

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

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

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ затрат на оказание услуг на примере ООО  
«Академия Красоты»

Исполнитель  
студент группы 771-уз62

 03.02.2021  
(подпись, дата)

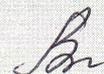
А.Ю. Павлова

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук

 03.02.2021  
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент

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

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«16» 11 2020 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы 771-узб2 Павловой Анастасии Юрьев-  
ны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ затрат на оказание  
услуг на примере ООО «Академия красоты»

(утверждено приказом от 06.11.2020 № 2435-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2021

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтер-  
ские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные  
ведомости, карточки по счетам учета по счетам учета затрат, учетная политика,  
бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопро-  
сов):

- теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа затрат на производство  
продукции (выполнение работ, оказание услуг);

- характеристика и финансовое положение ООО «Академия красоты»;

- бухгалтерский учет затрат на оказание услуг, анализ затрат на оказание услуг  
ООО «Академия красоты», совершенствование бухгалтерского учета затрат на  
оказание услуг в ООО «Академия красоты».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за  
2017-2019 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

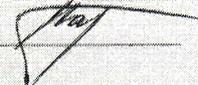
6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 16.11.2020

Руководитель бакалаврской работы:

Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 16.11.2020 А.Ю. Павлова



## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 61 с., 2 рисунка, 15 таблиц, 50 источников, 3 приложения.

### ЗАТРАТЫ, КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЗАТРАТ

Целью бакалаврской работы является: совершенствование бухгалтерского учета затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты».

Объектом исследования является ООО «Академии Красоты». Предметом исследования – затраты на оказание услуг.

В первой главе рассмотрена экономическая сущность затрат и их классификация. А так же нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат, порядок учета по статьям и элементам. Привели примеры типовых хозяйственных операций для коммерческих организаций. Рассмотрели методику анализа затрат.

Вторая глава содержит характеристику, учетную политику ООО «Академия Красоты». Проведен анализ основных экономических показателей в результате, которого была выявлена эффективная работа организации. И проведен анализ финансового положения, исходя из которого, можно сказать, что организация финансово устойчивая.

В третьей главе рассмотрено как ведется учет затрат на оказание услуг в ООО «Академии Красоты» и учетная процедура в целом. Приведены факты хозяйственной жизни организации за декабрь 2019 года. Проведен анализ динамики и структуры затрат на оказание услуг. Предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг)	7
1.1 Экономическая сущность и классификация затрат. Нормативно-правовое регулирование учета затрат	7
1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг)	12
1.3 Методика анализа затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг)	18
2 Характеристика и финансовое положение ООО «Академия Красоты»	24
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Академия Красоты»	24
2.2 Анализ финансового положения ООО «Академия Красоты»	26
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Академия Красоты»	33
3 Бухгалтерский учет и анализ затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты»	35
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты»	35
3.2 Анализ динамики и структуры затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты»	38
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты»	44
Заключение	48
Библиографический список	50
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2017 – 2019 гг.	55
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2017 – 2019 гг.	57
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	61

## ВВЕДЕНИЕ

В каждой коммерческой организации главной целью является получение прибыли – разность между полученными доходами и произведенными расходами. Если же доходов больше, чем расходов, следовательно, больше прибыль. Умение организации влиять на данные факторы может принести успех, а так же его можно назвать конкурентоспособным.

Любая коммерческая организация в процессе своей деятельности несёт определенные затраты.

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых ресурсов за определенный период времени.

Согласно ПБУ 10/99, расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (запасов, денежных средств, иного имущества) или возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Определение затрат лежит в основе калькуляции себестоимости. Отличие между себестоимостью и затратами – завершенность процессов. Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать затраты, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

Проблема снижения затрат очень актуальна как для России, так и для каждого отдельно взятой организации. Снижение и оптимизация затрат являются одним из направлений совершенствования экономической деятельности организации.

Целью бакалаврской работы является: совершенствование бухгалтерского учета затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты».

Для достижения данной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа за-

трат на производство продукции (выполнению работ, оказанию услуг);

2) дать организационно-правовую и экономическую характеристику организации и оценить ее финансовое положение;

3) рассмотреть документирование, синтетический и аналитический учет затрат на оказание услуг;

4) провести анализ динамики и структуры затрат на оказание услуг;

5) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на оказание услуг.

Объект исследования ООО «Академия Красоты», предмет исследования: затраты на оказание услуг. Период исследования – с 2017 по 2019 год.

Информационной базой исследования является: учебная и научная литература, статьи в периодических изданиях, электронные ресурсы, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

Методология выполнения бакалаврской работы основана на системном подходе: сопоставлении информации полученной из различных источников, компиляция текстов, их анализе и интерпретации результатов, на методах позволяющих провести анализ затрат организации и предложить пути совершенствования их бухгалтерского учета.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, (ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ)

## 1.1 Экономическая сущность и классификация затрат. Нормативно-правовые регулирования учета затрат

Перед каждым руководителем возникает проблема разработки и использования различных подходов по эффективности организации учета затрат.

Затраты представляют собой стоимость ресурсов, используемых в целях получения прибыли или достижения иных целей организации, включающих материальные и трудовые ресурсы, необходимые для производства отдельных видов продукции и услуг.

Существуют и другие понятия: бухгалтерские затраты – под ними понимают фактические затраты производственных факторов, оцененных по рыночным ценам, и экономические затраты – представляющие собой так называемые затраты упущенных возможностей, т.е. суммы денежных средств, которые можно было бы получить при наиболее выгодном из всех возможных вариантов размещения ресурсов.

Общая стоимостная оценка производимых организацией затрат представляет собой фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг)<sup>1</sup>. Затраты и себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень помогает определить величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности организация использует конкретные материальные, энергетические, трудовые ресурсы в натуральном выражении. Объемы таких затрат определяются видами и объемами продукции, принятыми технологиями, используемыми средствами производства, организацией производственного процесса, уровнем управления, характером социальной политики в организации.

Все затраты предприятия в зависимости от их характера, условий осу-

---

<sup>1</sup> Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. М. 2020. С. 205.

ществления и направлений деятельности подразделяются на следующие виды:

1) расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг):

– расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров, работ, услуг;

– расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и другого имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;

– расходы на освоение природных ресурсов;

– расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

– расходы на обязательное и добровольное страхование;

– прочие расходы, связанные с производством и реализацией;

2) прочие расходы – расходы, связанные с продажей, арендой, выбытием и т.п. основных фондов; с участием в уставных капиталах других организаций; проценты, уплачиваемые предприятием за предоставленные кредиты и займы и т.п.; расходы по возмещению убытков и уплате штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров; сумм дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и т.п.<sup>2</sup>

В свою очередь, затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) классифицируют и группируют по ряду признаков.

По элементам затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие затраты.

По статьям затрат: сырье и материалы за минусом возвратных отходов; покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций; топливо и энергия на технологические цели; заработная плата производственных рабочих; отчисления на социальные

---

<sup>2</sup> Классификация затрат [Электронный ресурс] // Vuzlit: офиц. сайт. URL: [https://vuzlit.ru/518735/ekonomicheskaya\\_suschnost\\_klassifikatsiya\\_zatrat\\_organizatsii](https://vuzlit.ru/518735/ekonomicheskaya_suschnost_klassifikatsiya_zatrat_organizatsii) (дата обращения: 28.11.2020).

нужды; расходы на подготовку и освоение производства; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от брака; прочие производственные расходы; коммерческие расходы.

По местам возникновения затрат: по производствам; по цехам; по участкам; по рабочим местам.

По видам продукции: по продукту; по группе однородной продукции.

По роли в производственном процессе: основные, которые непосредственно связаны с производственным технологическим процессом, формирующие физическую основу создаваемого продукта: сырье, материалы, комплектующие, заработная плата и т.п.; накладные, которые связаны с организацией, обслуживанием и управлением производства.

По однородности (по составу): одноэлементные – не могут быть разложены на составляющие элементы (например, электроэнергия); комплексные – состоящие из нескольких элементов (например, общепроизводственные расходы).

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции: прямые и косвенные. Прямые затраты напрямую могут относиться на определенный вид производимой продукции. Косвенные затраты связаны с производством нескольких видов продукции, включаются в себестоимость на основе распределения, пропорционально выбранной базе.

По отношению к объему производства: переменные и постоянные. Переменные, у которых величина затрат изменяется пропорционально изменению объема производства, а у постоянных величина затрат не изменяется или слабо изменяется в зависимости от объема производства.

По участию в производственном процессе: производственные – образуют производственную себестоимость; непроизводственные – коммерческие затраты, образуются при продаже продукции потребителю.

По периодичности возникновения: текущие – связаны с производством и продажей продукции данного периода; единовременные – разовые затраты, осуществляемые реже чем один раз в месяц, требуют распределения между периодами.

В планировании и учете себестоимости, организациям помогает, ведение затрат по элементам и калькуляционным статьям расходов.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья и материалов, комплектующих изделий, топлива, энергии, трудовых ресурсов, основных фондов, нематериальных активов и других затрат на ее производство и реализацию по установленному составу. Себестоимость является экономической формой возмещения потребляемых факторов производства и представляет собой выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции.

Следует отметить, что в организации определяются два варианта себестоимости – для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Бухгалтерская себестоимость представляет фактический объем затрат, что необходимо для ценообразования, планирования финансовых результатов. Для целей налогообложения фактическая себестоимость может корректироваться с учетом установленных государством лимитов по отдельным элементам затрат.

В настоящее время процесс бухгалтерского и налогового учета затрат на производство, выпуск продукции и калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) регулируется многочисленными законодательными актами и иными нормативными правовыми документами, входящими в четырехуровневую систему бухгалтерского и налогового регулирования финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций.<sup>3</sup>

Система нормативно-правового регулирования в России установила четкие правила бухгалтерского учета для всех субъектов хозяйствования с выделением четырех уровней, рисунок 1:

– первый уровень – нормативно-правовой, регулирование которого осуществляется на основе федеральных законов, правительственных постановлений, президентских указов. В России для ведения бухгалтерского учета указанные нормативные акты устанавливают единые законные нормы. Основным

---

<sup>3</sup> Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. М 2020. С. 217.

нормативным актом здесь можно назвать закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

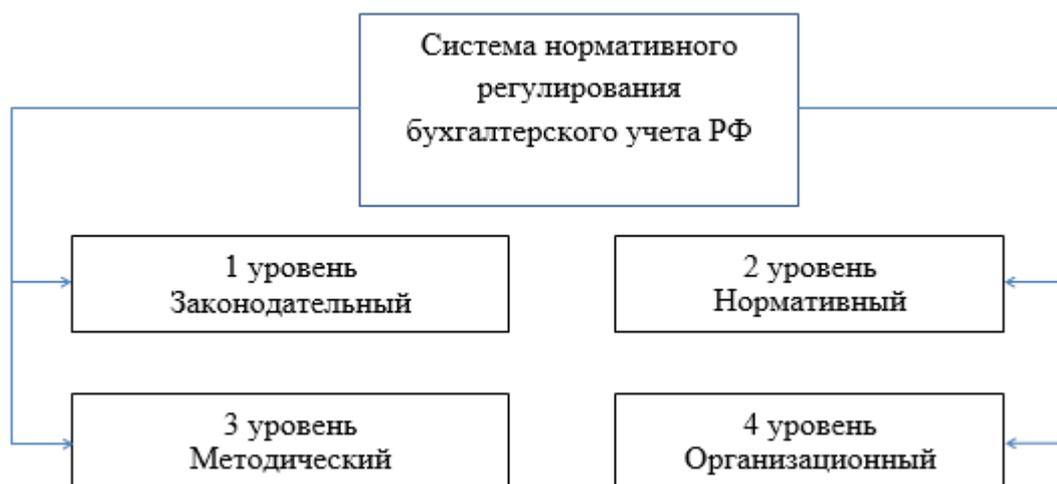


Рисунок 1 – Четырехуровневая система

– второй уровень – направленный на стандартизацию учета операций и установление общих правил по оформлению хозяйственных операций. Регулирование второго уровня производится при помощи различных утверждаемых федеральной исполнительной властью положений по бухгалтерскому учету и по его ведению, которым со временем должны быть заменены на ФСБУ (федеральные стандарты бухгалтерского учета), (положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденное приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н.;

– третий уровень содержит методологические указания. В данной подгруппе собраны различные инструкции, методологические рекомендации и другие нормативные документы, утверждаемые министерствами, регуляторами, профобъединениями бухгалтеров и различными органами государственной исполнительной власти. Указанные методологические акты (пример – план счетов бухгалтерского учета) формируются на основе и для разъяснения документов 1 – 2 уровней;

– четвёртый уровень позволяет решить детальные организационные вопросы. Документы этого уровня содержат инструкции по построению бухгал-

терского учета в разрезе отдельных активов/пассивов, учетной политики в отдельных компаниях и являются обязательными для исполнения. Документы из этой группы не могут вступать в противоречия с нормативно-правовыми актами и рекомендациями 1 – 3 уровней, но построены на их основе и с целью реализации указанных в них законных норм. Данные документы являются локальными для компаний и утверждаются их руководителями.

К настоящему времени приняты два ФСБУ. С 2021 года начнет применяться ФСБУ 5/2019 «Запасы» (он заменит ПБУ 5/01), а с 2022 станет обязательным ФСБУ 25/2018 по учету аренды.

Фискальные органы могут контролировать, при помощи четко прописанных правил, их степень соблюдения и привлекать к ответственности нарушителей.<sup>4</sup>

## **1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг)**

С помощью бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) формируется и накапливается информация о соответствующем процессе в кругообороте средств организации – процессе производства, что позволяет определить себестоимость продукции, работ, услуг. При этом частично такая информация вытекает из предшествующего процесса – процесса снабжения, далее информация о себестоимости переходит в следующий процесс – процесс реализации.

Учет затрат на производство продукции и услуг должен обеспечить:

- своевременное, полное и достоверное отражение в учете фактических затрат, связанных с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, непроизводительных потерь и расходов;
- контроль за правильным использованием сырья, материалов, топлива и энергии, фонда оплаты труда, за соблюдением установленных смет по обслуживанию производства, управлению и т.д.;

---

<sup>4</sup>Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат [Электронный ресурс] // Nalog-nalog.ru: офиц. сайт. URL: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/sistema\\_normativnogo\\_regulirovaniya\\_buhgalterskogo\\_ucheta\\_v\\_rf/](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/sistema_normativnogo_regulirovaniya_buhgalterskogo_ucheta_v_rf/) (дата обращения: 17.01.2021).

- обоснованное калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг, правильное составление отчетных калькуляций;

- выявление результатов по себестоимости продукции цехов и других подразделений предприятия, проверку выполнения плана по себестоимости продукции, работ и услуг.

На сегодняшний день в России используются следующие методы учета затрат:

1) попередельный метод учета затрат применяется в производствах массовой продукции с поэтапной (передельной) и последовательной переработкой материалов. Передел представляет собой последовательность взаимосвязанных технологических операций, в результате которых материалы превращаются в полуфабрикат или готовое изделие. Сущность метода заключается в том, что прямые издержки производства отражаются в учете не по видам производимой продукции, а по переделам. Обособленно исчисляется себестоимость каждого передела выпускаемой продукции. Косвенные расходы при этом распределяются пропорционально базам. Количество переделов обусловлено, прежде всего, спецификой технологического процесса. Продукция, полученная в переделах, кроме последнего, называется полуфабрикатом собственного производства;

2) позаказный метод учета затрат используется в индивидуальном и мелкосерийном производстве технологически сложных изделий. Заказ представляет собой документально оформленное распоряжение на выполнение заказа в производстве;

3) попроцесный метод учета применяется в отраслях с небольшой номенклатурой продукции и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно. Прямые и косвенные издержки учитываются в разрезе калькуляционных статей затрат на общий выпуск продукции;

4) нормативный метод учета затрат используется преимущественно в отраслях обрабатывающей промышленности. Нормой считаются минимальные затраты, необходимые для производства изделий качества. Соответственно нормативом считается норма, которая характеризует потребность, рассчитан-

ную в натуральной или стоимостной форме, выраженную в абсолютных или относительных показателях. Нормативная калькуляция отражает величину затрат, которая будет израсходована на единицу выпущенной продукции, учитывая нормы и нормативы по статьям;

5) стандарт-костинг. Данный метод широко распространен в западных странах, а сейчас успешно применяется и в России. Преимущественно применяется в производствах, где цены на используемые ресурсы относительно стабильны, а изделия не изменяются в течение длительного времени. Метод схож с расчетом нормативной себестоимости. Основу данной системы составляют следующие принципы: предварительное нормирование затрат по элементам, а также статьям затрат; составление нормативных калькуляций на изделие и его отдельные части; отдельный учет затрат и отклонений нормативных; анализ отклонений; внесение уточнений в калькуляции при изменении норм;

б) директ-костинг. Метод используется в компаниях с низким уровнем постоянных затрат, с легко определяемым результатом работы и измеряемым количественно. Российскими бухгалтерскими стандартами не разрешается в полном объеме использовать эту систему учета для целей составления внешней отчетности и расчета налогов. Применяется во внутреннем учете для анализа и обоснования управленческих решений, касающихся безубыточности производства и ценообразования. В основе этого метода лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции, определение маржинального дохода.<sup>5</sup>

Затраты на производство учитываются на основе форм первичной документации, оформленной в установленном порядке. Учет затрат осуществляется бухгалтерией предприятия.<sup>6</sup>

Для учета затрат применяется целая система счетов:

1) счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого яви-

<sup>5</sup> Бухгалтерский учета затрат и калькулирование себестоимости [Электронный ресурс] // Spravochnick.ru : офиц. сайт. URL: [https://spravochnick.ru/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/suschnost\\_zadachi\\_i\\_organizaciya\\_upravlencheskogo\\_ucheta/metody\\_ucheta\\_zatrat\\_na\\_proizvodstvo\\_i\\_kalkulirovaniya\\_sebestoimosti\\_produkcii](https://spravochnick.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_zadachi_i_organizaciya_upravlencheskogo_ucheta/metody_ucheta_zatrat_na_proizvodstvo_i_kalkulirovaniya_sebestoimosti_produkcii) (дата обращения: 16.01.2021).

<sup>6</sup> Учет затрат [Электронный ресурс] // Консультант плюс: офиц. сайт. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_98330/523cc3f924d51a696b5d5d73c40b596051a7d608/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98330/523cc3f924d51a696b5d5d73c40b596051a7d608/) (дата обращения: 20.12.2020).

лась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат: по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции; по выполнению строительно-монтажных работ; по оказанию услуг организаций транспорта и связи и т.п. По дебету счета отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также затраты вспомогательных производств, косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг)<sup>7</sup>;

2) счет 23 «Вспомогательное производство» – это производства, которые вырабатывают продукцию и оказывают услуги, обеспечивающие потребности основного производства. К ним можно отнести: транспортный цех (участок), ремонтный цех, энергетический цех, строительный цех и др.

Аналитический учет ведется по видам производств.

По Дт 23 счета отражают:

- прямые затраты, обусловленные выполнением работ
- косвенные затрат по обслуживанию производства и управлению.

По Кт 23 счета отражают суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ:

- при отпуске основному производству;
- при отпуске продукции обслуживающим производствам;
- при продаже.

Остаток по счету 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства;

---

<sup>7</sup> План счетов, счет 20 [Электронный ресурс] // Бухгалтерия.ру: офиц. сайт. URL: [https://www.buhgalteria.ru/spravochnik/plan-schetov/schet\\_20.php](https://www.buhgalteria.ru/spravochnik/plan-schetov/schet_20.php) (дата обращения: 13.01.2021).

3) счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство».

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям затрат <sup>8</sup>;

4) счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о затратах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие затраты: административно-управленческие; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; затраты по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются, в частности, в дебет счетов 20 «Основное производство».

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.;

5) счет 44 «Расходы на продажу» бухгалтерского учета – это активный синтетический счет. По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией затрат, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Списание с данного счета производится частично либо в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи». Частичное списание подразумевает распределение: для организаций в сфере промышленной и другой производственной деятельности в качестве расходов на упаковку и транспортировку; для организаций в сфере торговой либо другой посреднической деятельности в ка-

---

<sup>8</sup> Аналитический учет затрат [Электронный ресурс] // Audit-it.ru: офиц. сайт. URL: Audit-it.ru (дата обращения: 14.01.2021).

честве затрат на транспортировку.

Аналитический учет на счете 44 «Расходы на продажу» организуется по видам и статьям затрат<sup>9</sup>;

б) счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи». В дебет счета 90 «Продажи» списывается одновременно себестоимость проданных товаров, работ, услуг.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Типовые факты хозяйственной жизни по учету затрат представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Факты хозяйственной жизни по отражению затрат на счетах бухгалтерского учета

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция по счетам	
	Дт	Кт
1	2	3
Отпущено сырье и материалы на изготовление продукции, нужды вспомогательного производства, общепроизводственные, общехозяйственные расходы	20 (23,25,26)	10

<sup>9</sup> Расходы на продажу [Электронный ресурс] // Schetuchet.ru: офиц. сайт. URL: <https://schetuchet.ru/sinteticheskij-i-analiticheskij-uchet-raschodov-na-prodazhu/> (дата обращения: 13.01.2021).

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Списаны затраты вспомогательного производства, общепроизводственные и общехозяйственные расходы	20	23(25,26)
Начислена амортизация НМА, основных средств	20 (23,25,26)	02,05
Отражены расходы на оплату труда работников, занятых выпуском продукции, производственного, управленческого персонала	20 (23,25,26)	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	20 (23,25,26)	69
Списаны подотчетные суммы на затраты основного производства, нужды вспомогательного производства, общепроизводственные, общехозяйственные расходы	20 (23,25,26)	71
Отражена стоимость сэкономленных материалов, возвратных отходов, сданных на склад	10	20 (23,25,26)
Отражена фактическая себестоимость готовой продукции, сданной на склад	43	20
Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг)	90	20
Отражены амортизационные отчисления по основным средствам, участвующим в процессе реализации готовых изделий	44	02
Отпущены материалы на процесс доставки, рекламирования, реализации готовых изделий	44	10
Отражены услуги транспортной организации по доставке готовых изделий	44	60
Начислена заработная плата персоналу, участвующему в процессе реализации готовых изделий	44	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды персоналу, привлеченному к процессу реализации готовых изделий	44	69
Отражены расходы подотчетных лиц	44	71

Таким образом приведенные факты хозяйственной жизни соответствуют инструкции к применению счетов, на которых учитываются затраты основного, вспомогательного производства, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а так же коммерческие расходы.

### **1.3 Методика анализа затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг)**

Любое предприятие совершенствует свою экономическую деятельность путем снижения и оптимизации затрат. Для этого необходимо проводить анализ затрат и себестоимости продукции, работ, услуг.

Для проведения анализа производственных затрат, берется в расчет их классификация по тому или иному признаку или нескольким одновременно.

К наиболее значимым признакам в анализе затрат можно отнести: деление затрат по элементам, по статьям затрат, по способу отнесения на себестоимость продукции.

Деление затрат по элементам лежит в основе составления сметы затрат. А распределение затрат по статьям себестоимости необходимо для того, чтобы рассчитать затраты на единицу продукции или партию, составить калькуляцию.

Основным фактором формирования прибыли (чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот) и фактором, определяющим уровень цен, является себестоимость. От её величины зависят рост денежного накопления, расширение и совершенствование производства, увеличение рентабельности и конкурентного успеха предприятия.

Цель анализа себестоимости – выявление возможностей более рационального использования всех видов ресурсов и снижение затрат на производство и реализацию продукции.

Задачи (направления) анализа:

- анализ динамики и структуры себестоимости в разрезе различных классификационных признаков (по видам себестоимости и видам затрат, входящих в нее – элементам, статьям калькуляции);
- факторный анализ общей суммы затрат (себестоимости);
- анализ себестоимости отдельных видов продукции;
- анализ затрат на 1 рубль товарной продукции;
- анализ прямых материальных, трудовых затрат, косвенных затрат;
- выявление резервов и разработка управленческих решений по снижению себестоимости продукции.

Динамика и структура себестоимости исследуется в разрезе различных признаков группировки затрат с помощью горизонтального и вертикального анализа. Оценивается отклонение от плана, нормативов, проводится сравнение с предыдущим годом как по общей сумме затрат, так и по отдельным элемен-

там, статьям калькуляции. Для изучения структуры себестоимости определяются удельные веса каждого элемента в общей ее величине.

Для оценки влияния факторов, повлиявших на изменение *общей величины себестоимости*, анализируют следующие факторные модели:

1) аддитивная модель, формула (1):

$$C_{\text{полн}} = MЗ + ЗОТ + Ам + З_{\text{проч}} \text{ (т.е. сумма соответствующих элементов затрат)}, \quad (1)$$

2) смешанные модели:

- модель с факторами объема выпуска продукции и себестоимости единицы продукции, формула (2):

$$C_{\text{полн}} = \sum_{i=1}^n (ВП_{\text{нат}_i} \times C_{\text{ед}_i}) = \sum_{i=1}^n (ВП_{\text{общ. нат}} \times У\partial_i \times C_{\text{ед}_i}), \quad (2)$$

где  $C_{\text{ед}_i}$  – себестоимость единицы  $i$ -го вида продукции;

- модель, предполагающая деление затрат на постоянные и переменные, формула (3):

$$C_{\text{полн}} = \sum_{i=1}^n (ВП_{\text{нат}_i} \times З_{\text{пер. ед}_i}) + З_{\text{пост}} = \sum_{i=1}^n (ВП_{\text{общ. нат}} \times У\partial_i \times З_{\text{пер. ед}_i}) + З_{\text{пост}}. \quad (3)$$

К постоянным затратам принято относить такие затраты, величина которых не меняется с изменением степени загрузки производственных мощностей или объема производства (амортизация, арендная плата, определённые виды заработной платы руководителей организаций и пр.)

Под переменными понимают затраты, величина которых изменяется с изменением степени загрузки производственных мощностей или объемов производства (затраты на сырьё, основные материалы, заработная плата основных производственных рабочих, затраты на техническую энергию и др.).

Таким образом, факторами, оказывающими влияние на общую величину

себестоимости, являются:

- 1) объем выпущенной продукции в натуральном выражении и структура выпуска;
- 2) расход ресурсов на единицу продукции, цены и тарифы на потребленные ресурсы;
- 3) структура потребленных ресурсов, цены и тарифы на отдельные виды материальных, трудовых и прочих ресурсов.

Увеличение объема производства приводит к росту, прежде всего, переменных затрат. Постоянные затраты в краткосрочном периоде, как правило, остаются неизменными, но при активном перевооружении производства могут увеличиться за счет амортизационных отчислений. Структурные сдвиги в выпуске продукции могут увеличить общую сумму затрат за счет выпуска более ресурсоемкой продукции.

Еще одной *факторной моделью общей суммы затрат* является произведение объема выпуска продукции в стоимостном выражении и затрат на рубль продукции:

$$C_{полн} = ВП \times Z_{1руб.} \quad (4)$$

Поэлементное расширение показателя  $Z_{1руб.}$  даст возможность увидеть влияние качественных факторов на величину себестоимости продукции:

$$C_{полн} = ВП \times (ME + ZE + AE + PE_{проч}). \quad (5)$$

Модель имеет большое значение для поиска резервов снижения себестоимости продукции по отдельным статьям затрат (материалы, топливо, энергия, затраты на заработную плату, амортизацию, прочие затраты).

Эффективность осуществленных затрат характеризуют следующие показатели:

- 1) *прибыль на рубль затрат (рентабельность затрат, основной деятельности)*, формула (6):

$$R_{\text{произ}} (ROC) = \frac{\Pi_{\text{продаж}}}{C_{\text{полн}}} \times 100 \% ; \quad (6)$$

2) ресурсоотдача – показывает, сколько произведено продукции (выполнено работ, оказано услуг) с каждого рубля израсходованных ресурсов, формула (7):

$$PO = \frac{ВП}{C_{\text{полн}}} ; \quad (7)$$

3) ресурсоемкость (издержкоемкость, затраты на рубль продукции) , формула (8):

$$З_{1\text{руб.}} (PE) = \frac{C_{\text{полн}}}{ВП} ; \quad (8)$$

4) коэффициент интенсивного использования производственных ресурсов – показывает процентное увеличение выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг) с каждого процента прироста затрат, формула (9):

$$k_{\text{интенс. затрат}} = \frac{T_{\text{пр}} ВП (\Delta ВП\%) }{T_{\text{пр}} C (\Delta C\%) } (< 1); \quad (9)$$

5) коэффициент экстенсивного использования производственных ресурсов – показывает на сколько процентов увеличиваются затраты на 1 % прироста выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг), формула (10):

$$k_{\text{экстенс. затрат}} = \frac{T_{\text{пр}} C (\Delta C\%) }{T_{\text{пр}} ВП (\Delta ВП\%) } (< 1); \quad (10)$$

6) относительная экономия (перерасход) затрат, формула (11):

$$\Delta C' = C_1 - C_0 \times I_{ВП} . \quad (11)$$

Ее можно рассчитывать и по каждому элементу (статье затрат), например по материальным затратам, формула (12):

$$\Delta MZ' = MZ_1 - MZ_0 \times I_{ВП}. \quad (12)$$

Отрицательная величина говорит об относительном высвобождении средств, т.е. на сопоставимый объем выпускаемой продукции (выполнения работ, оказания услуг) произошло снижение общей суммы затрат.<sup>10</sup>

В данной главе рассмотрен порядок учета затрат по статьям и элементам, а также суммы затрат в бухгалтерской отчетности.

Правильность ведения учета затрат напрямую влияет на формирование финансового результата.

---

<sup>10</sup> Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Корпоративный менеджмент: офиц. сайт. URL: <https://www.cfin.ru/finanalysis/grisheko/06.shtml> (дата обращения: 16.01.2021).

## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «АКАДЕМИЯ КРАСОТЫ»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Академия Красоты»

Полное наименование рассматриваемой организации: Общество с ограниченной ответственностью «Академия Красоты» (ООО «Академия Красоты»), зарегистрировано 25 сентября 2015 г.

Юридический адрес: 141171, Московская область, г. Щёлково, рп. Монино, ул. Московская, дом 2, строение 10, помещение 2.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. ООО «Академия Красоты» находится на упрощенной системе налогообложения.

Среднесписочная численность работников составляет 15 человек.

Генеральный директор – Ковалев Максим Викторович.

Целью создания организации является получение прибыли.

ООО «Академия Красоты» осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление парикмахерских услуг;
- предоставление косметических услуг;
- услуги в области массажа.

Организационная структура ООО «Академия Красоты» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура

Рассмотрим основные экономические показатели ООО «Академии Красоты», представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ основных экономических показателей ООО «Академия Красоты» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Величина за год			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017гг.	2019 к 2018гг	2018 к 2017г.	2019 к 2018гг
Выручка, тыс. руб.	12 485	13 582	15 312	1 097	1 730	8,79	12,74
Себестоимость продаж, тыс. руб.	10 159	10 926	12 199	767	1 273	7,55	11,65
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2 326	2 656	3 113	330	457	14,19	17,21
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 950	2 230	2 625	280	395	14,36	17,71
Средняя величина активов, тыс. руб.	7 015	8 005	9 170	990	1 165	14,11	14,55
Среднесписочная численность персонала, чел.	9	12	15	3	3	33,33	25
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	1 387	1 132	1 021	-255	-111	-18,39	-9,81
Рентабельность продаж, в процентах	18,63	19,56	20,33	0,93	0,77	-	-
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,8137	0,8044	0,7967	-0,0093	-0,0077	-1,14	-0,96

Результаты деятельности организации оцениваются количественными показателями, основным из которых является выручка и качественными.

Выручка за 2019 год составила 15 312 тыс. руб., что на 1 730 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. В 2018 году выручка по сравнению с 2017 годом, увеличилась на 1 097 тыс. руб. и составила 13 582 тыс. руб.

Себестоимость так же, как и выручка имеет тенденцию к увеличению. За 2019 год себестоимость составила 12 199 тыс. руб., что больше суммы предыдущего года на 1 273 тыс. руб. Это подтверждает увеличение объемов оказанных услуг.

Одним из качественных показателей является прибыль (убыток) от продажи. На её формирование повлияли выручка и себестоимость.

Прибыль (убыток) от продаж на конец 2019 года составила 3 113 тыс. руб, что по сравнению с 2018 годом больше на 457 тыс. руб, а в 2018 году в сравнении с 2017 годом больше на 330 тыс. руб.

Средняя величина активов оценивает имущественное положение организации. Наблюдается ежегодный рост средней величины активов, на конец отчетного периода составила 9 170 тыс. руб.

Исходя из данных в таблице, можно сказать, что с каждым годом финансовое положение улучшается.

Среднесписочная численность за 3 года увеличилась.

Рентабельность продаж с каждым годом увеличивается и на конец отчетного периода составляет 20,33 %. Темп роста выручки опережает темп роста затрат, что благоприятно влияет на деятельность организации.

В целом можно сказать, что ООО «Академия Красоты» с каждым годом наращивает объемы своей деятельности и работает эффективно.

## 2.2 Анализ финансового положения ООО «Академия Красоты»

Проведем анализ имущественного положения ООО «Академия Красоты», данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ имущественного положения ООО «Академия Красоты»

Показатели	Величина за год, тыс. руб.			Отклонение			
				абсолютное, тыс. руб.		относительное, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Запасы	2 980	3 090	3 120	110	30	103,69	100,97
Дебиторская задолженность	1 975	3 088	3 480	1 113	392	156,35	112,69
Денежные средства	2 875	2 002	3 560	-873	1558	69,63	177,82
<i>Итого активов</i>	7 830	8 180	10 160	350	1 980	104,47	124,21
Уставный капитал	10	10	10	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 498	3 510	4 600	12	1 090	100,34	131,05
Кредиторская задолженность	4 322	4 660	5 550	338	890	107,82	119,10
<i>Итого пассивов</i>	7 830	8 180	10 160	350	1980	104,47	124,21

На протяжении исследуемого периода величина активов растет с каждым годом на 350 тыс. руб. в 2018 г., на 1 980 тыс. руб. в 2019 г. и составляет 10 160 тыс. руб.

Наибольшую величину актива баланса занимает статья денежных средств. На 31 декабря 2019 года она составила 3 560 тыс. руб., что больше на 1 558 тыс. руб. (или на 77,82 %), чем в предыдущем периоде.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец 2019 года составляет 3 480 тыс. руб., что на 392 тыс. руб. (12,69 %) больше, чем в 2018 году.

Запасы на конец отчетного периода составили 3 120 тыс. руб., а это на 30 тыс. руб. (или на 0,97 %) больше, чем в предыдущем году. В 2018 году по сравнению с 2017 годом, запасы увеличились на 110 тыс. руб. (или на 3,69 %).

Пассивы, так же как и активы увеличиваются с каждым годом, так как актив равен пассиву.

Кредиторская задолженность занимает большую часть пассива баланса. На конец отчетного периода её величина составила 5 550 тыс. руб., что больше чем в предыдущем году на 890 тыс. руб. (или на 19,10 %). В 2018 году по сравнению с 2017 годом кредиторская задолженность выросла на 338 тыс. руб., (или на 7,82%) и составила 4 660 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2019 года составляет 4 600 тыс. руб., что на 1 090 тыс. руб. (или на 31,5 %) больше, чем в предыдущем году. В 2018 году величина составила 3 510 тыс. руб., что на 12 тыс. руб., больше, чем в 2017 году.

Валюта баланса увеличивается с каждым годом, на нее положительно повлияли такие статьи, как запасы, дебиторская задолженность, денежные средства.

Проведем анализ ликвидности ООО «Академия Красоты», данные представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ ликвидности баланса ООО «Академия Красоты»

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.			Условия ликвидности
	2017 год	2018 год	2019 год		2017 год	2018 год	2019 год	
A1	2 875	2 002	3 560	П1	4 322	4 660	5 550	A1 > П1
A2	1 975	3 088	3 480	П2	0	0	0	A2 > П2
A3	2 980	3 090	3 120	П3	0	0	0	A3 > П3
A4	0	0	0	П4	3 508	3 520	4 610	A4 < П4

Ликвидность баланса – способность организации покрывать обязательства перед кредиторами с помощью своих активов.

Баланс на протяжении исследуемого периода с 2017 г по 2019г – ликвидный, так как соблюдаются три условия, кроме первого. У организации есть наличие собственных оборотных средств; соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости.

Для более детального анализа ликвидности, проведем анализ относительных показателей, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка коэффициентов ликвидности ООО «Академии Красоты»

Коэффициент	Величина на конец года			Абсолютное отклонение		Нормативные значения
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017	2019 к 2018	
Абсолютной ликвидности	0,6652	0,4230	0,6414	-0,2422	0,2184	> 0,1 – 0,2
Промежуточной ликвидности	1,1222	1,0923	1,2685	-0,0299	0,1762	> 0,7 – 1
Текущей ликвидности	1,8117	1,7554	1,8306	-0,0563	0,0752	> 1 – 2

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить немедленно.

Превышение нормативных значений по данному коэффициенту в 2019 году, 2018 году и 2017 году происходит за счет большого денежного потока.

Коэффициент промежуточной ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить по мере погашения дебиторской задолженности.

В конце отчетного периода данный коэффициент составил 1,2685, что на 0,1762, больше чем в 2018 году. А в 2018 году меньше на 0,0299, чем в 2017 году. В каждом году значения коэффициента выше нормативных значений, за счет увеличения объема денежных средств.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в течение операционного цикла.

На конец 2019 года коэффициент равен 1,8306, что на 0,0752 больше, чем в предыдущем году. В 2018 году коэффициент составил 1,7554, что меньше на

0,0563, чем в 2017 году.

Все значения находятся в пределах нормы, а это говорит о ликвидности организации.

Проведем анализ финансовой устойчивости ООО «Академия Красоты», данные представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Академия Красоты»

Показатели	Величина на конец года			Абсолютное отклонение	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017	2019 к 2018
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,4480	0,4303	0,4537	-0,0177	0,0234
Коэффициент зависимости (концентрации заемного капитала)	0,5520	0,5697	0,5463	0,0177	-0,0234
Коэффициент финансовой активности (капитализации, финансового риска, плечо финансового рычага)	1,2320	1,3239	1,2039	0,0919	-0,12
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,4480	0,4303	0,4537	-0,0177	0,0234
Коэффициент финансирования (покрытия долгов, платежеспособности)	0,8117	0,7554	0,8306	-0,0563	0,0752
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	1	0	0

Финансовая устойчивость – это способность организации поддерживать свое существование и бесперебойную работу, благодаря наличию определенных свободных средств и сбалансированности финансовых потоков.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) в 2019 году составил 0,4537, что больше чем в 2018 году, находится близко к норме 0,5, а это свидетельствует о том, что организация использует собственные источники финансирования.

Коэффициент зависимости (концентрации заемного капитала) в конце отчетного периода составил 0,5463 меньше, чем в 2018 году на 0,0234. В 2018 году коэффициент увеличился на 0,0177. На протяжении трех лет коэффициент является оптимальным.

Коэффициент финансовой активности (капитализации, финансового риска, плечо финансового рычага) на конец 2019 года составил 1,2039 меньше, чем в 2018 году. Снижение данного коэффициента положительно влияет на работу организации.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на конец отчетного периода увеличился и составил 0,4537, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизился и составил 0,4303. Значение коэффициента больше 0,1, что свидетельствует о финансовой устойчивости организации.

Коэффициент финансирования (покрытия долгов, платежеспособности) вырос на конец года до 0,8306, а в 2018 составил 0,7554, что меньше чем в 2017 году на 0,0563. Значение коэффициента меньше 1, а это значит, что чуть больше имущество организации сформировано за счет заемного капитала.

Коэффициент маневренности собственного капитала на протяжении трех лет не изменяется, значение равно 1, что больше нормативного значения 0,1. В данном случае такое значение может быть нормой и вполне независимость от займов, так как кредиторская задолженность превышает дебиторскую.

Проведем анализ деловой активности ООО «Академия Красоты», данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ деловой активности ООО «Академия Красоты»

Показатели	Величина за год			Абсолютное отклонение	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017	2019 к 2018
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости оборот активов	1,7798	1,6968	1,6698	-0,083	-0,027
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,3215	5,3652	4,6626	-0,9563	-0,7026
Коэффициент оборачиваемости запасов	4,1896	4,4751	4,9314	0,2855	0,4563
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,8887	3,0243	2,9994	0,1356	-0,0249

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
Период оборота коэффициента оборачиваемости оборот активов, дней	205,08	215,11	218,59	10,03	3,48
Период оборота коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	57,74	68,03	78,28	10,29	10,25
Период оборота коэффициент оборачиваемости запасов, дней	87,12	81,56	74,02	-5,56	-7,54
Период оборота коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	126,35	120,69	121,69	-5,66	1

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов с каждым годом снижается. В 2018 год коэффициент снизился на 0,083, а в 2019 году снижение произошло на 0,027 и составил 1,6698. Данная тенденция свидетельствует об уменьшении интенсивности использования оборотных активов.

Период оборота коэффициента оборачиваемости оборотных активов увеличивается в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 10,03 дней, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом период увеличился на 3,48 дней и составил 218,59 дней. Данное увеличение периода оборота не является положительной тенденцией.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снижается с каждым годом и на конец отчетного периода составляет 4,6626, что на 0,7026 меньше, чем в предыдущем году. В 2018 году уменьшение было на 0,9563. Снижение данного показателя может быть связано с увеличением числа неплатежеспособных (у которых есть отсрочка платежа по услугам) клиентов или же переход организации к мягкой политике взаимоотношений с клиентами (расширение доли рынка)

Период оборота коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности имеет тенденцию увеличения, что свидетельствует об увеличении риска непогашенной задолженности. Необходимо усилить контроль над расчетами клиентов.

Коэффициент оборачиваемости запасов на конец отчетного периода со-

ставил 4,9314, что больше на 0,4563, чем в предыдущем периоде, а в 2018 году коэффициент больше на 0,2855 чем в 2017 году. Чем выше значение коэффициента, тем выше оборачиваемость запасов в оборотах.

Период оборота коэффициент оборачиваемости запасов имеет тенденцию снижения, что оценивается положительно.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности меняется с каждым годом. В отчетном периоде его значение составило 2,9994, что меньше на 0,0249 чем в предыдущем периоде. В 2018 году коэффициент увеличился на 0,1356 и составил 3,0243, таким образом его значение находится на одном уровне.

Период оборота коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности с каждым годом меняется. В 2019 году период оборота составил 121,69 дней, а в 2018 году 120,69 дней и в 2017 году 126,35 дней. Исходя из этого, можно сказать, что наименьшее количество дней для оборота является положительной чертой и приходится на 2018 год.

Проведем анализ рентабельности ООО «Академия Красоты», данные представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ рентабельности ООО «Академия Красоты»

Показатели	Величина за год, %			Абсолютное отклонение	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017	2019 к 2018
Рентабельность продаж	18,63	19,56	20,33	0,93	0,77
Рентабельность основной деятельности	22,90	24,31	25,52	1,41	0,21
Рентабельность активов	27,81	27,86	28,52	0,05	0,66
Рентабельность собственного капитала	55,62	63,46	64,33	7,84	0,87

Рентабельность – это один из показателей, характеризующий экономическую эффективность работы организации.

Рентабельность продаж с каждым годом увеличивается и на конец 2019 года составляет 20,33 %, что больше на 0,77 %, чем в 2018 году.

Рентабельность основной деятельности на конец отчетного периода равна 25,52 %, что на 0,21% больше, чем в 2018 году. В 2018 году процент составил 24,31 %, что больше на 1,41%, чем в 2017 году.

Рентабельность активов увеличивается и на конец отчетного периода и составляет 28,52 %, а в 2018 году 27,86 %, что меньше чем в 2019 году на 0,66 %. По сравнению 2018 с 2017 года процент увеличился на 0,05 %.

Рентабельность собственного капитала увеличивается с 2018 по 2019 год на 0,87 % и на конец отчетного периода составляет 64,33 %. В сравнении 2018 и 2017 года рентабельность увеличилась на 7,84 %.

Рентабельность имеет положительную динамику за весь период исследования, что благоприятно влияет на деятельность организации.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «Академия Красоты»**

Учетная политика организации разработана в соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». Учетная политика ООО «Академия Красоты» утверждена приказом № 125 от 23.12.2018 г.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3. Организация использует типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ 31.10.2000 года № 94н (в ред. от 08.11.2010).

В организации применяется упрощённая система налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены в качестве приложения к учетной политике.

Инвентаризация материалов, товаров проводится один раз в год, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация расчетов проводится раз в квартал, основных средств один раз в три года.

Учетные документы хранятся на предприятии в течение пяти лет.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется ли-

нейным методом.

Учет стоимости товаров для розничной продажи ведется по продажным ценам на счете 41 «Товары», а в разницу между продажной и покупной стоимостью отражаются на счете 42 «Торговая наценка».

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости продажных товаров полностью в отчетном году их признания.

Затраты по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Объекты со сроком службы превышающем 12 месяцев, включаются в состав МПЗ, если их первоначальная стоимость не превышает 40 тыс. руб.

Учет процесса приобретения материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Списание материалов производится по методу средней себестоимости.

Контроль за ведением бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер.

Во второй главе была рассмотрена организационно-правовая и экономическая характеристика, учетная политика организации, оценено финансовое положение ООО «Академия Красоты».

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ В ООО «АКАДЕМИЯ КРАСОТЫ»

#### **3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты»**

Бухгалтерский учет в ООО «Академия Красоты» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ; ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 г.)).

Ведется учёт первичной документации (счета фактуры, товарные накладные, приходные и расходные кассовые ордера, товарные чеки), срок хранения 5 лет.

Бухгалтерский учет затрат в ООО «Академия Красоты» ведется на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Все затраты связанные непосредственно с оказание услуг собираются на счете 20 «Основное производство»: расходные материалы, расходы на питание и воду (для клиентов), заработная плата персоналу оказывающим услуги.

На счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты связанные с управлением организацией: расходы на оплату труда управленческого персонала, отчисления в ФСС (ПФ, ФОМС), аренда помещения, аренда оборудования, коммунальные услуги, услуги связи, транспортные расходы.

Себестоимость оказанных услуг формируется как дебетовый оборот по счету 20, при этом затраты собранные на счете 26 списываются на счет 20.

К материальным затратам относится стоимость израсходованных материалов на оказание услуг: оксиды, шампуни, составы, крема, тоники, маски, масла, средства для обертывания, пилинг и пр., одноразовая продукция (простыни, пеньюары, бахилы, шапочки-шарлотки, тапочки и пр.).

Учет расхода основных материалов ведется по нормам. На все процедуры и услуги прайс-листа составляются протоколы проведения процедур, в которых указываются наименования расходного материала и нормы его расхода. Материалы в протоколе расположены в соответствии с последовательностью нане-

сения.

В бухгалтерском учете на стоимость списанных материалов делаются записи: Дт 20, 26 Кт 10.

Учет затрат на оплату труда. В конце месяца производятся начисления по заработной плате и отчислениям. Для управленческого персонала зарплата рассчитывается исходя из отработанного времени (табель рабочего времени), а для персонала оказывающего услуги заработная плата рассчитывается исходя из процента её стоимости. Суммы расходов отражаются по дебету 20 и 26 счета в корреспонденции со счетом 70.

Ежемесячно от суммы начисленной заработной платы, главный бухгалтер производит отчисления в ФСС (2,9 %), ФОМС (5,1 %), ПФ (22 %), ФСС по несчастным случаям (0,2 %). Бухгалтерские записи будут выглядеть так: Дт 20, 26 Кт 69.01 (69.02; 69.03; 69.04).

К прочим затратам относятся услуги сторонних организаций: коммунальные службы, организаций связи, аренда, транспортные затраты (Дт 26 Кт 60).

По окончании отчетного периода (ежемесячно) все расходы списываются, с кредита счета 26 в дебет 20, тем самым на конец месяца счет 26 закрывается и конечное сальдо равно нулю.

С кредита 20 счета списывается себестоимость оказанных услуг в дебет счета 90.02.

Счет 90 предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычным видом деятельности, а так же для определения финансового результата по ним.

Ежемесячно организация определяет финансовый результат от оказания услуг путём совокупного дебетового оборота счета 90 по субсчету: 90.02 «Себестоимость продажи» и кредитового оборота 90.01 «Выручка». В результате от полученных значений финансовый результат списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыль и убытки».

Счет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата за отчетный период.

Все факты хозяйственной жизни, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами (первичные учетные документы). Последовательность оформления хозяйственных операций зависит от порядка их совершения. Это обеспечивает сплошной и непрерывный учет всех объектов учета.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они верно составлены и указаны все реквизиты, а так же должны быть составлены в момент совершения операции.

Документы по учету затрат:

- товарные накладные;
- акт списания материалов;
- расчетно-платежная ведомость по заработной плате;
- счета на оплату коммунальных услуг;
- путевые листы (по учету ГСМ);
- договор аренды помещения, оборудования.

Рассмотрев порядок формирования и учета затрат на оказание услуг, представим факты хозяйственной жизни в таблице 9.

Таблица 9 – Факты хозяйственной жизни по учету затрат на оказание услуг ООО в «Академии Красоты» за декабрь 2019 года

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция по счетам		Сумма, Руб.	Подтверждающий документ
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
Оприходованы поступившие материалы (масла, крема, маски) от ООО «БКГ»	10.01	60.01	80 500	Товарная накладная
Оприходована поступившая одноразовые материалы от ООО «Лорелея»	10.01	60.01	34 083	Товарная накладная
Списаны расходные материалы для услуг массажа	20	10.01	26 260	Акт списания товаров
Списаны расходные материалы для парикмахерских услуг	20	10.01	29 384	Требование накладная
Списаны расходные материалы для косметологических услуг	20	10.01	23 942	Требование накладная
Приобретение подотчётным лицом питание и воду	10.06	71.01	5 630	Чек ККМ

## Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
Списаны затраты на питание и воду для клиентов	20	10.06	5 630	Требование накладная
Отражены затраты по ГСМ	26	10.03	3 500	Путевые листы
Отражены затраты на оплату труда персонала оказывающего услуги	20	70	200 166	Трудовой договор, акты оказания услуг
Начислены страховые взносы в ФСС	20	69.01	5 804,81	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФОМС	20	69.02	10 208,47	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ПФ	20	69.03	44 036,52	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФСС по несчастным случаям	20	69.04	400,33	Расчет бухгалтерии
Отражены затраты на оплату труда управленческого персонала	26	70	198 167	Табель учета рабочего времени
Начислены страховые взносы в ФСС	26	69.01	5 746,84	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФОМС	26	69.02	10 106,52	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ПФ	26	69.03	43 596,74	Расчет бухгалтерии
Начислены страховые взносы в ФСС по несчастным случаям	26	69.04	396,33	Расчет бухгалтерии
Отражены затраты по:				
- аренде оборудования	26	60.01	100 000	Договор, акт на аренду
- аренда помещения	26	60.01	300 000	
Выставлен счет за коммунальные услуги	26	60.01	29 000	Счет на оплату
Выставлен счет за услуги связи	26	60.01	1 800	Счет на оплату
Закрытие счета 26	20	26	692 313,43	Расчет бухгалтерии
Закрытие счета 20	90.02	20	1 038 145,56	Расчет бухгалтерии

Таким образом, учет затрат на оказание услуг ведется в соответствии с нормативно-правовыми актами, учетной политикой. Основанием для проведения операций в учете являются соответствующие подтверждающие документы.

### 3.2 Анализ динамики и структуры затрат на оказание услуг в ООО «Академия Красоты»

Проведем анализ динамики показателей по элементам затрат представленным в таблице 10.

Таблица 10 – Динамика показателей элементов затрат ООО «Академии Красоты»

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Материальные затраты	1 008	1 150	1 375	142	225	14,09	19,57
Затраты на оплату труда	3 660	4 100	4 780	440	680	12,02	16,59
Отчисления на социальные нужды	1 105	1 238	1 444	133	206	12,04	16,64
Прочие затраты	4 386	4 438	4 600	52	162	1,19	3,65
<i>Итого</i>	10 159	10 926	12 199	767	1 273	7,55	11,65

Общая сумма затрат (себестоимость) за 2019 год 12 199 тыс. руб., что на 1 273 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. Темп прироста составил 11,65 %. В 2018 году затраты увеличились по сравнению с 2017 годом на 767 тыс. руб. и составили 10 926 тыс. руб. Темп прироста 2018 года к 2017 году равен 7,55 %.

На протяжении 2017 и 2018 года наибольшая часть, из пяти элементов затрат, приходится на прочие затраты. В 2018 году их сумма равна 4 438 тыс. руб., что на 52 тыс. руб. больше, чем в 2017 году. На конец 2019 года прочие затраты выросли на 162 тыс. руб. и составили 4 600 тыс. руб. Темп прироста 2019 к 2018 году равен 3,65 %.

Затраты на оплату труда в 2019 году заняли наибольшую часть, это связано с увеличением численности сотрудников. В конце 2019 году их сумма равна 4 780 тыс. руб., что на 680 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. В 2018 году сумма затрат на оплату труда так же увеличилась на 440 тыс. руб. Темпы прироста 2019 к 2018 году составили 16,56%, а 2018 к 2017 году 12,02 %.

Материальные затраты увеличиваются с каждым годом. За 2019 год их сумма равна 1 375 тыс. руб., что на 225 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. В 2018 году сумма составила 1 150 тыс. руб., что больше на 142 тыс. руб., чем 2017 году.

Такого элемента затрат как амортизация не выделяется, так как в органи-

зации отсутствуют собственные основные средства (ОС находятся в аренде).

Проведем анализ структуры затрат ООО «Академии Красоты» представленных в таблице 11.

Таблица 11 – Структура затрат в ООО «Академия Красоты»

Элементы затрат	Удельный вес, %			Отклонение по уд. весу	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017	2019 к 2018
Материальные затраты	9,92	10,52	11,27	0,6	0,75
Затраты на оплату труда	36,03	37,53	39,18	1,5	1,65
Отчисления на социальные нужды	10,88	11,33	11,84	0,45	0,51
Прочие затраты	43,17	40,62	37,71	-2,55	-2,91
<i>Итого</i>	100	100	100	0	0

Итоговая сумма элементов затрат является себестоимость оказанных услуг.

В 2019 году наибольший удельный вес приходится на затраты по оплате труда и составляет 39,18 %, что больше на 0,75 %, чем в предыдущем году. А в 2018 и 2017 году наибольший удельный вес идет на прочие затраты. Снижение удельного веса на 2,55 % произошло в 2018 году, а на 2,91 % удельный вес прочих затрат снизился в 2019 году.

Наименьший удельный вес в 2019 году составляет 11,27 % по материальным затратам, но больше на 0,75 %, чем в 2018 году. В 2017 году удельный вес равен 9,92 %, что на 0,6 % меньше, чем в 2018 году.

Отчисления на социальные нужды по удельному весу в 2019 году составили 11,84 %, в 2018 году 11,33 и в 2017 году 10,88 %. С каждым годом удельный вес увеличивается.

Проведя анализ динамики и структуры затрат, можно сказать, что рост затрат связан с расширением объемов оказываемых услуг, увеличением потока клиентов и в целом соответствует роду деятельности организации.

Дадим оценку эффективности затрат ООО «Академии Красоты». Исходные данные для расчета показателей приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Исходные данные для расчета показателей, оценивающих использование затрат

Показатели	Величина за год			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017 гг.	2019 к 2018 гг.	2018 к 2017 гг.	2019 к 2018 гг.
Выручка, тыс. руб.	12 485	13 582	15 312	1 097	1 730	8,79	12,73
Себестоимость продаж, тыс. руб.	10 159	10 926	12 199	767	1 273	7,55	11,62
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2 326	2 656	3 113	330	457	14,19	17,21

Рассмотрим расчет показателей:

1) рассчитаем прибыль на рубль затрат (рентабельность затрат, основной деятельности):

$$R_{\text{затрат 2017г}} = \frac{2\,326}{10\,159} \times 100\% = 22,90\%;$$

$$R_{\text{затрат 2018г}} = \frac{2\,656}{10\,926} \times 100\% = 24,31\%;$$

$$R_{\text{затрат 2019г}} = \frac{3\,113}{12\,199} \times 100\% = 25,52\%;$$

2) рассчитаем показатель ресурсоотдачи (выручки на один рубль затрат):

$$PO_{2017г} = \frac{12\,485}{10\,159} = 1,23 \text{ руб.};$$

$$PO_{2018г} = \frac{13\,582}{10\,926} = 1,24 \text{ руб.};$$

$$PO_{2019г} = \frac{15\,312}{12\,199} = 1,26 \text{ руб.};$$

3) рассчитаем ресурсоемкость за период с 2017 года по 2019 год (т.е. затраты на один рубль выручки):

$$Z_{1 \text{ руб.} 2017г} = \frac{10\,159}{12\,485} = 0,81 \text{ руб.};$$

$$Z_{1 \text{ руб.} 2018г} = \frac{10\,926}{13\,582} = 0,80 \text{ руб.};$$

$$Z_{1 \text{ руб.} 2019г} = \frac{12\,199}{15\,312} = 0,797 \text{ руб.};$$

4) коэффициент интенсивного использования ресурсов:

$$K_{\text{интенсив затрат 2018г к 2017г}} = \frac{8,79}{7,55} = 1,16\%;$$

$$K_{\text{интенсив затрат 2019г к 2018г}} = \frac{12,74}{11,65} = 1,09\%;$$

5) коэффициент экстенсивного использования ресурсов:

$$K_{\text{экстенсив затрат 2018г к 2017 г}} = \frac{7,55}{8,79} = 0,86 \%;$$

$$K_{\text{экстенсив затрат 2019г}} = \frac{11,65}{12,74} = 0,91 \%;$$

б) рассчитаем относительную экономию (перерасход) затрат:

– индекс выручки 2019 г. к 2018г. = 1,1274;

– индекс выручки 2018 г. к 2017г. = 1,0879;

$$\Delta C'_{2019г} = 12\,199 - 10\,926 \times 1,1274 = 12\,199 - 12\,317,97 = -118,97 \text{ тыс.}$$

руб.;

$$\Delta C'_{2018г} = 10\,926 - 10\,159 \times 1,0879 = 10\,926 - 11\,051,98 = -125,98 \text{ тыс.}$$

руб.

Все полученные результаты по расчету оценки эффективности затрат сведем в одну таблицу 13.

Таблица 13 – Сводная таблица оценки эффективности затрат ООО «Академии Красоты»

Показатели	Величина за год			Абсолютное отклонение	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 к 2017	2019 к 2018
Прибыль на рубль затрат, в процентах	22,90	24,31	25,52	1,41	1,21
Ресурсоотдача (выручка на один рубль затрат), руб.	1,23	1,24	1,26	0,01	0,02
Ресурсоемкость (затраты на один рубль выручки), руб.	0,81	0,80	0,797	-0,01	-0,003
Коэффициент интенсивного использования ресурсов, %	-	1,16	1,09	-	-0,07
Коэффициент экстенсивного использования ресурсов, %	-	0,86	0,91	-	0,05
Относительная экономия (перерасход) затрат, тыс. руб.	-	-125,98	-118,97	-	7,01

Исходя из полученных результатов, можно выделить динамику роста рентабельности затрат. В 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 1,41 %. На конец отчетного года рентабельность выросла на 1,21 %. Рост данного показателя говорит об эффективности использования ресурсов.

За период с 2017 по 2019 год ресурсоотдача имеет тенденцию к увеличению, чем выше показатель, тем эффективнее используются ресурсы организации и понесенные затраты.

За 2019 год ресурсоотдача составила 1.26 руб., что на 0,02 руб. больше, чем в предыдущем году. В 2018 году увеличение произошло на 0,01 руб. по сравнению с 2017 годом и фактически составила 1,24 руб.

В отчетном году ресурсоемкость составила 0,797 руб., что на 0,003 руб. меньше, чем в предыдущем году. В 2018 году по сравнению с 2017 годом ресурсоемкость снизилась на 0,01 руб. и фактически составила 0,80 руб. Динамика снижения показателя оценивается положительно, поскольку следствием такой динамики является рост рентабельности продаж.

Коэффициент интенсивного использования ресурсов должен быть не более 1.

По результатам расчетов на каждый процент прироста себестоимости оказанных услуг приходится 1,16 % прироста выручки в 2018 году. А в 2019 году на каждый процент прироста себестоимости приходится 1,09 % прироста выручки, что говорит об эффективности работы организации, хотя и с замедлением получения выручки с каждого рубля понесенных затрат.

Полученные результаты коэффициента экстенсивного использования составляют меньше 1.

В 2018 году на один процент выручки приходится 0,86% роста себестоимости. В 2019 году по отношению к 2018 году данный процент увеличился до 0,91 %, что говорит о необходимости усиления контроля над затратами.

Исходя из полученных результатов, можно сказать, что в организации за период с 2018 по 2019 года наблюдается относительная экономия затрат.

Оценив эффективность затрат ООО «Академии Красоты», можно сказать, что организация работает эффективно, контролирует свои затраты и получает устойчивую выручку и прибыль от их использования.

### 3.3 Совершенствование бухгалтерского учета затрат на оказании услуг в ООО «Академия Красоты»

При изучении ведения бухгалтерского учета затрат в ООО «Академия Красоты» можно выделить следующие недостатки:

- нет аналитики по счету 20 в части разграничения затрат по видам оказываемых услуг;
- не создаются резервы предстоящих расходов и платежей (резервы по отпускам);
- не достаточно детализирован раздел учетной политике по учету затрат в части перечня прямых и косвенных затрат и способов закрытия счетов затрат.

С целью устранения данных недостатков по учету затрат, предлагается внести изменения в учетную политику:

- введение аналитики по счету 20 с его подразделением по субсчетам на: услуги массажа (20.01); парикмахерские услуги (20.02); услуги косметологии (20.03);
- закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» на отдельный субсчет к счету 90 «Продажи»: 90.05 «Управленческие расходы». Соответственно сумма управленческих расходов будет отражаться в отдельной статье отчета о финансовых результатах (статья 2220);
- формирование резервов предстоящих расходов и платежей по отпускам.

Создание резервов предстоящих расходов и платежей по отпускам с использованием счета 96 производится по следующей схеме:

$$\text{Сумма относимая в резерв} = (\text{ОТ} + \text{страховые взносы}) / (28 * 2,33)$$

Пример расчета: Сумма относимая в резерв по персоналу оказывающему услуги массажа за декабрь 2019 года =  $(95\,256 + 28\,767,31) / (28 * 2,33) = 124\,023,31 / 65,24 = 1\,901,03$  руб.

Бухгалтерская запись будет выглядеть так Дт 20.01 Кт 96.

Представленные рекомендации по внесению изменений в учётную политику сведём в таблицу 14.

Таблица 14 – Учетная политика ООО «Академии Красоты» с учетом изменений

Учетная политика до внесенных изменений	Учетная политика с поправками
Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.	В бухгалтерском учете создается оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв на оплату отпусков) на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с ПБУ 8/2010.
Не приведен перечень затрат	Бухгалтерский учет затрат на оказание услуг ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету 20 счета на отдельных субсчетах) и косвенные (затраты общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 26). Объектами калькулирования являются услуги оказываемые организацией.
Не указано, как закрываются счета затрат	Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.05 «Управленческие расходы» В конце отчетного периода счет 20 «Основное производство» с открытыми к нему субсчетами списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»

Приведем примеры фактов хозяйственной жизни с учетом изменений, внесенных в учётную политику (таблица 15).

Таблица 15 – Учет фактов хозяйственной жизни с внесенными изменениями в учетную политику ООО «Академия Красоты»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция по счетам		Сумма, Руб.	Подтверждающий документ
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
Списаны расходные материалы для услуг массажа	20.01	10.01	26 260	Акт списания товаров
Списаны расходные материалы для парикмахерских услуг	20.02	10.01	29 384	Требование накладная

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
Списаны расходные материалы для косметологических услуг	20.03	10.01	23 942	Требование накладная
Списаны затраты на питание и воду для клиентов	26	10.06	5 630	Требование накладная
Отражены затраты по ГСМ	26	10.03	3 500	Путевые листы
Отражены затраты на оплату труда персонала оказывающего услуги массажа	20.01	70	95 256	Трудовой договор, акты оказания услуг
Начислены страховые взносы	20.01	69	28 767,31	Расчет бухгалтерии
Сформирован резерв по оплате отпусков персонала оказывающего услуги массажа	20.01	96	1 901,03	Расчет бухгалтерии
Отражены затраты на оплату труда персонала оказывающего парикмахерские услуги	20.02	70	69 910	Трудовой договор, акты оказания услуг
Начислены страховые взносы в ФСС	20.02	69	21 112,82	Расчет бухгалтерии
Сформирован резерв по оплате отпусков персонала оказывающего парикмахерские услуги	20.02	96	1 395,20	Расчет бухгалтерии
Отражены затраты на оплату труда персонала оказывающего косметологические услуги	20.03	70	35 000	Трудовой договор, акты оказания услуг
Начислены страховые взносы в ФСС	20.03	69	10 570	Расчет бухгалтерии
Сформирован резерв по оплате отпусков персонала оказывающего косметологические услуги	20.03	96	698,50	Расчет бухгалтерии
Отражены затраты на оплату труда управленческого персонала	26	70	198 167	Табель учета рабочего времени

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
Начислены страховые взносы	26	69	59 846,43	Расчет бухгалтерии
Сформирован резерв по оплате отпусков управленческого персонала	26	96	3 954,83	Расчет бухгалтерии
Отражены затраты по аренде, коммунальным услугам и услугам связи	26	60.01	430 800	Договор, акт на аренду Счет на оплату
Списаны общехозяйственные расходы (в качестве условно-постоянных)	90.05	26	701 898,26	Расчет бухгалтерии
Списаны затраты на оказание услуг на себестоимость				Расчет бухгалтерии
-20.01	90.02	20.01	152 184,34	
-20.02	90.02	20.02	121 802,02	
-20.03	90.02	20.03	70 210,50	

Таким образом учет затрат соответствует требованиям нормативных актов, введенная детализация на услуги по счету 20 позволит вести контроль над затратами по каждому виду услуг в отдельности. Формирование резерва предстоящих затрат по отпускам, необходимо для их равномерного включения в себестоимость оказываемых услуг.

В третьей главе рассмотрено ведение бухгалтерского учета затрат на оказание услуг и учетная процедура в целом. Приведены факты хозяйственной жизни ООО «Академии Красоты». Проведен анализ динамики и структуры затрат на оказание услуг, а также анализ оценки эффективности затрат. Предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Затраты – это использованные ресурсы для производства и сбыта продукции в денежном эквиваленте. Затраты отражают в учете в момент потребления. Только в будущем они трансформируются в фактическую себестоимость продукции (работ, услуг).

В первой главе рассмотрен порядок учета затрат по статьям и элементам, а также суммы затрат в бухгалтерской отчетности. Так же были рассмотрены типовые хозяйственные операции.

Правильность ведения учета затрат напрямую влияет на формирование финансового результата.

Во второй главе была дана характеристика ООО «Академия Красоты», которое занимается следующими видами деятельности: предоставление парикмахерских услуг; косметических услуг; торговля косметическими товарами (розница); услуги массажа.

Проведен анализ основных экономических показателей.

Выручка за 2019 год составила 15 312 тыс. руб., что на 1 730 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. Себестоимость так же, как и выручка имеет тенденцию к увеличению, на конец 2019 года себестоимость составила 12 199 тыс. руб., а в 2018 году сумма меньше на 1 273 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж на конец 2019 года составила 3 113 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом больше на 457 тыс. руб.

Рентабельность продаж с каждым годом увеличивается и на конец 2019 года составляет 20,33 %, что благоприятно влияет на деятельность организации.

В целом ООО «Академия Красоты» с каждым годом наращивает объемы своей деятельности и работает эффективно.

Был проведен анализ ликвидности, по результатам которого выявлено, что баланс ликвидный, организация достаточно эффективно использует свои ресурсы.

Учетная политика организации разработана в соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». Бухгалтерский учет на предприятии ведется

в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3. Организация использует типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ 31.10.2000 года № 94н (в ред. от 08.11.2010).

В третьей главе был рассмотрен бухгалтерский учет и проведен анализ затрат на оказание услуг в ООО «Академии Красоты».

Бухгалтерский учет в ООО «Академия Красоты» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г № 402-ФЗ; ПБУ 10/99 «Расходы организации». Все затраты связанные непосредственно с оказание услуг собираются на счете 20 «Основное производство», а на счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты связанные с управлением организацией.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами.

По результатам проведенного анализа динамики и структуры затрат, можно сказать, что рост затрат связан с расширением объемов оказываемых услуг, увеличением потока клиентов и в целом соответствует роду деятельности организации. Оценив эффективность затрат ООО «Академии Красоты» можно сказать, что организация работает эффективно, платежеспособная и финансово устойчивая.

В качестве рекомендаций по учету затрат, предложено внесение изменений в учетную политику: введение аналитики по счету 20 с его подразделением по субсчетам (на услуги массажа (20.01); парикмахерские услуги (20.02); услуги косметологии (20.03)); закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» на отдельный субсчет к счету 90 «Продажи»: 90.05 «Управленческие расходы». Соответственно сумма управленческих расходов будет отражаться в отдельной статье отчета о финансовых результатах (статья 2220); формирование резервов предстоящих расходов и платежей по отпускам.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Анализ затрат на оказание услуг [Электронный ресурс] // Белприм. Ру: офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.belprim.ru/journal-entry/topic-analysis-of-the-costs-of-providing-services-service-costs>. – 16.01.2021.
- 2 Анализ затрат на производство продукции, оказание услуг и выполнение работ [Электронный ресурс] // Студриф. Ру : офиц. сайт. – Режим доступа : [https://studref.com/623360/ekonomika/analiz\\_zatrat\\_proizvodstvo\\_produktsii\\_okazanie\\_uslug\\_vypolnenie\\_rabot](https://studref.com/623360/ekonomika/analiz_zatrat_proizvodstvo_produktsii_okazanie_uslug_vypolnenie_rabot). – 12.01.2021.
- 3 Аналитический учет затрат [Электронный ресурс] // Аудит. Ру : офиц. сайт. – Режим доступа : [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru). – 14.01.2021.
- 4 Андросова, Т. И. Учет и анализ затрат на производство продукции в условиях становления рыночной экономики / Т.И. Андросова // Молодой ученый. – 2017. – № 14. – С. 309 - 312.
- 5 Бондина, Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости : учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.В. Павлова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 254 с.
- 6 Бухгалтерский учета затрат и калькулирование себестоимости // [Электронный ресурс] // [Spravochnick.ru](http://Spravochnick.ru) : офиц. сайт. – Режим доступа: [https://spravochnick.ru/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/suschnost\\_zadachi\\_i\\_organizaciya\\_upravlencheskogo\\_ucheta/metody\\_ucheta\\_zatrat\\_na\\_proizvodstvo\\_i\\_kalkulirovaniya\\_sebestoimosti\\_produkcii](https://spravochnick.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_zadachi_i_organizaciya_upravlencheskogo_ucheta/metody_ucheta_zatrat_na_proizvodstvo_i_kalkulirovaniya_sebestoimosti_produkcii). – 17.01.2021.
- 7 Воронина, Л. Основы бухгалтерского учета : учебник / Л. Воронина. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 346 с.
- 8 Витюгова С.А. Бухгалтерский учет в сфере услуг [Электронный ресурс] – научная статья по специальности Экономика и бизнес – 2018. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-v-sfere-uslug> - 19.12.2020
- 9 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов. : в 2 ч. / Т.В. Воронченко. – М. : Инфра-М, 2020. – Ч.1. – 205 с.
- 10 Гапоненко, Н.С. Методика анализа затрат / Н.С. Гапоненко // Экономический анализ : теория и практика. - 2017. - № 9. – С. 43 – 55.

11 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет : учебник / В.Г. Гетьман. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 601 с.

12 Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Корпоративный менеджмент : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.cfin.ru/finanalysis/grisheko/06.shtml>. – 10.12.20210.

13 Зайченко, В.М. Экономическая сущность затрат. Значение оптимизации уровня затрат для организации / В.М. Зайченко // Экономика и менеджмент. - 2016. - № 2. - С. 74 – 82.

14 Иванова, Н.И. Анализ затрат. Краткий обзор современных методик / Н.И. Иванова // Экономика и менеджмент. - 2017. - № 4. – С. 28 – 37.

15 Карпов, А. Затраты [Электронный ресурс] // Управленческий учет и бюджетирование : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://bud-tech.ru/costs.html>. – 19.11.2020.

16 Классификация затрат [Электронный ресурс] // Vuzlit.ru : офиц. сайт. – Режим доступа : [https://vuzlit.ru/518735/ekonomicheskaya\\_suschnost\\_klassifikatsiya\\_zatrat\\_organizatsii](https://vuzlit.ru/518735/ekonomicheskaya_suschnost_klassifikatsiya_zatrat_organizatsii). – 28.11.2020.

17 Крутякова, Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете / Т.Л. Крутякова. – М. : АйСи Групп, 2018. – 336 с.

18 Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова. – СПб. : Питер, 2020. – 592 с.

19 Лукина, А.А. Экономическая сущность категории «затраты», соотношение с понятиями «издержки» и «расходы» / А.А. Лукина, И.Г. Васина // Бухгалтерский учет. – 2016. - № 3. – С. 112 – 118.

20 Мельникова Л.А. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости [Электронный ресурс] : журнал кант – 2016. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/articlen/n/poperedelnyuy-metod-ucheta-zatrat-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti>

21 Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат // [Электрон. ресурс] // Nalog-nalog.ru : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://nalog-nalog.ru>

nalog.ru/buhgalterskij\_uchet/vedenie\_buhgalterskogo\_ucheta/sistema\_normativnogo\_regulirovaniya\_buhgalterskogo\_ucheta\_v\_rf. – 15.01.2021.

22 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

23 О формах бухгалтерской отчетности организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н (ред. от 19.04.2019). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

24 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

25 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

26 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

27 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 12 декабря 2010 г. № 167н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

28 Оказание услуг: бухгалтерские проводки – консультация журнала «Главная книга» [Электронный ресурс] // Главная книга : офиц. сайт. – Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k503275>. – 16.01.2021.

29 Операционный анализ: анализ расходов организации [Электронный ресурс] // Студриф. Ру : офиц. сайт. – Режим доступа [https://studref.com/489877/ekonomika/operatsionnyu\\_analiz\\_analiz\\_rashodov\\_organizatsii\\_resursoemkosti\\_pro](https://studref.com/489877/ekonomika/operatsionnyu_analiz_analiz_rashodov_organizatsii_resursoemkosti_pro)

duktsii. – 16.01.2021.

30 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 06 ноября 2008 г. № 106н (в ред. от 28.04.2017 г. № 69н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

31 Петрухина, Е.Н. Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии / Е.Н. Петрухина // Вестник НГИЭИ. – 2017. - № 5. – С. 68 - 76.

32 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 3н ( в ред. от 06.04.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

33 Поршестник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Поршестник. – М. : Юрайт, 2015. – 560 с.

34 Расходы на продажу [Электронный ресурс] // Schetuchet.ru : офиц. сайт. – Режим доступа: <https://schetuchet.ru/sinteticheskij-i-analiticheskij-uchet-raschodov-na-prodazhu>. – 16.01.2021.

35 Сборник документов. 25 положений по бухгалтерскому учету. – М. : Омега-Л, 2018. – 336 с.

36 Себестоимость [Электронный ресурс] // Grandars.ru : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/sebestoimost-produkcii.html>. – 14.01.2021.

37 Синтетический и аналитический учет затрат [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://xn--90aia7aweapt.xn--p1ai/index.php/articles/34-osnpr>. – 12.01.2021.

38 Смирнов, Р.С. Структура себестоимости по элементам затрат и по калькуляционным статьям / Р.С. Смирнова // Молодой ученый. – 2017. - № 11. – С. 204 – 207.

39 Соколова, Е.Н. Расходы и затраты в бухгалтерском учете. Консультационно-аналитический центр по бухгалтерскому учету и налогообложению [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : офиц. сайт. – Режим доступа :

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=188516#017765833423723465>. – 15.01.2021.

40 Спицын, А.К. Методика анализа затрат организации / А.К. Спицын // Экономический анализ : теория и практика. - 2017. - № 10. - С. 35 - 41.

41 Теория бухгалтерского учета. Понятие, виды и классификация затрат [Электронный ресурс] // Обухучете.рф : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://обухучете.рф/index.php/articles/29-pr>. – 12.01.2021.

42 Толпегина, О.Н. Экономический анализ / О.Н. Толпегина. – М. : Юрайт, 2019. – 364 с.

43 Учет затрат [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : офиц. сайт. – Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_98330/523cc3f924d51a696b5d5d73c40b596051a7d608](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98330/523cc3f924d51a696b5d5d73c40b596051a7d608). – 20.12.2020.

44 Учет затрат и расходов [Электронный ресурс] // Клерк.ру : офиц. сайт. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/484700>. – 14.01.2021.

45 Учет парикмахерских услуг [Электронный ресурс] // Wizecam.ru : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://wizecam.ru/uchet-parikmaherskih-uslug-buhuchet-v-salone-krasoty>. – 12.01.2021.

46 Шадрина, Г.В. Экономический анализ / Г.В. Шадрина. – М. : Юрайт, 2019. – 431 с.

47 Шляго, Н.Н. Ресурсы и результат : учебное пособие / Н.Н. Шляго, В.С. Фиалковский. – М. : Скифия-принт. 2019. – 204 с.

48 Экономическая сущность затрат и их классификация [Электронный ресурс] // Инфопедия : офиц. сайт. – Режим доступа: <https://infopedia.su/18ха6b.html>. – 13.01.2021.

49 Элементы затрат [Электронный ресурс] // Финансовый анализ : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://1fin.ru/?id=281&t=1398>. – 13.01.2021.

50 Элементы затрат предприятия [Электрон. ресурс] // Центр управления финансами : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://center-yf.ru/data/economy/Elementy-zatrat-predpriyatiya.php>. – 14.01.2021.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

## Бухгалтерский баланс за 2017 – 2019 гг.

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Организация ООО "Академия Красоты" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Вид экономической деятельности предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес 141171, Московская область, г. Щёлково, рп. Монино, ул. Московская, дом 2, строение 10, помещение 2)  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2019
49815245		
5050144060		
96.02		
12300	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП


Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	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	0	0	0
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	3 120	3 090	2 980
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	3 480	3 088	1 975
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 560	2 002	2 875
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	10 160	8 180	7 830
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>10 160</b>	<b>8 180</b>	<b>7 830</b>

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

### Бухгалтерский баланс за 2017 – 2019 гг.

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 600	3 510	3 498
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>4 610</b>	<b>3 520</b>	<b>3 508</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	5 550	4 660	4 322
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>5 550</b>	<b>4 660</b>	<b>4 322</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>10 160</b>	<b>8 180</b>	<b>7 830</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " февраль 20 20 г.

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах за 2017 – 2019 гг.

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

(в ред. Приказа Минфина России  
от 19.04.2019 № 61н)

#### Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 20 18 г.

Организация ООО "Академия Красоты" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной  
ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2018
49815245		
5050144060		
96.02		
12300		16
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За <u>год</u> 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	За <u>год</u> 20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	13 582	12 485
	Себестоимость продаж	2120	( 10 926 )	( 10 159 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 656	2 326
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( 33 )	( 3 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	( 393 )	( 344 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 230	1 951

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

### Отчет о финансовых результатах за 2017 – 2019 гг.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год 20 18 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 17 г. <sup>4</sup>
	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 периода <sup>6</sup>	2500	-	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

" 21 " \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 20 17 г.

\_\_\_\_\_ г.

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. 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) отчетного периода".

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

### Отчет о финансовых результатах за 2017 – 2019 гг.

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

(в ред. Приказа Минфина России  
от 19.04.2019 № 61н)

#### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 20 19 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Организация <u>ООО "Академия Красоты"</u>	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31   12   2019
Вид экономической деятельности	ИНН	49815245
<u>Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты</u>	по ОКВЭД	5050144060
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная</u>	по ОКФС	96.02
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	12300   16
		384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За <u>год</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	За <u>год</u> 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	15 312	13 582
	Себестоимость продаж	2120	( 12 199 )	( 10 926 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 113	2 656
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( 36 )	( 33 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	( 462 )	( 393 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 615	2 230

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

### Отчет о финансовых результатах за 2017 – 2019 гг.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	
			20 19 г. <sup>3</sup>	20 18 г. <sup>4</sup>
	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 периода <sup>6</sup>	2500	-	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

"21" \_\_\_\_\_

20 19 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. 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) отчетного периода".

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



## СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

### Проверка выполнена в системе Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Павлова Анастасия Юрьевна
Подразделение	Экономический факультет, кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР Павлова А.Ю. 771-уз62
Название файла	ВКР Павлова А.Ю..docx
Процент заимствования	35.20 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	13.98 %
Процент оригинальности	50.82 %
Дата проверки	16:09:59 14 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; Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	Истомин Виталий Сергеевич 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.