

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
« 03 » 02 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учёт и анализ расходов на примере ООО «ЭТАЖИ 28»

Исполнитель

студент группы 771-уз62

Козл 03.02.2021
(подпись, дата)

К.Н. Козлова

Руководитель

доцент, канд. экон. наук

Яким 03.02.2021
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль

ассистент

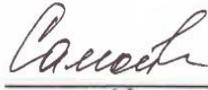
Васю 03.02.2021
(подпись, дата)

Т.Н. Васюхно

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ


Зав. кафедрой
Е.А. Самойлова
« 16 » 11 2020

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Козлова Кристина Николаевна

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ расходов на примере ООО «Этажи 28»
(утверждено приказом от 06.11.2020 № 2435 – уч).

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2021

3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические аспекты учета и анализа расходов;
- организационно-экономическая характеристика ООО «Этажи 28»;
- бухгалтерский учет, анализ расходов ООО «Этажи 28».

5. Перечень материалов приложения: Бухгалтерская отчетность за 2017-2019 г;
Динамика и структура баланса ООО «Этажи 28» за 2017-2019 г.

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 16.11.2020

Руководитель бакалаврской работы: Якимова Вилена Анатольевна, доцент,
к.э.н. 

Задание принял к исполнению: 16.11.2020 К.Н. Козлова 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 86 с., 4 рисунка, 24 таблицы, 2 приложения, 59 источника.

РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ, ЗАТРАТЫ, МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ, ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА, ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Целью бакалаврской работы является совершенствование бухгалтерского учета расходов на основе изучения учета и проведения анализа на примере ООО «Этажи 28».

В первой главе представлены понятие и виды расходов, описаны методика бухгалтерского учета и методика анализа расходов ООО «Этажи 28».

Во второй главе описана организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Этажи 28», проведена оценка его имущественного положения и финансового состояния, описана система бухгалтерского учета.

В третьей главе раскрыты практические аспекты бухгалтерского учета расходов организации, проведен анализ расходов и разработаны мероприятия, направленные на совершенствование учета расходов.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты учета и анализа расходов	7
1.1 Понятие и классификация расходов предприятия	7
1.2 Бухгалтерский учет расходов предприятия	20
1.3 Методика анализа расходов предприятия	27
2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Этажи 28»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	33
2.2 Оценка финансового состояния ООО «Этажи 28»	38
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Этажи 28»	42
3 Бухгалтерский учет, анализ расходов ООО «Этажи 28»	47
3.1 Организация бухгалтерского учета расходов ООО «Этажи 28»	47
3.2 Оценка влияния расходов на финансовые результаты деятельности ООО «Этажи 28»	54
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета расходов и пути снижения расходов ООО «Этажи 28»	61
Заключение	65
Библиографический список	68
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг.	74
Приложение Б Динамика и структура баланса ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг.	85
Приложение В Справка о результатов проверки текстового документа на наличие заимствований	86

ВВЕДЕНИЕ

Доходы и расходы – это основная часть бизнеса, а их грамотный учет и анализ является одним из важнейших аспектов формирования итогового финансового результата хозяйствующего субъекта. Функционирование любой коммерческой организации нацелено на получение наибольшей прибыли, что ориентирует юридических лиц проводить оптимизацию своих расходов. Существуют различные теоретические пути уменьшения затрат, но практика показывает, несмотря на это организации сталкиваются с рядом проблем, мешающих их реализации, поскольку методики оптимизации расходов не учитывают индивидуальность и специфику каждого хозяйствующего субъекта.

Поэтому проблема учета, анализа и оптимизации доходов и расходов актуальна и требует дальнейшего исследования. Оптимизация расходов хозяйствующего субъекта производится путем анализа бюджетов и смет, поиска расходных статей, которые можно без последствий для производства устранить, не снижая качество продукции, работ или услуг. Основной задачей оптимизации расходов является повышение эффективности работы организации, а не просто снижение затрат. Управление расходами в организации основывается на их тщательном анализе, который предполагает сравнение запланированных и фактических затрат с выявлением отклонений и принятию необходимых корректирующих мер.

Целью бакалаврской работы является совершенствование бухгалтерского учета расходов на основе изучения учета и проведения анализа на примере ООО «Этажи 28».

Для решения поставленной цели в бакалаврской работе необходимо решить ряд задач:

- представить понятие и виды расходов, описать методику бухгалтерского учета и методику анализа расходов предприятия;
- дать организационно-экономическую характеристика деятельности организации, провести оценку его имущественного положения и финансового состояния, описать систему бухгалтерского учета;

- раскрыть практические аспекты бухгалтерского учета расходов организации;

- провести анализ расходов организации;

- разработать мероприятия, направленные на совершенствование учета расходов.

Объектом исследования является коммерческое предприятие – ООО «Этажи 28».

Предмет исследования – расходы ООО «Этажи 28».

Информационной базой для написания теоретической части бакалаврской работы послужили нормативно-правовые акты по теме исследования, публикации и книги отечественных и зарубежных авторов.

Методы исследования: монографический, сравнение величин, коэффициентный, методы детерминированного анализа.

Период исследования – 3 года – 2017-2019 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСХОДОВ

1.1 Понятие и классификация расходов предприятия

Как известно, в системе российских стандартов бухгалтерского финансового учета приводится определение понятия «расходы». Это определение изложено в ПБУ 10/99 «Расходы организации» и очень близко к определению понятия «расходы», имевшемуся до 2018 г. в Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО (таблица 1).

Таблица 1 - Трактовка понятия «расходы» в прежней и новой версиях Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО и в РСБУ

Объект учета (элемент отчетности)	Определение в новой версии Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО*	Определение в прежней версии Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО**	Определение в системе российских бухгалтерских стандартов (ПБУ 10/99)***
Расходы	Уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с распределениями в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации	Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками акционерного капитала	Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Расходами является только такое уменьшение капитала, которое не связано с распределением этого капитала между его участниками (собственниками). 29 марта 2018 г. Совет по международным стандартам IASB опубликовал новую версию Концептуальных основ финансовой отчетности, в частности той их части, которая включала определения базовых элементов финансовой отчетности (активов, обязательств, капитала, доходов и расходов). Новое определение понятия «расходы» в пересмотренных Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО также приведено в таблице 1. Проанализируем изменение понятия «расходы» в новой редакции

Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО и соотношение с этой новой редакцией определения понятия «расходы» в ПБУ 10/99.

Сравнение нового и прежнего определений понятия «расходы» в Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО показывает, что эти определения отличаются лишь тем, что в последней версии данного документа из определения понятия «расходы» исключено условие уменьшения экономических выгод в случае наличия расходов организации. Вместе с тем само уменьшение экономических выгод в прежней редакции Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО раскрывалось через уменьшение активов или увеличение обязательств и приводило к уменьшению капитала организации, не связанному с его распределением между собственниками. Таким образом, экономическая сущность расходов в новой версии Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО не изменилась: расходы ведут к уменьшению собственного капитала (не связанному с его распределением между собственниками), которое может происходить в случае уменьшения активов или увеличения обязательств. То есть сохранилась важнейшая формула, раскрывающая сущность расходов:

Дельта $K > 0$, где K - собственный капитал организации;

Дельта K - изменение собственного капитала.

Сохранение в новой версии Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО трактовки расходов как уменьшения капитала позволяет утверждать, что определение понятия «расходы» в ПБУ 10/99 не противоречит новому определению этого понятия в Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО (хотя по форме более близко к предыдущей формулировке понятия расходов в МСФО).

Рассмотрим более подробно ситуации, которые согласно Концептуальным основам финансовой отчетности МСФО приводят к уменьшению собственного капитала. Как указывается в этих основах, такие ситуации возникают при уменьшении активов или увеличении обязательств.

Пусть

- A1 - начальное значение активов;
- A2 - значение активов после совершения операции;
- O1 - начальное значение обязательств;
- O2 - значение обязательств после совершения операции;
- K1 - начальное значение собственного капитала;
- K2 - значение собственного капитала после совершения операции.

Если в результате операции A2 стало меньше A1, а O2 осталось равным O1, то исходя из балансового уравнения получаем:

$$K2 - K1 = (A2 - O2) - (A1 - O1) = (A2 - A1) - (O2 - O1) = (A2 - A1) - 0 = A2 - A1 < 0.$$

Таким образом, действительно, при уменьшении активов и неизменных обязательствах происходит уменьшение собственного капитала, что и является расходом.

Если в результате операции O2 стало больше O1, а A2 осталось равным A1, то исходя из балансового уравнения получаем:

$$K2 - K1 = (A2 - O2) - (A1 - O1) = (A2 - A1) - (O2 - O1) = 0 - (O2 - O1) = O1 - O2 < 0.$$

Таким образом, при увеличении обязательств и неизменных активах, действительно, происходит уменьшение собственного капитала, что и является расходом.

Можно задаться вопросом, что произойдет с капиталом при одновременном уменьшении активов и увеличении обязательств. Ответ будет таков: капитал не изменится, поскольку в силу двойной записи одновременное изменение в одной хозяйственной операции активов и обязательств может осуществляться только на одну и ту же величину, то есть A2-A1 будет равняться O2-O1, что при подстановке в балансовое уравнение приведет к тому, что K2-K1 будет равно 0.

Как известно, все типы хозяйственных операций можно классифицировать в 4 группы:

- изменения только в активах;

- изменения только в пассивах;
- изменения в активах и в пассивах в сторону увеличения итога баланса;
- изменения в активах и в пассивах в сторону уменьшения итога баланса.

Расход формируется лишь в двух ситуациях: при изменении в капитале и в обязательствах в сторону уменьшения капитала и увеличения обязательств и при изменении в активах и капитале в сторону уменьшения итога баланса.

Обратим внимание, что при определении понятия «расходы» - *англ. expenses*- в Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО не разграничиваются ситуации, когда уменьшение капитала происходит в связи с формированием финансового результата и когда при уменьшении капитала финансовый результат не затрагивается. На отсутствие такого разграничения указывает само определение расходов, характеризующее расход как любое не обусловленное операциями с участниками (собственниками) уменьшение капитала. Исходя из этого получается, что расход формирует не только финансовый результат - *англ. profit or loss* (дословно - «прибыль или убыток»), но и ту часть капитала, которая не относится к финансовому результату - *англ. other comprehensive income* (дословно - «прочий совокупный доход»).

Этот вывод подтверждается и международным стандартом МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данный стандарт требует, чтобы в составе финансовой отчетности был представлен отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При этом в МСФО (IAS) 1 указывается, что прибыль или убыток определяется как сумма дохода за вычетом суммы расхода, исключая компоненты прочего совокупного дохода.

Компоненты же прочего совокупного дохода представляют собой статьи доходов и расходов, которые не признаются в составе прибыли или убытка: «*Other comprehensive income is defined as comprising items of income and expense that are not recognized in profit or loss*»³. Таким образом, очевидно, что расходы согласно

МСФО формируют не только показатель финансовых результатов (прибыль или убыток), но и показатель прочего совокупного дохода.

Вопрос о том, какие именно расходы участвуют в формировании показателя прибыли или убытка, а какие формируют показатель прочего совокупного дохода, определяется конкретными МСФО. Так, МСФО (IAS) 1 содержит примеры ситуаций, в которых согласно тем или иным международным стандартам признание доходов или расходов отражается не в составе прибыли или убытка, а в составе прочего совокупного дохода. К таким ситуациям относятся, например, переоценка основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка нематериальных активов согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», переоценка обязательства или актива пенсионного плана с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и ряд других ситуаций.

Широкая трактовка МСФО расхода и дохода как совокупного изменения капитала, не связанного с операциями с собственниками, несколько непривычна для российского учета, в котором традиционно считается, что под финансовым результатом понимается разница между доходами и расходами. На этой традиции основан и российский план счетов бухгалтерского учета, в котором счета учета расходов (90-2 и 91-2) предназначены только для учета тех расходов, которые уменьшают финансовый результат. А для учета изменения капитала, не связанного с финансовыми результатами, предназначен счет 83 «Добавочный капитал». Вместе с тем такой подход противоречит определению расходов в ПБУ 10/99, согласно которому, по аналогии с определением расходов в Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО, расходы трактуются как уменьшение всего (за исключением операций с собственниками) капитала, а не только финансового результата.

Несмотря на отмеченную аналогию определения понятия «расходы» в ПБУ 10/99 и в Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО, ряд некоторых других регламентаций ПБУ 10/99 вступает в противоречие с данным определением. К таким противоречиям относятся некоторые приведенные в

ПБУ 10/99 примеры ситуаций, в которых, как указывается в этом стандарте, возникают расходы. Так, согласно статье 7 ПБУ 10/99 к расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, а также расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для производства готовой продукции.

Проанализируем, удовлетворяют ли перечисленные показатели определению расходов как уменьшению капитала. Рассмотрим хозяйственные операции, связанные с приобретением запасов. Если организация ведет учет по методу начисления, то при приобретении материалов, товаров и иных материально-производственных запасов в учете будут признаны указанные запасы в оценке по их себестоимости, которая определяется в сумме задолженности перед поставщиками и прочими кредиторами. Одновременно в той же сумме будет начислена кредиторская задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами по оплате данных запасов. Кредиторская задолженность относится к обязательствам организации. Таким образом, в данной хозяйственной операции происходит увеличение на одну и ту же величину активов (запасов) и обязательств организации. В такой операции не происходит изменения капитала, следовательно, такая операция не может приводить к формированию расхода. В хозяйственной операции, отражающей оплату приобретенных запасов, происходит выбытие денежных средств (или других активов) и уменьшение на ту же сумму кредиторской задолженности. Таким образом, вновь имеет место одинаковое изменение активов и обязательств и отсутствие изменения капитала, что не позволяет говорить о формировании в данной операции расходов.

Далеко не всегда могут признаваться в качестве расходов и «расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для производства готовой продукции», о которых говорится в ПБУ 10/99. Израсходованные в процессе производства сырье и материалы, начисленная заработная плата рабочих, занятых в производстве,

формируют себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. При отпуске материалов в производство уменьшается актив - материалы, и на ту же величину возрастает другой актив - незавершенное производство или готовая продукция. Капитал не меняется в данной хозяйственной операции, что не позволяет говорить о наличии расходов. Начисление заработной платы рабочих основного производства обуславливает увеличение обязательств и увеличение на ту же величину себестоимости незавершенного производства или готовой продукции. И в этой операции капитал организации не изменяется, а следовательно, и расход не формируется.

Такое противоречие в понятийном аппарате, используемом в ПБУ 10/99, обусловлено отождествлением в этом стандарте понятий «расходы» и «затраты». В свою очередь такое отождествление связано с тем, что в быту эти понятия чаще всего применяются в качестве синонимов. Это привычное бытовое использование данных понятий приводит к тому, что во многих нормативных документах по бухгалтерскому учету термин «расходы» используется для обозначения затрат организации, не влекущих уменьшение капитала.

Например, в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» говорится о том, что «при создании нематериального актива к расходам относятся: суммы, уплачиваемые за выполнение работ... сторонним организациям...; расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива.; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива». Понятие «расходы» в данной регламентации выполняет функцию понятия «затраты». Ведь все перечисленные затраты включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов, следовательно, увеличивают активы, а не уменьшают капитал. Расходов, удовлетворяющих их определению в ПБУ 10/99, в данных хозяйственных операциях не возникает.

В ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» указывается, что «информация о

расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы»⁵. Таким образом, получается, что расходы приводят не к уменьшению капитала, а отражаются в качестве внеоборотных активов, что, безусловно, противоречит определению понятия «расходы» в ПБУ 10/99.

Согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» «расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива»⁶. Исходя из данной регламентации получается, что расходы могут увеличивать стоимость актива в случае, если этот актив является инвестиционным.

Во всех приведенных регламентациях вместо термина «расходы» следовало бы использовать термин «затраты». Обратим внимание, что в наиболее поздних российских стандартах бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») при характеристике формирования себестоимости (первоначальной стоимости) активов стал применяться именно термин «затраты», а не термин «расходы». Однако и в этих стандартах есть отдельные регламентации, в которых происходит смешение этих понятий. Так, например, в ФСБУ 5/2019 говорится о том, что «в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются... управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов»⁷. Значит, в случае когда управленческие расходы связаны с приобретением (созданием) запасов, эти расходы включаются в себестоимость запасов. То есть вновь получается, что расходы увеличивают активы, а не уменьшают капитал. Аналогичная замена термина «затраты» на термин «расходы» имеет место в отношении капитальных вложений в ФСБУ 26/2020.

Применение понятий «расходы» и «затраты» в качестве синонимов имеет место и во многих научных трудах. Но даже в тех научных трудах, в которых обращается внимание на необходимость разграничения понятий «расходы» и

«затраты», определения этих понятий и их соотношение трактуются не одинаково.

Полагаем, что проблема соотношения понятий «расходы» и «затраты», до сих пор так и не решенная ни в нормативных документах по бухгалтерскому учету, ни в научной литературе, становится особенно весомой в связи с необходимостью решения в бухгалтерском финансовом учете вопроса о том, какие именно затраты организации следует признать в себестоимости тех или иных активов, а какие необходимо относить на уменьшение капитала. Нельзя не согласиться, что эта дилемма оказывает существеннейшее влияние на показатели бухгалтерской финансовой отчетности. В случае если затраты признаются в составе себестоимости актива, происходит увеличение активов. В случае признания затрат расходами активы не увеличиваются и происходит уменьшение капитала организации.

Вопрос о том, какие затраты следует включить в себестоимость того или иного актива, а какие следует признать расходами, решают стандарты бухгалтерского учета. Вместе с тем нельзя не признать, что регламентации бухгалтерских стандартов относительно решения этого вопроса в ряде ситуаций являются дискуссионными. На дискуссионность этих регламентаций указывают, например, К.М. Умавова и А.Х. Ибрагимова¹. Данные авторы поднимают вопрос о том, насколько обоснованы современные регламентации нормативных документов, требующих признания ряда начисленных налогов (например, налога на имущество) в качестве расходов, а не в качестве производственных затрат, включаемых в себестоимость продукции. По мнению К.М. Умавова и А.Х. Ибрагимовой, такие налоги в экономическом отношении ничем не отличаются от отчислений на социальные нужды, которые согласно бухгалтерскому законодательству включаются в затраты на производство и тем самым в себестоимость произведенной продукции и незавершенного производства. Данные авторы рассматривают и другие примеры затрат,

¹Умавова К.М., Ибрагимова А.Х. Различие понятий затраты и расходы // Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право. 2019. - № 2. - С.25

вопросы отнесения которых в себестоимость произведенных активов или включения в состав расходов периода являются дискуссионными. Нельзя не согласиться с приведенным мнением о том, что решение в российских бухгалтерских стандартах вопроса о том, какие затраты следует включать в себестоимость активов, а какие признавать расходами, не всегда представляется обоснованным.

Полагаем, что при принятии в бухгалтерском финансовом учете правил включения тех или иных затрат в себестоимость активов необходимо последовательно и четко исходить из связи этих затрат с созданием таких активов. В некоторых случаях связь может быть очевидной. Так, стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, очевидно, напрямую влияет на формирование себестоимости этой продукции. Однако и в этой, казалось бы, очевидной ситуации вопрос о включении материальных затрат в себестоимость готовой продукции может иметь неоднозначное решение. Так, например, может возникнуть дискуссионный вопрос о том, в какой мере следует (и следует ли вообще) включать в себестоимость готовой продукции суммы материальных затрат, превышающие установленные нормы. Вопрос о включении в себестоимость продукции сверхнормативных затрат может оказаться дискуссионным и для других видов затрат (например, трудовых). Обратим внимание, что этот вопрос по-разному решается в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и в заменяющем его ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Как уже было отмечено, определение понятия «расходы» в системе российских бухгалтерских стандартов практически полностью копирует определение этого понятия в МСФО. Возникает вопрос, как же в международных стандартах обстоит дело с решением вопроса о том, какие затраты и в каких ситуациях следует включать в себестоимость активов, а какие признавать расходами?

Необходимо признать, что в системе МСФО так же, как и в РСБУ, отсутствует единое определение понятия «затраты». Вместе с тем исследование

регламентаций различных международных стандартов показывает, что в них твердо разделяются такие понятия как «расходы» (Expenses) и затраты (Costs).

Тоже мы видим, рассматривая МСФО(IAS) 16 «Основные средства» (Property, Plant and Equipment): «An item of property, plant and equipment should initially be recorded at cost. Cost includes all costs necessary to bring the asset to working condition for its intended use»².

Следует отметить, что в системе МСФО вопросу разграничения затрат, включаемых в себестоимость тех или иных активов или признаваемых расходами, уделяется очень большое внимание. Каждый стандарт, посвященный учету активов, включает регламентации о том, какие затраты формируют себестоимость этих активов, а какие не включаются в себестоимость и признаются расходами, уменьшающими собственный капитал. Например, в МСФО (IAS) 2 приводится перечень затрат, которые не должны включаться в себестоимость запасов, в МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» запрещается включать в себестоимость нематериальных активов, созданных силами организации, затраты на стадии исследований.

Международные стандарты, посвященные учету обязательств, содержат регламентации о том, какие объекты должны признаваться в учете одновременно с признанием обязательств. Например, МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» регламентирует ситуации, когда одновременно с признанием обязательств по оплате труда должен признаваться расход, а когда суммы затрат, равные величине этих обязательств, должны включаться в себестоимость активов.

Российские бухгалтерские стандарты также включают регламентации, связанные с формированием себестоимости тех или иных активов. Сопоставление таких регламентаций с правилами МСФО, применяемыми в аналогичных ситуациях, показывает наличие расхождений в российских и международных стандартах относительно дилеммы признания расходов или

²Демченко Д.Н. Анализ понятий «издержки», «затраты», «расходы» // Достижения вузовской науки. 2019. № 16. С. 119-122. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ponyatiy-izderzhki-zatraty-rashody>

включения соответствующих сумм в себестоимость активов. Например, в случае положительных результатов затраты по научным исследованиям согласно ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» могут формировать себестоимость активов, в то время как в МСФО (IAS) 38 иное отношение к таким затратам: они могут признаваться только расходами периода.

До принятия ФСБУ 5/2019 «Запасы» существенно отличался подход российских и международных стандартов к включению в себестоимость запасов или признанию расходами значительного количества различных видов затрат. Российские бухгалтерские стандарты в ходе реформирования российского бухгалтерского учета постепенно все в большей и большей степени сближаются с МСФО. Вместе с тем дискуссионность проблемы разграничения затрат, включаемых в себестоимость активов, или признаваемых расходами, остается в научных публикациях. Сами же научные дискуссии являются основой пересмотра подходов к признанию и учету расходов и затрат в системах как национальных, так и международных стандартов. Не случайно последние годы демонстрируют значительное количество пересмотров правил учета разработчиками МСФО. Этот пересмотр, как уже было отмечено, коснулся и рассматриваемого нами понятия расходов.

Сформулируем выводы из проведенного исследования проблем трактовки и бухгалтерского финансового учета расходов организаций. Понятие «расходы», несмотря на наличие его определения в ПБУ 10/99, является недостаточно урегулированным в настоящее время. Во многих российских нормативных документах по бухгалтерскому учету (и даже в самом ПБУ 10/99) имеет место неправомерное использование термина «расходы», искажающего его определение в ПБУ 10/99. Требуется уточнения вопрос о том, трактуются ли в российском учете расходы как только та величина, которая уменьшает финансовый результат, или можно говорить о расходах в более широком смысле: как о величине уменьшения капитала (не только в части финансового

результата), не связанного с операциями с собственниками.

Необходимо разграничение понятий «расходы» и «затраты» в системе российских бухгалтерских стандартов. Способствовать этому может введение в систему РСБУ формулировки определения понятия «затраты», отсутствующей в настоящее время. Изменение определения понятия «расходы» в Концептуальных основах финансовой отчетности МСФО делает актуальным вопрос о том, будет ли изменена по аналогии с МСФО формулировка понятия «расходы» в системе российских бухгалтерских стандартов.

Согласно ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности при их отражении в бухгалтерском учете, должны быть отражены и сгруппированы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В настоящее время еще недостаточно урегулированы и обоснованы в нормативных документах вопросы, связанные с дилеммой: следует ли признавать отдельные виды затрат в себестоимости некоторых активов или более целесообразно признать их расходами периода, уменьшающими собственный капитал. Решению этих вопросов должно помочь продолжение научных дискуссий по поводу проблемы разграничения затрат, включаемых в себестоимость активов, или признаваемых расходами организации.

Одними из основных элементов бухгалтерского учета являются доходы и расходы, от которых зависит финансовый результат деятельности предприятия. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., расходы являются объектами бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов.

Разница в сравнении сумм доходов и расходов между собой и дает финансовый результат. Другими словами, если в сравнении доход превышает расхо-

ды, это показывает увеличение активов или прибыли организации. Если сумма расходов превышает доход, то организация несет убыток. Ввиду особой значимости данных элементов в системе бухгалтерского учета организации рассмотрим порядок их признания.

1.2 Бухгалтерский учет расходов предприятия

Цель бухгалтерского учета расходов - своевременное, полное и достоверное определение (признание и оценка) расходов. Для решения цели в процессе учета расходов решаются следующие задачи:

- соблюдение условий признания расходов;
- правильная оценка произведенных расходов;
- своевременное отражение расходов;
- документирование информации о расходах;
- формирование отчетности о расходах.

Кузьмина М.С. отмечает, что важнейшей задачей учета расходов является контроль за их уровнем как одно из основных условий управления производством, направленное на достижение его целей³.

Нормативную базу, регламентирующую основные правила и порядок формирования информации о доходах и расходах организации, составляют положения бухгалтерского учета (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

Выше было определено, что для целей бухгалтерского учета определение расходов вытекает из ПБУ 10/99, где установлено, что под расходами понимается уменьшение экономических выгод за исключением уменьшения депозитов по решению собственников.⁴

Важным этапом в бухгалтерском учете расходов является признание расходов, то есть определение доказательств в том, что факт хозяйственной жизни привел к уменьшению экономических выгод. Для этих целей

³Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие / - М: Кнорус, 2019. - С.8

⁴Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (последняя редакция). «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 24.11.2020).

предусмотрены три условия, представленные на рисунке 1.

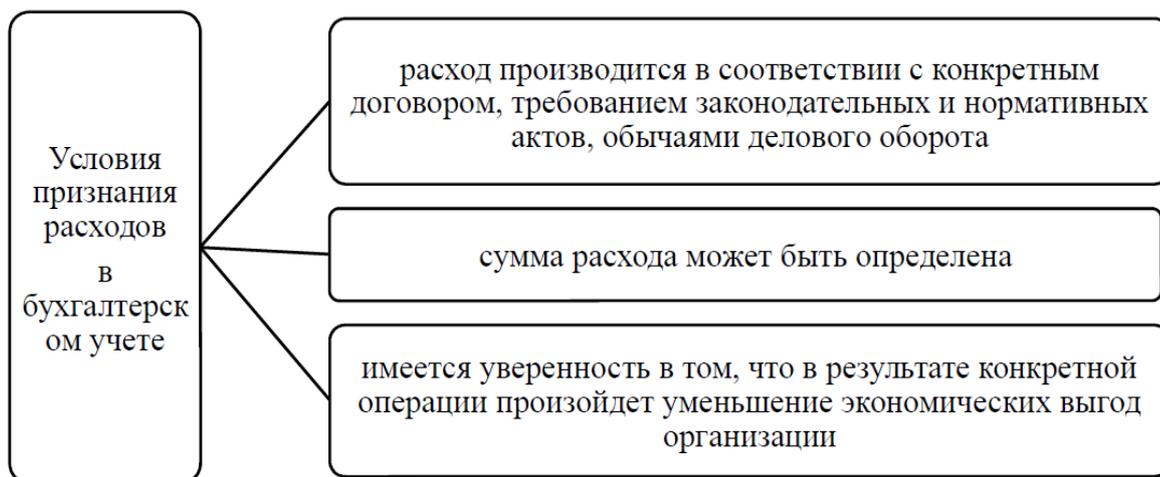


Рисунок 1 - Условия признания расходов в бухгалтерском учете

Отсутствие хотя бы одного из вышеприведенных условий приведет к тому, что факт хозяйственной жизни повлечет, например, возникновение кредиторской задолженности⁵.

Периодом признания расходов является тот период, когда они были произведены вне зависимости от срока оплаты.

Для принятия расходов к бухгалтерскому учету они должны быть экономически оправданными и документально оформленными.

Документами, являющимися основанием для установления периода понесенных расходов, их величины являются:

- договор;
- товарная накладная;
- акт выполненных работ.

Все документы должны быть составлены с соблюдением наличия обязательных реквизитов.

Для формирования информации о признанных расходах и принятии их к учету в бухгалтерском учете предусмотрены синтетические счета с порядковым

⁵Нехай Д.Ю. Управление доходами и расходами предприятия // Современные научные исследования и инновации. - 2019. - №6. - Ч. 3 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2019/06/54563/>(дата обращения: 24.11.2020).

номером от 20 до 29 и счет 44.

Данные счета являются калькуляционными и служат для формирования фактической себестоимости продукции основного и вспомогательного производств.

Типовые хозяйственные операции по счету 20 представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Типовые хозяйственные операции по счету 20 «Основное производство»

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
1	2	3
Отражение начисления амортизации	20	02
Учет операций по передаче приобретенного имущества в лизинг	20	02, 05
Отражение ежемесячного начисления амортизации	20	04
Отражается амортизация НМА, использованных в основном производстве	20	05
Отражены расходы на строительство	20	08
Списание материалов в производство	20	10
Начисление суммы отклонений	20	16
Списаны на затраты основного производства услуги вспомогательных производств	20	23
Включение потерь от брака в себестоимость продукции	20	28
Использование услуг обслуживающих производств и хозяйств в основном производстве	20	29
Списание плановой (нормативной) себестоимости продукции	20	40
Отпуск готовой продукции на собственные нужды	20	43
Акцепт счета подрядной организации на услуги по договору подряда	20	60
Начисление налогов и сборов	20	68
Начисление единого социального налога	20	69
Начислена заработная плата рабочим основного производства	20	70
Учтены израсходованные подотчетными лицами суммы расходов основного производства	20	71
Начисление компенсации за износ личного имущества	20	73
Внос учредителями в уставный капитал затрат основного производства	20	75
Признание в качестве расходов по обычным видам деятельности задолженности по текущему ежемесячному платежу	20	76
Включение в затраты основного производства затрат подразделений	20	79
Отпуск ценностей, оставшихся при выбытии активов	20	91
Отнесение выявленной недостачи на затраты основного производства	20	94
Отражение суммы ежемесячных отчислений в резерв на ремонт объектов основных средств	20	96

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Признание в производственной себестоимости продукции затрат по ремонту объектов основных средств	20	97
Принятие к учету отходов из основного и вспомогательного производства	10	20
Увеличение стоимости животных за счет привеса	11	20
Списание работ, услуг основного производства	15	20
Внутрипроизводственный оборот	20	20
Принятие к учету полуфабрикатов основного производства	21	20
Отражение потерь от неисправимого брака продукции	28	20
Списание фактических затрат на себестоимость готовой продукции	40	20
Оприходована готовая продукция	43	20
Передача сторонним лицам продукции (работ, услуг) основного производства	45	20
Выполнение силами основного производства работ	79	20
Списание фактической себестоимости	90	20
Отражение недостат, выявленных в незавершенном основном производстве	94	20
Отнесение на убытки затрат основного производства	99	20

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства. По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции. Прямые расходы списываются на счет 20 с кредита счетов по учету производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и другие.

Как уже отмечалось, к прямым расходам относятся расходы на сырье и материалы, на оплату труда производственного персонала, амортизация основных средств, непосредственно связанных с процессом производства продукции⁶.

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Типовые бухгалтерские записи по отражению управленческих расходов организации на счете 26 «Общехозяйственные расходы» представлены в таблице 3.

⁶Васин Ф.Л. К вопросу о классификации затрат на производство. Бухгалтерский учет. 2015. №4. С. 52-53

Таблица 3 - Типовые бухгалтерские записи по учету управленческих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено списание материалов на расходы общехозяйственного назначения	26	10
Отражены работы вспомогательных производств в составе общехозяйственных расходов	26	23
Отражены работы обслуживающих производств и хозяйств в составе общехозяйственных расходов	26	29
Отражено начисление заработной платы работникам административно-хозяйственных подразделений	26	70
Отражено начисление страховых взносов во внебюджетные фонды с заработной платы работников административно-хозяйственных подразделений	26	69
Отражено списание сумм подотчетных средств, ранее выданных сотруднику непроизводственного отдела	26	71
Отражены услуги общехозяйственного характера, выполненные сторонними организациями	26	60
Отражены расходы на услуги общехозяйственного характера, приобретенные у прочих контрагентов	26	76

Выбор варианта списания расходов зависит от способа формирования себестоимости продукции:

- 1) Полной производственной себестоимости.
- 2) Сокращенной себестоимости (метод директ-костинг).

Способ списания расходов должен быть указан в учетной политике.

Косвенные расходы при исчислении полной себестоимости включаются в себестоимость отдельных видов продукции путем условного распределения пропорционально установленной на предприятии базе распределения.

В качестве базы распределения обычно выбирают:

- 1) основная зарплата производственных рабочих (без доплат по премиальным системам);
- 2) затраты на обработку без стоимости материалов, полуфабрикатов и доплат к зарплате;
- 3) сметные (нормативные) ставки работ и оборудования;
- 4) количество отработанных человеко-часов;

- 5) объем продукции;
- б) прочие виды прямых затрат.

Важнейшим принципом выбора способа распределения косвенных затрат является максимальное приближение результата распределения к фактическому расходу на данный продукт того или иного вида косвенных затрат.

При выборе бухгалтером способа учета по полной производственной себестоимости управленческие расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Если организация применяет для регистрации затрат счет 23 «Вспомогательные производства» или если на балансе организации есть обслуживающие хозяйства (общежития, детские сады, санатории и пр.) и используется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», то в дебет этих счетов также могут списываться общехозяйственные расходы.

Расходы могут списываться в дебет этих счетов, только если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону. Бухгалтерские записи, формирующие отражение таких операций в бухгалтерском учете, будут выглядеть следующим образом, как показано в таблице 4.

Таблица 4 - Типовые бухгалтерские записи по учету списания управленческих расходов при формировании полной производственной себестоимости продукции

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списаны общехозяйственные расходы на расходы основного производства	20	26
Списаны общехозяйственные расходы на расходы вспомогательных производств	23	26
Списаны общехозяйственные расходы на расходы вспомогательных производств	29	26

В случае отнесения управленческих расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и

хозяйства», в сумму расходов они будут добавляться постепенно - реализация выпущенных продуктов и их пропорциональное списывание со счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на счет 90 «Продажи» по дебету.

Если управленческие расходы всем суммой признаются в себестоимости, то, являясь условно-постоянными, они будут учитываться по тому периоду, в котором возникли и были признаны в себестоимости. При выборе бухгалтером способа учета продукции по сокращенной себестоимости содержимое счета 26 «Общехозяйственные расходы» списывается непосредственно на счет 90 «Продажи». При этом формируется бухгалтерская запись, представленная в таблице 5.

Таблица 5 - Типовые бухгалтерские записи по учету списания управленческих расходов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списаны общехозяйственные расходы на счета учета продаж	90	26

Бухгалтерская запись, представленная в таблице 5 означает отнесение управленческих расходов всей суммой в затраты по производству продукции в период (месяц), в который они были учтены в расходах по обычной деятельности.

Итак, расходы организации, связанные с управлением производства, составляют косвенные затраты (невозможно прямо отнести на выполненные работы и оказанные услуги). Подразделение этих расходов на общепроизводственные и общехозяйственные характерно для организаций с многопрофильными видами деятельности. Все управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а затем в конце отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство» или на счет 90 «Продажи» в зависимости от выбранного варианта учета. Счет 26

«Общехозяйственные расходы» сальдо на конец периода не имеет.

1.3 Методика анализа расходов предприятия

Анализ и оценка расходов организации являются частью финансового анализа и направлены на изучение определенной совокупности показателей за определенный период.

Содержание, задачи и информационная база анализа расходов представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Содержание, задачи и информационная база анализа расходов

Источниками информации при проведении анализа расходов являются "Отчет о финансовых результатах" и пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме того, организация может, исходя из принципа существенности, привести информацию о расходах более подробно, в виде отдельных таблиц в составе форм годового отчета, а также в пояснительной записке к нему.

Основными задачами анализа являются:

- 1) анализ динамики и структуры расходов;
- 2) определение факторов, и степень их влияния на величину расходов;
- 3) определение влияния величины расходов на размер прибыли и уровень рентабельности;
- 4) оценка работы предприятия и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

При проведении анализа используются следующие методы: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, факторный анализ и др.⁷.

Анализ прочих доходов и расходов целесообразно начать с изучения динамики показателей прибыли предприятия, поскольку прочие доходы и расходы в определенной степени формируют их состав. По каждому виду прочих доходов и расходов устанавливаются причины и виновники возникновения, а также своевременность принятия мер к взысканию (погашению) задолженности.

Сначала изучают их динамику, после этого рассматривают отдельные виды расходов, причины и следствия их образования.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что анализ расходов способствует устранению упущений в работе финансовой, бухгалтерской, контрольной и юридической служб предприятия⁸.

Итак, анализ расходов предприятия по данным бухгалтерской отчетности заключается в расчете показателей динамики и структуры расходов, анализе контролируемости расходов, расчете показателей ресурсоемкости продукции и критического объема продаж (точки безубыточности).

Предварительным этапом в анализе расходов предприятия является анализ положений учетной политики, регламентирующих учет расходов. Если

⁷Дмитриева О.В., Пожидаева Т.А. Процедура анализа доходов и расходов коммерческой организации//Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансовохозяйственного контроля деятельности организаций.- 2019. - С.176-181. [Электронный ресурс] URL: <https://eHbrary.ru/item.asp?id=30036297>(дата обращения: 05.10.2020).

⁸Хаваева Д. И. Особенности методики анализа прочих доходов и расходов организации//Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики 2019. №7-1.С.107-109. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=39246817>(дата обращения:01.11.2020)

учетная политика недоступна для анализа, можно установить метод калькуляции себестоимости (калькуляция с полным распределением затрат или калькуляция по переменным затратам (директ – костинг)) на основании Отчета о финансовых результатах: заполненная строка «Управленческие расходы», говорит о применении директ – костинга, незаполненная — о калькуляции с полным распределением затрат.

Начиная анализ расходов по данным бухгалтерской отчетности, необходимо помнить, что все расходы должны найти свое отражение в форме № 2 (расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы), либо должны быть включены в состав активов.

Структуру расходов следует анализировать по направлениям деятельности, элементам расходов и статьям калькуляции.

Структура расходов по направлениям деятельности анализируется на основе данных Отчета о финансовых результатах:

- себестоимость проданных товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам анализируется по данным Пояснения к балансу и Отчету о финансовых результатах:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Анализ структуры расходов по обычным видам деятельности по статьям калькуляции в полном объеме не может быть произведен. По данным бухгалтерской отчетности возможна лишь такая разбивка:

- себестоимость реализации;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

В процессе объяснения полученных результатов необходимо обратить внимание на темп роста расходов и его составляющие, связанные с темпом роста доходов. Если рост доходов будет больше, тогда прибыль организации будет увеличиваться.

Анализируя структуру расходов, необходимо обратить внимание на удельный вес прочих расходов. Большой объем расходов, учитываемых как прочие расходы, усложняет анализ и делает предприятие менее прозрачным с точки зрения внешних пользователей.

Кроме того, стоит сравнить себестоимость производства и себестоимость реализации всей продукции и себестоимость производства и себестоимость реализации реализованной продукции. Растущая организация характеризуется тем, что первый показатель превышает второй.

При анализе структуры расходов по элементам следует учитывать, что, как уже говорилось выше, некоторые элементы могут быть более «налогоемкими»: например, затраты на оплату труда, которые приводят к выплатам в социальные фонды; амортизация, которая косвенно связана с выплатами налога на имущество. Имея это в виду, организация имеет стимул сократить «налогоемкие» элементы расходов, а также прибыли, и увеличить те элементы, которые оказывают более благоприятное влияние на налогообложение, такие как материальные затраты и другие затраты (с возмещением НДС). Поэтому при ее анализе следует иметь в виду, что элементы затрат-трудозатраты, социальные отчисления, амортизация-занижены, а материальные и другие затраты преувеличены. При анализе структуры затрат особое внимание следует обратить на резкие изменения показателя удельного веса. Эти изменения также могут быть вызваны изменениями в технологии, видах деятельности, ассортименте продукции, а также изменениями в планах налоговой оптимизации, которые приводят к резкому сокращению "налогоемких" компонентов и увеличению материальных

и других затрат.

Анализ «контролируемости» расходов также отчасти можно выполнить по данным бухгалтерской отчетности, он заключается в расчете коэффициента затрат:

$$\text{Ресурсоемкость} = \frac{\text{Расходы}}{\text{Выручка}}, \quad (1)$$

$$\text{Материалоёмкость} = \frac{\text{Расходы}}{\text{Объем изготовленной продукции}}, \quad (2)$$

$$\text{Рентабельность затрат} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{C/б + кр + ур} \times 100\%, \quad (3)$$

где C/б – себестоимость;

Кр – коммерческие расходы;

Уп – управленческие расходы.

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}}, \quad (4)$$

Далее следует оценка изменений этих соотношений в отчетном году по сравнению с предыдущим. Если имеют место отклонения, превышающие по модулю 10 %, то следует вывод о «неконтролируемости» затрат, что негативно характеризует как эффективность менеджмента, так и качество прибыли.

Анализ критического объема продаж позволяет оценить степень коммерческой надежности предприятия, то есть его устойчивость к снижению спроса и соответственно объема продаж.

Для расчета критического объема продаж:

$$\frac{\sum \text{Затрат}}{\text{Переменные} + \text{постоянные}}, \quad (5)$$

К переменным затратам условно можно отнести материальные затраты

практически в полном объеме, значительную часть затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды. Все остальные затраты можно квалифицировать как постоянные.

Анализируя результаты расчетов, следует оценить достаточность запаса коммерческой надежности организации (он не должен быть меньше 10 %), а также оценить операционный риск организации.

Анализ расходов предприятия по данным методикам дает полную оценку всему предприятию и позволяет при эффективном управлении расходами достичь высоких результатов деятельности предприятия, максимизировать прибыль и повысить эффективность производства.

В заключение анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение расходов.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭТАЖИ 28»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Этажи 28», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. (с последующими изменениями), далее «Закон». Общество является коммерческой организацией.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество является собственником имущества, переданного ему в качестве вклада его участниками, а также имущества, приобретенного Обществом по иным основаниям.

Участники Общества имеют предусмотренные законом и Уставом обязательственные права по отношению к Обществу.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Общество вправе в установленном порядке открывать и закрывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Место нахождения Общества: 675000, Амурская область, город Благовещенск, улица Калинина, 52.

Обществом осуществляются следующие виды деятельности:

- предоставление посреднических услуг при купле-продаже жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
- предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление посреднических услуг по аренде жилого недвижимого

имущества за вознаграждение или на договорной основе;

- предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

- предоставление консультационных услуг при купле- продаже жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

- предоставление консультационных услуг при купле- продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

- предоставление консультационных услуг по аренде жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

- предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

- предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе:

- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;

- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, а также любые иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством.

Организационная структура управления представлена на основе штатного расписания.

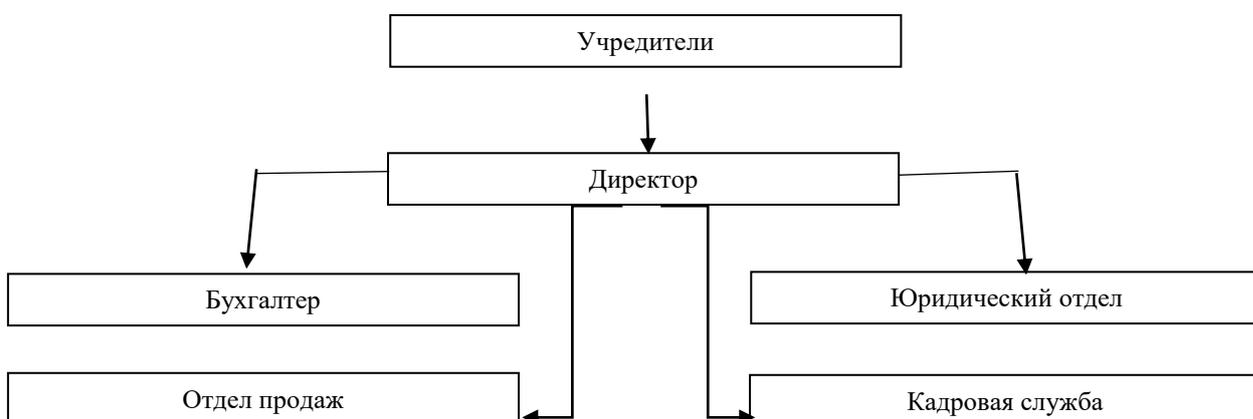


Рисунок 3 – Организационная структура управления ООО «Этажи 28» (г. Благовещенск)

Так, все отделы организации подчинены непосредственно директору.

Основные задачи, стоящие перед бухгалтерской службой организации заключаются в следующем:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Весь бухгалтерский учет в ООО «Этажи 28» ведется одним бухгалтером.

Юридический отдел состоит из следующих специалистов:

- начальник юридического отдела;
- юрист;
- помощник юриста;
- специалист ипотечного кредитования.

Юридический отдел ООО «Этажи 28» оказывает следующие услуги:

- подготовка договоров по объектам недвижимости (купля-продажа, мена, дарение);
- составлению претензий и исковых заявлений в суд;
- сопровождение сделок с недвижимостью;
- регистрация прав собственности на недвижимость;
- согласование условий сделок с контрагентами и их юридическими

службами;

- ведение судебных дел;
- изменение условий договоров или их расторжение;
- защита нарушенных прав собственника;
- обжалование действий и решений государственных органов.

В отделе продаж работают следующие специалисты:

- начальник отдела продаж;
- менеджер по продажам;
- маркетолог;
- офис-менеджер.

Среди основных функций, которые должны быть возложены на работников отдела продаж можно выделить такие:

1. Увеличение количества и стоимости заключенных договоров
2. Ведение клиентских баз данных и качественного документооборота, касающегося всех сделок, договоров и данных о клиентах.
3. Работа с клиентами, направленная на поддержание связей и увеличения объёмов взаимного сотрудничества.
4. Рекламная деятельность, направленная на увеличения продаж.

Состав кадровой службы ООО «Этажи 28»:

- бизнес-тренер;
- помощник бизнес-тренера;
- менеджер по персоналу.

Функции кадровой службы:

- учет и нормирование труда;
- подбор персонала;
- оценка;
- развитие, обучение;
- мотивация персонала;
- формирование корпоративной культуры организации.

Определим на основе данных финансовой отчетности, представленной в

приложении А основные экономические показатели деятельности ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг.

Таблица 6 - Экономические показатели деятельности ООО «Этажи 28» за 2017-2018 гг.

Наименование показателей	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+/-)		Темп прироста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 от 2017	2019 от 2018
Выручка, тыс. руб.	612	11104	24810	10492	13706	В 18 раз	В 2 раза
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4	244	739	240	495	В 61 раз	В 3 раза
Чистая прибыль, тыс. руб.	47	59	297	12	238	22,92	В 5 раз
Управленческие расходы, тыс. руб.	608	10860	24071	10252	13211	В 17 раз	В 2 раза
Среднесписочная численность персонала, чел	1	12	22	11	10	В 12 раз	183,33
Выручка на одного работника, тыс. руб. на чел.	612	925	1127	313	202	51	21
Годовой ФОТ, тыс. руб.	260	4680	12920	4420	12660	В 18 раз	В 2 раза
Среднемесячная заработная плата, руб.	43300	32500	48939	-10800	16439	-25	50,58
Рентабельность услуг, %	0,65	2,20	2,98	1,54	0,78	В 3 раза	135,55

За анализируемый период доходы ООО «Этажи 28» увеличились в несколько раз. Так, выручка за 2019 год составила 24810 тыс. рублей, что на 13706 тыс. руб. или на 123,43 % выше выручки, полученной в 2018 году.

Расходы организации аналогично доходам ежегодно увеличиваются высокими темпами. В 2019 году расходы ООО «Этажи 28» составили 24071 тыс. руб., что на 123 % выше значения 2018 года.

За три года прибыль от основной деятельности увеличился до 739 тыс. рублей. В 2019 году прирост прибыли составил 3 раза. Аналогично быстрыми темпами увеличилась и чистая прибыль ООО «Этажи 28» и в 2019 году

составила 297 тыс. рублей.

За три года численность персонала значительно увеличилась, что связано с освоением рынка и увеличением спроса на услуги ООО «Этажи 28».

Так, можно сказать, что объемы услуг ООО «Этажи 28» ежегодно увеличиваются, что влияет и на рост доходов и расходов организации. ООО «Этажи 28» наращивает темпы, увеличивает численность сотрудников, среднемесячную заработную плату. Как результат, эффективность деятельности, выраженная показателем рентабельности продаж ежегодно увеличивается.

Далее проведем оценку финансового состояния ООО «Этажи 28».

2.2 Оценка финансового состояния ООО «Этажи 28»

Финансовое состояние предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Характеристику о качественных изменениях в структуре средств можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности. Объединим горизонтальный и вертикальный анализ, т.е. построим аналитическую таблицу, характеризующую как структуру средств предприятия и их источников, так и динамику отдельных ее показателей (Приложение Б).

В целом за три года имущественный потенциал предприятия вырос более чем в 6 раз.

Имущество ООО «Этажи 28» представлено дебиторской задолженностью, и денежными средствами. На конец 2019 года удельный вес дебиторской задолженности составил 84 %, при этом ее величина не изменилась с 2018 года.

Источниками формирования имущества ООО «Этажи 28» является уставный капитал, размер которого составляет 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль, которая за три года увеличилась, а также краткосрочные займы, которые в 2019 году были погашены и кредиторская задолженность.

В целом, имущественное положение ООО «Этажи 28» за анализируемый период улучшилось, а структура активов и пассивов обусловлена особенностями деятельности - предоставление услуг.

Платежеспособность является внешним проявлением финансового состояния предприятия, его устойчивости. Для оценки способности предприятия рассчитываться по своим обязательствам проанализируем ликвидность баланса в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса за 2017-2019 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2017	2018	2019		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы (A1)	276	331	341	Наиболее срочные обязательства (П1)	83	362	1825	193	-31	-1484
Быстро реализуемые активы (A2)	0	1803	1803	Краткосрочные обязательства (П2)	230	1750	0	-230	53	1803
Медленно реализуемые активы (A3)	0	0	0	Долгосрочные Пассивы (П3)	0	0	0	0	0	0
Трудно реализуемые Активы (A4)	0	0	0	Постоянные пассивы (П4)	-37	22	319	37	-22	-319
Баланс	276	2134	2144	Баланс	276	2134	2144			

Неравенства в 2017 году имеют вид:

$A1 > П1$; $A2 < П2$; $A3 = П3$; $A4 > П4$.

В 2018 году:

$A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 = П3$; $A4 < П4$.

В 2019 году:

$A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 = П3$; $A4 < П4$.

Наиболее ликвидных активов не достаточно для покрытия краткосрочных обязательств, т.е. предприятие неплатежеспособно. В 2019 году быстро реализуемые активы превышают краткосрочные обязательства. При этом четвертое соотношение – $A4 < П4$ соблюдено, что свидетельствует о соблюдении минимального уровня финансовой устойчивости – наличия собственных оборотных средств.

Таким образом, в периоде с 2017 по 2019 гг. баланс ООО «Этажи 28» можно признать ликвидным.

Далее рассчитаем коэффициенты ликвидности и представим данные за

три года в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ показателей платежеспособности за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Оптимальное значение	Отклонение, +/-	
					2018/2017	2019/2018
Коэффициент абсолютной Ликвидности	0,88	0,16	0,187	0,2-0,7	-0,73	0,030
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,88	1,01	1,17	0,7-0,8	0,13	0,16
Коэффициент текущей ликвидности	0,88	1,01	1,17	1-2	0,13	0,16

Согласно данных таблицы 4 в 2019 году ООО «Этажи 28» в короткое время могло погасить 18,7 % своих краткосрочных обязательств. Значение показателей критической ликвидности и текущей ликвидности равны по причине отсутствия в организации запасов. Так, уровень ликвидности организации должен постоянно поддерживаться работой с дебиторами.

Расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость, расчет и нормативные значения сведем в таблицу 9.

Таблица 9 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Этажи 28»

Показатель	Нормальное ограничение	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение	
					2018/2017	2019/2018
1. Коэффициент финансовой независимости	$U1 \geq 0,4 - 0,6$	-0,13	0,01	0,15	0,14	0,28
2. Коэффициент финансирования	$U2 \geq 0,7$; оптим. значение: $U2 \approx 1,5$	-0,12	0,01	0,17	0,13	0,29
3. Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	-8,46	96,00	5,72	104,46	14,18
4. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение $U4 \geq 0,5$	-0,13	0,01	0,15	0,14	0,28
5. Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	-0,13	0,01	0,15	0,14	0,28

Как показывают данные таблицы, коэффициент независимости ежегодно увеличивается, что говорит об увеличении доли собственного капитала в общей сумме источников организации. В 2019 г. коэффициент увеличился на 0,28.

Увеличивается и коэффициент финансирования, показывающий соотношение собственного и заемного капитала.

Динамика коэффициента капитализации свидетельствует о недостаточности финансовой устойчивости организации, так как для этого необходимо, чтобы этот коэффициент был не выше 1,5. Коэффициент ежегодно растет и на конец 2019 г. более чем в 4 раза превышает оптимальное значение.

У ООО «Этажи 28» этот коэффициент очень низок: собственными оборотными средствами оборотные активы покрыты на 15 %, что говорит о том, что предприятие нуждается в собственных оборотных средствах и полностью зависит от заемных средств.

Таким образом, на протяжении трех последних лет ни один коэффициент, характеризующий финансовую устойчивость предприятия, не соответствует установленным нормативам.

Деловая активность проявляется в динамичности развития предприятия, достижении им поставленных целей, что отражают натуральные и стоимостные показатели. Рассчитаем показатели деловой активности ООО «Этажи 28», полученные данные сведем в таблицу 10.

Таблица 10 – Показатели деловой активности ООО «Этажи 28»

Наименование коэффициента	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение	
				2018/ 2017	2019 / 2017
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	2,22	5,20	11,57	2,99	9,35
2. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	-16,54	504,73	77,77	521,27	94,31
3. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	7,37	30,67	13,59	23,30	6,22
4. Срок погашения кредиторской задолженности, дни	48,82	11,74	26,48	-37,09	-22,34
5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	0	6,16	13,76	6,16	13,76
6. Срок погашения дебиторской задолженности, дни	0	58,45	26,16	58,45	26,16

Данные таблицы показывают, что в период с 2017 г. по 2019 г.

ресурсоотдачазначительно увеличилась, причиной чему является рост доходов. С ростом доходов увеличивается и показатель оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращается срок ее погашения.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Этажи 28» только формирует имущественный потенциал, при этом быстро наращивает темпы роста доходов и имущества.

2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Этажи 28»

За организацию бухгалтерского учета в ООО «Этажи 28» несет ответственность руководитель. В штате организации в 2019 году числится бухгалтер, который занимается ведением учета и сдачей отчетности.

Учет автоматизирован, используется программное обеспечение «1С: Предприятие 8.2: Упрощенная система налогообложения».

Одной из функций главного бухгалтера организации является ежегодная разработка учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Учетная политика предприятия составляется с учетом ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В учетной политике ООО «Этажи 28» отражены следующие аспекты:

- рабочий план счетов организации;
- порядок проведения инвентаризации;
- способы оценки обязательств и активов;
- контроль за хозяйственными операциями.

Элементы и принципы учетной политики ООО «Этажи 28»:

1. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются

самостоятельно разработанные формы.

3. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это должностной инструкцией.

4. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета

5. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

6. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

7. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в «Положение об инвентаризации».

8. Все объекты основных средств переоцениваются на конец года по текущей (восстановительной стоимости) путем прямого пересчета. Результаты переоценки отражаются в учете, если текущая (восстановительная) стоимость изменится более чем на 5%.

9. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40000 руб.

10. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из

производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

11. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

12. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

13. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

14. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

15. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

16. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

17. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

18. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

19. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день

текущего месяца.

20. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

21. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

22. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

23. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Организационные аспекты учетной политики содержат требования, что в ООО «Этажи 28» бухгалтерский учет ведется с помощью программы «1С:Предприятия 8.3». В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт ведётся одним бухгалтером.

Все хозяйственные операции, проводимые ООО «Этажи 28», оформляются оправдательными (первичными) учетными документами. На их основании ведется бухгалтерский учет.

График документооборота оформлен в виде приказа с перечнем работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением организации, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Фактические затраты учитываются в течение отчетного периода на основании первичных оправдательных документов.

Правила оформления выполненных работ между сторонами предусматривают необходимое соответствие форм первичных документов требованиям действующего законодательства. Основным документом, подтверждающим возможность списания затрат на оказанные услуги является Акт выполненных работ, который составляется в 2-х экземплярах по окончании предоставленных услуг клиенту.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ РАСХОДОВ ООО «ЭТАЖИ 28»

3.1 Организация бухгалтерского учета расходов ООО «Этажи 28»

Риэлтерская услуга, как и любой товар, обладает стоимостью, денежным выражением которой является цена. Цена включает в себя две основные составляющие: себестоимость и закладываемую прибыль.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием риэлтерских услуг ООО «Этажи 28».

К затратам, включаемым в себестоимость в ООО «Этажи 28» относятся:

- 1) расходы на оплату труда, начисленные по всем основаниям;
- 2) отчисления на социальное страхование;
- 3) отчисления на обязательное медицинское страхование сотрудников;
- 4) канцелярские и хозяйственные расходы;
- 5) расходы на аренду помещения;
- 6) расходы на приобретение техники;
- 7) расходы на текущий ремонт и обслуживание орг. техники;
- 8) прочие расходы.

Начисления на заработную плату предусматривают расходы на уплату налогов и взносов на государственное страхование (пенсионные взносы, отчисления на страхование от несчастных случаев).

К прочим расходам относятся учебные затраты, расходы на производственную практику учащихся, расходы, связанные с приобретением учреждением лицензии и сертификатов, расходы на связь.

Группировка затрат по экономическим элементам отражает их распределение по экономическому содержанию, независимо от формы использования в производстве (оказании) того или иного вида услуг.

Для целей бухгалтерского управленческого учета в ООО «Этажи 28» расходы можно классифицировать:

- прямые материальные затраты;
- на расходы на оплату труда;
- начисления на заработную плату;

-накладные расходы.

Учет затрат в ООО «Этажи 28» ведется на основании Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Учет расходов на оказание риэлтерских услуг в ООО «Этажи 28» ведется на активном счете 26 "Общехозяйственные расходы". К счету 26 «Общехозяйственные расходы» в ООО «Этажи 28» субсчетов нет.

К материальным расходам ООО «Этажи 28» за анализируемый период являлись расходы на орг. Технику, канцелярские принадлежности и хозяйственные нужды. Материалы поступают или от поставщика на основании договора поставки или через подотчетное лицо (директора или главного бухгалтера ООО «Этажи 28»). Поступление материалов подтверждается первичными документами:

- договор поставки;
- товарная накладная;
- товарный чек.

При приобретении товаров непосредственно у поставщика и заключении договора поставки оговариваются условия доставки товаров. Как правило поставщики для ООО «Этажи 28» самостоятельно предоставляют услуги по доставке товаров.

При поступлении первичных документов, подтверждающих приобретение материалов главный бухгалтер проверяет реквизиты, а директор ставит резолюцию «к оплате». После этого главный бухгалтер ООО «Этажи 28» формирует в 1С:Предприятие документ «Поступление материалов», где указывает поставщика, номер договора, реквизиты товарной накладной, перечень товаров по стоимости, указанной в товарной накладной. При проведении данного документа в бухгалтерском учете формируется запись, подтверждающая оприходование материалов.

В конце каждого квартала на основании Акта списания, формируемого Приказом директора главный бухгалтер списывает израсходованные

материальные ценности на себестоимость услуг.

Например, в сентябре 2019 года ООО «Этажи 28» приобрела за плату у ООО «Домино» бумагу А4 на сумму 35 400 руб., в том числе НДС — 5400 руб. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно. Задолженность перед поставщиком по поступившей бумаге была погашена 30.09.2019. В этом же месяце через подотчетное лицо - директора ООО «Этажи 28» были приобретены хозяйственные принадлежности, что подтверждено авансовым отчетом от 12.09.2019 г. К отчету приложены все оправдательные документы. 30.09.2019 г. Главный бухгалтер списал израсходованные материальные ценности на общехозяйственные расходы.

Бухгалтерские записи по приобретению и списанию материалов были отражены следующими записями, представленными в таблице 11.

Таблица 11 - Отражение фактов хозяйственной жизни по учету материальных расходов в ООО «Этажи 28» за сентябрь 2019 года

Факт хозяйственной жизни	Дата	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
Поступила офисная бумага	05.09.2019 г.	10.01	60.01	35400	Товарная накладная №А000546 от 05.09.2020
По счету А000546 от ООО «Домино» оплачена бумага	05.09.2019 г.	60.01	51	35400	Платежное поручение №1821 от 05.09.2019 г.
Выданы из кассы денежные средств директору в подотчет на приобретение хозяйственных принадлежностей (мыло, порошок).	12.09.2019 г.	71.01	50	2600	Расходный кассовый ордер №211 от 12.09.2020
На основании авансового отчета и оправдательных документов оприходованы хозяйственные принадлежности (порошок, мыло, туалетная бумага).	12.09.2019 г.	10.01	71.01	2120	Авансовый отчет №9 Товарная накладная №234 от 12.09.2019 г.

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
В кассу возвращена сумма неизрасходованного аванса от директора	12.09.2019 г.	50	71.01	480	Приходный кассовый ордер №541 от 12.09.2020 г.
На основании Акта списаны израсходованные за месяц материалы (бумага, мыло, порошок, туалетная бумага)	30.09.2019	26.01	10.01	37520	Акт списания №9 от 30.09.2020 г.

Расходы на оплату труда сотрудников отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счете 69 «Расчеты по обязательному пенсионному страхованию».

Документами, подтверждающими отнесение выплаченной заработной платы на расходы ООО «Этажи 28» являются платежные ведомости, формируемые в программе 1С:Предприятие бухгалтером при расчете заработной платы.

Так, в сентябре 2019 года на основании табеля использования рабочего времени, предоставленного директором ООО «Этажи 28», главным бухгалтером произведено начисление заработной платы сотрудников и 05.10.2019 г. Заработная плата была выплачена.

При начислении заработной платы в программе 1С:Предприятие на основании данных табеля и ранее занесенных сумм оклада и надбавок, а также Приказов о премировании или удержании формируется реестр, направляемый в банк для выплаты заработной платы на карточки. В этот же день производится выплата налога на доходы физических лиц. В течение недели после выплаты заработной платы бухгалтером производится оплата начисленных сумм по обязательному страхованию сотрудников. Хозяйственные операции по начислению расходов на оплату труда и взносам на обязательное страхование и списание этих расходов на общехозяйственные в ООО «Этажи 28» за сентябрь 2019 года представлено в таблице 12

Таблица 12 - Отражение фактов хозяйственной жизни по учету расходов на оплату труда и взносов на обязательное страхование в ООО «Этажи 28»

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
30.09.2019 г. Отражение заработной платы, начисленной за сентябрь	26.01	70.01	985450	Ведомость начисленной заработной платы №9 от 30.09.2019 г.
30.09.2019 г. Начислен НДФЛ из заработной платы сотрудников	70.01	68	125640	Ведомость начисленной заработной платы №9 от 30.09.2019 г.
30.09.2019 Начислены взносы на обязательное страхование сотрудников за сентябрь	26.01	69.01 69.02 69.03	256217	Ведомость начисленной заработной платы №9 от 30.09.2019 г.
05.10.2019 Произведена выплата заработной платы за сентябрь	70	51	859810	Платежное поручение №1864 от 05.10.2019
05.10.2019 Произведена выплата НДФЛ в бюджет	68	51	125640	Платежное поручение №1865 от 05.10.2019
10.10.2019. Произведена выплата взносов на обязательное страхование	69.01.01	51	256217	Платежное поручение № 1895 от 10.10.2019 г.

Кроме этих расходов в ООО «Этажи 28» возникают расходы, связанные с оказанием услуг связи, расходы на рекламу и прочее. Данные виды расходов также подтверждаются оправдательными документами - Актами выполненных работ.

Например, за услуги связи за сентябрь от ПАО «Мегафон» с которой заключен договор поступил счет и акт выполненных услуг на сумму 566 руб. Еще в сентябре были учтены расходы на рекламу от ООО «2x2» в сумме 67500 руб. Также имеется акт выполненных работ №45 от ИП Ващенко А.С. за оказанные услуги по ремонту и заправке картриджей на сумму 1980 руб. Отражение фактов хозяйственной жизни по учету таких расходов представлено в таблице 13.

Таблица 13 - Отражение фактов хозяйственной жизни по учету прочих расходов в ООО «Этажи 28»

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
30.09.2019 г. Учтены расходы на услуги связи от ПАО «Мегафон»	26.01	76.01	566	Акт оказанных услуг № 6353435 от 30.09.2019 г
30.09.2019 г. Учтены расходы на оказание рекламных услуг от ООО «2x2»	26.01	76.01	67500	Акт оказанных услуг №774 от 30.09.2019 г.
30.09.2019 г. Учтены расходы на ремонт и заправку картриджей от ИП Ващенко А.С.	26.01	76.01	1980	Акт выполненных работ № 45 от 25.09.2019 г.
30.09.2019 г. Учтены расходы на аренду за сентябрь	26.01	76.01	46800	Акт оказанных услуг №9 от 30.09.2019
30.09.2019 г. Учтены расходы на услуги нотариуса	26.01	76.01	15600	Акт об оказании услуг №4534 от 28.09.2019

Виды и структура затрат, включаемых в общехозяйственные расходы ООО «Этажи 28», определяются в соответствии с отраслевыми указаниями по планированию и учету себестоимости продукции (работ, услуг).

Таким образом, затраты, понесенные в течение отчетного периода отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полном размере списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость оказанных услуг». Списание расходов ООО «Этажи 28» за 4 квартал 2019 года представлено в таблице 14

Таблица 14 - Списание расходов на финансовый результат ООО «Этажи 28» за 4 квартал 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы	Сумма, руб.
	Дебет	Кредит		
Списаны расходы в себестоимость услуг за 4 квартал	90.02	26.01	Регламентная операция в программе 1С:Предприятие: «Закрытие месяца»	252575

Таким образом, синтетический учет расходов в ООО «Этажи 28» осуществляется с применением активного собирательно-распределительного счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы учитываются на основе первичной учетной документации (платежные требования, накладные, выписки банков, расчетные ведомости, наряды, акты, счета-фактуры и др.), оформленной в порядке установленном соответствующими нормативными актами, в журнале-ордере по счету 26 отдельно по видам расходов, относящимся к основному производству, и по расходам, относящимся к вспомогательным производствам.

Списание расходов за 4 квартал 2016 года было отражено бухгалтерской записью:

Дебет счета 90.02 «Основное производство»

Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» - 252575 рублей- списаны общехозяйственные расходы в полном объеме.

В журнале-ордере по счету 26 отражаются все производственные затраты по их элементам с кредита соответствующих материальных и расчетных счетов.

Кроме расходов, связанных с основной деятельностью за анализируемый период в ООО «Этажи 28» возникали прочие расходы, к которым относятся:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 600 000 руб. под 20 % годовых на период с 1 сентября 2019 г. по 31 октября 2020 г. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно. Отражение фактов хозяйственной жизни представлено в таблице 15.

Таблица 15 – Отражение фактов хозяйственной жизни по учету прочих расходов при оплате процентов по банковскому кредиту за 2019 год

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Отражена в учете кредиторская задолженность по полученному краткосрочному кредиту от ПАО «АТБ» в сумме фактически поступивших на расчетный счет денежных средств	51	66	600 000	Платежное поручение № 1877 от 10.09.2019 г.
Начислены проценты за пользование кредитом в сентябре	91.02	66	10 000	Кредитный договор №21
Перечислены проценты банку за сентябрь	66	51	10 000	Платежное поручение № 1884 от 10.10.2019 г.
Начислены проценты за пользование кредитом в октябре	91.02	66	10 000	Кредитный договор №21
Перечислены проценты банку за октябрь	66	51	10 000	Платежное поручение № 1894 от 10.11.2019 г.
Возвращена банку основная сумма долга по кредиту	66	51	600 000	Платежное поручение № 1895 от 10.11.2019 г.

Так, начисленные банком проценты относятся на прочие расходы ООО «Этажи 28».

Таким образом, прочие расходы ООО «Этажи 28» учитываются на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы». На этом счет формируются сведения о прочих расходах и доходах организации. По окончании отчетного периода сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

3.2 Оценка влияния расходов на финансовые результаты деятельности ООО «Этажи 28»

Анализ затрат следует начинать с оценки их динамики и структуры. Источником для анализа динамики и структуры расходов ООО «Этажи 28» послужили данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 и счету 91 за 2017-2019 гг.

Рассмотрим динамику расходов ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг. в разрезе укрупненных статей.

Таблица 16 – Анализ динамики расходов ООО «Этажи 28» за 2017-2019 г..

Наименование показателей	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 от 2017	2019 от 2018
Услуги связи, интернет	4	23	210	19	206	в 5,7 раз	913,04
Аренда помещения	170	2040	2040	1870	1870	в 12 раз	100,00
Обслуживание и ремонт орг. техники	9	24	136	15	127	в 2,6 раз	566,67
Оплата труда	260	4680	12920	4420	12660	в 18 раз	276,07
Взносы на обязательное страхование работников	69	1713	4155	1644	4086	в 2,4 раза	242,56
Услуги нотариуса	13	233	569	220	556	в 1,7 раз	244,21
Приобретение инвентаря	58	380	2029	322	1971	в 6,5 раз	533,95
Ремонт и уборка помещений	6	685	530	679	524	в 100 раз	77,37
Рекламная деятельность	0	960	1350	960	1350		140,63
Приобретение канцелярских и хозяйственных принадлежностей	19	122	132	103	113	в 6 раз	108,20
Итого расходы, связанные с осуществлением основной деятельности	608	10860	24071	10252	23463	в 17 раз	221,65
Прочие расходы	0	54	125	54	125		231,48
Итого расходы	608	10914	24196	10306	23588	в 17 раз	221,70

По показателям динамики, представленным в таблице 15 можно сказать, что ООО «Этажи 28» имеет высокий устойчивый рост расходов, связанных с осуществлением деятельности.

За 2018 год расходы увеличились более чем в 1500 раз, за 2019 год расходы организации увеличились в 2,2 раза. Так, в 2017 году организация работала только 3 месяца, поэтому расходы были не значительные.

На рисунке 4 представлена динамика расходов ООО «Этажи 28» за 2017-

2019 гг.

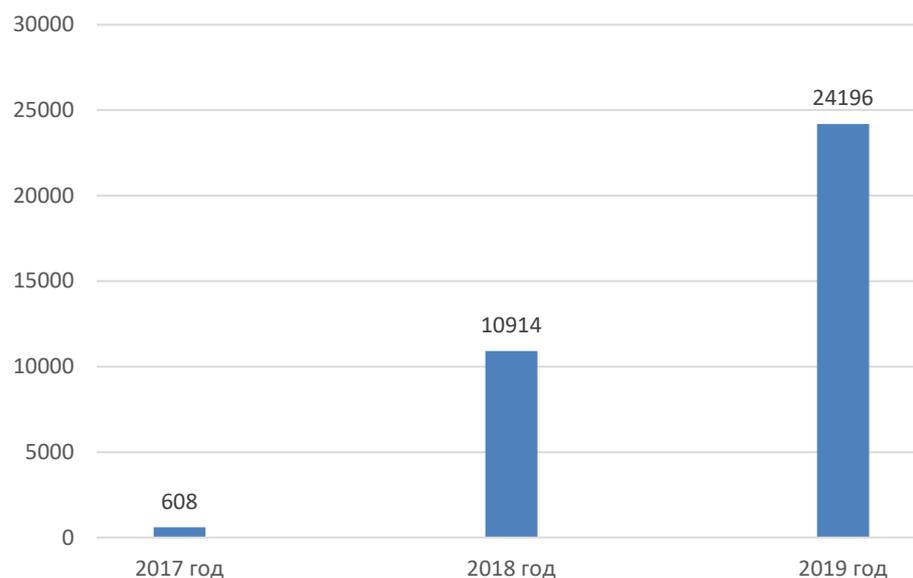


Рисунок 4 – Динамика расходов ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Так, из рисунка наглядно заметен значительный рост расходов ООО «Этажи 28». Далее проведем анализ структуры расходов ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг.

Таблица 17 – Структура расходов ООО «Этажи 28» за 2017-2018 гг.

Вид расходов	2017 год	Структура, %	2018 год	Структура, %	2019 год	Структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Услуги связи, интернет	4	0,66	23	0,21	210	0,87
Аренда помещения	170	27,96	2040	18,69	2040	8,43
Обслуживание и ремонт орг. Техники	9	1,48	24	0,22	136	0,56
Оплата труда	260	42,76	4680	42,88	12920	53,40
Взносы на обязательное страхование работников	69	11,35	1713	15,70	4155	17,17
Услуги нотариуса	13	2,14	233	2,13	569	2,35
Приобретение инвентаря	58	9,54	380	3,48	2029	8,39
Ремонт и уборка помещений	6	0,99	685	6,28	530	2,19
Рекламная деятельность	0	0,00	960	8,80	1350	5,58

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6	7
Приобретение канцелярских и хозяйственных принадлежностей	19	3,13	122	1,12	132	0,55
Итого расходы, связанные с осуществлением основной деятельности	608	100	10860	99,51	24071	99,48
Прочие расходы	0	0	54	0,49	125	0,52
Итого расходы	608	100	10914	100	24196	100

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов ООО «Этажи 28» занимают расходы, связанные с основной деятельностью, более 53 % расходов приходится на оплату труда. За три года удельный вес этих расходов увеличился с 42,76 % до 53,40 %. 17,17 % от общей суммы расходов занимают взносы на обязательное страхование работников. Наименьший удельный вес в расходах занимают расходы на канцелярские принадлежности и хозяйственные нужды, а также расходы на обслуживание и ремонт орг. Техники.

Далее проведем анализ расходов по основным видам деятельности в разрезе элементов:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления;
- прочие расходы.

Структура расходов представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Группировка расходов ООО «Этажи 28» по элементам затрат за 2017-2019 гг.

Затраты	2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Материальные затраты	77	12,66	502	4,62	2161	8,98
Затраты на оплату труда	260	42,76	4680	43,09	12920	53,67

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления во внебюджетные фонды	69	11,35	1713	15,77	4155	17,26
Прочие затраты	202	33,22	3965	36,51	4835	20,09
Итого	608	100	10860	100	24071	100

За три года структура расходов ООО «Этажи 28» в разрезе элементов затрат изменилась не значительно. Наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда. Наименьший удельный вес приходится на материальные затраты.

Проведем факторный анализ расходов, где определим влияние их структуры на общее значение.

Для расчета факторов, повлиявших на изменение затрат, проанализируем данные о размере и структуре затрат оказанных услуг по годам и кварталам.

Таблица 19 – Анализ затрат по элементам за 2017-2019 годы

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.		Структура себестоимости услуг, %		Отклонения, +/-
	2017	2018	2017	2018	
Материальные затраты	2 576,5	1 516,1	8,8	4,9	-1060,4
Фонд заработной платы	10 315,9	9 594,2	35,2	30,9	-721,7
Отчисления с ФОТ	2 083,7	1 938,0	7,1	6,2	-145,7
Амортизационные отчисления	1 855,9	2 996,1	6,3	9,7	1140,2
Прочие затраты	12 482,9	14 979,6	42,6	48,3	2496,7
Итого	29 315,0	31 024,0	100	100	1709
В том числе:					
переменные расходы	4 773,1	3 655,7	16,3	11,8	-1117,4
постоянные расходы	24 541,9	27 368,3	83,7	88,2	2826,4

Затраты предприятия за 2018 год выше затрат 2017 года на 1709 тыс. руб. или на 5,8 %. Увеличение произошло почти по амортизационным отчислениям и прочим затратам.

Общая сумма затрат может измениться из-за объема услуг, их структуры,

уровня переменных затрат на единицу и сумму постоянных расходов на весь объем оказанных услуг.

Рассчитаем влияние факторов методом цепных подстановок.

$$\text{Усл. 1} = (31611 \times 0,1510) + 24541,9 = 29315,16.$$

$$\text{Усл. 2} = (31611 \times 0,1510) \times 1,209 + 24541,9 = 30312,77.$$

$$\text{Усл. 3} = (38205 \times 0,1510) + 24541,9 = 30310,86.$$

$$\text{Усл. 4} = (38205 \times 0,0957) + 24541,9 = 28198,12.$$

$$\text{Усл. 5} = (38205 \times 0,0957) + 27368,3 = 31024,52.$$

Из расчетов видно, что в связи с увеличением объема услуг на 20,86 % сумма затрат возросла на 997,61 тыс. руб. ($30312,77 - 29315,16$) за счет изменения объема оказанных услуг.

За счет изменения структуры сумма затрат снизилась на 1,91 тыс. руб. ($30310,86 - 30312,77$). Это свидетельствует о том, что в оказанных услугах снизилась доля затратноемких работ.

Из-за снижения уровня удельных переменных затрат снижение затрат составило 2113,04 тыс. руб. ($28197,82 - 30310,86$).

Постоянные расходы в 2018 году возросли по сравнению с расходами 2017 года на 2826,4 тыс. руб., что также послужило одной из причин увеличения общей суммы затрат.

Таким образом, наибольшее снижение в структуре затрат произошло по статье материальные затраты (3,9 %) и фонд заработной платы (4,3 %). Увеличение затрат произошло по статьям заработная плата амортизационные отчисления (3,4 %) и прочие затраты (5,7 %).

Изменение удельных переменных и постоянных затрат может происходить как за счет повышения материалоемкости видов работ, так и за счет цен на материалы.

Далее проведем аналогичный анализ за 2018-2019 гг.

Таблица 20 – Анализ затрат по элементам за 2018-2019 г.

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.		Структура себестоимости услуг, %		Отклонения, +/-
	2018	2019	2018	2019	
Материальные затраты	1 516,1	2 840,1	4,9	8,2	1324
Фонд заработной платы	9 594,2	13 588,1	30,9	39,1	3993,9
Отчисления с ФОТ (20%+0,2%)	1 938,0	2 744,8	6,2	7,8	806,8
Амортизационные отчисления	2 996,1	3 226,5	9,7	9,3	230,4
Прочие затраты	14 979,6	12 385,5	48,3	35,6	-2594,1
Итого	31 024,0	34 785,0	100	100	3761
В том числе:					
переменные расходы	3 655,7	5 794,3	11,8	16,7	2138,6
постоянные расходы	27 368,3	28 990,7	88,2	83,3	1622,4

Затраты в период с 2018 по 2019 года увеличились на 3761 тыс. руб., или на 12,12 %. Увеличение произошло почти по всем видам и максимальный абсолютный прирост произошел по материальным затратам и затратам по оплате труда. Увеличилась сумма, как переменных, так и постоянных расходов. Однако рассматривая структуру затрат: можно сказать что доля материальных затрат в себестоимости снизилась, а выросли доли амортизационных отчислений и прочих затрат.

Общая сумма затрат может измениться из-за объема оказанных услуг, их структуры, уровня переменных затрат на единицу и сумму постоянных расходов на весь объем работ. Рассчитаем влияние этих факторов методом цепных подстановок:

$$\text{Усл. 1} = (38205 \times 0,0957) + 27368,3 = 31024,52.$$

$$\text{Усл. 2} = (38205 \times 0,0957) \times 0,9413 + 27368,3 = 30809,90.$$

$$\text{Усл. 3} = (35961 \times 0,0957) + 27368,3 = 30809,77.$$

$$\text{Усл. 4} = (35961 \times 0,1611) + 27368,3 = 33161,62.$$

$$\text{Усл. 5} = (35961 \times 0,1611) + 28990,7 = 34784,02.$$

Из расчетов видно, что в связи с сокращением объема оказанных услуг на 5,87 % сумма затрат возросла на 214,62 тыс. руб. (30809,9 – 31024,52) за счет изменения объема производства.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета расходов и пути снижения расходов ООО «Этажи 28»

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» прописаны методологические основы формирования и отражения в бухгалтерском учете достоверной и полной информации о понесенных расходах предприятиями. В пункте 18 ПБУ 10/99 прописано, что расходы должны быть признаны в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств это и является допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В процессе анализа было определено, что расходы ООО «Этажи 28» разделяются на расходы, относящиеся к основным видам деятельности и прочие расходы. Однако методология учета некоторых расходов может отличаться от той, что принята в ООО «Этажи 28». К примеру, расходами ООО «Этажи 28» являлись приобретение программных продуктов и настройка программного обеспечения. В бухгалтерии ООО «Этажи 28» их отнесли к расходам текущего периода.

Ниже в таблице 21 представлены расходы, которые относятся к расходам будущих периодов и были выявлены по результатам анализа счета 26.

Таблица 21 - Ошибки отнесения расходов на предприятие ООО «Этажи 28»

Название	2018 год, руб.	2019 год, руб.
Информационные услуги (настройка ПО, час)	6 964	750

Таким образом, данные расходы были списаны единовременно, что является ошибкой, так как они относились к расходам будущих периодов и должны были списываться постепенно. Рекомендуется в дальнейшем при получении таких расходов списывать их частями.

Так же специалиста, который занимается данным предприятием необходимо проконсультировать, для того чтобы в дальнейшем данных ошибок не происходило или искать нового специалиста. Для предприятия,

предоставляющего бухгалтерские услуги в первую очередь необходимо, чтобы сотрудники умели применять такое понятие, как профессиональное суждение и не допускать ошибок.

В результате изучения показателей в финансовом анализе ООО «Этажи 28», а также исследования учетной политики установлено, что в организации все расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Недостатком в данной системе учета является отсутствие аналитических данных о расходах и отсутствие возможности разделения их на прямые и косвенные для целей управленческого учета.

Недостатки учета расходов и возможные пути их снижения в ООО «Этажи 28», выявленные в процессе исследования представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Основные недостатки учета расходов и направления их устранения в ООО «Этажи 28»

Недостаток	Пути устранения	Ответственный исполнитель
Полное списание расходов, подлежащих отнесению их к расходам будущих периодов	Списание расходов по приобретению лицензий для программных продуктов на расходы будущих периодов	Главный бухгалтер ООО «Этажи 28»
Прямые и косвенные расходы отражаются на счете 26	Списание прямых расходов на счет 20 «Основное производство», внесение изменений в рабочий план счетов	Главный бухгалтер ООО «Этажи 28»
Не предусмотрено субконто по счетам	Открыть субконто по счетам 20 и 26	Главный бухгалтер ООО «Этажи 28»

Поскольку в ООО «Этажи 28» все затраты относятся к общепроизводственным, то есть в бухгалтерском учете для формирования себестоимости применяется только счет 26 «Общехозяйственные расходы», то для целей управленческого учета следует выделить также и прямые расходы, которые будут учитываться на счете 20 «Основное производство».

К таким расходам можно отнести, например, заработную плату риелторов, взносы от заработной платы риелторов, материальные расходы, расходы на аренду помещений.

Так, в рабочий план счетов необходимо внести изменения.

Выдержка из рабочего плана счетов ООО «Этажи 28» и предлагаемый представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Внесение изменений в рабочий план счетов ООО «Этажи 28» с 2021 года

Счет	Субконто	Основное производство
20		Основное производство
	01	Расходы на оплату труда риелторов
	02	Материальные расходы
	03	Расходы на аренду
	04	Прочие расходы
26		Общехозяйственные расходы
	01	Расходы на оплату труда
	02	Расходы на рекламу
	03	Прочие расходы

Предлагаемые изменения в рабочем плане счетов позволят повысить аналогичность данных о расходах ООО «Этажи 28». При этом расходы, формируемые на счете 20 «Основное производство» будут отражаться в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость услуг».

Так, факты хозяйственной жизни будут отражаться на счетах следующим образом, как представлено в таблице 24.

Таблица 24 – Отражение фактов хозяйственной жизни с учетом внесения изменений в план счетов ООО «Этажи»

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Поступила офисная бумага	10.01	60.01	35400	Товарная накладная №А000546 от 05.09.2020

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5
На основании авансового отчета и оправдательных документов оприходованы хозяйственные принадлежности.	10.01	71.01	2120	Авансовый отчет №9 Товарная накладная №234 от 12.09.2019 г.
На основании Акта списаны израсходованные за месяц материалы (бумага, мыло, порошок, туалетная бумага)	20.02	10.01	37520	Акт списания №9 от 30.09.2020 г.
Отражение заработной платы риелторов, начисленной за сентябрь	20.01	70.01	425215	Ведомость начисленной заработной платы №9 от 30.09.2019 г.
Отражение заработной платы АУП персонала, начисленной за сентябрь	26.01	70.01	560235	Ведомость начисленной заработной платы №9 от 30.09.2019 г.
Начислены взносы на обязательное страхование риелторов за сентябрь	20.01	69.01 69.02 69.03	256217	Ведомость начисленной заработной платы №9 от 30.09.2019 г.
Начислены взносы на обязательное страхование АУП персонала за сентябрь	26.01	69.01 69.02 69.03	186522	Ведомость начисленной заработной платы №9 от 30.09.2019 г.
Учтены расходы на услуги связи от ПАО «Мегафон»	26.03	76.01	566	Акт оказанных услуг № 6353435 от 30.09.2019 г.
Учтены расходы на оказание рекламных услуг от ООО «2x2»	26.02	76.01	67500	Акт оказанных услуг №774 от 30.09.2019 г.
Учтены расходы на ремонт и заправку картриджей от ИП Ващенко А.С.	26.03	76.01	1980	Акут выполненных работ № 45 от 25.09.2019 г.
Учтены расходы на аренду за сентябрь	20.03	76.01	46800	Акт оказанных услуг №9 от 30.09.2019
Учтены расходы на услуги нотариуса	26.03	76.01	15600	Акт об оказании услуг №4534 от 28.09.2019
На расходы будущих периодов отнесены расходы на лицензию для программного продукта: СберИнвест	97	76.01	33750	Акт выполненных работ №235 от 30.09.2019
Списаны на финансовый результат прямые расходы	90.02	20	765752	Регламентная операция
Списаны на финансовый результат косвенные расходы	90.02	26	832403	Регламентная операция

Так, расходы, связанные с основной деятельностью ООО «Этажи 28» можно распределить на прямые и косвенные, что позволит отражать себестоимость услуг и управленческие расходы в отчете о финансовых результатах, соответственно позволит повысить качество информации о расходах организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важная роль в управлении расходами принадлежит бухгалтерскому учету. Учет расходов - важнейший инструмент управления предприятием, необходимость в нем растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастает потребность в росте прибыли и рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных расходов, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты и финансовое состояние. При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля расходов на производство.

Для реализации поставленной цели в третьей главе исследование опиралось на практические данные коммерческого предприятия ООО «Этажи 28».

На основе изучения основных показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия можно сделать следующие выводы: динамика показателей статичная. Объемы услуг ООО «Этажи 28» ежегодно увеличиваются, что влияет и на рост доходов и расходов организации. ООО «Этажи 28» наращивает темпы, увеличивает численность сотрудников, среднемесячную заработную плату. Как результат, эффективность деятельности, выраженная показателем рентабельности продаж ежегодно увеличивается.

За организацию бухгалтерского учета в ООО «Этажи 28» несет ответственность руководитель. В штате организации в 2019 году числится бухгалтер, который занимается ведением учета и сдачей отчетности.

Учет автоматизирован, используется программное обеспечение «1С: Предприятие 8.2: Упрощенная система налогообложения».

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием риэлтерских услуг ООО «Этажи 28».

К затратам, включаемым в себестоимость в ООО «Этажи 28» относятся:

- 1) расходы на оплату труда, начисленные по всем основаниям;
- 2) отчисления на социальное страхование;
- 3) отчисления на обязательное медицинское страхование сотрудников;
- 4) канцелярские и хозяйственные расходы;
- 5) расходы на аренду помещения;
- 6) расходы на приобретение техники;
- 7) расходы на текущий ремонт и обслуживание орг. техники;
- 8) прочие расходы.

Начисления на заработную плату предусматривают расходы на уплату налогов и взносов на государственное страхование (пенсионные взносы, отчисления на страхование от несчастных случаев).

К прочим расходам относятся учебные затраты, расходы на производственную практику учащихся, расходы, связанные с приобретением учреждением лицензии и сертификатов, расходы на связь.

Группировка затрат по экономическим элементам отражает их распределение по экономическому содержанию, независимо от формы использования в производстве (оказании) того или иного вида услуг.

Синтетический учет произведенных затрат в ООО «Этажи 28» осуществляется с применением активного собирательно-распределительного счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы учитываются на основе первичной учетной документации (платежные требования, накладные, выписки банков, расчетные ведомости, наряды, акты, счета-фактуры и др.), оформленной в порядке установленном соответствующими нормативными актами, в журнале-ордере по счету 26 отдельно по видам расходов, относящимся к основному производству, и по расходам, относящимся к вспомогательным производствам.

ООО «Этажи 28» имеет высокий устойчивый рост расходов, связанных с осуществлением деятельности. За 2018 год расходы увеличились более чем в 1500 раз, за 2019 год расходы организации увеличились в 2,2 раза. Так, в 2017

году организация работала только 3 месяца, поэтому расходы были не значительные.

За три года структура расходов ООО «Этажи 28» в разрезе элементов затрат изменилась не значительно. Наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда. Наименьший удельный вес приходится на материальные затраты.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 .Бланк, И.А. Управление денежными потоками / И.А. Бланк. – 2-е изд., перераб. и доп. – К. : Ника-Центр, 2017. – С. 546.
- 2 Аванесянц, А. Л. Сущность доходов и расходов / А.Л. Аванесянц // Экономика и финансы. - 2019. - №28.
- 3 Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. О.Е. Ефимовой и М.В. Мельник.- 3-е изд., испр. и доп. - Москва - Омега - Л, 2017.– С 451.
- 4 Ангеловская, А.А. Учет доходов и расходов / А.А. Ангеловская // Международный бухгалтерский учет. - 2020. - № 3. - С. 47 – 51.
- 5 Антонов, А.П. Учет и контроль доходов и расходов / А.П. Антонов // Инновационная наука. - 2019. - № 01(1). - С. 15.
- 6 Байгулова, О.В. Классификация расходов / О.В. Байгулова, К.В. Чумаченко // Вестник современных исследований. - 2019. - № 3 (6). - С. 202.
- 7 Басараб, К.М. Направления оптимизации и повышение эффективности управления расходами организации / К.М. Басараб // Скиф. - 2019. - №15. - С. 16.
- 8 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. – М.: Книжный мир, 2016. –С. 299.
- 9 Белокуренько Н.С. Издержки обращения как объект экономического анализа // Вестник современных исследований. - Омск, 2019. - №3-5 (30). - С. 4-13.
- 10Бокова, О.В. Современная система управления денежными потоками организации / О.В. Бокова // Современные научные исследования и инновации. - 2015. - № 1. - С. 183.
- 11 Бондарчук, Н.В. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации / Н.В. Бондарчук // Аудиторские ведомости. - 2019. - №3. - С. 56-61.
- 12 Бочкарева Т.А. и др. К вопросу о совершенствовании бухгалтерского

учета и контроля средств в расчетах[Текст] / Т.А. Бочкарева, М.А. Довгаль, Д.В. Мельник // Сборник статей XI Международной научно -практической конференции: в 2 частях. 2018. - С. 74-77.

13 Бродская Е.В. Направления для улучшения качества ведения бухгалтерского учета в рамках расчетов малого предприятия с покупателями и заказчиками [Текст] / Е.В. Бродская // Научный альманах Центрального Черноземья. 2018. - № 1.- С. 62-64.

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» [Текст] / [И.А.Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2017. -655с.

15 Быкова, Е. В. Показатели ресурсоемкости продукции / Е.В. Быкова // Финансы. - 2018. - № 2.

16 Васин Ф.Л. К вопросу о классификации затрат на производство. Бухгалтерский учет. 2019. - №4. - С. 52-53

17 Власов, А.В. Концепция управления расходами в системе финансового менеджмента организации / А.В. Власов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 4. – С. 32-37.

18 Графов, А.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия / А.В. Графов //Финансы. - 2016. - №7. - С. 64-67.

19 Грызунова, Н. В. Управление доходами и расходами малого предприятия / Н. В. Грызунова, М. Н. Дудин, О. В. Тальберг // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2019. – № 1. – С. 67-72.

20 Гуляев, И.Л. Концептуальный подход к построению эффективной системы управления денежными потоками / И.Л. Гуляев // Корпоративные Финансы. - 2019. - № 3 (23).

21 Гутова, А. В. Управление денежными потоками: теоретические аспекты / А.В. Гутова // Финансовый менеджмент. - 2019. - № 4.

22 Джетибаева, Д.С. Анализ методик, методов и приемов оценки эффективности управления доходами и расходами / Д.С. Джетибаева // Вестник

университета Туран. - 2018. - №1(57). - С. 55.

23 Дмитриева О.В., Пожидаева Т.А. Процедура анализа доходов и расходов коммерческой организации//Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансовохозяйственного контроля деятельности организаций.- 2019. - С.176-181. [Электронный ресурс] URL: <https://eHbrary.ru/item.asp?id=30036297>(дата обращения: 05.10.2020).

24 Завора, Т.М. Теоретические основы анализа и оптимизации доходов и расхода / Т.М. Завора, О.С. Берест // Финансы и Статистика. – 2018. – № 4 (47). – С. 74–79.

25 Зимин, Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н.Е. Зимин. - М: Колос С, 2019. - С. 234-245.

26 Игонипа, Л.Л. Бухгалтерских учет кассовых операций / Л.Л. Игонипа // Финансы. - 2016. - № 10.

27 Исаева, Э.В. Механизм оценки финансовой устойчивости предприятия, опирающийся на концепцию свободного денежного потока / Э. В. Исаева // Финансовый бизнес. – 2019. – № 2. – С. 42-46.

28 Исик, Л. В. К вопросу об учете расходов предприятия / Исик Л. В. // Финансовый менеджмент. – 2019. – № 1. – С. 38-45.

29 Кабанов, А. А. Распределение общехозяйственных расходов / А. А. Кабанов; Т. В. Филатовой // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 1. – С. 358-361.

30 Кабанов, А.А. Учет кассовых операций / А.А. Кабанов // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. - 2020. - № 4 (36). - С. 123.

31 Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие / М.С. Кузьмина. - М: Кнорус, 2019. - С.8

32 Левкина Е.В., Гусев Е.Г. Оценка финансовой составляющей эффективности функционирования риэлтерских услуг // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 3 (28). С. 160-162

33 Макарова, В. И. Управление денежными потоками агентства недвижимости / В.И. Макарова, С.В. Репьев // Экономика и производство. - 2019. - № 4.

34 Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации[Текст]/ Ю.В. Мездриков [Текст] // Бизнес и стратегии. - 2017.- № 4(09). - С. 47-54.

35 Морозов, С. Расходы предприятия: учет и анализ / С. Морозов // Аудит и налогообложение. - 2019. - №8. - С. 22-26.

36 Морозов, С. Учет расходов при УСН / С. Морозов // Аудит и налогообложение. - 2019. - №1. - С. 14-17.

37 Налоговый кодекс Российской Федерации // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

38 Нефедов Р.О., Титова Н.Ю. Методические аспекты совершенствования учетной политики экономических субъектов. Бизнес. Образование. Право. 2019. - № 3 (48). - С. 150-155.

39 Нехай Д.Ю. Управление доходами и расходами предприятия // Современные научные исследования и инновации. - 2019. - №6. - Ч. 3 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2019/06/54563/>(дата обращения: 24.11.2020).

40 Новиков О.В. Применение международных стандартов финансовой отчетности. Правовые основы[Текст]. М.: Прометей, - 2017. - 208 с.

41 Паронян, А. С. Учет прочих доходов и расходов / А.С. Паронян, Т.И. Иваненкова // Финансовый менеджмент. - 2016. - № 5.

42 Парушина, Н.В. Понятие расходов и затрат предприятия / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. - 2014. - №5. - С. 60.

43 Побегуц, И. Финансовый или статистический анализ / И. Побегуц // Аудит и налогообложение. - 2016. - №4. - С.36-37.

44 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации». ПБУ 10/99 Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2019) // [Электронный ресурс] / Режим доступа:

<http://www.consultant.ru>

45 Пономаренко, И.А. Сущность расходов и их классификация / И.А. Пономаренко // Управленческий учет и финансы. - 2019. - № 02(30). - С. 104.

46 Руднев, Р.В. Направления анализа финансового состояния организации применительно к целям управления и потребностям пользователей / Р.В. Руднев // Аудитор. – 2019. – № 10. – С. 46-52.

47 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В. Савицкая. - Минск: Новое знание, 2019. - С. 472-481.

48 Сорокина, К. М. Оценка и прогнозирование расходов предприятия / К.М. Сорокина // Аудит и финансовый анализ. - 2019. - №2. - С. 105-113.

49 Терехин, В.И. Учет доходов и расходов при УСН / В.И. Терехин, Н.А. Подгорнова // Финансовый менеджмент. – 2020. – № 2. – С. 23–31.

50 Титова Н.Ю., Бондаренко И.Д. Исследование интегральной бальной оценки финансовой устойчивости предприятия на примере ООО «Фьюжн Ресторане»// Актуальные вопросы современной экономики. 2018. - № 5. - С. 111-117.

51 Титова Н.Ю., ГоСяюй. Управленческий учет как инструмент повышения конкурентоспособности туристских агентств. Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2019. № 3 (28). - С. 368 - 371.

52 Толковый словарь Ожегова // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://slovarozhegova.ru/>

53 Успенский, О. Г. Денежные активы и их оценка / О.Г. Успенский // Финансы. - 2019. - №1. - С. 57-58.

54 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 20.04.2020).

55 Хаваева Д. И. Особенности методики анализа прочих доходов и расходов организации//Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики

2019. №7-1.С.107-109. [Электронный ресурс]

URL:<https://elibrary.ru/item.asp?id=39246817>(дата обращения:01.11.2020)

56 Чернов, В. А. Ревизия расчетов / В.А. Чернов // Аудит и финансовый анализ. - 2016. - №3. - С. 119-126.

57 Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами /Пер с англ. Е.П. Бугаева. - СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 2019. - 288 с.

58 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие для слушателей системы подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 208 с.

59 Экономическая теория: учебник для бакалавров / Под общ. ред. А.А. Кочеткова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. - 696 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг.



АОБ

ИНН 2801234484
КПП 280101001 Стр. 001

+

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 1

Отчетный период (код)* 34

Отчетный год 2019

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭТАЖИ 28"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 68.31

Код по ОКПО 19334028

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

675000, АМУРСКАЯ ОБЛ, Г.ВЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ. КАЛИНИНА,
Д. № 52, ЭТАЖ 2Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 – да
0 – нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

+

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 5 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
-
- 2 – уполномоченный представитель

КРАВЧЕНКО
ИРИНА
АНАТОЛЬЕВНА(Фамилия, имя, отчество** руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 _____ 0710002 _____

0710003 _____ 0710004 _____

0710005 _____

Дата представления
документа _____Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О.**

Подпись

* Принимает значение: 34 – год, 04 – первый отчетный год, отчитавший по продолжительности от залогодателя.
** Отчество при наличии.

+



+



ИНН 2801234484
КПП 280101001 Стр. 002



+

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	—	—	—
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	—	—	—
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	—	—	—
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	1 8 0 3	1 8 0 3	—
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 4 1	3 3 1	2 7 6
—	Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
—	Итого по разделу II	1200	2 1 4 4	2 1 3 4	2 7 6
—	БАЛАНС	1600	2 1 4 4	2 1 3 4	2 7 6

+

+



+



ИНН 2801234484
КПП 280101001 стр. 003



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 0 9	1 2	(4 7)
	Итого по разделу III	1300	3 1 9	2 2	(3 7)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 400120404
КПП 280101001 Стр. 004



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Земные средства	1510	0	1 7 5 0	2 3 0
—	Кредиторская задолженность	1520	1 8 2 5	3 6 2	8 3
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	1 8 2 5	2 1 1 2	3 1 3
—	БАЛАНС	1700	2 1 4 4	2 1 3 4	2 7 6

+

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего документа.
- 2 Здесь и в других формах отчета, а также в расшифровке отдельных показателей выделенный или отгруппированный показатель указывается в круглых скобках.
- 3 Значения в знаменителе при организации вместо разделов «Баланс» и «Результат».

+



+



ИНН 2801234484
КПП 280101001 Стр. 005



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	2 4 8 1 0	1 1 1 0 4
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 4 8 1 0	1 1 1 0 4
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(2 4 0 7 1)	(1 0 8 6 0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 3 9	2 4 4
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(1 2 5)	(5 4)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 1 4	1 9 0
	Налог на прибыль ³	2410		
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460	(3 1 7)	(1 3 1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 9 7	5 9
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	2 9 7	5 9
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
- 4 Отражается суммарная величина изменений от оценочных финансовых активов и оценочных налоговых обязательств за отчетный период.
- 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».





ИНН 2801234484
КПП 280101001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2018
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЭТАЖИ 28"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности _____

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 68.31

Код по ОКПО _____

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полную сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

КРАВЧЕНКО
ИРИНА
АНАТОЛЬЕВНА

(Фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____
МП**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (кол) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

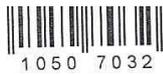
Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.





КПП 280101001 Стр. 003

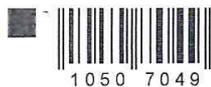


Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 октября предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 8 0 3		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 3 1	2 7 6	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	2 1 3 4	2 7 6	0
	БАЛАНС	1600	2 1 3 4	2 7 6	0



ИНН 2801234484

КПП 280101001 стр. 004

**ПАССИВ**

<i>Пояснения</i> ¹	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
_____	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	_____
_____	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	_____	_____	_____
_____	Переоценка внеоборотных активов	1340	_____	_____	_____
_____	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	_____	_____	_____
_____	Резервный капитал	1360	_____	_____	_____
_____	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 2	(4 8)	_____
_____	Итого по разделу III	1300	2 2	(3 8)	0
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
_____	Паевой фонд	1310	_____	_____	_____
_____	Целевой капитал	1320	_____	_____	_____
_____	Целевые средства	1350	_____	_____	_____
_____	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	_____	_____	_____
_____	Резервный и иные целевые фонды	1370	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу III	1300	_____	_____	_____
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
_____	Заемные средства	1410	_____	_____	_____
_____	Отложенные налоговые обязательства	1420	_____	_____	_____
_____	Оценочные обязательства	1430	_____	_____	_____
_____	Прочие обязательства	1450	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу IV	1400	_____	_____	_____

<i>Пояснения</i> ¹	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1510	1 7 5 0	2 3 0	—
—	Кредиторская задолженность	1520	3 6 3	8 3	—
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	2 1 1 3	3 1 3	0
—	БАЛАНС	1700	2 1 3 4	2 7 6	0

Примечания

- 1 Указан номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	1 1 1 0 4	6 1 2	
	Себестоимость продаж	2120			
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 1 1 0 4	6 1 2	
	Коммерческие расходы	2210			
	Управленческие расходы	2220	(1 0 8 6 0)	(6 0 8)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 4 4	4	
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340			
	Прочие расходы	2350	(5 4)	(4 0)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 9 0	(3 6)	
	Текущий налог на прибыль	2410			
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
	Изменение отложенных налоговых активов	2450			
	Прочее	2460	(1 3 1)	(1 2)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 9	(4 8)	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	5 9	(4 8)	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б1 - Динамика и структура баланса ООО «Этажи 28» за 2017-2019 гг.

Показатель	На конец 2017	Структура за 2017 г., %	На конец 2018	Структура за 2018 г., %	Изменение 2018/17	Темп роста 2018 г. к 2017 г.	На конец 2019 г.	Структура за 2019 г., %	Изменение 2019/18	Темп роста 2018 г. к 2017 г	Темп прироста за 3 года
Дебиторская задолженность	0	0,00	1803	84,49	1803		1803	84,10	0	100,00	#ДЕЛ/0!
Денежные средства	276	100,00	331	15,51	55	119,93	341	15,90	10	103,02	23,55
<i>Итого оборотных активов</i>	276	100,00	2134	100,00	1858	773,19	2144	100,00	10	100,47	676,81
Уставный капитал	10	3,62	10	0,47	0	100,00	10	0,47	0	100,00	0,00
убыток)	-47	-17,03	12	0,56	59	-25,53	309	14,41	297	2575,00	-757,45
<i>Итого собственный капитал</i>	-37	-13,41	22	1,03	59	-59,46	319	14,88	297	1450,00	-962,16
Заемные средства	230	83,33	1750	82,01	1520	760,87	0	0,00	-1750	0,00	-100,00
Кредиторская задолженность	83	30,07	362	16,96	279	436,14	1825	85,12	1463	504,14	2098,80
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>	313	113,41	2112	98,97	1799	674,76	1825	85,12	-287	86,41	483,07
Итого баланс	276	100,00	2134	100,00	1858	773,19	2144	100,00	10	100,47	676,81



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Козлова Кристина Николаевна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	Бухгалтерский учет и анализ расходов на примере ООО «ЭТАЖИ 28»
Название файла	Бакалаврская работа.docx
Процент заимствования	40.10 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	8.52 %
Процент оригинальности	51.38 %
Дата проверки	05:08:18 15 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Якимова Вилена Анатольевна ФИО проверяющего
Дата подписи	15.02.2021  Подпись проверяющего

Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.