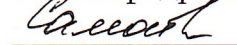


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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
« 01 » 02 2022 г.


БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учёт и анализ издержек обращения на примере ООО
«Современные Строительные Технологии ДВ»

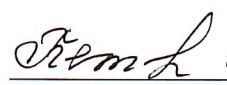
Исполнитель
студент группы 871-узб2

 01.02.2022 Е.В. Кравченко
(подпись, дата)

Руководитель
зав. кафедрой, канд. экон. наук

 01.02.2022 Е.А. Самойлова
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент


 01.02.2022 С.А. Петрова
(подпись, дата)

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

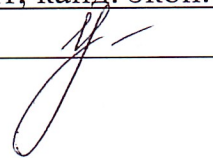
Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«26» 10 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 871-узб2 Кравченко Екатерины Владимировны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ издержек обращения на примере ООО «Современные строительные технологии ДВ»
(утверждено приказом от 08.02.2022 № 243-уч)
 2. Срок сдачи студентом законченной работы: 01.02.2022
 3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета издержек обращения, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.
 4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
 - теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа издержек обращения торговой организации;
 - экономическая характеристика и финансовое состояние ООО «Современные строительные технологии ДВ»;
 - бухгалтерский учет и анализ издержек обращения ООО «Современные строительные технологии ДВ», совершенствование бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Современные строительные технологии ДВ».
 5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный и графический материал.
 6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.
 7. Дата выдачи задания: 26.10.2021
- Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук
Задание принял к исполнению: 26.10.2021 Е.В. Кравченко 

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
« _____ » _____ 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учёт и анализ издержек обращения на примере ООО
«Современные Строительные Технологии ДВ»

Исполнитель
студент группы 871-узб2 _____ Е.В. Кравченко
(подпись, дата)

Руководитель
зав. кафедрой, канд. экон. наук _____ Е.А. Самойлова
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент _____ С.А. Петрова
(подпись, дата)

Благовещенск 2022

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

«___» _____ 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 871-узб2 Кравченко Екатерины Владимировны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ издержек обращения на примере ООО «Современные строительные технологии ДВ»

(утверждено приказом от 08.02.2022 № 243-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 01.02.2022

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

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

- теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа издержек обращения торговой организации;

- экономическая характеристика и финансовое состояние ООО «Современные строительные технологии ДВ»;

- бухгалтерский учет и анализ издержек обращения ООО «Современные строительные технологии ДВ», совершенствование бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Современные строительные технологии ДВ».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 26.10.2021

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 26.10.2021 Е.В. Кравченко _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 58 с., 23 таблиц, 4 рисунка, 56 источников, 2 приложения.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ТОРГОВЛЯ, АНАЛИЗ ИЗДЕЖЕК ОБРАЩЕНИЯ, КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, ЗАТРАТЫ.

Целью бакалаврской работы – является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета издержек обращения.

Объектом исследования является ООО «Современные Строительные технологии ДВ» (ООО «ССТ ДВ»). Предмет исследования – издержки обращения ООО «ССТ ДВ». Период исследования – с 2018 по 2020 гг.

Данная работа состоит из введения, трех глав и заключения.

В первой главе в соответствии с планом представлены понятие, классификация, нормативное регулирование учета издержек обращения, также представлены методики бухгалтерского учета и анализа издержек обращения.

Во второй главе представлена экономическая характеристика объекта исследования, дана характеристика организации учетного процесса, проведена оценка финансового положения предприятия.

В третьей главе представлены результаты практического исследования организации бухгалтерского учета издержке обращения, порядка их формирования и отражения в отчетности. Кроме этого проведен анализ динамик и структуры издержек обращения, проведен анализ факторов, влияющих на издержки предприятия. В третьей главе еще определены недостатки бухгалтерского учета издержек обращения, в частности определено, что транспортно-заготовительные расходы не списываются на издержки, а списываются в стоимость товаров. Так, было предложено использовать списание ТЗР на расходы.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа издержек обращения торговой организации	7
1.1 Экономическая сущность и классификация издержек обращения. Нормативно-правовое регулирование их учета	7
1.2 Бухгалтерский учет издержек обращения торговой организации	12
1.3 Методика анализа издержек обращения	20
2 Экономическая характеристика и финансовое состояние ООО «ССТ ДВ»	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ССТ ДВ»	24
2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «ССТ ДВ»	28
2.3 Анализ финансового состояния ООО «ССТ-ДВ»	29
3 Бухгалтерский учет и анализ издержек обращения ООО «ССТ ДВ»	39
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет издержек обращения в ООО «ССТ ДВ»	39
3.2 Анализ динамики, структуры и эффективности издержек обращения ООО «ССТ ДВ». Оценка влияния факторов на их изменение	44
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «ССТ ДВ»	48
Заключение	51
Библиографический список	54
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «ССТ ДВ»	59
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	74

ВВЕДЕНИЕ

Каждому экономическому субъекту в условиях рыночных отношений обязательно не только предельно точно осознавать сущность происходящих процессов, но и отличать сложные понятия друг от друга, которые во многих открытых источниках предоставляются как однотипные. Речь идёт о таких понятиях как расходы, издержки и затраты.

Успеха на рынке добиться невозможно без эффективного и целенаправленного управления всеми процессами, связанными с функционированием предприятия в рыночных условиях. Одним из таких процессов является процесс формирования и учёта расходов предприятия. Ведь каким бы ни был вид деятельности, предприятия несут расходы в той или иной мере. Финансовое управление направлено на выживание фирмы в условиях конкурентной борьбы, минимизацию расходов.

Целью собственника предприятия в отношении расходов является организация их учёта в соответствии с нормами законодательства и с управленческими запросами. Для этих целей на предприятии должен быть организован бухгалтерский учёт.

Анализ издержек обращения необходим собственникам для выявления резервов их снижения, и следовательно для увеличения рентабельности бизнеса.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учёта издержек обращения.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- систематизировать теоретические аспекты экономической сущности издержек и классификации обращения в торговле, раскрыть методику их бухгалтерского учёта и анализа;
- дать характеристику и оценить финансовое положение исследуемой организации;
- рассмотреть синтетический и аналитический учёт расходов на продажу;
- провести анализ издержек обращения торгового предприятия;

- определить пути и внести рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета издержек обращения объекта исследования.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Современные Строительные технологии ДВ» (ООО «ССТ ДВ»).

Предметом исследования являются издержки обращения ООО «ССТ ДВ».

Период исследования – 2018-2020 годы.

Теоретическую, методологическую и информационную основу выпускной квалификационной работы составляют труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные вопросам бухгалтерского учета, нормативно-правовые акты Российской Федерации, статистическая информация, материалы и аналитические данные.

В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, сравнения, системного подхода; экономико-статистические методы сбора и обработки информации.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Экономическая сущность и классификация издержек обращения.

Нормативно-правовое регулирование их учета

На протяжении довольно продолжительного промежутка времени исследователями ведутся научные дискуссии вокруг рассмотрения сущности дефиниций «затраты», «издержки» и «расходы»¹. Данные термины всегда находились под пристальным контролем отечественных исследователей. Не только начинающие исследователи, но также и авторитетные в своих научных работах часто уделяют им своё внимание.

Исследование внушительного количества источников литературы показало, что на данный момент времени не существует однозначного определения данных терминов. Такие источники информации как экономическая литература и экономические словари помогли определить наличие нескольких концепций в представлении данных трёх экономических терминов, которые имеют близкую смысловую сущность. Некоторые исследователи в области экономики не наблюдают разницы между этими терминами и утверждают, что разница между ними надумана и обусловлена богатством русского языка².

В русском языке термины «расходы», «затраты» и «издержки» исторически не разделялись. Данные понятия претерпели существенные изменения в связи с проведением процедур реформирования законодательства по налоговому, а также бухгалтерскому учёту.

Грибанов А.А. в своём исследовании отмечает, что различия, которые существуют между понятиями «расходы», «затраты» и «издержки» связаны в первую очередь с желанием экономистов внести свой авторский вклад в данные понятия³. Образующиеся в процессе этого синонимы теоретически помогут ис-

¹ Замбрицкая, Е.С. Понятия «затраты», «расходы», «издержки»: сходства и различия // Экономика и политика. 2019. – №2 (3). 58-63.

² Никитина, А.Р. Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия / А.Р. Никитина // Мир современной науки. 2019. -№6 (28) С. 70-74.

³ Грибанов, А.А., Соотношение между категориями «затраты» и «расходы» в бухгалтерском учёте // Вестник Воронежского государственного университета. 2020. - №2. С. 81-86.

ключить тавтологию между рассматриваемыми терминами.

Другие же исследователи утверждают, что не все рассматриваемые термины могут использоваться как синонимы. И такие термины как «расходы», «затраты» и «издержки» этому очевидное подтверждение, ведь они имеют разное экономическое смысловое значение.

В качестве примера можно привести исследование Вахрушиной М.А., в котором термины «затраты», «издержки» и «расходы» разделяются по смысловому значению. Она утверждает, что затратами предприятия являются издержки, понесённые предприятием в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг⁴. Расходы по её мнению это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов. Издержками хозяйствующего субъекта признаются затраты живого овеществлённого труда на производство и реализацию продукции.

Не смотря на то, что термины «затраты», «издержки» и «расходы» одинаковы в общепринятом смысле, всё-таки они имеют различия при употреблении в зависимости от сферы применения. Понятия эти очень близкие по значению, но не равнозначные. Существующая между рассматриваемыми терминами разница имеет не только номинальное значение. В анализе экономической деятельности субъектов хозяйствования неправильное использование данных терминов способно повлечь за собой серьёзные ошибки.

Согласно ПБУ 10/99 расходами предприятия признаётся уменьшение экономических выгод вследствие выбытия активов и возникновения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала этого предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников⁵.

Но не всякое уменьшение экономических выгод признаётся расходом предприятия. Наглядно критерии признания расходов отражены в рисунке 1.

⁴ Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник для вузов. М.: Омега Л, 2021. 570 с.

⁵ Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2020.

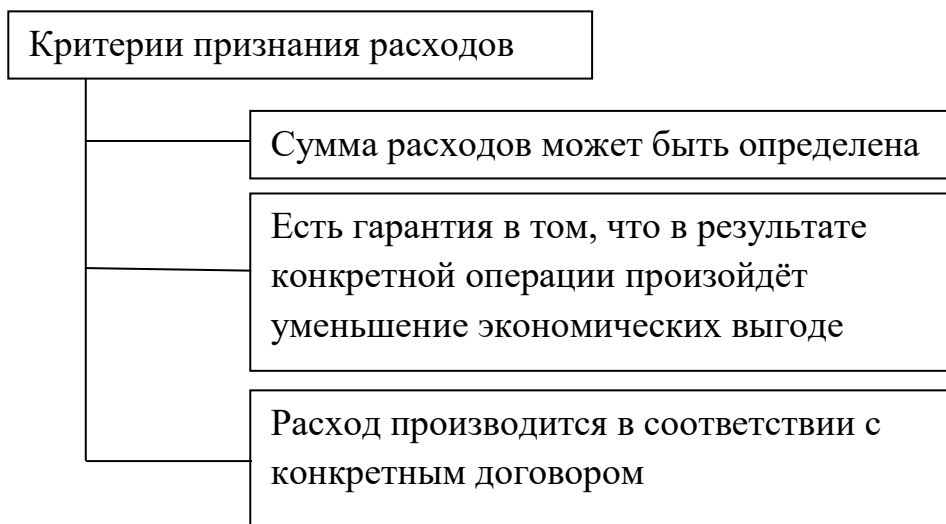


Рисунок 1 - Критерии признания расходов предприятия.

В свою очередь, затратами в общепринятом смысле признаётся стоимостная оценка ресурсов. В случае если предприятие понесло затраты, то их результатом могут стать не только расходы (выбытие активов), но также и активы.

Также стоит отметить, что в случае если затраты предприятия не используются в производстве и не полностью списаны на данную продукцию, то они автоматически переходят в запасы материалов, сырья. Другими словами затраты в данном случае будут относиться к активам хозяйствующего субъекта, так как они обладают свойством запасоёмкости.

С экономической точки зрения расходы представляют собой выбытие средств (активов) из распоряжения предприятия, т.е. расход — это уменьшение актива. Таким образом, расходы это лишь часть затрат, послужившая источником доходов. И в отличие от затрат, расходы не могут относиться к активам.

По нашему мнению, для того чтобы определить общность и различия экономических категорий «расходы», «затраты» и «издержки», необходимо выяснить какое из этих понятий является более ёмким. И тут в экономическом обществе возникает спор.

К примеру, Грицай А.В. в своей работе по данному вопросу утверждает, что понятие «затраты» шире понятия «издержки», а не наоборот, как считают

некоторые учёные⁶. Но подобные суждения является ошибочными.

Внимательно проанализировав экономическую литературу, а также положения по бухгалтерскому учёту, мы с уверенностью можем утверждать, что понятие «издержки» является самым ёмким по сравнению с понятиями «затраты» и «расходы».

Чтобы лучше понять сущность и различия понятий «расходы», «издержки» и «затраты» наглядно стоит изобразить анализируемые экономические категории с помощью диаграммы Эйлера. Также это поможет установить соотношение данных экономических категорий друг с другом, если представить их в виде определённых множеств.

Соотношение понятий «затраты», «расходы» и «издержки» изображено в виде диаграммы Эйлера на рисунке 2.



Рисунок 2 - Соотношение понятий «затраты», «расходы» и «издержки»

По рисунку 2 видно, что понятие «издержки» шире остальных двух терминов, т.е. оно является самым ёмким по содержанию. Обусловлено это тем, что издержки в общепринятом значении представляют собой совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или её отдельных частях.

Таким образом, можно убедиться в том, что действительно понятие «издержки» является самым ёмким по сравнению с терминами «расходы» и «за-

⁶ Расходы, затраты, издержки — синонимы или самостоятельные экономические категории [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.bseu.by/russian/scientific/herald/2003/3/030308.pdf (дата обращения: 25.01.2022).

траты».

Рассматриваемые в данной научной работе термины «расходы», «затраты» и «издержки» объединены тем, что все они характеризуют использование ресурсов в процессе хозяйственно-производственной деятельности экономического субъекта.

Предприниматели, а также экономисты в процессе своей деятельности часто сталкиваются с понятиями «расходы», «затраты» и «издержки» и считают их идентичными. Но они глубоко заблуждаются, так как данные понятия хоть и близки, но имеют различное значение. По нашему мнению, знать разницу между рассматриваемыми терминами необходимо, так как неправильное их использование, может повлечь к серьёзным ошибкам.

В таблице 1 приведена классификация торговых издержек организации по различным признакам и дана их характеристика.

Таблица 1 - Классификация издержек предприятий торговли

Признак классификации	Вид издержек	Характеристика издержек
1	2	3
1. Влияние на финансовый результат	Издержки обращения	Материальные, амортизационные, прочие издержки, оплата труда и страховые взносы, формируют финансовый результат
	затраты, не вкл. в издержки обращения	Налоги, сборы из финансового результата (чистой прибыли), штрафы, пени, неустойки, % по просроченным кредитам и займам, прочие расходы, финансируются за счёт чистой прибыли
2. Состав затрат	Простые одноэлементные	Неразложимые затраты
	Комплексные многоэлементные	Разложимые затраты
3. Способ отнесения на отдельные товары и их группы	прямые	Прямо относятся на товары и товарные группы на основе первичных документов
	Косвенные	распределяются пропорционально какому-либо показателю—объём товарооборота, оплата труда торгового персонала, площадь торгового зала, т.п.
4. Влияние на изменение товарооборота	Постоянные	Не реагируют на изменение объёма и структуры товарооборота (выручки от продаж): остаточные и стартовые
	Переменные	Изменяются пропорционально объёму товарооборота: прогрессивно-переменные, дигрессивно-переменные и пропорционально-переменные
5. Рациональность использования	Производительные	Приносят полезный результат
	Непроизводительные	Неизбежные, не приносят полезный результат (потери товара от естественной убыли)

1	2	3
6.Участие в обращении стоимости	Чистые	не увеличивают стоимость товара, непроизводительные (сопровождают акт купли-продажи товара, изменение формы стоимости – реклама, обслуживание покупателей, расчётно-кассовые, бухгалтерские, информационные услуги)
	Дополнительные	Пролонгация в сфере обращения процесса производства, сохранение и преумножение потребительной стоимости – упаковка, фасовка, доработка, хранение, транспортировка товаров

Целью собственника предприятия в отношении расходов является организация их учета в соответствии с нормами законодательства и с управленческими запросами. Для этих целей на предприятии должен быть организован бухгалтерский учет.

1.2 Бухгалтерский учет издержек обращения торговой организации

В зависимости от сферы деятельности организации, а также от условий договоров, заключаемых для осуществления доставки товаров, выполнения работ или оказания услуг, формируется состав расходов на продажу, который по своей структуре достаточно разнообразен. Вопрос о выборе номенклатуры затрат в бухгалтерском учете рассматривается руководителями предприятия. Организация имеет право выбрать любой вариант учета расходов на продажу. При этом требуется обязательное закрепление своего решения в приказе об учетной политике.

Цель учета издержек обращения – получение оперативной, достоверной и полной информации об издержках обращения.⁷

Для организации синтетического учета расходов, связанных с реализацией продукции, используется счет 44. Он является активным и на нем отражаются расходы, произведенные предприятием при продаже товаров, продукции или услуг. Для более детального учета расходов на продажу к счету 44 открываются аналитические счета. Систему аналитических счетов предприятие определяет самостоятельно, основываясь на специфике своей деятельности. В конце каж-

⁷ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФА-М, 2020. 592 с.

дого периода (месяца) счет 44 закрывается. В случае, когда продукция реализована не полностью, а частично, сумма, соответствующая остатку нерезализованной продукции, не подлежит закрытию, а переносится на следующий период.

На счете 44 могут быть отражены, в частности, следующие расходы (расходы на продажу): на перевозку товаров; оплату труда; аренду; содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; хранение и подработку товаров; рекламу; представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Структура счета 44 выглядит следующим образом:

Счет 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы предприятий розничной торговли».

Таблица 2 - Счет 44 «Расходы на продажу»

Дебет	Кредит
Сальдо: сумма расходов на остаток товаров на начало месяца	Списание расходов, относящихся к реализованным за месяц товарам
Расходы текущего месяца, связанные с движением товаров на розничных предприятиях (в момент начисления, оплаты, списания или резервирования расходов).	
Оборот: сумма всех расходов отчетного периода	Оборот: списание расходов, относящихся к реализованным за месяц товарам
Сальдо: сумма расходов на остаток товаров (нерезализованные товары) на конец месяца	

На издержки списывают израсходованные материальные ценности: материалы, топливо, инвентарь и хозяйственные принадлежности, потери товаров, расходы по командировкам - это происходит без предварительного начисления и не в момент каких-либо оплат.

Резервируют следующие расходы: потери товаров в пределах норм, проценты за пользование кредитом банка (оплачиваемые в последнем месяце квартала), расходы на ремонт.

Если оплата или начисление расходов были произведены предварительно (вперед) за следующие месяцы, то с целью выявления реального финансового

результата за отчетный период (в котором была произведена оплата) эти суммы не включают в расходы на продажу, а относят на счет 90.7 и затем ежемесячно списывают на счет 44 исходя из сроков погашения этих затрат (такой порядок применяется, например, при учете уплачиваемой авансом за квартал арендной платы и коммунальных услуг). Расходы на продажу связаны с товарными, кассовыми, расчетными и другими операциями, поэтому записи по дебету счета 44 осуществляются на основании документов, отражающих расход материальных ценностей, денежных средств, начисление заработной платы, как правило, по мере их совершения (товарно-транспортных накладных, счетов, платежных требований, платежных поручений, расходных кассовых ордеров, расчетно-платежных ведомостей, авансовых отчетов и приложенных к ним документов). Некоторые расходы отражаются на основании бухгалтерских справок, ведомостей списания израсходованных материалов, расчетов, составленных работниками бухгалтерии.⁸

Большая часть документов, служащих для отражения расходов в учете, поступает в бухгалтерию с выписками банка по расчетному или другим счетам в банке, кассовыми и авансовыми отчетами, платежными документами поставщиков.

По кредиту счета 44 в течение месяца обычно записи не делают (только записи по списанию расходов на продажу: на сумму транспортных расходов, произведенных поставщиками за счет покупателей и подлежащих возмещению).

По окончании месяца расходы, накопленные по дебету счета 44, списывают полностью или частично в уменьшение валового дохода от реализации товаров (в дебет счета 90 «Продажи»). При частичном списании подлежат распределению между реализованными и не реализованными на конец месяца товарами расходы на транспортировку. Сумма издержек на нерезализованные товары представляет собой дебетовое сальдо по счету 44 на конец месяца.

Счет 44 может быть закрыт по окончании месяца, и в этом случае сальдо

⁸Бухгалтерский финансовый учет: под ред. И.А.Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА,2021. 655с

он не имеет. Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу в предприятиях розничной торговли представлена в таблице 3.

По окончании записей по дебету счета 44 будет выявлена сумма всех расходов отчетного периода. Этот показатель используется для контроля за выполнением сметы расходов на продажу, а также для определения общего уровня расходов за отчетный период.

Синтетический учет расходов на продажу важен для контроля за общей суммой расходов, но для оперативного руководства, контроля и анализа, выявления резервов экономии необходима не только общая информация, но и конкретные данные по видам затрат. Эти данные предоставляет аналитический учет.

Таблица 3 - Учет расходов на продажу на предприятиях розничной торговли

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисление транспортных расходов	44	60
Начисление страховых взносов	44	69
Начисление оплаты труда работникам торговли	44	70
Списаны материалы, использованные при отгрузке и продажах продукции	44	10
Начисление амортизации основных средств	44	02
Начисление амортизации нематериальных активов	44	05
Начислена арендная плата за аренду складских помещений	44	76
Списаны издержки обращения на увеличение себестоимости проданной продукции (товаров)	90.2	44

Аналитический учет расходов на продажу ведут по статьям затрат установленной номенклатуры в разрезе мест их возникновения или центров ответственности.

Перечень статей расходов на продажу называется номенклатурой. По этим статьям издержки планируют и учитывают. Номенклатура в планировании и учете единая, это позволяет вести оперативный контроль и анализ издержек,

устанавливать степень выполнения сметы расходов, составлять отчетность, обеспечивать сопоставимость учетных и плановых показателей.

Необходимо обеспечить единство содержания статей расходов на продажу в планировании и учете, т.е. одинаковые расходы нужно относить в учете на статьи, по которым они предусмотрены сметой расходов на продажу.

Это условие сопоставимости плановых и отчетных данных по отдельным статьям.

Статьи расходов на продажу могут быть однородными (включают один вид затрат) и комплексные (объединяют несколько видов затрат).⁹

Примерная номенклатура статей расходов на продажу в торговле представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Примерная номенклатура статей расходов на продажу в торговле

Наименование статьи
Расходы по доставке товаров
Заработная плата
Расходы на аренду зданий, сооружений, помещений и инвентаря, амортизацию основных средств
Расходы на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря
Расходы на текущий ремонт
Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров, содержание холодильного оборудования
Расходы на торговую рекламу
Потери товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации в пределах норм
Потери товаров и продуктов сверх норм, потери по недостаткам в связи с отказом суда во взыскании за необоснованностью иска
Прочие непроизводительные потери
Расходы на тару (за вычетом доходов)
Потери по таре
Расходы на охрану труда и технику безопасности
Прочие хозяйственные и управленческие расходы

Многие торговые предприятия с целью получения развернутой информации об издержках, приведенных в номенклатуре статей, делят на субстатьи

⁹ Дмитриева О.В., Пожидаева Т.А. Процедура анализа доходов и расходов коммерческой организации 2019. С.176-181.

(подстатьи), по которым учитываю расходы. Таким образом, расширяется номенклатура статей расходов на продажу, что бывает необходимо для планирования, контроля и анализа.

Техника аналитического учета расходов на продажу может быть разной и зависит от конкретных условий деятельности предприятий. Аналитический учет расходов на продажу ведут, как правило, на карточках многографной формы, в книгах или ведомостях.

Наиболее распространенный вариант - применение многографных (табличных) карточек или ведомостей, допускающих вкладные листы, которые можно открывать по структурным подразделениям (объектам) с подразделением внутри их по статьям. Карточки или ведомости для лучшей обзримости и усиления контроля удобнее вести по учетным объектам. Наиболее удобны для учета издержек ведомости с большим рабочим полем для записей и делением на колонки (графы). Такие ведомости можно увеличивать, вкладывая дополнительные листы.

Ведомости открываются по шахматной (матричной) форме. Графы служат для статей номенклатуры, строки - для текущего отражения фактов хозяйственной жизни (операция, дата, номер документа). Дополнительно следует вести карточки по структурным подразделениям и только в конце месяца составлять сводную ведомость, в которой вместо операций по строкам нужно указывать итоговые суммы расходов на продажу структурных подразделений торговой организации.

Записи в карточки (книги, ведомости) аналитического учета делают по окончании месяца на основании данных анализа по счетам, которые корреспондируют с дебетом счета 44. Для этого целесообразно составлять специальные листки-расшифровки. Чтобы получить данные для аналитического учета расходов на продажу, анализ по счетам 50, 51, 41 и другим дополняют справками-расшифровками оборотов по дебету счета 44 по статьям и подразделениям.

На первичных документах следует проставлять коды балансовых счетов, номера статей и суммы расходов по каждому подразделению. Кассовые доку-

менты, авансовые отчеты, выписки банка с приложенными к ним первичными документами необходимо подбирать по номерам и переплетать.

Карточки открывают на год и ведут нарастающим итогом. Существует несколько вариантов ведения карточек аналитического учета расходов на продажу. При одном варианте карточку открывают на месяц, на каждую статью отводят отдельную графу и отдельную графу открывают для итога. По строкам отражают содержание операции (с указанием даты и номера документа, регистра). В первой строке проставляют сумму расходов на продажу нарастающим итогом с начала года. Записи в карточке осуществляются на основании документов и учетных регистров (журналов-ордеров по кредиту счетов, корреспондирующих с дебетом счета 44). По окончании месяца подсчитывают итоги по графам (общая сумма затрат по статье) и в целом по предприятию (в последней графе). После итоговой строки за месяц записывают расходы на продажу нарастающим итогом с начала года.

Может возникнуть ситуация, когда расходы на продажу не могут быть отнесены на себестоимость продукции прямым путем (расходы на транспортировочные услуги, хранение). Тогда они подлежат распределению между отдельными видами проданной продукции пропорционально выбранной базе (реализационному объему, стоимости проданных товаров, доходу от реализации).¹⁰

Если компания не определила особенности отражения расходов на реализацию в учетной политике и в настройках бухгалтерских программ, могут возникать ошибки, связанные с закрытием счета 44. Для того чтобы устранить эти ошибки, нужно организовать дополнительный контроль таких операций.

При формировании сокращенной себестоимости затраты рассматриваются в качестве условно-переменных и условно-постоянных. При этом условно-постоянные затраты относятся на уменьшение доходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Условно-постоянные расходы не зависят от объемов производства и в данном случае они представляют собой совокуп-

¹⁰ Ангеловская, А.А. Учет доходов и расходов / Международный бухгалтерский учет. 2020. № 3. С. 47 – 51

ность расходов на реализацию, сбыт продукции.

Выбор метода распределения расходов устанавливается организацией и закрепляется в ее учетной политике. В зависимости от вида деятельности организации процесс распределения таких расходов имеет ряд особенностей (таблица 5).

Таблица 5 – Порядок распределения расходов на продажу

Организации	Распределяемые расходы	Порядок распределения
Промышленные (производственные) предприятия	Расходы, связанные с упаковкой товаров и их транспортировкой.	Распределение осуществляется между отдельными видами отгруженной продукции каждый месяц, исходя из их объема, веса, производственной себестоимости или иных показателей
Торговые, посреднические организации	Транспортировочные расходы	Между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца
Организации, осуществляющие заготовку и переработку сельскохозяйственной продукции	Расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья, птицы и скота	Устанавливается организацией самостоятельно

Условно-постоянные расходы, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» будут отнесены на финансовый результат, а не включены в себестоимость продукции. Тогда проводка будет выглядеть следующим образом: Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу». Этот способ намного упрощает списание расходов с 44-го счета, а также увеличивает расходы, уменьшая прибыль.

Таким образом, знание теоретических основ, касающихся формирования и распределения реализационных расходов, позволит обеспечить правильную организацию их учета, а также действенный контроль над эффективным использованием в организации материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Следовательно, для дальнейшего развития и совершенствования системы управления расходами на продажу необходимо вести постоян-

ный контроль в части формирования таких затрат, а также искать и разрабатывать пути по их сокращению.

1.3 Методика анализа издержек обращения

Целью проведения анализа издержек обращения является выявление резервов их снижения.

Задачи анализ издержек обращения:

- оценка динамики и структуры;
- оценка выполнения плана;
- оценка факторов, влияющих на формирование издержек.

Анализ динамики издержек проводится с целью определения снижения или роста издержек, равномерности их прироста или снижения.

Анализ структуры издержек обращения проводится в разрезе отдельных их статей.

Основным методом экономического анализа издержек обращения является дедуктивный метод, т.е. от общих показателей к оценке факторов их формирующих.

В экономической работе применяется множество показателей издержек обращения, каждый из которых несет свою информационно-аналитическую нагрузку. Но ни один из них не может в полной мере отразить все аспекты управления ими. Именно в этой связи в экономической работе необходима система показателей издержек обращения.

Среди важнейших показателей выделяются следующие группы:

- абсолютные показатели;
- относительные показатели;
- структурные показатели;
- предельные показатели;
- индексные показатели.

Издержки обращения могут быть выражены как абсолютной суммой, так и относительным показателем – уровнем издержек обращения, выраженным в процентах к обороту розничной торговли.

Абсолютный показатель издержек обращения характеризует общую сумму расходов предприятия за определенный период. К абсолютным показателям относятся сумма издержек обращения, себестоимость торговой деятельности (СТД), которые рассчитываются по формулам:

$$И=И_{\text{пост.}}+И_{\text{пер}}, \quad (1)$$

где И – сумма издержек обращения, руб.

И_{пост.} – сумма постоянных издержек обращения, руб.

И_{пер.} – сумма переменных издержек обращения, руб.

$$И=МЗ+ФЗП, \quad (2)$$

где МЗ – материальные затраты, руб.

ФЗП – затраты на оплату труда, руб.

$$СТД=Зт+И, \quad (3)$$

где Зт – затраты на покупку товаров, руб.

Однако этот показатель не дает представления о результате, полученном на каждый рубль затрат, т.е. об эффективности произведенных расходов.

Уровень издержек обращения (УИ) характеризует издержкоемкость осуществления торговой деятельности.

$$O_E = \frac{E}{I} \times 100\%, \quad (4)$$

где И – сумма издержек обращения;

О – оборот розничной торговли.

Он рассчитывается как на весь объем деятельности предприятия, так и по отдельным товарным группам. Также рассчитывается уровень постоянных (Упост.) и переменных (Упер.) издержек обращения, уровень затратности основных фондов (УИоф), оборотных средств (УИос), труда (УИфзп) и ресурсов в совокупности (УИр). Уровень издержек обращения значительно колеблется по регионам и типам торговых предприятий, что обусловлено особенностями покупательной способности населения, развития производства товаров, транспортных коммуникаций, условиями товароснабжения торговой сети, объемом и структурой оборота розничной торговли.¹¹

Не менее важное значение для оценки экономической эффективности текущих затрат коммерческого предприятия имеет показатель издержкоотдачи, определяемый как соотношение прибыли и издержек. Данный показатель характеризует объем товарооборота, полученного на сто рублей произведенных затрат. Чем выше величина данного показателя, тем эффективнее текущие затраты.

Издержкоотдача - рассчитывается по формуле:

$$\text{Иотд} = \text{ОРТ} / \text{И} \times 100, \quad (5)$$

где Иотд - издержкоотдача,
ОРТ – оборот розничной торговли
И –издержки обращения.

Для характеристики результативности затрат и их эффективности применяется показатель рентабельность издержек обращения (РИ).

$$P_{\text{И}} = \frac{\text{П}}{\text{И}} \times 100 \%, \quad (6)$$

¹¹ Гончаренко Л.Н., Кувалдина Т.Б. Издержки обращения в торговле: Бухгалтерский и налоговый учет: Учебно-практическое пособие (под ред. Николаевой Г.А.) 2019. С.12.

где П – прибыль

И- издержки обращения.

Экономический смысл показателя издержкоотдачи заключается в том, что он характеризует объем деятельности, полученного на 100 рублей произведенных затрат. Рентабельность издержек обращения показывает сумму прибыли, полученную на 100 рублей произведенных затрат.

Таким образом, при анализе и планировании издержек торговым предприятием «необходимо пользоваться показателями абсолютной суммы и уровня издержек обращения по общему уровню и отдельным статьям».

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ООО «ССТ ДВ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ССТ ДВ»

Общество с ограниченной ответственностью «Современные строительные технологии ДВ» создано 27 января 2017 года, путем создания нового Общества с ограниченной ответственностью.

ООО «ССТ ДВ» действует на основании Устава и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Офис и производственный цех компании находится в г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 197, пом. 20003.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности и быть истцом и ответчиком в суде. Общество имеет круглую печать с полным фирменным наименованием на русском языке и указанием на его местонахождения, вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, имеет свой товарный знак и другие средства индивидуализации, имеет право открывать в установленном порядке банковские счета на территории России и других стран.

Основными целями деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах, извлечение прибыли.

Основное направление деятельности ООО «ССТ ДВ» согласно уставу - торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Помимо основного вида деятельности компания осуществляет также строительство жилых домов и помещений, производство электромонтажных работ, производство штукатурных работ и т.к. Всего насчитывается 45 дополнительных видов деятельности, зарегистрированных в ЕГРЮЛ.

Общество самостоятельно заключает и контролирует исполнение хозяйственных и других договоров со всеми видами организаций, предприятий и уч-

реждений, а также частными лицами по г. Благовещенск и Благовещенскому району.

Общество несет ответственность за результаты своей деятельности и за выполнение обязательств перед своими работниками и партнерами по заключаемым договорам, перед госбюджетом и банками согласно действующему законодательству. Прибыль общества подлежит налогообложению в соответствии с действующим законодательством. Прибыль, остающаяся после уплаты всех налогов и других платежей в бюджет, поступает в полное распоряжение общества.

Уставной капитал общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Высшим органом управления общества является участник общества. Он один раз в год утверждает основные направления деятельности общества, бухгалтерскую отчетность, документы, регулирующие внутреннюю деятельность общества, принимает решение об использовании чистой прибыли, о размещении обществом эмиссионных ценных бумаг и т.д.

Организационная структура ООО «ССТ ДВ» представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Организационная структура ООО «ССТ ДВ»

В соответствии с рисунком 3 видно, что руководство текущей деятельностью общества осуществляет генеральный директор, которым является Семёнов Константин Викторович.

Непосредственно директору подчиняется отдел по продажам, отдел кадров и бухгалтерия.

Возглавляет отдел продаж заместитель директора по продажам, которому подчиняется коммерческий директор по продажам.

Отдел кадров возглавляет начальник кадров.

Бухгалтерией возглавляет главный бухгалтер, которому подчиняется бухгалтер.

Главный бухгалтер предприятия несет всю ответственность за ведение бухгалтерского учета на предприятии, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности и формирование учетной политики предприятия.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ.

ООО «ССТ ДВ» находится на общей системе налогообложения и уплачивает такие налоги, как налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента) и транспортный налог.

Анализ динамики основных экономических показателей приведен в таблице 6.

Таблица 6 – Основные экономические показатели ООО «ССТ ДВ» за 2018 – 2020гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение показателя		Темп роста, в процентах	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.-2018 г	2020 г.-2019 г	2019 г.-2018 г	2020 г.-2019 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	15038	22272	30309	7234	8037	148,10	136,09
Себестоимость продаж, тыс. руб.	13234	16897	22805	3663	5908	127,68	134,96
Издержки обращения, тыс. руб.	1637	5014	7060	3377	2046	Ув. в 3 раза	140,81
Прибыль от продаж, тыс.	167	361	195	194	-166	216,17	54,02

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
руб.							
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	134	289	234	155	-55	215,67	80,97
Численность работников, чел.	5	5	4	0	-1	100	80
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел	3008	4454	7577	1446	3123	148,10	170,12
Средняя величина активов, тыс. руб.	8108	5619	8226	-2489	2607	69,30	146,40
Рентабельность продаж, в процентах	1,11	1,62	0,64	0,51	-0,98	145,95	39,51

Из данных, представленных в таблице 7 видно, что финансовые показатели организации не имеют однозначной тенденции.

Выручка предприятия на 2019-2018 год увеличилась на 7234 тыс. руб. (148,10 %) вследствие увеличения заказов на строительно-монтажные работы.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом выручка увеличивается на 8037 тыс. руб. (136,09 %) за счет увеличения объемов оптовой торговли строительными материалами.

Себестоимость продаж на 2019-2018 год увеличилась на 3663 тыс. руб. (127,68 %) из-за увеличения объемов продаж, а в 2020-2019 году она выросла на 5908 тыс. руб. (134,96 %).

Прибыль от продаж в 2019-2018 году увеличилась на 194 тыс. руб. (216,17 %) из-за опережающего роста выручки от продаж над себестоимостью. В 2020-2019 году прибыль от продаж снизилась на 166 тыс. руб. (54,02 %) из-за роста коммерческих расходов.

Издержки обращения в 2019-2018 году увеличиваются на 3377 тыс. руб. (306,3 %), а в 2020-2019 году на 2046 тыс. руб. (140,81 %) в связи увеличением товарооборота.

Чистая прибыль увеличивается в 2019-2018 году на 155 тыс. руб. (215,67

%) на что повлияло увеличение объема продаж. В 2020-2019 году данный показатель снизился на 55 тыс. руб. (80,97 %), из-за снижения прибыли как от основной деятельности

Численность работников в 2019-2018 году не изменилась и составила 5 чел., в 2020-2019 году численность уменьшилась на 1 чел.

Вследствие сложившейся динамики по выручке от продаж, выручка на 1 работника увеличивается в 2019-2018 году на 1446 тыс. руб. (148,10 %) и в 2020-2019 году на 3123 тыс. руб. (170,12 %).

Средняя величина активов не имеет однозначной тенденции. В 2019-2018 году она снижается 2489 тыс. руб. (69,30 %), а на 2020-2019 год увеличивается на 2607 тыс. руб. (146,40 %). Снижение активов преимущественно произошло за счет снижения основных запасов.

Рентабельность продаж в 2019-2018 году увеличивается на 0,51 % в связи с опережающим темпом роста выручки от продаж над темпом роста себестоимости, а в 2020-2019 году уменьшается на 0,98 % причиной является снижение прибыли от продаж.

2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «ССТ ДВ»

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции. Основными слагаемыми системы организации бухгалтерского учета являются первичный учет и документооборот, инвентаризация, План счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

Учетная политика ООО «ССТ ДВ» сформирована главным бухгалтером на основе ПБУ1/2008 и утверждена руководством организации.

ООО «ССТ ДВ» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бух-

галтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. В подчинении у бухгалтера находится бухгалтер.

Учетная работа в ООО «ССТ ДВ» организована на основании Положения о бухгалтерской службе, должностных инструкций работников бухгалтерии.

Структура учетного ООО «ССТ ДВ» представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Структура учетного аппарата ООО «ССТ ДВ»

Должность (подразделение)	Кол-во, чел.
Главный бухгалтер Организации документооборота по счетам бухгалтерского учета №01, 02, 60, 62, 68, 69, 76, 50, 51	1
Бухгалтер Организации документооборота по счетам бухгалтерского учета № 10, 41, 44, 66, 70, 71, 80, 90	1

Движение документов в ООО «ССТ ДВ» с момента их создания или получения до завершения исполнения или отправки регламентируется графиком документооборота.

2.3 Анализ финансового состояния ООО «ССТ-ДВ»

Бухгалтерский баланс достаточно характеризует хозяйственную деятельность, финансовое состояние предприятия, и при тщательном анализе показателей пользователи могут выявить положительные или отрицательные тенденции явлений и процессов, происходящих на предприятии.

Баланс, как отчетном документ имеет неоценимый практический смысл. Этим документом предприятие отчитывается перед своим руководящим органом, налоговой администрацией, статистическими органами, кредитными учреждениями.

Анализ финансового состояния начнем с горизонтального анализа бухгалтерского баланса таблица 8.

Таблица 8 – Анализ динамики имущества и источников его формирования ООО «ССТ ДВ» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Годы			Изменение		Темп прироста, в процентах	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
Актив							
1. Внеоборотные активы	0	4280	4280	4280	0	0	0
в том числе: основные средства	0	4280	4280	4280	0	0	0
2. Оборотные, всего	3342	3615	4277	273	662	108,17	118,31
в том числе: запасы	951	1136	814	185	-322	119,45	71,65
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	0	0	0	0
дебиторская задолженность	2352	2379	3440	27	1061	101,15	144,60
Финансовые вложения (за исключением денежных)	0	99	0	99	-99	0	0
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	39	1	23	-35	22	2,56	2300
Пассив							
1. Собственный капитал	144	433	166	289	-267	300,69	38,34
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	134	423	156	289	-267	315,67	36,88
2. Долгосрочные обязательства, всего	0	0	0	0	0	0	0
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3198	7462	8391	4264	929	233,33	112,45
в том числе: заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	3198	7462	8391	4264	929	233,33	112,45
Валюта баланса	3342	7895	8557	4553	662	236,24	108,38

На основании анализа динамики имущества и источников его формирования ООО «ССТ ДВ» за 2017 – 2019 гг. сделаем следующие выводы, пред-

ставленные ниже.

Валюта баланса исследуемого предприятия не имеет однозначной тенденции. В 2019-2018 году выросла на 273 тыс. руб. (108,17 %), и в 2020-2019 году она выросла на 662 тыс. руб. (118,31 %). Рост актива вызван увеличением как по внеоборотным, так и по оборотным активам.

Внеоборотные активы в 2019-2018 году на предприятии появились основные средства в размере 4280 тыс. руб.

Оборотные активы выросли в 2019-2018 году на 273 тыс. руб. (108,17 %), и в 2020-2019 году выросли на 662 тыс. руб. (118,31 %). В составе оборотных активов в 2020-2019 году рост наблюдается по дебиторской задолженности и финансовым вложениям. Наибольшее увеличение за анализируемый период происходит по дебиторской задолженности, который составил 1061 тыс. руб. (144,60 %), что следует расценивать как негативную тенденцию, так как свидетельствует о снижении абсолютной платежеспособности.

Собственный капитал не имеет ежегодную тенденцию роста и на протяжении рассматриваемого периода составил 10 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные обязательства наблюдается только по кредиторской задолженности. Наибольшее увеличение в 2019-2018 году происходит по статье «Кредиторская задолженность» на 4264 тыс. руб. (233,33 %) В 2020-2019 году краткосрочные обязательства выросли на 929 тыс. руб. (112,45 %) за счет роста кредиторской задолженности. Рост в составе краткосрочных обязательств наблюдается только по кредиторской задолженности.

Представим в таблице 9 вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ССТ ДВ» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 9 - Структура имущества и источники его формирования ООО «ССТ ДВ» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.			Удельный вес			2019 к 2018	2020 к 2019
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	2018	2019	2020		
	Актив							
1. Внеоборотные активы	0	4280	4280	0	54,2	50	54,2	-4,2
в том числе: основные средства	0	4280	4280	0	54,2	50	54,2	-4,2
нематериальные активы	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Оборотные, всего	3342	3615	4277	100	45,8	50	-54,2	4,2
в том числе: запасы	951	1136	814	28,45	14,4	9,5	-14,05	-13,9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	0	0	0	0	0
дебиторская задолженность	2352	2379	3440	70,4	30,1	40,2	-40,3	10,1
Финансовые вложения (за исключением денежных)	0	99	0	0	1,3	0	1,3	-1,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	39	1	23	1,2	0,01	0,3	-1,19	0,29
	Пассив							
1. Собственный капитал	144	433	166	4,3	5,5	1,9	1,2	-3,6
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	0,3	0,1	0,1	-0,2	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	134	423	156	4	0,05	1,8	-3,95	1,75
2. Долгосрочные обязательства, всего	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3198	7462	8391	95,7	94,5	98,1	1,2	3,6
в том числе: заемные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	3198	7462	8391	95,7	94,5	98,1	1,2	3,6
Валюта баланса	3342	7895	8557	100	100	100	0	0

Согласно данным, представленных в таблице 10, структура актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «ССТ ДВ» практически не изменилась. Только на начало 2018 года уровень у организации не было внеоборотных активов, а на конец 2020 года их удельный вес составил 50 %, оборотных активов, соответственно, также 50 % от стоимости всего имущества.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Основную долю активов у организации занимает дебиторская задолженность. Так, на начало 2018 года её удельный вес составил 70,4 % от общей стоимости имущества, а на конец 2020 года 40,3 %. Снижение удельного веса дебиторской задолженности связано с приростом активов в части основных средств.

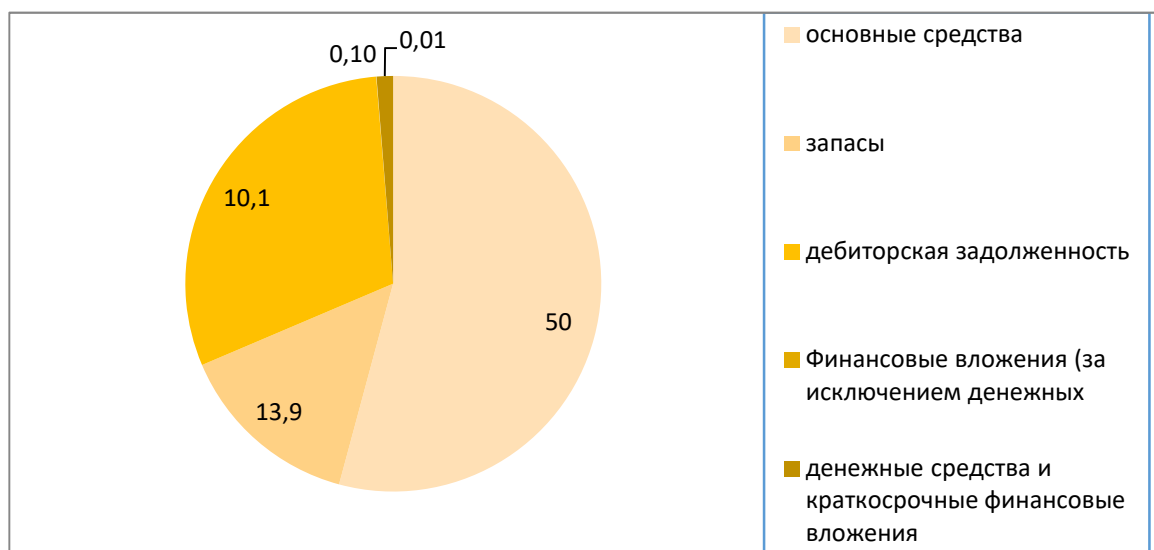


Рисунок 4 - Структура актива ООО «ССТ ДВ» за 2020 год, в процентах

Более 90 % от стоимости источников формирования имущества составляют краткосрочные обязательства организации, которые представлены кредиторской задолженностью. За три года удельный вес кредиторской задолженности повысился от 95,7 % до 98,1 %.

Итак, рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке основные средства на 4 280 тыс. руб. (или 50 % вклада в при-

рост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность –929тыс. руб. (98,1 %)
- денежные средства и денежные эквиваленты в активе (- 22 тыс. руб.).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – -267 тыс. руб. (1,8 %).

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 433 тыс. руб., вместе с тем, на 31.12.2019 собственный капитал организации был намного меньше –144 тыс. руб. (увеличение в 3 раза).

Для оценки способности предприятия рассчитываться по своим обязательствам проанализируем ликвидность баланса в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ ликвидности баланса за 2018-2020 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2018	2019	2020		2018	2019	2020	2018	2019	2020
Наиболее ликвидные активы (А1)	39	100	23	Наиболее срочные обязательства (П1)	3198	7462	8391	-3159	-7362	-8368
Быстро реализуемые активы (А2)	2352	2379	3440	Краткосрочные обязательства (П2)	0	0	0	2352	2379	3440
Медленно реализуемые активы (А3)	951	1136	813	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	951	1136	813
Трудно реализуемые активы (А4)	0	4280	4280	Постоянные пассивы (П4)	144	433	166	-144	3847	4114
Баланс	3342	7895	8556	Баланс	3342	7895	8557			

Неравенства в 2018 году имеют вид:

$A1 < P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$

В 2019 году:

$A1 < P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 > P4$

В 2020 году:

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

Наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов в анализируемом периоде не достаточно для покрытия срочных и краткосрочных обязательств, т.е. предприятие неплатежеспособно. В 2019 и 2020 гг. сумма денежных средств недостаточна для покрытия наиболее срочных обязательств. Трудно реализуемые активы меньше постоянных пассивов в 2018 году.

При этом невыполнение четвертого неравенства в 2019-2020 гг. свидетельствует о несоблюдении минимального уровня финансовой устойчивости – наличия собственных оборотных средств.

Далее рассчитаем коэффициенты ликвидности и представим данные за три года в таблице 11.

Значения коэффициента абсолютной ликвидности ниже нормативного значения. В 2020 году предприятие в короткое время могло погасить 0,3 % своих краткосрочных обязательств.

Таблица 11 – Анализ показателей платежеспособности за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Нормативное значение	Отклонение, +/-	
					2019/2018	2020/2019
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	0,003	0,2-0,7	0,00	-0,011
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,75	0,33	0,41	0,7-0,8	-0,42	0,08
Коэффициент текущей ликвидности	1,05	0,48	0,51	1-2	-0,56	0,03

Таким образом, расчеты свидетельствуют о том, что предприятие в анализируемом периоде было неплатежеспособно.

Рассчитаем показатели деловой активности ООО «ССТ ДВ», полученные данные сведем в таблицу 12.

Таблица 12 – Показатели деловой активности ООО «ССТ ДВ» за 2018-2020 гг.

Наименование коэффициента	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение	
				2019 к 2018	2020 к 2019
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	4,50	2,82	3,54	-1,68	-0,96
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	104,43	51,44	182,58	-52,99	78,15
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	4,70	2,98	3,61	-1,72	-1,09
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	76,56	120,61	99,67	44,06	23,11
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	6,39	9,36	8,81	2,97	2,42
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	56,31	38,45	40,86	-17,85	-15,45

Данные таблицы показывают, что в период с 2018 г. по 2020 г. ресурсоотдача не значительно снизилась, что связано с ростом стоимости имущества организации.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала увеличился в 2020 г. по сравнению с 2018 г. – на каждый рубль инвестированных собственных средств приходится 182,58 руб. выручки от реализации.

Состояние расчетов с покупателями и заказчиками в 2020 году, по сравнению с 2018 годом значительно улучшилось, оборачиваемость выросла с 6,39 раз до 8,81 раз.

Оборачиваемость кредиторской задолженности снизилась на 1,72 оборота за 2019 год и еще на 1,09 оборота за 2020 год оборота.

В целом показатели деловой активности свидетельствуют о росте имущества предприятия, при этом рост имущества не сопровождается повышением доходов.

Расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость, расчет и нормативные значения сведем в таблицу 13.

Таблица 13 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «ССТ ДВ»

Показатели	Нормативное ограничение	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение	
					2019 к 2018	2020 к 2018
Коэффициент финансовой независимости	$U1 > 0,4-0,6$	0,04	0,05	0,02	0,01	-0,02
Коэффициент финансирования	$U1 > 0,7$; оптим. значение: $U2 \sim 105$	0,05	0,06	0,02	0,01	-0,03
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	22,21	17,23	50,55	-4,98	28,34
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение $U4 > 0,5$	0,04	-1,06	-0,96	-1,11	-1,01
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 > 0,6$	0,04	0,05	0,02	0,01	-0,02

Как показывают данные таблицы, коэффициент независимости снизился, что говорит об уменьшении доли собственного капитала в имуществе предприятия. За исследуемый период коэффициент сократился на 0,01. Соответственно снижается и коэффициент финансирования, показывающий соотношение собственного и заемного капитала.

Динамика коэффициента капитализации свидетельствует о достаточном уровне финансовой устойчивости организации, так как для этого необходимо, чтобы этот коэффициент был не выше 1,5. Коэффициент в 2020 г. по сравнению с 2018 г. вырос значительно, и на конец 2020 г. составил 50,55.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, в какой степени материальные запасы имеют источником покрытия собственные оборотные средства. Значение коэффициента свидетельствует о недостаточности собственных оборотных средств так как коэффициент во всем анализируемом периоде ниже нуля.

Таким образом, на протяжении трех последних лет уровень финансовой устойчивости можно оценить как недостаточный.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования предприятия оценивается системой показателей рентабельности.

Представим основные показатели рентабельности в таблице 14.

Таблица 14 – Показатели рентабельности ООО «ССТ ДВ»

в процентах

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение	
				2019 к 2018	2020 к 2018
Рентабельность продаж	0,01	0,02	0,01	0,01	0,00
Чистая рентабельность	0,01	0,013	0,01	0,004	0,00
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	0,04	0,04	0,03	0,00	-0,01
Рентабельность собственного капитала	0,93	0,67	1,41	-0,26	0,48

За анализируемый период значительных изменений в показателях рентабельности не наблюдается, при этом значение рентабельности продаж и экономической рентабельности низкое. Так, собственник имущества в результате работы предприятия за год получает только 0,03 % от оборота.

В целом, можно сказать, что ООО «ССТ ДВ» относится к объектам малых форм хозяйствования, за анализируемый период динамика показателей неоднозначная, уровень ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности низкий.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ООО «ССТ ДВ»

3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет издержек обращения в ООО «ССТ ДВ»

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» ООО «ССТ ДВ» самостоятельно определяет состав издержек обращения, прописывая его в учетной политике. Так, согласно учетной политике от 31.12.2020 г., к издержкам обращения в ООО «ССТ ДВ» относятся расходы организации, связанные с продажей товаров. В частности, издержки обращения ООО «ССТ ДВ» распределяются по таким группам как:

- расходы на оплату труда и социальные отчисления;
- прочие расходы.

Издержки обращения в ООО «ССТ ДВ» принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты понесенных расходов на основании первичных документов.

Списание расходов обращения ООО «ССТ ДВ» в составе расходов, относящихся к обычным видам деятельности происходит ежемесячно в момент списания их на финансовые результаты ООО «ССТ ДВ».

Документами, подтверждающими принятие издержек обращения к учету в ООО «ССТ ДВ» являются:

- расчетно-платежная ведомость;
- акт выполненных работ;
- товарная накладная;
- ведомость начисленной амортизации.

В ООО «ССТ ДВ», согласно типовому Плану счетов, синтетический учет издержек обращения ведут на счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету 44 счета накапливаются суммы произведенных расходов. Эти суммы в конце месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью кроме сумм, подлежащих отнесению на остаток товаров. Таким образом сальдо счета 44 показывает величину издержек обращения, приходящихся на остаток

товара, на конец месяца.

Сальдо счета 44 «Расходы на продажу» в сумме сальдо счета 41 «Товары» равны фактической себестоимости остатка товарных запасов.

Аналитический учет по счету 44 в ООО «ССТ ДВ», согласно учетной политики ведется по следующим статьям расходов:

- 1) Оплата труда.
- 2) Прочие расходы.

Структура 44 счета в ООО «ССТ ДВ» представлена в таблице 15.

Таблица 15 - Структура счета 44 в ООО «ССТ ДВ»

Балансовый счет	Группы расходов	Статьи расходов
44 «Расходы на продажу»	Расходы на оплату труда и социальные отчисления	Оплата труда работников торговли; оплата труда вспомогательного персонала; оплата труда управленческого персонала; отчисления на социальное страхование и обеспечение
	Прочие расходы.	Амортизация основных средств; пультовая охрана; аренда офиса, склада. Почтовые расходы; канцелярские расходы, услуги связи; командировочные расходы; Транспортные расходы.

В течение месяца на 44 счете накапливаются все произведенные издержки и затем списываются на 90 счет.

В ООО «ССТ ДВ» согласно учетной политике, к 44 счету открыты следующие субсчета:

44.01 – Расходы на продажу.

На основании принятых документов, подтверждающих оплату расходов в бухгалтерии создаются документы:

- «Поступление товаров и услуг»;
- «Акт выполненных работ».

При создании документа в программе необходимо занести основные реквизиты, которые бухгалтер выписывает из первичного документа, предостав-

ленного поставщиком:

- наименование поставщика;
- номер и дата договора;
- дата документа;
- реквизиты поставщика;
- наименование товаров или услуг;
- цена и сумма.

После создания документа в программе его необходимо «провести».

После «проведения» документа в программе автоматические формируются факты хозяйственной жизни, которые можно просмотреть в аналитических регистрах программы:

- карточка счета 44;
- анализ счета 44;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.

В регистрах можно отразить данные учета в разрезе:

- поставщиков;
- договоров.

Следует отметить, что документом, отражающим начисление расходов по материальным ценностям является нетоварная накладная поставщика, а акт списания материалов, формируемый на основании требования-накладной.

Так, например, в декабре 2020 года в ООО «ССТ ДВ» поступили расходные материалы – моющие средства – 5 литров на сумму 4000 рублей. На основании товарной накладной был сформирован документ – «Поступление товаров и услуг». За декабрь израсходовано было моющих средств по требованиям-накладным 2 литра на сумму 1600 рублей. Отразим формирование издержек обращения при поступлении и списании материалов на данном примере:

Таблица 16 - Отражение операций на счетах бухгалтерского учета, связанных с материальными издержками обращения в ООО «ССТ ДВ» в декабре 2020 года в рублях

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Вид документа
01.12.2020	Поступили от ООО «ССТ ДВ» моющие средства (5 литров)	10.05	60	4000	Договор, товарная накладная №442 от 01.11.2020 г.
15.12.2020	Списаны моющие средства на очистку помещений для ООО «ССТ ДВ»	44.01	10.09	800	Требование-накладная №11 от 15.11.2020
25.12.2020	Списаны моющие средства на очистку помещений для ООО «ССТ ДВ»	44.01	10.09	800	Требование-накладная №16 от 25.11.2020

Таким образом, принятые материальные ценности хранятся на складе ООО «ССТ ДВ» пока не будут использованы в процессе оказания услуг.

В таблице 17 отражены на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с издержками обращения.

Таблица 17 - Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с издержками обращения в ООО «ССТ ДВ» в декабре 2020 года в рублях

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Вид документа
1	2	3	4	5	6
10.1 2.20	Отражены затраты на аренду помещения	44.01	60	92000	договор аренды, акт приема-передачи помещения
11.1 2.20	Отражены затраты по пультовой охране	44.01	60	4000	акт, счет-фактура, накладная
25.1 2.20	Отражены затраты на уборочный инвентарь и материалы	44.01	10.09	1600	требование-накладная
30.1 2.20	Начислена заработная плата персоналу	44.01	70	48160	расчетно-платежная ведомость
30.1 2.20	Начислены взносы в ПФР	44.01	69.2	10317	расчет бухгалтерии
30.1 2.20	Начислены взносы в ФСС	44.01	69.1	1360	расчет бухгалтерии

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6
30.1 2.20	Начислены взносы в ФОМС	44.01	69.3	2392	расчет бухгалтерии
30.1 2.20	Начислены взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве	44.01	69.11	94	расчет бухгалтерии
31.1 2.20	Закрытие месяца: списаны издержки обращения (постатейно)	90.07	44.01	158323	регламентная операция

В аналитических регистрах программы 1С:Предприятие в ООО «ССТ ДВ» можно сформировать данные по издержкам обращения в разрезе центров ответственности, но недостатком при этом является отсутствие в аналитических регистрах данных по видам издержек – статьям.

Требование п. 8 ПБУ 10/99 о том, что на предприятии должна быть обеспечена группировка расходов по обычным видам деятельности, таким как расходы на продажу; затраты на оплату труда; отчисления на социальные отчисления; амортизация; прочие затраты – выполняется, но данные о расходах можно получить только из аналитических регистров по счетам с которых производилось списание:

- 02 «Амортизация»;
- 10 «Материалы»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и прочее.

Однако, не все расходы можно разделить по статьям. Так, транспортно-заготовительные расходы ООО «ССТ-ДВ» учитываются в составе материальных расходов и списываются пропорционально списанным материальным ценностям.

При формировании бухгалтерской отчетности, расходы сформированные на дебете счета 44 «Расходы на продажу» посредством регламентных операций списываются на финансовый результат, как это представлено в таблице 17. Списание расходов на продажу осуществляется пропорционально объемам реализованных товаров.

3.2 Анализ динамики, структуры и эффективности издержек обращения ООО «ССТ ДВ». Оценка влияния факторов на их изменение

Затраты ООО «ССТ ДВ» формируются в соответствии с планируемыми объемами реализации согласно заключенным договорам.

Общая характеристика коммерческих расходов ООО «ССТ ДВ» за период 2018–2020 гг. представлена в таблицах 18-20.

В таблице 18 представлена динамика издержек обращения ООО «ССТ ДВ» за 2018-2020 гг.

Таблица 18 - Динамика издержек обращения ООО «ССТ ДВ» за 2018-2020 гг.

в тыс. руб.

Статьи издержек обращения	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, в процентах	
				2019 к 2018	2020 к 2019
Оплата труда	578	732	787	127	107,5
Страховые взносы	175	221	237	126	107
Прочие расходы	884	4061	6035	459	149
Итого	1637	5014	7060	712	363,5

На основе данных, представленных в таблице 18 можно сказать, что издержки с 2018 года резко выросли, наибольший прирост наблюдался по таким расходам как прочие расходы. Так, в 2019 году расходы на продажу ООО «ССТ ДВ» выросли 712 % и составили 5014 тыс. рублей, расходы на прочие расходы увеличились почти в 4 раза.

В 2020 году издержки ООО «ССТ ДВ» изменились не значительно на 363,5 %.

Далее необходимо оценить структуру издержек обращения за 2018-2020 гг. Показатели представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Анализ структуры издержек обращения ООО «ССТ ДВ»

Показатель	2018 г.		2019г.		2020г.	
	сумма, руб.	удельный вес, в процентах	сумма, руб.	удельный вес, в процентах	сумма, руб.	удельный вес, в процентах
Оплата труда	578	35,3	732	14,6	787	11,2
Страховые платежи	175	10,7	221	4,4	237	3,4
Прочие расходы	884	54	4061	81	6035	85,5
Итого	1637	100,00	5014	100,00	7060	100,00

Из таблицы видно, что за три года структура издержек обращения ООО «ССТ ДВ» претерпела значительные изменения. Основной удельный вес приходится на прочие расходы. На сумму этих издержек приходится в 2018 году 54 % от общей суммы издержек, а в 2020 году 85,5 %. За три года их удельный вес увеличился.

В 2020 году наименьший удельный вес в издержках обращения ООО «ССТ ДВ» приходится на страховые платежи – 3,4 % от общей суммы издержек.

Далее, для определения сумм экономии издержек обращения, а также показателей эффективности их расходования в таблицах представлена динамика уровня издержек обращения в доходах ООО «ССТ ДВ».

Таблица 20 – Анализ уровня издержек обращения 2018–2019 гг.

Показатели	2018 г	2019 г	Абсолютное отклонение	Темп роста, в процентах
Товарооборот, тыс. руб.	15038	22272	7234	148,1
Сумма издержек обращения, тыс. руб.	1637	5014	3377	306,3
Уровень издержек обращения, % к обороту	10,9	22,5	11,6	206,4

В 2019 году сумма издержек обращения составила 5014 тыс. рублей, их уровень к товарообороту составил 22,5 %. Такое увеличение уровня издержек ростом объема товарооборота (на 148,1 %).

Таблица 21 - Анализ уровня издержек обращения 2019–2020 гг.

Показатели	2019 г.	2020г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, в процентах
Товарооборот, тыс. рублей	22272	30309	8037	136,1
Сумма издержек обращения, тыс. рублей	5014	7060	2046	140,8
Уровень издержек обращения, % к обороту	22,5	23,3	0,8	103,5

В 2020 году сумма издержек обращения составила 7060 тыс. руб., а их уровень – 23,3 % к обороту. По сравнению с 2019 годом произошла незначительная разница абсолютная экономия издержек обращения, она увеличилась на 2046 тыс. руб. (140,8 %), а их уровень к обороту увеличился на 0,8 %. Для расчета эффективности использования издержек обращения согласно методике Соломатина А. Н была составлена следующая таблица:

Таблица 22 – Анализ эффективности издержек обращения ООО «ССТ ДВ» за 2018-2020 гг.

Показатель	2018г.	2019г.	2020г.	Изменение			
				абсолютное изменение		относительное изменение, в процентах	
				2018–2019гг.	2019–2020гг.	2018–2019гг.	2019–2020гг.
Абсолютная экономия (перерасход)издержек обращения, тыс. рублей	1375	3377	2046	2002	-1331	245,6	60,6
Уровень издержек обращения, %	10,9	22,5	23,3	11,6	0,8	206,4	103,5
Размер повышения уровня издержек обращения, %	-	11,6	0,8	-	-10,8	-	6,9
Относительный перерасход (экономия)издержек обращения, %	144,4	206,29	40,81	61,89	-165,48	142,86	19,78
Товарооборот на 1 рубль издержек обращения, тыс. рублей	9,2	4,4	4,3	-4,8	-0,1	47,83	97,73
Рентабельность текущих расходов, тыс. рублей	8,19	5,76	3,31	-2,43	-2,45	70,33	57,47
Интегральный показатель эффективности использования текущих расходов	8,68	5,03	3,77	-3,65	-1,26	57,95	74,95

В 2018 году произошло увеличение издержек обращения в размере 1375 тысяч рублей, что в относительном выражении составило 144,4 %, в 2019 году произошел перерасход издержек в размере 3377 тысяч рублей или 206,29 %. В 2020 году вновь произошло увеличение – 2046 тыс. руб. или на 40,81 %. При этом в 2020 году, по сравнению с предыдущими, произошла и относительная экономия издержек обращения.

Отношение издержек обращения к товарообороту предприятия на протяжении трех лет постоянно изменяется: за три года доля издержек выросла на 12,4 %, но при этом снизился общий темп повышения издержек обращения: если в 2018 году он составлял 0,9 %, то в 2019 году он составил 11,6 %, а в 2020 году 0,8 %.

Наблюдается снижение товарооборота на один рубль издержек, что связано с постоянным изменением сумм издержек и общего товарооборота. В 2018 году с каждого рубля текущих расходов предприятие получало 9,2 рубля товарооборота, в 2019 году – 4,4 рубля, а в 2020 – 4,3.

Рентабельность расходов также нестабильна, при этом за три года она снизилась с 8,19 до 3,31 %.

Говоря об эффективности использования текущих расходов можно сделать выводы о том, что она постоянно снижается, о чем свидетельствует падение интегрального показателя с 8,68 до 3,77.

Анализируя издержки обращения ООО «ССТ ДВ», можно сделать вывод о ее непостоянности: в одном периоде они растут, в другом – снижаются. Темпы роста коммерческих расходов опережают темпы роста товарооборота предприятия, при этом сами расходы являются малорентабельными. Однако с точки зрения эффективности использование текущих расходов является эффективным.

Анализируя факторы, оказывающие влияние на сумму и уровень издержек обращения, можно сделать вывод о том, что прочие факторы начинают оказывать все более существенное влияние на величину коммерческих издержек ООО «ССТ ДВ» – они значительно увеличивают их сумму. к про-

чим факторам в данном случае относится рост издержек предприятия на транспортные услуги, а также затраты на аренду. Их особенность заключается в том, что цены поставщиков на данные услуги и ресурсы постоянно возрастают, что приводит к росту общих издержек предприятия.

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «ССТ ДВ»

Исследование организации учета издержек обращения в ООО «ССТ ДВ» позволила определить, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными требованиями, для соблюдения особенностей учетного процесса ежегодно утверждается учетная политика. В учетной политике ООО «ССТ ДВ» определен состав и порядок учета издержек обращения. При этом анализ практики учета позволил определить некоторые недостатки учета, влияющие на формирование информации о расходах предприятия.

В частности, группировка издержек обращения в ООО «ССТ ДВ» упрощенная, при этом неудобством является отсутствие аналитической группировки на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе таких всех расходов.

Еще было определено, что расходы на транспортировку товаров в ООО «ССТ ДВ» учитываются в составе стоимости товаров на счете 41 «Товары».

Транспортные расходы по экономическому содержанию представляют собой оплату услуг других отраслей народного хозяйства. Поэтому на данную статью относится оплата услуг по погрузке, выгрузке и перевозке товаров наемным транспортом.

В бухгалтерском учете расходы на транспортировку товаров до места хранения (перепродажи) могут быть учтены 2 способами:

- в стоимости товара (п. 11 ФСБУ 5/2019, до 2021 года - п. 6 ПБУ 5/01);
- в издержках обращения (п. 21 ФСБУ 5/2019, до 2021 года - п. 13 ПБУ 5/01).

Первый способ будет предпочтителен, если включение транспортных расходов в стоимость товара предусмотрено договором. При выборе последне-

го варианта расходы на транспортировку могут быть списаны:

- в полном объеме в месяце их фактического осуществления (п. 9 ПБУ 10/99);
- в части, приходящейся на реализованные товары.

Способ списания расходов на транспортировку товаров, указанный в методических указаниях по бухгалтеру МПЗ, считается оптимальным. Но он допустим лишь при значительной величине транспортно-заготовительных расходов — более 10 % от выручки с продажи товаров.

В любом случае выбранный вариант списания транспортных расходов должен быть зафиксирован в учетной политике.

Рассмотрим примеры проводок при различных вариантах отражения транспортных расходов в бухгалтере.

Так, в ООО «ССТ ДВ» на 01.01 по сч. 41, 44 не имеется никаких остатков.

За январь были произведены операции:

- приобретен товар на сумму 86 945,00 руб. (в т. ч. НДС 14 490,83 руб.);
- расходы на транспортировку товара до места хранения (перепродажи) — 12 642,00 руб. (в т. ч. НДС 2 107 руб.);
- реализован товар на сумму 92 769,00 руб.;
- списана покупная стоимость реализованного товара:
- при учете транспортных услуг в стоимости товара — 56 263,84 руб.;
- при отдельном учете транспортных услуг на сч. 44 — 49 121,47 руб.

Таблица 23 - Оптимизация распределения транспортных расходов в издержках обращения в ООО «ССТ ДВ»

Операции	В стоимости товара (в ООО «ССТ ДВ»)			В издержках обращения (рекомендуемый вариант)					
				В полном объеме			В части реализованных товаров		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Приобретен товар	41	60	72 454,17	41	60	72 454,17	41	60	72 454,17
	19	60	14 490,83	19	60	14 490,83	19	60	14 490,83
Отражены расходы на транспортировку товара до места хранения (продажи)	41	60	10 535	44	60	10 535	44	60	10 535
	19	60	2 107	19	60	2 107	19	60	2 107

Продолжение таблицы 23

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Продан товар	62	90-1	92 769,00	62	90-1	92 769,00	62	90-1	92 769,00
	90-3	68	15 461,50	90-3	68	15 461,50	90-3	68	15 461,50
Списана стоимость покупки товаров	90-2	41	56 263,84	90-2	41	49 121,47	90-2	41	49 121,47
Списаны транспортные расходы (по данным БУ)	-	-	-	90-2	44	10 535	90-2	44	7 995,30 = 10 535 – 2 539,70 (остаток транспортных расходов — расчет ниже)
Операции	В стоимости товара (в ООО «ССТ ДВ»)			В полном объеме			В части реализованных товаров		
Списаны транспортные расходы (по данным НУ)	10 535 Расходы по доставке товаров до места хранения (перепродажи), включенные в стоимость товара по условиям договора, распределению не подлежат и списываются в полном объеме на момент их осуществления			7 142,37 = 10 535 – (10 535 / (49 121,47 + 23 332,70)) × 23 332,70					
Стоимость остатка товара на 30.01	41	-	26 755,33 = 72 454,17 + 10 565 – 56 263,84	41	-	23 332,70 = 72 454,17 – 49 121,47	41	-	23 332,70 = 72 454,17 – 49 121,47
Остаток транспортных расходов на 30.01	44	-	-	44	-	-	44	-	2 539,70 = (10 535 / (72 454,17 + 23 332,70)) × 23 332,70

Таким образом, закрепив в учетной политике учет транспортных издержек в составе издержек обращения в части реализованных товаров, ООО «ССТ ДВ» сможет увеличить сумму расходов от реализации товаров, что снизит налогооблагаемую прибыль. Кроме этого, вариант списания расходов в части реализованных товаров позволит не возникать разнице между бухгалтерским и налоговым учетом, а также в бухгалтерском учете ООО «ССТ ДВ» будут отражены реальные остатки транспортных расходов, приходящихся на остатки товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленными целью и задачами в работе были представлены теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и анализа издержек обращения.

Издержками обращения в торговой организации признаются расходы как уменьшение экономических выгод в результате выбытия имущества для целей коммерческой деятельности.

Расходы для целей бухгалтерского учета классифицируются по статьям. Бухгалтерский учет на предприятии должен обеспечивать данную классификацию для чего необходимо в учетной политике предусматривать основные элементы методы бухгалтерского учета. Основным в данном аспекте является план счетов предприятия.

На примере коммерческого предприятия были рассмотрены практические аспекты бухгалтерского учета издержек обращения, проведен их анализ и выявлены недостатки учета и предложены мероприятия, направленные на устранение этих недостатков. Объект исследования – коммерческое предприятие – ООО «ССТ ДВ», занимающееся торговле строительными материалами.

За три года предприятие рентабельно, стоимость имущества и доходов увеличивалась. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с нормами законодательства. Обеспечением ведения бухгалтерского учета занимается руководитель предприятия, для этого в штат он нанял одного бухгалтера и кассира.

Все расходы, которые возникают в ООО «ССТ ДВ» и которые связаны непосредственно с продажей товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Это основной счет, где аккумулируются расходы.

Издержки обращения в ООО «ССТ ДВ» принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты понесенных расходов на основании первичных документов.

Списание расходов обращения ООО «ССТ ДВ» в составе расходов, относящихся к обычным видам деятельности происходит ежемесячно в момент спи-

сания их на финансовые результаты ООО «ССТ ДВ».

Документами, подтверждающими принятие издержек обращения к учету в ООО «ССТ ДВ» являются:

- расчетно-платежная ведомость;
- акт выполненных работ;
- товарная накладная;
- УПД (универсальный передаточный документ);
- ведомость начисленной амортизации.

Однако, не все расходы можно разделить по статьям. Так, транспортно-заготовительные расходы ООО «ССТ-ДВ» учитываются в составе материальных расходов и списываются пропорционально списанным материальным ценностям.

При формировании бухгалтерской отчетности, расходы сформированные на дебете счета 44 «Расходы на продажу» посредством регламентных операций списываются на финансовый результат.

Анализируя издержки обращения ООО «ССТ ДВ», можно сделать вывод о ее непостоянности: в одном периоде они растут, в другом – снижаются. Темпы роста коммерческих расходов опережают темпы роста товарооборота предприятия, при этом сами расходы являются малорентабельными. Однако с точки зрения эффективности использование текущих расходов является эффективным.

Анализируя факторы, оказывающие влияние на сумму и уровень издержек обращения, можно сделать вывод о том, что прочие факторы начинают оказывать все более существенное влияние на величину коммерческих издержек ООО «ССТ ДВ» – они значительно увеличивают их сумму. к прочим факторам в данном случае относится рост издержек предприятия на транспортные услуги, а также затраты на аренду. Их особенность заключается в том, что цены поставщиков на данные услуги и ресурсы постоянно возрастают, что приводит к росту общих издержек предприятия.

Исследование организации учета издержек обращения в ООО «ССТ ДВ»

позволила определить, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными требованиями, для соблюдения особенностей учетного процесса ежегодно утверждается учетная политика. В учетной политике ООО «ССТ ДВ» определен состав и порядок учета издержек обращения. При этом анализ практики учета позволил определить некоторые недостатки учета, влияющие на формирование информации о расходах предприятия.

В частности, группировка издержек обращения в ООО «ССТ ДВ» упрощенная, при этом неудобством является отсутствие аналитической группировки на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе таких всех расходов.

Еще было определено, что расходы на транспортировку товаров в ООО «ССТ ДВ» учитываются в составе стоимости товаров на счете 41 «Товары».

Закрепив в учетной политике учет транспортных издержек в составе издержек обращения в части реализованных товаров, ООО «ССТ ДВ» сможет увеличить сумму расходов от реализации товаров, что снизит налогооблагаемую прибыль. Кроме этого, вариант списания расходов в части реализованных товаров позволит не возникать разнице между бухгалтерским и налоговым учетом, а также в бухгалтерском учете ООО «ССТ ДВ» будут отражены реальные остатки транспортных расходов, приходящихся на остатки товаров.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аванесянц, А. Л. Сущность доходов и расходов / А.Л. Аванесянц // Экономика и финансы. - 2019. - № 28.
- 2 Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. О.Е. Ефимовой и М.В. Мельник.- 3-е изд., испр. и доп. - Москва - Омега - Л, 2018.- 451 с
- 3 Ангеловская, А.А. Учет доходов и расходов / А.А. Ангеловская // Международный бухгалтерский учет. - 2020. - № 3. - С. 47 – 51.
- 4 Антонов, А.П. Учет и контроль доходов и расходов / А.П. Антонов // Инновационная наука. - 2019. - № 01(1). - С. 15.
- 5 Байгулова, О.В. Классификация расходов / О.В. Байгулова, К.В. Чумаченко // Вестник современных исследований. - 2019. - № 3 (6). - С. 202.
- 6 Басараб, К.М. Направления оптимизации и повышение эффективности управления расходами организации / К.М. Басараб // Скиф. - 2019. - №15. - С. 16.
- 7 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. — М.: Книжный мир, 2019. — 299 с.
- 8 Белокурченко, Н.С. Издержки обращения как объект экономического анализа // Вестник современных исследований. - Омск, 2019. - №3-5 (30). - с. 4-13
- 9 Бокова, О.В. Современная система управления денежными потоками организации / О.В. Бокова // Современные научные исследования и инновации. - 2020. - № 1. - С. 183.
- 10 Бондарчук, Н.В. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации / Н.В. Бондарчук // Аудиторские ведомости. - 2019. - №3. - С. 56-61.
- 11 Бочкарева, Т.А. и др. К вопросу о совершенствовании бухгалтерского учета и контроля средств в расчетах[Текст] / Т.А. Бочкарева, М.А. Довгаль, Д.В. Мельник // Сборник статей XI Международной научно -практической конференции: в 2 частях. 2018. - С. 74-77.

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

13 Бухгалтерский финансовый учет: под ред. И.А.Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА,2021. 655с.

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

15 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник для вузов. М.: Омега Л, 2021. 570 с.

16 Гончаренко Л.Н., Кувалдина Т.Б. Издержки обращения в торговле: Бухгалтерский и налоговый учет: Учебно-практическое пособие (под ред. Николаевой Г.А.) 2019. С.12.

17 Графов, А.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия / А.В. Графов //Финансы. - 2019. - №7. - С. 64-67.

18 Грибанов, А.А., Соотношение между категориями «затраты» и «расходы» в бухгалтерском учёте // Вестник Воронежского государственного университета. 2020. - №2. С. 81-86.

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

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

21 Джетибаева, Д.С. Анализ методик, методов и приемов оценки эффективности управления доходами и расходами / Д.С. Джетибаева // Вестник университета Туран. - 2018. - №1(57). - С. 55.

22 Дмитриева О.В., Пожидаева Т.А. Процедура анализа доходов и расходов коммерческой организации 2019. С.176-181.

23 Завора, Т.М. Теоретические основы анализа и оптимизации доходов и расхода / Т.М. Завора, О.С. Берест // Финансы и Статистика. – 2018. – № 4

(47). – С. 74–79.

24 Замбржицкая, Е.С. Понятия «затраты», «расходы», «издержки»: сходства и различия // Экономика и политика. 2019. – №2 (3). 58-63.

25 Игонипа, Л.Л. Бухгалтерских учет кассовых операций / Л.Л. Игонипа // Финансы. - 2020. - № 10.

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

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

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

29 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФА-М, 2020. 592 с.

30 Экономика торгового предприятия: Учебник для вузов /А.И. Гребнев, Ю.К. Баженов и др.; - М.: Экономика, 2019.

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

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

33 Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации[Текст]/ Ю.В. Мездриков [Текст] // Бизнес и стратегии. - 2021.- № 4(09). - С. 47-54.

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

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

36 Налоговый кодекс Российской Федерации // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru> – 24.11.2021

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

38 Нехай Д.Ю. Управление доходами и расходами предприятия // Современные научные исследования и инновации. - 2019. - № 6. - Ч. 3 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2019/06/54563/> - 24.11.2021.

39 Никитина, А.Р. Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия / А.Р. Никитина // Мир современной науки. 2019. -№6 (28) С. 70-74.

40 Паронян, А. С. Учет прочих доходов и расходов / А.С. Паронян, Т.И. Иваненкова // Финансовый менеджмент. - 2020. - № 5.

41 Парушина, Н.В. Понятие расходов и затрат предприятия / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. - 2018. - № 5. - С. 60.

42 Побегуц, И. Финансовый или статистический анализ / И. Побегуц // Аудит и налогообложение. - 2020. - № 4. - С.36-37.

43 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2020.

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

45 Расходы, затраты, издержки — синонимы или самостоятельные экономические категории [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.bseu.by/russian/scientific/herald/2003/3/030308.pdf (дата обращения: 25.01.2022).

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

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

48 Терехин, В.И. Учет доходов и расходов при УСН / В.И. Терехин, Н.А.

Подгорнова // Финансовый менеджмент. – 2021. – № 2. – С. 23–31.

49 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФА-М, 2020. - 592 с. - (Высшее образование).

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

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

52 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> - 20.04.2021.

53 Хаваева Д. И. Особенности методики анализа прочих доходов и расходов организации//Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики 2019. № 7-1.С.107-109. [Электронный ресурс] Режим доступа:<https://elibrary.ru/> - 01.11.2021.

54 Чернов, В. А. Ревизия расчетов / В.А. Чернов // Аудит и финансовый анализ. - 2018. - № 3. - С. 119-126.

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ООО «ССТ ДВ» за 2018-2020 гг.



ИНН 2801227568
КПП 280101001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2018

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СОВРЕМЕННЫЕ СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДВ
"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 01.04.2019

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.73

Код по ОКПО 03561555

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

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

На 6 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

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

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

СЕМЁНОВ
КОНСТАНТИН
ВИКТОРОВИЧ

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

Подпись _____ Дата _____
МП**

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

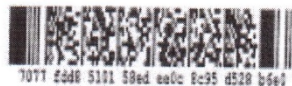
Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.





ИНН 2801227568
КПП 280101001 стр 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 675000

Субъект Российской Федерации (код) 28

Район _____

Город Г. БЛАГОВЕЩЕНСК

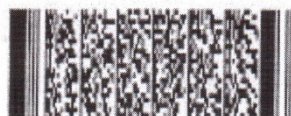
Населенный пункт
(осло, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
перулок и т.п.) УЛ. ЛЕНИНА

Номер дома
(зипделения) 197

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса ПОМ. 2003





ИНН 2801227568
КПП 280101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	9 51	7 180	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	2 81	
	Дебиторская задолженность	1230	2 352	3 187	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	2 040	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 9	1 86	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	3 342	12 874	0
	БАЛАНС	1600	3 342	12 874	0





ИНН 2801227568

КПП 280101001 стр. 004



ПАССИВ

Показатели	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
_____	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	_____
_____	Собственные акции, выкупленные у акционеров ¹	1320	_____	_____	_____
_____	Переоценка внеоборотных активов	1340	_____	_____	_____
_____	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	_____	_____	_____
_____	Резервный капитал	1360	_____	_____	_____
_____	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	134	163	_____
_____	Итого по разделу III	1300	144	173	0
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ¹					
_____	Паевой фонд	1310	_____	_____	_____
_____	Целевой капитал	1320	_____	_____	_____
_____	Целевые средства	1350	_____	_____	_____
_____	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	_____	_____	_____
_____	Резервный и иные целевые фонды	1370	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу III	1300	_____	_____	_____
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
_____	Заемные средства	1410	_____	_____	_____
_____	Отложенные налоговые обязательства	1420	_____	_____	_____
_____	Оценочные обязательства	1430	_____	_____	_____
_____	Прочие обязательства	1450	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу IV	1400	_____	_____	_____





ИНН 2801227568

КПП 280101001 Стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	0	483	
	Кредиторская задолженность	1520	3198	12218	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3198	12701	0
	БАЛАНС	1700	3342	12874	0

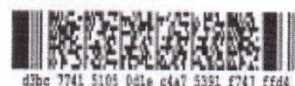
Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Если в другом формате отчета указывается код приоритетный показатель указывается в другой строке.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 2801227568
КПП 280101001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ²	2110	15038	29867
—	Себестоимость продаж	2120	(13234)	(29401)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	1804	466
—	Коммерческие расходы	2210	(1637)	(262)
—	Управленческие расходы	2220	—	—
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	167	204
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	—	—
—	Проценты к уплате	2330	—	—
—	Прочие доходы	2340	—	—
—	Прочие расходы	2350	—	—
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	167	204
—	Текущий налог на прибыль	2410	(33)	(41)
—	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	—	—
—	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	—	—
—	Изменение отложенных налоговых активов	2450	—	—
—	Прочее	2460	—	—
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	134	163
—	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
—	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
—	Совокупный финансовый результат периода³	2500	134	163
СПРАВОЧНО				
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания

1 Указывается попер-оноженное значение в бухгалтерскому балансу в отчете о финансовых результатах.

2 Выручка отражает за отчетный период по добросовестной оценке, включая.

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





ИНН 2801227568
КПП 280101001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2019

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВРЕМЕННЫЕ СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДВ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 46.73

Код по ОКПО 03561555

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16

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

Местонахождение (адрес)

675000, АМУРСКАЯ ОБЛ., Г. ВЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ. ЛЕНИНА, Д. 197, ПОМ. 2003

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 - да
0 - нет

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

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 5 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

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

- 1 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

**СЕМЁНОВ
КОНСТАНТИН
ВИКТОРОВИЧ**

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

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

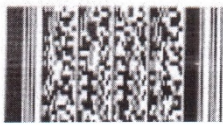
Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия И.О.** _____

Подпись _____

* Протокол заседания 34 - год, 04 - период отчетный год, отнесенный по принадлежности от корректировки
** Отчество при наличии.





ИНН 2801227568

КПП 280101001 стр. 002



Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	АКТИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	4 280	—	—
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	4 280	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	1 136	951	7 180
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	—	281
—	Дебиторская задолженность	1230	2 379	2 352	3 187
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	99	—	2 040
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1	39	186
—	Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
—	Итого по разделу II	1200	3 615	3 342	12 874
—	БАЛАНС	1600	7 895	3 342	12 874





ИНН 2801227568
КПП 280101001 Стр. 003



ПАССИВ

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
_____	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
_____	Собственные акции, выкупленные у акционеров ¹	1320	_____	_____	_____
_____	Переоценка внеоборотных активов	1340	_____	_____	_____
_____	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	_____	_____	_____
_____	Резервный капитал	1360	_____	_____	_____
_____	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 2 3	1 3 4	1 6 3
_____	Итого по разделу III	1300	4 3 3	1 4 4	1 7 3
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ²					
_____	Паевой фонд	1310	_____	_____	_____
_____	Целевой капитал	1320	_____	_____	_____
_____	Целевые средства	1350	_____	_____	_____
_____	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	_____	_____	_____
_____	Резервный и иные целевые фонды	1370	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу III	1300	_____	_____	_____
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
_____	Заемные средства	1410	_____	_____	_____
_____	Опложные налоговые обязательства	1420	_____	_____	_____
_____	Оценочные обязательства	1430	_____	_____	_____
_____	Прочие обязательства	1450	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу IV	1400	_____	_____	_____





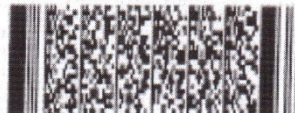
ИНН 2801227568
КПП 280101001 Стр. 004



Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Земельные средства	1510	0		483
	Кредиторская задолженность	1520	7462	3198	12218
	Доходы будущих периодов	1530			
	Отсроченные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	7462	3198	12701
	БАЛАНС	1700	7895	3342	12874

Примечания

- 1 Указаны все меры по совершенствованию показателя.
- 2 Здесь и в других формах отчета, а также в раздволенных отчетах показателям, выделенным или отнесенным к показателям, показанным в других формах.
- 3 Знакомитесь с информацией об организации вместо раздела «Обязательство в розницу».





ИНН 2801227568

КПП 280101001 стр. 005



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки ³	За отчетный год ⁴	За предыдущий год ⁵	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	2 227 2	1 503 8	
	Себестоимость продаж	2120	(1 689 7)	(1 323 4)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	537 5	180 4	
	Коммерческие расходы	2210	(501 4)	(163 7)	
	Управленческие расходы	2220			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	361	167	
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340			
	Прочие расходы	2350			
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	361	167	
	Налог на прибыль ³	2410			
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(72)	(33)	
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412			
	Прочее	2460			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	289	134	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530			
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	289	134	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечания

1 Указывается между кодами текущего периода

2 Выручка определяется за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

3 Определяется расхода (выгода) по налогу на прибыль

4 Определяется суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период

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





ИНН 2801227568
КПП 280101001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2020

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВРЕМЕННЫЕ СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДВ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 46.73

Код по ОКПО 03561555

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16

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

Местонахождение (адрес)

675000, АМУРСКАЯ ОБЛ., Г.БЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ.ЛЕНИНА, Д.197, ПОМ.2003

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 – да
0 – нет

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

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 5 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листов

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

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

**СЕМЁНОВ
КОНСТАНТИН
ВИКТОРОВИЧ**

(Фамилия, имя, отчество** руководителя
уполномоченного представителя/пользователя)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

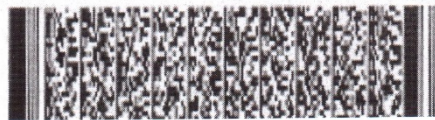
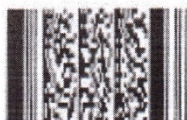
Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.**

Подпись

* Применяется значение: 14 – год, 04 – первый отчетный год, указанный по продолжительности от возникновения
** Страницы при аудите.





ИНН 2801227568

КПП 280101001 стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	4 280	4 280	—
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	4 280	4 280	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Заванса	1210	814	1 136	951
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	3 440	2 379	2 352
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	99	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23	1	39
—	Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
—	Итого по разделу II	1200	4 277	3 615	3 342
—	БАЛАНС	1600	8 557	7 895	3 342





ИНН 2801227568
КПП 280101001 стр. 003



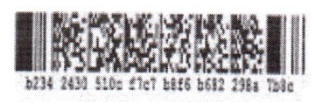
ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (за вычетом убытков)	1370	156	423	134
	Итого по разделу III	1300	166	433	144
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Целевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 2801227568
КПП 280101001 стр. 004



+

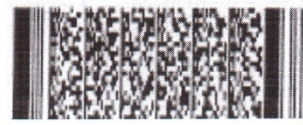
Показатель	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Земные средства	1510	—	—	—
—	Кредиторская задолженность	1520	8 3 9 1	7 4 6 2	3 1 9 8
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Отсроченные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	8 3 9 1	7 4 6 2	3 1 9 8
—	БАЛАНС	1700	8 5 5 7	7 8 9 5	3 3 4 2

+

Примечания

- 1 Указывается номер отчетного периода.
- 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровке отдельных показателей отчетной или отразительной отчетности указывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется организациями бюджетного раздела обязательств и размерами.

+



+

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

СПРАВКА





Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

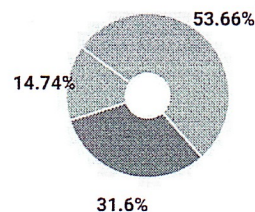
ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Кравченко Екатерина Владимировна
Самоцитирование
рассчитано для: Кравченко Екатерина Владимировна
Название работы: ВКР - Кравченко Е.В.
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: Экономический факультет, кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

ЗАИМСТВОВАНИЯ		31.6%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		53.66%
ЦИТИРОВАНИЯ		14.74%
САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 14.02.2022

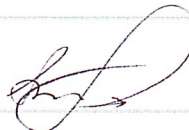


Модули поиска: Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирование по eLIBRARY.RU; Шаблонные фразы; Кольцо вузов

Работу проверил: Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

Дата подписи: 14.02.2022



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.