

Министерство образования и науки 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
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ затрат на примере ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Исполнитель студен группы 271 об 2	_____	В.О. Ильченко
	(дата, подпись)	
Руководитель доцент, к.э.н.	_____	Е.А. Самойлова
	(дата, подпись)	
Нормоконтроль ассистент	_____	С.Ю. Колупаева
	(дата, подпись)	

Благовещенск 2016

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

Факультет Экономический

Кафедра Финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Е.А. Самойлова

« » 2016 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе (проекту) студента Ильченко Виктория Олеговна

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ затрат на примере ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

(утверждено приказом от №)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 9 июня 2016

3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебная литература, статьи в журналах, нормативно – правовые документы

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов: 1) Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа затрат; 2) Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дубль ГИС – Благовещенск»; 3) Бухгалтерский учет и анализ затрат

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, затраты на производство

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

7. Дата выдачи задания 20 апреля 2016 г.

Руководитель бакалаврской работы:

Самойлова Елена Алексеевна, доцент, к.э.н.

(фамилия, имя, отчество должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 20 апреля 2016 г.

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 75 с., 18 рисунков, 23 таблицы, 50 источников, 3 приложения.

ЗАТРАТЫ, РАСХОДЫ, ИЗДЕРЖКИ, ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЭЛЕМЕНТЫ, ОБЩЕЗОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ, ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Объектом исследования послужило общество с ограниченной ответственностью «Дубль ГИС - Благовещенск».

Предметом исследования являются затраты организации.

Цель данной бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа затрат	
1.1 Понятие, состав, классификация затрат	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета затрат в сфере услуг	16
1.3 Методика анализа затрат коммерческих предприятий	28
2 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»	
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»	33
2.2 Оценка экономического потенциала деятельности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»	39
2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «Дубль ГИС – Благо- вещенск»	44
3 Бухгалтерский учет и анализ затрат на примере ООО «Дубль ГИС – Благовещенск»	
3.1 Бухгалтерский учет затрат в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»	49
3.2 Анализ затрат ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»	53
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат	59
Заключение	63
Библиографический список	67
Приложение А Бухгалтерский баланс	73
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	74
Приложение В Затраты на производство	75

ВВЕДЕНИЕ

Основной целью создания любой коммерческой организации является производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и как следствие получение прибыли. Но процесс производства не может осуществляться без расходования разных видов ресурсов, так в общей системе показателей, характеризующих эффективность производства, как всего предприятия, так и его подразделений главное место принадлежит затратам.

Под затратами понимаются денежное выражение реально потраченных ресурсов, обусловленных производственным процессом или иными видами деятельности.

Актуальность данной работы заключается в том что, предприятия в процессе своей деятельности несет различные по экономическому содержанию и целевому назначению затраты.

Для того чтобы получить полную, достоверную, своевременную информацию о фактических затратах, связанный с деятельностью организации необходим - учет затрат.

Осмысление, понимание информации достигается с помощью экономического анализа. В процессе анализа происходит обработка полученной информации, проводится сравнение достигнутых результатов деятельности с данными за прошлые отрезки времени, что помогает определить эффективность работы предприятия, а также осуществлять контроль над затратами. Также анализ помогает оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производство, собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области оптимизации затрат.

Цель данной бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

Для достижения поставленной цели были сформулировать следующие задачи:

- 1) рассмотреть понятие, состав, классификацию затрат;
- 2) изучить особенности бухгалтерского учета затрат в сфере услуг;
- 3) рассмотреть методику анализа затрат коммерческих предприятий;
- 4) дать организационно – правовую и экономическую характеристику ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»;
- 5) оценить экономический потенциал деятельности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»;
- 6) изучить организацию бухгалтерского учета в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»;
- 7) рассмотреть бухгалтерский учет в организации;
- 8) провести анализ затрат ООО «Дубль ГИС – Благовещенск»;
- 9) предложить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат.

Объектом исследования послужило общество с ограниченной ответственностью «Дубль ГИС - Благовещенск».

Предметом исследования являются затраты организации.

Теоретическим обоснованием исследования по теме являются:

- 1) законодательные и нормативные акты Российской Федерации (законы, постановления);
- 2) учебная литература;
- 3) статьи в журналах;
- 4) поисковая система интернет.

Практической базой написания бакалаврской работы послужила бухгалтерская финансовая отчетность в динамике за 2013-2015 годы.

В ходе проведения анализа применяются следующие методы: монографический, методы экономического анализа (горизонтальный анализ, вертикальный анализ, коэффициентный анализ, факторный

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ

1.1 Понятие, состав, классификация затрат

Основной целью создания хозяйствующего субъекта (организации) является производство продукции, выполнение работ и оказание услуг. Процесс производства представляет собой совокупность хозяйствующих операций, связанных с созданием и продажей продукции (работ, услуг). В процессе создания и реализации предприятие расходует материальные, трудовые, финансовые ресурсы.

Расходование – это процесс, связанный с возмещением потребляемых активов, оплатой труда работников, начислениями отдельных видов обязательств и отчислениями (амортизационными) в соответствии с действующим законодательством.¹

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами организации выбытие активов:

- 1) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов);
- 2) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- 3) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в

¹ Бабаев, А.Ю. Бухгалтерский учет. Москва, 2012. С. 290

пользу комитента, принципала;

4) в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

5) в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

б) в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Согласно статье 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Затраты предприятия представляют собой выраженные в денежной форме расходы сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Приобретаемые ресурсы числятся в составе затрат до тех пор, пока не наступит момент признания доходов, на извлечение которых и были использованы данные ресурсы. В момент признания доходов, произведенные затраты признаются в качестве расходов.

Понятия «затраты» и «издержки» близки по своему экономическому содержанию. Затраты это все затраченные в отчетном периоде ресурсы, издержки это израсходованные ресурсы на производство и продажу продукции за определенный период времени.

При этом понятие «издержек» относится к экономическому анализу, в рамках которого изучается в качестве экономической категории, характеризуется его поведение на разных этапах жизненного цикла организации, а по-

нятие «затрат» более свойственно бухгалтерскому учету, в котором описывается их учет.

Однако российский ученый Кутер Михаил Исаакович предлагает свой способ разграничения понятий «издержки», «затраты», «расходы»², представленные на рисунке 1.

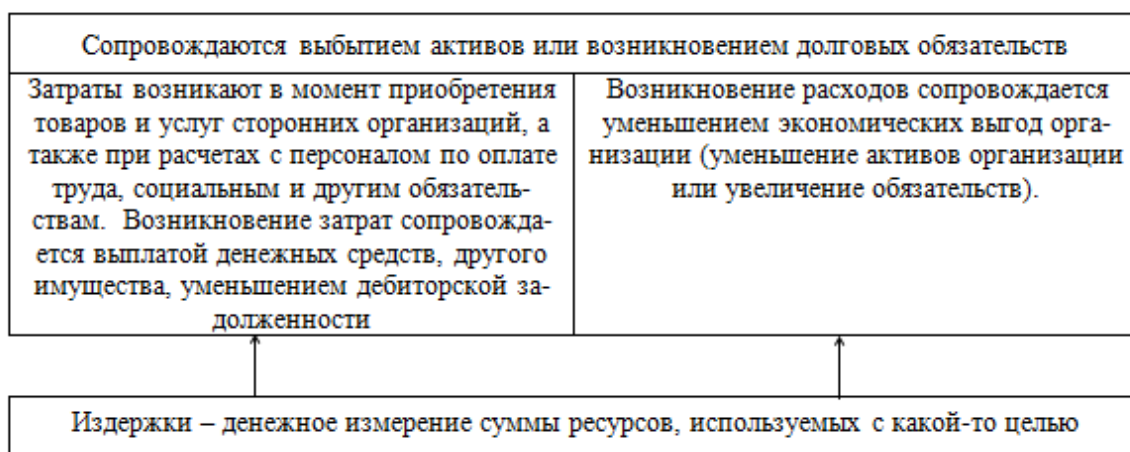


Рисунок 1 – Соотношение издержек, затрат, расходов

Таким образом, расходы связаны с безвозвратной потерей активов, которые могли бы повысить экономические выгоды от их использования компанией. Затраты представляют собой обмен активов на другие, а издержкам отводится лишь роль измерителя целенаправленно использующихся активов.

Также многие экономисты, придерживаясь мнения, что разграничивая понятия затрат и расходов, необходимо помнить:

- 1) затраты – это то, что нельзя вернуть, они относятся к принципу невозвратности;
- 2) затраты в момент их признания не оказывают влияние на прибыль;

² Лучкина, А.А. Экономическая сущность категории «затраты». Соотношение с понятиями «издержки» и «расходы»// Экономика и право. 2014. № 4. С. 76-82

3) осуществление затрат не уменьшает капитал организации.³

Группировка и классификация затрат является определяющим фактором эффективности организации их учета. Классификация затрат представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация затрат

Квалификационный признак	Группа показателей	Характеристика	Пример затрат
1	2	3	4
По месту возникновения затрат	Затраты основного производства	В котором непосредственно осуществляется производственный процесс по изготовлению продукции, предназначенный для реализации	Сырье, материалы
	Затраты вспомогательного производства	Которое непосредственно не связано с производством, а является обслуживающим его	Затраты обслуживающего производства: транспортный, ремонтный цех.
По экономической роли в процессе производства	Основные	Непосредственно связанные с технологическим процессом производства	Затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, заработная плата основных рабочих с отчислениями на социальные нужды, амортизация производственного оборудования
	Накладные	Затраты, связанные с обслуживанием и управлением производственного процесса на предприятии	Общепроизводственные и общехозяйственные расходы
По отношению к объему производства	Условно-переменные	Затраты нормируются на единицу продукции: их размер увеличивается или уменьшается с изменением объема выпуска продукции	Затраты на основные материалы

³ Чернобровая, Н.В. Методические основы применения понятий затрат, расходов, издержек в теории и практике // Балтийский экономический журнал. 2013 . № 2. С.195-207

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
	Условно-постоянные ⁴	Затраты, сумма которых не изменяется при изменении объема производства	Амортизация, арендная плата, отопление помещения
По составу экономических элементов	Одноэлементные	Состоящие из одного элемента	Заработная плата, амортизация
	Комплексные	Состоящие из нескольких элементов	Цеховые, общехозяйственные расходы
По составу включения в себестоимость	Прямые	Затраты, связанные с производством отдельных видов продукции, работ, услуг	Сырье, основные материалы, полуфабрикаты, основная заработная плата производственных рабочих
	Косвенные	Затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, которые включают в себестоимость с помощью специальных методов, определяемых исходя из отраслевых и технологических особенностей, путем распределения	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общехозяйственные расходы.
По периодичности возникновения	Текущие	Расходы, связанные с производством и продажей продукции данного периода	Основная часть расходов организации
	Единовременные	Расходы, связанные с подготовкой новых производств, освоением новой продукции	Оплата отпусков, ремонт основных средств

Согласно ПБУ 10/99 расходы организации делятся на две группы:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- 1) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- 2) расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства

⁴ Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник. Москва, 2015. С. 420

продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы).

По экономическому содержанию затраты подразделяются на экономические элементы и статьи расходов (статьи калькуляции).

Экономическим элементом называют вид затрат, состоящий из однородных расходов. Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определить вид затрат по организации в целом независимо от места их возникновения. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам, рисунок 2.

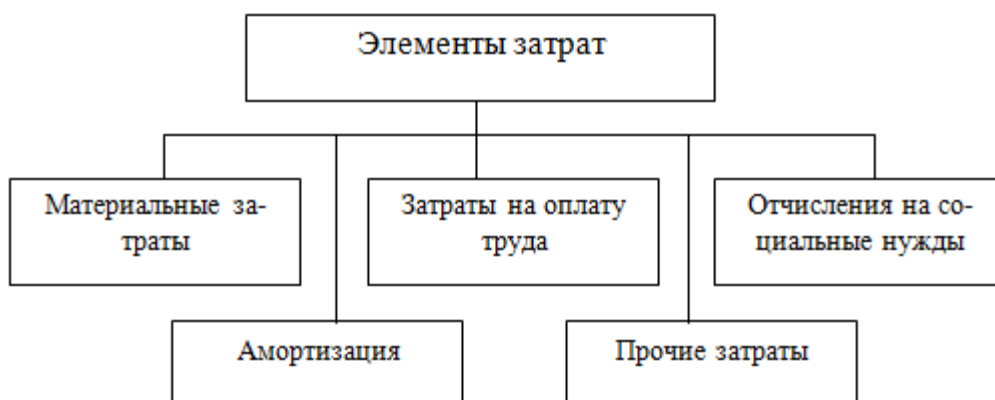


Рисунок 2 – Группировка затрат по экономическим элементам

Материальные затраты представляют собой стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, полуфабрикатов, топлива, работ и услуг производственного характера. Стоимость материальных ресурсов формируется исходя из цен их приобретения (без учета НДС), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, тамо-

женные пошлины, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями.⁵

По элементу «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты. Стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста.

Отчисления на социальные нужды отражаются отчисления в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

По элементу «Прочие затраты» включаются все затраты, которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных элементов затрат. К ним можно отнести:

- 1) командировочные расходы,
- 2) арендная плата,
- 3) оплата услуг связи,
- 4) услуг охраны,
- 5) затраты на освоение новой техники,

⁵ Алексеева, Г.Н. Бухгалтерский учет. Москва. 2012. С. 425

б) затраты на рекламу. ⁶

Классификация затрат по статьям калькуляции объединяет их по направлениям использования, по месту возникновения. Она позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, выявить резервы их снижения. ⁷

Группировка затрат по статьям калькуляции представлена на рисунке 3



Рисунок 3 – Группировка затрат по статьям калькуляции

В статью «Расходы на подготовку и освоение нового производства» входят затраты связанные с совершенствованием технологии, переналадкой оборудования и другие.

Коммерческие расходы включают затраты связанные с реализацией

⁶ Петрухина, Е.Н. Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии// Экономика и экономическая наука. 2012. № 5. С. 17-20

⁷ Терболян, Д.С. Особенности учета текущих затрат на производство продукции для целей налогообложения и анализа// Экономика и экономическая наука. 2013. №2. С. 157-161

продукции (упаковка, реклама).

Суммирование всех показателей образуют полную себестоимость, а сумма показателей без коммерческих расходов образуют производственную себестоимость.

Таким образом, группировка затрат по статьям калькуляции должна обеспечить наилучшее выделение затрат, которые связаны с производством отдельных видов продукции и могут быть прямо или косвенно включены в себестоимость этой продукции.

Прочими расходами являются:

1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

2) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

3) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

4) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

5) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

6) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

7) отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обеспечение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

8) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

9) возмещение причиненных организацией убытков;

- 10) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- 11) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма уценки активов;
- 14) перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- 15) прочие расходы.

Таким образом, предприятия работающие в условиях рыночной экономики не могут ограничиваться группировкой затрат только по элементам. Затраты группируются по ряду признаков на основные и накладные, прямые и косвенные, текущие и единовременные и так далее.

Термины «расходы», «затраты», «издержки» в отечественной экономической литературе трактуются по разному, в связи с этим важно разграничить данные понятия и обеспечить единый методологический подход к их учету.

1.2 Особенности бухгалтерского учета затрат в сфере услуг

Для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) используются следующие бухгалтерские счета, которые можно разделить на следующие группы:

- 1) калькуляционные;
- 2) собирательно распределительные;
- 3) отчетно-распределительные.

Группы счетов используемые для учета затрат представлены на рисунке 4.

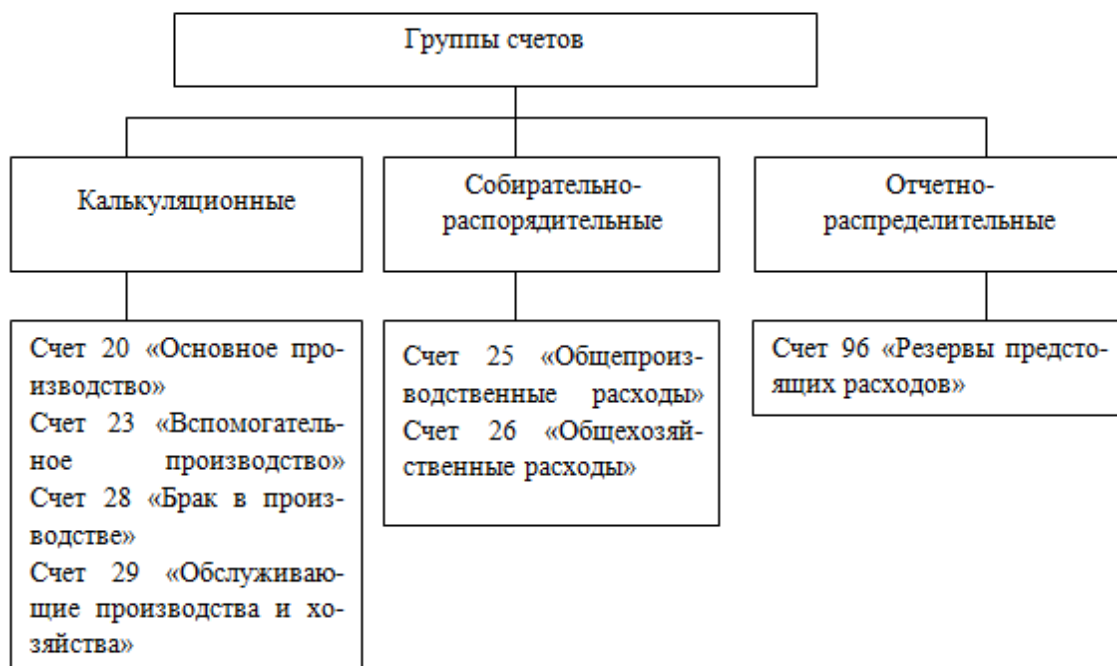


Рисунок 4 - Виды счетов затрат на производство продукции (работ, услуг)

Счет 20 «Основное производство» используется для отражения информации о затратах производства продукции, работ, услуг.

Как правило, этот счет предназначен для учета затрат:

- 1) по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- 2) по выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектно-изыскательских работ;
- 3) по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- 4) по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- 5) по содержанию и ремонту автомобильных дорог.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, потерь от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (работ, услуг), списываются на счет 20 «Основное про-

изводство» с кредита счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общепроизводственные расходы». Потери от брака списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции (работ, услуг). Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца отражает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» осуществляется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» используется для отражения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный учет.

Если организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства.

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

По кредиту счета отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (со счетом 20 «Основное производство») и проданных другим организациям и лицам (со счетом 90 «Продажи»).

Аналитический учет ведется по местам хранения полуфабрикатов и от-

дельным наименованиям (видам, размерам).

На счете 23 «Вспомогательное производство» отражается информация о затратах производства, которое является вспомогательным для основного производства организации.⁸

На рисунке 5 представлены вспомогательные производства, обслуживающие основное производство организации.

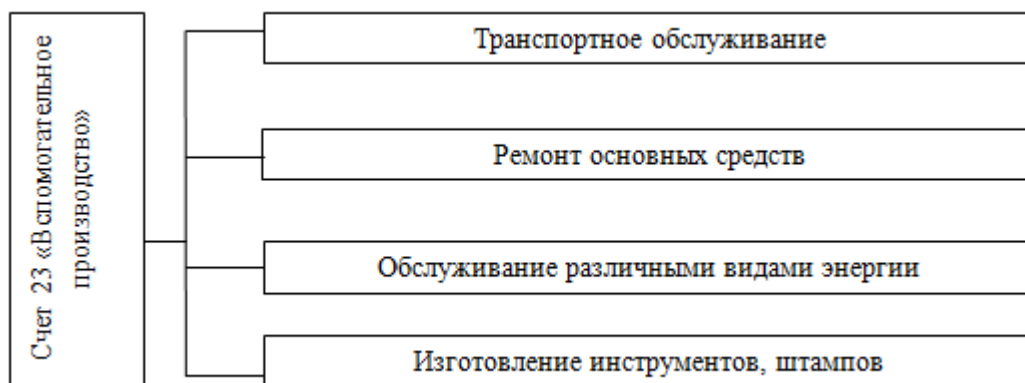


Рисунок 5 – Обслуживающие производства

По дебету счета отражаются прямые расходы, связанные с выпуском продукции (работ, услуг), которые списываются на счет 23 «Вспомогательное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов по оплате труда. Косвенные расходы, связаны с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, потерь от брака, они списываются на счет 23 «Вспомогательное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

По кредиту счета отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции (работ, услуг). Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательное производство» в дебет счета:

- 1) 20 «Основное производство» - при отпуске продукции (работ, услуг)

⁸ Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа. Урал, 2014. С. 172

основному производству;

2) 29 «Обслуживающие производства» - при отпуске продукции обслуживающим производствам;

3) 90 «Продажи» - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательное производство» ведется по видам продукции.

На рисунке 6 представлены расходы, которые могут быть отражены на счете.

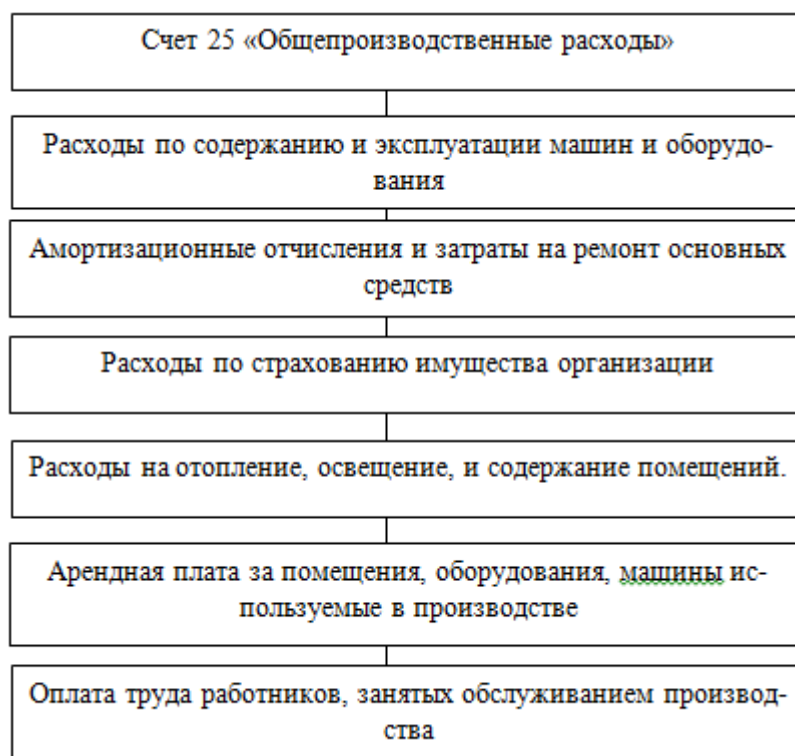


Рисунок 6 – Состав расходов, отражающих на счете 25 «Общепроизводственные расходы»

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроиз-

водственные расходы» с кредита счетов производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и другие. Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет по счету ведется по отдельным подразделениям организации.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для отражения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «обслуживающие производство». В этом случае списанная сумма общехозяйственных расходов отражается в отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Организации, деятельность которых не связана с производственными процессами, списывают суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в дебет счета 90 «Продажи».⁹ Сумма списанных общехозяйственных расходов отразится в отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Способ распределения общепроизводственных расходов между видами продукции зависит от специфики конкретного вида продукции.

Для распределения накладных расходов между носителями затрат применяются следующие базы, представлены в таблице 2.

⁹ Бородина, В.В. Бухгалтерский учет. Москва, 2013. С.83

Таблица 2 – Базы распределения накладных расходов

База распределения	Характеристика
Время работы производственных рабочих (человеко-часы)	Коэффициент распределения определяется путем деления общей суммы производственных накладных расходов на общее число затраченных человеко-часов.
Зарботная плата производственных рабочих	Используется в тех случаях, когда заработная плата занимает большой удельный вес в общепроизводственных расходах, чем расходы на содержание оборудования.
Прямые затраты	Косвенные производственные расходы распределяются пропорционально стоимости потребляемых на продукт основных материалов и основной заработной платы производственных рабочих.
Объем произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении	Этот метод используется при условии, что подразделением производится один вид продукции.

На рисунке 7 отражены расходы, учитываемые в счете 26 «Общехозяйственные расходы».

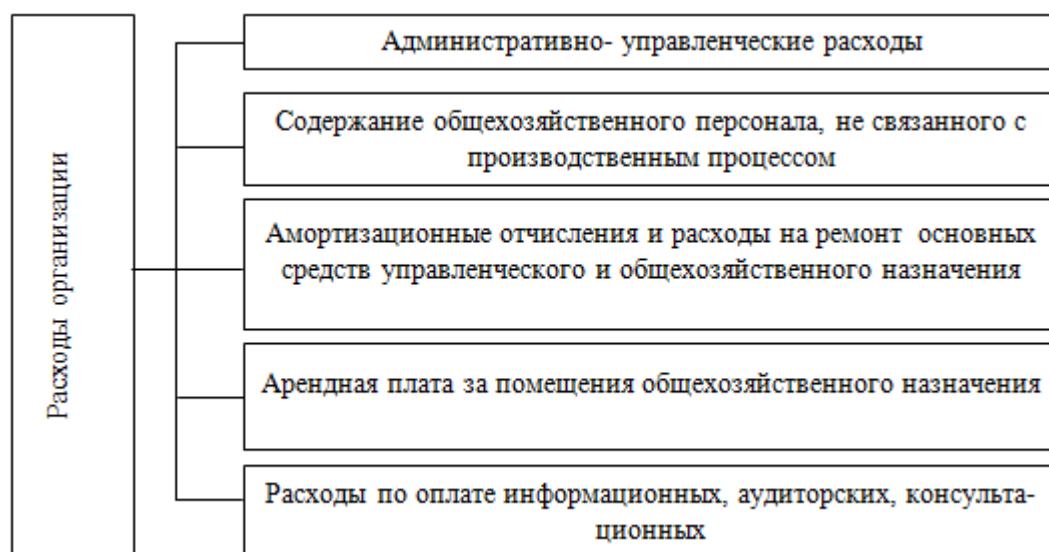


Рисунок 7 – Расходы организации, включенные в состав счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Счет 28 «Потери от брака» предназначен для отражения информации о потерях от брака в производстве.

Исправимый (частичный) брак – это продукция, полуфабрикаты или

работы, которые могут быть использованы по прямому назначению после исправления дефектов, повторной переработки или устранения недоделок.

Неисправимым (окончательным) браком считаются продукция, полуфабрикаты, которые нельзя использовать по прямому назначению.

В таблице 3 отражены статьи, отражающие по дебету и кредиту.

Таблица 3 – Счет 28 «Брак в производстве»

Счет 28 «Брак в производстве»	
Дебет	Кредит
Собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, то есть окончательного брака, расходы по исправлению)	Отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновного брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для отражения информации о затратах, связанных с выпуском продукции (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

На данном счете отражаются затраты:

- 1) жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, прачечных, общежитий);
- 2) пошивочные и других мастерских бытового обслуживания;
- 3) столовых и буфетов;
- 4) детских дошкольных учреждений (садов, яслей);

- 5) домов отдыха, санаториев;
- 6) другие учреждения оздоровительного и культурно-просветительского назначения.

Таблица 4 – Счет 29 «обслуживающие производства и хозяйства»

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	
Дебет	Кредит
Отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (работ, услуг), а также расходы вспомогательного производства. Прямые расходы списываются на счет 29 «Обслуживающие производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 «Обслуживающие производства» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства»	Отражаются суммы фактической себестоимости completed производством продукции (работ, услуг). Эти суммы списываются со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов: 1) учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами; 2) учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами; 3) 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами).

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству по отдельным статьям затрат этих производств.

Третья группа счетов по назначению относится к отчетно-распределительным и связана с учетом затрат, отнесение которых на себестоимость определено некоторыми условиями.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода организация может создавать резервы, которые учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация может создавать резервы:

- 1) на предстоящую оплату отпусков работникам;
- 2) на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

- 3) на ремонт основных средств;
- 4) на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Кредитовое сальдо, означает сумму созданного (включенного в затраты), но еще не использованного резерва.

Оборот по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» показывает суммы, использованные в отчетном периоде по целевому назначению. Оборот по кредиту – создание резерва за счет включения в себестоимость продукции (работ, услуг).

В таблице 5 представлены типовые проводки по учету затрат на производство продукции.

Таблица 5 – Типовые проводки учета затрат на производство продукции

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	2	3	
1	2	3	4
Начислена амортизация оборудования и прочих основных средств цехов	23,25	02	Расчет
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	Расчет
Начислена амортизация нематериальных активов	20,23, 25,26	04,05	Расчет
Стоимость материалов, израсходованных на производство продукции (работ, услуг), обслуживание производства и управления, исправление брака по учетным ценам	20,23,25, 26,28	10	Лимитно-заборные карты, требования накладные
Списана фактическая себестоимость окончательного брака	28	20	Расчет
Отпущены в производство полуфабрикаты собственного производства	20	21	Требования-накладные
Списаны общехозяйственные расходы для включения в себестоимость продукции (работ, услуг)	20	25	Расчет
Списаны общехозяйственные расходы для включения в себестоимость продукции (работ, услуг)	20	26	Расчет
Начислена арендная плата	23,25,26,	76	Расчет
Начислен НДС по арендной плате	19	76	
Начислена заработная плата:			
1) основным производственным рабочим	20	70	Табель, наряды
2) рабочим вспомогательных производств	3	70	

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
3) по исправлению брака	28	70	
4) управленческому и обслуживающему персоналу:			
4.1 основных цехов	25	70	
4.2 вспомогательных цехов	23	70	
4.3 управления организации	23,26	70	
Начислены страховые взносы по заработной плате:			
1) основных производственных рабочих	20	69	Табель
2) рабочих вспомогательных производств	23	69	
3) рабочим по исправлению брака	28	69	
4) рабочим непромышленной сферы	29	69	
5) управленческому и обслуживающему персоналу:			
5.1 основных цехов	25	69	
5.2 вспомогательных цехов	23	69	
5.3 управлению организации	23,26	69	
Списаны на производство командировочные расходы	20,23,25,26	71	Авансовый отчет
Произведены отчисления в резерв:			
1) на оплату отпусков	20,23	96	Расчет
2) на выплату вознаграждений	20,23,25,26	96	
Начислены за счет созданного резерва отпускные и вознаграждения за выслугу лет	96	70	Расчетная ведомость
Принят от подрядчика выполненный ремонт основных средств:			
1) стоимость услуг	96	60	Счет
2) НДС	19	60	
Включен предъявленный подрядчиком НДС в состав налоговых вычетов	68	19	Справка
Списаны фактические затраты по выполненному ремонту основных средств хозяйственным способом за счет резерва	96	10,23,70,69	Акт
Оприходованы отходы производства:			
1) основного	10	20	Требования-накладные
2) вспомогательного	10	23	
Списывается фактическая производственная себестоимость продукции вспомогательных производств, сданных работ, оказанных услуг:			
1) для основного производства	25	23	Расчет
2) для управления организации	26	23	
3) проданных на сторону	90	23	
Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	43	20	Накладная
Списывается фактическая себестоимость сданных заказчику работ (услуг)	90	20	

Существует несколько специфических моментов, присущих предприятиям сферы услуг и отличающих этот вид экономической деятельности от промышленной:

1) повышенная роль «человеческого фактора» в ресурсном потенциале организаций сферы услуг;

2) особенности структуры оборотных активов в целом. Такие статьи, как «запасы материальных ценностей», либо не существует вовсе, либо она занимает незначительное место в структуре оборотных активов. Основную долю текущих активов занимают активные расчеты (дебиторская задолженность), а в некоторых предприятиях, берущих стопроцентную предоплату за оказанные услуги, оборотные средства – это в основном текущий остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе;

3) особенности структуры обязательств. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы) в сфере услуг отсутствуют;

4) частные предприятия сферы услуг, достаточно часто ориентируются на упрощенные формы учета и налогообложения.

Таким образом, специфичность сферы услуг и все многообразие функционирующих в этих рамках предприятий делают достаточно сложным формирование единого методологического подхода к проведению анализа деятельности таких предприятий.

1.3 Методика анализа затрат коммерческих предприятий

Объектом методологии анализа выступают затраты на производство.

Целью анализа является выявить относительную экономию (относительное повышение) затрат на производство.

Основные направления анализа затрат на производства:

1) анализ динамики и структуры расходов по обычным видам деятельности;

2) анализ коэффициента затрат на один рубль выручки;

3) провести факторный анализ затрат на один рубль выручки;

3) выявление резервов и разработка управленческих решений по снижению расходов.

Источником информации для анализа являются:

- 1) отчет о финансовых результатах;
- 2) пояснения к бухгалтерскому балансу (6. Затраты на производство).

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам анализируется по данным пояснения к бухгалтерскому балансу №6:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

Коэффициент затрат на один рубль выручки показывает, сколько всего затрат в копейках несет организация на один рубль выручки от продаж.

$$\text{Коэффициент затрат на один рубль выручки} = \frac{\sum \text{З по элементам}}{\text{В}} \times 100\%, \quad (1)$$

где З по элементам – затраты по элементам;

В – выручка.

$$\text{Кз} = \frac{\text{Мз} + \text{ЗОТ} + \text{ОСН} + \text{А} + \text{Пр}}{\text{В}} = \frac{\text{Мз}}{\text{В}} + \frac{\text{ЗОТ}}{\text{В}} + \frac{\text{ОСН}}{\text{В}} + \frac{\text{А}}{\text{В}} + \frac{\text{Пр}}{\text{В}} = \text{Кмз} + \text{Кзот} + \text{Косн} + \text{Ка} + \text{Кпр}, \quad (2)$$

где Кз – коэффициент затрат на один рубль выручки;

Мз – материальные затраты;

ЗОТ – затраты на оплату труда;

ОСН – отчисления на социальное страхование;

А- амортизация;

Пр – прочие затраты;

Кмз – коэффициент материалоемкости;
 Кзот – коэффициент зарплатоемкости;
 Косн – коэффициент отчислений на социальные нужды;
 Ка- коэффициент удельной амортизации;
 Кпр -коэффициент удельных прочих затрат.

Коэффициенты, рассчитанные по каждому экономическому элементу и по итогу затрат, имеют конкретные наименования, которые отражают их смысл. Интерпретация коэффициентов представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Интерпретация коэффициентов

Наименование показателя	Интерпретация
1	2
Коэффициент материалоемкости	Показывает, сколько копеек составляют материальные затраты в одном рубле выручки от продаж
Коэффициент зарплатоемкости	Отражает уровень затрат на оплату труда в копейках на один рубль выручки от продаж
Коэффициент отчислений по социальному страхованию	Отражает размер налога в копейках на один рубль выручки от продаж
Коэффициент удельной амортизации	Показывает, показывает, сколько копеек в одном рубле выручке занимают амортизационные отчисления.
Коэффициент удельных прочих затрат	Отражает их величину в копейках на один рубль выручки от продаж

Следующим этапом анализа затрат на производство является расчет рентабельности продаж.

$$R = 100 - \frac{\sum Z \times 100}{B}, \quad (3)$$

где R - рентабельность продаж;

Z – затраты на производство;

B – выручка.

На основе полученных данных можно рассчитать суммы относительной экономии (относительного повышения) затрат по каждому элементу в

тысячах рублей на фактическую выручку от продаж.

$$\pm \text{Эмз} = \frac{\Delta \text{МЗ} \times \text{В1}}{100}, \quad (4)$$

где $\pm \text{Эмз}$ – относительная экономия (относительное повышение) материальных затрат;

$\Delta \text{МЗ}$ – изменение материальных затрат;

В1 – выручка фактическая.

$$\pm \text{Эзот} = \frac{\Delta \text{ЗОТ} \times \text{В1}}{100}, \quad (5)$$

где $\pm \text{Эзот}$ – относительная экономия (относительное повышение) затрат на оплату труда;

$\Delta \text{ЗОТ}$ – изменение затрат на оплату труда;

$$\pm \text{Эосн} = \frac{\Delta \text{ОСН} \times \text{В1}}{100}, \quad (6)$$

где $\pm \text{Эосн}$ – относительная экономия (относительное повышение) затрат на социальные нужды;

$\Delta \text{ОСН}$ – изменение затрат на социальные нужды.

$$\pm \text{Эа} = \frac{\Delta \text{А} \times \text{В1}}{100}, \quad (7)$$

где $\pm \text{Эа}$ – относительная экономия (относительное повышение) затрат на амортизацию оборудования;

$\Delta \text{А}$ – изменение амортизации.

$$\pm \text{Эпз} = \frac{\Delta \text{ПЗ} \times \text{В1}}{100}, \quad (8)$$

где $\pm \text{Эпз}$ – относительная экономия (относительное повышение) прочих затрат;

$\Delta \text{ПЗ}$ – изменение прочих затрат.

Заключительным этапом является проверка общей суммы относительной экономии затрат.

$$\pm \text{Э} = \pm \text{Эмз} + \pm \text{Эзот} + \pm \text{Эосн} + \pm \text{Эа} + \pm \text{Эпз}, \quad (9)$$

$$\pm \text{Э} = \frac{\sum \Delta \text{З по элементам} \times \text{В1}}{100}, \quad (10)$$

где $\pm \text{Э}$ – общая сумма относительной экономии затрат;

$\sum \Delta \text{З по элемента}$ – сумма изменений затрат по элементам затрат;

В1 – выручка фактическая.

Детализация экономических элементов затрат в соответствии с их составом позволяет рассчитать детализированные коэффициенты, что позволяет выявить основные причины изменения коэффициентов затрат на один рубль выручки от продаж.¹⁰

¹⁰ Войтоловский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия. СПб.: Питер, 2012. – 256. С. 74

2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ДУБЛЬ ГИС - БЛАГОВЕЩЕНСК»

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Компания ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» зарегистрирована 25 июля 2011 года регистратором Межрайонная инспекция ФНС России 1 по Амурской области. Директор организации - Судаков Андрей Константинович. Компания ООО "Дубль ГИС-Благовещенск" находится по адресу 675000, г Благовещенск, ул. Первомайская, д 17, кв. 44. Организации присвоен ИНН 2801164251, ОГРН 1112801007043.

Основной источник доходов ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» — продажа рекламных мест на карте и в справочнике (баннер, место в списке, дополнительный текст).

На 1 января 2016 г. в компании работало 11 человек.

Высший управленческий уровень — генеральный директор. Второй уровень — заместитель генерального директора – финансовый директор и заместитель директора по работе с клиентами.

При этом главный бухгалтер согласно схеме организационной структуры подчиняется непосредственно директору и финансовому директору.

Команда сотрудников ООО "Дубль ГИС–Благовещенск" профессиональна и квалифицирована, что позволяет максимально полно удовлетворять запросы своих клиентов.

На рисунке 8 представлена организационная структура управления ООО «Дубль ГИС - Благовещенск».



Рисунок 8 – Структура управления ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

На основе данных отчета о финансовых результатах, оценим динамику основных экономических показателей, представленных в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ основных экономических показателей ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013-2015 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	11449	20112	25306	8663	5194	+75,67	+25,83
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4489	8274	10069	3785	1795	+84,32	+21,69
Чистая прибыль, тыс. руб.	4861	7401	10022	2540	2621	+52,25	+35,41
Средняя величина активов, тыс. руб.	7073	17431	17034	10358	-397	+146,44	-2,28

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	6429	17057	16927	10628	-130	+165,31	-0,76
Среднесписочная численность персонала, чел	11	11	11	-	-	-	-
Рентабельность продаж, %	39,21	41,14	39,79	1,93	-1,35	+4,92	-3,28
Выручка на одного работника, тыс. руб./ чел	1040,82	1828,36	2300,55	787,54	472,19	+75,67	+25,83

Произведенные расчеты показывают, что выручка 2014 к 2013 увеличилась на 8663 тыс. руб. или на 75,67 %, 2015 к 2014 увеличилась на 5194 тыс. руб. или на 25,83%, что связано с увеличением объемов оказываемых услуг.

Прибыль от продаж 2014 к 2013 году увеличилась на 3785 тыс. руб. или 84,32 %, 2015 к 2014 году увеличилась на 1795 тыс. руб. или 21,69 %, увеличение прибыли от продаж связано с сокращением управленческих расходов.

Средняя величина активов в 2014 году увеличилась на 10358 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, 2015 году средняя величина активов уменьшилась на 397 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом, что связано с уменьшением денежных средств, нематериальных активов.

Средняя величина оборотных активов в 2014 году увеличилась на 10628 тыс. руб., по сравнению с 2013 годом, в 2015 году уменьшение произошло на 130 тыс. руб., что связано с уменьшением денежных средств, отсутствием запасов.

Среднесписочная численность персонала на анализируемые три года не изменилась.

Рентабельность продаж в 2014 году увеличилась на 1,93 %, по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году уменьшилось на 1,35 %, это связано с тем, что темпы роста выручки опережают темпы роста затрат.

Выручка на одного работника в 2014 году увеличилась на 787,54 тыс. руб. на человека, по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году увеличение произошло на 472,19 тыс. руб. на человека, что связано с увеличением объемов предоставляемых услуг.

На основе данных бухгалтерского баланса проведем горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов ООО «Дубль ГИС - Благовещенск», представленного в таблице 8.

Таблица 8 - Горизонтальный анализ активов и пассивов ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013-2015 гг.

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.			Абсолютные отклонения, тыс. руб.		Относительные отклонения, %, раз	
	2013	2014	2015	2014 к	2015 к	2014 к	2015 к
				2013	2014	2013	2014
Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы	643	375	107	-268	-268	-41,68	-71,47
Запасы	14	-	-	-14	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	2108	1 149	806	-959	-343	-45,49	-29,85
Финансовые вложения и другие оборотные активы	4307	15908	16121	11601	213	2,69 раз	+1,34
Баланс	7073	17431	17034	10358	-397	+146,44	-2,28
Капитал и резервы	3239	10444	12435	7205	1991	2,22 раз	+19,06
Краткосрочные заемные средства	415	607	380	192	-227	+46,27	-37,40
Кредиторская задолженность	3418	6381	4220	2963	-2161	+86,69	-33,87
Баланс	7073	17431	17034	10358	-397	+146,44	-2,28

Таким образом, абсолютная сумма активов 2014 к 2013 году увеличилась на 10358 тысяч рублей, или на 146,44 %, 2015 к 2014 году произошло уменьшение на 397 тыс. руб., или на 2,28 %.

Увеличение активов в 2014 году произошло за счет финансовых вложений и других оборотных активов на 11601 тыс. руб. или в 2,69 раза, в 2015

году на 213 тыс. руб. или 1,34 %.

Уменьшение активов в 2014 году связано с уменьшением денежных средств на 959 тыс. руб. или 45,49 %, в 2015 году на 343 тыс. руб. или 29,85 %. Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы в 2014 году уменьшились на 268 тыс. руб. или 41,68 %, в 2015 году на 268 тыс. руб. или 71,47 %.

На рисунке 9 представлен состав актива ООО «Дубль ГИС - Благовещенск».

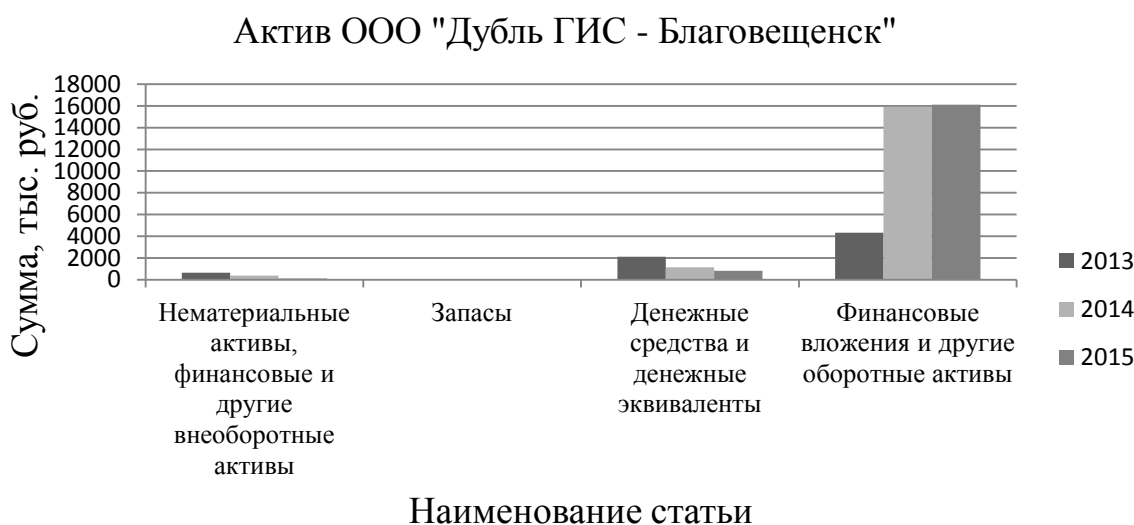


Рисунок 9 – Актив ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

В пассиве ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» наблюдается уменьшение краткосрочных заемных средств 2015 к 2014 году на 227 тыс. руб. или 37,40 %, кредиторской задолженности на 2161 тыс. руб. или 33,87 %.

Состав пассива ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» представлен на рисунке 10.

Пассив ООО "Дубль ГИС - Благовещенск"

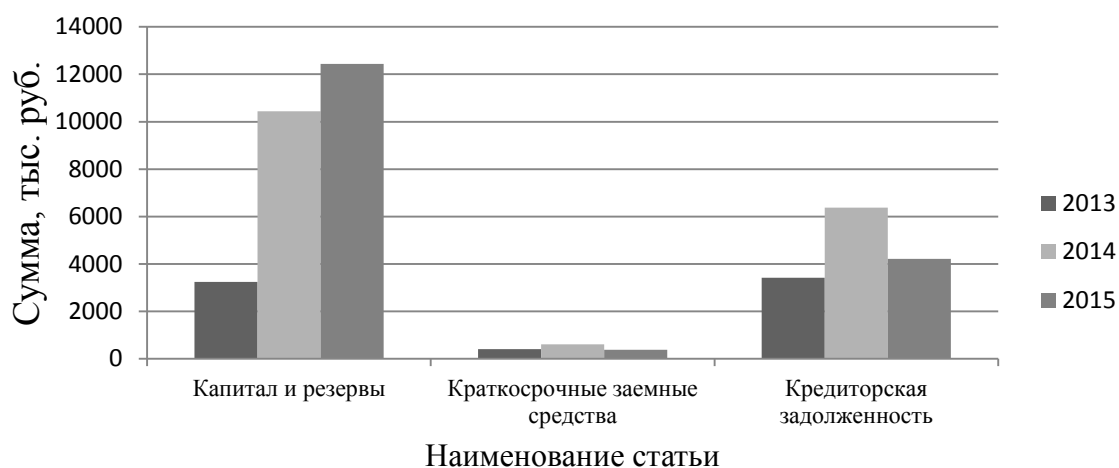


Рисунок 10 – Пассив ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Таблица 9- Вертикальный анализ активов и пассивов ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013-2015 гг.

Наименование статьи	2013		2014		2015		Изменение удельного веса, процентный пункт	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы	643	9,09	375	2,15	107	0,63	-6,94	-1,52
Запасы	14	0,20	-	-	-	-	-0,20	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	2108	29,80	1149	6,59	806	4,73	-23,21	-1,9
Финансовые и другие оборотные активы	4307	60,89	15908	91,26	16121	94,64	30,37	+3,4
Баланс	7073	100	17431	100	17034	100		
Капитал и резервы	3239	45,79	10444	59,92	12435	73,00	+14,13	+13,1
Краткосрочные заемные средства	415	5,87	607	3,48	380	2,23	-2,39	-1,25

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиторская задолженность	3418	48,32	6381	36,61	4220	24,77	-11,71	-11,8
Баланс	7073	100	17431	100	17034	100		

В структуре активов за анализируемый период значительный удельный вес приходится на финансовые и другие оборотные активы 94,64 %.

В структуре пассивов за анализируемый период значительный удельный вес приходится на собственный капитал 73 %. Наименьший удельный вес в структуре пассива занимают краткосрочные заемные средства 2,23 %.

2.2 Оценка экономического потенциала деятельности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Для того чтобы провести анализ ликвидности баланса необходимо сгруппировать его статьи в восемь групп.

Таблица 10 – Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	Статьи баланса	Сумма на конец года, тыс. руб.		
		2013	2014	2015
А4	Итого по разделу I	643	375	107
А3	Запасы + НДС по приобретенным ценностям + прочие оборотные активы	14	-	-
А2	Дебиторская задолженность	4307	15908	16121
А1	Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения	2108	1149	806
Итого		7073	17431	17034
П4	Собственный капитал	3239	10444	12435
П3	Долгосрочные обязательства + доходы будущих периодов + оценочные обязательства	-	-	-
П2	Краткосрочные заемные средства + краткосрочные обязательства	415	607	380
П1	Кредиторская задолженность	3418	6381	4220
Итого		7073	17431	17034

В ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» агрегат П3 отсутствует, так как отсутствуют долгосрочные обязательства, доходы будущих периодов, оценочные обязательства.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса ООО «Дубль ГИС - Благовещенск», имущественным подходом

Требуемое соотношение	Расчет излишков или дефицита	Величина излишка или дефицита, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
A4<П4	П4-А4	2596	10069	12328	7473	2259
A3>П3	А3-П3	14	-	-	-14	-
A2>П2	А2-П2	3892	15301	15741	11409	440
A1>П1	А1-П1	1310	-5232	-3414	-6542	1818

Проведенные расчеты показывают, что не соблюдается последнее неравенство, это свидетельствует о том, что ликвидность баланса отличается от абсолютной. Дефицит наиболее ликвидных активов.



Рисунок 11 – Динамика дефицита или излишка баланса

Для того чтобы оценить финансовое состояние ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости.

Расчет коэффициентов ликвидности представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Наименование коэффициентов	Расчет	Значение коэффициента на конец года			Абсолютное изменение		Норматив
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	
Общей ликвидности	$\frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	1,18	1,36	2,01	0,18	0,65	>1
Абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,55	0,16	0,18	-0,39	0,02	>0,1-0,2
Промежуточной ликвидности	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	1,67	2,44	3,68	0,77	1,24	>0,7-1
Текущей ликвидности	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	1,68	2,44	3,68	0,76	1,24	>1-2

Коэффициент общей ликвидности входит в норматив, что говорит о возможности предприятия расплатиться по своим обязательствам.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что для поддержания нормального уровня ликвидности величина денежных средств должна покрывать 18 % от его обязательств.

Коэффициент промежуточной ликвидности не входит в норматив, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости представлен в таблице 13.

Таблица 13- Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013-2015 гг.

Наименование коэффициента	Расчет	Значение коэффициента на конец года			Абсолютное изменение		Норматив
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015к 2014	
Коэффициент автономии	$\frac{СК}{\text{Итог баланса}}$	0,46	0,60	0,73	0,14	0,13	>0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{СК + ДО}{\text{Итог баланса}}$	0,46	0,60	0,73	0,14	0,13	>0,75
Коэффициент финансовой активности	$\frac{ЗК}{СК}$	1,18	0,67	0,37	-0,51	-0,3	<1,5
Коэффициент обеспеченности ОА собственными оборотными средствами	$\frac{СК - ВНА}{ОА}$	0,40	0,60	0,73	0,2	0,13	>0,1
Коэффициент финансирования	$\frac{СК}{ЗК}$	0,85	1,49	2,70	0,64	1,21	>1
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{СК - ВНА}{СК}$	0,80	0,96	0,99	0,16	0,03	>0,1

Коэффициент автономии входит в норматив, следовательно, организация независима от кредиторов.

Долгосрочные обязательства отсутствуют, соответственно доля устойчивых источников финансирования фактически представлена собственным капиталом 73 %.

Динамика других коэффициентов положительна, что говорит о достаточно высоком уровне финансовой стабильности.

Для того чтобы оценить имущественное положение организации, необходимо проанализировать долю денежных средств в общей величине оборотных активов.

Таблица 14 – Оценка имущественного положения ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013		2014		2015		Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Денежные средства и их эквиваленты	2108	32,79	1149	6,74	806	4,76	343	959	-45,5	-29,9
Оборотные активы, всего	6429	100	17057	100	16927	100	10628	-130	165,3	-0,76

Таким образом, наблюдается уменьшение доли денежных средств в общей величине оборотных активов, что свидетельствует о дефиците наиболее ликвидных активов.

Что бы определить тип финансовой устойчивости необходимо сравнить величину запасов с «нормальными» источниками их финансирования: собственными оборотными средствами, долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами.

Определение типа финансовой устойчивости ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Установление типа финансовой устойчивости ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Показатель	Величина на конец года, тысяч рублей		
	2013	2014	2015
1	2	3	4
Собственные оборотные средства (СОС), тысяч рублей	2596	10069	12328
Норматив СОС(10%)	643	1007	1233
Дефицит или излишек, тысяч рублей. (СОС-норматив СОС)	1953	9062	11095

1	2	3	4	
1 этап анализа: абсолютная финансовая устойчивость				
СОС, тысяч рублей	3<СОС	2596	10069	12328
Запасы и НДС (З), тыс. руб.		14	-	-
Дефицит (излишек) источников финансирования запасов		2582	10069	12328
2 этап анализа: нормальный тип				
СОС, тысяч рублей	СОС<3<СОС+ДО	2596	10069	12328
Долгосрочные обязательства (ДО), тысяч рублей		-	-	-
СОС+ДО		2596	10069	12328
Запасы и НДС, тыс. руб.		14	-	-
Дефицит (излишек) источников финансирования запасов		2582	10069	12328

ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, так как источником финансирования запасов являются собственные оборотные средства, и предприятие не зависит от внешних кредиторов. Однако это не является положительной стороной, так предприятие не использует внешние источники для финансирования основной деятельности.

2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» является субъектом малого предпринимательства и осуществляет свою деятельность на основе действующих нормативных и разъяснительных документов:

- 1) Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014 г.) ;
- 2) Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
- 3) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н (ред. от 06.04.2015 г.);
- 4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 24.12.2014 г.);

5) Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»;

б) иные нормативные акты и разъяснительные документы Министерства финансов Российской Федерации.

ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» ведет бухгалтерский учет кассовым методом.

В ООО "Дубль ГИС - Благовещенск" организована автоматизированная форма учёта, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учёта «1С: Бухгалтерия 8:3», которая существенно повышает уровень оперативности и достоверности учётных данных.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель общества.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возлагается на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» выполняет следующие функции:

- 1) осуществляет ведение бухгалтерского учета;
- 2) формирует учетную политику общества;
- 3) формирование бухгалтерской;
- 4) предоставление бухгалтерской отчетности в налоговый орган и органы статистики;

5) сформировывает рабочий план счетов и формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет в обществе ведется на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Общество применяет самостоятельно разработанные формы первичных документов, примером может служить акт на оказание услуг.

Основным документом, отражающим основные способы ведения бухгалтерского учета в обществе, является учетная политика.

Методологические аспекты учетной политики:

1) учет нематериальных активов:

а) срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных срок полезного использования устанавливается по исключительным правам на программное обеспечение 3 года, по прочим 5 лет;

б) амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости;

в) амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» .

2) учет затрат по оказанию услуг:

а) для обобщения информации о затратах, связанных с производством и оказанием услуг, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

б) затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом: материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы, социальные отчисления.

3) учет дебиторской и кредиторской задолженности – для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

4) доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг;

5) расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности;

6) для учета финансовых результатов используется счет 99 «Прибыли и убытки».

Организация, форма и способы ведения налогового учета осуществляются на основе действующих нормативных и разъяснительных документов:

1) Налоговый кодекс Российской Федерации, принятый Государственной Думой Российской Федерации 19.06.2000 г. (ред. от 04.06.2014 г.);

2) разъяснительных документов Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы Российской Федерации в части применения упрощенной системы налогообложения.

Ответственным за организацию налогового учета является главный бухгалтер. Ответственным за организацию хранения документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности является руководитель общества.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. В соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка составляет 15%.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения». Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде, на каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

Декларация по единому налогу представляется в налоговый орган по итогам налогового периода (года) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При формировании бухгалтерской отчетности организация соблюдает общие требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н. (ред. от 06.04.2015 г.).

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРИМЕРЕ ООО «ДУБЛЬ ГИС – БЛАГОВЕЩЕНСК»

3.1 Бухгалтерский учет затрат в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Бухгалтерский учет расходов в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 г.).

Для отражения затрат в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» используется счет 26 «Общехозяйственные расходы», который предназначен для отражения расходов по ведению их деятельности.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы на оплату труда сотрудников организации, отчисления во внебюджетные фонды, материальные затраты, прочие затраты, амортизация нематериальных активов.

По кредиту счета 10 «Материалы» отражаются:

- 1) почтовые расходы,
- 2) роялти (платежи по договору франшизы, ежемесячно),
- 3) расходы по техническому обслуживанию компьютеров,
- 4) расходы на мелкие комплектующие для компьютера (мышки, наушники, сумки для ноутбуков),
- 5) расходы на покупку мебели (столы, шкафы, канцтовары).

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы оплаты труда работникам организации.

На рисунке 12 отражены отделы, которые по которым начисляются заработная плата на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» .

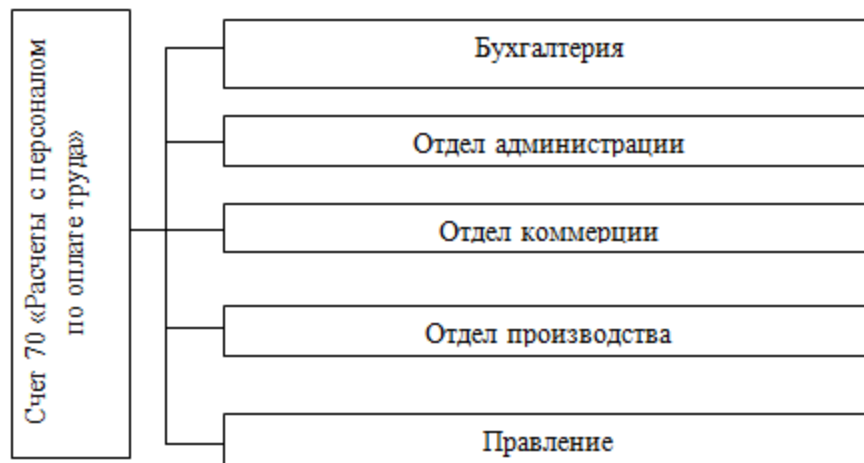


Рисунок 12 – Структурные подразделения, отражающиеся на счете 70

По кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются отчисления во внебюджетные фонды:

- 1) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- 2) Фонд социального страхования;
- 3) Пенсионный фонд;
- 4) Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты следующие субсчета:

- 1) 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 2) 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 3) 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».
- 4) 69-11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

По кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» отражаются амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов.

В ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» в качестве объектов нематериальных активов выступают компьютерные программы, франшиза.

Амортизация начисляется линейным способом.

Услуги сторонних организаций: аренда, услуги коммунальных служб, расходы на услуги связи (интернет, телефоны), рекламы, командировочные расходы, банковское обслуживание отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В конце месяца все расходы, которые были отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы» полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» предназначен для отражения информации о расходах по обычным видам деятельности, а также финансовых результатах по ним.

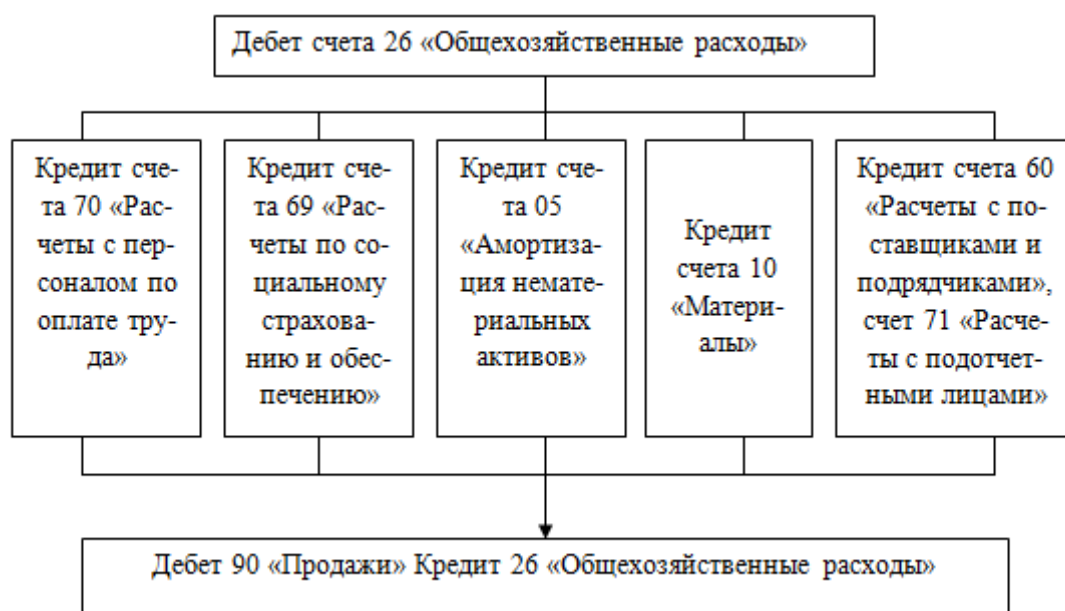


Рисунок 13 – Схема списания общехозяйственных расходов

Так как общехозяйственные расходы списываются на счет продажи, то в отчете о финансовых результатах, оборот по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются в строке «Управленческие расходы».

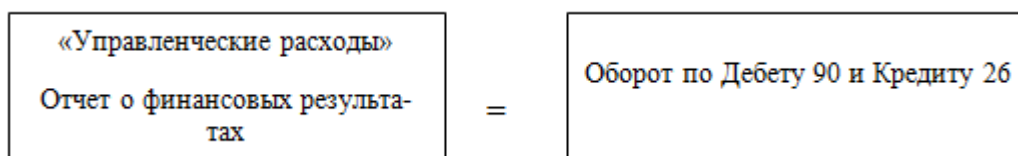


Рисунок 14 – Включение «Управленческих расходов» в себестоимость продаж и признание их расходами по обычным видам деятельности

Для отражения прочих расходов применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы» к которому открыт субсчет 91-2 «Прочие расходы».

В качестве прочих расходов ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» признает расходы по процентам договора займа (кредитному договору) .

Проводки по учету расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерские записи по формированию расходов по обычным и прочим видам деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена выручка от оказания услуг	62	90-1	Договор
Начислена заработная плата персоналу управления	26	70	Табель учета рабочего времени
Отражены отчисления на социальные нужды	26	69	Табель учета рабочего времени
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	Бухгалтерская справка-расчет
Отражены расходы на командировку	26	71	Авансовый отчет
Отражены расходы на услуги связи (телефон, интернет)	26	60	Договор
Списаны общепроизводственные расходы на себестоимость отчетного периода	90-2	26	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена прибыль от обычных видов деятельности	90.09	99.01	

1	2	3	4
Отражены проценты по договору займа (кредитному договору)	91.02	66	Договор
Выявляется и списывается финансовый результат от прочей деятельности (прибыль)	91.09	99.01	

Таким образом, в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» все затраты отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3.2 Анализ затрат ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Для проведения анализа затрат ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» используется приложение к бухгалтерскому балансу «Затраты на производство» и методику проведения анализа затрат на производство описанную в пункте 1.3. В таблице 17 представлена динамика затрат по экономическим элементам.

Таблица 17 – Динамика затрат по экономическим элементам ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013-2015 гг.

Вид затрат	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные затраты	1640	2300	3910	660	1610	40,24	70
Расходы на оплату труда	1306	1950	2145	644	195	49,31	10
Отчисления на социальные нужды	368	585	644	217	59	58,97	10,09
Амортизация	278	321	384	43	63	15,47	19,63
Прочие затраты	3369	6682	8154	3313	1472	98,34	22,03
Итого по элементам	6961	11838	15237	4877	3399	70,06	28,71
Выручка	11449	20112	25306	8663	5194	75,67	25,83

Таким образом, расчетные данные показывают, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом выручка увеличилась на 8663 тысяч рублей или 75,67 %, а общие расходы по обычным видам деятельности на 70,06 %, за счет увеличения материальных затрат на 40,24 %, расходов на оплату труда на 49,31 %, отчислений на социальное страхование на 58,97 %, амортизационных отчисления на 15,47 % и прочих затрат на 98,34 %.

К 2015 году выручка увеличилась на 1610 тысяч рублей или на 70 %, расходы по обычным видам деятельности на 4877 тысяч рублей или 28,71 %, увеличение произошло за счет увеличения всех элементов затрат.

Затраты на производство

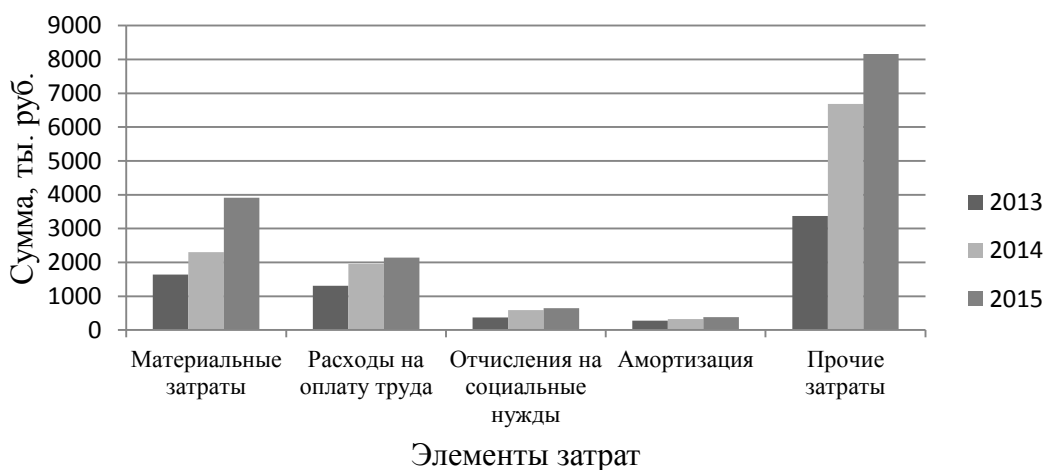


Рисунок 15 – Затраты по обычным видам деятельности

Используя данные таблицы 16, оценим долю каждого вида затрат в общих затратах.

Таблица 18 – Анализ динамики структуры затрат по экономическим элементам ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013-2015 гг.

Наименование статьи	2013		2014		2015		Изменение удельного веса, процентный пункт	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	2014 к 2013	2015 к 2014
Материальные затраты	1640	23,56	2300	19,43	3910	25,66	-4,13	6,23
Расходы на оплату труда	1306	18,76	1950	16,47	2145	14,08	-2,29	-2,39
Отчисления на социальные нужды	368	5,29	585	4,94	644	4,23	-0,35	-0,71
Амортизация	278	3,99	321	2,71	384	2,52	-1,28	-0,19
Прочие затраты	3369	48,40	6682	56,45	8154	53,51	8,05	-2,94
Итого по элементам	6961	100	11838	100	15237	100	-	-

Проведенные расчеты показывают, что наибольшую долю в затратах составляют, такие статьи затрат как: прочие затраты 56,45 % и материальные затраты 25,66 %. Наименьшую долю составляют амортизационные отчисления 2,71 % и отчисления на социальные нужды 4,23 %.

В таблице 19 представлен анализ затрат в разрезе экономических элементов.

Таблица 19 – Анализ затрат в разрезе экономических элементов ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013-2015 гг.

Элементы затрат	2013		2014		2015		Абсолютное изменение, коп.		Темп прироста, %	
	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 рубль выручки, коп	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 рубль выручки, коп	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 рубль выручки, коп	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Материальные затраты	1640	14,32	2300	11,43	3910	15,45	-2,89	4,02	-20,18	35,17
Расходы на оплату труда	1306	11,41	1950	9,70	2145	8,48	-1,71	-1,22	-14,99	-12,58

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Отчисления на социальные нужды	368	3,21	585	2,91	644	2,54	-0,3	-0,37	-9,34	-12,71
Амортизация	278	2,43	321	1,60	384	1,51	-0,83	-0,09	-34,16	-5,62
Прочие затраты	3369	29,43	6682	33,22	8154	32,22	3,79	-1	+12,88	-3,01
Итого по элементам	6961	60,80	11838	58,86	15237	60,21	-1,94	1,34	-3,19	2,29
Выручка	11449	-	20112	-	25306	-	8663	5194	+5,67	+25,83
Рентабельность продаж, коп.	-	39,20	-	41,14	-	39,79	1,94	-1,35	+4,95	-3,28

Таким образом, в 2014 году по сравнению 2013 годом наблюдалась экономия затрат. На один рубль выручки от продаж экономия составляла 1,94 коп, что обусловлено снижением уровня материальных затрат на 20,18 %, на каждый рубль выручки приходилось меньше материальных затрат на 2,89 коп, что является положительным фактором. Также произошло снижение затрат на оплату труда на 14,99 %, на каждый рубль выручки от продаж приходилось меньше затрат на оплату затрат на 1,71 коп. Амортизационные отчисления снизились на 34,16 %, на каждый рубль выручки приходилось меньше амортизационных отчислений на 0,83 коп. Затраты на социальные отчисления снизились на 9,34%, на каждый рубль выручки приходилось меньше затрат на социальные отчисления на 0,3 коп.

Однако значительно выше коэффициент прочих затрат по сравнению с предыдущим на 12,88 %.

В 2015 году наблюдается относительное повышение затрат, на один рубль выручки относительное повышение составило 1,35 коп, что связано с повышением уровня материальных затрат на 35,17 %, на каждый рубль выручки приходилось больше материальных затрат на 4,02 коп.

На рисунке 16 представлена структура затрат по обычным видам деятельности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2015 год.

Структура затрат в 2015 году

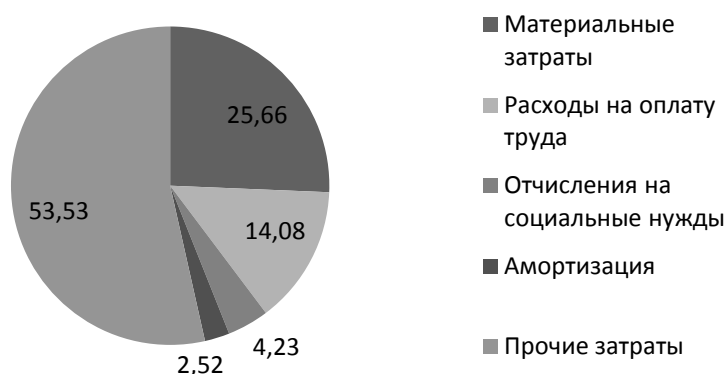


Рисунок 16 – Структура затрат по экономическим элементам в 2015 году
ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Из представленного рисунка видно, прочие затраты составляют 53,53 %, материальные затраты 25,66 %, расходы на оплату труда 14,08 %, отчисления на социальное страхование 4,23 %, амортизация 2,52 %.

На основании полученных данных можно рассчитать суммы относительной экономии (относительного повышения) затрат по каждому элементу в тысячах рублей на фактическую выручку от продаж.

Таблица 20 - Определение экономии (относительного повышения) затрат ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013 -2015 гг.

Элементы затрат	2013		2014		2015		Абсолютное изменение, коп.		Экономия (относительное повышение) затрат, тыс. руб.	
	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 рубль выручки, коп	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 рубль выручки, коп	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 рубль выручки, коп	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Материальные затраты	1640	14,32	2300	11,43	3910	15,45	-2,89	4,02	-581,23	1017,3

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы на оплату труда	1306	11,41	1950	9,70	2145	8,48	-1,71	-1,22	-343,92	-308,73
Отчисления на социальные нужды	368	3,21	585	2,91	644	2,54	-0,3	-0,37	-60,34	-93,63
Амортизация	278	2,43	321	1,60	384	1,51	-0,83	-0,09	-166,93	-22,78
Прочие затраты	3369	29,43	6682	33,22	8154	32,22	3,79	-1	762,24	-253,06
Итого по элементам	6961	60,80	11838	58,86	15237	60,21	-1,94	1,34	-390,17	341,63
Выручка	11449	-	20112	-	25306	-	8663	5194	-	-

Таким образом, в 2014 году наблюдается экономия по сравнению с 2013 годом, экономия составила 390,17 тысяч рублей. В 2015 году наблюдается относительное повышение затрат на 341,63 тысяч рублей.

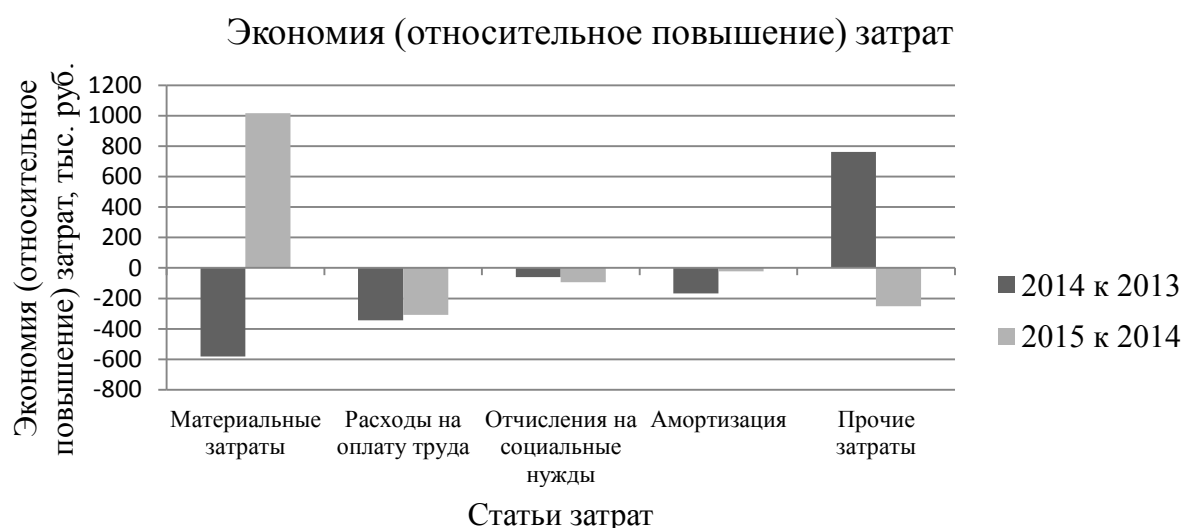


Рисунок 17 – Экономия (относительное) повышение затрат за 2013-2015 гг.

Проведем факторный анализ коэффициента затрат на один рубль выручки способом абсолютных разниц. Результаты факторного анализа отражены в таблице 21.

Таблица 21 – Факторный анализ коэффициента затрат на один рубль выручки ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2014-2015 гг.

Под- ста- новка	Подстановка					Коэффициент затрат на один рубль выруч- ки, коп.	Отклонение
	Кмз	Кзот	Косн	Ка	Кпр		
1	11,43	9,70	2,91	1,60	33,22	58,86	-
2	15,45	9,70	2,91	1,60	33,22	62,88	4,02
3	15,45	8,48	2,91	1,60	33,22	61,66	-1,22
4	15,45	8,48	2,54	1,60	33,22	61,29	-0,37
5	15,45	8,48	2,54	1,51	33,22	61,2	-0,09
6	15,45	8,48	2,54	1,51	32,22	60,2	-1
Итого						Кз1-Кз0	1,34

Таким образом, на один рубль выручки от продаж относительное повышение затрат составило 1,34 коп. Росту коэффициента затрат на один рубль выручки послужило увеличение коэффициента материалоемкости, на каждый рубль выручки приходится больше материальных затрат на 4,02 коп,

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат

Как отмечалось уже выше в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» учет затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на котором отражаются затраты всех отделов организации.

Рекомендациями по совершенствованию бухгалтерского учета затрат является разделение затрат, которые будут учитываться на разных счетах бухгалтерского учета.

Затраты, которые непосредственно связаны с созданием картографической системы, будут относиться на счет 20 «Основное производство». На этом счете отражаются затраты отдела производства ООО «Дубль ГИС - Благовещенск».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты связанные с общим обслуживанием и управлением ООО «Дубль ГИС - Благовещенск».

На рисунке 18 представлен рекомендуемый учет затрат на счетах бухгалтерского учета.

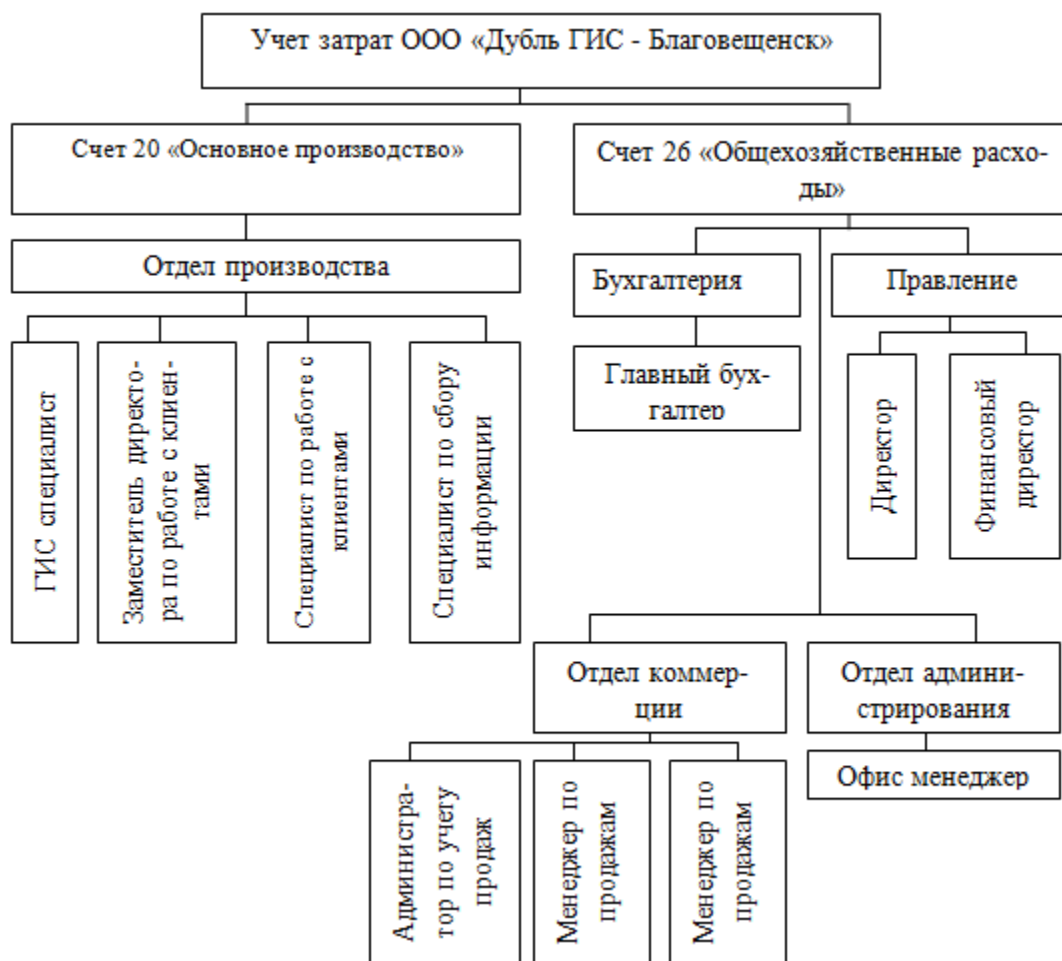


Рисунок 18 –Разделение затрат в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск»

Система учета неполной себестоимости (калькулирование себестоимости по переменным расходам) основывается на том, что в расчет себестоимости включаются только прямые затраты, которые непосредственно связаны с оказанием услуг. Постоянные расходы собираются на отдельном счете и списываются на финансовые результаты.

Прямые (переменные) расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». В таблице 22 показаны проводки по учету затрат основного производства.

Таблица 22 – Бухгалтерские проводки по учету затрат основного производства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	62	90-1	
Отражена выручка от оказания услуг	62	90-1	Договор
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70	Табель учета рабочего времени
Отражены отчисления на социальные нужды	20	69	Табель учета рабочего времени
Начислена амортизация по нематериальным активам основного производства	20	05	Бухгалтерская справка-расчет
Выполнены сторонними организациями работы, производственного характера	20	60	Договор
Отпущены материалы в основное производство	20	10	Товарный чек
Списаны расходы основного производства на себестоимость отчетного периода	90-2	20	Бухгалтерская справка-расчет

Постоянные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», являются периодическими и в расчет себестоимость оказанных услуг не включаются. В конце отчетного периода они снижаются на счет 90 «Продажи», которые ведут к уменьшению выручки от оказанных услуг.

В таблице 23 отражены проводки по учету общехозяйственных расходов.

Таблица 23– Бухгалтерские проводки по учету общехозяйственных расходов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	2	3	
1	2	3	4
Отражена выручка от оказания услуг	62	90-1	Договор
Начислена заработная плата персоналу управления	26	70	Табель учета рабочего времени
Отражены отчисления на социальные нужды	26	69	Табель учета рабочего времени
Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения	26	05	Бухгалтерская справка-расчет
Отражены расходы на командировку	26	71	Авансовый отчет
Отражены расходы на услуги связи (телефон, интернет)	26	60	Договор
Отпущены материалы на общехозяйственные цели	26	10	Товарный чек

Продолжение таблицы 23

1	2	3	4
Списаны общепроизводственные расходы на себестоимость отчетного периода	90-2	26	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен финансовый результат	90-9	99	

Таким образом, важным достоинством системы «директ - костинг» является возможность организации с ее помощью осуществлять достоверный и высококачественный контроль над затратами. Это достигается:

- 1) за счет небольшого числа калькуляционных элементов переменных затрат;
- 2) система обеспечивает планирование величины постоянных (косвенных) расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленными целями были получены следующие результаты.

Затраты предприятия представляют собой выраженные в денежной форме расходы сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Затраты классифицируются по разным признакам: по месту возникновения, по экономической роли в процессе производства, по отношению к объему производства, по составу экономических элементов, по составу включения в себестоимость и так далее.

Для учета затрат предприятия используют следующие счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Организации, деятельность которых не связана с производственными процессами, списывают суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в дебет счета 90 «Продажи». Сумма списанных общехозяйственных расходов отразится в отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Существует несколько специфических моментов, присущих предприятиям сферы, которые отличают их от промышленной:

1) повышенная роль «человеческого фактора» в ресурсном потенциале организаций сферы услуг;

2) особенности структуры оборотных активов в целом. Такие статьи, как «запасы материальных ценностей», либо не существует вовсе, либо она занимает незначительное место в структуре оборотных активов. Основную долю текущих активов занимают активные расчеты (дебиторская задолжен-

ность), а в некоторых предприятиях, берущих стопроцентную предоплату за оказанные услуги, оборотные средства – это в основном текущий остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе;

3) особенности структуры обязательств. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы) в сфере услуг отсутствуют.

Объектом исследования являлось ООО «Дубль ГИС - Благовещенск», основным источником доходов ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» является продажа рекламных мест на карте и в справочнике (баннер, место в списке, дополнительный текст).

Анализ основных экономических показателей показал, что выручка 2014 к 2013 увеличилась на 8663 тыс. руб. или на 75,67 %, 2015 к 2014 увеличилась на 5194 тыс. руб. или на 25,83%, что связано с увеличением объемов оказываемых услуг.

Прибыль от продаж 2014 к 2013 году увеличилась на 3785 тыс. руб. или 84,32 %, 2015 к 2014 году увеличилась на 1795 тыс. руб. или 21,69 %, увеличение прибыли от продаж связано с сокращением управленческих расходов.

Средняя величина активов в 2014 году увеличилась на 10358 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, 2015 году средняя величина активов уменьшилась на 397 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом, что связано с уменьшением денежных средств, нематериальных активов.

Средняя величина оборотных активов в 2014 году увеличилась на 10628 тыс. руб., по сравнению с 2013 годом, в 2015 году уменьшение произошло на 130 тыс. руб., что связано с уменьшением денежных средств, отсутствием запасов.

Среднесписочная численность персонала на анализируемые три года не изменилась.

Рентабельность продаж в 2014 году увеличилась на 1,93 %, по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году уменьшилось на 1,35 %, это связано с

тем, что темпы роста выручку опережают темпы роста затрат.

Выручка на одного работника в 2014 году увеличилась на 787,54 тыс. руб. на человека, по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году увеличение произошло на 472,19 тыс. руб. на человека, что связано с увеличением объемов предоставляемых услуг.

Бухгалтерский учет расходов в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 г.).

Для отражения затрат в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» используется счет 26 «Общехозяйственные расходы», который предназначен для отражения расходов по ведению их деятельности.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы на оплату труда сотрудников организации, отчисления во внебюджетные фонды, материальные затраты, прочие затраты, амортизация нематериальных активов.

Проведенный анализ затрат показал, что в 2014 году наблюдается экономия по сравнению с 2013 годом, экономия составила 390,17 тысяч рублей. В 2015 году наблюдается относительное повышение затрат на 341,63 тысяч рублей.

Рекомендациями по совершенствованию бухгалтерского учета затрат является разделение затрат, которые будут учитываться на разных счетах бухгалтерского учета.

Затраты, которые непосредственно связаны с созданием картографической системы, будут относиться на счет 20 «Основное производство». На этом счете отражаются затраты отдела производства ООО «Дубль ГИС - Благовещенск».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты связанные с общим обслуживанием и управлением ООО «Дубль ГИС - Благовещенск».

Такое разделение затрат позволит осуществлять достоверный и высококачественный контроль над затратами. Это достигается:

1) за счет небольшого числа калькуляционных элементов переменных затрат;

2) система обеспечивает планирование величины постоянных (косвенных) расходов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: учебник/ Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова. – Московский финансово - промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с.
- 2 Андреева, С.Ю. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций/ С.Ю. Андреева. – Йошкар-Ола, 2013. – 116 с.
- 3 Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/ Е.А. Астраханцева. – М.: Директ-Медиа, 2014. - 220 с.
- 4 Ахмедов, А.Э. Совершенствование классификации затрат предприятий по экономическим элементам/ А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов// Теория науки. – 2015. - №1. –С. 187-191
- 5 Бабаев, А.Ю. Бухгалтерский учет: учебник/ А.Ю. Бабаев, И.П. Комиссаров. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 530 с.
- 6 Борискина, И.П. Система учета неполной себестоимости «Директ - костинг» преимущества и недостатки/ И.П. Борискина// Экономические и юридические науки. – 2013. - № 3-1. – С. 26-31.
- 7 Бородина В.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ В.В. Бородина. – М.: Юнити - Дана, 2013. – 181 с.
- 8 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник/В.А. Бородин. – М.: Юнити -Дана, 2015. – 528 с.
- 9 Булавко, О.А. «Директ - костинг» как важнейшая подсистема управленческого учета/ О.А. Булавко, Е.И. Крепчук// Самарский научный вестник. – 2013. - № 4. – С. 33-36.
- 10 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ М.А. Вахрушина. – 8 –е изд., испр. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 570 с.
- 11 Волкова, Е.А. Применение системы «Директ - костинг» на предприятии с целью повышения эффективности учета затрат/ Е.А. Волкова// Экономика и экономическая наука. – 2013. - № 7. – С. 287 – 291.

12 Герасимова, Л. Н. Организация управленческого учета по системе «Директ – костинг»/ Л.Н. Герасимова, С.В. Каце // Актуальные вопросы экономических наук. – 2013. - № 34. – С. 162 – 166.

13 Гогина, Г.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций/ Г.Н. Гогина. – Самара: Самарская гуманитарная академия, 2013. – 266 с.

14 Горина, М. С. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат «директ - костинг»/ М.С. Горина, Ю.А. Макушева// Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. - № -9-3. – С. 33-36.

15 Илышева, И.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ И.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2015. – 241 с.

16 Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

17 Карпов, Т. П. Управленческий учет: учебник/ Т.П. Карпов. – М.: Юнити – Дана, 2012. – 352 с.

18 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/В.Э. Керимов. – М.: Издательство – торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 400 с.

19 Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник/ В.Э. Керимов. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 116 с.

20 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ В.Э. Керимов. – М.: Дашков и Ко, 2014. - 686 с.

21 Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие/ В.Г. Когденко. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 392 с.

22 Комплексный экономический анализ предприятия/ под ред. Н.В.

Войтоловского, А.П. Калининой. – СПб.: Питер, 2012. – 256 с.

23 Кот, Е.М. Теоретические и исторические аспекты бухгалтерского учета затрат, расходов и издержек на производство на производство продукции/ Е.М. Кот, И.Ф. Пильникова// Аграрный вестник Урала. – 2014. - № 12.- С. 78-83.

24 Лещева, М.Г. Особенности анализа в отдельных отраслях: учебник/ М.Г. Лещева, Т.Н. Стеклова. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. – 176 с.

25 Лучкина, А.А. Сущность категории «затраты». Соотношение с понятиями «издержки» и «расходы»/ А.А. Лучкина// Экономика и право. – 2014. - № 4. – С. 76-82

26 Лычагина, Л. И. Сущность и эффективность использования системы учета затрат «Директ - костинг»/ Л. И. Лычагина, А.П. Голубенко// Проблемы учета и финансов. – 2015. - № 2. – С. 73 – 78.

27 Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебное пособие/ Н.П. Любушин. -3-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.- 574 с.

28 Маслова, С.В. Классификация затрат на производство/ С.В. Маслова// Новый университет. Серия «Экономика и право». – 2015. - № 8. – С. 54-55.

29 Мезенцева, О.В. Экономический анализ в коммерческой деятельности: учебное пособие/ О.В. Мезенцева, А.В. Мезенцева. – Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2014. – 233 с.

30 Налоговый кодекс Российской Федерации: принят ГД ФС РФ 19.06.2000 г.: действующая редакция от 04.06.2014 г. [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

31 Петрухина, Е.Н. Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии/ Е.Н. Петрухина// Экономика и экономическая наука. - 2012. - № 5. - С. 17-20

32 Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/

Т.А. Пожидаева. – 4-е изд. – М.: КНОРУС, 2016. – 320 с.

33 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

34 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 Постановление Правительства Российской Федерации от 13.07.2015 года № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 Приказ Министерства Финансов РФ 31. 10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 Приказ Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г.: действующая редакция от 24.12.2014 г № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

38 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, принимающих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой

системы «Консультант Плюс».

39 Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 г. (ред. от 06.04.2015 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

40 Реполенко, Л.П. Система учета затрат и калькулирования «абзорпшен - костинг»/ Л.П. Реполенко. – М.: Лаборатория книги, 2012. – 109 с.

41 Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебник/Е.Р. Синянская, О.В. Баженов. – Издательство Уральского университета, 2014. – 268 с.

42 Терболян, Д.С. Особенности учета текущих затрат на производство продукции для целей налогообложения и анализа/ Д.С. Терболян// Экономика и экономическая наука. - 2013. - №2. - С. 157-161.

43 Толкачева О.М. Бухгалтерский учет и анализ; учебник/ О.М. Толкачева, Н.А. Толкачева. – М.: Директ-Медиа, 2013. – 174 с.

44 Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (действующая редакция от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

45 Федеральный закон от 24.07.2007 года №209-ФЗ (действующая редакция от 29.12.2015 г.) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

46 Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14 - ФЗ (действующая редакция от 29.12.2015 г.) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

47 Федотов, С.В. Система учета «Директ - костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии/ С.В. Федотов, В.Е. Илюшин// Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2015. – № 4. – С. 1-

8.

48 Хегай, Ю.А. Управление затратами: учебное пособие/ Ю.А. Хегай, З.А. Васильева. – Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2015. – 230 с.

49 Череповский, А.В. Затраты: их поведение, учет и классификация/ А.В. Череповский. – М.: Лаборатория книги, 2012. – 123 с.

50 Чернобровая, Н.В. Методические основы применения понятий затрат, расходов, издержек в теории и практике/ Н.В. Чернобровая, Н.В. Гладкова// Балтийский экономический журнал. -2013 . - № 2. - С.195-207

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс				
на 31 декабря 2015 г.				
				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)				31 12 2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ДубльГИС-Благовещенск"			по ОКПО 68417504
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН 2801164251
Вид экономической деятельности	Издание журналов и периодических публикаций			по ОКВЭД 22.13
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность			по ОКОПФ / ОКФС 65 16
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес)	675000, Амурская обл, Благовещенск г, Первомайская ул, дом № 17, офис 44			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	107	375	643
Запасы	1210	-	-	14
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	806	1 149	2 108
Финансовые и другие оборотные активы	1230	16 121	15 908	4 307
БАЛАНС	1600	17 034	17 431	7 073
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	12 435	10 444	3 239
Краткосрочные заемные средства	1510	380	607	415
Кредиторская задолженность	1520	4 220	6 381	3 418
БАЛАНС	1700	17 034	17 431	7 073
Руководитель	Судаков Андрей Константинович			
(подпись)	(расшифровка подписи)			
31 марта 2016 г.				

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах			
за Январь - Декабрь 2015 г.			
			Коды
			0710002
Дата (число, месяц, год)			31 12 2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ДубльГИС-Благовещенск"	по ОКПО	68417504
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801164251
Вид экономической деятельности	Издание журналов и периодических публикаций	по ОКВЭД	22.13
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Наименование показателя		Код	За Январь - Декабрь 2015 г.
			За Январь - Декабрь 2014 г.
Выручка		2110	25 306
Расходы по обычной деятельности		2120	(15 237)
Прочие расходы		2350	(47)
Чистая прибыль (убыток)		2400	10 022
Руководитель		Судаков Андрей Константинович	
(подпись)		(расшифровка подписи)	
31 марта 2016 г.			

Отчет о финансовых результатах			
за Январь - Декабрь 2014 г.			
			Коды
			0710002
Форма по ОКУД			
Дата (число, месяц, год)			31 12 2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ДубльГИС-Благовещенск"	по ОКПО	68417504
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801164251
Вид экономической деятельности	Издание журналов и периодических публикаций	по ОКВЭД	22.13
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65 16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384
Наименование показателя		Код	За Январь - Декабрь 2014 г.
			За Январь - Декабрь 2013 г.
Выручка		2110	20 112
Расходы по обычной деятельности		2120	(11 838)
Прочие расходы		2350	(873)
Чистая прибыль (убыток)		2400	7 401
Руководитель		Судаков Андрей Константинович	
(подпись)		(расшифровка подписи)	
31 марта 2015 г.			

ПРИЛОЖЕНИЕ В

6. Затраты на производство		
Наименование показателя	за 2013 г.	за 2012 г.
Материальные затраты	1 640	34
Расходы на оплату труда	1 306	1 283
Отчисления на социальные нужды	368	317
Амортизация	278	225
Прочие затраты	3 369	3 310
Итого по элементам	6 961	5 169
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 961	5 169
Наименование показателя	за 2014	за 2015
Материальные затраты	2300	3910
Расходы на оплату труда	1950	2145
Отчисления на социальные нужды	585	644
Амортизация	321	384
Прочие затраты	6682	8154
Итого по элементам	11838	15237
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11838	15237