается максимально схожая с анализируемой организацией предприятие для дальнейшего сопоставления объёма уровня продаж.

Последовательность использования данного метода:

- определяются все продажи сопоставимых организаций за определённый период времени. Данные для анализа берутся из общедоступных источников, таких как Интернет и публикуемая финансовая отчётность;
- проведение непосредственного анализа объёмов продаж, их стоимости на единицу и динамику изменения продаж за несколько лет;
- сопоставление результатов и формирования вывода по результатам анализа.

При проведении анализа сравнивают:

- цена за единицу продукции;
- количество потребителей за период;
- чувствительность цен.

Данный анализ позволяет определить направление сокращения издержек. Но данный метод не подходит для целей получения максимально точных данных по организации, поэтому рассмотрим более точные методы;

### 3) анализ носителя затрат.

Носители затрат – это те факторы, которые непосредственно влияют на величину затрат по объекту.

Носители затрат можно разделить на группы:

- производственный процесс;
- материалы для производства;
- управленческие расходы.

Основная цель данного анализа заключается в выявлении статей затрат, по которым можно снизить затраты и методы для этого;

### 4) ABC и XYZ-анализ

ABC анализ – это методика повышения эффективности и результативности продаж организации. Другими словами, данный анализ направлен на выявление «слабых» и невостребованных товаров из ассортимента, а также неоправданных материальных запасов организации. Всё это делается для повышения объёма продаж. [33, с. 48-52]

В основе данного анализа лежит закон Парето, который говорит, что на двадцать процентов продаваемой продукции приходится восемьдесят процентов общего дохода, а на двадцать процентов ресурсов организации приходится восемьдесят процентов всего оборота.

Таким образом, основная цель данного анализа заключается в выявление наиболее и наименее перспективных товаров из ассортимента, а также более привлекательных поставщиков, если они есть.

Принцип деления товаров на группы представлен на рисунке 1.6. Группа А приносит 20 % от общего объёма реализации товара, группа В – 30 % и к группе С относятся 50 % от общего товарооборота.



Рисунок 1.6 – Разделение товаров на группы по уровню дохода при ABC-анализе

При использовании данного анализа можно анализировать товарный ассортимент как по одному признаку, так и по нескольким. Однако стоит отметить, что чем больше признаков берётся для анализа, тем на большее количество групп необходимо разделять ассортимент и тем трудозатратнее становится анализ. Например, если вам нужно исследовать товары, вы можете сначала распределить их по доходности, а затем по прибыльности. В этом случае вместо трех групп вы получите девять: АА, АВ, АС, ВА, ВВ, ВС, СА, СВ, СС. Далее, если компания в состоянии справиться с большим объемом информации, вы также можете отсортировать товары по обороту и, таким образом, разделить их на 27 групп.

XYZ-анализ – это анализ, позволяющий определить уровень стабильности продаж организации. В данном методе категории товаров формируются в группы исходя из равномерности их продажи, при учёте различных колебаний спроса на рынке. Данный метод может использоваться как самостоятельный метод, без про-

ведения ABC-анализа, но для наибольшей достоверности данных их принято проводить вместе. [49]

Цель данного анализа – определить колебание спроса относительно среднего предполагаемого значения при учёте нестабильности развития организации.

Критерии разделения товаров на группы представлены на рисунке 1.7.

Категории	Характеристика товара	Коэффициент вариации
<b>X</b>	- стабильная величина потребления; - незначительные колебания в их расходе; - высокая точность прогноза	$0 \leq \gamma < 10 \%$
<b>Y</b>	- известны тенденции; - точность прогнозирования средняя.	$10 \% \leq \gamma < 25 \%$
<b>Z</b>	- потребляются нерегулярно; - точность прогнозирования невысокая.	$25 \% \leq \gamma < \infty$

Рисунок 1.7 – Распределение по критериям XYZ

- к категории товаров X относятся товары с относительно небольшим колебанием, т.е. те товары, спрос на которые постоянен (постоянный объём продаж);
- товары группы Y также обладают стабильным спросом, но уже подвержены колебаниям в спросе, вызванных, например, сезонностью;
- товары группы Z принято относить к товарам, спрос на которые случаен, и его невозможно прогнозировать.

Считается, что товарам из группы X можно позволять занять большую часть товарного ассортимента организации, так как спрос на эту продукцию снизиться нескоро. И наоборот, если у товара нестабильный спрос и присутствуют частые колебания стоит задуматься, необходим ли такой продукт вообще.

Основные факторы, влияющие на спрос:

- сезонность;

- акции;
- тренд.

Для проведения данного анализа необходимо рассчитать коэффициент вариации. Коэффициент вариации – это отношение среднеквадратического отклонения к среднеарифметическому значению оцениваемых значений. Формула данного показателя:

$$V = \frac{\sigma}{\bar{x}}, \quad \sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n}}, \quad \bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^n x_i}{n}, \quad (1.3)$$

где  $V$  – коэффициент вариации;

$\sigma$  – среднеквартальное отклонение;

$\bar{x}$  – среднеарифметическое;

$x_i$  –  $i$ -ое значение арифметического ряда;

$n$  – количество значений в статистическом ряду.

Для получения более полных и экономически обоснованных данных следует использовать факторный анализ. Данный анализ выявляет факторы, которые оказывают влияние на уровень конкретных затрат, а также их количественное влияние на результирующий показатель.

Группы факторов, влияющие на расходы:

- общехозяйственные. К ним относятся изменение цен на продукцию, изменение тарифов на сторонние услуги;
- внутрихозяйственные, к ним относят изменение объёма продажи продукции, скорость реализации товаров и т.д.

В современной экономике выделяют следующие факторы, способные повлиять на сумму расходов:

- 1) изменение объёма товарооборота. Данный показатель подразделяется на следующие подвиды в зависимости от степени зависимости от товарооборота [18, с. 86-110]:

– условно переменные (изменяются при изменении объёма продаж). Формула для расчёта данного показателя:

$$PP_{\text{пер}} = \frac{(UR_{PP_{\text{пер}}}^0 * T_1)}{100}, \quad (1.4)$$

где  $UR_{\text{зпер}}^0$  – уровень условно-переменных расходов в анализируемом периоде;

$T_i$  – товарооборот в анализируемом периоде.

– условно-постоянные (не зависят от изменения объёма продаж). Формула для расчёта показателя:

$$UR_{PP_{\text{пост}}} = \frac{PP_{\text{пост}}^0}{T_1} * 100, \quad (1.5)$$

где  $PP_{\text{пост}}^0$  – сумма условно-постоянных расходов в анализируемом периоде;

– прочие расходы (могут отражаться как условно-постоянные, так и условно-переменные расходы). Рассчитывается по формуле:

$$PP_{\text{пр}} = \frac{(PP_{\text{пер}}^0 * T\%)}{100} + PP_{\text{пост}}, \quad (1.6)$$

– где  $T\%$  – процент выполнения плана объёма реализации (товарооборота);

2) изменение ассортимента. Влияние данного фактора можно оценить с помощью процентных чисел с применением абсолютных разниц;

3) изменение уровня продажных цен. Данный фактор влияет не на все статьи расходов, а только на те, что не зависят от изменения цен. К таким относятся арендные платежи, амортизационные отчисления, ремонт и т.д. Формула для расчёта показателя [27, глава 5]:

$$\Delta UR_{PP}^c = \frac{PP_{\text{независ}}}{T_{\text{д.ц.}}} - \frac{PP_{\text{независ}}}{T_{\text{с.ц.}}}, \quad (1.7)$$

где  $PP_{\text{независ}}$  – сумма независимых расходов;

$T_{\text{д.ц.}}$  - цена изделия после изменения;

$T_{\text{с.ц.}}$  - ;цена изделия до изменения.

4) изменение тарифов и ставок по некоторым статьям расходов, например, коммунальные платежи, транспортные расходы. Данный показатель рассчитывается как сопоставление действующих и будущих тарифных ставок;

5) изменение структурной организации (слияние, поглощение или объединение). В таком случае анализ происходит путём сравнения расходов до и после реструктуризации.

Таким образом, можно сделать вывод, что для получения максимально достоверного и полного анализа необходимо использовать комплексный анализ расходов.

#### Выводы по разделу один

По результатам проведённого исследования, можно сделать вывод, что расходы – это факты хозяйственной жизни организации, которые уменьшают её финансовый результат. К основным нормативным документам, регламентирующие учёт расходов относятся Налоговый кодекс РФ и Положение по бухгалтерскому учёту 10/99 «Расходы организации».

Расходы в бухгалтерском учёте подразделяют от основных видов деятельности и прочие расходы, в налоговом же учёте их принято разделять на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

Учёт расходов в бюджетных организациях ведётся на счетах с разделением на бюджетные и внебюджетные расходы. Так в рассматриваемой организации для калькулирования себестоимости продукции используются счета 410970А «Накладные расходы», 210981 и 410980-2 «Общехозяйственные расходы», а также 440120 и 440120-9 «Расходы текущего финансового года». В зависимости от того, относятся эти расходы к бюджетным или внебюджетным тратам используется счёт, начинающийся с цифры 2 или 4 соответственно.

В экономической практике разработано множество методов экономического анализа расходов, что позволяет проанализировать данные различными способа-

ми для получения наиболее достоверной информации. Самыми распространёнными методами можно считать анализ ABC и XYZ-анализ, суть которого заключается в распределении затрат на группы, исходя из чётко определённых критериев. По результатам проведённого анализа формулируются мнения о целесообразность товарного ассортимента и возможности приостановке производства экономически невыгодных товаров.

Наиболее точный метод анализа расходов – горизонтальный и вертикальный анализ структуры затрат. Под вертикальным анализом понимается такой анализ финансовой отчётности при котором для каждой статьи затрат рассчитывают удельный вес и выбирают наиболее значимые показатели. Горизонтальный анализ предполагает сравнение каждой статьи затрат данного периода с предшествующим отчётным периодом. На основании данных анализов формулируют выводы об общем состоянии организации, уменьшении или увеличении доли расходов, их структурных изменениях и так далее.

Анализ расходов организации является одним из важнейших инструментов управления, который позволяет получить данные о месте возникновения затрат, динамики их изменения и стимулировании их снижения.



## 2 УЧЁТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

### 2.1 Общая характеристика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (Национальный научно-исследовательский университет)» унитарная некоммерческая организация, созданная для выполнения образовательных, научных, социальных и иных некоммерческих функций.

Так как ВУЗ является автономной организацией, то он имеет право распоряжаться своим имуществом, за исключением особо ценного и недвижимого имущества, на основании факта передачи его учредителем или приобретения за счёт бюджетных средств. В данном случае учредителем является Российская Федерация, однако полномочия учредителя осуществляются Министерством образования и науки РФ.

ЮУрГУ является одним из самых крупных университетов на Урале, а также входит в рейтинг лучших мировых вузов по версии QS WorldUniversityRankings. Также ВУЗ участвует в государственной программе 5-100, направленной на повышение конкурентоспособности отечественных университетов в мировом научном сообществе. В настоящий момент ВУЗ можно охарактеризовать как SMART-университет, который нацелен на внесение качественно новых научных открытий. Деятельность ЮУрГУ обеспечивается за счёт:

- целевых субсидий;
- субсидий на выполнение госплана;
- бюджетные инвестиции;
- средства от сторонней доходной деятельности.

Университет открыл филиалы в 3 городах. Данные филиалы не являются самостоятельными юридическими лицами и их деятельность осуществляется в пределах выделенных сумм бюджета.

Так одной из основополагающей целей создания ВУЗа была потребность в специалистах с качественным образованием. К основным видам деятельности можно отнести:

- образовательная деятельность по среднему, высшему, а также дополнительному образованию;
- научная деятельность студентов и преподавателей;
- военная подготовка студентов в соответствии с законодательством РФ;
- проведение общественно значимых мероприятий в сфере образования, культуры и науки. [41]

Однако, вуз может также заниматься сторонней деятельностью, которая будет приносить дополнительные средства. К такой деятельности можно отнести:

- осуществление платных образовательных услуг;
- проведение научных исследований вне зависимости от госплана;
- спортивные и исследовательские мероприятия;
- оздоровительная деятельность т.д.

Для наилучшего представления об анализируемом объекте проведём SWOT-анализ. Данный анализ направлен на выявление сильных и слабых сторон, а также возможностей и будущих угроз для организации. Чаще всего на основании данного анализа строится прогноз дальнейшего развития организации. Анализ представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – SWOT-анализ ЮУрГУ

Сильные стороны:	Слабые стороны:
<ul style="list-style-type: none"> <li>– высокая квалификация преподавательского состава;</li> <li>– многообразие направлений оказываемых образовательных услуг;</li> <li>– участие в образовательном процесс сторонних мировых и российских экспертов;</li> <li>– мировая практика образования на иностранном языке(английский);</li> <li>– проведение научных исследований в различных областях;</li> <li>– технологическое усовершенствование учебного оборудования;</li> <li>– обширный литературный фонд научных библиотек;</li> <li>– участие ВУЗа в государственных программах по развитию;</li> <li>– высокое качество оказания услуг;</li> <li>– привлечение студентов для работы в культурной и научной деятельности;</li> <li>– возможность последующего трудоустройства по рекомендации вуза.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– уменьшение спроса на услуги из-за оттока населения и «неактуальности» образования у молодёжи;</li> <li>– уменьшение квалифицированного преподавательского состава</li> <li>– снижение уровня доходов из-за экономической обстановки в стране;</li> <li>– низкий уровень знаний у абитуриентов.</li> </ul>
Возможности:	Угрозы:
<ul style="list-style-type: none"> <li>– привлечении талантливых выпускников к последующей научной работе в ВУЗе;</li> <li>– увеличение объёмов публикуемых научных исследований и патентов;</li> <li>– сотрудничество с мировыми вузами и повышение репутации в мировом научном сообществе.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– уменьшение количества студентов из-за высокой стоимости обучения;</li> <li>– снижение финансирования из-за экономической ситуации в стране;</li> <li>– эпидемиологические ситуации, влияющие на мировую деятельность университета.</li> </ul>

По результатам данных таблицы видно, что ВУЗ имеет множество сильных сторон, которые, несомненно, повышают уровень рентабельности университета. Также эти критерии создают возможности для дальнейшего развития университета в мировой научной практике.

Основополагающей сильной стороной ЮУрГУ можно назвать то, что университет осуществляет образовательные услуги не только по техническому направлению, но также и по гуманитарным наукам, что для ВУЗов на Урале является редкостью.

Иностранные студенты склонны выбирать ЮУрГУ, так как институт может предоставить как проживание на время обучения (общежития), так и организовать обучение на английском языке без потери качества знаний.

Так как университет сотрудничает со многими организациями, то студенты сразу после выпуска могут устроиться в организацию. ЮУрГУ заинтересован в обеспечении своих студентов трудоустройством, поэтому в течении года проводит множество встреч с потенциальными работодателями.

Так как университет является участником государственных программ, то финансирование вуза выше других университетов, расположенных в Челябинске. Это способствует не только большему количеству мест на бюджетной форме обучения для абитуриентов, но и постоянному обновлению технического оснащения вуза. Развитие технического процесса способствует проведению большего количества научных экспериментов на базе университета.

Однако стоит отметить и угрозы, которые потенциально угрожает ВУЗу. Так как на большинство этих угроз университет не в состоянии уменьшить, то стоит разработать политику по уменьшению возможного влияния данных факторов. Основной угрозой является снижение уровня государственного финансирования.

Также для уменьшения угрозы недобора студентов, можно проводить более нацеленную и актуальную для молодежи рекламную политику образования ЮУрГУ.

Исходя из проведённого анализа можно сказать, что Южно-Уральский государственный университет в данный момент находится в благоприятной для себя среде. Несмотря на наличие угроз и слабых сторон, университет всё ещё является конкурентоспособным и все вузы, представленные в городе, не могут оказать должной конкуренции.

Для ЮУрГУ характерна линейная структура управления. Это означает, что высшему руководству подчиняется руководство более низшего уровня, которому в свою очередь также подчиняются более низшие руководители. Структура будет представлена на рисунке 2.1.

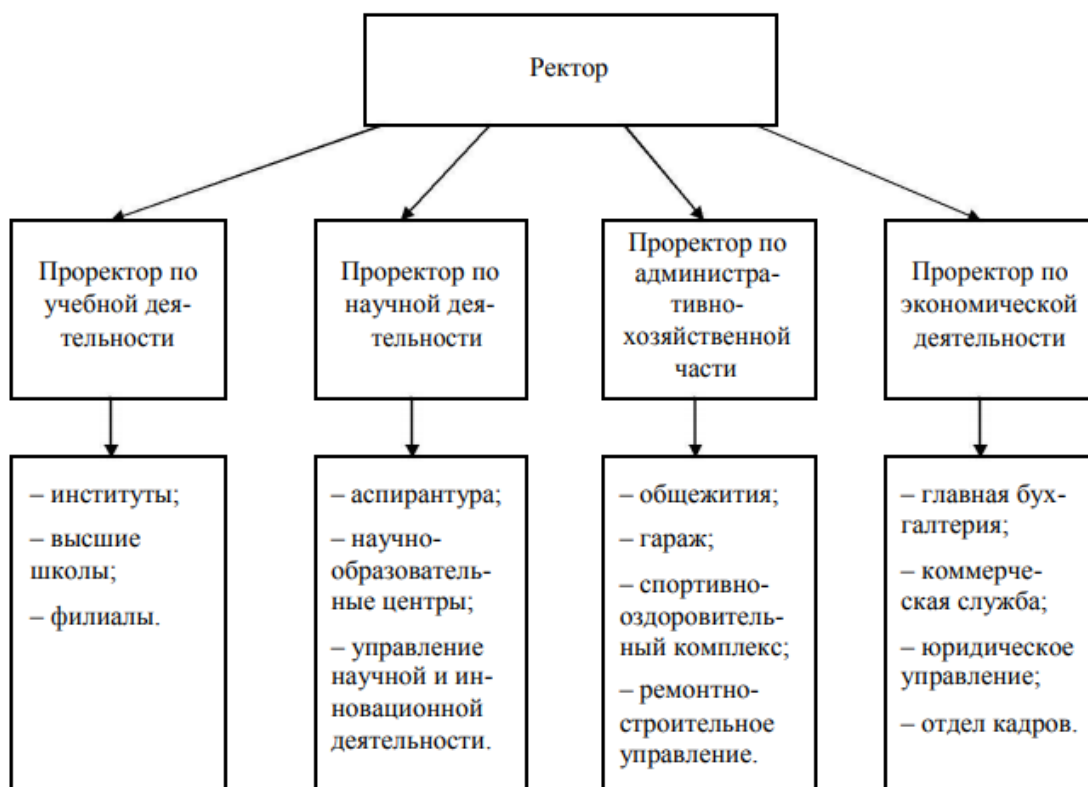


Рисунок 2.1 – Организационная структура ЮУрГУ

В университете ректору подчиняются проректора, которые ответственны за свою сферу деятельности. В частности, главная бухгалтерия находится под руководством проректора по экономической деятельности.

Главная бухгалтерия выступает в качестве самостоятельного подразделения внутри университета. Её структура представлена на рисунке 2.2.

Как видно из представленной схемы, начальником выступает главный бухгалтер, в подчинении у которого находятся администратор, который выступает как самостоятельное ответственное лицо, так и начальники отделов.

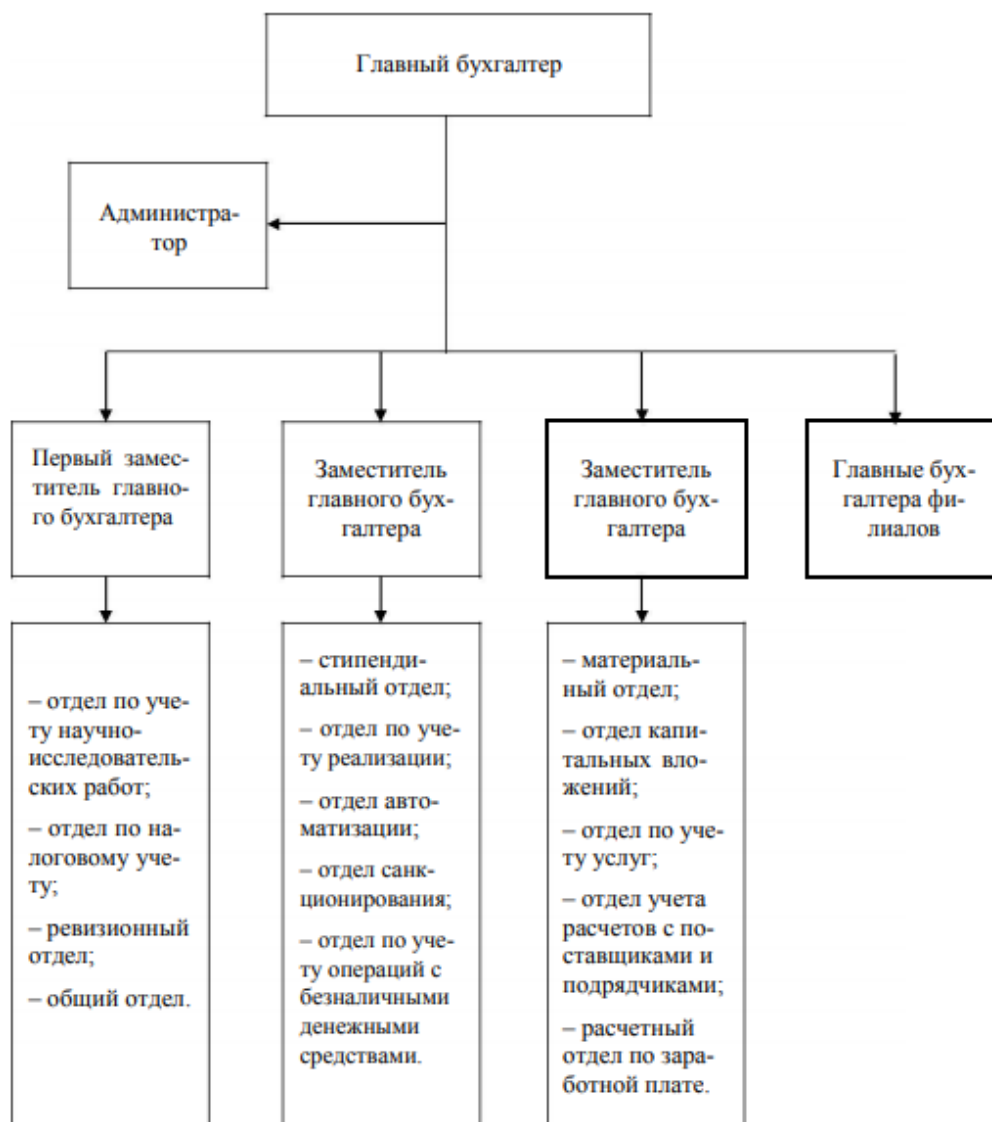


Рисунок 2.2 – Структура бухгалтерии ЮУрГУ

Если главный бухгалтер отсутствует на рабочем месте, то его обязанности выполняет первый заместитель. Также за каждым заместителем закреплены подчиняющиеся именно ему отделы. Начальник каждого отдела отчитывается непосредственно перед закреплённым заместителем. При такой организационной структуре достигается максимальное удобство при делегировании полномочий от начальства к исполнителям.

Подтверждение верной финансовой деятельности ВУЗа можно найти в финансовых документах. Баланс и отчёт о финансовых результатах будут представлены в приложениях соответственно.

## 2.2 Организация учета расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Под прямыми расходами, согласно учётной политике ЮУрГУ [41] понимают расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, работ или производства продукции.

Под накладными расходами понимаются расходы, которые напрямую не связаны с оказанием работ, услуг или производством продукции, но которые производятся для возможности выполнения работ, услуг или производства.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с выполнением работ или оказанием услуг, а также производством продукции, но осуществлены возможности функционирования ВУЗа в целом.

В составе прямых расходов в учётной политике ЮУрГУ отражаются:

- расходы на приобретение материалов, участвующих в производстве и оказание услуг;
- приобретение основных средств стоимостью да 10 000 тыс.руб., используемых для оказания работ или услуг;
- расходы на оплату труда и социальных отчислений производственным рабочим;
- амортизационные отчисления на оборудование, непосредственно участвующее в производстве продукции.

Прямые затраты относятся на себестоимость продукции способом прямого расчёта. Данный метод предполагает, что все затраты непроизводственных структур организации распределяются между производственными структурами пропорционально какой-либо базе распределения.

Например, организация включает в себя 2 производственных и 2 непроизводственных подразделения. В качестве базы распределения используется объём выпущенной продукции или оказанных услуг. В данном случае в качестве базы распределения служит производство зеркал.

Продукция 1 – напольные зеркала, продукция 2 – подвесные зеркала.

Производство 1 производит 500 ед. продукции, производство 2 – 650 ед.

Распределение затрат будет представлено в виде таблицы 2.2. Распределение происходит путём составления пропорции, где сумму общую сумму расходов непроизводственных подразделений умножают на объём произведённой продукции первого производства, а затем делят на общее количество произведённой продукции.

Таблица 2.2 – Распределение затрат методом прямого распределения

Подразделение	Затраты	Количество работников	Косвенные расход
Столовая	900	5	–
Ремонтный цех	475	7	–
Производство 1	1 000	15	567,83
Производство 2	2 000	20	777,17

Накладные расходы распределяются на несколько видов продукции, работ или услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам. Это означает, что так как организация выпускает не один вид продукции, то в учётной политике организации выбирается база распределения, например, заработная плата рабочих или стоимость сырья и материалов, и исходя из выбранной базы накладные расходы распределяются на произведённую продукцию. В данном случае в учётной политике ЮУрГУ базой распределения принята стоимость израсходованных материалов.

Разберём пример для наилучшего понимания принципов распределения.

Организация производит продукцию двух видов и в текущем периоде понесла расходов на производство на 120 000 тыс. руб. В том числе:

Продукция № 1 – 75 000 тыс. руб.;

Продукция № 2 – 45 000 тыс. руб.

Общая сумма накладных расходов составила 60 000 тыс. руб. Сумма общехозяйственных расходов составила 90 000 тыс. руб. Накладные и общехозяйствен-



ные расходы списываются пропорционально стоимости израсходованного сырья и материалов.

Сумма накладных расходов, приходящаяся на продукцию №1:

$$75000/120000*60000=37500 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма накладных расходов, приходящаяся на продукцию №2:

$$45000/120000*60000=22500 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма общехозяйственных расходов, относящаяся на продукцию №1:

$$75000/120000*90000=56250 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма общехозяйственных расходов, относящаяся на продукцию №2:

$$45000/120000*90000=33750 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма накладных и общехозяйственных расходов, подлежащая включению в себестоимость изделия № 1, составит:

$$37500+56250=93750 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма накладных и общехозяйственных расходов, подлежащая включению в себестоимость изделия № 2, составит:

$$22500+33750=56250 \text{ тыс. руб.}$$

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида работ, услуг или товаров по окончании месяца пропорционально прямым затратам. Данные расходы распределяются также на основании расходов, осуществлённых на закупку сырья и материалов.

Нераспределённые общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

Учётной политикой ВУЗа определены счета, на которых собираются все расходы. Счета в зависимости от того, относятся они к бюджетным или к внебюджетным расходам начинаются с 2 и 4 соответственно. К ним относятся:

- 410970 «Накладные расходы», которые подразумевают создание субсчетов;
- 210971 «Накладные расходы производства готовой продукции»;
- 410980-2 «Общехозяйственные расходы»;

- 210981 «Общехозяйственные расходы»;
- 140120,240120,540120,640120,740120 «Расходы текущего финансового года».

Требования к оформлению документов вытекают из норм Федерального закона, № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3] согласно которому к учету принимаются документы, составленные по унифицированным формам или по специально разработанной организацией формам (для документов, унифицированные формы которых не предусмотрены).

Перечень лиц, имеющих право подписи документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Порядок документооборота устанавливается в приказе об учетной политике.

Основные первичные документы, которыми документируют расходы на продажу:

- счёт-фактура, на основании которой оформляются предоставленных продавцом товаров, услуг или работ или принятию к возмещению суммы НДС.
- товарно-транспортная накладная. Данный документ является основанием для списания материальных ценности с продавца и оприходование их покупателем. Данный документ распространяется на бухгалтерский, складской и оперативный учёт;
- товарная накладная. Составляется при продаже товара, служит основанием для принятия товаром к учёту;
- авансовый отчёт. В данном документа указывается сумма, полученная подотчёт, фактически произведённые расходы, остаток или перерасчёт полученных сумм. Как правило к авансовому отчёту прилагаются документы, подтверждающие понесённые расходы, такие как чеки, приходно-кассовые ордера и квитанции;
- инвентарная карточка учёта основных средств. Данная карточка создаётся на каждый объект основных средств, находящихся в управлении организацией. Заполнение акта происходит на основании акта прима-передачи объекта или дру-

гих документов, предоставляющих необходимую информацию (название, модель, стоимость, год выпуска и т.д.). При выбытии или перемещении объекта основных средств в карточке делается соответственная отметка;

- акт приёма-сдачи выполненных услуг. Составляется для отражения факта оказанных услуг или работ, её стоимости и сроков выполнения. Служит для подтверждения факта оказанных услуг по ранее заключённому договору;

- сличительная ведомость результатов инвентаризации;

- путеводный лист грузового автомобиля. Применяется при осуществлении перевозок товаров, с использованием грузовых автомобилей. Путеводный лист выдается водителю на один день под роспись. Данный документ храниться совместно с товаротранспортными документами.

С использованием этих документов учёт организации оказывает полную и достоверную картину понесённых ей расходов.

### 2.3 Выявление проблем и разработка рекомендаций по улучшению учёта расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Так как с 2021 года вступило в силу и стало обязательным для всех участников экономической деятельности новое Положение по бухгалтерскому учёту 5/2019 «Запасы» [7], то рассматриваемой организации необходимо внести изменения в учётную политику и свой непосредственный учёт.

Наиболее значимые изменения, вносимые новым стандартом:

- изменение состава запасов (включение НЗП и недвижимости для продажи);

- изменение оценки запасов (при принятии и выбытии);

- изменение перечня включаемых в себестоимость расходов;

- необходимость включения в себестоимость расходов на демонтаж, утилизацию запасов и восстановление окружающей среды;

- применение справедливой стоимости по ПМСФО;

Основные изменения, которые необходимо скорректировать в учётной политике представим в виде таблицы 2.3. Всё представленное в данной таблице рекомендации необходимо внести в учётную политику ВУЗа для соблюдения условий корректности учёта.

Для применения нового ПБУ необходимо выбрать способ перехода:

- ретроспективный (при данном методе при начале применения с 2021 года необходимо пересчитать с учётом новых рекомендаций данные за 2020 и 2019 годы);
- перспективный (при применении данного метода с 2021 ода данные за предыдущие года не подлежат пересчёту).

Таблица 2.3 – Необходимые изменения учётной политике исходя из рекомендаций ПБУ 5/2019

Критерий	Изменения
Отнесение к запасам	Относятся к запасам активы используемы, потребляемые: – в производстве продукции или оказании услуг; – используется в течении 12 месяцев. Дополнительно относится к запасом: – незавершённое производство; – объекты интеллектуальной собственности для продажи. (пункт 3)
Критерий признания несущественности актива	Классификация осуществляется исходя из срока использования: – менее 12 месяцев – запасы; – более 12 месяцев – ОС. [17]
Отсрочка платежа при приобретении запасов	Фактическая себестоимость запасов, при условии отсрочки более 12 месяцев, определяется по сумме, уплаченной поставщику с учётом дисконтирования. (пункт 13)
Оценка по справедливой стоимости	Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 Оценка справедливой стоимости. (пункт 14)
Не включается в себестоимость запасов	Не входят: – расходы от стихийных бедствий; – управленческие расходы; – затраты на хранение. (пункт 18)

Критерий	Изменения
Фактическая себестоимость ГП и НЗП	Не включаются в фактическую себестоимость: – затраты, связанные со сверхнормативным расходом; – обесценение активов; – расходы от стихийных бедствий; – управленческие расходы; – затраты на хранение; – иные необоснованные затраты. (пункты 23-26)
Резерв под обесценение запасов	Запасы отцеживаются по наименьшим из величин: – фактическая себестоимость; – чистая стоимость продаж. Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, то на разницу создаётся резерв под обесценение. (пункт 28-32)
Выбытие запасов	Способы оценки запасов: – по себестоимости единицы; – по средней себестоимости; – методом ФИФО. Стоимость выбывающих запасов признаётся в периоде, в котором: – признана выручка от их продажи; – произошло списание запасов. (пункт 36-40)

Таким образом, по результатам представленной таблицы можно сделать вывод, о необходимости внесения многих изменений в учётную политику организации. Данные рекомендации необходимо применить как можно быстрее, чтобы не возникло ошибок при последующей экономической жизни.

#### Выводы по разделу два

Таким образом, по результатам проведенного анализа угроз и возможностей организации, можно сказать, что данный ВУЗ является одним из самых уважаемых в стране.

Основополагающей сильной стороной ЮУрГУ можно назвать то, что университет осуществляет образовательные услуги не только по техническому направлению, но также и по гуманитарным наукам, что для ВУЗов на Урале является редкостью.

Так как университет является участником государственных программ, то финансирование вуза выше других университетов, расположенных в Челябинске. Это способствует не только большему количеству мест на бюджетной форме обучения для абитуриентов, но и постоянному обновлению технического оснащения вуза. Развитие технического процесса способствует проведению большего количества научных экспериментов на базе университета.

Однако стоит отметить и угрозы, которые потенциально угрожает ВУЗу. Так как на большинство этих угроз университет не в состоянии уменьшить, то стоит разработать политику по уменьшению возможного влияния данных факторов. Основной угрозой является снижение уровня государственного финансирования.

Для данной организации характерна линейная организационная структура, при которой каждый последующий руководитель несёт ответственность по своему подразделению перед выше стоящим начальством.

Учётная политика ВУЗа подразделяет расходы на три категории: прямые, накладные и общехозяйственные. Учётной политикой определены счета, на которых собираются все расходы. Счета в зависимости от того, относятся они к бюджетным или к внебюджетным расходам начинаются с 2 и 4 соответственно.

Так как с настоящего года ступило в силу новое положение по учёту запасов, то организации необходимо внести изменения в свою учётную политику, с целью актуализации требований учёта. В том случае, если это не будет сделано у организации могут возникнуть ошибки при дальнейшем учёте.

### 3 АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

#### 3.1 Анализ структуры и динамики расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Перед началом расходов организации проанализируем бухгалтерский баланс ВУЗа и представим данные в виде таблицы 3.1. [29]

На начало отчётного года величина нефинансовых активов составляла 5091682,08 тыс. рублей. За год показатель существенно увеличился на 379092,10 тыс. рублей или на 7,45 % и составил на конец года 5470774,18 тыс. рублей. За два года показатель существенно увеличился на 12,97 %. На начало отчётного года доля стоимости нефинансовых активов в валюте баланса составляла 88,37 %. За отчётный год показатель существенно уменьшился на 25,64 % и составил на конец года 62,73 %. Таким образом на начало и на конец года нефинансовые активы были существенной и наиболее значимой частью активов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

На начало отчётного года стоимость финансовых активов составляла 670197,06 тыс. рублей. За год показатель существенно увеличился на 2580694,32 тыс. рублей или 358,07 % и составил на конец года 3250891,38 тыс. рублей. За два года показатель существенно уменьшился на 190,81 %. На начало отчётного года доля стоимости финансовых активов в валюте баланса составляла 11,63 %, показатель существенно увеличился на 25,64 % и составил на конец года 37,727 %. На начало и на конец года финансовые активы были существенной, но не самой значимой частью активов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

На начало отчётного года величина собственного обязательств составляла 8376861,00 тыс. рублей. За год показатель существенно увеличился на 2644317,51 тыс. рублей или на 31,57 % и составил на конец года 11021178,51 тыс. рублей.

Таблица 3.1 – Аналитический баланс организации

Показатель	Абсол. вел.,тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел.,тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
<b>Актив</b>	1262826,40	5761879,14	8721665,56	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	–	–	<b>4499052,74</b>	<b>2959786,43</b>	–	–	–
Нефинансовые активы	4842724,25	5091682,08	5470774,18	383,48	88,37	62,73	-295,11	-25,64	248957,83	379092,10	5,14	7,45	12,97
Финансовые активы	-3579897,85	670197,06	3250891,38	-283,48	11,63	37,27	295,11	25,64	4250094,91	2580694,32	-118,72	385,07	-190,81
<b>Пассив</b>	1262826,40	5761879,14	8721665,56	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	–	–	<b>4499052,74</b>	<b>2959786,43</b>	–	–	–
Обязательства	523069,21	8376861,00	11021178,51	41,42	145,38	126,37	103,96	-19,02	7853791,79	2644317,51	1501,48	31,57	2007,02
Финансовый результат	739757,19	-2614981,87	-2299512,95	58,58	-45,38	-26,37	-103,96	19,02	-3354739,06	315468,92	-453,49	-12,06	-410,85
<b>3. Валюта баланса</b>	1262826,40	5761879,14	8721665,56	–	–	–	–	–	<b>4499052,74</b>	<b>2959786,43</b>	<b>356,27</b>	<b>51,37</b>	<b>590,65</b>



За 2 года показатель существенно увеличился на 2007,02 %. На начало отчётного года доля обязательств в валюте баланса составляла 145,38 %, за год показатель существенно уменьшился на 19,02 % и составил на конец года 126,37 %. Таким образом, на начало и на конец года обязательства были существенной и самым значимой частью пассивов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

На начало отчётного года величина финансового результата составляла - 2614981,87 тыс. рублей. За год этот показатель значительно увеличился на 315468,92 тыс. рублей или на 12,06 % и составил на конец года - 2299512,95 тыс. рублей. За два года показатель существенно увеличился на 410,85 %. Доля на начало отчётного года в валюте баланса составляла -45,38 %, показатель существенно увеличился на 19,02% и составил на конец года -26,37 %. Таким образом, на начало и на конец года финансовый результат был существенной, но не самой значимой частью пассивов организации.

На начало отчётного года величина валюты баланса составляла 5761879,14 тыс. рублей. За год этот показатель значительно увеличился на 2959786,43 тыс. рублей или на 51,37 % и составил на конец года 8721665,56 тыс. рублей. За два года показатель существенно увеличился на 590,65 %. Таким образом можно сделать вывод, что валюта баланса значительно увеличилась за два отчётных года.

Далее рассчитаем и проанализируем общий уровень доходов и расходов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» [29, с. 50-59]. Данные представлены в виде таблицы 3.2.

В сумму управленческих расходов включаются:

- заработная плата персонала;
- арендные платежи;
- работы и услуги по содержанию имущества.

К коммерческим расходам отнесены:

- транспортные услуги;
- прочие работы и услуги.

Таблица 3.2 – Анализ доходов и расходов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Изменение				
	2017	2018	2019	абсол. вел., тыс. руб		темп прироста, %		
				2018	2019	2017	2018	2018 и 2019
Выручка от продаж	3 651 135,52	3 677 708,81	3 745 886,34	26 573,29	68 177,53	0,73	1,85	2,60
Полная себестоимость реализованной продукции, всего, в том числе:								
Себестоимость работ	3 391 935,13	3 416 720,04	3 653 066,10	24 784,91	236 346,06	0,73	6,92	7,70
управленческие расходы	805 094,59	877 552,21	661 005,25	72 457,62	-216 546,96	9,00	-24,68	-17,90
коммерческие расходы	2 302 313,21	2 440 179,18	2 302 313,21	137 865,97	-137 865,97	5,99	-5,65	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	284 527,33	98 988,65	689 747,64	-185 538,67	590 758,99	-65,21	596,79	142,42
Прибыль (убыток) от продаж	259 200,39	260 988,77	92 820,24	1 788,38	-168 168,53	0,69	-64,44	-64,19
Безвозмездные поступления:								
от бюджетов	–	–	–	–	–	–	–	–
для бюджетов	0,00	0,00	708 605,43	0,00	708 605,43	0,00	0,00	0,00
Прочие:	116,82	121,49	128,11	4,67	6,62	4,00	5,45	9,66
доходы	–	–	–	–	–	–	–	–
расходы	28 343,24	193 328,18	10 686,42	164 984,94	-182 641,76	582,10	-94,47	-62,30
Прибыль(убыток) до НО	522 942,06	537 949,97	461 378,73	15 007,91	-76 571,24	2,87	-14,23	-11,77
Чистая прибыль	-235 515,25	-83 754,51	350 605,26	151 760,73	434 359,77	-64,44	-518,61	-248,87
	-209 720,19	-90 055,16	315 468,90	119 665,03	405 524,06	-57,06	-450,31	-250,42

На начало отчётного года полная себестоимость реализованной продукции составляла 3614720,04 тыс. руб., за год показатель существенно увеличился на 236346,06 тыс. руб. или на 6,92 % и составила на конец года 3653066,10 тыс. руб. За два года показатель также существенно увеличился на 7,70 %.

Увеличение полной себестоимости происходило за счёт значительного увеличения входящих в состав статьи «коммерческие расходы» (темп прироста на начало отчётного года 596,79 %, на конец – 142,42 %).

Другие же статьи, входящие в состав полной себестоимости, либо существенно уменьшались за отчётный год (темп прироста -5,65 на начало отчётного года по статье «управленческие расходы»), либо оставались без изменения (статья «себестоимость работ»).

На начало отчётного года величина прочих доходов составляла 193328,18 тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 182641,76 тыс. руб. или на 94,74 % и составил на конец года 10686,42 тыс. руб. За два года показатель также существенно уменьшился на 62,30%.

На начало отчётного года величина прочих расходов составляла 537949,97 тыс. руб., за год показатель существенно уменьшился на 76571,24 тыс. руб. или на 14,23 % и составил на конец года 461378,73 тыс. руб. За два года показатель также существенно уменьшился на 11,77%.

Таким образом в отчётном году значительно сократились прочие расходы и доходы, можно предположить, что организация приняла решение занимается в большей степени основным видом деятельности.

По результатам проведённого анализа можно увидеть, что рассматриваемая организация несла существенные убытки от основной деятельности, и только в отчётном году смогла получить прибыль от продаж. Можно предположить, что убытки были связаны со значительными объёмами прочих расходов и отсутствием поступлений от других бюджетов, и минимальным прочим доходом.

Для наибольшей наглядности динамики доходов и расходов представим диаграмму их изменения за анализируемый период на рисунке 3.1.



Рисунок 3.1 – Динамика изменения доходов и расходов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Далее проведём расчёты доли и динамики расходов на продажу. Данные представим в виде таблицы 3.3.

На начало отчётного года остаточная стоимость расходов составляла 2422700,74 тыс. рублей. За год показатель не существенно уменьшился на 60401,35 тыс. рублей или на 2,49 % и составил на конец года 2363299,40 тыс. рублей. За два года показатель не изменился. На начало года остаточная стоимость в валюте баланса составляла 42,05%. За год показатель существенно уменьшился на 14,96 % и составил на конец года 27,09 %.

Доля в валюте баланса за предыдущий год значительно превышает 100 %, это связано с тем, что организация несла существенные убытки от своей деятельности.

Таблица 3.3 – Расчёт показателей доли и динамики расходов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте ба- ланса, %			Изменение						
	за 2017 год	за 2018 год	за 2019 год	2017	2018	2019	доли, %		абсол. вел.,тыс. руб.		темп прироста, %		
							2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018 и 2019
Расходы на продажу	2329644,53	2422700,74	2362299,4	184,48	42,05	27,09	-142,43	-14,96	93056,22	-60401,35	3,99	-2,49	1,40

Таблица 3.4 – Расчет показателей структуры и динамики расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в стоимости расходов, %			Изменение						
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	доли, %		абсол. вел.,тыс. руб.		темп прироста, %		
							2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018 и 2019
Расходы всего	2329644,53	2422700,74	2362299,40	100	100	100	–	–	93056,22	-60401,35	3,99	-2,49	1,40
Материальные расходы	118,57	0,00	0,00	0,005	0,000	0,000	-0,005	0,000	-118,57	0,00	-100,00	–	-100,00
Расходы на оплату труда	1554133,06	1637799,65	1554133,06	66,711	67,602	65,789	0,891	-1,813	83666,60	-83666,60	5,38	-5,11	0,00
Социальные отчисления	2536,69	2777,15	2536,69	0,109	0,115	0,107	0,006	-0,007	240,47	-240,47	9,48	-8,66	0,00
Амортизация ОС	247766,68	231843,32	309114,58	10,635	9,570	13,085	-1,066	3,516	-15923,36	77271,25	-6,43	33,33	24,76
Налоговые выплаты	2147,46	12330,64	35136,35	0,092	0,509	1,487	0,417	0,978	10183,18	22 805,71	474,20	184,95	1536,18
Реклама	313765,24	322769,98	369102,98	13,468	13,323	15,625	-0,146	2,302	9004,75	46333,00	2,87	14,35	17,64
Прочее	209176,82	215179,99	92275,75	8,979	8,882	3,906	-0,097	-4,976	6003,16	-122904,24	2,87	-57,12	-55,89

Далее произведём расчёты структурных изменений расходов на продажу услуг (себестоимости) продукции. [19, с. 231-239] Данные представлены в таблице 3.4.

По результатам произведённых расчётов можно сделать выводы, что наиболее значимыми статьями расходов на начало и конец отчётного года была статьи: «расходы на оплату труда» (доля в расходах на начало года 67,602 %, на конец года – 65,789 %), «реклама» (доля в расходах на начало года 13,323 %, на конец года – 15,625 %) и «амортизация основных средств» (доля в расходах на начало года 9,570 %, на конец года – 13,085 %). Можно предположить значительное увеличение прочих расходов за счёт увеличения количества лизинговых и арендных платежей.

Наибольшее изменение в сторону увеличения наблюдалась по статьям «налоговые выплаты» (темп прироста 184,95 %), «амортизация основных средств» (темп прироста 33,33 %) и по статье «расходы на оплату труда» (темп прироста 23,59 %). Уменьшение наблюдалось по статьям «прочие расходы» (темп снижения 57,12 %) и по статье «социальные отчисления» (темп снижения 8,66 %).

Таким образом можно сказать, что увеличение себестоимости реализуемой продукции напрямую связано с увеличением доли заработной платы и прочих расходов.

Для наибольшей наглядности представим себестоимость продукции на рисунке 3.2

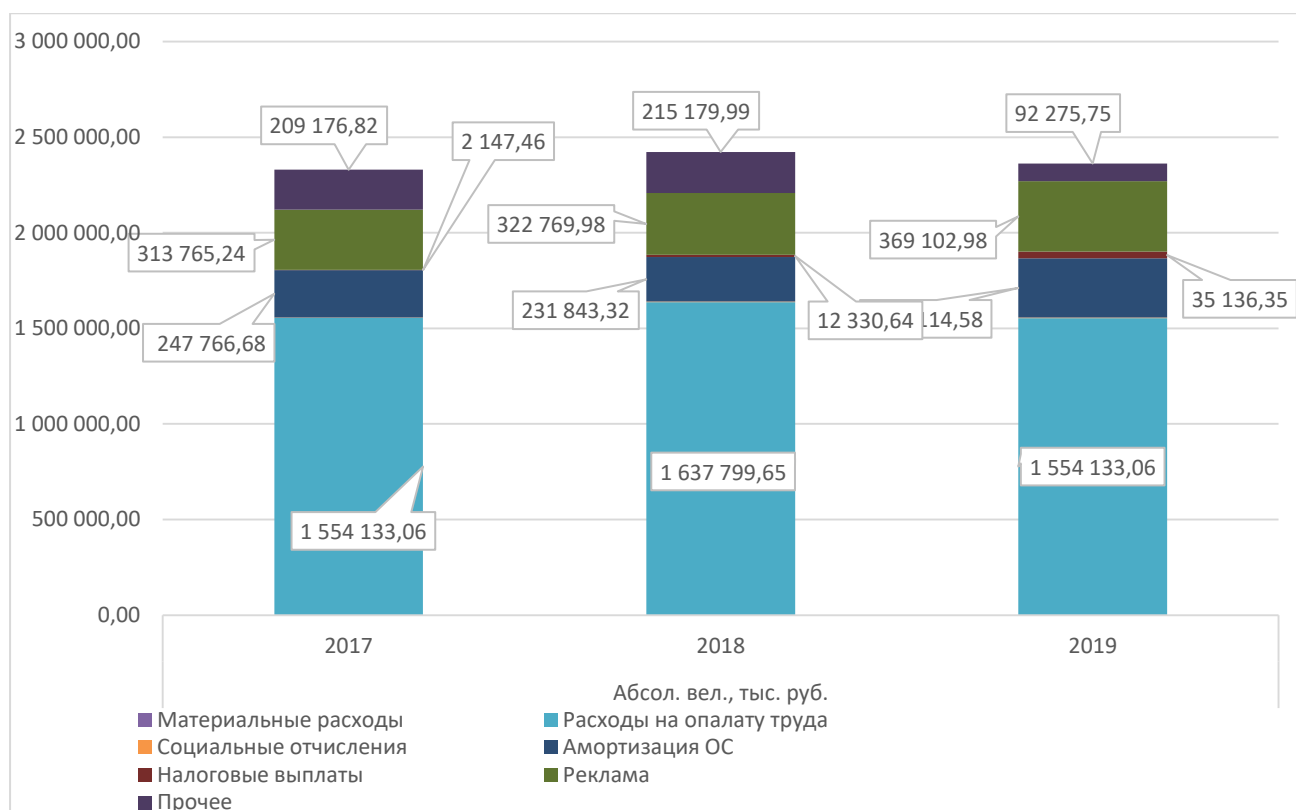


Рисунок 3.2 – Структура расходов по элементам в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Проведём анализ расходов по основным счетам, на которых собираются расходы на продажу. Данные представлены в таблице 3.5.

Данный анализ проводится без учёта расходов на заработную плату и налоговые выплаты.

Проанализировав структура затрат по счетам калькулирования расходов на продажу, можно сказать, что к преобладающим статьям в сумме расходов относятся «Общехозяйственные расходы» по внебюджетным статьям (доля на начало отчётного года 28,14 %, на конец – 26,67 %), а также общехозяйственные расходы по бюджетным статьям (доля на начало отчётного года 7,26 %, на конец – 5,02 %).

Наибольшее изменение в сторону увеличения происходило по статьям «Расходы текущего финансового года (внебюджет)» (темп прироста за отчётный год 1046,34 %) и «Общехозяйственные расходы (внебюджет)» (темп прироста за отчётный год 11,47 %)

Таблица 3.5 – Анализ расходов по счетам калькулирования расходов на продажу

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в расходах, %			Изменение						
	За 2017 год	За 2018 год	За 2019 год	2017	2018	2019	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018 и 2019
Накладные расходы (В)	186715,95	188407,15	167541,23	7,14	7,34	5,55	0,20	-1,79	1 691,20	-20865,92	0,91	-11,07	-10,27
Накладные расходы (В)	2342,68	2011,01	2010,10	0,09	0,08	0,07	-0,01	-0,01	-331,67	-0,90	-14,16	-0,04	-14,20
Общехозяйственные расходы (Б)	182667,47	186351,21	151454,96	6,99	7,26	5,02	0,27	-2,24	3 683,74	-34896,25	2,02	-18,73	-17,09
Общехозяйственные расходы (В)	646684,29	722384,25	805244,85	24,73	28,14	26,67	3,41	-1,48	75699,97	82860,60	11,71	11,47	24,52
Расходы текущего финансового года (Б)	9864,46	9525,85	3435,82	0,38	0,37	0,11	-0,01	-0,26	-338,61	-6090,03	-3,43	-63,93	-65,17
Расходы текущего финансового года" (В)	54369,43	41979,72	481229,83	2,08	1,64	15,94	-0,44	14,30	12389,71	439250,11	-22,79	1046,34	785,11



Наибольшие изменения в сторону уменьшения наблюдалось у статьи «расходы текущего финансового года (бюджет)» (темпы убыли за отчетный год 63,93 %), «Общехозяйственные расходы (бюджет)» (темпы убыли за отчетный год 18,73 %) и «Накладные расходы (внебюджет)» (темпы убыли за отчетный год 11,07 %).

Таким образом, по результатам анализа отчетливо видно, что не происходят значительные изменения в структуре расходов. Однако стоит отметить, что значительное уменьшение темпов прироста большинства статей калькулирования никак не повлияло на себестоимость продукции. Можно предположить, что значительное влияние на увеличение себестоимости оказывает рост заработной платы и налоговых отчислений.

Динамика затрат на 1 рубль оказанных работ (услуг) представлена в таблице 3.6. [34]

На начало отчетного года затраты на 1 рубль реализованной продукции составили 234,04 рублей, за год показатель несущественно уменьшился на 1,02 рубля или на 0,44 % и составили на конец года 233,02 рубль. За два года показатель несущественно уменьшился на 4,79 %.

Так как за отчетный год расходы значительно превышают норматив в виде 1 рубль, то можно предположить, что основная деятельность приносит организации убытки. В результате увеличения затрат, приходящихся на 1 рубль реализованной продукции за отчетный год получен относительный перерасход себестоимости в сумме 236346 тыс. рублей.

Для наибольшей наглядности динамику затрат представим на рисунке 3.3.

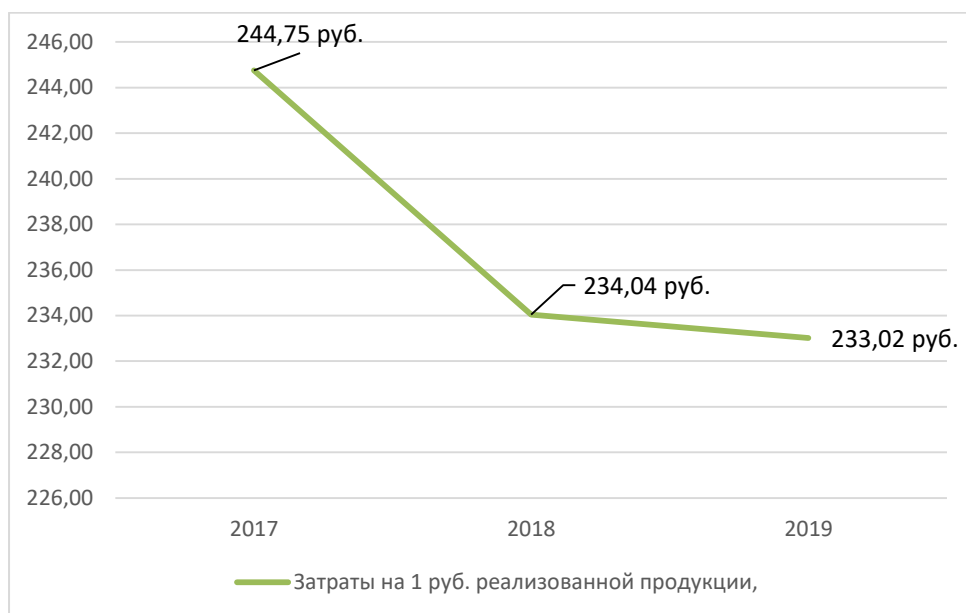


Рисунок 3.3 – Динамика затрат на 1 рубль оказанных работ (услуг)

Таким образом, по результатам проведённых анализов можно сформулировать вывод о том, что расходы ВУЗа с каждым годом увеличиваются. Основную долю в росте расходов играют расходы на оплату труда и налоговые отчисления. Необходимо предпринять действия, для снижения уровня расходов. Для этого разработаем рекомендации и представим их в следующем пункте.

Таблица 3.6 – Динамика затрат на 1 рубль оказанных работ (услуг)

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб			Изменение				
	2017	2018	2019	абсол. вел.,тыс. руб		темп прироста, %		
				2018	2019	2017	2018	2019
Полная себестоимость реализованной продукции	3 391 935,13	3 416 720,04	3 653 066,10	24 784,91	236 346,06	0,73	6,92	7,70
Стоимость реализованной продукции в действующих ценах	13 858,77	14 598,79	15 676,88	740,01	1 078,10	5,34	7,38	13,12
Затраты на 1 руб. реализованной продукции,	244,75	234,04	233,02	-10,71	-1,02	-4,38	-0,44	-4,79
Средняя цена за единицу реализованной продукции, тыс. руб.	0,57	0,62	0,67	0,06	0,05	10,16	7,85	18,81
Экономия (-), перерасход (+) себестоимости	-	24785	236346	-	-	-	-	-

### 3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию структуры расходов на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Успех в деятельности организации во многом зависит от того, какие управленческие решения принимает руководство. Принятие любого решения должно базироваться на данных финансовой отчётности. Однако по результатам проведённого анализа можно предположить, что принимаемые решения не оправдывают себя. Главный показатель их неэффективности – резкий рост расходов на 1 рубль реализованной продукции за отчётный год. Также стоит учитывать, что постоянная часть расходов имеет тенденцию к росту, как и объём продаж, но с меньшими темпами прироста. То есть постоянные расходы распределяются на меньшее число продукции или услуг, что может привести к убыткам.

Для того, чтобы организация достигла наибольшего эффекта при управлении расходами и снизить себестоимость реализованных услуг необходимо [42]:

- определить статьи расходов, по которым формируется наибольшая сумма расходов;
- совместно с ответственными за оказание услуг работниками разработать план по снижению расходов.

По результатам такого отбора должны сформироваться статьи:

- обладающие наибольшей долей в стоимости расходов;
- темп прироста которых значительно превышает прирост других показателей.

Данные затраты следует разделить на две категории:

- расходы, которые не подлежат пересмотру из-за обязательств перед государством;
- могут быть изменены, но с возникновением дополнительных расходов (разрыв ранее заключённых договоров может привести к штрафным санкциям);
- могут быть изменены без дополнительных расходов.

Мы считаем, что целесообразным решением для организации будет изменение осуществляемой рекламной политики. В данный момент организация осуществляет рекламу в нескольких направлениях. Все способы рекламы, осуществляем ВУЗом и их стоимость представим в виде таблицы 3.7.

Таблица 3.7 – Рекламные расходы ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ) за 2019 год

Вид рекламы	Стоимость в год	Доля в расходах, %
Объявления на радио	36 910,30	1,56
Теле реклама	73 820,60	3,12
Билборды и плакаты	110 730,89	4,69
Аренда рекламы на общественном транспорте	55 365,45	2,34
Флаеры и листовки	73 820,60	3,12
Раздача канцелярии с символикой ВУЗа	18 455,15	0,78
Итого	369 102,98	15,62

Наибольшей статьёй затрат являются расходы на билборды и плакаты, а также теле реклама и расходы на флаеры и листовки. Наименьшие расходы по средствам рекламы через реализации канцелярских принадлежностей.

Таким образом, по данным таблицы видно, что организация осуществляет значительные расходы на рекламную деятельность, но целесообразность таких расходов сомнительна. Активная рекламная деятельность университета приходится на период с мая по август включительно, так как именно в это время начинается увеличение спроса у выпускников школ и колледжей с целью выбора дальнейшего места обучения. Соответственно именно в этот период целесообразнее всего проводить активную рекламную кампанию.

Еще один вопрос, который стоит пересмотреть, по нашему мнению, это места и способы осуществления рекламы. Согласно последним исследованиям, доля рынка рекламы в СМИ хоть и имеет положительный темп прироста за последние три года, но существенно замедляется по сравнению с данными за 2018 год. В ви-

де таблице 3.8 представлены данные об изменении спроса на различные виды рекламы. [36]

Таблица 3.8 – Изменение спроса на рекламу на рынке

Сегменты	2019 год, млрд руб.	Динамика, %
Телевидение, в т.ч:	175,00	-6,00
основные каналы	167,80	-6,00
тематические каналы	7,20	-2,00
Радио	16,00	-5,00
Пресса, в т.ч:	15,10	-16,00
газеты	5,70	-22,00
журналы	9,40	-13,00
Наружная реклама, в т.ч:	34,90	0,00
транзитная реклама	5,50	8,00
indog-реклама	2,80	2,00
реклама в кинотеатрах	1,10	-6,00
Интернет реклама	244,00	20,00
Итого по сегменту	439,80	5,00

Для наибольшей наглядности на рисунке 3.4 представлена диаграмма долей рынка за 2019 год.

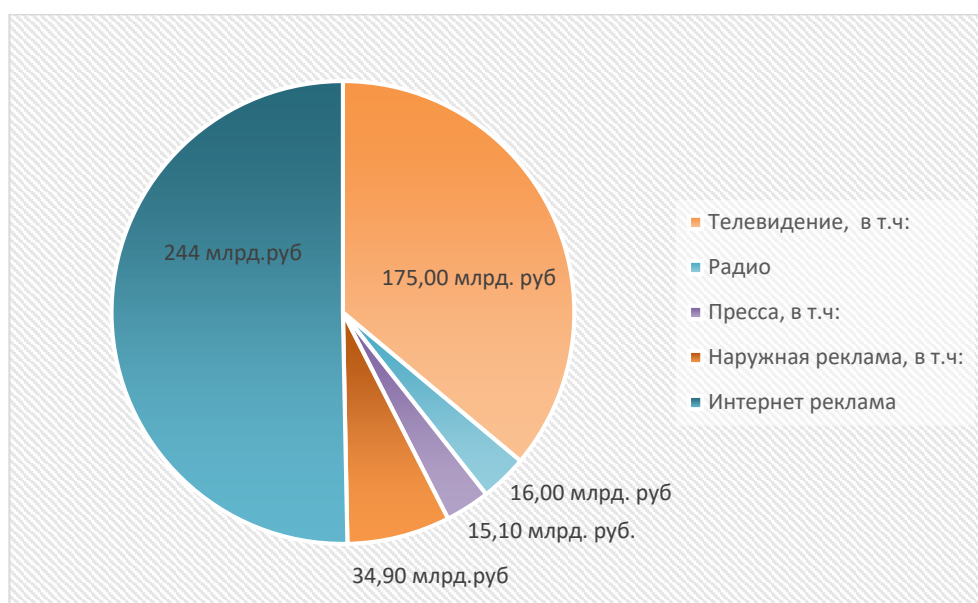


Рисунок 3.4 – Диаграмма рынка рекламы

Таким образом, основываясь на данном исследовании можно предположить, что осуществляемая в данный момент рекламная компания не в полной мере оправдывает себя. Необходимо внести изменения в существующую рекламную политику.

Мы предлагаем оставить только рекламу, представленную в таблице 3.9, с обоснованием эффективности данной рекламы.

Таблица 3.9 – Актуальная рекламная политика для университета

Вид рекламы	Обоснование эффективности
Интернет реклама	Основная рекламная компания направлена на людей возрастной группой с 18 до 35 лет. Целесообразно размещать рекламу в социальных сетях и сайтах общего доступа. По исследованиям интересующая нас возрастная группа проводит не менее 6 с половиной часов в Интернете ежедневно, и реклама, размещённая в социальных сетях, будет наиболее эффективна [37]. Интернет реклама самая развивающаяся. На 2021 год прогнозируют темп прироста не менее 20% [36]
Аренда рекламы на общественном транспорте	Яркое и необычное решение по применению рекламы, привлекает больше потенциальных потребителей.
Флаеры и листовки	Не несут больших расходов в общем объёме, но подходят для привлечения как потенциальных потребителей, так и новых спонсоров для ВУЗа.
Раздача канцелярии с символикой ВУЗа	

Определившись с составом рекламной политики рассчитаем стоимость применения данных рекламных предложений. Данные по расчётам представим в виде таблицы 3.10. Расходы на рекламу с применением флаеров и листовок, а также канцелярских принадлежностей будут рассчитаны из того, что изготавливаются собственными силами и реализуются 6 месяцев в году.

При расчёте стоимости рекламы были использованы рекламные предложения по размещению объявлений на самых популярных сайтах. Основные критерии стоимости рекламы:

- цена дочитывания информации;
- охват планируемой аудитории.

Стоимость складывается исходя из условия размещения в одной крупной социальной сети и в новостной ленте Дзен от сервиса Яндекс.

Таблица 3.10 – Расчёт стоимости новой рекламной политики

Вид рекламы	Средняя цена в месяц	Общая стоимость, тыс. руб.	Доля в расходах, %
Интернет реклама	Дзен -30300, Соц. сеть -22000	209 200,00	0,11
Аренда рекламы на общественном транспорте	24 000,00	48 000,00	0,03
Флаеры и листовки	2 000,00	12 000,00	0,01
Раздача канцелярии с символикой ВУЗа	3 000,00	18 000,00	0,01
Итого		287 200,00	0,16

Таким образом, общая стоимость предполагаемых расходов на рекламу составит 287200 тысяч рублей в год.

Приставим в виде таблицы 3.11 потенциальную экономию университета от применения такой рекламной политики.

Таблица 3.11 – Сводная таблица затрат и экономии по мероприятиям

Вид рекламы	Расходы при старой политике	Расходы при новой политике	Экономия
Объявления на радио	36 910,30	–	–
Теле реклама	73 820,60	–	–
Билборды и плакаты	110 730,89	–	–
Аренда рекламы на общественном транспорте	55 365,45	48 000	7 365,45
Флаеры и листовки	73 820,60	12 000	61 820,6
Раздача канцелярии с символикой ВУЗа	18 455,15	18 000	455,15
Интернет реклама	–	209 200	–
Итого	369 102,98	287 200	81 902,98

Таким образом, по результатам изменения в рекламной политике будет достигнута экономия в виде 81902,98 рублей.

Экономическая целесообразность применения рекомендаций будет рассчитана по двум видам сразу, так как доля расходов на рекламу в общей сумме имеет второстепенное значение, и при данных показателях экономия будет незаметна.



Вторая рекомендация касается кадрового состава университета. Кадровый состав ВУЗа является одним из главных достоинств университета, так как именно от уровня кадровой подготовленности зависит уровень образования в университете. Классическое направление деятельности университета – образование, не возможны без достаточного количества высококачественных специалистов, которые обладают актуальными и всеобъемлющими знаниями в определённой области.

В Южно-Уральском государственном университете обучается более трёх тысяч студентов, и работают 2100 сотрудников, участвующих в образовательном процессе, а также около 500 человек управленческого и общеорганизационного персонала (охранники, уборщицы, работники складов и т.д.) [41]. В университете исторически сформировался уникальный профессорско-преподавательский состав. Многие сотрудники имеют учёные степени, а также есть преподаватели с докторскими степенями в различных областях. При этом, как и в большинстве крупных организаций, для обеспечения работы университета в персонале ВУЗа числится множества сотрудников, обеспечивающих корректную реализацию образовательных услуг (аспиранты, кафедральные сотрудники и т.д.). Естественно, что численность вспомогательных сотрудников увеличивается с каждым годом, что вызывает увеличение расходов на продажу услуг.

Одним из самых экономически эффективных способов снижения затрат является сокращение части персонала, которые отвечают за реализацию услуг. Необходимо чётко определить функциональные компетенции каждого вспомогательного сотрудника и членов преподавательского состава. Большинство дублирования функций может приходиться на вспомогательных сотрудников.

Согласно исследованиям, проведенным образовательной компанией Maximum education, большинство выпускников собираются поступать по направлениям «Экономика» «Менеджмент» (32 % опрошенных), на втором месте «Информационная безопасность» и «Информатика и вычислительная техника» (15 % опрошенных, на третьем месте «Физико-технические науки» (13 % опрошенных).

Также популярными ответами были направления лингвистики, медицины и юриспруденции [38].

Также в исследовании, опубликованном в Газета.ru названы профессии, которым переполнен рынок, в частности специалисты в логистической сфере, специалисты по переработке и добыче полезных ископаемых и другие. [43]

Исходя из этих исследований, мы предлагаем ВУЗу обратить своё внимание на обучение по тем специальностям, спрос на которые увеличивается, а направления подготовки, которые постепенно изживают себя либо полностью отменить в рамках университета, либо сократить масштаб до минимума.

В частности, мы предлагаем объединить кафедры «Высшей школы и управления»:

- менеджмент и экономика труда и управление персоналом.

Объединения на кафедры юридического института:

- кафедра уголовного процесса, криминалистики и судебной экспертизы и кафедра уголовного и уголовно-исполнительного права, криминологии.

По нашим предположениям, основной эффект от объединения будет достигнут за счёт сокращения дублирующих функций преподаватели при обучении студентов, сокращения объёмов пересекающихся предметов. Также, при объединение схожих дисциплин, качество образования повысится за счёт сосредоточения обучения на предметах, относящихся к специальности.

Данные рекомендации разработаны исходя из частичной схожести и взаимосвязи преподаваемых дисциплин в процессе изучения. Также объединение данных кафедр способствует снижению количества дублированных функций внутри института. По нашим предположениям при осуществлении объединения кафедр произойдёт сокращение персонала на 4 % от общего числа преподавателей.

Также согласно данным, представленным на официальном сайте ВУЗа, возрастной состав преподавательского коллектива имеет большое возрастное разнообразие. Данные представлены в виде таблицы 3.12. [39]

Таблица 3.12 – Возрастной состав преподавателей в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)

Возрастная группа преподавателей	Количество человек	Доля в общем количестве преподавателей, %
От 25 до 34	483	23
От 35 до 50	777	37
От 50 до 65	525	25
Свыше 65	315	15
Всего	<b>2100</b>	<b>100</b>

Для наибольшей наглядности представим возрастной состав преподавателей в виде диаграммы на рисунке 3.5.

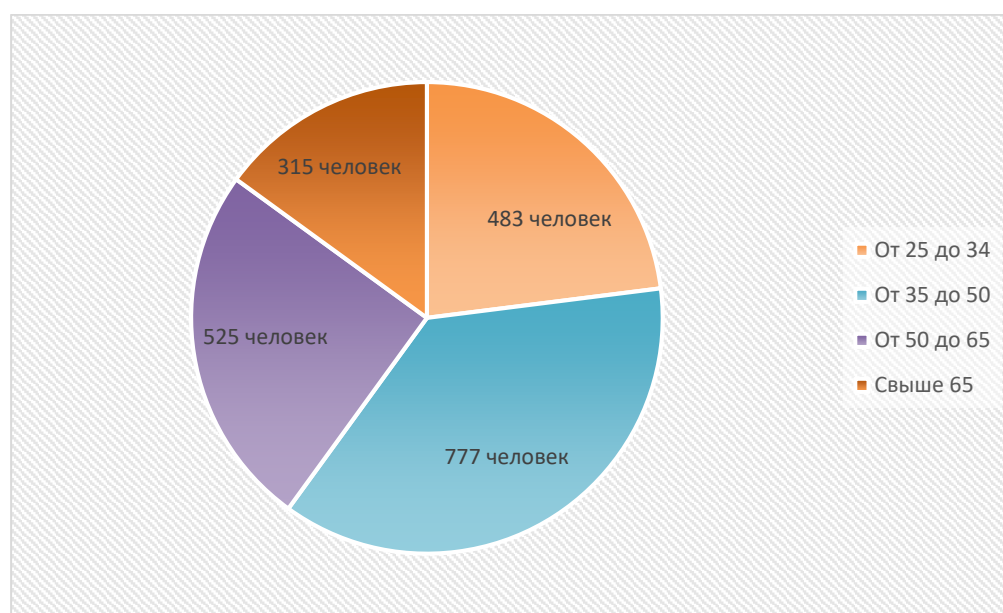


Рисунок 3.5 – Возрастной состав преподавателей университета

Таким образом, наименьшее количество человек, преподающих в ВУЗе, составляют люди свыше 65 лет. Мы предлагаем произвести сокращения в преподавательском составе ВУЗа. Основными критериями для сокращения будет являться научная степень работника, преподавательская нагрузка, осуществляемая им, а также возраст. Основная волна сокращений коснётся сотрудников возрастом от 25 до 34 лет, так как чаще всего именно у данной группы статус аспиранта или младшего сотрудника кафедры, научная степень также есть не у всех. По нашим

предположениям, у данной возрастной группы также присутствуют дублирующие функции. Возможны сокращения и в возрастной группе от 35 до 50 лет. Таким образом мы предлагаем сократить около 13 % сотрудников преподавательского состава ВУЗа.

Таким образом, при реализации всех представленных решений, по увольнению кадровых специалистов, произойдёт сокращение штата сотрудников приблизительно на 17 %.

Представим в виде таблицы 3.13 прогнозные значения изменения структуры и динамики расходов на продажу при уменьшении расходы на заработную плату и социальные отчисления на 17 % и при применении изменённой рекламной политики. Остальные данные оставим без изменения.

Таблица 3.13 – Прогнозные значения расходов на 2020 год

Показатель	Данные за 2019 г., тыс. руб.	Прогнозные данные на 2020 г., тыс. руб.	Экономия по изменённым статьям, тыс. руб.
Расходы всего	2362299,40	1902348,05	459951,35
Материальные расходы	0,00	0,00	0,00
Расходы на оплату труда	1554133,06	1176700,74	377432,32
Социальные отчисления	2536,69	1920,63	616,06
Амортизация ОС	309114,58	309114,58	–
Налоговые выплаты	35136,35	35136,35	–
Реклама	369102,98	287200,00	81902,98
Прочее	92275,75	92275,75	–

Таким образом по результатам внесённых изменений общая сумма расходов на продажу сократилась на 459951,35 тысячи рублей. Для наибольшей наглядности представим на рисунке 3.6 диаграмму изменения расходов за 2020 год по сравнению с отчётным годом.

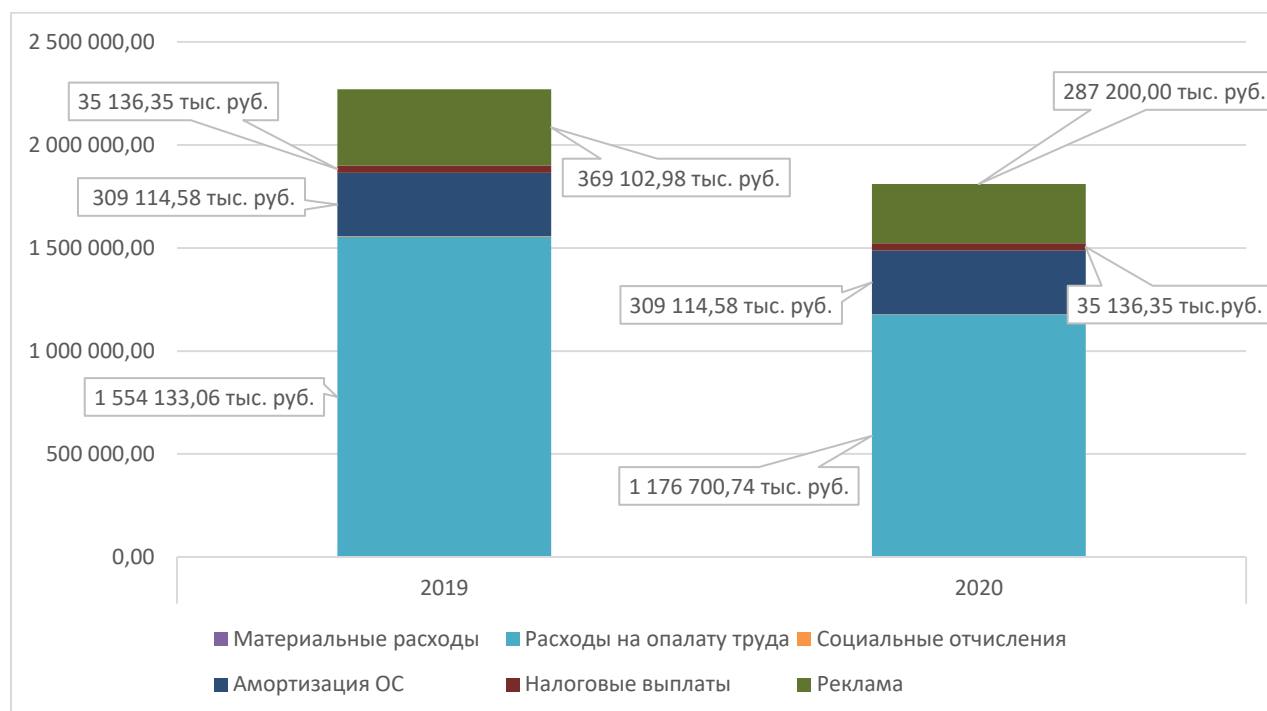


Рисунок 3.6 – Структура и динамика расходов при учёте изменений

Произведём прогнозные расчёты выручки за 2020 год с учётом изменений и представим данные в виде таблицы 3.14.

Таблица 3.14 – Прогнозные значения финансового результата ВУЗа

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Выручка	3 677 708,81	3 745 886,34	3 745 886,34
Полная себестоимость работ	3 416 720,04	3 653 066,10	3 193 730,80
Чистая прибыль	-90 055,16	315 468,90	728 946,50

При применении рекомендуемых расходов возможно увеличить прибыль на 413477,60 тыс. рублей.

Финансовые результаты с учётом прогнозного значения за 2020 год представлены на рисунке 3.7.

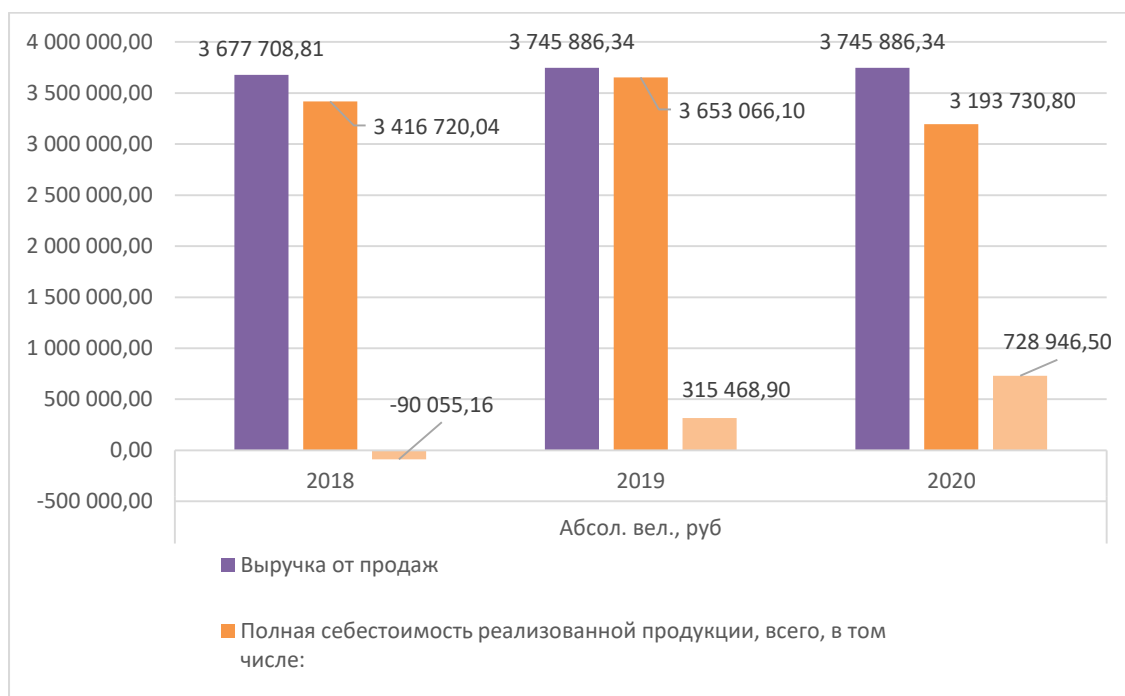


Рисунок 3.7 – Финансовые результаты с учётом прогнозных данных, в тысячах рублей

По приведённым данным видно, что при применении рекомендуемых расходов полная себестоимость услуг сокращается, а чистая прибыль увеличивается.

Сопоставим расходы на 1 рубль реализованной продукции за прошлые года и прогнозное значение. Данные представим в виде рисунка 3.8.

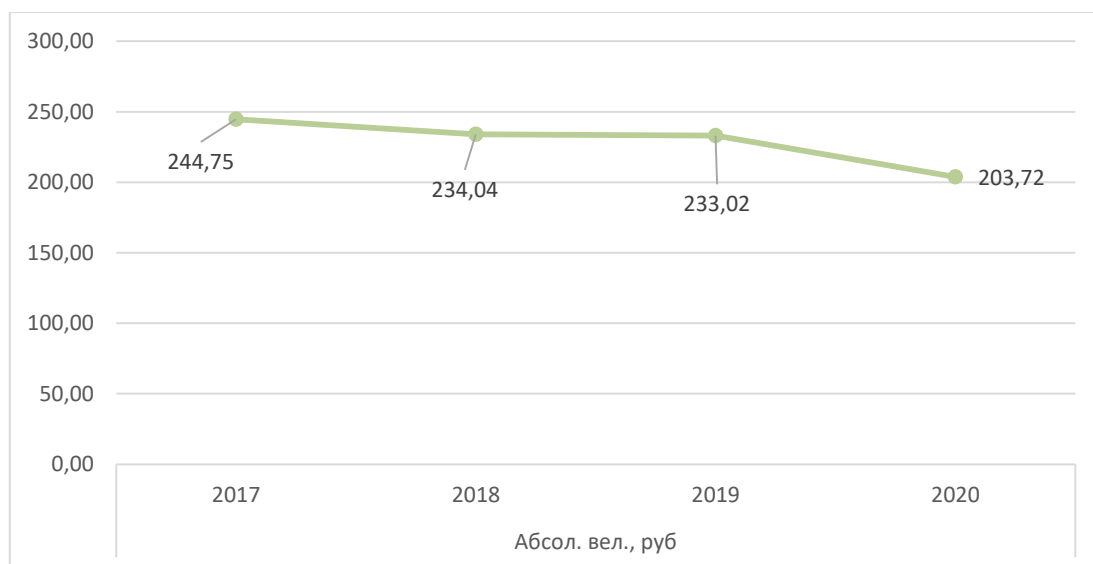


Рисунок 3.8 – Расходы на 1 рубль реализованной продукции с учётом прогнозных значений

Таким образом, исходя из приведённых данных и произведённых расчётов можно сформулировать вывод об экономической целесообразности принятия разработанных рекомендаций.

### Выводы по разделу три

Проведённый в данном разделе анализ аналитического баланса свидетельствует о развитии деятельности ВУЗа. Такие выводы можно сделать на основании увеличения доли активов и общего уровня валюты баланса. Но стоит также отметить что у организации присутствует тенденция к увеличению обязательств. В целом финансовое состояние организации можно считать удовлетворительным.

По результатам проведённого в данном разделе анализа можно сделать вывод о том, что расходы на продажу в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ) имеют большую долю в общей выручке университета. За 2017 год расходы от продажи услуг не смогла покрыть выручка, от чего у организации был убыток от основной деятельности.

Наибольшую долю в расходах занимает заработная плата рабочих, занятых в оказание образовательных услуг, а также расходы на рекламу. При калькулировании расходов на продажу наибольшие суммы собираются на счетах «Общехозяйственные расходы» и «Расходы текущего финансового года». Однако стоит отметить что не все данные суммы включаются в расходы на продажу, они распределяются также и на непроизводственные расходы.

Так как за отчётный год расходы значительно превышают норматив расхода на 1 рубль, то можно предположить, что основная деятельность приносит организации убытки. В результате увеличения расходов, приходящихся на 1 рубль реализованной продукции за отчётный год получен относительный перерасход.

На основании всего вышеперечисленного становится понятна необходимость разработки изменений по уменьшению расходов на продажу. Первая рекомендация касается изменения в рекламной политике. Мы предлагаем сократить количе-

ство мест размещения и заменить устаревшие рекламные объявления на современные методы. Вторая рекомендация касается структурных изменений кафедр, которые не пользуются популярностью у абитуриентов и спрос на обучение на которых снижается. А также мы предлагаем сократить часть работников пенсионного возраста.

Мы разработали две рекомендации, при применении которых университет, по прогнозным данным, может увеличить чистую прибыль на 413477,60 тысячи рублей.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для принятия оптимальных и обоснованных управленческих решений необходимо точно знать состав доходов и расходов организации, а также точно представлять из чего складываются расходы. Не только теоретические, но и практические направления организации деятельности доказывают, что без эффективного управления расходами невозможно добиться успеха в своей деятельности.

В современных реалиях, когда уровень конкуренции достиг своей остроты грамотное управление расходами, а также управленческие решения, принимаемые на основании этих данных, могут стать одним из главных достоинств организации. Ведь проанализировав данные о полученных доходах и расходах организации, а также структуру и динамику расходов можно разработать наиболее эффективный подход к решению внутренних проблем организации (например, оптимизация производственного процесса).

Анализ расходов рассматривается в научных трудах не только российских экономистов, но и зарубежных авторов. Отраслевое изучение расходов в качестве объекта управления и их классификационные признаки имеют значение не только при изменении уровня, но и при рассмотрении подсистем управления по организации в целом.

Целью написания выпускной квалификационной работы была цель провести учёт и анализ расходов на продажу и разработать рекомендации по их усовершенствованию в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

В теоретическом разделе дипломной работы раскрыта сущность, содержание и классификация доходов в целом, и в более узком смысле доходов на продажу. Также в этом разделе были рассмотрены особенности учёта расходов в хозяйственно-экономической деятельности бюджетных и коммерческих организаций. В этом же разделе были представлены основные методы анализа расходов, разработанные мировыми и российскими специалистами.

Объектом исследования в выпускной работе является Южно-Уральский государственный университет. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (Национальный научно-исследовательский университет)» унитарная некоммерческая организация, созданная для выполнения образовательных, научных, социальных и иных некоммерческих функций. ЮУрГУ является одним из самых крупных университетов на Урале.

Во втором разделе рассмотрена общая характеристика ВУЗа. Также была рассмотрена учётная политика университета в части учёта расходов и, исходя из проведённых данных, разработали рекомендации по изменению учётной политики.

В практической части работы проведён анализ финансово-хозяйственной деятельности, проанализированы доходы и расходы организации, рассмотрена структура и динамика расходов на продажу, а также изменение расходов на 1 рубль реализованной продукции.

В ходе анализа было выявлено, что за 2017 и 2018 годы организация несла убытки от финансово-хозяйственной деятельности, и только в 2019 получила прибыль. При расчёте структуры расходов определили самые затратные статьи, которыми являются расходы на продажу и затраты на рекламу. В среднем в 2019 году на 1 рубль реализованной продукции приходилось 233,02 рубля расходов.

По результатам комплексного анализа расходов на продажу мы пришли к выводу о необходимости внесения изменений в текущую деятельность организации. Так как основные расходы на продажу связаны с выплатой заработной платы персонала, участвующего в оказании образовательных услуг, то основные рекомендации касаются именно этой статьи. Мы предложили и рассчитали оптимальный способ сокращения численности преподавательского персонала в организации путём объединения некоторых кафедр, а также сокращения части работников. В целом, по нашим расчётам, произойдет уменьшение штата работников на 17 %, что позволит организации увеличить чистую прибыль на 399764,92 тысяч рублей.

Мы не предполагаем снижение спроса на оказываемые услуги, так как основной преподавательский состав и направления подготовки останутся в большей части неизменными. При объединении кафедр произойдет расширение специалитета по некоторым направлениям обучения.

Другая рекомендация, разработанная нами, касается изменения в рекламной политике ВУЗа. Мы предлагаем отказаться от частичной рекламы, но применить более технологические средства рекламы. Все рекомендации основаны на исследованиях относительно рынка рекламы. При применении данной рекомендации организация увеличит чистую прибыль на 73712,68 тысячи рублей.

Таким образом, при применении всех разработанных рекомендаций организация может сократить расходы по прогнозным данным на 413477,60 тысячи рублей. Расходы на один рубль реализованной продукции при принятии данных рекомендаций снизятся на 29,30 рублей.

Исходя из этих данных можно сделать вывод о целесообразности и эффективности принятия данных изменений. Применение рекомендаций позволит сократить расходы на основной вид деятельности университета.

Таким образом, цель и задачи, поставленные при написании данной выпускной квалификационной работы, достигнуты.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (редакция от 29 июня 2015 г. №210-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (редакция от 1 февраля 2016 г. №8-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (редакция от 4 ноября 2014 г. №344-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
4. Федеральный закон от 18.07.1995 г. № 108-ФЗ «О рекламе» // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
5. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
6. Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
7. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 15.11.2019 № 180н «Запасы» // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (редакция от 24 декабря 2010 г.) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н (редакция от 6 апреля 2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс». (дата обращения 03.03.2021).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года №43н (редакция от 8 ноября 2010 г.) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н (редакция от 24 декабря 2010 г.) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н (редакция от 6 апреля 2015 г.) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 97/10/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н (редакция от 6 апреля 2015 г.) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материальнопроизводственных запасов» (ПБУ 5/01): утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н (редакция от 25 октября 2010 г.) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.04.2021).

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (редакция от 8 ноября 2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс». (дата обращения 03.03.2021).

16. План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению (Зарегистрировано в Минюсте России 04.02.2011 N 19713) // СПС «КонсультантПлюс». (дата обращения 20.03.2021).

17. Рекомендации Фонда НРБУ БМЦ от 11.12.2020 N P-122/2020-КпР «Специальные средства производства» // СПС «КонсультантПлюс». (дата обращения 03.04.2021).

18. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Издательство ЮРАЙТ, 2019. – 455 с.

19. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. / Кондраков Н.П. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 584 с.

20. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. / Н.И. Гольшева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

21. Погорелова, М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика составления / М.Я. Погорелова. – Москва: Изд-во РИОР, 2016. – 242 с.
22. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учёт: Практикум / Ю.Н. Самохвалова. – Москва: Изд-во ФОРУМ, 2016. – 232 с.
23. Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 378 с.
24. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 264 с.
25. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва: КНОРУС, 2014. - 552 с.
26. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник. / Н.С. Пласкова. - Москва, Эксмо, 2015. - 704 с.
27. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. - 368 с.
28. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов, / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 416 с.
29. Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2020. – 147 с.
30. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 288 с.
31. Оформление печатных работ студентов: методические указания / Составители И.И. Просвирина, Л.Л. Зайончик, М.И. Лаврова, Е.А. Шевелева, Л.А. Ширшикова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2021. – 19 с.
32. Анохина, Ю.А. Управление затратами на качество в университете. /Ю. А. Анохина, С.А. Леонов, Т.И. Леонова // Стандарты и качество. – 2015. – № 5. – С. 67-71.

33. Ботабаева, К.Г. Механизмы управления затратами высшего учебного заведения. / К. Г. Ботабаева, В.В. Ким, Д.У. Сегизбаева // Наука и мир. – 2015. – № 4(20). – С. 17-19.

34. Колесникова, Т.Г. Оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода. /Т. Г. Колесникова, А.С. Александрова // Информационные технологии управления и права. – 2015. – № 1(11). – С.48-52.

35. Бухгалтерский учёт внебюджетной деятельности (методические рекомендации) [Электронный ресурс]. – URL.: [https://www.profiz.ru/se/5\\_2014/buh\\_uchet/](https://www.profiz.ru/se/5_2014/buh_uchet/)

36. Выпускная квалификационная работа по исследованию доходов и расходов организации [Электронный ресурс]. – URL.: [https://dspace.susu.ru/xmlui/bitstream/handle/0001.74/18993/2017\\_552\\_ismagilovadr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.susu.ru/xmlui/bitstream/handle/0001.74/18993/2017_552_ismagilovadr.pdf?sequence=1&isAllowed=y) (дата обращения 24.05 2021).

37. Журнал «Главбух» [Электронный ресурс]. – URL.: <https://e.glavbukh.ru> (дата обращения 01.02 2021).

38. Исследование об изменении рынка рекламы [Электронный ресурс]. – URL.: <https://www.cossa.ru/news/260199/> (дата обращения 23.05 2021).

39. Исследование о количестве времени, проводимом в Интернете [Электронный ресурс]. – URL.: <https://promdevelop.ru/news/> (дата обращения 23.05 2021).

40. Исследования о предпочтении абитуриентов при выборе направления обучения [Электронный ресурс]. – URL.: <https://iz.ru/984233/iaroslava-kostenko/v-ekonomiku-poidu-kuda-budut-postupat-vypuskniki-2020-goda> (дата обращения 23.05 2021).

41. Официальный сайт Южно-Уральского государственного университета [Электронный ресурс]. – URL.: <https://www.susu.ru> (дата обращения 24.05 2021).

42. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (Баланс ЮУрГУ) [Электронный ресурс]. – URL.: <https://bus.gov.ru/agency/180355/annual-balances-F0503730/6615947> (дата обращения 14.03 2021).

43. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (Отчёт о финансовых результатах) [Электронный ресурс]. – URL.: <https://bus.gov.ru/agency/180355/annual-balances-F0503721/2678487> (дата обращения 14.03 2021).

44. О. С. Кобякова Оптимизация расходов вуза: Практические решения [Электронный ресурс]. //О. С. Кобякова, И.А. Деев, И.П. Шибалков. – URL.: <https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-rashodov-vuza-prakticheskie-resheniya/viewer> (дата обращения 14.04 2021).

45. Статья о самых востребованных профессиях будущего [Электронный ресурс]. – URL.: <https://www.gazeta.ru/social/2021/01/04/13425932.shtml> (дата обращения 23.05 2021).

46. Стоимость рекламы на новостном портале Яндекс. Дзен [Электронный ресурс]. – URL.: <https://m.zen.yandex.ru/profile/editor/campaigns/> (дата обращения 23.05 2021).

47. Стоимость рекламы в социальной сети [Электронный ресурс]. – URL.:<https://blondinka.ru/service/internet-marketing/targetirovannaya-reklama/> (дата обращения 23.05 2021).

48. Стоимость рекламы на общественном транспорте [Электронный ресурс]. – URL: <https://rekburo.ru/uslugi/reklama-na-transporte/> (дата обращения 23.05 2021).

49. Трендовый анализ реализации продукции и обоснование [Электронный ресурс]. – URL.: <https://cyberleninka.ru/article/n/obzor-metodov-finansovogo-analiza/viewer> (дата обращения 14.03 2021).

50. XYZ-анализ: об управлении ассортиментом простыми словами [Электронный ресурс]. – URL.: <https://ru.wikipedia.org/wiki/XYZ-анализ> (дата обращения 14.03 2021).

51. Финансовый анализ деятельности предприятия (международные подходы) [Электронный ресурс]. – URL.: <https://www.cfin.ru/finanalysis/reports/savchuk-04.shtml> (дата обращения 14.03 2021).



52. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. –

URL.: <https://rosstat.gov.ru>

53. Экономическая природа затрат [Электронный ресурс]. – URL.:

[https://lms2.sseu.ru/pluginfile.php/321855/mod\\_resource/content/0/Лекция%201.%20Экономическая%20природа%20затрат.pdf](https://lms2.sseu.ru/pluginfile.php/321855/mod_resource/content/0/Лекция%201.%20Экономическая%20природа%20затрат.pdf) (дата обращения 01.02 2021).

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Таблица А.1 – Раздел активы баланса ЮУрГУ

АКТИВ	2017	2018	2019
<b>I Нефинансовые активы</b>			
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *, всего	7 669 363 594,72	7 806 459 536,12	7 904 406 224,07
Амортизация основных средств *	4 846 731 718,73	5 081 066 161,15	5 303 512 760,78
Основные средства (остаточная стоимость)	2 822 631 875,99	2 725 393 374,97	2 600 893 463,29
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000) *, всего	5 101 137,61	5 567 678,35	6 173 875,29
Амортизация нематериальных активов	5 101 137,61	5 567 678,35	6 173 875,29
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	1 858 549 577,35	1 906 604 071,70	1 906 804 372,10
Материальные запасы (010500000)	114 824 042,74	83 034 175,09	106 149 304,11
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	35 647 031,24	77 965 238,87	567 823 867,31
<b>Итого по разделу I</b>	<b>4 842 724 247,93</b>	<b>5 091 682 075,57</b>	<b>5 470 774 179,06</b>
<b>II Финансовые активы</b>			
Денежные средства учреждения (020100000), всего	553 314 825,29	504 666 982,60	622 981 336,21
Финансовые вложения (020400000), всего	237 890,00	197 040,00	192 190,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	172 916 622,10	159 823 366,34	2 594 739 250,20
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	0,00	0,00	0,00
Прочие расчет с дебиторами (021000000), всего	-4 342 782 476,81	54 696 703,49	5 900 831,57
Вложения в финансовые активы (021500000)	0,00	0,00	0,00
<b>Итого по разделу II</b>	<b>-3 579 897,85</b>	<b>670 197,06</b>	<b>3 250 891,38</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 262 826,40</b>	<b>5 761 879,14</b>	<b>8 721 665,56</b>

Таблица А.2 – Раздел пассивы баланса ЮУрГУ

ПАССИВЫ	2017	2018	2019
III Обязательства			
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	0,00	0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	39 978 280,11	4 122 793,53	23 547 539,52
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	37 536 802,28	28 578 173,94	145 626 510,34
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	4 723 592,64	8 406 203,91	12 771 628,03
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	22 835,30	24 445 725,42	307 679 527,17
Расчеты по доходам (020500000)	440 807 698,25	382 752 159,47	2 691 616 312,83
Итого по разделу III	523 069,21	8 376 861,00	11 021 178,51
IV Финансовый результат			
Финансовый результат экономического субъект	739 757 190,21	-2 614 981,87	-2 299 512,95
БАЛАНС	1 262 826,40	5 761 879,14	8 721 665,56

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Таблица Б.1 – Отчёт о финансовых результатах ЮУрГУ

Наименование показателя	2017	2018	2019
<b>Доходы</b>	4 251 699 097,43	4 421 053 937,74	4 936 896 101,79
Доходы от собственности	12 898 682,51	29 539 468,86	23 011 118,13
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3 651 135 515,99	3 677 708 807,77	3 745 886 340,99
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	2 252 241,64	2 167 441,61	1 305 456,13
доходы от операций с активами	-46 782 675,51	-103 392 946,91	-3 090 223,10
доходы от переоценки активов	-295 023,15	-212 017,70	708 605 431,73
доходы от реализации активов	-26 694 777,68	-100 115 098,57	438 391 680,84
Прочие доходы	613 845 332,80	193 328 180,72	10 686 424,74
Доходы будущих периодов	18 350 000,00	15 006 978,24	12 099 872,33
<b>Расходы</b>	4 487 214 346,08	4 504 808 451,87	4 586 290 846,42
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	2 899 286 213,39	3 048 562 255,83	2 916 238 482,29
Приобретение работ, услуг	498 133 882,91	408 970 215,08	689 747 641,18
в том числе:			
услуги связи	7 348 583,42	6 083 371,62	137 949 528,24
транспортные услуги	15 864 177,64	14 235 357,90	172 436 910,30
коммунальные услуги	124 134 839,93	122 260 532,88	213 821 768,77
арендная плата за пользование имуществом	5 505 399,22	15 712 098,52	68 974 764,12
работы, услуги по содержанию имущества	76 617 734,75	84 753 293,87	75 872 240,53
прочие работы, услуги	268 663 147,95	165 925 560,29	20 692 429,24
Безвозмездные перечисления бюджетам	116 820,39	121 493,13	128 109,30
Социальное обеспечение	3 623 836,56	3 967 360,81	68 777 507,16
Прочие расходы	522 942 062,02	537 949 973,44	461 378 729,04
Расходы по операциям с активами	563 111 530,81	485 723 859,93	441 592 251,50
<b>Чистый операционный результат</b>	-209 720 185,88	-90 055 157,13	315 468 903,37
Операционный результат до налогообложения	-235 515 248,65	-83 754 514,13	350 605 255,37
Налог на прибыль	2 147 464,00		35 136 352,00