

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Экономики и управления

Кафедра
«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Учет и анализ доходов и расходов строительно-монтажной организации
(на примере ООО «Тепломонтаж»)

Студент группы 13ЭЭЗ


(подпись, дата) 06.06.17

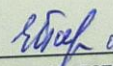
Гордеева Кристина Андреевна
(ФИО полностью)

Руководитель


(подпись, дата) 06.06.17

Ануфриева Е.М.
(фамилия, инициалы)

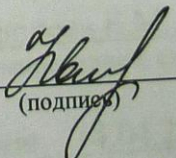
Нормоконтролер


(подпись, дата) 07.06.17

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 05.06.2017 № 11)

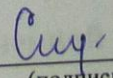
Заведующий кафедрой


(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 08.06.2017 № 4)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2017

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Гордеевой Кристины Андреевны
на тему: «Учет и анализ доходов и расходов строительно-монтажной
организации (на примере ООО «Тепломонтаж»))»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВПО ПГУ Гордеева Кристина Андреевна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по вопросам учета и анализа доходов и расходов предприятий. Особое место в работе отведено учету доходов и расходов строительно-монтажной организации.

Гордеевой К.А. проведен анализ динамики и структуры доходов и расходов строительно-монтажной организации на примере ООО «Тепломонтаж», выявлены проблемы и предложены пути улучшения финансового состояния предприятий.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель выпускной квалификационной работы
к.э.н, доц. кафедры «БУНиА» _____
(подпись)

Е.М.Ануфриева

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы учета и анализа доходов и расходов строительно-монтажной организации	5
1.1 Экономическая сущность, виды и классификация доходов и расходов.....	5
1.2 Порядок учета доходов и расходов в организации	18
1.3 Методика анализа доходов и расходов организации	29
2 Организация учета и анализ доходов и расходов строительно- монтажной организации ООО «Тепломонтаж»).....	33
2.1 Общая характеристика деятельности ООО «Тепломонтаж»	33
2.2 Учет доходов и расходов деятельности предприятия	39
2.3 Анализ структуры и динамики доходов и расходов.....	44
2.4 Информационное обеспечение учета доходов и расходов организаций.....	51
2.5 Рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов ООО «Тепломонтаж»).....	53
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	67
Приложения.....	70

Введение

В условиях развитой рыночной экономики роль бухгалтерского учета заключается в формировании максимально достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации, а отчетность выступает средством коммуникации в рамках национальных и международных рынков.

Проблемам экономической обоснованности и достоверности учета и анализа доходов и расходов уделяется достаточное внимание в периодической и учебной литературе, так как от правильно сформированных показателей финансовых результатов, зависит своевременность принятия управленческих решений, что и определяет актуальность выбранной темы.

Сумма доходов, расходов, прибыли являются одними из основных показателей оценки конкурентоспособности организации. Увеличение доходов и прибыли – залог дальнейшего успешного функционирования организации на рынке. Вместе с тем рост прибыли может быть вызван необоснованным увеличением цен, а также стремление любыми путями получить высокие доходы в ущерб потребителям.

Прибыль является одной из самых сложных экономических категорий. Изучив источники получения прибыли, можно разработать научный подход к решению многих проблем, например, повысить эффективность и ответственность трудового коллектива, достижение конечных результатов при наименьших затратах. При этом укрепление коммерческого расчета во всех звеньях производства каждого отдельного предприятия в решающей степени зависит от управления доходами и расходами и выявления специфических резервов роста прибыли каждого отдельного хозяйствующего субъекта. Все это подтверждает актуальность выбранной темы.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотреть организацию учета доходов и расходов, провести их анализ и дать рекомендации по

совершенствованию учета доходов и расходов и повышению эффективности деятельности организации.

Реализация поставленной цели, возможна путем решения следующих задач:

- изучить теоретические основы учета доходов и расходов строительно-монтажных организаций;
- рассмотреть порядок учета доходов и расходов;
- исследовать методику анализа доходов и расходов;
- дать общую характеристику объекту исследования;
- рассмотреть организацию учета доходов и расходов деятельности строительно-монтажной организации;
- проанализировать структуру и динамику доходов и расходов;
- рассмотреть информационное обеспечение учета доходов и расходов организаций;
- предложить рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов, повышение эффективности деятельности организации.

Объектом исследования выступает строительно-монтажная организация Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Тепломонтаж».

Предметом работы является учет доходов и расходов.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы методы логический, балансовый, расчетно-аналитический, экономико-статистический и другие методы исследования.

В качестве источников получения информации при написании данной работы были использованы законодательные нормативные акты, материалы периодической печати, учебные пособия, а также учредительные документы, статистические отчёты, первичная документация, регистры синтетического и аналитического учёта доходов и расходов, бухгалтерская отчётность ООО «Тепломонтаж».

1 Теоретические аспекты учета и анализа доходов и расходов строительно-монтажной организации

1.1 Экономическая сущность, виды и классификация доходов и расходов

В теории экономической деятельности и на практике есть разные трактовки доходов и расходов, какие не являются однозначными. Несогласия появляются вследствие такого, что употребляются разные подходы к стоимостной оценке в процессе хозяйственной деятельности.

Важный вопрос – определение и классификация доходов предприятия. Ученые рассматривают все стороны этого понятия и выносят новые трактовки дохода, поэтому в современной литературе не существует единого определения. Хотя при исследовании этого термина ведущие исследователи выделяют четыре основных источника, которые являются основой доходов, и включают заработную плату, доходы от собственности, социальные выплаты и доходы от хозяйственной деятельности, и дифференциацию доходов.

Б. В. Кене первым проявил желание открыть экономическую природу дохода. Представители классической школы, к которым относятся А. Смит, Д. Риккардо, Д. Милль, Ж. Симони выдвинули теорию заработной платы. Они придерживаются мнения, что первичными источниками дохода является заработная плата, земельная рента и прибыль, которые в дальнейшем влияют на стоимость товара [17, с. 180].

Согласно марксистскому подходу, работа приносит национальный доход, а все остальные факторы производства присваивают то, что сумели сделать наемные работники. Итак, если земля и капитал принадлежат частному владельцу, то есть эксплуатация труда в обществе. Сторонники классической школы и марксистского подхода принимали во внимание источники дохода.

Представители новой исторической школы, в которую входят Л. Бретани, А. Вагнер проводили наблюдения за дифференциацией доходов. Они хотели

осуществить реформы, которые отстранили имущественное неравенство, переходившее дозволенные границы. Однако сторонников социального направления, который является своеобразным продолжением исторической школы, объединял социальный подход, в котором делалась попытка установления социальной справедливости, то есть достойного существования всех членов общества.

Представители маржинальной теории: Й.Г. Тенён, А. Маршалл, Дж. Кларк исследовали проблему дифференциации доходов. А. Маршалл не поддерживал уравнительного распределения национального дохода, однако ему не нравились неравномерности, которые присутствовали при распределении богатства общества. По мнению ученого, нет никакой потребности, чтобы существовала крайняя бедность рядом с огромным богатством [11, с. 184].

Итак, неравномерность богатства является серьезным дефектом в экономическом устройстве. Главной проблемой политической экономии Дж. Кларк считал проблему распределения. Он обнаружил, что преследуя естественный закон, проходит распределение общественного дохода, который приносит владельцу фактора производства созданное им количество богатства. Отдельный фактор производства имеет своеобразную производительность из-за того, что каждый владелец получает заслуженную долю доходов от фактора, который является его собственностью. Годовой доход общества распределяется на три части: общая сумма заработной платы, общая сумма процентов и совокупный доход. Вышеперечисленные ученые не дали беспрекословного и четкого определения дохода, однако, рассмотрели его экономическую природу, источники, структуру и распределение доходов.

Относительно классификации доходов, можно сделать вывод, что признаков классификации должно быть ровно столько, чтобы можно было с их помощью получить наиболее полную информацию с целью удовлетворения потребностей различных групп потребителей [11, с.140].

Одни исследователи отмечают, что классификация доходов больше соответствует для цели финансового учета, чем управленческого. Данные

авторы классифицируют доходы по целям определения суммы дохода от реализации продукции, оказания услуг, и использования активов [8, с.22].

Наиболее противоречивой является классификация доходов по видам деятельности, из-за того, что в экономических источниках существуют неоднозначные мнения относительно зачислений тех или иных расходов в инвестиционной или финансовой деятельности. Первой причиной выступает несогласованность в нормативных актах, касающиеся учета доходов. Доход представлен как объект не только учета, но и контроля и управления оставлено без внимания. В таблице 1.1 представлена классификация доходов для нужд управления.

Таблица 1.1 - Классификация доходов для нужд управления

Классификационные признаки	Виды расходов
По возможности получения	действительные, возможные
По методу признания	начисленные, полученные
По возможности управления	подлежащих управлению, не подлежащие управлению
По способам получения	постоянные, случайные
По форме получения	денежные, не денежные
По возможности планирования	плановые, неплановые
по сути	Существенные, несущественные
По источнику получения	внутренние, наружные
По типу хозяйственных операций	от реализации, от финансовых операций, от инвестиционной деятельности, другие доходы от чрезвычайных операций
По уровню формирования	предприятие, структурное подразделение, отдельные операции
По степени управляемости	релевантные, нерелевантные

Приведенная классификация доходов, которая изображена в таблице 1 используется для потребностей, возникающих в процессе управления предприятием и повышает контрольную функцию учета доходов, управленческий аппарат рассматривает благодаря группировке доходов каждый отдельный случай хозяйственной деятельности предприятия. Различные признаки являются благоприятными для принятия положительных решений, так как дают возможность продемонстрировать, что признавать доходом и

когда, граница существенности для принятия управленческих решений, которые наиболее уязвимы места в предпринимательской деятельности, на вид деятельности необходимо обратить внимание. Объединение анализа истоков создания доходов, путей реализации, условий оплаты за продукцию, товары, работы, услуги в конечном итоге приводит к сотрудничеству с наиболее полезными покупателями, кредиторами и инвесторами. Вся собранная информация обеспечивает оперативный систематический контроль над выполнением договоров покупателями и получением платежей от них.

По этой классификации можно выделить основные критерии признания дохода для нужд управления:

- доход возникает и отражается в учете, если предприятие выполнило условия договора и имеет право на получение дохода;
- доход признается для нужд управления, если он является действительным и полученным [7, с. 16].

Все критерии являются следствием того, что в настоящее время для предприятий наиболее важным является уровень и величина дохода, который будет в его распоряжении, так как именно от этого фактора в большой степени зависит экономическое развитие предприятия.

Расходы – категория финансовая. Происхождение и их формирование рассматривают в историческом нюансе. Расходы возникли с появлением товарного изготовления и обращения. Потому обнаружение сущности затрат в различное время связывают с типом экономики, экономическим строем, формой принадлежности на средства изготовления, функциями торговли как ветви экономики [12, с. 52].

Затраты на создание продукции – это сумма расходов живого труда, являющегося овеществленным в средствах изготовления. Перечень элементов затрат устанавливается для всех организаций и состоит из:

- материальных затрат;
- затрат на оплату труда;
- отчислений на социальные нужды;

- амортизации;
- прочих расходов.

Затраты на оплату труда связаны с работой и условиями труда, включают кроме прочего премии и единовременные поощрения начислений, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовым договором (контракты) или коллективными договорами. Например, трудовые затраты включают в себя, в частности: начисленные тарифные ставки, должностные оклады и пр.; начисление на основе стимулирования. Перечень расходов и платежей, включаемых в затраты на оплату труда в целях налогообложения, приведен в ст.255 Налогового кодекса [3].

Сообразно главным положениям о составе расходов, первоначальная стоимость продукции, работ, услуг компании создается из расходов, связанных с использованием в процессе производства природных ресурсов, горючего, энергии, сырья, основных фондов, трудовых ресурсов, нематериальных активов, а еще остальных затрат на их производство.

Однозначного определения понятия «расходы» не существует, так как оно касается почти всех процессов таковых, как производство, потребление, накопления, обращение, замен и является объектом учета, планирования, управления и контроля.

Многие исследователи определяют категорию «Расходы» как совокупность издержек компании, какие являются переданными в денежной форме и связанные с производством продукции, оказанием услуг, исполнением работ и их реализацией.

Согласно бухгалтерскому подходу расходы – это уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов либо роста обязательств, какие приводят к уменьшению собственных денежных средств [12, с. 16]. Следственно, расходы компании можно охарактеризовать как экономическую категорию, которая соединяет процесс создания нужного объема экономических ресурсов на предприятии и процесс их применения.

Экономическое содержание расходов происходит сообразно проблеме ограниченности ресурсов и необходимости их альтернативного применения. Если использовать ресурсы в одном производственном цикле, то невозможно применять их сообразно иному назначению. Конкретные ресурсы для производства, обозначают неосуществимость изготовления альтернативного продукта.

Бухгалтерское определение расходов совершенно по – иному раскрывает их содержание, чем их экономическое истолкование. В этом значении расходы – это общеэкономическая категория, описывающая использование разных субстанций и сил природы в процессе хозяйствования. Под экономическими затратами понимают «издержки упущенных возможностей», то есть сумму средств, которую можно получить при наиболее выгодном применении ресурсов [14, с. 277]. Данное противопоставление не обосновано, так как в двух вариантах расходы отражаются в экономическом значении. Бухгалтерское понимание проявляет расходы настоящие, какие появились в отчетном периоде. В экономической сущности расходы отображают как будущие, как могли бы существовать при определенных критериях осуществления хозяйственной деятельности.

Эксперты выделяют экономический и бухгалтерский подходы к определению понятие расходов. Между ними есть немаловажное различие. Экономические издержки включают не только денежные затраты, а еще альтернативные издержки, образующиеся вследствие разных методик применения ресурсов. Экономическими затратами компании именуют совокупность других издержек, таковых как очевидные (внешние) и неявные (внутренние).

Бухгалтерские – это очевидные (внешние) затраты, которые указываются итогом расходов компании на оплату купленных ресурсов. Сюда включают оплату сырья, горючего, энергии, выплату заработной платы. Эти затраты отражаются на счетах бухгалтерского учета организации, чем подтверждают воплощение расходов.

Неявные (внутренние) расходы рассчитывают ценою услуг факторов производства, используемые при производстве. Сюда включают ресурсы, являющиеся собственностью данного предприятия, к примеру, использование построек под офис, собственного транспорта для нужд фирмы, либо денежные платежи, какие бы имели вероятность получить хозяйствующие субъекты компании при использовании личных ресурсов. Владелец денежных средств в неявные издержки включает прибыль, которую он имел возможность получить, вложив собственный основной капитал в любое иное производство, а не в данное предприятие.

Некоторые исследователи отмечают, что указанное противопоставление бухгалтерского и экономического подхода к определению и классификации доходов и расходов не обосновано, так как в двух вариантах доходы и расходы отражаются в экономическом значении. Согласно бухгалтерскому подходу, расходы и доходы отражаются по факту – то есть, в отчетном периоде. В экономической сущности доходы и расходы отображают как будущие, которые могли бы существовать при определенных критериях осуществления хозяйственной деятельности.

Некоторые авторы отмечают, что расходы являются неблагоприятным движением ресурсов, которые убавляют прибыль компании. С другой стороны, расходы – это применения либо употребления продуктов и услуг в процессе получения дохода [15, с. 113]. Одни отмечают, что расходы уменьшают прибыль организации, а другие - что они нужны для получения дохода. Но это определение отрицает формулу прибыли (1.1):

$$\text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы} \quad (1.1)$$

Пансков В.Г. отмечает, что расходы можно определить как денежное выражение использования производственных факторов. Производственные факторы включают рабочую силу, материальные средства производства и оказания услуг, включая товары, которые торговая фирма покупает для

дальнейшей перепродажи. Это определение несовершенно, но более широко отражает сущность затрат, чем предыдущее [26, с. 113].

Помимо указанных разногласий, существует также путаница о величине затрат и расходов. Так, И.И. Бочкарева, В.А. Быков в своих определениях высказывают мнение, что затраты предприятия больше, чем расходы. Совсем другого мнения придерживаются Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф., которые в своих трудах доказывают, что расходы больше, чем затраты, и мы поддерживаем их мнение относительно приведенных понятий.

В бухгалтерском учете расходы и платежи не отражаются на счетах затрат, поэтому не являются расходами. Пашуто В.П. разграничивает понятия «Расходы» и «Платежи». Ученый отмечает, что «когда организация получает средство производства, цена покупки составляет расходы предприятия, а если происходит выплата денег из кассы, с банковских и других счетов предприятия, это называется платежами» [28, с. 90]. Автор сформулировал понятие расходов как таковых, что формируют стоимость и не имеют отношение к потокам платежей за ресурсы.

Автор считает, что расходы – это процесс потребления или расходования материалов, товаров, работ и услуг при процессе получения дохода. Возникновение расходов напрямую или косвенно связано с производством продукции или непосредственно ее реализацией. Пашуто В.П. рассматривает расходы в соответствии с законодательно закрепленным определением, но без учета уменьшения капитала при его изъятии или путем распределения между собственниками в отчетном периоде [28, с. 113].

Козлова Е.П. дает свое определение затрат, то есть это косвенные и прямые, существующие фактически или возможно выплаты или упущенная выгода, которые нужны для получения ресурсов в пределах данного направления [17, с. 120].

По мнению Палий В.Ф. расходы – это стоимостное выражение абсолютной величины примененных потребляемых ресурсов, необходимых для осуществления производственно-хозяйственной деятельности предприятия и

достижения поставленной им цели [25, с. 143]. Автор освещает понятие расходы, как сумму потребленных на производство товаров, работ и услуг учитывает факторы производства.

Таким образом, в состав расходов предприятия входят статьи, касающиеся покупки ресурсов, но у предприятия одновременно возникают расходы на сбыт и продвижения продукции к местам продаж. Здесь содержатся расходы, тесно связанные с транспортировкой изделий потребителю, на проведение маркетинговых исследований и создания рекламы. Это издержки реализации продукции, которые измеряются в денежной форме. На себестоимость продукции также влияют уплаченные налоги, сборы, отчисления в различные целевые и внебюджетные фонды, включаемые в ее состав. Полная себестоимость продукции или расходы предприятия выражаются суммой издержек производства и реализации, а также включают налоги, сборы и обязательные отчисления.

В составе затрат наибольший удельный вес, как правило, составляет себестоимость продукции (работ, услуг). Чтобы ее рассчитать, нужны определенные навыки и знания. Впрочем, правила калькулирования себестоимости не менее актуальны и для действующего бизнеса, поскольку для того чтобы снижать затраты, нужно четко понимать, из чего они складываются и на какие величины можно повлиять, а на какие – нет.

Важный вопрос – классификация затрат. Классификация затрат основывается на объединении расходов в отдельные группы, содержащие однородные или близкие по смыслу между собой расходы. Только именно поэтому распределяют расходы по различным признакам в экономических трудах и также на практике. Известные ученые пытаются разнообразить разделение расходов и обеспечить создание такой классификации, которая не только обеспечивала бы предсказания расходов, которые возникнут, но и помогла проанализировать существующие данные за прошлые отрезки времени.

Классификация производственных затрат – это необходимый научный элемент познания всех расходов, которые существуют на предприятии, и части тех, обеспечивающие создание продукции [13, с. 60].

Одни авторы проводят классификацию расходов, объединяя по определенным признакам все разнообразие затрат на производство и реализацию продукции, в экономически определенные группы, которые включают однородные по содержанию расходы [19, с. 28].

Другие авторы отмечают огромное значение классификации расходов, которое необходимо для подготовки рациональных решений и проведения калькуляции себестоимости продукции для нужд, которые возникли в процессе управления предприятием.

Обобщив мнения различных аналитиков, можно сделать вывод, что классификация затрат – разделение затрат на основе общих признаков и связей, которые их объединяют. Разделение затрат предприятия, проводится с целью эффективного управления издержками. Традиционной классификации расходов, которая широко используется в финансовом учете, является группировка расходов по видам деятельности. Очень важным пунктом учета затрат является их группировка по определенным и классификационным признакам, что изображено в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Традиционная классификация затрат в финансовом учете

Классификационные признаки	Виды расходов
1	2
Виды деятельности	- расходы операционной деятельности (основной и другой операционной); - расходы другой обычной деятельности (финансовой и инвестиционной).
Элементы затрат операционной деятельности	- материальные расходы; - расходы на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; - прочие расходы.
Места возникновения затрат в основной деятельности	- производства (цеха); - бригады; - производственные линии;

Продолжение таблицы 1.2

1	2
	- рабочие места.
Статьи калькуляции	<ul style="list-style-type: none"> - сырье и материалы (без возвратных отходов); - расходы на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - работы и услуги; - расходы на ремонт внеоборотных активов; - другие расходы на содержание основных средств; - другие непроизводительные расходы; - общепроизводственные расходы.
Способ включения в себестоимость продукции (работ, услуг)	<ul style="list-style-type: none"> - прямые расходы; - косвенные расходы.
Отношение к объему деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - переменные расходы; - постоянные расходы.
Календарные периоды	<ul style="list-style-type: none"> - расходы текущего периода; - расходы будущих периодов.

Приведенная классификация расходов нужна для того, чтобы наступила возможность правильно определить финансовые результаты предприятия за отчетный период. В зависимости от технологических и организационных особенностей предприятия проходит группировка затрат по статьям калькуляции.

Возможность усиленного контроля возникает, если на предприятии существуют другие классификации, которые выделяют другие группы. В финансовом учете важнейшими признаками классификации расходов является их распределение по видам деятельности, периодами признание, экономическими элементами.

Однако в управленческом учете выделяют три направления, по которым классифицируются расходы: для оценки запасов и определения финансового результата деятельности организации; для принятия управленческих решений; для контроля и регулирования деятельности.

Расходы, которые напрямую связаны с технологическим процессом изготовления продукции и будут понесены при любых условиях работы и характера производства и не зависят от формы организации управления,

считаются основными затратами. В отличие от них накладные расходы, которые не являются связанными с технологическим процессом изготовления продукции, возникают в определенных условиях работы организации, управления и обслуживания производства. Расходы выделяют постоянные и переменные; релевантные и нерелевантные; действительные и возможные; маржинальные и средние. Релевантные затраты – это затраты, величина которых может быть изменена в результате принятия решения. Нерелевантные затраты – затраты, величина которых не зависит от принятия решения [18, с. 205].

Маржинальными считаются расходы, понесенные на производство дополнительной единицы продукции. Общие затраты на производство дополнительной группы продукции, которые являются распределенными из общего числа единиц продукции считаются средними.

По степени контроля и регулирования деятельности расходы делятся на контролируемые (регулируемые) и неконтролируемые (нерегулируемые). Данная классификация предусматривает формирование предела, до которого руководитель имеет полномочия контролировать расходы и нести за них ответственность. Контролируемыми затратами являются расходы центров ответственности в пределах предприятия, на которые эти центры могут иметь влияние и контролировать. К ним относятся расходы материалов и расходы на заработную плату. Неконтролируемыми признаются расходы, понесенные администрацией предприятия. К ним можно включить амортизацию, уплату налогов и сборов, изменение уровня цен на материалы и другие расходы, связанные с инфляцией [13, с. 62].

Выделение видов затрат по центрам ответственности или месту образования расходов осуществляется преследуя цель проведения контроля за лицами, которые несут ответственность за конкретным местом возникновения затрат. Признак классификации расходов по видам продукции, работ, услуг позволяет определить экономическую эффективность производства отдельных видов продукции. По однородным составам затрат, они бывают

одноэлементные, то есть содержат один элемент затрат, а комплексные включают несколько экономических элементов.

Классификация по степени влияния объема производства на уровень расходов проводится для того, чтобы оптимизировать сам производственный процесс и анализ безубыточности производственного процесса, входит в систему учета попеременными затратами. Абсолютная величина переменных затрат возрастает с увеличением объема выпуска продукции и уменьшается с его снижением. Они включают расходы на сырье, материалы, технологическое топливо и энергию, на оплату труда производственного персонала с отчислениями на социальные нужды. Постоянными являются затраты, абсолютная величина которых с увеличением или уменьшением объема выпуска продукции не вызывает больших изменений. Постоянные расходы включают расходы, связанные с обслуживанием и управлением производством и расходы, обеспечивающие хозяйственные нужды производства.

По календарным периодам расходы бывают: текущие, а именно постоянные, обычные расходы; долгосрочными расходы являются расходы, которые чаще всего связаны с выполнением долгосрочного договора, который не планируют завершить быстрее, чем через девять месяцев с момента возникновения первых расходов или получения аванса; одноразовыми можно считать однократные расходы, или же расходы, которые появляются только один раз и направляются для обеспечения процесса производства и появляются через определенные недостатки организации производства, не соблюдение технологии.

Приведенная классификация используется для обеспечения полного и равномерного отражения расходов в составе себестоимости.

Под целесообразностью расходования Яров Е.А. выделяет: производительные – предусмотренные технологией и организацией производства; непроизводительные – необязательные, возникающих в результате недостатков в организации производства, нарушение технологии.

Классификация затрат нужна с целью контроля за экономным использованием ресурсов [30, с. 132].

Считается, что оптимальной классификацией расходов является классификация со стороны получения финансового результата. Об этом свидетельствует их соотношение с доходами и выделение признаков классификации, то есть возможность определения направлений получения прибыли. Вследствие этого предлагаем расширить направления классификации расходов для обеспечения высокой доли прибыли предприятия, чтобы создать возможности увеличения стоимости предприятия.

Таким образом, проведенные исследования научных подходов, касающихся классификации доходов позволяет сделать вывод, что существуют расхождения в признании и определении доходов и расходов со стороны бухгалтерского и экономического подхода. Конкретные ресурсы, какие избраны для производства, обозначают неосуществимость изготовления альтернативного продукта. Бухгалтерское определение расходов совершенно по – иному раскрывает их содержание, чем их экономическое истолкование.

1.2 Порядок учета доходов и расходов в строительно-монтажных организациях

Учет доходов и расходов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Главной функцией бухгалтерского учета является определение и отражение финансовых результатов организации за отчетный период – прибыли или убытка.

Постановка бухгалтерского учета в организации осуществляется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ). Данный документ разъясняет общие правовые требования, которые предъявляются к бухгалтерскому учету, раскрывают их содержание, основные принципы и направления бухгалтерской деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности [4].

Согласно ПБУ 9/99 под доходами организации понимается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [6].

Согласно 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) [7].

Сопоставление доходов и расходов, т. е. исчисление финансового результата организации, строится на основополагающем принципе бухгалтерского учета временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В соответствии с ним доходы и расходы хозяйственной деятельности организации учитываются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Именно из применения этого принципа вытекают правила формирования информации о доходах и расходах организации. К ним относятся правила признания и определения величины доходов и расходов.

Под признанием доходов понимается определение организацией права на получение выручки (дохода), ее суммы, уверенности в увеличении экономических выгод, перехода права собственности к покупателю, а также в том, что расходы, относящиеся к этой выручке, могут быть определены. При невозможности определения хотя бы одного из условий в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность [18, с. 218].

Под признанием расходов понимается определение суммы расхода, уверенности в уменьшении экономических выгод, а также в том, что расход производится в соответствии с требованиями законодательства. При

неисполнении хотя бы одного из условий в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность [30, с. 120].

Важнейшим моментом в организации учета является правило определения величины доходов и расходов, т. е. их оценка. При этом под определением величины выручки понимается измерение той стоимости, которую организация получила в обмен на поставленные ею продукцию, товары и услуги. Термин «стоимость» имеет множество значений. В данном случае имеется в виду цена обмена продукции, товаров и услуг, определенная соответствующим договором.

Величина расходов признается в бухгалтерском учете в их фактических суммах. Теоретическим обоснованием этого правила является подход, в соответствии с которым все основные расходы организация осуществляет с целью извлечения дохода. Поэтому согласно принципу полноты, одному из важнейших принципов формирования достоверной информации, в бухгалтерском учете признаются все расходы вне зависимости от намерения их осуществления.

Признанные в соответствующих величинах доходы и расходы, в зависимости от характера, а также от условий их получения и направлений деятельности, подразделяются на:

- доходы (выручка) и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Соотнесение доходов и расходов в пределах указанных групп порождает возникновение прибылей и убытков, как при обычных видах деятельности, так и при прочих поступлениях [22, с. 317].

Представим обобщенную схему формирования финансовых результатов деятельности организации (рисунок 1.1).



Рисунок 1.1 - Схема формирования финансовых результатов деятельности организации

Таким образом, разница между доходами и расходами является одним из основных экономических категорий рыночного хозяйства. Как экономическая категория прибыль характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия. Она является показателем, который отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Прибыль как конечный финансовый результат деятельности предприятия представляет собой положительную разницу между общей суммой доходов и затратами.

Рассмотрим процесс отражения в бухгалтерском учете доходов предприятия. Учет доходов организации на территории РФ обязаны вести,

согласно Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [6].

Существуют различные методы учета доходов. Так, для организаций используется кассовый метод или метод начисления. При этом считается, что метод начисления выгоден тому, кто работает по предоплате. Порядок признания доходов при методе начисления прописан в статье 271 НК РФ. При этом методе выручку в налоговом учете отражают в момент перехода права собственности на товары (результаты работ или услуг).

При кассовом методе учета все доходы (и от реализации, и внереализационные) отражают в налоговом учете только после того, как поступит оплата от покупателя, заказчика и т. п. (ст. 273 НК РФ) [3].

Согласно Плану счетов все организации отражают данные о доходах и расходах по основному виду деятельности на счете 90 «Продажи». Рассмотрим методику учета одного из основных видов дохода в бухгалтерском учете – выручку от продаж. Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 «Выручка» - отражена сумма выручки на основании учетных документов.

Одновременно себестоимость продаж списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита 43 «Готовая продукция».

Учет доходов строительно-монтажных организаций имеет свою специфику. Так, бухгалтерские проводки по услугам у заказчика и исполнителя будут, естественно, разными. У исполнителя услуг для этого используется счет 90 «Продажи». На нем по дебету учитываются фактические расходы, а по кредиту – полученная выручка в соответствии с установленными тарифами.

Фактическая себестоимость учитывается проводкой Дебет 90-2 – Кредит 20 «Основное производство» (или счета 23). Если предприятие платит НДС, то необходимо отразить начисление налога - проводка Дебет 90 (по субсчету 3) - Кредит 68 (по субсчету соответствующего налога). Когда покупатель рассчитывается за работы, это будет отражено проводкой, при которой сумма задолженности будет списана на дебет счета 51 с кредита счета 62.

Иначе отражается приобретение услуг у заказчика. Затраты на их покупку должны учитываться в соответствии с ПБУ 10/99. На расходы, которые формируются по обычным видам деятельности можно отнести все затраты на приобретение услуг, кроме тех, которые касаются создания или покупки основных средств или других внеоборотных активов.

Что касается непосредственно бухгалтерских проводок, то расчеты с исполнителем отражаются проводкой Дебет 60 – Кредит 51 (эта запись делается на основе банковской выписки). Само получение выполненных работ отражается следующей записью: Дебет счета 20 – Кредит 60. На основании счета-фактуры, который предоставляет исполнитель работ, делается проводка, учитывающая НДС – Дебет 19-4 – Кредит 60. Если же работы связаны с созданием внеоборотных активов, в отношении них действуют нормы другого стандарта – ПБУ 6/01. Существует также ряд других нюансов, связанных с приобретением тех или иных строительно-монтажных работ [15, с. 180].

В случае если организация получает авансовые платежи, суммы полученных авансовых платежей, как правило, учитываются на отдельном субсчете «Авансы полученные» к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На практике интересен момент отражения в бухгалтерском учете долгосрочных доходов. В случае если организация решила учитывать выручку и расходы по завершении всей работы в целом, их необходимо отражать в общем порядке: на счете 90 в момент сдачи окончательного результата заказчику (п. 13 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

Если организация выбрала отражать поэтапно, выручку и расходы при этом необходимо учитывать на основании актов выполненных работ, предоставленных заказчику и подписанных им по завершении определенного этапа работ. При этом возможны два способа отражения в учете – с использованием или без использования счета 46 «выполнения этапа по незавершенным работам».

Выбор того или иного способа необходимо закрепить в учетной политике для целей бухучета (п. 7 ПБУ 1/2008). При этом необходимо делать следующие проводки:

Дебет 46 Кредит 90-1 – сдан заказчику определенный этап работ;

Дебет 90-2 Кредит 20 – учтена в расходах себестоимость сданного этапа работ;

Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС по сданному этапу работ.

По завершении всей работы необходимо отразить по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

Дебет 62 Кредит 46 – отражена стоимость работ, оплаченных заказчиком. В результате сумма, учтенная по дебету счета 62 в корреспонденции со счетом 46, будет уменьшать общую задолженность заказчика за всю работу.

Этот порядок следует из Инструкции к плану счетов. При первом способе выручку по каждому этапу на счете 46 нужно отражать только тогда, когда этап работ оплачен заказчиком.

Такой вариант учета имеет свои минусы. На первый взгляд организация, используя этот метод, может обособленно учитывать доходы и расходы по каждому этапу работ. Вместе с тем, учитывать их отдельно возможно только по тем работам, которые оплатил заказчик. Для учета же неоплаченных работ этот счет проводок не предусматривает. Получается, что их надо учитывать на счете 90 и, по логике, когда за них заказчик перечислит деньги, перевести на счет 46. Таким образом, этот способ является очень трудоемким и не облегчает контроль над доходами и расходами по каждому этапу, а только усложняет его. Поэтому лучше использовать второй способ.

При втором способе по окончании каждого этапа выручку и расходы от реализации работ необходимо отражать в общем порядке: на счете 90. При этом к нему можно открыть субсчета для учета доходов и расходов по каждому этапу. Например, это могут быть такие субсчета: субсчет «Первый этап», субсчет «Второй этап» и т. д.

Еще один важный момент – учет прибыли и убытков организации. Чтобы отразить прибыли/ убытки в бухгалтерском учете, сначала нужно сделать проводку по дебету 99 «Прибыли и убытки» и кредиту 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

В случае убытка, на бухгалтерский убыток нужно начислить условный доход. Или, другими словами, умножить убыток на ставку налога на прибыль и отразить полученную сумму по дебету счета 68. Это следует из пункта 20 ПБУ 18/02. Такую же точно сумму надо признать отложенным налоговым активом и отразить на счете 09. Этот актив будет списан позднее – когда вы уменьшите налоговую прибыль на сумму полученного убытка (подробнее об этом мы поговорим чуть позже). Бухгалтер должен отразить полученный убыток в бухгалтерском учете так:

Дебет 99 Кредит 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» - отражен убыток от реализации.

Дебет 09 кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - признан отложенный налоговый актив.

Следующую проводку необходимо будет сделать, в случае закрытия убытка прибылью:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09 - погашен образованный ранее отложенный налоговый актив.

Порядок учета расходов в строительно-монтажных организациях делятся также на две группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Рассмотрим процесс отражения в бухгалтерском учете расходов предприятия. Учет расходов организации на территории РФ обязаны вести, согласно Приказу Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [7].

На различных предприятиях состав и структура затрат разные и зависят от многих факторов. Расходы в бухгалтерском учете признаются при определенных критериях:

- расходы отражаются в бухгалтерском учете сразу с сокращением активов либо увеличением обязательств;
- расходами отчетного периода признаются либо сокращение активов, рост обязательств, что приводит к сокращению денежных средств компании (не считая сокращения денежных средств как следствие его изъятия либо распределения владельцами).
- если актив гарантирует приобретение экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов, то расходы признаются методом систематического распределения его стоимости между надлежащими отчетными периодами [13, с. 143].

План счетов бухгалтерского учета выделяет следующие виды расходов: себестоимость реализации; общепроизводственные расходы; административные расходы; расходы на сбыт, прочие расходы операционной деятельности (расходы на исследования, разработки, куплю – продажу иностранной валюты, сомнительные и безнадежные долги, признанные штрафы и другие); финансовые расходы; потери от участия в капитале; другие расходы (потери от обесценения, их уценки, потери от не операционных курсовых разниц и другие); налог на прибыль.

Представленная классификация создана для более глубокого понимания сущности расходов, изучение порядка их формирования и цели их использования.

Расходы по обычным видам деятельности организация несет регулярно, они непосредственно связаны с ее основной деятельностью - производством продукции (в том числе работ, услуг), продажей товаров (п. 5 ПБУ 10/99). Например, для организации сферы

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета затраты на производство и расходы на рекламу, относятся к расходам по

обычным видам деятельности и аккумулируются на счетах 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» и др., с которых списываются в дебет счета 90 – 2 «Себестоимость продаж», либо формируют фактическую себестоимость выполненных работ на счетах 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция».

Учет некоторых видов расходов зависит от учетной политики. Например, в торговле транспортные расходы могут списываться в расходы: либо в полной сумме расходов, понесенных в течение месяца, на конец каждого месяца (п. 13 ПБУ 5/01); либо в части, приходящейся на стоимость проданного товара, одновременно с признанием выручки от его реализации (п. 9 ПБУ 10/99).

Проводки по признанию расходов по обычным видам деятельности представлены отражаются:

Дебет 90 субсчет «Себестоимость Кредит 41(43) – учтена себестоимость продаж

Дебет 90 субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44 – учтены коммерческие расходы.

Дебет 90 субсчет «Управленческие расходы» Кредит 26 – учтены управленческие расходы.

Прочие расходы строительно-монтажной организации - это нерегулярные непрогнозируемые расходы, время от времени возникающие в деятельности организации. Отражение прочих расходов в бухгалтерском учете на счете ведется 91-2 «Прочие расходы». К ним относятся, например (п. 11 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с продажей ОС;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на создание резервов, например по сомнительным долгам;
- сумма возмещения ущерба, подлежащая выплате контрагенту;
- штрафы и пени по договорам (неустойка, проценты за пользование чужими денежными средствами), подлежащие выплате контрагенту;
- проценты по полученным займам и кредитам.

Типовые проводки по признанию прочих расходов представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Проводки по признанию прочих расходов

Проводка	Содержание
Д 91-2 - К 01	Списана остаточная стоимость проданного ОС
Д 91-2 - К 60 (52, 62, 76)	Признана отрицательная курсовая разница
Д 91-2 - К 63	Создан резерв по сомнительным долгам
Д 91-2 - К 66	Признаны в расходах проценты по кредиту
Д 91-2 - К 76	Признана неустойка или сумма возмещения ущерба, подлежащая выплате контрагенту

Основную структуру расходов строительно-монтажных организаций составляет, как правило, себестоимость. В зависимости от номенклатуры расходов, которые подлежат бухгалтерскому учету, различают различные виды себестоимости и её учета. Фактическую себестоимость рассчитывают на основании конкретных затрат. И для этого используют данные бухгалтерского учета. Если речь идет о материалах, то их движение отражается в отчетах материально ответственных лиц или карточках учета материалов. А непосредственно расход сырья оформляют с помощью требований-накладных на отпуск материалов.

Начисление заработной платы проводят в расчетной ведомости. Все прочие расходы также должны быть оформлены оправдательными документами. Как минимум бухгалтерской справкой, в которой указываются все обязательные реквизиты первичных документов. Полную информацию из первичных учетных документов компании отражают и на счетах учета. Затем соответствующие суммы бухгалтер списывает, формируя себестоимость [15, с. 150].

1.3 Методика анализа доходов и расходов деятельности организации

Превышение доходов над расходами приводит к получению прибыли, характеризующей абсолютную эффективность работы организации. В условиях рыночной экономики прибыль выступает важнейшим фактором стимулирования производственной и предпринимательской деятельности предприятия и создает финансовую основу для ее расширения, удовлетворения социальных и материальных потребностей трудового коллектива. Налог на прибыль становится одним из основных источников формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного). За счет прибыли погашаются долговые обязательства предприятия перед банком и инвесторами. Следовательно, прибыль становится важнейшим обобщающим показателем в системе оценочных показателей эффективности производственной, коммерческой и финансовой деятельности предприятия. Сумма прибыли, получаемая предприятием, обусловлена объемом продаж продукции, ее качеством и конкурентоспособностью на внутреннем и внешнем рынках, ассортиментом, уровнем затрат и инфляционными процессами, которыми неизбежно сопровождается становление рыночных отношений [16, с. 280].

Отсюда основными задачами анализа доходов и расходов деятельности предприятия являются:

- оценка динамики абсолютных и относительных показателей доходов, расходов, финансовых результатов (прибыли и рентабельности);
- определение направленности и размера влияния отдельных факторов на сумму прибыли и уровень рентабельности;
- выявление и оценка возможных резервов роста прибыли и рентабельности;
- анализ порога прибыли [20, с. 114].

В свою очередь, среди основных методов анализа бухгалтерской отчетности принято выделять:

– горизонтальный анализ, который сводится к построению совокупности аналитических таблиц, в которых на основании абсолютных величин производится расчет относительных темпов их роста;

– вертикальный анализ, дающий возможность провести оценку деятельности организации по относительным показателям, что, в свою очередь, позволяет оценить структуру актива и пассива баланса, а так же определить доли отдельных статей отчетности в валюте баланса.

– сравнительный анализ, сущность которого заключается в процессе расчета величины абсолютных и относительных отклонений сравниваемых показателей. Дает возможность получить информацию не только о делах предприятия в сравнении с его прошлым положением, но и в сравнении с другими аналогичными предприятиями.

– факторный анализ, который основывается на оценке влияния отдельных факторов на результативный показатель хозяйственной деятельности организации на основании использования демерминированных и стохастических методов исследования;

– коэффициентный анализ базируется на анализе уровня динамики относительных показателей финансового положения, которое рассчитывается как отношения величин балансовых статей или других абсолютных показателей, получаемых на основе финансовой отчетности или бухгалтерского учета.

– трендовый анализ представляет собой часть перспективного анализа будущего состояния предприятия. Данный анализ необходим в управлении для финансового прогнозирования деятельности хозяйствующего субъекта.

Обобщенная информация о финансовых результатах представлена в бухгалтерской отчетности:

- форма «Бухгалтерский баланс»;
- форма «Отчет о финансовых результатах»;
- форма «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Кроме того, при анализе используются данные бизнес-плана и аналитического бухгалтерского учета к счету 90 «Продажи», счету 91 «Прочие доходы и расходы» и счету 99 «Прибыли и убытки».

Методологической основой анализа доходов и расходов в условиях рыночных отношений является принятая для всех предприятий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, модель их формирования и использования. Приступая к анализу финансовых результатов, следует различать прибыль (убыток) до налогообложения и чистую прибыль (нераспределенную прибыль (убыток) отчетного периода) [26, с. 113].

Прибыль (убыток) до налогообложения представляет собой алгебраическую сумму прибыли (убытка) от продажи строительно-монтажных работ, процентов к получению (к уплате), доходов от участия в других организациях, финансовых результатов от прочих операций.

Анализ следует начинать с общей оценки динамики величины и состава прибыли до налогообложения. Информация, содержащаяся в отчетной форме «Отчет о финансовых результатах», позволяет проанализировать финансовые результаты, полученные от всех видов деятельности предприятия, установить структуру прибыли.

Важным моментом анализа является факторный анализ прибыли от продаж. В процессе анализа изучают состав и динамику прибыли отчетного года; устанавливают факторы, определяющие уровень прибыли; оценивают влияние выделенных факторов.

Прибыль от продажи строительно-монтажных работ в общем случае изменяется под воздействием таких факторов, как изменение: объема выполнения строительно-монтажных работ; структуры работ; цен на выполненные строительно-монтажные работы; цен на сырье, материалы, топливо, тарифов на энергию и перевозки; уровня затрат материальных и трудовых ресурсов [32, с. 85].

Система показателей финансовых результатов включает в себя не только абсолютные, но и относительные показатели эффективности хозяйствования. К

ним относятся показатели рентабельности. Рассчитываются и анализируются общая рентабельность работы предприятия, рентабельность продукции и капитала. Чем выше уровень рентабельности, тем выше эффективность хозяйствования предприятий как самостоятельных товаропроизводителей.

Таким образом, в первой главе рассмотрены основные теоретические аспекты учета и анализа доходов и расходов. Как экономическая категория прибыль характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, отражает ее эффективность. Финансовый результат от обычных видов деятельности отражается на счете 90 «Продажи». Второй составляющей финансового результата является сальдо прочих доходов и расходов, выявляемое на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По итогам отчетного периода определяется сальдо прочих доходов или расходов, которое с помощью одноименного субсчета к счету 91 переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Применение четырехуровневой системы нормативного регулирования учета финансовых результатов обеспечивает контроль за их формированием, своевременность и достоверность отражения их в учете. Теоретической базой экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия служит принятая для всех предприятий, независимо от формы собственности, единая модель хозяйственного механизма предприятия в условиях рыночных отношений, основанная на формировании прибыли по форме «Отчет о финансовых результатах». Она отражает присущее всем предприятиям, функционирующим в условиях рынка, единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования и распределения прибыли, единство системы налогообложения.

2 Организация учета и анализ доходов и расходов в ООО «Тепломонтаж»

2.1 Общая характеристика деятельности ООО «Тепломонтаж»

Общество с ограниченной ответственностью «Тепломонтаж» является юридическим лицом и учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, действующим законодательством, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, настоящим Уставом, зарегистрировано в Инспекции Федеральной Налоговой службы по Первомайскому району г. Пензы 04.05.2000г. ОГРН 1095837001160, ИНН 5837040390, КПП 583701001.

Новая редакция Устава от 08.07.10г принята в соответствии с приведением устава в соответствие с частью 1 Гражданского кодекса РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакции Федерального закона от 30.12.2008 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Имущество Общества составляют основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в балансе Общества.

Права и обязанности юридического лица соответствуют целям деятельности, предусмотренным в его учредительных документах. Учредительным документом ООО «Тепломонтаж» является Устав (Приложение А), утвержденный приказом учредителя.

Он содержит в себе:

- общие сведения об организации;
- цель, предмет и виды деятельности организации;

- его права и обязанности;
- функции, которые выполняет учредитель;
- функции руководителя;
- информацию об имуществе и финансах;
- правила реорганизации и ликвидации организации в случае необходимости.

Юридическим адресом общества является г. Пенза, ул. Краснова, 45-241. Уставный капитал ООО «Тепломонтаж» является минимальным и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Согласно Уставу общество является коммерческой организацией.

Цель общества – концентрация интеллектуальных способностей, финансовых и материальных средств участников для получения прибыли от его деятельности, удовлетворение потребностей юридических лиц и граждан в товарах народного потребления и продукции производственно-технического назначения, а также создание дополнительных рабочих мест.

Предметом деятельности ООО «Тепломонтаж» являются:

1. Осуществление ремонтно-строительных работ, проведение работ по нулевому циклу, проведение земляных работ, проведение строительно-монтажных работ, проведение отделочных, электротехнических, теплотехнических работ, проведение пусконаладочных работ, строительство и ремонт дорог, выполнение работ по благоустройству.
2. Осуществление функций заказчика, застройщика.
3. Осуществление функций ген. подрядчика.
4. Сдача имущества в аренду.
5. Оптовая, мелкооптовая, розничная торговля всеми видами продукции различных отраслей промышленности, строительства, медицины, сельскохозяйственного и животноводческого производства.
6. Услуги по перевозке грузов и другие транспортно-экспедиционные услуги.
7. Оказание бытовых услуг населению.

8. Организация станций техобслуживания автотранспортных средств.
9. Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Основным видом деятельности Общества по коду ОКВЭД 45.34 является «Монтаж прочего инженерного оборудования».

ООО «Тепломонтаж» обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный счет в банке, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения.

Высшим органом управления Органами управления ООО «Тепломонтаж» является общее собрание участников общества. Общее собрание может быть очередным или внеочередным.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. Общее собрание участников общества избирает его сроком на пять лет.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, которым является сам генеральный директор Гордеев А.А. Структура бухгалтерии утверждается Положением о бухгалтерии и штатным расписанием, права и обязанности работников – действующим законодательством и должностными инструкциями ООО «Тепломонтаж».

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия, создается и ликвидируется приказом генерального директора одновременно с созданием или ликвидацией предприятия. Бухгалтерия ООО «Тепломонтаж» подчиняется непосредственно генеральному директору предприятия (рисунок 2.1).



Рисунок 2.1 – Структура бухгалтерии ООО «Тепломонтаж»

Организационная структура ООО «Тепломонтаж» является линейно-функциональной. На это указывает тот факт, что структура органов управления, состоит из линейных подразделений, осуществляющих в организации основную работу, и обслуживающих функциональных подразделений. При линейно-функциональном управлении линейные звенья принимают решения, а функциональные подразделения информируют и помогают линейному руководителю вырабатывать и принимать конкретные решения.

Генеральный директор ООО «Тепломонтаж» без доверенности осуществляет юридические действия, осуществляет руководство текущей деятельностью:

- обеспечивает выполнение решений общего собрания участников;
- распоряжается имуществом;
- представляет фирму во всех учреждениях, предприятиях и организациях как на территории РФ, так и за ее пределами;
- совершает всякого рода сделки и иные юридические акты, выдает доверенности на право представительства от имени ООО «Тепломонтаж», в том числе доверенности с правом передоверия, открывает в банках расчетный, валютный и другие счета; издает приказы о назначении на должности работников, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

- осуществляет иные полномочия, не противоречащие действующему законодательству и Уставу.

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

- Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете»;
- положениями по бухгалтерскому учету;
- иными нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- уставом предприятия;
- положением о бухгалтерии ООО «Тепломонтаж».

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер. На главного бухгалтера возлагается персональная ответственность за:

- правильное ведение бухгалтерского учета;
- принятие к исполнению и оформлению документов по операциям, которые отвечают требованиям установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;
- своевременную и сверку операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетам с дебиторами и кредиторами;
- соблюдение порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;
- своевременное проведение в структурных подразделениях предприятия проверок и документальных ревизий;
- составление достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений предприятия.

В ООО «Тепломонтаж» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения 1С: Предприятие 8.2.

Основные показатели деятельности организации ООО «Тепломонтаж» по данным бухгалтерского баланса (Приложение Б) можно привести в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Горизонтальный анализ уплотненного баланса-нетто ООО «Тепломонтаж» за 2014-2016 гг.

Статья	2014г	2015 г			2016 г		
	тыс. руб.	тыс. руб.	абсол отклон.	относ отклон	тыс. руб.	абсол отклон	относ отклон
Основные средства	149	119	-30	-20	89	-30	-25
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	149	119	-30	-20	89	-30	-25
Запасы	2394	770	-1624	-68	271	-499	-65
Дебиторская задолженность	506	1279	773	153	1941	662	52
Финансовые вложения	87	377	290	333	858	481	128
Денежные средства и денеж эквивал	103	3	-100	-97	430	427	в 142 раза
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	3090	2429	-661	-21	3500	1071	44
АКТИВ БАЛАНСА	3239	2548	-691	-21	3589	1041	41
Уставный капитал	10	10	-	-	10	-	-
Нераспределенная прибыль	368	387	19	5	697	310	80
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	378	397	19	5	704	307	77
Займы и кредиты	162	-	-162	-100	347	347	100
Кредиторская задолженность	2699	2151	-548	-20	2538	387	18
КРАТКОСРОЧНЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2861	2151	-710	-25	2885	734	34
ПАССИВ БАЛАНСА	3239	2548	-661	-21	3589	1041	41

В результате горизонтального анализа уплотненного баланса-нетто ООО «Тепломонтаж», мы видим, что данные таблицы 2.1 в 2015 г значительно уменьшились по сравнению с 2014 г, однако в 2016 г. заметна тенденция значительного увеличения и превышение данных 2014 г. Относительные и абсолютные показатели изменения деятельности предприятия понизились в 2015г.

Рассмотрим изменения «активной» части баланса. За 2015 г внеоборотные и оборотные активы уменьшились соответственно на 20% и 21%,

при этом значительно уменьшились запасы на 68% и денежные средства на 97%, что свидетельствует о снижении ликвидности активов и платежеспособности организации. Однако, значительно повысились показатели дебиторская задолженность и финансовые вложения соответственно на 153% и 333%. За 2016 г. произошло дальнейшее снижение запасов еще на 65%. Показатели дебиторской задолженности, финансовых вложений увеличились соответственно на 52% и 128% в 2016г. Значения денежных средств в 2016 г резко повысилось в 142 раза относительно 2015г. Общее изменение оборотных активов в сторону увеличения составило 44%.

Что касается изменений «пассивной» части баланса, то здесь наблюдается постепенное увеличение за 2014-2016гг капитала и резервов и краткосрочных обязательств соответственно на 5% и 77%, что положительно влияет на финансовую независимость ООО «Тепломонтаж». В структуре капитала значительно вырос показатель нераспределенной прибыли на 82%, что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости организации. За 2015г заметна тенденция уменьшения краткосрочных обязательств на 25%, за счет полного погашения заемных средств и краткосрочной задолженности в 5,5 раза. Что также благоприятно сказывается финансовой независимости предприятия от внешних источников. В 2016 г. у ООО «Тепломонтаж» возникают дополнительные займы, которые составляют 347 тыс. руб., а кредиторская задолженность увеличивается на 18%, за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками. За 2016 г. общий показатель краткосрочных обязательств увеличился по сравнению с 2015 г. на 34%.

2.2 Учет доходов и расходов деятельности предприятия

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (по обычным видам деятельности) группируются по элементам:

1. Материальные затраты;
2. Затраты на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Амортизация;
5. Прочие затраты.

Конкретный перечень статей затрат установлен в ООО «Тепломонтаж». По способу отнесения на себестоимость продукции все затраты организации делятся на прямые и косвенные.

Формирование себестоимости готовой продукции отражается в учетной политике ООО «Тепломонтаж».

Фрагмент из учетной политики ООО «Тепломонтаж»: «К прямым расходам относятся: стоимость приобретения товаров, суммы расходов на доставку товаров (транспортные расходы) до склада. Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров».

На основании рабочего плана счетов в ООО «Тепломонтаж» все прямые и косвенные расходы в конечном итоге отражаются на счете 20 "Основное производство". Прямые расходы списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др.

Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Так как ООО «Тепломонтаж» оказывает услуги по монтажу оборудования, то суммы фактической производственной себестоимости работ и услуг переносятся с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция".

Основанием для списания являются: приемо-сдаточные накладные, ведомости выпуска, акты выполненных работ. В ООО «Тепломонтаж» применяются типовые специализированные бланки этих документов.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах определены в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В ООО «Тепломонтаж» реализация выполненных работ осуществляется согласно заключенным с заказчиками договорам. Реализация оформляется актом выполненных работ. Также в бухгалтерии в зависимости от условий договора выписывают счет-фактуру, счет на оплату или платежное требование.

Приведем пример. ООО «Тепломонтаж» оказало работы (удаленность, фреон, заправка, опрессовка) ООО «Комэнергетика» на сумму 14160 руб. (в том числе НДС 18% - 2160 руб.). По данной операции составлен акт выполненных работ № 3 от 27 апреля 2015г. (Приложение В) и выставлена счет-фактура № 3 от 27.04.15 на эту же сумму (Приложение Г).

Реализация выполненных работ осуществляется ООО «Тепломонтаж» по ценам, включающим налог на добавленную стоимость. При отпуске выполненных работ определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ. Форма расчетов за выполненные работы в пределах территории РФ устанавливается условиями договора, однако, как правило, заказчики производят оплату выполненных работ платежными поручениями.

При продаже выполненных работ окончательной целью является выявление финансового результата от операции по ее продаже на счетах бухгалтерского учета.

На основании рабочего плана счетов в ООО «Тепломонтаж» финансовый результат от продаж выполненных работ ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи».

На данном счете обобщается информация о доходах и расходах, связанных с продажей выполненных работ, и формируется финансовый результат по ним.

В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности. К счету 90 открываются субсчета:

- 90-1 "Выручка";
- 90-2 "Себестоимость продаж";
- 90-3 "Налог на добавленную стоимость";
- 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Выручка от продажи отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно в дебет счета 90 "Продажи" списывается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг с кредита счетов 43 "Готовая продукция", 44 "Расходы на продажу". После того, как отражена выручка на субсчетах 90-3 в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам" начисляется НДС.

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц.

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. В конце каждого месяца кредитовый оборот по субсчету 90-1 сопоставляется с совокупным дебетовым оборотом по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5. Так определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета 90-9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Особенности бухгалтерских записей по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Корреспонденция счетов ООО «Тепломонтаж» по счету 90 «Продажи»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Отражена выручка от выполненных работ по монтажу системы вентиляции и кондиционирования	87 400	62	90-1
Списана себестоимость выполненных работ	58 000	90-2	43
Начислен НДС с выручки от реализации	13 332-20	90-3	68
Списаны коммерческие расходы	1 200	90-5	44
Получена оплата отгруженной продукции по курсу на дату оплаты	87 400	51	62

Доходы от прочих видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету в ООО «Тепломонтаж» открыты следующие субсчета:

- 1 «Прочие доходы»;
- 2 «Прочие расходы»;
- 3 «Расчеты с бюджетом по НДС»;
- 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. Записи по этому субсчету производятся накопительно в течение отчетного года. За 2014-2016гг ООО «Тепломонтаж» не имело прочих доходов. Ежемесячно путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции [13, с. 237].

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» формируется для обеспечения достоверными данными с целью составления отчета о прибылях и убытках. Аналитический учет по счету 99 ведется по каждой статье прибылей и убытков.

Для удобства ведения учета и заполнения отчетности к счету 99 в ООО «Тепломонтаж» открыты субсчета:

- 1 «Финансовый результат от монтажных работ»;
- 2 «Финансовый результат от прочих видов деятельности»;
- 3 «Расходы, связанные с налогообложением прибыли (дохода)»;
- 4 «Налог на прибыль организаций».

Организация ООО «Тепломонтаж» является плательщиком налога на прибыль, уплачиваемого ежегодно в размере 20% от налогооблагаемой прибыли. Аналитический учет по счету 99 ведется по каждому виду дохода от основной и прочей деятельности. По окончании отчетного года сумма чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумму убытка списывают с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Таким образом, бухгалтерский учёт в ООО «Тепломонтаж» осуществляется в соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учёте» № 402 - ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», ПБУ /99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», др. ПБУ, учетной политикой организации, рабочим Планом счетов с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». Учет доходов и расходов ведется на синтетических счетах 90, 91, 99.

2.3 Анализ структуры и динамики доходов и расходов

Анализ доходов и расходов ООО «Тепломонтаж» проведем на основании данных отчета о финансовых результатах за 2014-2016 гг с применением

метода горизонтального анализа и вертикального анализа. Для этого построим аналитическую таблицу 2.3.

Таблица 2.3 - Динамика доходов и расходов ООО «Тепломонтаж»

Показатели	2014г, тыс. руб.	2015г, тыс. руб.	2016г, тыс. руб.	Изменение 2015- 2014гг		Изменение 2016- 2015гг	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка от продаж	2610	2452	5506	-158	-6	+3054	+125
Себестоимость продаж	1538	1817	4240	+279	+18	+2423	+133
Валовая прибыль	1072	635	1266	-437	-41	+631	+99
Коммерческие расходы	1036	580	909	-528	-51	+329	+57
Прибыль (убыток) от продаж	32	55	355	+23	+72	+300	в 5,5 раза
Проценты к получению	0	0	77	-	-	+77	+100
Прочие расходы	27	31	47	+4	+15	+16	+52
Прибыль до налогообложения	9	24	385	+15	в 1,7 раза	+361	в 15 раз
Текущий налог на прибыль	2	5	78	+3	в 1,5 раза	+73	в 14,6 раза
Чистая прибыль	7	19	307	+12	в 1,7 раза	+288	в 15 раз

Из таблицы 2.3 видно, что выручка от продаж к концу 2015 года по сравнению с 2014 снизилась на 6%, а себестоимость продаж увеличилась на 18%, что привело к падению показателя валовой прибыли на 41%. Снижение коммерческих расходов на 51% привело к росту прибыли от продаж на 72%. Прочих доходов в 2014-2015гг не было, а прочие расходы увеличились незначительно на 15%. В 2015 году показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли выросли в 1,7 раза. В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается значительный рост всех показателей. Выручка от продаж увеличилась на 125%, себестоимость продаж на 133%, коммерческие расходы на 57%, проценты к получению на 100%, прочие расходы на 52%.

Валовая прибыль в 2016г увеличилась на 99% за счет роста доходов от обычной деятельности (выручки) на 30554 тыс. руб. Темп роста коммерческих расходов в 2016г был ниже 2015 г, что положительно сказалось на прибыли от

продаж. Она выросла на 300 тыс. руб. или в 5,5 раза. Управленческие и коммерческие расходы являются накладными, т.е. не относятся к затратам, напрямую связанным с выполнением строительно-монтажных работ. На значительный рост прибыли до налогообложения в 2016 г по сравнению с 2015г повлияло увеличение процентов к получению на 100%, и снижение темпа роста прочих расходов. Прибыль до налогообложения и чистая прибыль увеличились в 15 раз.

На рисунке 2.2 представлена динамика доходов, расходов и прибыли предприятия.

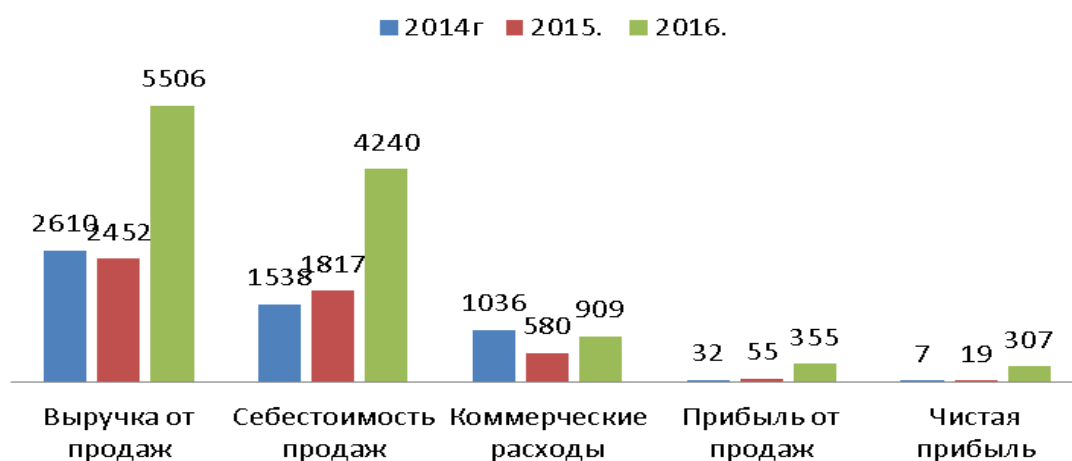


Рисунок 2.2 - Динамика финансовых результатов ООО «Тепломонтаж»

Таким образом, деятельность ООО «Тепломонтаж» следует признать эффективными, и считать, организация достигает своей основной цели – рост прибыли.

В структуре доходов выручка от продаж занимает 100%, так как за 2014-2016гг отсутствуют прочие доходы.

Более подробно рассмотрим структуру расходов ООО «Тепломонтаж». Большое значение для анализа уровня, структуры и динамики расходов на выполнение монтажных работ имеет группировка расходов по экономическим элементам.

Соотношение отдельных экономических элементов в общих расходах определяет структуру расходов на производство. Выделяют следующие элементы расходов: материальные расходы, расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, амортизация, прочие расходы.

В таблице 2.4 проведен анализ динамики и структуры расходов ООО «Тепломонтаж» на выполнение строительно-монтажных работ за 2014-2016 годы. Для проведения анализа использованы данные бухгалтерской справки.

Таблица 2.4 - Анализ расходов ООО «Тепломонтаж» по экономическим элементам

Элементы затрат	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменения за 2016-2014 гг.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %
Материальные расходы	1148	44	1052	43	2766	53	+1618	+9
Расходы на оплату труда	994	38	947	39	1387	27	+393	-11
Отчисления на социальные нужды	402	15	368	15	968	18	+566	+3
Амортизация	30	1,8	30	1,5	30	0,6	0	-1,2
Прочие расходы	27	1,2	31	1,5	47	1,4	+20	+0,2
Итого по элементам затрат	2601	100,00	2428	100,00	5198	100,00	+2597	xxx

Из таблицы 2.4 видно, что совокупные расходы на выполнение строительно-монтажных работ за анализируемый период увеличились на 2597 тыс. руб. На увеличение расходов наибольшее влияние оказал рост величины материальных расходов на 1618 тыс. руб., которые являются одним из основных их элементов. Их доля в структуре увеличилась на 9%. Величина расходов на оплату труда в денежном выражении за период возросла на 393 тыс. руб., а доля в структуре снизилась на 11%.

По данным таблицы построена диаграмма на рисунке 2.3.

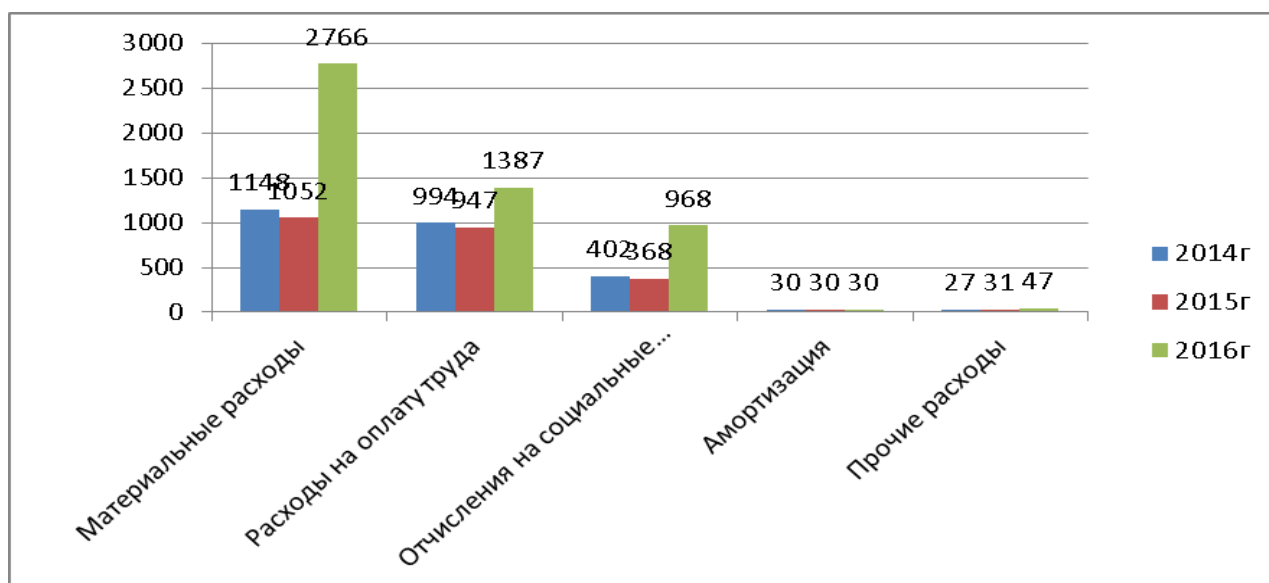


Рисунок 2.3 - Структура расходов ООО «Тепломонтаж»
по элементам затрат

Таким образом, можно сделать вывод о том, что за анализируемый период повышение общей суммы расходов было вызвано повышением в абсолютном выражении суммы каждого элемента расходов.

Качественным показателем, характеризующим эффективность деятельности организации, является рентабельность. Рентабельность продукции показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции.

Расчет показателей рентабельности ООО «Тепломонтаж» представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Показателей рентабельности ООО «Тепломонтаж» за 2014-2016гг.

Показатели	2014г	2015г	2016г
1	2	3	4
Выручка от продаж	2610	2452	5506
Себестоимость продаж	1538	1817	4240
Прибыль от продаж	36	55	355
Чистая прибыль	7	19	307
Рентабельность продаж, %	1,4	2,2	6,4

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4
Рентабельность производства, %	2,3	3,0	8,4
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	0,3	0,8	5,6

Согласно данным таблицы 2.5 видно, что за анализируемый период наблюдается тенденция роста во всем показателям, за счет превышения темпа роста прибыли от продаж и чистой прибыли чистой. Рентабельность продаж в 2016 г выросла на 4% по отношению к 2014г., рентабельность производства на 6,1%, а рентабельность по чистой прибыли - на 5,3%. Все это свидетельствует о повышении эффективности деятельности ООО «Тепломонтаж» в 2016 г.

Таким образом, рентабельность является показателем, сочетающим в себе воздействие многих факторов, таких как выполнение объема строительно-монтажных работ, экономное расходование трудовых и материальных ресурсов.

Повышение рентабельности строительно-монтажных работ может быть достигнуто:

- увеличением объема выполняемых работ;
- снижением себестоимости работ на основе роста производительности труда, сокращения материальных затрат, ликвидации непроизводительных расходов;
- ускорением оборачиваемости оборотных средств (материалы, топливо, запасные части и т. д.);
- лучшим использованием подвижного состава, оборудования и других основных фондов;
- улучшением организационно-технического уровня работы предприятия.

Снижение себестоимости продукции – это одно из важнейших направлений повышения эффективности работы предприятия. Резервы снижения себестоимости продукции существуют на каждом предприятии и

выявляются в результате анализа себестоимости всех видов. В процессе анализа затрат и себестоимости оказываемых услуг строительно-монтажных работ:

1) изучить величину совокупных расходов за отчетный период и темпы ее изменения по сравнению с плановыми данными, в динамике и с темпами изменения объема продаж;

2) оценить структуру расходов, удельного веса каждой статьи в их совокупной величине и темпы изменения величины расходов по статьям по сравнению с плановыми данными и в динамике;

3) сравнить фактическую производственную и полную себестоимость по основным видам строительно-монтажных работ по их совокупности с плановыми показателями и в динамике, рассчитывает влияние основных факторов на отклонение указанных показателей;

4) исследовать постоянные и переменные расходы, устанавливает точки безубыточности по основным видам работ и в целом по предприятию;

5) оценивать себестоимость-монтажных работ по структурным подразделениям, сопоставляет прямые расходы с их плановой величиной в увязке с объемом выпуска, а общепроизводственные и общехозяйственные расходы, с плановой сметой;

6) устанавливать обоснованность выбора базы распределения различных видов расходов (общепроизводственных, общехозяйственных и т. д.).

Основными направлениями снижения себестоимости предприятия является:

1) снижение расходов по запчастям, топливу, основным и вспомогательным материалам;

2) рост производительности труда в результате внедрения новой техники и технологии и совершенствования организации труда, что позволит обеспечить экономию по фонду заработной платы;

3) снижение условно-постоянных расходов, прежде всего за счет снижения управленческих расходов.

2.4 Информационное обеспечение учета доходов и расходов организаций

В бухгалтерии ООО «Тепломонтаж» используется автоматизированная система «1С: Бухгалтерия 8.2». Система программы «1С: Бухгалтерия 8.2» позволяет организовать эффективный бухгалтерский, кадровый, оперативный учет, а также расчет заработной платы. Данное программное обеспечение позволяет нескольким пользователям одновременно работать с одной информационной базой. В новой платформе «1С: Бухгалтерия 8.0» учитываются современные реалии: увеличение среднего масштаба решений, расширение спектра прикладных задач, которые решаются при автоматизации предприятий, новые технические условия, в которых функционирует система.

В качестве информационно-правовой компьютерной системы в ООО «Тепломонтаж» установлена программа Консультант Плюс. Система Консультант Плюс используется практически всеми специалистами компании. В ней содержится огромный массив правовой и справочной информации, необходимой для решения важных вопросов в процессе деятельности, разрешения спорных ситуаций, составления отчетности и налоговых деклараций главным бухгалтером.

В настоящее время автоматизация учета дохода и расходов с использованием информационных технологий становится объективной необходимостью. Это объясняется снижением трудоемкости обработки данных, повышением достоверности результатов, совершенствованием организации сбора и обработки информации.

Основной целью автоматизации системы учета доходов и расходов является сокращение трудовых и временных затрат для сотрудников бухгалтерского отдела.

Эта цель может быть разделена на две вспомогательные цели:

- ведение и поддержка базы данных о доходах и расходах. Это предполагает выполнение следующих операций: сбор, хранение, обработка и выдача данных;

- контроль и анализ данных о текущих и предстоящих доходах и расходах.

В результате использования информационных технологий для учета ходов и расходов будут составлены: бухгалтерская отчетность и налоговая отчетность.

Программа составляет подробные отчеты и формирует регистры, с помощью которых можно провести более качественный анализ экономистами и руководством организации. Главным преимуществом данной версии является то, что она имеет более качественную защиту от взлома.

Существует ряд программ по анализу доходов и расходов. К таким программам можно отнести Ваш финансовый аналитик.

Программа Ваш финансовый аналитик – исключает любое участие человека в аналитическом процессе, вы вводите данные, и программа автоматически по данным считает результат и представляет его в форме отчета. Данная программа рассчитывает более 35 финансовых показателей. В программе отчет может быть представлен как по форме международной финансовой отчетности, так и по российским стандартам бухгалтерской отчетности.

При работе с данной программой не требуется проходить предварительное обучение, т.к. она проста в применении. Ввод данных в программу может осуществляться двумя способами. Первый способ это ввод информации вручную, второй способ – загрузка из файлов XML-файлов, т.е. в которых отчетность сдается в налоговые органы. Каждый отчет данной программы является уникальным. Анализ можно получить как одного отчетного периода, так и нескольких периодов и их изменение.

Ваш финансовый аналитик имеет удобный и простой веб-интерфейс. Данная программа может быть доступна в виде подписки на официальном

сайте или в виде дистрибутива, который устанавливается на компьютере пользователя. Если установлен второй вариант, то для работы с программой Интернет не требуется.

В возможности программы входит: анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности, анализ финансовых результатов, анализ оборачиваемости, нормативные методики финансового анализа.

Так же в возможности данной программы входит просмотр внутрифирменных приказов, которые регламентируют методику финансового анализа, что является необходимым для крупных компаний. Информацию в программе можно хранить в базе программы или на отдельных файлах на компьютере пользователя, что гарантирует конфиденциальность данных.

2.5 Рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов ООО «Тепломонтаж»

Организация бухгалтерского учета предприятия зависит от объема учетных строительно-монтажных работ, наличия компьютерной техники, а также от принятой учетной политики. Именно недостатки в организации бухгалтерского учета обуславливают отставание учета, задержку представления отчетных данных и другой учетной информации. Нерациональная организация бухгалтерского учета приводит к его запутанности, созданию условий для краж и злоупотреблений, занижение доходов и увеличение расходов на содержание учетного персонала.

Организация учета доходов и расходов в ООО «Тепломонтаж» обеспечивает непрерывное отражение всех фактов хозяйственной деятельности и раскрывает порядок формирования налоговой базы. Организация соблюдает законность и правильность отражения учета расходов от выполнения строительно-монтажных работ на счетах бухгалтерского учета.

Для совершенствования учета полученных доходов и понесенных расходов предприятию необходимо вести ведомость аналитического учета

доходов и расходов. Она дает возможность обобщить информацию обо всех доходах и расходах, сравнить их друг с другом.

Следует иметь в виду, что доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, при расчете налога на прибыль не учитываются. В связи с чем, бухгалтер ООО «Тепломонтаж», как правило, попросту не отражает их в налоговом учете. В частности, это касается предварительной оплаты, имущества и имущественных прав, полученных в залог или в качестве задатка. Поэтому для полноты информации считаем целесообразным, составлять отдельный налоговый регистр по таким доходам.

Сумма расходов ООО «Тепломонтаж» также отражена в налоговых регистрах:

- регистры учета материальных расходов, содержащие информацию, представляющую свод всех поступлений и списаний материалов за отчетный период;
- регистры учета расходов на оплату труда, содержащий информацию о всех выплатах в пользу работников, предусмотренных трудовым договором;
- регистры учета амортизационных отчислений по основным средствам.

Однако, в ООО «Тепломонтаж» не уделяется должного внимания регистрам прочих расходов. По большинству этих расходов считаем целесообразным, заполнять простые формы регистров налогового учета, содержащие следующие показатели:

- дату операции;
- вид расхода;
- наименование объекта учета;
- сумму.

Особое внимание хотелось бы уделить отражению в регистрах расходов, списание которых производится по нормам, установленным главой 25 НК РФ, а именно:

- расходов на рекламу;
- процентов по кредитам и займам.

На каждый из таких видов расходов лучше составлять отдельный регистр, в котором указать: общую сумму затрат, ее норматив в целях налогового учета и сумму, которую можно отразить при расчете налога на прибыль.

Главой 25 НК РФ определены расходы, которые не уменьшают налогооблагаемый доход организаций. Они указаны в ст. 270 НК РФ.

Как правило, данные расходы в налоговых регистрах не отражаются. Тем не менее, считаем целесообразным, завести для их учета регистр-расчет расходов, не учитываемых при расчете налога на прибыль (таблица 2.6).

Таблица 2.6 - Регистр – расчет расходов, не учитываемых при расчете налога на прибыль

Вид расхода учитываемого	Сумма, тыс. руб.	Вид расхода не учитываемого	Сумма, руб.
Материальные расходы	1387	Сумма представительских расходов сверх норм	400
Расходы на оплату труда. в т.ч. страховые взносы	3734	Расходы на оплату туда, не связанные с производственными показателями	10200
Сумма начисленной амортизации	30	Расходы на рекламу, не учитываемые при расчете налога на прибыль	1200
Прочие расходы	47		
Всего расходы	5198	Всего расходы	11800

Данный регистр поможет впоследствии проследить взаимосвязь между формированием финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете.

Несмотря на достаточно высокий уровень организации учета прямых затрат в ООО «Тепломонтаж», руководству организации следует рассмотреть несколько иную систему учета прямых затрат на производство продукции.

Зачастую руководству предприятия необходима информация о себестоимости продукции, полученной в разных системах учета затрат. Для полного анализа и эффективного управления деятельностью предприятия

может одновременно потребоваться информация и о полной себестоимости, и о сокращенной себестоимости продукции.

Расчеты неполной себестоимости могут основываться на том принципе, что некоторые группы общехозяйственных и коммерческих затрат могут распределяться по объектам калькулирования, в то время как основная часть не участвует в расчетах себестоимости. В целях получения информации для нужд управления распределению подлежат статьи, оказывающие влияние на себестоимость строительной продукции [12, с. 70].

Кроме себестоимости строительной продукции может калькулироваться себестоимость операций, процессов и других объектов.

Это говорит о том, что данные учета затрат на производство являются основой для калькулирования себестоимости различных объектов. Учет затрат на счетах является системным процессом.

При этом надо добавить, что было бы полезным применять интегрированную систему, основанную на разных подходах к учету затрат и предоставляющую более разнообразную информацию о затратах.

В предлагаемой системе учета затрат осуществляется учет по разным аналитическим признакам, что дает возможность с помощью внесистемных расчетов получить информацию о неполной себестоимости по методу директ-костинг, а также информацию о полной себестоимости с распределением косвенных затрат с использованием разных баз или с применением элементов ABC-метода. Кроме того, учет по разным аналитическим признакам позволяет калькулировать себестоимость операций или процессов, оценивать результаты деятельности сегментов или подразделений [12, с. 72].

Возможность применения системы аналитического учета обеспечивается современными компьютерными бухгалтерскими системами, позволяющими детализировать информацию по разным критериям.

Схема кодировки счетов, используемых в рамках предлагаемой системы аналитического учета затрат, представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Схема аналитического учета расходов на производство

Код	Расшифровка кода	Варианты
1	2	3
Счет 20 «Основное производство»		
01	Статья затрат	01 Прямые материальные затраты 02 Прямые трудовые затраты 03 Прямые затраты на эксплуатацию машин
02	Объект строительства	01 Объект А 02 Объект Б
03	Центр ответственности	01 Участок 1 02 Участок 2

Таким образом, предложенная схема аналитического учета прямых расходов в сочетании с более совершенной системой автоматизированного учета, позволит более детально анализировать оперативную информацию о затратах, их структуру, виды, группировки по объектам строительства, центрам ответственности и местам возникновения.

В ООО «Тепломонтаж» было выявлено несвоевременное отражение в учете работ, выполненных субподрядными организациями. Для устранения выявленных недостатков необходимо применение более жесткого контроля за прямыми расходами производства продукции. Кроме того, необходимо отметить несовершенство управленческого учета в данной организации.

В качестве рекомендации по совершенствованию учета и контроля расходов в ООО «Тепломонтаж» можно предложить выделение и внедрение управленческого учета.

В рамках системы учета расходов можно выделить систему нормирования расходов, которая пронизывает все разделы системы бухгалтерского управленческого учета расходов.

В рамках системы управленческого учета можно выделить систему нормирования затрат, которая пронизывает все разделы системы управленческого учета расходов.

Система управленческого учета затрат отражает процесс формирования затрат, обеспечивает калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг и выявление производственно-финансового результата хозяйственной

деятельности предприятия и его структурных подразделений, а также осуществляет планирование, анализ и контроль затрат предприятия с целью управления ими.

Система управленческого учета расходов, как элемент информационной системы предприятия, должна удовлетворять следующим требованиям:

- достаточность объема информации о расходах для принятия верного управленческого решения;
- достоверность информации;
- соответствие частоты поступления и срочности обработки информации о затратах состоянию производственного процесса и требованиям руководства;
- соответствие структуры информации о расходах в системе управленческих функций;
- наличие в системе информации о расходах сведений об отклонениях от норм;
- соответствие информации уровню управления (чем выше уровень управления, тем выше степень укрупнения показателей и шире номенклатура оцениваемых параметров);
- наглядность информации;
- минимум объема информации при максимуме смысловой нагрузки.

Основная цель функционирования системы управленческого учета расходов - обеспечение информационных потребностей о расходах предприятия аппарата управления для выработки оптимальных хозяйственных решений, контроля за их исполнением, достижения заданных результатов деятельности [11, с. 195].

В управленческом учете существует более широкий перечень объектов учета затрат по сравнению с финансовым учетом, поскольку задач для учета затрат больше. Наряду с группировкой затрат с целью определения себестоимости продукции используются группировки затрат для контроля и управления ими, а также для оценки деятельности сегментов организации.

На основании целей и задач управленческого учета расходов определяется объект их учета.

В управленческом учете объектами учета расходов в строительной организации выступают места возникновения затрат, центры ответственности и виды строительной продукции.

Место возникновения затрат – это структурное подразделение предприятия, по которому организуется учет затрат производства. Местами возникновения затрат в строительной организации являются участки, бригады, подразделения и службы организации.

Номенклатура мест возникновения затрат определяется структурой строительной организации. Каждое структурное подразделение предприятия является местом возникновения затрат.

Целью управленческого учета затрат по местам возникновения является получение учетной информации о потреблении ресурсов на производственные нужды по сегментам организации и калькулирование себестоимости продукции.

Цель достигается решением следующих задач:

- учет затрат на производство по видам затрат с помощью первичного документирования по местам возникновения затрат;
- распределение и перераспределение затрат на производство пропорционально расчетным базам;
- выявление потребления продукции, работ, услуг, произведенных другими подразделениями внутри предприятия.

Учет затрат по местам их возникновения позволяет руководству предприятия обеспечить контроль за потреблением ресурсов, распределение косвенных затрат между отдельными видами продукции, что необходимо при калькулировании себестоимости строительных работ.

Второй группой объектов управленческого учета затрат в строительной организации являются виды строительной продукции. Ими являются строительство по договору строительного подряда одного или нескольких

объектов или выполнение отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору [31, с. 91].

Предполагается, что вести учет по видам строительной продукции должна финансовая бухгалтерия организации, но в реально сложившейся ситуации учетные системы строительных организаций не предоставляют адекватной информации о себестоимости строительства. По данным финансовой бухгалтерии очень сложно определить финансовый результат от сдачи отдельного объекта. Этот становится задачей управленческого учета.

Последняя группа объектов управленческого учета затрат – центры ответственности.

Выделение центров ответственности основывается на цели контроля затрат и результатов деятельности сегмента организации, а контроль подразумевает возложение ответственности за отклонения на конкретное лицо. Выбор объекта контроля определяет выделение центра ответственности. В строительной организации это могут быть: строительное управление, участки, бригады, отдельные заказы, виды машин и др.

Итак, центр ответственности – это подразделение, структурная единица или производственный сегмент предприятия за результаты деятельности которого непосредственно отвечает определенный менеджер.

Учет затрат по центрам ответственности является более эффективным учетом, по сравнению с учетом по местам возникновения. Целью организации учета по центрам ответственности является накопление данных о затратах по каждому центру ответственности и выявление отклонений фактических затрат от запланированных, которые в итоге возлагаются на ответственное лицо. Целью учета затрат по центрам ответственности является контроль затрат и оценка результатов деятельности центров ответственности.

В рамках факторного подхода центры ответственности выделяются на основании ответственности за использование факторов производства:

- центр ответственности за использование материальных ресурсов;
- центр ответственности за использование средств труда;

- центр ответственности за использование трудовых затрат.

Учитывая особенности деятельности ООО «Тепломонтаж», предлагается структурно-факторный подход к организации центров затрат (рисунок 2.4).

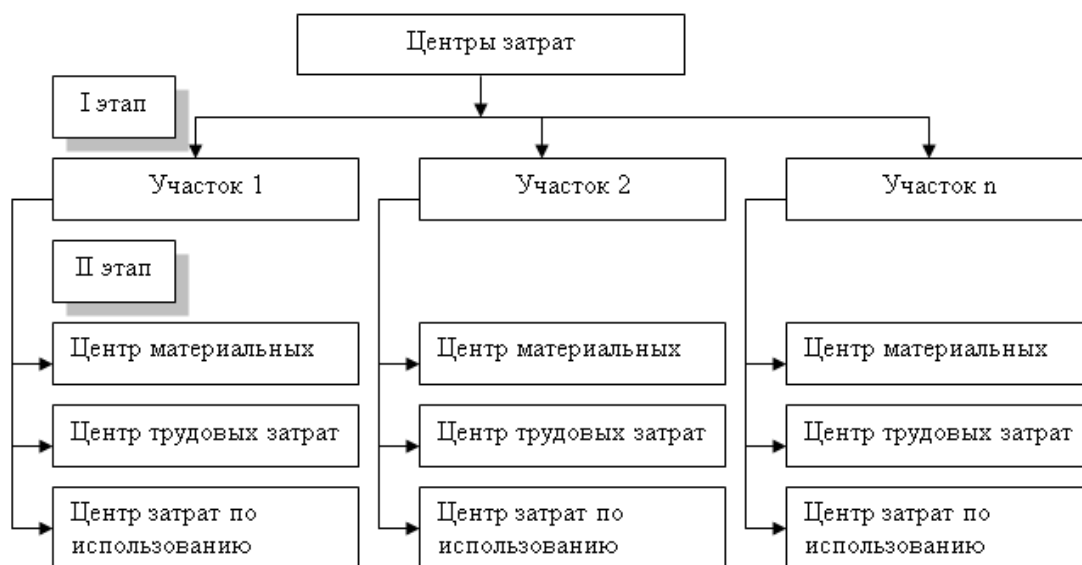


Рисунок 2.4 - Структурно-факторный подход к выделению центров затрат

На первом этапе выделяются центры ответственности по структурному признаку. Строительный участок является структурным подразделением, на основании которого можно сформировать центр затрат, во главе которого стоит начальник участка (производитель работ), несущий ответственность за затраты участка. На втором этапе внутри структурного центра ответственности выделяются центры ответственности по факторам (мастера, учетчики, табельщики, нормировщики).

Отчеты о затратах по центрам ответственности должны составляться в разрезе строительных участков по факторам производства.

Кроме того, необходимо внедрение методики выявления отклонений фактических затрат от нормативных на счетах управленческого учета, заключающаяся в открытии двух субсчетов для счета учета затрат и дополнительной проводке на сумму нормативных затрат.

Эффективность и оперативность управления затратами посредством выявления и учета отклонений зависит от инструмента, с помощью которого осуществляется выявление отклонений.

Важным этапом в процессе управления затратами является выявление отклонений не только материальных затрат, и не только отклонений, определяемых фактором цен, а и других возможных отклонений, с целью их последующего анализа и контроля за ними. Многие отклонения можно зафиксировать в момент их возникновения в первичных документах на отклонения. Эти отклонения называются документированными. Но существуют отклонения, которые нельзя выявить сразу в момент их возникновения, они определяются расчетным путем. Такие отклонения называются недокументированными.

В действующей системе учета затрат предлагается организовать учет фактических и нормативных (бюджетных) затрат с целью их сравнения и оперативного выявления всех возникших отклонений на счетах

Таким образом, предложенные мероприятия по совершенствованию учета и контроля расходов на производство позволят руководству организации организовать более эффективный учет и управление расходами, а также завоевать более выгодные позиции на рынке строительства и строительной продукции. И как следствие ООО «Тепломонтаж» сможет увеличить прибыль.

Заключение

Данная работа рассматривает широкий круг вопросов, связанных с организацией учета и анализа доходов и расходов деятельности ООО «Тепломонтаж». Проблемам экономической обоснованности и достоверности учета и анализа доходов и расходов уделяется достаточное внимание в периодической и учебной литературе, так как от правильно сформированных показателей финансовых результатов, зависит своевременность принятия управленческих решений, что и определило актуальность выбранной темы.

По ходу написания работы была достигнута поставленная ранее цель и решены задачи - рассмотрена организация учета и проведен анализ доходов и расходов предприятия, сделаны соответствующие выводы по результатам исследования и предложены мероприятия по совершенствованию учета и возможные пути повышения эффективности организации.

Изучение теоретических аспектов позволило сделать вывод о том, от правильного и своевременного отражения операций, формирующих доходы и расходы в учете, зависят результаты анализа. Применение четырехуровневой системы нормативного регулирования учета финансовых результатов обеспечивает контроль за их формированием, своевременность и достоверность отражения их в учете. Теоретической базой экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия служит принятая для всех предприятий, независимо от формы собственности, единая модель хозяйственного механизма предприятия в условиях рыночных отношений, основанная на формировании прибыли по форме «Отчет о финансовых результатах». Она отражает присущее всем предприятиям, функционирующим в условиях рынка, единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования и распределения прибыли, единство системы налогообложения.

Во второй главе работы рассмотрены особенности учета и анализа доходов и расходов в ООО «Тепломонтаж». По результатам проведенного

анализа бухгалтерского баланса показатели деятельности ООО «Тепломонтаж» в 2015 г значительно уменьшились по сравнению с 2014 г, однако в 2016 г. заметна тенденция значительного увеличения и превышение данных 2014 г. Относительные и абсолютные показатели изменения деятельности предприятия понизились в 2015г. Показатели дебиторской задолженности, финансовых вложений увеличились соответственно на 52% и 128% в 2016г. Значения денежных средств в 2016 г резко повысилось в 142 раза относительно 2015г. Общее изменение оборотных активов в сторону увеличения составило 44%.

Что касается изменений «пассивной» части баланса, то здесь наблюдается постепенное увеличение за 2014-2016гг капитала и резервов и краткосрочных обязательств соответственно на 5% и 77%, что положительно влияет на финансовую независимость ООО «Тепломонтаж». В структуре капитала значительно вырос показатель нераспределенной прибыли на 82%, что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости организации. В 2016 г. у ООО «Тепломонтаж» возникают дополнительные займы, которые составляют 347 тыс. руб., а кредиторская задолженности увеличивается на 18%, за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками. За 2016 г. общий показатель краткосрочных обязательств увеличился по сравнению с 2015 г. на 34%.

Согласно учетной политики учет доходов и расходов ведется с использованием автоматизированной программ «1С: Предприятие 8.2» на синтетических счетах 90, 91, 99 ,84, на которых формируются показатели прибыли от продаж, от прочей деятельности, прибыли до налогообложения и нераспределенной прибыли.

Записи по субсчетам счета 90 «Продажи» производятся накопительно в течение отчетного года. В конце каждого месяца кредитовый оборот по субсчету 90-1 сопоставляется с совокупным дебетовым оборотом по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5. Так определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета 90-9 на

счет 99. Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» формируется для обеспечения достоверными данными с целью составления отчета о прибылях и убытках и ведется по каждой статье прибылей и убытков. По окончании отчетного года сумма чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумму убытка списывают с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Для определения финансового результата и налогооблагаемой базы по налогу на прибыль рекомендуется вести налоговые регистры с целью определения взаимосвязи между формированием финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете.

Результаты анализа структуры и динамики доходов и расходов ООО «Тепломонтаж» показал, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается значительный рост всех показателей. Выручка от продаж увеличилась на 125%, себестоимость продаж на 133%, коммерческие расходы на 57%, проценты к получению на 100%, прочие расходы на 52%.

Валовая прибыль в 2016г увеличилась на 99% за счет роста доходов от обычной деятельности (выручки) на 30554 тыс. руб. Темп роста коммерческих расходов в 2016г был ниже 2015 г, что положительно сказалось на прибыли от продаж. Она выросла на 300 тыс. руб. или в 5,5 раза. На значительный рост прибыли до налогообложения в 2016 г по сравнению с 2015г повлияло увеличение процентов к получению на 100%, и снижение темпа роста прочих расходов. Прибыль до налогообложения и чистая прибыль увеличились в 15 раз.

Совокупные расходы на выполнение строительно-монтажных работ за анализируемый период увеличились на 2597 тыс. руб. На увеличение расходов наибольшее влияние оказал рост величины расходов на оплату труда на 1618 тыс. руб., которые являются одним из основных их элементов. Их доля в структуре увеличилась на 9%. Величина материальных затрат в денежном выражении за период возросла на 393 тыс. руб., а доля в структуре материальных расходов снизилась на 11%.

В предлагаемой системе учета затрат осуществляется учет по разным аналитическим признакам, что дает возможность с помощью внесистемных расчетов получить информацию о неполной себестоимости по методу директ-костинг, а также информацию о полной себестоимости с распределением косвенных затрат с использованием разных баз или с применением элементов АВС-метода.

Учет затрат по центрам ответственности является более эффективным учетом, по сравнению с учетом по местам возникновения. Целью организации учета по центрам ответственности является накопление данных о затратах по каждому центру ответственности и выявление отклонений фактических затрат от запланированных, которые в итоге возлагаются на ответственное лицо. Целью учета затрат по центрам ответственности является контроль затрат и оценка результатов деятельности центров ответственности.

Кроме того, необходимо внедрение методики выявления отклонений фактических затрат от нормативных на счетах управленческого учета, заключающаяся в открытии двух субсчетов для счета учета затрат и дополнительной проводке на сумму нормативных затрат.

Реализация предложенных мероприятий позволит повысить эффективность деятельности ООО «Тепломонтаж», а также удовлетворение потребностей населения и организаций в строительно-монтажных работах.

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]
URL: <http://base.garant.ru/10164072/> (дата обращения: 29.04.2017).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] URL:
<http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 29.04.2017).
3. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс] URL:
<http://base.garant.ru/185181/> (дата обращения: 27.04.2017).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»//
«Собрание законодательства РФ» от 12.12.2011 №50 статья 7344.
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 от 06.10.200 № 106н
«Учетная политика организации» [Электронный ресурс] URL:
<http://base.garant.ru/160214/> (дата обращения: 27.04.2017).
6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 от 06.05.99 № 32н
«Доходы организации» [Электронный ресурс] URL:
<http://base.garant.ru/174528/> (дата обращения: 15.04.2017).
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 от 06.05.99 №33н
«Расходы организации» [Электронный ресурс] URL:
<http://base.garant.ru/185182/> (дата обращения: 15.04.2017).
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (ред. от 29.03.2017) // Инф. Система «Консультант Плюс» - 2017 – 3 мая.
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] URL:
<http://base.garant.ru/5759066/> (дата обращения: 05.05.2017).

10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/12177762/> (дата обращения: 25.04.2017).
11. Алексеева О.А. Определение объектов управленческого учета затрат в строительных организациях // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 1. С. 195-199.
12. Алексеева О.А. Управленческий учет затрат в строительстве // Аудиторские ведомости. 2014. № 3. С. 70-80.
13. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А.Бабаева. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015- 476с.
14. Бухгалтерский учет. Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.П. Палий и др. Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2015. 576 с.
15. Бухгалтерский учет в строительстве (10-е изд.) / Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. СПб.: «Издательский дом герда», 2009. 736 с.
16. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учебное пособие / Под ред. В.А. Лукинова. - М.: Юрайт, 2008. 246 с.
17. Басалаева Е.В. Инновации в экономическом анализе, бухгалтерском и управленческом учете как формирование нового подхода к финансовому менеджменту // Международный бухгалтерский учет.2015.№ 24(366).С.34 - 45.
18. Быкова Н.Н. Сущность понятия финансового состояния предприятия в трактовке разных авторов // Молодой ученый.2016.№29(133).С.369 - 372.
19. Герасименко О.А. Практические аспекты разработки прогнозного баланса организаций АПК в целях повышения финансовой устойчивости // Молодой ученый.2016.№28(132).С.404 - 406.
20. Голдина, А. А., Бадеева Е.А., Малахова Ю.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие. Пенза: Изд-во ПГУ,2014. 152 с.
21. Журавлева Т.А. Раскрытие информации для анализа финансового состояния коммерческих организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный бухгалтерский учет.2014.№23(317).С.39 - 49.

22. Игнатьева Е.В. Методика анализа финансового состояния предприятия // Молодой ученый.2015. №5(85). С.272 - 275.

23. Казакова М.А. Использование информационных технологий при анализе финансового состояния предприятий // Инф. Портал «Бухгалтерия-онлайн» - 2017 – 23 апр.

24. Карпенко О.А. Методика и методология анализа финансового положения предприятия с использованием бухгалтерской (финансовой) отчетности // Молодой ученый.2016.№29(133). С.417 - 419.

25. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Методы и процедуры. Учебник. М.: Финансы и статистика, 2011. 654 с.

26. Куприянова Л.М., Осипова И.В.. Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации для оценки развития бизнеса // Международный бухгалтерский учет.2015.№ 3(175).С.11 - 23.

27. Крутькова С.А., Чайка Н.К. Практические аспекты оценки финансового состояния предприятия // Имущественные отношения в Российской Федерации.2015.№7(166).С.25 - 36.

28. Лыкова Н.П., Курочкина Г., Горнова Е., Туманова Е. Информационные технологии в финансовом анализе [Электронный ресурс] URL: <http://forum2009.rae.ru/pdf/article354.pdf/> (дата обращения: 03.05.2017).

29. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. 6-е изд., перераб. и доп. Мн.: Новое издание, 2013. 704 с.

30. Толмачева И.В. Финансовые риски предприятий в современных условиях // Экономика и предпринимательство.2016.№1(ч.1).С.519 - 521.

31. Управление затратами на предприятии: Учебник/ В.Г.Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2009. - 277с.

32. Шанин И.И. Анализ результативности финансово- хозяйственной деятельности предприятий // Молодой ученый.2017.№9(143).С.460 - 461.

33. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФА-М, 2017. 208 с.

Приложения