

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский государственный профессионально-  
педагогический университет»  
Институт гуманитарного и социально-экономического образования  
Кафедра экономики

К защите допускаю:  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ А.Г.Мокроносов  
«13» июня 2017г.

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

### **Бухгалтерский учет и анализ затрат на предприятиях малого бизнеса**

Исполнитель:  
студент группы БУА-411

\_\_\_\_\_

подпись

Т.С.Путинцева

Руководитель:  
Старший преподаватель

\_\_\_\_\_

подпись

В.В.Ефремовских

Нормоконтролер:  
Старший преподаватель

\_\_\_\_\_

подпись

А.В. Фетисова

Екатеринбург 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«Российский государственный профессионально-  
педагогический университет»  
Институт гуманитарного и социально-экономического образования

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Фамилия Путинцева

Имя Татьяна

Отчество Сергеевна

Тема выпускной квалификационной работы  
Бухгалтерский учет и анализ затрат на предприятиях малого бизнеса

(Тема утверждена распоряжением по кафедре экономики от  
«02» февраля 2017г. №8)

Руководитель ВКР Ефремовских В.В.

Работа начата 22.05.17

Закончена 25.06.17

Решением кафедры экономики от 13.06.2017 г. № 10 студент  
допущен к защите

Зав. кафедрой экономики  
А.Г.Мокроносов

«13» июня 2017г.

Постановление государственной аттестационной комиссии

1. Признать, что студент Путинцева Татьяна Сергеевна  
выполнил и защитил выпускную квалификационную работу с оценкой

---

2. Присвоить Путинцевой Татьяне Сергеевне

квалификацию (степень) «Бакалавр».

Председатель ГАК \_\_\_\_\_

Секретарь \_\_\_\_\_

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Российский государственный профессионально-педагогический  
университет»

Институт гуманитарного и социально-экономического образования

Кафедра экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой экономики

\_\_\_\_\_ А.Г.Мокроносов

(подпись)

«12» февраля 2017г.

**З А Д А Н И Е**

на подготовку выпускной квалификационной работы

Обучающегося(ейся) группы БУА-411

Фамилия Путинцева Имя Татьяна Отчество Сергеевна

1.Тема выпускной квалификационной работы

Бухгалтерский учет и анализ затрат на предприятиях малого бизнеса

Утверждена: Протокол заседания кафедры от «2» февраля 2017г. №8

2.Руководитель Ефремовских Валентина Васильевна

фамилия, имя, отчество полностью

\_\_\_\_\_ Ст. Преподаватель \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. Место преддипломной практики

Общество с ограниченной ответственностью «У-СТРОЙ»

4.Идентификационный код ВКР 377

5.Исходные данные к работе

\_\_\_\_\_

6.Содержание расчетно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

7.Перечень графических и демонстрационных материалов (если есть)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

8. Календарный план выполнения выпускной квалификационной работы

№ п/п	Наименование этапов ВКР	Срок выполнения этапов	% выполнения ВКР	Отметка руководителя ВКР о выполнении
1	Выполнение ВКР во время преддипломной практики			
2	Защита результатов преддипломной практики			
2	Выполнение работ по разрабатываемым вопросам, их изложение в тексте ВКР _____ _____ _____ _____			
3	Оформление пояснительной записки			
4	Выполнение чертежей и демонстрационных материалов (при наличии)			
5	Нормоконтроль			
6	Подготовка доклада к защите ВКР			

9. Консультации по работе (с указанием относящихся к ним разделов)

№ п/п	Раздел	Консультант, Ф.И.О	Задание выдал		Задание принял	
			подпись	дата	подпись	дата

Задание выдал руководитель ВКР \_\_\_\_\_ «7» февраля 2017г.  
Подпись дата

Задание получил: \_\_\_\_\_ «7» февраля 2017г.  
Подпись обучающегося дата

10. Все материалы выпускной квалификационной работы проанализированы.

Считаю возможным допустить Путинцеву Т.С. к защите выпускной квалификационной работы в государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель \_\_\_\_\_ «1» июня 2017г.  
подпись дата

11. Допустить Путинцеву Т.С. к защите выпускной квалификационной работы в государственной аттестационной комиссии

Протокол заседания кафедры от «13» июня 2017г. №10

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ «13» июня 2017г.  
подпись дата

## Аннотация

Выпускная квалификационная работа выполнена на 93 страницах, содержит 2 рисунка, 20 таблиц, 52 источника литературы, а также 8 приложений на 10 страницах.

Ключевые слова: Малый бизнес, бухгалтерский учёт, анализ, затраты на предприятии, льготные режимы налогообложения для малых предприятий.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются понятие, сущность, характеристика и нормативное регулирование предприятий малого бизнеса, сущность, классификация и организация учёта затрат в соответствии с действующим законодательством, методы учёта.

Во второй главе дана организационно-правовая характеристика предприятия ООО «У-СТРОЙ», изложена информация об организации и ведении бухгалтерского учета расходов и проведён анализ затрат на данном предприятии.

В третьей главе даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта и снижению затрат.

Объектом исследования выбрано предприятие – ООО «У-СТРОЙ».

Предмет исследования – процесс бухгалтерского учёта фактов хозяйственной деятельности малого предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование теоретических и практических вопросов учета и анализа расходов малого предприятия в свете современной нормативно- правовой базы.

Согласно, этому поставленным задачам являются:

- рассмотреть сущность и признаки предприятий малого бизнеса;
- изучить особенности бухгалтерского и налогового учета затрат;
- проанализировать финансовое состояние предприятия по данным бухгалтерской отчетности;
- провести анализ структуры расходов предприятия;

## Содержание

Введение.....	7
1. Теоретико-методологические основы учета затрат на предприятии малого бизнеса.....	10
1.1. Понятие, значение и характеристика малого бизнеса.....	10
1.2. Понятие, сущность и значение затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг, их классификация.....	31
1.3. Нормативное регулирование и особенности бухгалтерского учёта затрат на предприятиях малого бизнеса.....	42
2. Учет затрат на малом предприятии ООО «У-СТРОЙ».....	47
2.1. Общая экономическая характеристика предприятия .....	47
2.2. Организация бухгалтерского учета затрат в ООО «У-СТРОЙ».....	51
2.3. Учет издержек обращения на остаток товаров, отчетность в ООО «У-СТРОЙ».....	58
3. Рекомендации по совершенствованию учета и оптимизации затрат на предприятии ООО«У-СТРОЙ».....	65
3.1. Анализ учета затрат в ООО «У-СТРОЙ» .....	65
3.2. Рекомендации по совершенствованию учета и оптимизации затрат на предприятии ООО«У-СТРОЙ».....	73
Заключение .....	77
Список использованных источников .....	80
Приложения .....	84

## Введение

Малое предпринимательство является одним из важнейших секторов народного хозяйства, который в свою очередь оказывает большое значение на социально-экономическую ситуацию в России. В этом секторе экономики динамично создаются новые рабочие места.

Развитие малого бизнеса в Российской Федерации происходит в сильном противостоянии бюрократическим структурам, в преодолении сложившейся структуры экономики, особенностью которой является преобладание крупных предприятий. Развитие малого бизнеса является одним из главных факторов изменения экономики, так как малые предприятия действуют в основном в не сырьевых отраслях, зачастую разрабатывая или используя технологии инновационного характера.

В выпускной квалификационной работе рассмотрен такой актуальный для малого бизнеса вопрос как «Бухгалтерский учет и анализ затрат на предприятиях малого бизнеса».

В условиях экономического кризиса и возрастающей конкуренции любое предприятие, а тем более малое, должно стремиться к получению максимальной прибыли, то есть к такому ее объему, который позволял бы предприятию не только прочно удерживать позиции сбыта на рынке своей продукции, но и обеспечивать динамичное развитие его производства в условиях конкуренции.

Реальные возможности максимизации прибыли во всех случаях ограничены издержками производства и спросом на выпускаемую продукцию. В конкретных случаях (завоевание места на рынке, конкурентная борьба и т. п.) фирма может идти на временное снижение прибыли, и даже убытки. Но длительное время существовать без прибыли фирма не может, ибо она не выстоит в конкурентной борьбе.

Актуальность темы исследования заключается в следующем; формирование расходов организации и их учет, имеет важное значение для предприятия. Поскольку затраты - это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без правильного учёта и анализа уже имеющихся затрат и их величины на перспективу.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование теоретических и практических вопросов учета и анализа расходов предприятий малого бизнеса в свете современной нормативно- правовой базы и разработка рекомендаций по их снижению.

Результат поставленной цели обеспечивается решением следующих задач:

- рассмотреть сущность и признаки предприятий малого бизнеса;
- изучить сущность и классификацию затрат, особенности бухгалтерского и налогового учета затрат;
- дать характеристику объекта исследования;
- раскрыть методику учёта затрат на предприятии ООО «У-СТРОЙ»
- провести анализ структуры расходов предприятия;
- выявить недостатки в учете расходов на предприятии и разработать рекомендации по их снижению.

Объектом исследования является ООО «У-СТРОЙ» - одно из малых предприятий г. Екатеринбурга.

Предметом - процесс бухгалтерского учёта фактов хозяйственной деятельности малого предприятия.

Круг исследования ограничен рамками малого бизнеса.

Для активного развития малого бизнеса, особенно в определенных отраслях экономики, необходима поддержка государства. В настоящее время можно выделить следующие формы государственной поддержки малого предпринимательства в России:

- имущественная;
- организационно-инфраструктурная;
- налогово-управленческая;
- финансово-кредитная.

В выпускной квалификационной работе подробно описана налогово-управленческая функция, так как для малого бизнеса существует ряд налоговых льгот и возможностей применения специальных режимов налогообложения, а также сокращенный вариант сдачи бухгалтерской отчетности.

Теоретической и методологической основой исследования работы послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам налогообложения, бухучета и анализ затрат, материалы периодической печати, законодательные и нормативные акты. Информационной базой для написания выпускной квалификационной работы послужила бухгалтерская и налоговая отчетность предприятия за период с 2014 -2016 г.

Выпускная квалификационная работа состоит из аннотации, введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

Практическая ценность и значимость выпускной квалификационной работы состоит в том, что разработанные рекомендации позволяют провести анализ затрат на малом предприятии аналогичного профиля (оптовая торговля и услуги).

# **1. Теоретико-методологические основы учета затрат на предприятии малого бизнеса**

## **1.1. Понятие, значение и характеристика малого бизнеса**

Малое предпринимательство в России начало зарождаться примерно в 80-е годы. В конце этого периода коренные изменения в политической, социально-экономической сфере страны предоставили деятельным людям возможность заниматься предпринимательской деятельностью на легальной основе. Появились первые союзы, кооперативы, объединения, ассоциации предпринимателей, участников кооперативного движения. Так был учрежден Союз менеджеров СССР, в состав которого вошли многие предприниматели. Кооперативы стали создаваться во многих регионах, городах.

В результате формировались отраслевые предприятия, в т. ч. и малого бизнеса в области сельского хозяйства, наукоемких отраслей, торговой деятельности. Так, в 1990 году создается Российский союз совместного предпринимательства, через год Аграрный союз. Под управлением Райисполкомов при поддержке кооперативов появляются товарищества, первые открытые акционерные общества.

Начало 90-х годов - произошел процесс приватизации старых государственных предприятий, который не обошел стороной и малый бизнес. Перераспределение государственной собственности способствовало еще большему укреплению развития предпринимательства, поскольку государственные предприятия не могли больше выдерживать конкуренцию.

Экономический развал и политическая неразбериха (1991-1993 год) привели к тому, что значительная часть малого бизнеса была переориентирована на коммерческую деятельность.

После 1993 года происходит определенный подъем развития малого бизнеса, частного сектора экономики. Впервые начинает создаваться правовая

основа предпринимательской деятельности. Принимаются законы: Гражданский кодекс, «О некоммерческих организациях» и т.д.

С 1998 года появляется новое законодательство, усиливаются требования к предприятиям малого бизнеса. Отныне при регистрации необходимо проходить много различных фондов (Пенсионный фонд, Социального страхования, ФОМС и т.п.).

С 1 января 2010 г. вступили в действие новые критерии отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого предпринимательства, определяемые Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Согласно ст. 4 данного закона, к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям: 1) для юридических лиц – суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов в уставном капитале не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25%;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

- а) от 100 до 250 человек включительно — для средних предприятий;
- б) до 100 человек включительно — для малых предприятий; до 15 человек — для микропредприятий;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Предельные значения выручки от реализации товаров и балансовой стоимости активов устанавливаются Правительством РФ один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год определяется в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ. Балансовая стоимость активов определяется в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Средняя численность работников микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанных юридических лиц.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется только в случае, если в течение двух календарных лет, следующих один за другим, предельные значения выше или ниже установленных предельных значений.

С экономической стороны роль и значение малого бизнеса можно определить с помощью следующих показателей, как доля:

- 1) валового внутреннего продукта (ВВП);

- 2) национального дохода;
- 3) мелких предприятий в общем, количестве промышленных предприятий;
- 4) трудоспособность населения, занятого в мелком бизнесе;
- 5) малого бизнеса в экспорте продукции;
- 6) налогов, поступающих от малого бизнеса;
- 7) основного капитала;
- 8) отдельных видов продукции или услуг, производимых малым бизнесом в их общем объеме.

С увеличением этих показателей, естественно, возрастает роль малого бизнеса.

Социальная значимость малого бизнеса имеет разноплановый характер.

В результате развития малого бизнеса он проявляется:

- 1) в снижении уровня безработицы;
- 2) в более полном удовлетворении потребностей граждан в продукции и услугах;
- 3) в улучшение качества обслуживания;
- 4) в более высокой удовлетворенности людей, особенно высокообразованной рабочей силы, своим трудом, рассматривающих свою работу, прежде всего, как средство самовыражения;
- 5) в формировании среднего класса в обществе как основы для развития экономики и повышения жизненного уровня граждан;
- 6) в формировании многочисленного класса мелких собственников, которые в наибольшей степени заинтересованы в обеспечении порядка и стабильности в обществе и экономике;
- 7) в снижении забастовок и социальной напряженности в обществе.

Субъекты малого предпринимательства имеют как преимущества, так и недостатки.

Преимущества:

- быстрая адаптация к местным хозяйственным условиям;
- независимость действий, оперативность и гибкость в принятии и выполнении получаемых решений;
- невысокие расходы, особенно управление затраты;
- большая возможность осуществить свои цели, показать собственные возможности;
- невысокая необходимость в капитале и умение стремительно изменять продукцию на производстве;
- наиболее значительная оборачиваемость денежных средств.

Недостатки:

- высокая степень неустойчивости на рынке, высокий уровень риска;
- зависимость от крупных предприятий;
- минусы в управлении делом;
- низкий профессионализм управляющих;
- проблемы в привлечении добавочных средств и получении кредитов.

Требует совершенствования система подготовки и переподготовки кадров для малого предпринимательства, ввиду дороговизны образовательных услуг их доступность ограничена, в ряде регионов отсутствуют фонды поддержки малого предпринимательства.

Малое предпринимательство как сфера экономической деятельности, способно в силу максимальной адаптивности и самоорганизации при должной государственной политике регулирования и поддержки обеспечить наиболее быстрый и значительный социально-экономический эффект [46].

Налогообложение относят к известным методам регулирования доходов, и также источником пополнения государственных средств. Малое предпринимательство функционирует в условиях единой налоговой системы, задача которой обеспечить государство финансовыми ресурсами.

Начинающим предпринимателям необходимо выбрать систему налогообложения до начала деятельности. Для малого бизнеса, преимуществ какой-то одной системы налогообложения нет, но благодаря различиям в системах, возможно подобрать именно для своего направления деятельности, оптимальную, и так рассмотрим различные системы и режимы налогообложения выделим основные виды систем налогообложения в Российской Федерации на Рисунке 1.



Рисунок 1 Основные виды систем налогообложения в РФ

Из всех существующих режимов налогообложения, ОСНО является самым сложным, т.к. в этом режиме наибольшее количество налогов к уплате. Организация обязана вести полную налоговую и бухгалтерскую отчетность, что требует дополнительных расходов на содержание квалифицированного бухгалтера. Если организация при регистрации фирмы, самостоятельно не выбрала для себя режим налогообложения, то автоматически она попадает на ОСНО, также организации, которые больше не имеют права использовать ни один из спец режимов относятся к традиционной ОСНО.

Для этой системы не установлены ограничения на количество сотрудников, на величину дохода, на вид деятельности. Для организации достаточно тяжелая налоговая нагрузка.

Таблица 1 основные налоги, необходимые к уплате на ОСНО для организаций и индивидуальных предпринимателей

Вид налога	Кто платит	Ставка налога	Срок уплаты
НДС	Организации. Индивидуальный предприниматель	В зависимости от деятельности, которую ведет организация, налог на добавленную стоимость составит, 0%, 10% и 18%.	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (т.е. кварталом). Единой суммой до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом или 1/3 суммы каждый месяц 25 числа.
НДФЛ	Организации, индивидуальный предприниматель.	13%, 30%	По итогам предыдущего месяца в день выплаты заработной платы
Налог на прибыль	Организации	20%, что больше чем НДФЛ для Индивидуальных предпринимателей	Ежемесячный авансовый платеж каждое 28 число. По итогам предыдущего года 28 марта следующего года за отчетным
Налог на имущество организации	Организации	достигает 2,2% от среднегодовой стоимости имущества, устанавливается местными властями	Налог и авансовые платежи уплачиваются согласно срокам, устанавливаемым нормативными актами субъектов РФ
Налог на имущество физических лиц	Индивидуальный предприниматель	устанавливается местными властями и составляет от 0,1% до 2%	По итогам предыдущего года до 1 декабря следующего года за отчетным

В Таблице 1 указаны основные налоги, необходимые к уплате на ОСНО для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Помимо указанных налогов в данной таблице, также организация со всех доходов, выплачиваемых сотрудникам, платит НДФЛ 13% с заработной платы работников и 13% с дивидендов (выплачиваемых участникам общества)

Для организаций и индивидуальных предпринимателей предусмотрена оплата страховых взносов, рассмотрим общие страховые тарифы (ставки) в Таблице 2.

Таблица 2– Общие страховые тарифы (ставки) в 2016 году

Государственный орган	Предельная величина базы для начисления страховых взносов	Ставки страховых взносов	
		В пределах установленной предельной величины	Свыше установленной предельной величины
Пенсионный фонд РФ	796000 руб.	22%	10%
Фонд социального страхования	718000 руб.	2,9%	Не уплачиваются
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Предельной величины нет	5,1%	

В данной Таблице рассмотрена предельная величина базы для начисления страховых взносов на 2016 год. В 2017 году предельная величина базы для взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 755000 руб. Предельная величина базы по пенсионным взносам в 2017 году составляет 876000 руб. Взносы на обязательное медицинское страхование необходимо также платить со всех выплат как и в 2016 году.

Для некоторых ИП и организаций предусмотрены пониженные тарифы. Например, ИП и организации на УСН, применяющие льготные виды деятельности, уплачивают:

- а) Пенсионный фонд ставка в размере 20%.
- б) Фонд социального страхования ставка:
  - На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ставка 0%;
  - От несчастных случаев на производстве ставка от 0,2% (в зависимости от вида деятельности и вредности на производстве).

в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ставка 0%.

Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей во внебюджетные фонды представлены в Таблице 3.

Таблица 3 – Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей (фиксированный размер, сам за себя 2016г.)

Организации	Индивидуальные предприниматели	
	При доходе 300 тыс.руб. и менее	При доходе свыше 300 тыс.руб.
ПФР 26%	В 2016году МРОТ установлен 6204р	в ПФ(19356,48р.) + 1% свыше
ФФОМС	Фиксированные взносы в ФФОМС=3796,	дохода
5,1%	85р.за год; ПФ=19356,48р. за год	ФФОМС=3796, 85р.за год;

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы платят фиксированную сумму страховых взносов за год (расчетный период). А объект и базу по страховым взносам они не определяют (ч.1 ст. 14, ч 1 ст. 16 Закона № 212-ФЗ). Такие плательщики обязаны уплачивать только страховые взносы на ОПС и ОМС в бюджеты ПФР и ФОМС соответственно. А взносы по нетрудоспособности материнства в бюджет ФСС РФ они не платят (за исключением случаев, когда добровольно вступили в отношения по данному виду страхования). Это предусмотрено ч. 5 ст. 14 Закона №212-ФЗ. С 2017 года необходимо руководствоваться ст. 430 НК РФ.

Применять общую систему налогообложения выгодно в следующих случаях:

а) Торговые компании в своем большинстве работают на ОСНО, и как плательщики налога на добавленную стоимость, заинтересованы во «входном» НДС.

б) Если доход отрицательный, организация вправе не платить налог на прибыль, в будущих периодах возможно уменьшение суммы налога на величину убытка

в) На территории РФ при импорте продукции, уплачиваемый при ввозе НДС можно заявить к вычету.

г) Если организация является льготником по налогу на прибыль

д) Деятельность связана с оптовой торговлей

Помимо положительных сторон есть и отрицательные такие как:

а) Более сложная система налогообложения

б) Оплата полного перечня налогов

в) Сложность ведения бухучета

Таким образом, большая часть крупных компаний работает на данном режиме, и как плательщики НДС, предпочитают работать с организациями, кто также оплачивает НДС.

Упрощенная система налогообложения (УСН).

Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется налогоплательщиком добровольно в порядке, определенном кодексом.

Применение упрощенной системы организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций уплатой единого налога. Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, предусмотрена замена уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество уплатой единого налога.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, уплачиваемого на таможне. Однако налогоплательщики, применяющие упрощенную систему, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

При регистрации ИП или ООО, уведомление о переходе можно подать одновременно с документами на регистрацию, либо в течении 30 дней со дня регистрации. Данный режим является самым распространенным режимом налогообложения, стоит отметить, что для ООО довольно выгодно находится на данном режиме.

Существует 2 варианта УСН:

а) Объект налогообложения доходы, налог 6% оплачивается с общего оборота. Данный вид выгодней платить организациям, которые занимаются сферой услуг, или наценка на продукцию более 100%, в остальных случаях данная ставка 6% от общего оборота ООО становится не выгодно. Для тех, кто выбирает объектом налогообложения «доходы» перенос убытков и уплата минимального налога на будущее не предусмотрено.

б) Объект налогообложения «доходы минус расходы». Чем выше расходы, тем выгоднее т.к. размер облагаемой налогами частью будет снижаться, но к расходам можно отнести, лишь расходы, перечисленные в ст.346,16 НК РФ.

Налог в Свердловской области оплачивается в размере 5-7% от чистой прибыли в зависимости от категорий налогоплательщиков. Доходы и расходы считаются нарастающим итогом с начала года.

На данном спец режиме действует правило минимального налога: «если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученного дохода».

Сумма единого налога возможно снизить на величину страховых взносов в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, в Пенсионные фонды на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также на сумму выплаченных пособий

работнику по временной нетрудоспособности (сумма налога невозможно снизить более чем на 50%).

По итогам налогового периода, налогоплательщик вправе снизить налоговую базу на величину убытка (расходы могут превысить доходы) в последующих налоговых периодах.

Налогоплательщик имеет право переносить убыток на следующие налоговые периоды на протяжении десяти лет. Убыток, который не перенесен на следующий год, возможно, перенести частично или целиком в любой год из девяти последующих.

Соответственно если получен убыток более чем в одном году, перенос таких убытков производится с той очередностью, в которой они получены.

Также организация, как и на ОСНО со всех доходов, выплачиваемых сотрудникам, платит НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды.

Эту систему выгодно выбирать если организация занимается:

- торговлей, чаще всего оптовой, потому как низкая наценка.
- производством, и организация имеет существенные расходы, которые можно списывать и платить налоги с чистой прибыли.

Упрощенная система налогообложения имеет значительные преимущества перед традиционной ОСНО:

- отсутствует необходимость в уплате НДС
- не платится налог на прибыль
- минимальная налоговая отчетность

Индивидуальные предприниматели могут перейти в 2017 г. на упрощённую систему налогообложения в том случае, если у них выполняется только одно ограничение: средняя численность наемных работников не превышает 100 человек.

Что касается организаций, то у них должно выполняться пять условий, указанных в ст. 346.13 НК РФ, а именно:

Чтобы перейти на УСН с 2017 г. сумма дохода за 9 месяцев 2016года не должна превысить 59,805млн.руб. (45млн. руб. \*на дефлятор 1,329). Для перехода на УСН с 2018 года сумма дохода за 9 мес. в 2017году не должна превышать 90 млн.руб. (эта сумма не будет индексироваться на коэффициент–дефлятор до 2020 г.)

Средняя численность работников не превышает 100 человек (среднюю численность рассчитывают также за девять месяцев).

Стоимость амортизируемого имущества меньше либо равна 100 млн руб., в 2017 г.-150 млн руб.

Доля уставного капитала, принадлежащая юридическим лицам, меньше либо равна 25%.

Для данного режима существуют ограничения и по видам деятельности:

- Банковские услуги (работа банков);
- Страховые услуги (работа страховых организаций);
- Работа частных пенсионных фондов;
- Услуги адвокатов;
- Услуги нотариусов;
- Работа инвестиционных фондов;
- Бизнес, связанный с торговлей акциями и прочими ценными бумагами;
- Добыча полезных ископаемых; и др.

Как видно из вышесказанного УСН это спец режим для средних и малых предприятий, который направлен на уменьшение налоговой отчетности. По сравнению с традиционной общей системой налогообложения упрощенная система налогообложения, существенно снижает налоговое бремя.

Данная мера, принятая правительством Российской Федерации, была создана для стимулирования развития в сфере малого предпринимательства и возврата предприятий из теневого в легальный.

ЕНВД – специальный режим с единым налогом на вмененный доход. Специфичность этого режима состоит в том, что налог выплачивается не по результатам полученной прибыли (реальной), а согласно тем цифровым показателям, которые предусмотрены налоговым законодательством для определенного вида деятельности.

К особенностям этого режима можно отнести то, что нет необходимости в выплате НДС и налог на прибыль, а также в возможности отказа от ККТ.

Размер налога составляет 15% от предположительного дохода, который устанавливает государство. Предполагается, что, занимаясь конкретным видом деятельности, организация сможет заработать определенную сумму.

И именно с этой определенной государством суммы берется ЕНВД. Рассчитывается он по следующей формуле:

$ЕНВД = БД * ФП * К1 * К2 * 15\% * 3 \text{ месяца}$ , где:

БД – Базовая доходность

ФП – Физический показатель

К1 – корректирующий коэффициент

К2 – корректирующий коэффициент

15% – размер налога

Составной частью формулы ЕНВД являются корректирующие коэффициенты: К1 является повышающим и ежегодно растет, он корректирует размер налога по отношению к инфляции. Значение коэффициента назначает правительство РФ ежегодно, размер К1 в течении года не меняется.

Следующий коэффициент К2 отражает привлекательность деятельности в регионе, он наоборот снижает налог в определенных видах деятельности. Для каждого региона К2 свой и максимальное значение у него равно 1 (единице).

ЕНВД могут применять следующие виды деятельности:

- Розничная торговля.
- Бытовые услуги.
- Услуги ветеринара.

- Автотранспортные услуги.
- Услуги размещения рекламы.
- Услуги общепита.
- Сдача в аренду помещений и земельных участков.
- Рекламные услуги.
- Бытовые услуги.
- Ветеринарные услуги.
- Услуги по ремонту, обслуживанию и мойке машин.
- Автостоянки.
- Перевозка пассажиров и грузов.
- Розничная торговля.
- Оказание услуг общественного питания.
- Распространение рекламы.
- Сдача в аренду коммерческой и жилой недвижимости.
- Сдача в аренду земельных участков.
- Торговля через автоматы.

Переход на этот режим выгоден не всем фирмам и ИП, а только тем, которые имеют реальную прибыль высоких размеров.

Рассмотрим это на отдельном примере: фирме установлен вмененный налог в 100 тысяч рублей, при этом ее доходы за вычетом расходов составляют 5 миллионов рублей. При переходе на ЕНВД, фирма получит ряд выгодных условий, так как с 5 миллионов рублей придется заплатить налог по УСН – 7%, что в рублях составит 350 тысяч.

#### Патентный режим

Данный режим только для индивидуальных предпринимателей. Фирмы не могут им воспользоваться. Предпринимателям достаточно приобрести патент, чтобы перейти на эту систему налогообложения. Последующий его заработок облагаться доходом не будет, поэтому декларацию также подавать не нужно.

Хотя такой переход могут совершить далеко не все ИП, только те, что занимаются определенной деятельностью.

При наличии патента предприниматель может иметь до 15 наемных работников. Но российским законодательством предусмотрена возможность приобретения сразу нескольких патентов. Патентный режим – единственный режим, где не сдается налоговая декларация, не сдается отчетность, расчет налога производится сразу при оплате патента, ведется лишь книга учета дохода. Патент дает право на срок от 1 до 12 месяцев в любом регионе, где он действует, осуществления определенной деятельности. Возможность приобрести патент на короткий срок достаточно удобно для начинающих бизнесменов, это дает возможность выяснить потребительский спрос и перспективы развития в выбранной местности.

Патентная система налогообложения подходит далеко не всем, и в данной системе есть ряд особенностей:

- Могут приобрести только ИП
- В разных регионах на разные виды деятельности можно купить несколько патентов
- Количество работников не более 15 человек, учитывая все виды деятельности.
- Для розничной торговли и общепита занимаемая площадь ограничивается 50 кв.м.
- Стоимость патента оплачивается до конца налогового периода.
- Необходимо вести книгу учета доходов
- Стоимость патента, не уменьшается на сумму выплаченных страховых взносов.

Помимо уплаченного патента оплачиваются страховые взносы, для предпринимателей установлены пониженные тарифы.

- а) Со своих доходов ИП за себя:

- Взносы в ПФР считаются с первого дня регистрации ИП.

Рассчитываются так:

МРОТ на начало года \* 26% \* количество месяцев.

- Помимо пенсионного страхования, ИП должны производить отчисления на медицинские цели в ФФОМС тариф составляет 5,1%.

б) со всех доходов, выплачиваемых сотрудникам:

- НДФЛ 13%
- В ПФР 20%
- Взносы в ФФОМС И ФСС по тарифу 0%

Для применения пониженных тарифов существует ограничения по виду деятельности:

- Сдача собственной недвижимости в аренду (наем);
- розничная торговля;
- оказание услуг общепита

Фирмам и индивидуальным предпринимателям предоставляется возможность самостоятельно выбирать для себя налоговый режим.

Для этого необходимо знать особенности каждого из них. Также фирмы и ИП могут совмещать в своей деятельности несколько режимов налогообложения:

- а) Для фирм – УСН + ЕНВД.
- б) Для ИП – УСН + ЕНВД + патентный.
- в) Общий + ЕНВД.

Но существует и запрет на совмещение некоторых режимов между собой: ЕСХН и УСН, УСН и общий.

Выбор режима налогообложения всецело зависит от самого налогоплательщика, который сам оценивает его выгоду. Поэтому, прежде всего, нужно рассмотреть преимущества каждого режима отдельно, для этого создадим несколько сравнительных Таблиц 4, 5, 6, 7, 8 в которых рассмотрим режимы налогообложения в 2016 году.

Таблица 4 – Сравнение режимов налогообложения в 2016 году

«ЕНВД»	Патентный
<b>Налоговый учет</b>	
- не ведется	- ведется учет, чтобы соблюдать ограничения по прибыли от 60 мил. руб. и формировать налоговую базу
<b>Бухгалтерский учет.</b>	
- для фирм общий порядок, - для ИП можно не вести	- для фирм общий порядок, - для ИП можно не вести
<b>Декларации</b>	
- по итогам налогового периода (до 20 числа первого месяца, что идет после отчетного периода – квартала)	- нет
<b>Порядок уплаты налогов</b>	
- единый налог уплачивается согласно итогам отчетного периода – квартала, до 25 числа первого месяца, что следует после отчетного периода	зависит от срока, на который приобретен патент: - 1-5 лет – до 25 календарных дней после начала действия патента, - от полугода до года – 1/3 всей суммы налога до 25 календарных дней с момента начала действия патента, оставшаяся сумма – за 30 дней до завершения срока действия патента

В Таблице 4 приведены данные о режимах налогообложения в налоговом учете, бухгалтерском учете, при составлении декларации и при уплате налогов.

Таблица 5 – «УСН»

Общий	«УСН» (объект– «доходы»)	«УСН» (объект – «доходы минус расходы»)
1	2	3
<b>Налоговый учёт</b>		
- нужно вести налоговые регистры	- ведется для учета прибыли, чтобы соблюдать определенные ограничения по доходам	- ведется
<b>Бухгалтерский учет.</b>		
- для фирм общий порядок, - для ИП можно не вести	- для фирм общий порядок, - для ИП можно не вести	- для фирм общий порядок, - для ИП можно не вести

Продолжение Таблицы 5

Общий	«УСН» (объект– «доходы»)	«УСН» (объект – «доходы минус расходы»)
1	2	3
<b>Декларации</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- на налог на прибыль или налоговые расчеты (до 28 календарных дней с момента окончания предыдущего отчетного периода),</li> <li>- по итогам налогового отчетного периода (до 28 марта текущего года после отчетного периода),</li> <li>- по НДС (до 20 числа того месяца, который следует за отчетным периодом),</li> <li>- на имущество (расчеты по авансовым выплатам до 30 календарных дней после завершения отчетного периода),</li> <li>- по итогам налогового периода (до 30 марта текущего года, который следует после отчетного периода)</li> </ul>	<p>Документация по УСН для фирм:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до 31 марта того года, который идет за прошедшим отчетным периодом,</li> </ul> <p>для ИП:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до 30 апреля того года, что идет за прошедшим отчетным периодом</li> </ul>	<p>Документация по УСН для фирм:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до 31 марта того года, который идет за прошедшим отчетным периодом,</li> </ul> <p>для ИП:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до 30 апреля того года, что идет за прошедшим отчетным периодом</li> </ul>
<b>Порядок уплаты налогов</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- для налога на прибыль до 28 календарных дней с момента завершения отчетного периода – квартала,</li> <li>- налог за отчетный период до 28 марта того года, который следует после отчетного периода,</li> <li>- для НДС на протяжении 3 месяцев, выплаты в равных долях, до 20 числа каждого месяца,</li> <li>- для налога на имущество существуют определенные порядки и сроки, установленные на региональном уровне местными властями</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- авансовые платежи производятся каждый квартал до 25 числа первого месяца, что идет после завершившегося отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев),</li> <li>- итоговая выплата производится до 31 марта последующего года (для фирм), до 30 апреля – для ИП</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- авансовые платежи производятся каждый квартал до 25 числа первого месяца, что идет после завершившегося отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев),</li> <li>- итоговая выплата производится до 31 марта последующего года (для фирм), до 30 апреля – для ИП</li> </ul>

Таблица 6 – Уплачиваемые налоги в режимах налогообложения

Общий	«УСН» (объект– «доходы)	«УСН» (объект – «доходы минус расходы»)	«ЕНВД»	Патентный
<b>Уплачиваемые налоги</b>				
- на прибыль (или НДФЛ для ИП), - НДС, - на имущество фирмы	- единый налог по процентной ставке (1%– 6%)	- единый налог по процентной ставке (5%– 7%) для Свердловской области	- единый налог на вмененный доход	- нет (только оплата стоимости патента при его покупке)
<b>Уменьшение налога на суммы страховых взносов.</b>				
- взносы относятся к расходам без уменьшения налоговой базы	- уменьшение ее величины на фиксированные платежи за ИП (до 50%), - ограничения отпадают, если предприниматель работает без наемных рабочих	- без уменьшения (при этом взносы относятся к расходам)	- уменьшение базы происходит только на взносы по страхованию, которые требуется выплачивать за нанятых рабочих (до 50%), - ИП без наемных рабочих уменьшает налог без ограничений	- нет уменьшени й
<b>Налоговая база.</b>				
- доходы минус расходы	- доходы	- доходы минус расходы	- вмененный доход	Потенциал ьный доход, который возможен в результате деятельнос ти
<b>Процентные ставки по страховым взносам.</b>				
- 30%	- 30%, - 20% (при деятельности, которая прописана в НК РФ гл.34)	- 30%, - 20% (при деятельности, которая прописана в НК РФ гл.34)	- 30%	- 20%, - 30% (при деятельнос ти, которая прописана в НК – статья №346.43, пункт 2, подпункты 19, 45-47)
<b>Процентные ставки налога</b>				
- 20% на прибыль, - 10% и 18% НДС, - до 2% на имущество фирмы	- 6% (может снижаться до 1%)	- 7% (может снижаться до 5%)	- 15%	- 6%

Таблица 7 – Ограничения по применению в режимах налогообложения

Общий	«УСН» (объект– «доходы»)	«УСН» (объект – «доходы минус расходы»)	«ЕНВД»	Патентн ый
Ограничения по применению.				
- отсутствуют	- среднее количество наемных работников превышает 100, - доля других фирм в уставном капитале более 25%, - есть филиалы, - остаточная стоимость ОС больше 150 миллионов рублей	- среднее количество наемных работников превышает 100, - доля других фирм в уставном капитале более 25%, - есть филиалы, - остаточная стоимость ОС больше 150 миллионов рублей	- среднее количество рабочих превышает 100, - доля других фирм в уставном капитале более 25%,	- подходит только для ИП, - среднее количество рабочих превышает 15
Лимит доходов (на текущий 2016 год).				
- не имеет ограничений	- 60 миллионов рублей, перемноженные на К1 по УСН (коэффициент-дефлятор)	- 60 миллионов рублей, перемноженные на К1 по УСН (коэффициент-дефлятор)	- не имеет ограничений	- 60 миллионов рублей

Таблица 8 - Размер взносов ИП на личное пенсионное страхование.

. Размер взносов ИП на личное пенсионное страхование.				
МРОТх26%х12 мес.+(сумма дохода согласно статье №225 НК – 300 тысяч рублей) х1%	МРОТх26%х12 мес.+(сумма дохода согласно статье №346.15 НК – 300 тысяч рублей) х1%	МРОТх26%х12 мес.+(сумма дохода согласно статье №346.15 НК – 300 тысяч рублей) х1%	МРОТх26%х12мес с.+(вмененный доход – 300 тысяч рублей) х1%	МРОТх26%х12мес. +(потенциально возможный доход – 300 тысяч рублей) х1%
Использование ККТ				
- предусмотрено использование ККТ	- обязательное применение ККТ	- обязательное применение ККТ	- разрешается отказ от применения ККТ (но не для алкоголя)	- разрешается не использовать

Таким образом рассмотрев таблицы 4, 5, 6, 7, 8, выбирая налоговый режим, организации и предприниматели должны просчитать возможную

дальнейшую налоговую нагрузку, сравнивая все режимы налогообложения с учетом всех перспектив и нюансов развития своей деятельности. Если результаты деятельности сложно спрогнозировать, тогда оптимальным вариантом будет выбор УСН, и также учесть, что на налоговом режиме УСН с объектом «доходы» страховые взносы ИП, не имеющего работников, из исчисленного налога вычитаются полностью. При хорошо отлаженном и успешном бизнесе скорей всего выбор индивидуального предпринимателя будет в пользу патента и ЕНВД, хотя данные режимы не могут гарантировать низкое налоговое бремя.

Наличие нормативно-правовой базы помогает решать многие проблемы, стоящие на пути развития малого предпринимательства, начиная с момента регистрации субъекта предпринимательства, выбора оптимальной системы налогообложения и форм бухгалтерского учета, заканчивая процедурами банкротства и прекращения их существования.

## **1.2. Понятие, сущность и значение затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг, их классификация**

Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия приводят их к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость.

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий, поскольку исчисление этого показателя необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
- выявления имеющихся резервов снижения себестоимости продукции;
- определения оптовых цен на продукцию;
- расчеты экономической эффективности и внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;
- обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших<sup>1</sup>.

По объему учитываемых затрат различаются три вида себестоимости:

- цеховая себестоимость, включающая в себя затраты на производство продукции в пределах цеха, в частности прямые материальные затраты на производство продукции, амортизация цехового оборудования, заработная плата основных производственных рабочих цеха, социальные отчисления, расходы по содержанию и эксплуатации цехового оборудования, общецеховые расходы;
- производственная себестоимость (себестоимость готовой продукции), кроме цеховой себестоимости, включает в себя общезаводские расходы (административно-управленческие и общехозяйственные затраты) и затраты вспомогательного производства;

---

<sup>1</sup>Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник/В.Э. Керимов. - 8-е изд., перераб. И доп.- М.: ИТК Дашков и К, 2014- 384с с.15

- полная себестоимость, или себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, - показатель, объединяющий производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации.

Кроме того, различают плановую и фактическую себестоимость. Плановая себестоимость определяется в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Фактическая себестоимость определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Себестоимость продукции находится во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения.

Для анализа уровня и динамики изменения стоимости продукции используется ряд показателей. К ним относятся: смета затрат на производство, себестоимость товарной и реализуемой продукции, снижение себестоимости сравнимой товарной продукции и затраты на один рубль реализованной продукции.

Себестоимость единицы продукции (калькуляция) показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу.

Управление себестоимостью продукции предприятия – это планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup>Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. С.125

Деятельность любой организации при изготовлении конкурентоспособной продукции связана с вложением денежных средств в производственные факторы: приобретение оборудования, материальные и трудовые ресурсы и др., что обуславливает несение ей определенных издержек или затрат.

Издержки – это стоимостное выражение использования производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием деятельности по производству и реализации продукции.

Предприятия, занимающиеся производственной деятельностью, определяют издержки производства, а организации, которые осуществляют снабженческую, сбытовую, торгово-посредническую деятельность - издержки обращения.

Издержки – это оплата поставщику, осуществляемая предприятием, или доходы поставщика ресурсов, обеспечиваемые предприятием, а также внутренние издержки на то, чтобы ресурсы были применены именно данным предприятием и для определенного варианта производства.

Издержки называются альтернативными (временными), если выражают стоимость собственных ресурсов, используемых наиболее эффективным способом из всех возможных.

При оценке издержек обычно используют два подхода: экономический и бухгалтерский.

Экономические издержки – это альтернативные издержки предприятия и они включают как явные (бухгалтерские), так и неявные издержки (издержки упущенных возможностей). Неявные издержки – это стоимость услуг факторов производства, которые используются в процессе хозяйственной деятельности и не являются покупными, так как находятся в собственности предприятия (процент на вложенный капитал, нематериальные активы).

В отечественной экономике применяется бухгалтерский подход к оценке издержек. Бухгалтерские издержки включают только явные затраты,

представляющие собой платежи за приобретаемые ресурсы (сырье, материалы, амортизацию основных фондов, оплату труда и т.д.), измеренные в фактических ценах их приобретения и рассчитываемые на основе финансовых (бухгалтерских) документов. Совокупность всех явных издержек образует себестоимость продукции<sup>3</sup>.

Затраты на производство – это затраты, обоснованные условиями производства и направленные на создание полезных ценностей или оказание услуг путем потребления материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Затраты организации – это величина ресурсов, использованных в определенных целях, выраженная в деньгах.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, их классификация по статьям в различных странах определяются государственными нормативами, стандартами. В нашей стране состав себестоимости также регламентируются государством. С 1 января 2002 г. затраты, формирующие налогооблагаемую прибыль, регламентируются частью второй Налогового кодекса (глава 25 «Налог на прибыль организаций», ч. 2 НК РФ)<sup>4</sup>.

В Положении о бухгалтерском учете (ПБУ 10/99 «Расходы организации») для целей бухгалтерского учета используется термин «расходы», под которыми понимается 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). При этом под расходами по обычным видам деятельности понимаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. При этом для классификации затрат организаций в качестве расходов

---

<sup>3</sup> Грибов В.Д. Экономика предприятия: учебник/ В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - Москва: Курс: Инфра-М, 2015. -445с с.242

<sup>4</sup>Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.: Издательство «Омега-Л», 2016г – 1116с – (Кодексы Российской Федерации)- с.445

НК РФ устанавливает два условия: обоснованность; документальную подтвержденность.

Из определений расходов, приведенных в ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Налоговом кодексе РФ, следует, что, с одной стороны, понятие «расходы» более емкое, чем понятие «затраты», поскольку в расходы помимо затрат включают убытки организации.

С другой стороны, в состав расходов не включают дополнительные и прочие затраты, связанные с калькуляционными расчетами.

С учетом этих затрат понятие «затраты» становится более емким, чем понятие «расходы». Практически понятие «затраты на производство» соответствует понятию «расходы по обычным видам деятельности».

ПБУ 10/99 «Расходы организации» установлен единый для всех коммерческих организаций независимо от организационно-правовых форм состав экономических элементов расходов по обычным видам деятельности.

Общепроизводственные расходы возникают в производственных подразделениях - участках, цехах, производствах, переделах. Они тесно связаны непосредственно с производством.

К ним относятся общецеховые расходы на организацию, обслуживание и руководство производством.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются на:

- 1) затраты по обычным видам деятельности.
- 2) прочие затраты, которые, в свою очередь, подразделяются на:  
чрезвычайные, операционные, внереализационные расходы.

Затраты превращаются в расходы, когда признаются соответствующие доходы, связанные с этими затратами, после чего они отражаются уже не в балансе, а в отчете о финансовых результатах. Иначе говоря, затраты потребляются для извлечения дохода и осуществляются вперед на получение прибыли, а расходы всегда признаются после признания дохода.

Сущностью экономики предприятия является в сопоставление затрат и результатов деятельности, и поэтому эффективность работы предприятия можно оценить только путем соизмерения затрат и результатов.

В научной и хозяйственной практике применяются различные типы группировок затрат:

- по способу отнесения затрат на себестоимость отдельных изделий – прямые и косвенные;
- по отношению к объему производства – постоянные и переменные;
- по их характеру – производственные и внепроизводственные;
- по методам планирования, учета и распределения;
- группировка по экономическим элементам затрат (сметный разрез затрат);
- по месту осуществления затрат (по статьям калькуляции);
- по назначению и роли в процессе производства основные и накладные.

Группировка затрат по экономическим элементам классифицирует статьи расходов на производство продукции на простые однородные по своему экономическому содержанию элементы. В основу этой группировки положен признак однородности экономического содержания того или иного расхода.

Группировка затрат по экономическим элементам предназначена для выявления всех затрат на производство. Она отвечает на вопрос, какие именно расходы необходимы для изготовления всей продукции, но не учитывает место возникновения затрат и их название. С ее помощью можно изучить динамику отдельных видов затрат и увязать показатели себестоимости продукции с другими разделами текущего (годового) плана предприятия. Но она не отражает процесса формирования себестоимости продукции по этапам ее производства и непригодна для подсчета себестоимости единицы продукции.

В итоге возникает потребность в такой группировке затрат, при которой каждая группа объединяла расходы, однородные с точки зрения применяемых

методов распределения их по изделиям. Эту задачу выполняет классификация затрат по калькуляционным статьям расходов, где затраты объединяются по направлениям и месту возникновения.

Группировки затрат по калькуляционным статьям связаны с организационно-техническими особенностями производства, определяют организацию аналитического учета затрат в организации и предназначены для калькуляции себестоимости по отдельным изделиям.

Поэлементная классификация предусматривает распределение затрат по следующим элементам:

а) Сырье и материалы за вычетом отходов. К ним относятся: основные материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы.

б) Топливо со стороны.

в) Энергия со стороны.

г) Заработная плата основная и дополнительная.

д) Страховые взносы.

е) Амортизация основных фондов.

ж) Прочие денежные расходы.

Данная группировка используется при расчете налогооблагаемой прибыли. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, подразделяется на следующие виды:

- материальные (сырье и материалы, топливо, энергия);
- расходы на оплату труда (заработная плата и отчисления на обязательное и добровольное страхование);
- суммы начисленной амортизации (амортизация основного капитала);
- прочие (прочие затраты).

В практике отечественного учета затраты на подготовку, организацию, обслуживание и управление производством получили название накладных

расходов. К ним относятся все затраты предприятия, кроме прямой заработной платы и прямых материальных затрат.

К расходам на подготовку и освоение нового производства относят затраты некапитального характера, такие как: расходы по совершенствованию технологии, переналадке оборудования, изготовлению специальной оснастки.

В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, которые на ряде предприятий выделяются из общепроизводственных расходов, включают: затраты по содержанию, амортизации, текущему ремонту оборудования, цехового транспорта, заработную плату обслуживающих рабочих и др.

Косвенные общепроизводственные затраты (общехозяйственные затраты) невозможно отнести к определенному виду продукции, и их распределяют в соответствии с какой-либо «базой распределения».

В состав общепроизводственных расходов включаются также затраты на управление цехов основного производства: заработная плата цехового персонала, амортизация, текущий ремонт, отопление, уборка зданий и цеховых помещений, износ инвентаря и МБП общецехового назначения и др.<sup>5</sup>.

К общехозяйственным расходам относят: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизацию и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендную плату за помещения общехозяйственного назначения; оплату консультационных, информационных, аудиторских услуг, услуг банка; расходы на подготовку и переподготовку кадров, по набору рабочей силы; платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления.

Коммерческие расходы включают в себя затраты, связанные с реализацией продукции (упаковка, отгрузка, реклама, маркетинговые

---

<sup>5</sup>Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с. С.335

исследования, комиссионные, хранение, транспортировка готовой продукции, всевозможные отчисления и платежи). Таким образом, общепроизводственные и общехозяйственные накладные расходы состоят из комплексных статей и распределяются косвенным путем между видами продукции пропорционально какому-либо признаку (избранной базе), который должен быть отражен в учетной политике предприятия. Такими признаками могут быть: основная заработная плата производственных рабочих, машино-часы или коэффициенто-машиночасы работы оборудования и т.п.

В составе общехозяйственных и общепроизводственных расходов многие виды затрат ограничены утвержденными в установленном порядке лимитами, нормами и нормативами для целей налогообложения, контроля затрат и других целей.

Затраты предприятия непосредственно влияют на формирование объема прибыли. Естественно, что чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособно предприятие, доступней продукция для потребителя и тем ощутимее экономический эффект от её продажи. Себестоимость продукции является качественным показателем деятельности предприятия, так как в ней отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия охваченного системой управленческого финансового учета.

Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения управленческого учета будет зависеть рентабельность производства и отдельных видов продукции, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию, расчет экономической эффективности от внедрения новой техники, технологии,

организационно-технических мероприятий, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

В зависимости от признака, положенного в основу классификации, затраты

организации можно классифицировать по группам (Таблица 9).

Таблица 9 – Основные признаки классификации затрат

Признак классификации	Вид затрат
1	2
По отношению к технологическому процессу	Основные затраты - непосредственно связаны с технологическим процессом производства Накладные затраты - связаны с организацией, обслуживанием производства и управления
По способу включения в себестоимость продукции	Прямые затраты - непосредственно относятся на конкретный вид продукции. Косвенные затраты - невозможно прямо отнести на какое-либо изделие, распределяются между изделиями по определенным правилам.
По экономической роли в процессе производства	Экономические элементы затрат - материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, пр. затраты 1. Сырье и материалы 2. Топливо и энергия на технологические цели 3. Заработная плата основных производственных рабочих 4. Отчисления на социальные нужды 5. Общепроизводственные расходы 6. Общехозяйственные расходы 7. Потери от брака 8. Прочие производственные расходы Итого: Производственная себестоимость 9. Коммерческие расходы Всего: Полная себестоимость

Продолжение Таблицы 9

Признак классификации	Вид затрат
1	2
По отношению к готовому продукту	Затраты на готовый продукт Незавершенное производство- продукция частичной готовности, не прошедшая всех стадий обработки
По целесообразности расходования (в зависимости от эффективности)	Производительные затраты - относятся непосредственно к производству продукции установленного качества при наличии рациональной технологии и организации производства и соотносятся с доходами, полученными от производственной деятельности Непроизводительные затраты -вызваны недостатками в технологии и организации производства, системе сохранности имущества и организации производства; внешними обстоятельствами
По роли в процессе производства	Производственные затраты - связаны с изготовлением продукции и образуют ее производственную себестоимость Непроизводственные (коммерческие) затраты- связаны с процессом продаж и поставок продукции, с расходами по управлению организацией
Классификация затрат по экономическому содержанию	Затраты на производство и реализацию - это затраты на себестоимость продукции. Затраты на расширение - затраты на прирост основного и оборотного капитала Затраты на развитие непромышленной сферы - на поддержание и создание объектов социально-культурного назначения
По отношению к объему производства	Переменные — изменяются пропорционально изменению объема производства. Это затраты на сырье, материалы, зарплата основных рабочих и отчисления с нее. Увеличение объема производства, например, на 20%, приводит к увеличению переменных затрат на 20%. Постоянные затраты — относительно постоянные, изменяются с изменением уровня производства (амортизация, зарплата управленческого персонала, налог на имущество и т.п.)

### 1.3. Нормативное регулирование и особенности бухгалтерского учёта затрат на предприятиях малого бизнеса

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации.

Основными целями законодательства РФ о бухгалтерском учете являются:

1) обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

2) формирование и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

В свою очередь Правительство предоставляет право своим отдельным органам разрабатывать и утверждать в пределах своей компетенции и на основании законодательства РФ нормативные акты, обязательные для исполнения всеми организациями. Таким образом складывается система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет. Нормативное регулирование бухгалтерского учета как одной из основополагающих сторон деятельности организации является важнейшей задачей бухгалтерского учета.

В силу того, что учет затрат и калькулирование себестоимости продукции затрагивают несколько разделов как бухгалтерского, так и налогового учета перечень законодательных актов достаточно велик.

Основными нормативными документами, регулирующими учет затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости являются:

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 21.10.94. № 51-ФЗ и часть 2 от 26.01.96. № 14-ФЗ.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 26.07.00 № 117-ФЗ.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. 402-ФЗ.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. № 33н.

5. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» от 06.10.08г. № 106н.

6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.99 г. № 43н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В настоящее время в России формируется четырехуровневая система нормативного регулирования учета затрат на производство, представленная в Таблица 10.

Таблица 10 - Система нормативного регулирования учета затрат в России

Уровень	Документы
I уровень Законодательный	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. 402-ФЗ; Гражданский кодекс РФ, части первая и вторая; Налоговый кодекс РФ, часть вторая, включая 25 Главу второй части НК.
II уровень Нормативный	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.
III уровень Методичный	Инструкции, методические указания, разъяснения.
IV уровень Рабочие документы организаций	Учетная политика предприятия.

Понятие *расходов* на сегодняшний момент закреплено в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999г. Данный документ относится ко второму уровню системы нормативно – правового регулирования учета в Российской Федерации. Согласно пункту 2 ПБУ 10/99, «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)»).

Регламентирующая роль государства по отношению к себестоимости продукции проявляется также в определении порядка начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, установлении тарифов отчислений на социальные нужды и др.

На основе НК РФ и ПБУ 10/99 министерства, ведомства, межотраслевые государственные объединения, концерны и другие организации разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькуляции себестоимости продукции для подведомственных организаций.

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции.

В крупных и средних организациях для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

С кредита счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

Для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Упрощенная форма с использованием регистров бухгалтерского учета предусматривает два варианта организации бухгалтерского учета:

1. Упрощенная форма с применением ведомостей.
2. Упрощенная форма без применения ведомостей (кроме ведомости № В8) — простая форма.

Упрощенная форма с применением ведомостей включает в себя:

- Первичные документы: банковские документы, кассовая книга.
- Ведомость по счетам форм № В 1—№ В 8
- Шахматная ведомость формы № В 9
- Оборотная ведомость
- Бухгалтерская отчетность

Для учёта затрат в малых предприятиях может использоваться счёт 20 «Основное производство», либо счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы», в торговле счет 44 «Расходы на продажу».

## **2. Учет затрат на малом предприятии ООО «У-СТРОЙ»**

### **2.1. Общая экономическая характеристика предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «У-СТРОЙ» учреждено в соответствии с Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», с Гражданским Кодексом РФ и другими документами действующего законодательства РФ.

Полное фирменное название общества: Общество с ограниченной ответственностью «У-СТРОЙ». Сокращенное фирменное название: ООО «У-СТРОЙ». Местонахождение общества: 620072 г. Екатеринбург, улица Бебеля, д. 17 оф.126.

Учредителем Общества является гражданин РФ: Саламатов Сергей Александрович.

Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и осуществляют свою деятельность на основе самофинансирования и самоокупаемости, в соответствии с настоящим указом и действующим законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.2007г.

ООО «У-СТРОЙ» имеет статус малого предприятия (микропредприятия). Несмотря на то, что предприятие относится к разряду «малых», оно постепенно развивается в течение трех лет.

Цели и виды деятельности Общества:

1. Общество имеет целью деятельности: удовлетворение общественных потребностей в его продукции, работах, услугах и извлечение прибыли.
2. Предмет и виды деятельности:
  - Производство штукатурных работ.
  - Производство столярных и плотнических работ.

- Устройство покрытий полов и облицовка стен.
- Производство молярных и стекольных работ.
- Производство электромонтажных работ.
- Производство изоляционных работ.
- Производство санитарно – технических работ.
- Монтаж прочего инженерного оборудования.
- Производство прочих Отделочных и завершающих работ.
- Предоставление прочих услуг.

Таблица 11 - Финансовые результаты хозяйственной деятельности ООО «У-СТРОЙ» за 2014-2016г. (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016г. к 2015г.	
				В абсолютном выражении	В %
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС)	5721	6325	18791	12466	297,1
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	4818	5256	17776	12520	338,2
Валовая прибыль	903	1069	1015	-54	94,9
Коммерческие расходы	872	1009	972	-37	96,3
Прибыль (убыток) от продаж	31	60	43	-17	71,7
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие расходы	18	20	22	2	110
Прибыль (убыток) до налогообложения	13	40	21	-19	52,5
Текущий налог на прибыль	3	10	5	-5	50
Чистая прибыль отчетного года	10	30	16	-14	53,3

В Таблице 11 представлены финансовые результаты хозяйственной деятельности ООО «У-СТРОЙ» за 2014-2016г. (в тыс. руб.).

Таблица 12 – Основные показатели финансовой деятельности

Наименование показателя	2014	2015	2016	Отклонение 2016г. к 2015г.	
				В абсолютном выражении	В % (темп роста)
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи товаров, работ, услуг всего	5721	6325	18791	12466	297,1
в т.ч. оптовая торговля	4605,4	4484,4	16385,8	11901,4	365,4
в т.ч. консультационные услуги	1115,6	1840,6	2405,2	564,6	130,7

В Таблице 12 представлены основные хозяйственные результаты деятельности в ООО «У-СТРОЙ» за 2014- 2016 год и структура видов деятельности.

Из Таблицы 12 следует, что в 2016г. предприятие динамично развивалось: выручка по сравнению с 2015г увеличилась на почти в три раза (темп роста составил 297%).

В Таблице 13 представлена информация о структуре видов деятельности ООО «У-СТРОЙ» за период 2014-2016г.

Таблица 13 - Структура видов деятельности ООО «У-СТРОЙ» за 2014-2016г. (в %)

Вид деятельности	2014г.	2015г.	2016г.
1	2	3	4
Строительные работы жилых и не жилых помещений	80,5	70,9	87,2
Оптовая торговля строительными материалами	19,5	29,1	12,8
Итого	100	100	100

Из приведенной выше таблицы видно, что основная масса выручки приходится на оптовую торговлю, доля консультационных услуг в общем объеме выручки в 2016г. снизилась до 12%.

Таблица 14 - Структура продаж ООО «У-СТРОЙ» муниципальным и частным предприятиям по видам деятельности за 2014-2016г. (в %)

Год	Муниципальные предприятия и бюджетные организации			Частные коммерческие предприятия		
	Оптовые продажи	Консультационные услуги	Всего	Оптовые продажи	Консультационные услуги	Всего
1	2	3	4	5	6	7
2014	96,2	3,8	100	88,1	11,9	100
2015	92,6	7,4	100	80,9	19,1	100
2016	95,4	4,6	100	81,3	18,7	100

В Таблице 14 представлены основные результаты хозяйственной деятельности в ООО «У-СТРОЙ» за 2014- 2016 год. Таблица 14 составлена на основе ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2014-2016гг. Торговые фирмы строку 040 (управленческие расходы) не заполняют, все расходы на реализацию товаров и содержание персонала предприятие относит на коммерческие расходы.

Как видно из таблицы 6 предприятие развивается динамично, за период 2015-2016гг. выручка увеличилась почти в три раза, с 6,3 млн. в 2015г. до 18,7 млн. руб. в 2016г. Такое значительное увеличение выручки объясняется выигранным в 2016г. тендером на поставку специальной техники в ГУВД Свердловской области.

Вместе с тем валовая прибыль предприятия в 2016г. уменьшилась на 5% по сравнению с 2015г. что объясняется снижением наценки на реализуемые товары. Что бы сохранить конкурентоспособность предприятия руководство приняло решение значительно снизить наценку на ряд товаров.

В связи с экономическим кризисом предприятие в четвертом квартале 2016 г. сократило ряд расходов (расходы на аренду помещений, командировочные расходы и т.д.), поэтому в 2016г. коммерческие расходы предприятия составили 96,3% от уровня 2015 г. Прибыль от продаж предприятия в 2016г. снизилась до 72% от уровня 2015года.

ООО «У-СТРОЙ» с момента организации фирмы находится на основной системе налогообложения (ОСНО), т.е. платит ЕСН, НДС, налог на прибыль, Налог на имущество предприятий.

Таким образом, в данном параграфе дипломной работы выявлено, что объект исследования работы ООО «У-СТРОЙ» - небольшое, но постепенно развивающееся частное предприятие г. Екатеринбурга, которое работает на рынке оптовой торговли средствами строительными материалами и услугами по строительству жилых и не жилых помещений. Заказчиками ООО «У-СТРОЙ» являются как муниципальные и федеральные организации, так и негосударственные коммерческие предприятия города Екатеринбурга и Свердловской области.

## **2.2. Организация бухгалтерского учета затрат в ООО «У-СТРОЙ»**

Информация о произведенных торговыми организациями затратах (издержках обращения) является важнейшей в системе учетной информации. Сопоставляя расходы отчетного периода с полученными доходами, заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности могут получить достоверное представление об эффективности деятельности организации. В годовой бухгалтерской отчетности данные об издержках обращения представляются в бухгалтерском балансе (форма N 1), отчете о прибылях и убытках (форма N 2), приложении к бухгалтерскому балансу (форма N 5). Кроме того, пользователей может заинтересовать информация о принятых в конкретной организации способах учета издержек обращения, которая

раскрывается в учетной политике и находит свое отражение в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

В организационно-техническом разделе учетной политики одним из обязательных элементов является рабочий план счетов, который должен включать синтетические, аналитические счета и субсчета.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - План счетов), для обобщения информации о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров на предприятиях торговли, предназначен активный счет 44 «Расходы на продажу».

Торговым организациям к счету 44 целесообразно открыть специальный субсчет 1 «Издержки обращения». По дебету этого субсчета будут накапливаться суммы произведенных организацией расходов, связанных с приобретением, хранением и продажей товаров, которые затем полностью или частично будут списываться в дебет счета 90 «Продажи».

Это положение вытекает из п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», согласно которому коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания.

Это означает, что торговые организации при формировании учетной политики имеют право самостоятельно решать вопрос о том, составлять ли расчет издержек обращения на остаток товаров.

При расчете необходимо принимать во внимание только расходы на транспортировку товаров [32].

Аналитический учет по счету 44 ведется по видам и статьям расходов. Согласно п. 8 ПБУ 10/99 для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Причем перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно в учетной политике.

При учете издержек обращения необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденными Роскомторгом и Минфином России 20.04.1995 N 1-550/32-2, в части, не противоречащей последним нормативным актам по бухгалтерскому учету.

Методические рекомендации включают 14 статей затрат, в том числе статью «Затраты по оплате процентов за пользование займом». В связи с введением с 1 января 2000 г. ПБУ 10/99 затраты по оплате процентов за пользование займом стали относиться к операционным расходам и поэтому учитываются в настоящее время в составе прочих расходов.

Статью «Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов» более правильно назвать «Амортизация санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов», что соответствует Методическим указаниям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденным Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н, стоимость санитарной и специальной одежды погашается путем начисления амортизации.

Учетную политику организации формирует главный бухгалтер (бухгалтер) организации, а утверждает руководитель организации соответствующим приказом.

Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет Директор ООО «У-СТРОЙ».

Рассмотрим основные положения учетной политики предприятия на 2016г.:

1) ООО «У-СТРОЙ» принят порядок признания выручки от продажи товаров и услуг по факту передачи прав владения, пользования и распоряжения на отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу,

т.е. по отгрузке. Соответственно, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Положительной стороной метода начисления является то, что доходы организации уменьшают как оплаченные, так и неоплаченные расходы. Минус же этого метода в том, что в состав доходов включают всю выручку независимо от того, расплатился покупатель за проданный ему товар или нет.

2) Налоговая база при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно в бухгалтерском и налоговом учете организации.

3) Регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

4) Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

5) Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

6) Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности (по работам и услугам собственного производства) формируются в следующем составе:

7) Для целей налогообложения прибыли по оптовой торговле стоимость приобретения товаров формируется с учетом транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада предприятия, при этом прямые расходы по торговым операциям в налоговом учете не формируются, стоимость товаров учитывается при их реализации в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

8) Для целей налогообложения прибыли сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг,

списываются в составе издержек обращения на себестоимость продаж не в полной сумме, а только в части, приходящейся на реализованные товары.

9) Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по себестоимости каждой единицы.

10) Установить размер суточных для целей налогообложения прибыли в размере 1190 рублей в сутки.

11) При ведении бухгалтерского и налогового учета применяется автоматизированная система учета «1С: Бухгалтерия версия 7.7».

В Таблице 15 приводится содержание учетной политики организации в части учета издержек обращения.

Таблица 15 - Учетная политика ООО «У-СТРОЙ» в части учета издержек обращения

Элементы учетной политики	Способы ведения учета	Обоснование
1	2	3
Организация синтетического учета издержек обращения	Для обобщения информации о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров в организации, применяется счет 44	План счетов и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н
По статьям затрат		
Организация аналитического учета издержек	Для целей управления учет издержек обращения ведется по статьям и элементам затрат: 1. Транспортные расходы. 2. Расходы на оплату труда. 3. Отчисления на социальные нужды. 4. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений. 5. Амортизация основных средств. 6. Расходы на рекламу. 7. Прочие расходы	Пункт 8 ПБУ 10/99 Пункт 2.1 Методических рекомендаций

Продолжение Таблицы 15

Элементы учетной политики	Способы ведения учета	Обоснование
1	2	3
По элементам затрат		
	1. Материальные расходы. 2. Расходы на оплату труда. 3. Расходы на социальные нужды. 4. Амортизация. 5. Прочие расходы	
Порядок признания в бухгалтерском учете издержек обращения	При признании в бухгалтерском учете издержек обращения применяют метод начисления «по отгрузке»	Пункт 18 ПБУ 10/99 Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные Приказом Минфина России от 21.12.1998 N 64н
По элементам затрат		
Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров	Затраты по заготовке и доставке товаров до доставки товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров	Пункт 13 ПБУ 5/01
Способ списания издержек обращения	Издержки обращения, учтенные на субсчете «Издержки обращения» счета 44, списываются в составе издержек обращения на себестоимость продаж не в полной сумме, а только в части, приходящейся на реализованные товары.	Пункт 9 ПБУ 10/99
Структура и способ списания расходов будущих периодов	Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов; указанные затраты подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся	Пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Данная учетная политика не является исчерпывающей и может дополняться отдельным приказом по предприятию при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, а также в иных предусмотренных случаях с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

В организациях могут применяться разнообразные учетные регистры и порядок записей в них и, следовательно, разные формы бухгалтерского учета. В настоящее время наиболее распространены следующие формы (Рисунок 2).

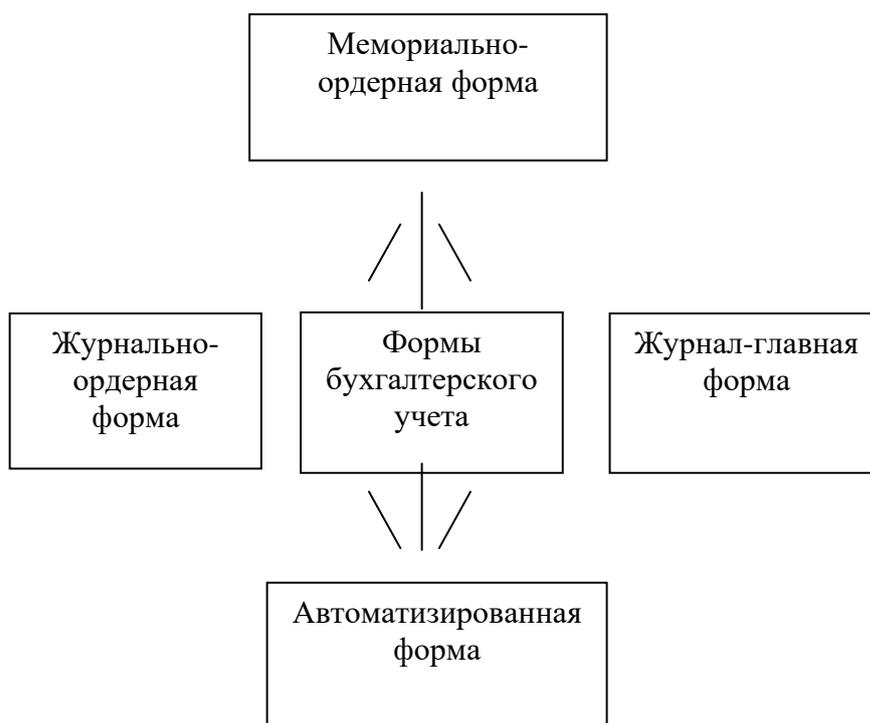


Рисунок 2 - Формы бухгалтерского учета

Следует отметить, что ведение бухгалтерского учета даже на малом (микро) предприятии требует от бухгалтера высокой квалификации.

На крупных предприятиях параллельно с бухгалтерией организуют отделы налогового учета, штат которых состоит из двух и более специалистов по налогообложению.

В ООО «У-СТРОЙ» штатная единица специалиста по налогообложению не предусмотрена, расчетом налогов занимается главный бухгалтер.

Таким образом, в результате анализа учетной политики ООО «У-СТРОЙ» мы можем сделать основные выводы:

- Для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения принят порядок признания выручки от продажи товаров и услуг «по отгрузке».

- Регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета

- Для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по себестоимости каждой единицы.

- При ведении бухгалтерского и налогового учета применяется автоматизированная система учета «1С: Бухгалтерия версия 7.7», налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Таким образом, учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии практически совпадают.

### **2.3. Учет издержек обращения на остаток товаров, отчетность в ООО «У-СТРОЙ»**

В ходе реализации хозяйственной деятельности на счете 44 «Расходы на продажу» предприятие отражает все без исключения затраты, как относящиеся к реализованным товарам, так и к тем, которые еще не нашли своего покупателя. И в случае если все без исключения производственные расходы торговых организаций, в силу своей незначительности, могут списываться на финансовые результаты через счет реализации в полном объеме, то в отношении транспортных расходов этого делать нельзя, так как это приведет к искажению реального положения дел на предприятии.

Списание производится на основе специального расчета, позволяющего определить разграничение транспортных расходов на реализованные товары и товарные запасы.

Таким образом, под издержками обращения, приходящимися на остаток товаров в организациях торговли, следует понимать отнесение части транспортных расходов, связанных с доставкой товаров, на стоимость этих товаров. Фактически это означает, что организация торговли использует одну из форм капитализации расходов, то есть внесение их в актив, и как следствие их трактовка не как понесенных, а фактически будущих расходов.

Бухгалтерское законодательство предоставляет торговым организациям два возможных варианта учета транспортных расходов на доставку приобретенных товаров: либо в составе покупной стоимости товаров, либо в составе издержек обращения.

Предприятие ООО «У-СТРОЙ» используют второй метод: включение транспортных расходов в издержки обращения, которые затем распределяются на реализованные товары и товарные запасы.

В Таблице 8 отражены затраты предприятия ООО «У-СТРОЙ» на реализацию товаров, а так же на оказание консультационных услуг.

Таблица 16 - Типовые проводки по счету 44 «Расходы на продажу»

Дебет	Кредит	Содержание проводки
1	2	3
44	69-2-2	Отражены (начислены) страховые взносы в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии
44	69-2-3	Отражены (начислены) страховые взносы в ПФР на финансирование накопительной части трудовой пенсии
44	69-11	Отражены (начислены) взносы в ФСС РФ на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НС и ПЗ)
44	70	Отражена начисленная сумма заработной платы

Продолжение Таблицы 16

44	60 (76)	Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты текущего периода (месяца)
44	60	Отражена сумма транспортных расходов без НДС
90	44	Списана сумма транспортных расходов, относящихся на реализованные товары
44	10	Списана фактическая себестоимость израсходованных материалов
44	71	Списаны расходы с подотчета сотрудников на затраты текущего периода
44	02	Начислена амортизация основных средств на затраты текущего периода
90	44	Списание расходов, связанных с продажей товаров, работ, услуг

Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце.

2. Определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца.

3. Рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2).

4. Определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, как произведение среднего процента на стоимость остатка товаров на конец месяца.

Поэтому, чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет в торговой организации наиболее целесообразным представляется списывать в бухгалтерском учете транспортные расходы в порядке, установленном статьей 320 НК РФ. Данное положение должно быть закреплено в учетной политике организации.

ООО «У-СТРОЙ» учитывает транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в составе расходов на продажу.

По состоянию на 01 июля в бухгалтерском учете организации были отражены следующие данные:

а) по транспортным расходам:

Остаток по счету 44 «Расходы на продажу» субсчет «Транспортные расходы» - 1 500 рублей;

За июль дебетовый оборот по счету 44 «Расходы на продажу» субсчет «Транспортные расходы» составил - 2 200 рублей;

б) по товарам:

Стоимость реализованных товаров за июль составила - 120 000 рублей;

Стоимость нерезализованных товаров на 01 августа – 42 000 рублей;

Определяется средний процент транспортных расходов:

$(1\,500 \text{ руб.} + 2\,200 \text{ руб.}) \text{ разделить на } (120\,000 \text{ руб.} + 42\,000 \text{ руб.})$

$\text{умножить на } 100 \% = 2,284 \%$

Исходя из этого сумма:

- транспортных расходов, приходящаяся на реализованные товары, составит:

$120\,000 \text{ руб.} * 2,28\% = 2\,740 \text{ руб.};$

- транспортных расходов, приходящаяся на нерезализованные товары, составит:

$42\,000 \text{ рублей} * 2,28 \% = 959 \text{ руб.};$

В бухгалтерском учете ООО «У-СТРОЙ» списание за июль 2016 года транспортных расходов отразится следующей проводкой:

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» Кредит 44 «Расходы на продажу» субсчет «Транспортные расходы» – 2 740 рублей.

Отчетность предприятия ООО «У-СТРОЙ» предоставляемой в ИФНС Верх-Исетского района г. Екатеринбурга.

Бухгалтерская отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и

изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета [25].

Представляемая бухгалтерская отчетность прилагается к сопроводительному письму организации, оформленному в установленном порядке и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской отчетности [42].

ООО «У-СТРОЙ» является малым предприятием, поэтому в составе бухгалтерской отчетности предоставляют только форма № 1 «Баланс предприятия» (Приложение 3) и форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 4), помимо бухгалтерской отчетности предприятие представляет в налоговые органы декларации по ПФ, налогу на имущество, НДС, декларации по прибыли. Всю отчетность, которую сдает предприятие, мы систематизировали в Таблице 17.

Таблица 17 – Перечень бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «У-СТРОЙ»

Наименование отчетности	Период	Срок сдачи отчетности
1	2	3
Баланс предприятия	ежеквартально	До 30 числа включительно
Отчет о прибылях и убытках	ежеквартально	До 30 числа включительно
Авансовые платежи в ПФ	ежеквартально	До 20 числа включительно
Декларация по НДС	ежеквартально	До 20 числа включительно
Декларация по налогу на имущество предприятия	ежеквартально	До 30 числа включительно
Декларация по прибыли предприятия	ежеквартально	До 28 числа включительно
Отчет в ФСС (фонд социального страхования)	ежеквартально	До 15 числа включительно

По итогам 2 главы можно сделать следующие выводы:

Предприятие является малым, и, хотя, согласно законодательству, имеет право учитывать выручку и расходы кассовым методом, на предприятии принята учетная политика по отгрузке (метод начисления).

Учетная политика предприятия для ведения бухучета и налогового учета совпадают, это значительно упрощает работу главного бухгалтера, тем более что в штате малых предприятий не предусмотрена штатная единица специалиста по налогообложению и данные функции возложены на главного бухгалтера.

При ведении бухгалтерского и налогового учета применяется автоматизированная система учета «1С: Бухгалтерия версия 7.7», на счете 44 предприятие учитывает все затраты, связанные с ведением обычной деятельности (Приложения 5, 6, 7)

В составе бухгалтерской отчетности предприятие предоставляет только форму № 1 «Баланс предприятия» и форму № 2 «Отчет о финансовых результатах», помимо бухгалтерской отчетности предприятие представляет в налоговые органы декларации по ПФ, налогу на имущество, НДС, декларации по прибыли.

Предприятие своевременно представляет в налоговые органы всю отчетность, а также по сроку уплачивает все начисленные налоги, поэтому задолженности по налогам предприятие не имеет.

В результате анализа учетной политики ООО «У-СТРОЙ» мы можем сделать основные выводы:

- Для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения принят порядок признания выручки от продажи товаров и услуг «по отгрузке».

- Регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета

- Для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по себестоимости каждой единицы.

- При ведении бухгалтерского и налогового учета применяется автоматизированная система учета «1С: Бухгалтерия версия 7.7», налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

- На счете 44 предприятие учитывает все затраты, связанные с ведением обычной деятельности.

Таким образом, учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии практически совпадают.

### **3. Рекомендации по совершенствованию учета и оптимизации затрат на предприятии ООО «У-СТРОЙ»**

#### **3.1. Анализ учета затрат в ООО «У-СТРОЙ»**

Для управления затратами организации их подразделяют на постоянные (условно-постоянные), переменные (условно-переменные) и смешанные (содержат как постоянную, так и переменную части). Такое деление обусловлено зависимостью динамики затрат от динамики объема выпуска продукции.

Например, при увеличении выпуска продукции в определенном диапазоне уровень постоянных затрат не изменяется по всему объему выпуска, но уменьшается в расчете на единицу продукции.

В случае переменных затрат их уровень прямо пропорционален объему производства, однако на практике такая зависимость является менее жесткой, поскольку рост переменных затрат в связи с ростом объема производства может создавать организации льготные условия приобретения ресурсов для производства продукции. Как правило, подобное управление затратами компании осуществляется при помощи калькулирования на основе первичной учетной документации.

Калькулирование может проводиться по элементам затрат, а также по калькуляционным статьям. В последнее время калькулирование в целях управления затратами производится на основе ABC-анализа. Сущность этого метода заключается в том, что калькулированию подвергаются отдельные статьи затрат по функциональным видам деятельности организации - производству, маркетингу, сбыту и т.д. ABC-анализ позволяет узнавать не только о себестоимости продукции и услуг, но и о том, сколько затрат несут непосредственно сами бизнес-процессы. При его применении можно решать еще одну задачу управления затратами компании - важно, чтобы издержки по управлению этими затратами были ниже.

Как уже отмечалось, зачастую модель управления затратами фирмы определяет организационную структуру компании. В целях такого управления в структуре фирмы выделяют центры затрат и центры финансовой ответственности.

Разница между этими структурными единицами состоит лишь в том, что центры финансовой ответственности самостоятельно решают вопросы финансирования и направления затрат. По сравнению с центрами затрат они более самостоятельны.

Следует отметить, что в условиях современных компаний, нацеленных на оперативное реагирование на изменения рыночных условий, имеет место совмещение центров затрат с центром финансовой ответственности.

В таком случае организация превращается фактически в несколько самостоятельных в финансовом отношении подразделений.

Таким образом, управление затратами в организации сводится к управлению организационной структурой затратной модели, а также к ее экономическому обоснованию.

Это некий интегрированный процесс, в котором соединены воедино финансовый анализ хозяйственной деятельности организации и эффективное администрирование этой деятельности.

Заметим, что вид деятельности компании предопределяет классификацию затрат, например, выделение переменных и постоянных (для производственных предприятий), прямых и косвенных (для сферы услуг), основных и накладных (для торговли).

В традиционном бухгалтерском учете не разделяют затраты на переменные и постоянные, а собирают затраты по основным элементам. Между тем разделение затрат позволяет, во-первых, проводить анализ «затраты - объем – прибыль», во-вторых, осуществлять расчет и анализ критической точки и, в-третьих, использовать систему «директ-костинг».

В теории разделения затрат на постоянные и переменные известны два подхода - микроэкономический и бухгалтерский.

Согласно микроэкономическому подходу поведение затрат рассматривается с учетом всех факторов. Причем упрощенное подразделение затрат на две части и графическое их представление в виде прямой линии неприемлемы.

В соответствии с микроэкономическим подходом линия затрат - это кривая, которую называют кривой общих затрат. Исследования поведения затрат при этом носят прежде всего теоретический характер, и в силу сложности и малой практической применимости они не получили широкого распространения.

Бухгалтерский подход во многом более прагматичен. Расхождения между бухгалтерским и микроэкономическим подходами к поведению себестоимости (эквиваленту совокупных затрат) существенны, когда речь идет об изменении себестоимости, соответствующем динамике объемов производства от нулевого до максимального.

Для случая же реальных пределов, в которых изменяется объем производства, различия сводятся к минимуму, поскольку в практических целях линию себестоимости (линию затрат) можно с некоторыми допущениями рассматривать как прямую. При таком подходе линия себестоимости позволяет подразделять все затраты на постоянную и переменную части.

Поэтому в рамках бухгалтерского подхода в теории и практике западного управленческого учета применяется ряд методов разделения затрат на переменную и постоянную части, в том числе методы высшей и низшей точек, корреляции, наименьших квадратов.

Все затраты могут быть распределены по трем группам - производственные, коммерческие и управленческие. Внутри каждой такой группы можно выделить переменные и постоянные элементы (Таблица 10).

Метод высшей и низшей точек использует две крайние точки - наименьшее и наибольшее значения объемов производства (X). Каждому значению X соответствует значение Y - сумма совокупных затрат. Преимущества такого подхода очевидны.

Сопоставляя плановые показатели и полученные фактические результаты на промежуточном этапе, анализируя отклонения, можно принять оперативные меры для корректировки намеченных планов.

Это повышает управляемость, предсказуемость процессов и уверенность в итоговом результате.

Метод корреляции основан на применении корреляционного анализа. Суть его сводится к расчету норматива переменных затрат с использованием простой регрессии, предполагающей наличие одной независимой переменной, что в какой-то степени ограничивает применимость данного метода в случае рассмотрения нескольких видов затрат.

Простота и доступность метода обусловили его широкое применение. Существенным минусом метода является зависимость его надежности от выбора точек.

При этом необходимо исключать из расчета случайные, нехарактерные точки.

Таблица 18 - Распределение затрат по группам

Производственные		Коммерческие		Управленческие
переменные	постоянные	переменные	постоянные	постоянные
1	2	3	4	5
Материальные затраты	Амортизация фондов	Премии, бонусы менеджерам по продажам	Затраты на рекламу	Зарплата работников головного офиса (управленческого персонала, финансового отдела) и сотрудников обеспечивающих служб.
Прямые затраты на оплату труда	Затраты на вспомогательные материалы, которые нельзя отнести на конкретный вид продукции			

Продолжение Таблицы 18

1	2	3	4	5
Затраты на топливо, газ, электроэнергию для технологических нужд	Зарплата прочего производственного персонала с начислениями	Командировочные расходы, связанные со сбытом конкретного вида продукции	Расходы на содержание отдела маркетинга	
	Арендная плата. Лизинговые платежи и др.			
Расходы на тару и упаковку готовой продукции	Оплата услуг мобильной связи		Представительские расходы	
	Оплата услуг Интернета			
	Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей			

Анализируя различные методы, связанные с разделением затрат на переменную и постоянную части, целесообразно упомянуть так называемый котловой метод. Он заключается в том, что сумма смешанных затрат (выделить из которых переменную часть достаточно сложно) распределяется пропорционально объему производимой продукции. Такой подход полностью оправдывает свое название и говорить о его целесообразности можно лишь условно, даже при наличии одного вида продукта, не говоря уже о многопродуктовом производстве.

На счете 44 в торговых фирмах учитывают все затраты, связанные с ведением обычной деятельности:

- заработная плата административно-управленческого персонала продавцов;
- расходы по аренде офисных помещений и складов;
- оплата услуг охраны;
- представительские расходы и т.д.

При формировании коммерческих расходов в учете торговой фирмы делают записи:

Дебет 44 / Кредит 10 - списаны материалы на упаковку товаров;

Дебет 44 / Кредит 02 (05, 60, 76...) - учтены расходы, связанные с ведением торговой деятельности (транспортные расходы, расходы на маркетинговые исследования, рекламу, вознаграждения посредническим организациям и т.д.);

Дебет 44 / Кредит 70 - начислена заработная плата работникам торговой фирмы;

Дебет 44 / Кредит 69, 68 - начислены взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с зарплаты работников.

По Д-т 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы согласно принятой учетной политике организации списываются с К-т 44 «Расходы на продажу» полностью или частично в Д-т 90 «Продажи» в качестве коммерческих расходов.

В Таблице 19 мы проанализировали структуру коммерческих расходов ООО «У-СТРОЙ» в 2015-2016г.

Таблица 19 - Структура коммерческих расходов ООО «У-СТРОЙ» за 2015-2016г. (т.руб.)

Коммерческие расходы, в том числе:	2015г.		2016г.	
	В абсолютном выражении	В %	В абсолютном выражении	В %
1	2	3	4	5
Фонд заработной платы	473,60	46,95	501,12	51,56
Отчисление в ПФ (22% от ФЗП)	66,30	6,57	70,15	7,21
Отчисление на травматизм (0.2% от ФЗП)	0,95	0,09	1,0	0,10
Транспортные расходы	31,40	3,11	92,30	9,14

## Продолжение Таблицы 19

1	2	3	4	5
Расходы на рекламу	6,20	0,61	4,17	0,44
Амортизационные отчисления	1,10	0,11	1,0	0,10
Аренда площадей	261,03	28,88	117,31	11,62
Командировочные расходы	35,80	3,55	59,12	6,08
Материальные расходы и канцелярские расходы	4,48	0,44	3,12	0,32
Услуги связи	38,40	3,81	29,87	3,07
Услуги 1 отдела УГТУ УПИ (в области защиты гос. тайны)	32,11	3,18	32,11	3,30
Консультационные услуги	1,80	0,18	0,6	0,06
Итого:	1009,00	100	972,00	100

Из Таблицы 19 следует, что половина затрат (47-52%) приходится на начисление заработной платы (с учетом уральского коэффициента). В 2016г. ФЗП в структуре затрат увеличился на 5% по сравнению с 2015г.

Затраты на аренду площадей в 2015г. составляли 29% от общего количества затрат, в 2016г. они снизились на 7% до 21,58%.

Транспортные расходы в структуре затрат предприятия увеличились почти в 3 раза, это связано с увеличением объема товарооборота.

В 4 квартале 2016г. предприятие в связи с экономическим кризисом минимизировало ряд затрат: расходы на аренду, на рекламу, канцелярские расходы, услуги связи, консультационные услуги в среднем на 0,5%.

На предприятии за период 2015-2016гг. не изменилась сумма расходов в области защиты государственной тайны (Услуги 1 отдела УГТУ УПИ), которая предусмотрена договором. В 2015г. в структуре затрат предприятия возросла доля командировочных расходов (на 2,5 %) до 6%. До 01.01.2009г. командировочные расходы в части суточных были нормируемыми и предприятие могло отнести в затраты не более 700 руб./сутки.

С 2009 г. выплачиваемые командированным работникам суточные и полевое довольствие организации вправе учитывать в расходах полностью, в размере фактических затрат. Нормирование этих расходов отменяется (абзац 4 п.п. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ). Для ООО «У-СТРОЙ» это изменение в налоговом кодексе имеет положительное значение, так как с 2016г. предприятие сможет полностью относить суточные на расходы вследствие чего они увеличатся и уменьшится прибыль, а, следовательно, и налог на прибыль.

В 2016г. в ООО «У-СТРОЙ» фактически суточные составляли 1050 руб., т.е в 1,5 раза выше, чем нормируемые. В 2016г. в приказе об учетной политике предприятия указаны суточные в размере 1190 руб.

Таблица 20 - Размер суточных в ООО «У-СТРОЙ» 2015г. - 2016г. (в руб.)

Размер суточных	2015г.	2016г.	Отношение 2016 к 2015	
			В абсолютном выражении	В %
1	2	3	4	5
нормируемые	700	1190	490	170
фактические	1050	1190	140	113

В результате анализа затрат в ООО «У-СТРОЙ» мы можем сделать следующие выводы: в структуре затрат основные расходы приходятся на ФЗП и аренду площадей, остальные расходы составляют в структуре затрат 0,1-7%.

Если разделить все расходы ООО «У-СТРОЙ» по признаку «переменные и постоянные», то полагается, что все расходы ООО «У-СТРОЙ», кроме транспортных, являются постоянными, т.к не зависят от объема продаж. И даже командировочные расходы считается нужным отнести к постоянным расходам, так как командировки не связаны со сбытом конкретного вида продукции, а целью командировок является заключение договоров с поставщиками товаров.

### **3.2. Рекомендации по совершенствованию учета и оптимизации затрат на предприятии ООО «У-СТРОЙ»**

На основе проведенного анализа издержек обращения ООО «У-СТРОЙ» можно сделать следующие выводы.

В отчетном году валовой доход фирмы составил 14032 тыс. руб., что на 7743 тыс. руб. или на 223,1 % больше, чем в прошлом. На увеличение валового дохода положительно повлиял рост товарооборота, а также увеличение реализованных торговых надбавок на 3,868 или на 129,6 % к обороту.

По общей сумме прибыли получено больше на 2461 тыс. руб. или на 538,5 %. Это можно объяснить увеличением реализации товаров на 865 тыс. руб., или на 188,4 % к обороту.

Уровень издержек обращения, самый важный показатель деятельности торговой фирмы, увеличился на 112,2 % и составил 14,72 тыс. руб., уровень рентабельности увеличился на 2,23 % к обороту и возрос на 0,2 %. На изменение положительно повлияло повышение уровня валового дохода и отрицательно относительный рост налогов, взимаемых за счет реализованных торговых надбавок, а также увеличение уровня издержек обращения. Тем не менее ее уровень ниже принятого минимального уровня рентабельности 4,0-6,0 % к обороту.

Проведенный анализ конкурентов показал, что фирма может составить хорошую конкуренцию по ассортименту и структуре товаров, однако цены по большинству позиций выше, чем у конкурентов, что создает риск перехода основных клиентов к конкурентам и снижения дохода фирмы в будущем.

Таким образом, увеличение издержек обращения, снижение рентабельности и неконкурентоспособные цены на товары фирмы свидетельствуют о нестабильности деятельности фирмы и неэффективной хозяйственной деятельности. Выходом из этой ситуации может быть оптимизация издержек обращения, которые находятся в прямой зависимости от

товарооборота и в обратной зависимости от рентабельности, т.е. чем ниже издержки, тем выше рентабельность. Снижение издержек обращения позволит увеличить прибыль и повысить рентабельность фирмы.

В результате проведенного анализа издержек обращения фирмы ООО «У-СТРОЙ» можно сделать вывод, что за отчетный период издержки увеличились на 5878 тыс.руб. или на 193,1 %.

С такой суммой товарооборота, равной 82783 тыс. руб. издержки могли увеличиться в отчетном году на 2176 тыс. руб., однако, фактически сумма издержек обращения в общем объеме увеличилась на 2773 тыс. руб. В результате достигнуто увеличение уровня затрат к товарообороту на 4,42 % и получен перерасход в сумме 3702 тыс. руб. относительно роста товарооборота.

Постатейный анализ выявил, что увеличение издержек обращения произошло за счет увеличения практически всех статей издержек. Уменьшение произошло только по статье «Амортизация ОС» и «Расходы по хранению и подработке товаров».

В товарообороте несколько увеличилась доля более издержкочемких товаров. В результате изменений в структуре оборота издержки обращения увеличились на 6,48 %, что составляет 5364 тыс. руб.

Влияние различных факторов по-разному отразилось на динамике и структуре издержек обращения.

Так, рост затрат произошел за счет повышения тарифов на автомобильные перевозки на 119 тыс. руб. или на 0,14 %, а также за счет увеличения арендной платы на 406 тыс. руб. или на 1,96 %.

За счет ускорения времени обращения товаров в динамике на 1,4 дня издержки обращения уменьшились на 1114 тыс. руб. или на 1,3 % к обороту. За счет снижения цен на товары общий уровень затрат снизился на 0,8 %, что составило 210 тыс. руб.

Проведенный постатейный анализ показал, что на анализируемом предприятии фактические затраты по отдельным статьям издержек обращения

оказались выше, чем в прошлом году по независящим от предприятия причинам в связи с воздействием внешних факторов: рост цен и тарифов на материальные ресурсы, особенно на топливо, инфляция. А за счет внутренних факторов по всем статьям себестоимости достигнута экономия. Это положительно характеризует деятельность предприятия и свидетельствует о его способности эффективно функционировать в рыночных условиях хозяйствования. Однако следует усилить контроль за сохранностью материальных ценностей на складе, чтобы не допускать непроизводительных расходов.

Результаты анализа показали, что основными резервами снижения издержек обращения являются:

1. экономия средств на оплату труда за счет повышения производительности труда.

Рост производительности труда торговых работников фирмы по сравнению с прошлым годом на 20,4 % позволил относительно сократить численность работающих на 1,4 человек и сэкономить средства на оплату труда в сумме 82,775 тыс. руб. Рост производительности труда торговых работников даст экономию средства на оплату труда в будущем году в сумме 286 тыс. руб., что составит 0,038 % к обороту.

2. сокращение транспортных расходов за счет развития централизованной доставки товаров.

Результаты проведенного анализа показали, что в будущем году по фирме ООО «У-СТРОЙ» можно примерно наполовину сократить самостоятельный завоз товаров (за счет развития и совершенствования централизованной доставки товаров). Транспортные расходы при централизованной доставке в три раза меньше, чем при самостоятельном завозе товаров. В отчетном году расходы по самостоятельному завозу товаров составили 472 тыс. руб., следовательно, за счет развития централизованной доставки товаров издержки

обращения в будущем году можно сократить на 130 тыс. руб., что составляет 0,15 % к обороту. 3. Отказ от аренды отдельных ненужных складских помещений.

В настоящий момент фирма арендует два склада общей площадью 320 м (150 м и 170 м соответственно). Второй склад используется нерационально, ввиду неполной загруженности. Арендодатель может предложить один склад общей площадью 300 м<sup>2</sup> взамен двух, что сэкономит предприятию 20 м. За счет этого арендная плата уменьшится на 284 тыс. руб. или на 0,34 % к обороту.

Таким образом, при использовании указанных резервов, а также ликвидации допущенных непроизводительных затрат по общехозяйственным расходам в будущем году фирма может сократить издержки обращения на 700 тыс. руб. или на 0,528 %. Прибыль составит 2280 тыс. руб., а также рентабельность увеличится до 2,754 %.

За счет увеличения валового дохода на 3440 тыс. руб. прибыль может составить 2 570 тыс.руб., а рентабельность составит 3,105 %.

Итого прибыль может увеличиться до 4850 тыс. руб., а рентабельность до 5,761, что послужит повышению эффективности хозяйственной деятельности предприятия, устойчивости и повышению конкурентоспособности фирмы на рынке строительных материалов.

До настоящего времени на фирме не уделялось достаточного внимания управлению текущими затратами. Однако, развитие рыночных отношений требует разработки содержания и методики управления издержками обращения. Решение этой задачи возможно на основе хорошо налаженного. учета, контроля и анализа затрат. В частности, предлагается ввести практику ведения аналитического учета, которая не потребует дополнительных расходов на его организацию, а также привлечения дополнительного персонала, так как анализ ведется на основе бухгалтерской и первичной документации, которая отслеживается программой «1С-бухгалтерия» и вполне может осуществляться имеющимся в штате сотрудников фирмы финансовым директором.

## Заключение

Управление предприятием представляет собой процесс обеспечения его деятельности для достижения поставленных целей. Целью нормально функционирующего предприятия является получение максимальной прибыли с наименьшими затратами для формирования источников последующего экономического развития предприятия, которое позволит вести инвестиционную политику, политику реконструкции и расширения деятельности; социальную политику развития коллектива, дающую базу для формирования кадровой политики и т.д.

Финансовый результат деятельности предприятия, в свою очередь, во многом зависит от правильно выбранной стратегии управления затратами. Экономический анализ дает возможность руководителям предприятия планировать и прогнозировать деятельность фирмы.

В данной выпускной квалификационной работе были проанализированы затраты на реализацию продукции, другими словами, издержки обращения.

Была исследована специфика издержек обращения, которая заключается в том, что не все затраты включаются в издержки, а только те, что участвуют в доставке товаров от производителя к потребителю.

Далее описаны закономерности учета издержек обращения.

Основные задачи учета издержек обращения предприятий торговли: обеспечение своевременного, полного и достоверного отражения фактических расходов; контроль за исполнением материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Данные об издержках обращения по торговле с начала года используются для составления бухгалтерских отчетов, являющихся информационной базой для анализа издержек обращения. Основными информационными источниками служат:

- Форма 1 «Бухгалтерский баланс».

- Форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»;

На базе торгового предприятия ООО «У-СТРОЙ» был проведен анализ издержек обращения. На основе анализа можно сказать следующее.

Учет издержек обращения в ООО «У-СТРОЙ» ведется на основе «Положения о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг» от 01.07.1995 № 661. Учет издержек обращения основывается на первичных документах, оформленных в установленном порядке по операциям, связанным с расходованием фонда труда, денежных средств и материальных ценностей.

В отчетном году валовой доход фирмы и прибыль увеличились на 223 % и 538 % соответственно. Уровень издержек обращения возрос на 112,2 %, а рентабельность увеличилась до 2,23 %. На изменение рентабельности положительно повлияло увеличение валового дохода, а отрицательно - увеличение издержек обращения.

Учитывая анализ конкурентов можно сказать, что по ассортименту и структуре товаров фирма заняла свою нишу на рынке строительных материалов, однако более высокие цены по многим товарным позициям создают риск оттока клиентов и риск получения недостаточного дохода в будущем. Это создает нестабильность в деятельности фирмы и говорит о неэффективности хозяйственной деятельности.

Оптимизация издержек обращения, таким образом, снизит себестоимость продаж и послужит экономической основой увеличения прибыли и рентабельности.

Результаты анализа показали, что основными резервами снижения издержек обращения являются:

1. Экономия средств на оплату труда за счет повышения производительности труда. Рост производительности труда торговых работников даст экономию средства на оплату труда в будущем году в сумме 286 тыс. руб., что составит 0,038 % к обороту

2. Сокращение транспортных расходов за счет развития централизованной доставки товаров. За счет развития централизованной доставки товаров издержки обращения в будущем году можно сократить на 130 тыс. руб., что составляет 0,15 % к обороту.

3. Отказ от аренды отдельных ненужных складских помещений. За счет этого арендная плата уменьшится на 284 тыс. руб. или на 0,34 % к обороту.

Предложенные меры позволят сократить издержки обращения на 0,528 % к обороту. Прибыль составит 2280 тыс. руб., а рентабельность увеличится до 2,7 %.

За счет увеличения валового дохода на 3440 тыс. руб. прибыль может составить 2 570 тыс.руб., а рентабельность составит 3,105 %.

Итого прибыль может увеличиться до 4850 тыс. руб., а рентабельность до 5,761, что послужит повышению эффективности хозяйственной деятельности предприятия, устойчивости и повышению конкурентоспособности фирмы на рынке строительных материалов.

До настоящего времени на фирме не уделялось достаточного внимания управлению текущими затратами. Однако, развитие рыночных отношений требует разработки содержания и методики управления издержками обращения. Решение этой задачи возможно на основе хорошо налаженного учета, контроля и анализа затрат.

В частности, предлагается ввести практику ведения аналитического учета, которая не потребует дополнительных расходов на его организацию, а также привлечения дополнительного персонала, так как анализ ведется на основе бухгалтерской и первичной документации, которая отслеживается программой «1С-бухгалтерия» и вполне может осуществляться имеющимся в штате сотрудников фирмы финансовым директором.

## Список использованных источников

### 1. Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации Часть первая: Федеральный закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ // «Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, N 32, ст. 3301, (ред. от 17.07.2009, с изм. от 18.07.2009)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 2000, № 32, ст. 3340.

3. Федеральный закон от 26.11.2008 N 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ", 01.12.2008, N 48, ст. 5519,

4. Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй Налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства РФ о налогах и сборах» // Собрание законодательства РФ", 28.07.2008, N 30 (ч. 1), ст. 3614,

5. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» // Собрание законодательства РФ", 30.07.2007, N 31, ст. 4006,

6. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 1996, № 48, ст. 5369.

7. Федеральный закон от 07.08.2001 N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, ст. 3422);

8. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности"» // "Собрание законодательства РФ", 05.01.2009, N 1, ст. 15,

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». – 2000. – № 46 (нояб.). – С. 7–23.

## **2. Монографии, брошюры, статьи, выступления**

13. Л.Ю. Соловьева, Г.П. Селиванова. Бухгалтерский учет, анализ и контроль в бюджетных и некоммерческих организациях: Программа преддипломной практики для студентов специальности 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» специализации «Бухгалтерский учет, анализ и контроль в бюджетных и некоммерческих организациях» всех форм обучения. – Екатеринбург: Изд-во УрГЭУ, 2005. – 14 с.

14. Г.П. Селиванова. Бухгалтерский (финансовый) учет: Методические указания. – Екатеринбург: Изд-во УрГЭУ, 2006. – 60 с.

15. Г.П. Селиванова, Ф.А. Сычева, А.Н. Семин, В.М. Шарапова. Бухгалтерский баланс: Учебно-методическое пособие. – Екатеринбург: Изд-во УрГСХА, 2004. – 45 с.

16. Учебно-методическое пособие /Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. - М.: Дело и Сервис, 2007. - 448 с.

17. Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения: учебно-практическое пособие. М., 2003; - 45с.

18. Бабоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран. М., 2004; - 221с.

19. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения / П.С. Безруких. — М.: ФБК «Контакт», 1996

20. Боброва А.В., Головецкий Н.Я. Организация и планирование налогового процесса / 2005 - 320с.

21. Брызгалин В.В. Малые предприятия: правовые основы деятельности, особенности налогообложения и ведения бухгалтерского учета. М., 2008;

22. Вишневский В. Линицкий Д. Оценка возможностей снижения налогового бремени в переходной экономике/ Вопросы экономики, №2, 2005г.

23. Вылкова Е.С. Налоговое планирование, М.В.Романовский / Учебник для ВУЗов/2004 - 634с.
24. Гмыра Ф.А. Бухгалтерская отчетность организации: Практическое пособие. Феникс.2014
25. Грекова З.Н. Методические аспекты учетной политики. Все для бухгалтера, 2015, № 12
26. Друри К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. — М.: ЮНИТИ, 2014. - 123с.
27. Дьячкина Л.М. Малый бизнес: изменения с 1 января 2016г.//Финансовая газета. Региональный выпуск.205, № 49.
28. Злобина Л.А., Стажкова М.М. Практика Оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта. М., 2013; -25с.
29. Иванова Н.Г. «Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции» // Бухгалтерский учет 2017г.- №3, с. 13.
30. Крикунов А., Профессиональный комментарий о федеральном законе «Об аудиторской деятельности». //Финансовая газета. 2017г. - №40, с. 12.
31. Кувалдина Т.Б. Учебно-практическое пособие. М.: Приор-издат, 2015. с. 209
32. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы. / М.: ГроссМедиа, 2015. - 416 С.
33. Лозовой А.М. Налоги и налогообложение: конспект лекций- Ростов н/Д: Феникс, 2014, с. 53
34. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. М., 2016
35. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. М. 2016; с. 84
36. Морозова Т.В. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчетность//Юстицинформ, 2016. – 230 с.
37. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов // МЦФЭР, 2014. – 336 С.

38. Патров В.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.ИД Бинфа 2013
39. Пеппер Д. Антиоффшор. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. Ч.2. М.2015; с.159
40. Понемасов А.Д. Налоги и налогообложение: теория и практика. Екатеринбург, 2014; с. 90
41. Поленова С.Н. Формы бухгалтерского учета в российских организациях. Бухгалтер и закон, 2014, № 9.
42. Савицкая Т.В. Анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНТРО, 2015 – 242 стр.
43. Семенихин В.И. Порядок определения расходов по торговым операциям. Финансовая газета, 2016, № 34
44. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения. М., 2016; - 156с.
45. Соснаускене О.И. Малые предприятия: регистрация, учет, налогообложение. Омега-Л, 2016; - 78 с.
46. Толмачев И.А. Бухгалтерский учет по малым предприятиям. Гросс медиа, М-2015, - 76 с.
47. Худолеев В.В. Налоги и налогообложение. Учеб. Пособие. М. Форум. 2015
48. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. М., 2014;

### **3. Электронные ресурсы**

49. Информационно - поисковая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
50. Минфин России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
51. Финансовый директор [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www. fd.ru](http://www.fd.ru)
52. Учебные материалы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://works.doklad.ru>



## Приложение 2

### Расходы торгового предприятия

Расходы, включаемые в издержки обращения	Расходы, не учитываемые в составе издержек обращения
<p>Материальные затраты, в т.ч.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость материалов, израсходованных при подработке, переработке, упаковке товаров;</li> <li>- плата за услуги сторонних организаций по фасовке и упаковке товаров;</li> <li>- потери товаров и продуктов при ж/д, воздушных, а/м перевозках и при их хранении;</li> <li>- работы и услуги производственного характера, выполняемых сторонними организациями и др.</li> </ul>	<p>Операционные расходы, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;</li> <li>- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других предприятий;</li> <li>- расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов, прочего имущества;</li> <li>- проценты, уплачиваемые за кредит;</li> <li>- услуги банка и др.</li> </ul>
<p>Затраты на оплату труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затраты на оплату труда основного торгового персонала, включая премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты и др.</li> </ul>	<p>Внереализационные расходы, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- штрафы, пени, неустойки</li> <li>- возмещение причиненных организацией убытков;</li> <li>- курсовые разницы;</li> <li>- суммовые разницы;</li> <li>- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;</li> <li>- расходы, связанные с благотворительностью, с осуществлением спортивных мероприятий и др.;</li> <li>- судебные расходы.</li> </ul>
<p>Отчисления на социальные нужды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательные отчисления по установленным нормам органами социального страхования</li> </ul>	<p>Чрезвычайные расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств в хозяйственной деятельности.</li> </ul>

Амортизация: - амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств и нематериальных активов		
Расходы на топливо		
Расходы на аренду и содержание зданий		
Расходы на рекламу		
Расходы по хранению и подработке товаров		
Ремонт ОС		
Транспортные расходы		
Прочие: налоги и сборы, оплата консультационных и информационных услуг, представительские расходы, на рекламу и др.		



## Приложение 4

### Бухгалтерский баланс

Форма №1 по ОКУД		КОДЫ
Дата (год, месяц, число)		0710001
ООО «У-СТРОЙ»		2016 12 31
Организация	по ОКПО	03286282
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6658481858\665801001
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ/ОКФО	42
Общество с ограниченной ответственностью	частная	
Единица измерения	по ОКЕИ	384
тыс. руб.		
Местонахождение (адрес)		
620034 свердловская область г. Екатеринбург ул. Бебеля д.17 оф.126		

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120	12	12
Незавершенное строительство	130	0	0
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	34	80
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	11	11
готовая продукция и товары для перепродажи	214	23	69
расходы будущих периодов	216	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным	220	16	79
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	94	112
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	92	110
Краткосрочные финансовые вложения	250	0	0
Денежные средства	260	12	55
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>156</b>	<b>326</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>168</b>	<b>338</b>

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	90	90
Добавочный капитал	420	8	8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	25	29
Итого по разделу III	490	123	127
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
Итого по разделу IV	590	0	0
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	0	0
Кредиторская задолженность	620	45	211
в том числе: поставщики и подрядчики	621	12	160
задолженность перед персоналом организации	622	25	24
задолженность по налогам и сборам	624	5	16
прочие кредиторы	625	3	11
Доходы будущих периодов	640	0	0
Итого по разделу V	690	45	211
БАЛАНС	700	168	338

	Кравцов Е.А.	Главный бухгалтер	Семенова Т.К.
	(подпись)		(подпись)
	(расшифровка подписи)		(расшифровка подписи)

## Приложение 5

### Отчет о прибылях и убытках

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «У-СТРОЙ»

по  
ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Оптовая торговля, услуги

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма

форма собственности

по  
ОКОПФ/ОКФО

Общество с ограниченной ответственностью

частная

Единица измерения тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

620034 свердловская область г. Екатеринбург ул. Бебеля

д.17 оф.126

КОДЫ		
0710002		
2016	12	31
03286282		
6658481858\665801001		
42		
384		

Показатель			
наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	18791	6325
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(17776)	(5256)
Валовая прибыль	029	1015	1069
Коммерческие расходы	030	(972)	(1009)
Прибыль (убыток) от продаж	050	43	60
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	0	0
Прочие операционные доходы	090	0	0
Прочие операционные расходы	100	(22)	(20)
Внереализационные доходы	120	0	0
Внереализационные расходы	130	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	21	40
Отложенные налоговые активы	141	0	-
Отложенные налоговые обязательства	142	0	-
Текущий налог на прибыль	150	(5)	(10)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	150	16	30
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-

Руководитель	Саламатов С.А.	Главный бухгалтер	Семенова Т.К.
	(подпись)		(подпись)
	(расшифровка подписи)		(расшифровка подписи)

## Приложение 6

Анализ счета: 44				
за 2 Квартал 2016 г.				
ООО "У-СТРОЙ"				
Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
02	483,32			
60	370,515,06			
69	6,173,92			
70	63,978,26			
90		418,197,82		
Обороты за период	441,150,56	418,197,82		
Сальдо на конец периода	<b>22,952,74</b>			

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 44**  
**Статьи затрат**  
**за 2 Квартал 2016 г.**  
**ООО «У-СТРОЙ»**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Амортизационные расходы			483,32	483,32		
Информационные услуги			900,00	900,00		
Начислены взносы в ПФ накоп.часть 4%			1,739,13			
Начислены взносы в ПФ страх.часть 10%			4,347,83			
Начислены взносы в ФСС НС ПЗ 0,2%			86,96			
Расходы на зарплату			22,000,00	28,173,92		
Расходы на транспортные услуги			7,102,50	27,162,32		
Расходы по аренде складских помещений			47,985,06			
Расходы по охране			10,830,00			
<b>Итого развернутое</b>						
<b>Итого</b>			<b>95,474,80</b>	<b>56,719,56</b>	<b>38755,24</b>	

Главная книга

Обороты по счету 44  
за 2 Квартал 2016 г.  
ООО «У-СТРОЙ»

Период	Нач.ост.Деб.	Нач.ост.Кред.	02	60	69	70	Деб.Оборот	90
Апрель 2016 г.			241,66	117,145,56	3,124,00	22,000,00	142,511,22	26,265,66
Май 2016 г.	116,245,56		241,66	115,877,44	3,049,92	21,478,26	140,647,28	24,769,84
Июнь 2016 г.	232,123,00			137,492,06		20,500,00	157,992,06	367,162,32
Итого			483,32	370,515,06	6,173,92	63,978,26	441,150,56	418,197,82

Кред.Оборот	Кон.ост.Деб.	Кон.ост.Кред.
26,265,66	116,245,56	
24,769,84	232,123,00	
367,162,32	22,952,74	
418,197,82	22,952,74	