

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения
Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет расходов на предоставление услуг автотранспорта (на примере ООО «Автотранспортник»)
УДК <u>657.471.1:656.1</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 - 3501	Богомолова Мария Павловна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Горюнова Н.Н.	К.Э.Н.,доц.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

г. Томск - 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ОПП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для	Требования ФГОС

	конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом с учетом особенностей инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать производственную и	

	коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	
--	--	--

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

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

_____ Г.А. Барышева

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Дипломной работы (бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)
--

Студенту:

Группа	ФИО
З - 3501	Богомолова Мария Павловна

Тема работы:

Учет расходов на предоставление услуг автотранспорта (на примере ООО «Автотранспортник»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	13.05.16
--	----------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям	нормативные документы по учету производственных затрат, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, документы бухгалтерского учета расходов на предоставление услуг автотранспорта
---	--

функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	исследуемого предприятия
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	1. классификация производственных затрат и методов калькулирования себестоимости; 2. основы бухгалтерского учета производственных затрат; 3 особенности учета расходов на предоставление услуг автотранспорта; 4 рекомендации по совершенствованию организации учета затрат и снижению себестоимости автотранспортных услуг.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	1. аналитические таблицы и схемы, типовые корреспонденции счетов по учету производственных затрат; 2. иллюстрации, характеризующие структуру расходов на оказание автотранспортных услуг; 3. нормативные документы предприятия, регламентирующие ведение учета; 4. данные синтетического и аналитического учета расходов на предоставление услуг автотранспорта на ООО «Автотранспортник»

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	10.02.16
---	----------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Горюнова Н.Н.	К.Э.Н.,доц.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 - 3501	Богомолова Мария Павловна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 83 с, 12 рис., 20 табл., 30 источников, 5 прил.

Ключевые слова: учет расходов, классификация затрат, синтетический учет расходов, калькулирование себестоимости, финансовое состояние предприятия, бухгалтерский учет расходов, документальное сопровождение расходов.

Объектом исследования является организация учета затрат на предприятии.

Цель работы - анализ организации, планирования и ведения учета расходов автотранспортных компаний.

В процессе исследования проводились изучение специальной литературы, анализ учета затрат предприятия ООО «Автотранспортник»

В результате исследования определены основные направления в организации учета расходов на предприятии.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: учет затрат на предприятии имеет собственную методику и технологию проведения.

Область применения: в практической деятельности бухгалтерского учета автотранспортного предприятия, в разрезе учета затрат на предприятии.

Экономическая эффективность/значимость работы: обобщены основные понятия и теоретические наработки учета затрат на предприятиях, рассмотрены методики, систематизированы этапы проведения учета затрат на предприятии ООО «Автотранспортник».

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Нормативные ссылки.

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1. ГОСТ Р 1.5 - 2012 Стандартизация в Российской Федерации. Стандарты национальные Российской Федерации. Правила построения, изложения, оформления и обозначения.

2. ГОСТ 7.0.5 - 2008 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка.

3. ГОСТ 7.32 - 2001 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчёт о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию.

Калькуляция – определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств.

Оглавление

Введение	10
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на предприятии	12
1.1 Основные задачи и принципы учета затрат на производство	12
1.2 Состав и классификация затрат на производство	16
1.3 Синтетический учет и способы распределения косвенных расходов	21
1.4 Калькулирование себестоимости продукции	28
2 Особенности бухгалтерского учета расходов на предоставление услуг автотранспорта (на примере ООО «Автотранспортник»)	34
2.1 Общая характеристика финансового состояния предприятия	34
2.2 Организация бухгалтерского учета расходов на предприятии	43
2.3 Документальное сопровождение операций по учету расходов	46
2.4 Ведение синтетического и аналитического учета расходов на предоставление автотранспортных услуг	48
3 Анализ учета расходов и формирования стоимости услуг на предприятии ООО «Автотранспортник»	55
3.1 Особенности планирования, учета и калькуляции расходов на оказание автотранспортных услуг	55
3.2 Формирование стоимости перевозок и анализ путей ее снижения ...	59
3.3 Анализ сложных ситуаций в учете расходов и рекомендации по его совершенствованию	63
Корпоративная социальная ответственность	67
Заключение	79
Список использованных источников	81
Приложение А Карточка счета 20 за январь 2014 год	
Приложение Б Карточка счета 23 за январь 2014 год	
Приложение В Карточка счета 25 за январь 2014 год	
Приложение Г Карточка счета 26 за январь 2014 год	
Приложение Д Ведомость распределения косвенных расходов в январе 2014 года	

Введение

Учет затрат на предприятии имеет большое значение в коммерческой деятельности предприятия. Основной задачей бухгалтерского учета затрат на производство продукции (выполнения работ, оказания услуг) является учет фактически затраченных материальных, трудовых и других ресурсов на производство продукции, а так же контроль их использования на предприятии.

Актуальность темы. Учет расходов на предоставление услуг автотранспорта основной и в то же время наиболее сложный элемент организации производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Именно от его детального изучения и рационального практического применения зависит оптимальный поиск резервов снижения себестоимости продукции, прибыль предприятия, уровень рентабельности, т.е. увеличение эффективности производства происходит в результате экономичного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов на предприятии.

Целью данной дипломной работы является анализ организации, планирования и ведения учета расходов автотранспортных компаний.

Достижение цели работы предполагает решение следующих задач:

- 1) рассмотрение организации учета затрат на конкретном предприятии;
- 2) рассмотрение особенностей планирования, учета и калькуляции расходов на оказание автотранспортных услуг.

Объектом исследования дипломной работы является организация учета затрат на предприятии.

Предмет исследования: особенности учета и формирования расходов на предприятии ООО «Автотранспортник».

Источниками информации для написания работы являются:

- бухгалтерская отчетность 2012, 2013, 2016 годов;

- карточки счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

- ведомости распределения косвенных расходов.

Практическая значимость дипломной работы обуславливается тем, что выводы представленные в работе могут способствовать увеличению достоверной и своевременной аналитической информации о рациональном ведении учета затрат на автотранспортном предприятии.

Апробация работы. Основные выводы данной дипломной работы обсуждались и получили одобрение непосредственно на предприятии ООО «Автотранспортник».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на предприятии

1.1 Основные задачи и принципы учета затрат на производство

На предприятии для производства продукции (работ, услуг) требуются различные затраты, которые входят в издержки производства или себестоимость продукции. В издержки производства входят такие затраты, как заработная плата, амортизация основных средств, топливо, сырье, материалы.

К основным задачам учета затрат на производство относят:

1. Своевременное, полное и правильное отражение фактических затрат на производства и сбыта продукции;
2. Оперативный контроль эффективного использования производственных ресурсов, соблюдение существующих норм, смет расходов на предприятии;
3. Выявление резервов предприятия по снижению себестоимости продукции, уменьшение расходов в процессе производства продукции (работ, услуг) на предприятии;
4. Определение результатов деятельности предприятия по каждому структурному подразделению [1].

Для решения данных задач учет затрат на предприятиях должен быть организован в соответствии со следующими принципами:

- согласованность фактических затрат с плановыми показателями учета затрат;
- внесение в себестоимость всех затрат предприятия по производству продукции (работ, услуг) отчетного периода;
- распределение затрат по производственным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов;
- согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции;
- производственные затраты должны непосредственно относиться к деятельности самого предприятия;

- обеспечение отдельного отражения производственных затрат по действующим нормам и отклонениям от них;
- расширение состава затрат, относимых на себестоимость продукции по прямому признаку;
- максимальное приближение методологии и организации учета затрат к международным стандартам и т.д. [2]

Основные принципы учета затрат на предприятии показаны на рисунке 1.

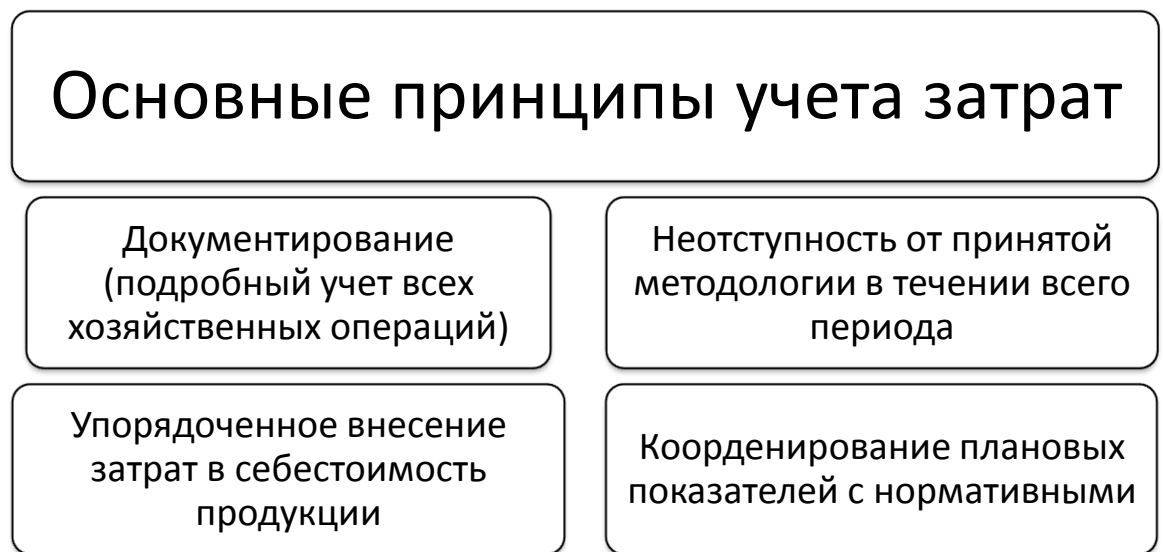


Рисунок 1 - Основные принципы учета затрат.

Для учета затрат на предприятии применяют следующие счета:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательные производства»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 28 «Брак в производстве»,
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,
- 96 «Резервы предстоящих расходов»,
- 97 «Расходы будущих периодов».

По дебету данных счетов учитывают расходы предприятия, а по кредиту – их списание.

В конце месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательных производств, а также обслуживающих производств и хозяйств. С кредита счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

В малых организациях для учета затрат на производство используют, как правило, счета 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 97 "Расходы будущих периодов" или только счет 20.

Единая схема учета затрат на предприятии включает следующие этапы выполнения учетных работ:

Первый этап. Отражение на производственных счетах все произведенные затраты в отчетном периоде, на основании первичных документов (расход материалов, начисление и распределение заработной платы, амортизация)

- Дебет счета 20 «Основное производство» - К счетов 10, 51, 60, 70 – учитываются прямые затраты на изготовление продукции (работ, услуг) основного производства;
- Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» - К счетов 10, 51, 60, 70 – учитываются прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг);
- Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» - К счетов 10, 51, 60, 70 – учет расходов на обслуживание структурных подразделений предприятия (цехов, мастерских);
- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - К счетов 10, 51, 60, 70 – учет расходов на обслуживание и организацию производственного процесса в целом;

- Дебет счета 28 «Брак в производстве» - К счетов 10, 51, 60, 70 – учет потерь от брака в производстве;
- Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» - К счетов 10, 51, 60, 70 – учет расходов предприятия в отчетном периоде, но причастные к будущим периодам (арендная плата, подписка корреспонденции);

Второй этап. На данном этапе затраты разносятся по назначению по пришествию отчетного периода, в первую очередь затраты вспомогательного производства. Накопленная на дебете счета 23 «Вспомогательное производства» фактическая себестоимость произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) вспомогательного производства списывается в дебет счетов 25, 26, 29.

Расходы будущих периодов, учтенные на счете 97, списываются в дебет счета 25, 26 в части, относящейся к отчетному периоду.

Третий этап. Далее следует распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Предварительно учтенные на счетах 26 и 26 расходы распределяются пропорционально их нормативной величине между выпущенной продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) и остатками незавершенного производства. В этой же сумме они включаются в себестоимость бракованных изделий.

Далее общепроизводственные и общехозяйственные расходы разносятся на отдельные виды продукции (работы, услуги). Основой для распределения данных расходов обычно используется: оплата труда производственных рабочих, расходы на обработку (стоимость материалов не входит), прямые затраты и т.д.

В конце отчетного периода расходы, учтенные на счетах 25, 26 списываются с кредита в дебет 20 счета.

В итоге за отчетный период все прямые и косвенные затраты на выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг) собираются на 20 счете.

Пятый этап. На завершающем этапе рассчитывается фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг). Для этого рассчитывается незавершенное производство на конец периода.

Стоимость незавершенного производства учитывается как сальдо на начало последующего месяца на счете 20 «Основное производство» в части каждого изделия (работу, услуги).

Оставшаяся сумма затрат переносится на выпущенную продукцию (произведенную работу, оказанную услугу): дебет счета 43 «Готовая продукция» – кредит 20 «Основное производство».

Таким образом, ведение учета затрат на производство, представляет собой часть бухгалтерского учета, ведение которого обязательно а это значит, что развитие производственных отношений будет подталкивать предприятия вести учет более тщательно, ибо он будет все более и более контролируемым со стороны государства.

1.2 Состав и классификация затрат на производство

К затратам на производство относят затраты на производство продукции (выполнение работ, оказания услуг), оплата труда административного персонала, амортизация, потери от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменение курсов валют. [3]

На рисунке 2 показан перечень производственных затрат.

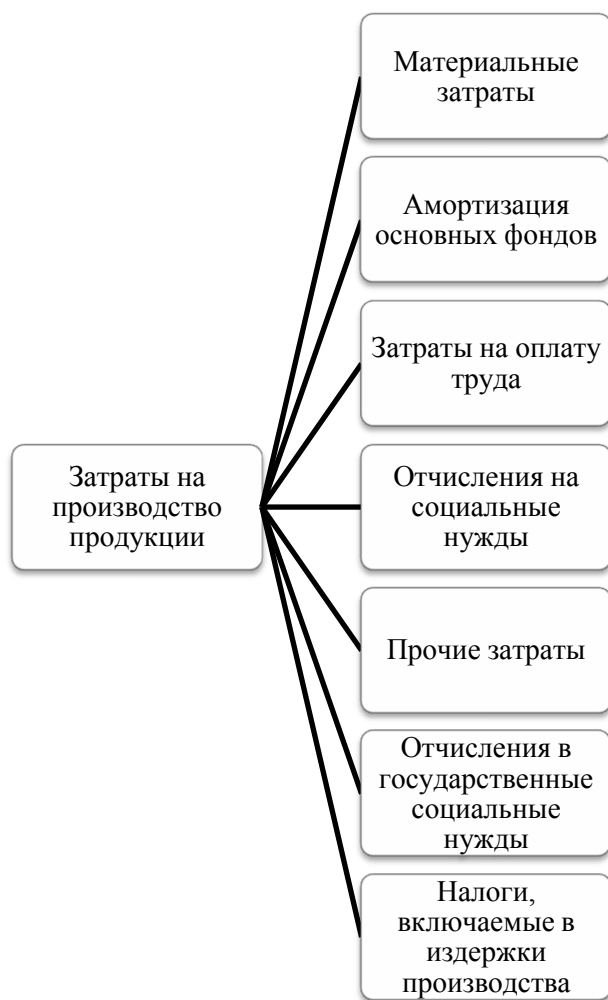


Рисунок 2 - Перечень затрат на производство.

Для правильной организации учета затрат важное значение имеет научно обоснованная классификация.

Существует значительное количество классификаций издержек производства. Рассмотрим более существенные классификации.

Затраты, составляющие себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), группируются, в соответствии с экономическим содержанием, по статьям:

I. Материальные затраты включают в себя затраты на сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, энергию.

II. Затраты на оплату труда включают в себя заработную плату производственного персонала, премирование работников, стимулирующие и

компенсационные выплаты

III. Отчисления на социальные нужды включают в себя страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонды обязательного медицинского страхования РФ в зависимости от затрат на заработную плату работников.

Страховые взносы не выплачиваются с командировочных расходов, пенсий, пособий, дивидендам по акциям.

IV. Амортизация. Включают амортизационные начисления по основным средствам, нематериальным активам и доходным вложениям в материальные ценности.

V. Прочие затраты включают в себя: налоги, расходы на погашение кредитов и займов, командировочные расходы, ремонт, расходы на рекламу, повышение квалификации кадров. [4].

Затраты, в зависимости от способов включения в себестоимость подразделяются на:

Прямые затраты - расходы, которые непосредственно включаются в себестоимость конкретного вида продукции (работ, услуг): сырье, материалы, заработная плата за изготовление продукции [5].

Косвенные затраты - расходы, которые нельзя отнести непосредственно на конкретный вид продукции (работ, услуг). Такие затраты распределяются пропорционально условиям, прописанным в Учетной политике.

Косвенные затраты разделяют на две группы:

- общепроизводственные (производственные) затраты – это расходы непосредственно связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством. К ним относятся: расходы на вспомогательные материалы, амортизация, ремонт имущества, амортизация, арендная плата, коммунальные услуги. Учет ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;
- общехозяйственные (внепроизводственные) затраты – это затраты, напрямую не связанные с производственным процессом предприятия. К ним относятся: оплата труда административного персонала, расходы на почтовые

переводы, канцелярию, отчисления на соц. нужды, налоги. Учет ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» [6].

Так же для формирования себестоимости затраты на производство подразделяются:

- Текущие затраты (постоянные) – это затраты непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, составляющие её себестоимость.
- Единовременные (однократные либо периодически производимые предприятием) – это затраты связанные с расширением и обновлением производства. Обычно, это крупные единовременные инвестиции капитального характера.

Затраты на производство в зависимости от объемов производства классифицируются:

- переменные затраты, они увеличиваются или уменьшаются в соответствии с объемом производства продукции, т.е. зависят от деловой активности предприятия. Переменными затратами могут быть как производственные, так и непроизводственные затраты. Производственные переменные затраты включают в себя прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, затраты на вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты. Переменные непроизводственные затраты включают в себя расходы на складирование, транспортировку, упаковку готовой продукции, которые прямо зависят от объема производства.

Производственные затраты, которые в течении отчетного периода остаются практически неизменными, не зависят от деловой активности предприятия называются постоянными производственными затратами. Данные затраты не изменяются при изменении объемов производства (продаж). Постоянные затраты – это расходы на заработную плату управленческого персонала, затраты на амортизацию помещений административного характера, услуги связи, командировочные и др. управленческие расходы.

Переменные затраты дают оценку стоимости собственно продукта, все остальные (постоянные затраты) – стоимость самого предприятия.

По характеру участия в технологическом процессе затраты подразделяются:

- основные расходы, имеющие непосредственное отношение к выпуску продукции (выполнения работ, оказания услуг) , к ним относят затраты на сырье, основные материалы и комплектующие, топливо, электроэнергию, оплату труда производственных рабочих и т. д.;

- накладные расходы, т. е. расходы на обслуживание и управление производством, к ним относят расходы на содержание и использования основных средств, на управление и обслуживание производства, командировочные расходы, повышение квалификации персонала и др.

По причастности к процессу производства затраты подразделяются на:

- производственные затраты участвуют в производстве основного вида продукции данного предприятия;

- коммерческие (непроизводственные), к ним относят затраты на реализацию продукции, рекламу, расчеты с посредническими организациями, комиссионные сборы и др. Учет ведется на счете 43 «Коммерческие расходы».

[7].

По составу затраты группируются:

- одноэлементные, затраты предприятия, которые состоят из одного элемента: оплата труда производственного персонала, амортизация, материалы для выпуска продукции.

- комплексные, затраты, в состав которых входят несколько экономических элементов: общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

По причастности к отчетному периоду:

- затраты текущего периода, возникшие в процессе производства и реализации продукции в текущем периоде;

-затраты будущего периода, возникшие в текущем периоде, но включенные в себестоимость определенных видов продукции (работ, услуг) в течение нормативного срока их освоения.

Каждое предприятие, основываясь на специфики своей хозяйственной деятельности, выбирает какую-либо систему счетов для учета затрат, которые будут использоваться для определения себестоимости продукции. Эти счета прописываются в учетной политике предприятия [8].

Таким образом, организация учета затрат на производство не возможна без понимания классификаций затрат. С помощью классификации формируется производственная и полная себестоимость выпускаемой продукции, создается база для установления цены выпускаемой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

1.3 Синтетический учет и способы распределения косвенных расходов

Синтетический учет расходов – это учет обобщенной информации о затратах предприятия в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). Учет расходов на синтетических счетах ведется в исключительно денежном выражении [9].

Синтетический учет затрат на предприятии ведется с целью определения фактической себестоимости продукции.

Для отражения и системного формирования информации о производственных затратах в Плане счетов бухгалтерского учета выделена группа счетов:

- 20 «Основное производство». Данный счет предназначен для отражения затрат по статьям и видам продукции, в дебете счета учитываются прямые и косвенные расходы, потери от брака, в кредите счета затраты списываются на готовую продукцию, сальдо отражает остатки незавершенного производства;

- 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Данный счет применяется при попередельном полуфабрикатном методе учета затрат, по дебету счета учитываются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов одного из переделов, по кредиту счета 20 «Основное производство», отражается стоимость полуфабрикатов, переданных для дальнейшей обработки или продажи;

- 23 «Вспомогательное производство». Данный счет обобщает информацию о затратах вспомогательного производства. По дебету отражаются прямые и косвенные расходы, потери от брака, данного вспомогательного производства, а по кредиту списывается фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) этого предприятия на счета готовой продукции или продажи);

- 25 «Общепроизводственные расходы». Данный счет предназначен для учета расходов по обслуживанию основного и вспомогательного производства предприятия. В общепроизводственные расходы входят затраты на заработную плату, отчисления на соц. нужды администрации отраслей и подразделений, амортизация основных средств вспомогательного производства, затраты по охране труда и технике безопасности, и прочие расходы, отнесенные к обслуживанию отраслей основного производства (арендная плата за основные средства общепроизводственного назначения, расходы по содержанию машин и оборудования).

- 26 «Общехозяйственные расходы». По данному счету отражаются расходы на нужды управления. В них включают: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

- 28 «Брак в производстве». На данном счете учитываются затраты вследствие брака в производстве, по дебету формируются затраты по

внутреннему и внешнему браку, величина его возмещения и стоимость неисправного брака, по кредиту - отражаются суммы, уменьшающие потери от брака (материалы, запасные части, возмещение виновными лицами и т. п.), результат соизмерения общей суммы потерь от брака и доходов, полученных в ходе его ликвидации, списывается на счета затрат основного, вспомогательного производства);

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». На данном счете учитываются затраты обслуживающих производств, работа которых не связана непосредственно с производственным процессом (столовые, детские дошкольные учреждения, прачечные, бани и др.), но числящихся на балансе предприятия, по дебету счета учитываются прямые расходы и расходы вспомогательных производств, а по кредиту данного счета списывается фактическая себестоимость продукции, работ, услуг на счета готовой продукции, товаров, затрат (для внутренних потребителей продукции) или продаж (для сторонних потребителей)).

- 97 «Расходы будущих периодов». На данном счете учитываются расходы, совершенные в данном отчетном периоде, но причастные к будущим отчетным периодам. К ним относятся расходы на сезонную подготовку производства, рекультивация земель, затраты на неравномерно производимый ремонт основных средств в течении года [10].

С целью управления в бухгалтерском учете применяется учет по статьям расходов. Список статей расходов назначается предприятием самостоятельно [11].

В бухгалтерском учете для синтетического учета затрат используют счет 20 «Основное производство», с его помощью формируются сведения о прямых и косвенных расходах предприятия на продукцию (работы, услуги), которые выпускаются в результате производственной деятельности предприятия. Сальдо по счету 20 «Основное производство» отражает стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода.

Сводный синтетический учет затрат на производство проводится с целью формирования фактической себестоимости готовой продукции [12].

В таблице 1 приведем примеры проводок синтетического учета затрат предприятия.

Таблица 1 - Содержание операций и проводки синтетического учета затрат.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции	20	23
Списана себестоимость производственных запасов, использованных на производство продукции	20	10
Начислена заработная плата производственных рабочих	20	70
Начислены взносы от заработной платы производственных рабочих	20	69
Списаны расходы на выпуск нововведенной продукции	20	97
Начислены отчисления в резерв для оплаты отпусков производственных рабочих	20	96
Списаны общепроизводственные расходы основного производства	20	25
Списаны общехозяйственные расходы основного производства	20	26
Списана стоимость неисправимого брака продукции основного производства	20	28
Оприходована готовая продукция на склад из основного производства по фактической производственной себестоимости	43	20
Оприходованы материальные ценности, возвращенные из основного производства	10	20

Общепроизводственные расходы относятся к косвенным расходам, относящиеся к обслуживанию основного и вспомогательного производств, данные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы являются косвенными расходами, относящиеся к управлению и обслуживанию предприятия в целом, данные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы отражаются бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 2.

Таблица 2 - Содержание операций и проводки общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по объектам ОС и НМА общепроизводственного (общехозяйственного) назначения	25, 26	02, 04, 05
Отпущены материалы на общепроизводственные и общехозяйственные нужды	25, 26	10
Приняты к учету расходы за электроэнергию, используемую для общепроизводственных (общехозяйственных) нужд	25, 26	60
Начислена заработная плата работникам, непосредственно связанным с обслуживанием производства (управлением организацией)	25, 26	70
Отчисления на социальные нужды от начисленной заработной плате работников	25, 26	69
Создан резерв на оплату отпусков работникам обслуживающим производство (связанным с управлением организацией)	25, 26	96
Списаны общепроизводственные расходы, связанные	23	25

с деятельностью вспомогательных производств		
Списаны общепроизводственные (общехозяйственные) расходы в состав затрат основного производства	20	25, 26

Синтетический учет потерь от брака ведут на счете 28 «Брак в производстве».

Потери от брака отражаются бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 3.

Таблица 3 - Содержание операций и проводки потерь от брака в производстве.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отпущены материалы для исправления брака	28	10
Начислена заработная плата работникам, исправлявшим брак	28	70
Отчисления на социальное страхование от заработной платы работников, исправлявших брак	28	69
Списана себестоимость неисправимого брака	28	20
Удержана из заработной платы виновника стоимость исправления брака	70	28
Оприходованы на склад забракованные детали по цене возможного использования	10	28
Выявляется и списывается на затраты производства сумма потерь от брака	20	28

В настоящее время способы распределения косвенных расходов от характера производства предприятия:

- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

В начале рассчитывается общая сумма оплаты труда производственных рабочих, далее рассчитывается процентное соотношение фактических производственных затрат по отношению к полученной сумме оплаты труда рабочих. Затем определяется сумма производственных затрат путем умножения процентного отношения на сумму оплаты труда, начисленной за производство (выполнения) определенных видов продукции (работ, услуг). После этого путем деления рассчитанной суммы затрат на количество изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) рассчитывается сумма затрат на единицу изделия (вида работ).

Данный способ распределения косвенных расходов получил широкое распространение на отечественных предприятиях.

- пропорционально нормативным или сметным ставкам.

Все производственное оборудование распределяется на технически однотипные группы с примерно равными затратами на содержание. Затем определяются нормативные затраты по каждому виду технологического оснащения и на единицу оборудования за час работы по каждой группе. Далее нормативная величина затрат за час работы по одной из групп (преимущественно главной группе) принимается за единицу и по отношению к данной группе рассчитываются коэффициенты приведения по другим группам оборудования. После этого по данным технологической документации рассчитывается количество часов работы по каждой группе оборудования, по каждому виду изделия или типу работ и умножением машино-часов на рассчитанные коэффициенты приведения по соответствующей группе определяется количество приведенных машино-часов [13].

Нормативные (сметные) ставки затрат на продукцию рассчитываются умножением количества приведенных машино-часов на величину нормативных затрат за час работы оборудования по группе, принятой за единицу.

Этот способ распределения косвенных расходов не так часто применяется на практике из-за сложности и условности расчетов.

Так же можно отметить другие способы распределения косвенных расходов, используемых на производственных предприятиях: распределение расходов пропорционально количеству выпущенной продукции, пропорционально отработанному количеству машино-часов или машино-смен, пропорционально производственным расходам по переделу (в химической промышленности), пропорционально количеству отработанных рабочими человеко-часов и т.д. [14].

Таким образом, основополагающим принципом выбора метода распределения косвенных расходов является максимальная близость результата распределения к фактическим затратам на данный вид продукта тех или иных косвенных затрат.

1.4 Калькулирование себестоимости продукции

Один из основных показателей деятельности предприятия является себестоимость продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции – это оценка затрат, в денежном выражении, используемых предприятием в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) [15].

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это расчет суммы затрат, затраченных на единицу выпущенной продукции.

В процессе калькуляции себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) определяется себестоимость единицы продукции (работ, услуг).

На рисунке 3 приведены основные этапы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).



Рисунок 3 – Основные этапы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Методы калькулирования себестоимости представляют собой систему производственного учета, в результате которого определяется фактическая себестоимость продукции, а также затраты на выпуск единицы продукции (работ, услуг). [16]

Для правильной организации управления издержками производства на предприятиях используют следующие виды калькуляции себестоимости:

- плановая (сметная),
- нормативная,
- фактическая (отчетная) себестоимость.

На рисунке 4 представлены основные виды калькулирования себестоимости.



Рисунок 4 - Виды калькулирования себестоимости.

Плановая себестоимость определяется на основе прогноза предельной стоимости издержек на производство продукции (выполненных работ, оказанных услуг) за отчетный период.

Нормативная себестоимость определяется стоимостью издержек производства исходя из текущих норм и нормативов, установленных на предприятии.

При данном виде калькуляции себестоимости продукции на предприятии необходима систематизация норм и нормативов, так же необходимо разрабатывать нормативные калькуляции продукции, выявляется и ведется учет отклонений от норм, нормативов расходов и изменения норм.

Фактическая себестоимость рассчитывается исходя из бухгалтерских данных в конце отчетного периода и представляет собой проверенную информацию о фактических затратах производства продукции (выполненных работ, оказанных услугах). На основе этих данных проводится экономический анализ, прогнозирование, планирование выпущенной продукции (работ, услуг).

Предприятие, при выборе метода калькулирования себестоимости продукции, основывается на технологии производства, его сложности, организации, длительности производственного цикла, характеристиках выпускаемой продукции [17].

Отметим, что до сих пор нет общеустановленной систематизации методов калькулирования себестоимости продукции, и она остается предметом дискуссий.

При всем многообразии методов калькуляции себестоимости продукции в основном применяют следующие методы: нормативный, поперечный и позаказный.

Рассмотрим каждый из них подробнее.

1. Нормативный метод калькулирования себестоимости.

Главной задачей нормативного метода учета затрат является своевременное предотвращение нецелесообразного расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов [18].

Данный метод преимущественно применяют в обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции.

При нормативном методе калькулирование себестоимости по каждому выпущенному изделию на базе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделия.

Следовательно, учет затрат ведется в зависимости от текущих издержек производства по нормам. Отклонения от норм указывает, соблюдается ли технология выпуска продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда и т.д. Они могут быть как положительные, означающие экономию в затратах, так и отрицательные, указывающие на увеличение затрат.

Это позволяет руководителям предприятия организовывать процесс формирования издержек производства и себестоимости продукции, а бухгалтерии формировать фактическую себестоимость изделия посредством

прибавления или вычитания соответствующей доли отклонений по каждой статье калькуляции.

2. Попередельный метод калькулирования себестоимости.

При использовании попередельного метода прямые затраты отражаются в текущем учете не по видам продукции, а по переделам производства. Таким образом, предметом учета затрат производства является передел. Передел – часть технологического процесса, завещающего получением готового полуфабриката, который отправляется на дальнейший передел либо реализован. В конце последнего передела предприятие получает не полуфабрикат, а готовый продукт [19].

Список переделов устанавливается на принципах технического процесса, в ходе которого определяется порядок формирования и учета затрат производства.

На предприятиях, используемых метод попередельной калькуляции себестоимости, процесс производства готовой продукции разбит на несколько последовательных технологически завершенных переделов, то себестоимость рассчитывается не только готового изделия, но и полуфабриката, так как они могут реализовываться в качестве готовой продукции. Так же следует организовать расчет себестоимости по каждому виду продукции, если они производятся из одного или похожего сырья. Следовательно, предметом калькулирования себестоимости является вид или группа продукции каждого передела.

При попередельном методе производится систематическое выявление расхождений реальных затрат от планируемых, ведется учет изменений нормативных затрат. Следовательно, данный метод позволяет в любое время проводить контроль затрат на производство, отследить причины отклонений от норм, выявить пути снижения себестоимости продукции.

3. Позаказный метод калькулирования себестоимости.

Данный метод применяется при производстве уникального либо выпускаемого по особому заказу изделие. Как правило, позаказный метод

калькулирования себестоимости, применяется на предприятиях промышленности с единичным типом организации производства. Сферой применения данного метода являются заводы тяжелого машиностроения, малосерийные промышленные предприятия, предприятия с физико-химическими процессами. [20]

При использовании данного метода все основные затраты производства учитываются по отдельным производственным заказам, осуществляемым на заранее установленное количество изделий определенного вида. Оставшиеся затраты на производство учитываются по местам их возникновения и входят в себестоимость специальных заказов пропорционально установленной базе распределения.

Следовательно, объектом калькулирования при этом методе является отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого определяется после его выполнения. До выполнения заказа все относящиеся к нему производственные расходы считаются незавершенным производством.

Таким образом, для правильного формирования себестоимости, с целью получения максимальной прибыли в результате своей производственной деятельности, предприятия вынуждены искать методы и ресурсы для её снижения. Для этого необходимо использовать методы калькулирования себестоимости, наиболее подходящей для данного предприятия.

2 Особенности бухгалтерского учета расходов на предоставление услуг автотранспорта (на примере ООО «Автотранспортник»)

2.1 Общая характеристика финансового состояния предприятия

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортник».

Сокращенное наименование ООО «Автотранспортник».

ООО «Автотранспортник» зарегистрирован

Место нахождения Томская область, г. Колпашево, ул. Победы, 89.

Основные виды деятельности предприятия – пассажирские перевозки и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, переведенные на ЕНВД. Также предприятие занимается сдачей помещений в аренду, находящейся на УСН.

Уставный капитал ООО «Автотранспортник» составляет 9 300 000 руб. Дочерних и зависимых организаций предприятие не имеет. На основании закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» создан резервный фонд в сумме 465000 руб. Обязательному аудиту предприятие не подлежит, т.к. не попадает под критерии, установленные ст. 7ФЗ №119 от 7ю08.2001 г. «Об аудиторской деятельности». Вкладов в Уставные капиталы других организаций нет.

Учетная политика ООО «Автотранспортник».

Учет основных средств ведется согласно ПБУ 6/01. Из постановления правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 основные средства классифицируются и включаются в амортизационные группы, на основании этой классификации устанавливается срок полезного использования основных средств на предприятии. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом согласно постановлению СМ СССР №1072 от 22 октября 1990г. Ежегодная оценка основных средств не производится.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью менее 40 000 руб., а так же книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их

отпуска в эксплуатацию. Списание материалов производится по средней себестоимости.

Амортизация объектов основных средств, приостанавливается в случае перевода ОС на консервацию на срок более трех месяцев, а так же в период восстановления объекта, продолжительностью которого превышает 12 мес. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Основная деятельность предприятия – Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, переведена на «Единый налог на вмененный доход». Учет хозяйственных операций ведется отдельно по видам перевозок:

- автобусы, работающие на заказе;
- автобусы, работающие на городских перевозках;
- автобусы, работающие на междугородних перевозках;
- автобусы, работающие на пригородных перевозках.

Так же организация осуществляет деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспорта, которая так же переведена на ЕНВД.

К доходам от реализации так же относятся доходы от оказания услуг, которые носят регулярный характер и не попадают под Единый налог на вмененный доход, это:

- услуги от сдачи площадей в аренду;
- услуги по заключению договоров на мед. Обслуживание и технический контроль.

Эти виды услуг находятся на УСН с объектом налогообложения «доход-расход».

С данных видов деятельности не уплачиваются налог на прибыль, налог на имущество, НДС.

На предприятии есть 2 контрольно-кассовых машины: одна находится в центральной кассе предприятия, другая на автостанции. В связи с вступлением в силу закона №54 ФЗ от 22.05.2003 г. О ККТ, денежная наличность,

поступающая в центральную кассу от населения, пробивается по секции №1, в конце дня на общую сумму выручки, поступившей от граждан и зафиксированной на контрольной ленте секции №1, выписывается итоговый приходный кассовый ордер. Денежная наличность, поступающая от юридических лиц, пробивается по секции №2, выписывается приходный кассовый ордер и счет-фактура покупателю. Все операции отражаются в реестре оказанных услуг, в журнале кассира - операциониста и в конце дня снимается Z – отчет. Аналогично решается вопрос и с регистрацией наличной выручки в книге продаж.

На автостанции по секции №1 пробиваются проданные билеты на межгород на газели и автобусы марки ПАЗ выполняющие рейсы в г. Томск, по секции №2 пробиваются разные сборы, по секции 4 пробиваются билеты на Новосибирск, Каргасокскому АТП по секции №8, за выполнение данных услуг согласно договоров на оказание услуг АУП и обилечивание, собираются доходы. Ежедневно ведется кассовая книга.

Анализ бухгалтерского баланса предприятия

Анализ ликвидности предприятия

Анализ финансового состояния предприятия принято начинать с определения ликвидности предприятия и его способности своевременно в полном объеме выполнять текущие обязательства.

Для анализа ликвидности используются три показателя:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент быстрой ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Данные для анализа ликвидности предприятия ООО «Автотранспортник» приведены в таблице 4.

Таблица 4 - Наименование показателей и нормативные значения для анализа ликвидности предприятия.

Наименование показателя	Нормативное значение	2012г.	2013г.	2014г.
1	2	3	4	5
Оценка ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности	от 1,5 до 2,5	6,04	3,83	2,44
Коэффициент быстрой ликвидности	более 0,8	4,94	3,41	1,92
Коэффициент абсолютной ликвидности	более 0,2	0,45	0,11	0,04

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какое количество рублей текущих активов приходится на один рубль текущих обязательств.

Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

В 2012 г. Коэффициент текущей ликвидности равен 6,04, показатель больше 3, это говорит недостаточно активном использовании оборотных активов, следовательно, необходимо было улучшить доступ к краткосрочному кредитованию. Аналогично для 2013 года.

В 2014 году показатель находится в допустимом пределе, и равен 2,44, что говорит о способности предприятия погашать текущие обязательства только за счет собственных оборотных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается с использованием отдельных пунктов текущих активов – денежных средств, легко реализуемых ценных бумаг и дебиторской задолженности, которые сопоставляются с текущими обязательствами.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает возможность предприятия вовремя оплатить все имеющиеся на данный момент обязательства, при условии отсутствия не погашенной дебиторской задолженности.

В отличие от текущей ликвидности в числе активов не учитываются материально-производственные запасы, так как при их вынужденной реализации убытки могут быть максимальными среди всех оборотных средств.

С 2012 года по 2014 год значения показателей уменьшаются, что говорит о риске невозможности погасить текущие обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет собственных денежных средств.

При нормальной платежеспособности предприятию достаточно иметь не менее 20% не зависимых денежных средств, для расчетов по текущим обязательствам.

В 2012 г. Показатель равен 0,45, что говорит о возможности предприятия погашать не менее 20% краткосрочных обязательств.

В 2013 и 2014 гг. показатель менее 0,2, это означает, что предприятие не в состоянии немедленно оплатить обязательства за счет денежных средств всех видов.

Динамика показателей ликвидности показаны на рисунке 5.

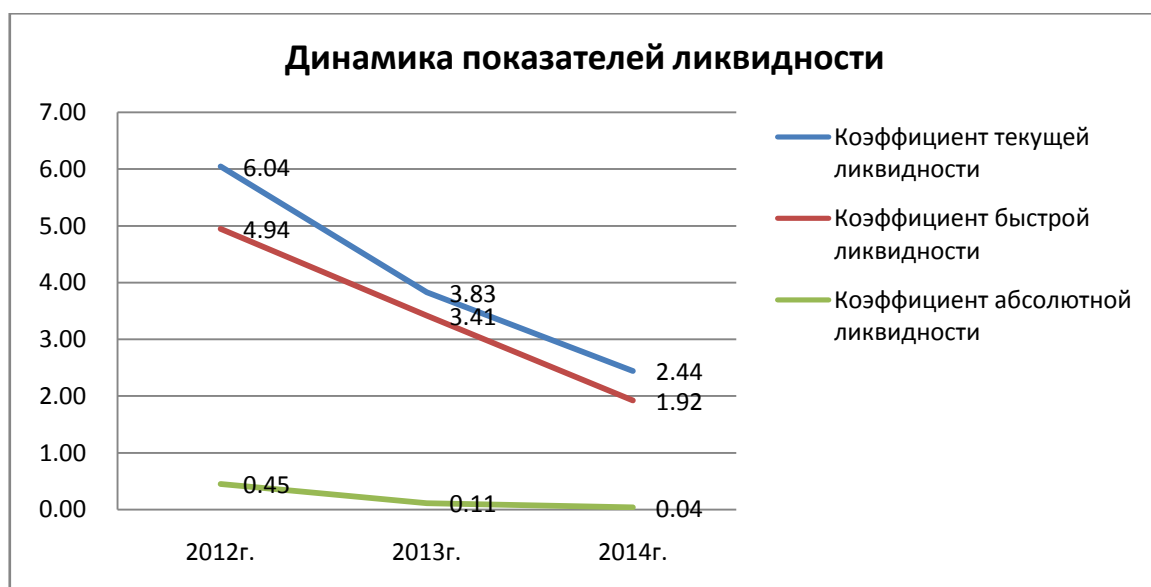


Рисунок 5 - Динамика показателей ликвидности.

Анализ финансового состояния предприятия.

Для анализа финансового состояния предприятия используют четыре показателя:

- коэффициент концентрации собственного капитала (автономии);
- коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- коэффициент маневренности собственных средств;
- коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования.

Данные для анализа финансового состояния предприятия ООО «Автотранспортник» приведены в таблице 5.

Таблица 5 - Данные для анализа финансового состояния предприятия.

Оценка финансовой устойчивости	Нормативное значение	2012г.	2013г.	2014г.	Формула для расчета
Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии)	от 0,5	0,92	0,85	0,78	Капитал и резервы/активы предприятия
Коэффициент соотношения заемных и собственных	до 0,7	0,09	0,17	0,28	(Краткосрочные обязательства + долгосрочные

средств					обязательства)/собственный капитал
Коэффициент маневренности собственных средств	от 0,2 до 0,5	0,46	0,48	0,40	Собственные оборотные средства/собственный капитал (стр.1300-стр.1100/стр.1300)
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	более 0,1	0,83	0,74	0,59	(Собственный капитал – внеоборотные активы)/оборотные активы

Коэффициент концентрации собственного капитала показывает долю собственности владельцев предприятия в общей сумме средств. Должен быть больше 0,5.

В 2012 – 2013 гг. коэффициент концентрации в пределах нормы, но он уменьшается, что говорит о возможном уменьшении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает наличие собственных средств по сравнению с заемными средствами.

В 2012 – 2013 гг. значение коэффициента находится в пределах нормы, но приближается к критическому значению, это говорит о том, что финансовое состояние предприятия устойчивое, но в то же время предприятие не в полном объеме получает прибыль из-за недостаточно сильного использования финансового рычага.

Коэффициент маневренности собственных средств показывает способность предприятия удерживать нормальный уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

В 2012 – 2014 гг. значение коэффициента в пределах нормы.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств.

В 2012 – 2014 гг. коэффициент в пределах нормы, но наблюдается незначительное снижение, что говорит о возможном недостатке собственных средств для финансирования оборотных активов.

Динамика показателей финансового состояния предприятия показаны на рисунке 6.

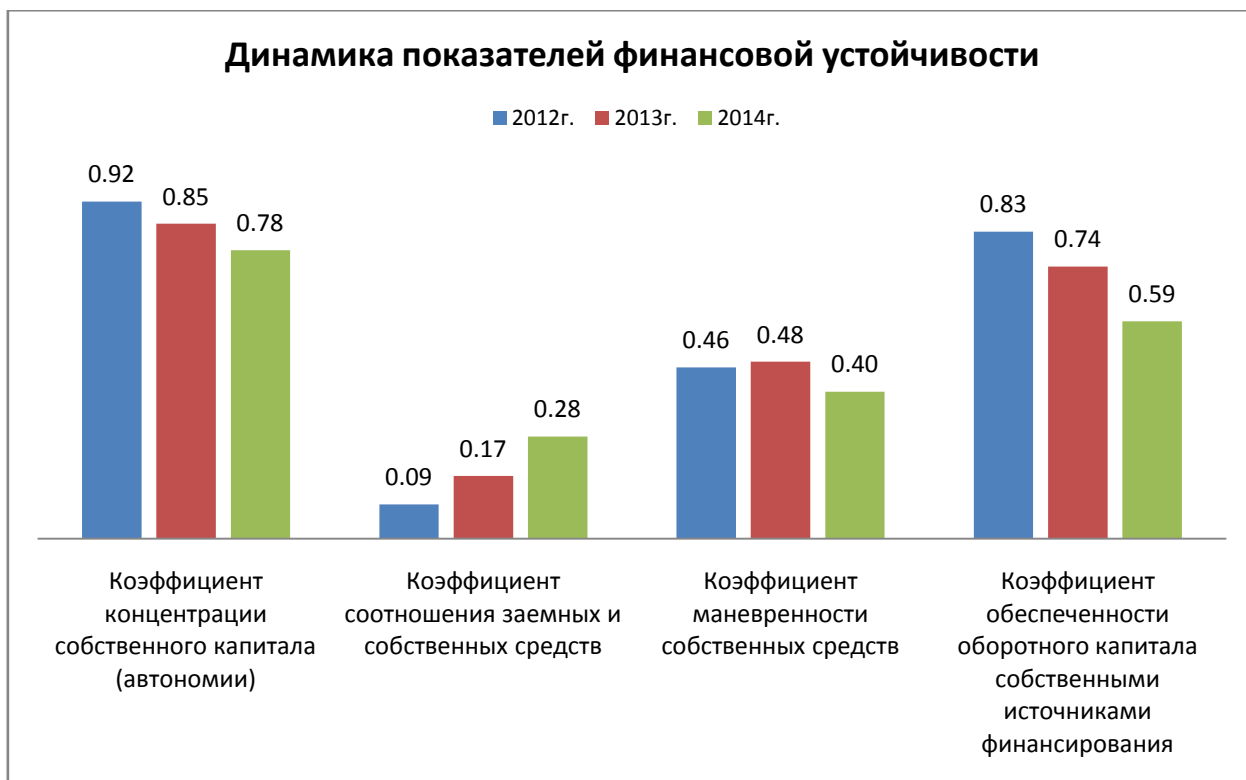


Рисунок 6 - Динамика показателей финансового состояния предприятия.

Анализ рентабельности предприятия

Анализ рентабельности предприятия определяется исходя из расчетов следующих показателей рентабельности приведенных в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели рентабельности предприятия.

Оценка рентабельности	2012г.	2013г.	2014г.	
Рентабельность продаж, %	0,9%	1,3%	-7,0%	(Прибыль от продаж/выручку от продаж)*100% Стр.2200/стр.2110*10%

Период окупаемости собственного капитала, раз	-1020,9	-16,3	-3,9	собственный капитала/чистая прибыль(убыток) 0,5*(стр.1300/стр.2400)
---	---------	-------	------	--

Рентабельность продаж показывает, какое количество прибыли получает предприятие с одного рубля реализованной продукции. Показатель рентабельности продаж характеризует реализацию основной продукции.

В 2012 – 2014 гг. показатель рентабельности продаж резко снизился, это означает, что скорость роста затрат опережает скорость роста выручки.

Период окупаемости собственного капитала показывает, сколько раз в год окупятся вложения в предприятие.

В 2012 – 2014 гг. значение чистой прибыли (убытка) отрицательное, т.е. предприятие работает в убыток, что означает - окупаемости пока нет, но значение показателя повышается, и при правильном финансовом планировании и, следовательно, получение прибыли предприятие может окупиться.

Динамика показателей периода окупаемости предприятия показаны на рисунке 7.



Рисунок 7 - Динамика показателей периода окупаемости предприятия.

Таким образом, в результате анализа бухгалтерского баланса предприятия ООО «Автотранспортник» можно сделать следующие выводы: 2012 – 2014 гг. предприятие стало способно погасить текущие обязательства за счет собственных оборотных активов, с другой стороны, если положение предприятия станет действительно критическим существует риск невозможности погасить текущие обязательства за счет денежных средств всех видов.

Финансовое состояние предприятия не устойчивое, присутствует риск неплатежеспособности и банкротства из-за высокой концентрации заемного капитала.

На данный момент идет тенденция к снижению способности предприятия удерживать нормальный уровень собственного оборотного капитала за счет собственных средств.

2.2 Организация бухгалтерского учета расходов на предприятии

Организацией бухгалтерского учета на предприятии осуществляется бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера.

Главный бухгалтер ООО «Автотранспортник» принадлежит к руководящей должности. Подчиняется приказам директора предприятия. Главный бухгалтер организует бухгалтерский учет хозяйственно-финансовой деятельности, контролирует своевременное и правильное оформление документов, руководит деятельностью всей бухгалтерии, составляет бухгалтерскую и статистическую отчетность. Кроме всего, главный бухгалтер занимает ведущую роль в проведении анализа экономической деятельности ООО «Автотранспортник» по данным бухгалтерского учета и отчетности для выявления резервов на предприятии и уменьшения потерь при организации работы предприятия.

В состав бухгалтерии входят 4 человека, которые занимаются определенным видом бухгалтерского учета.

Состав бухгалтерии показан на рисунке 8.



Рисунок 8 - Состав бухгалтерии ООО «Автотранспортник»

Затраты по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров.

На предприятии учет расходов ведется на счетах:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы предприятия принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, выраженной в денежном эквиваленте, равной величине оплаты в денежной или иной форме, либо в размере кредиторской задолженности.

При учете расходов по обычным видам деятельности предприятие группирует их по следующим классификациям:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты.

В зависимости от способов включения в себестоимость для целей бухгалтерского учета затраты группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, относящиеся к оказанию транспортных услуг, учитываются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, связанные непосредственно с оказанием услуг;
- расходы на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг, затраты на обязательное пенсионное страхование, относящиеся к финансированию страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- амортизация по основным средствам, используемых при оказании услуг.

Зарботную плату и иные расходы при невозможности отнести на то или иное подразделение на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательное производство» распределяется пропорционально пробегу.

Затраты по котельной распределяются по производственным и непроизводственным помещениям пропорционально их объему. Затраты собранные в конце месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются в конце месяца пропорционально заработной плате по видам перевозок в дебет счета 20 «Основное производство» на субсчет «Накладные расходы». Счет 23 «Вспомогательное производство» также в конце месяца закрывается на счет 20 «Основное производство» по статьям затрат «Износ и ремонт автошин» и «Эксплуатационный ремонт и ТО». Далее счет 20 «Основное производство» закрывается в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

Таким образом, организация бухгалтерского учета расходов на предприятии занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета. В условиях самостоятельного планирования самими предприятиями номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, возрастает значимость методически обоснованного учета затрат вырабатываемого на предприятии.

2.3 Документальное сопровождение операций по учету расходов

Документальное оформление расходов – главный этап в учете производственной деятельности предприятия.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ расходами являются обоснованные и должным образом оформленные затраты понесенные налогоплательщиком, с целью получения дохода.

Документально подтвержденные расходы – это затраты, подтвержденные должным образом оформленными документами.

Основным фактором для официального признания расходов в бухгалтерии предприятия служат правильно оформленные первичные документы.

Существует большое количество документов, подтверждающих расходы. К ним можно отнести:

- договор на оказание услуг;
- акт выполненных работ;
- счета, квитанции;
- авансовые отчеты;
- акты приемки (списания).

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности предприятия ООО «Автотранспортник» применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России.

Если нет унифицированного аналога предприятие самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов, отвечающие требованиям п. 2 ст. 9 Закона №129-ФЗ. Предприятие использует следующие документы, формы которых разработаны самостоятельно:

- бухгалтерская справка;
- акт на оказание услуг;
- акт на проведение взаимозачета.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержденный руководителем организации по согласованию с бухгалтером, приведен в приложении 3 к настоящему положению об Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно - сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а так же предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского чета «1С: Бухгалтерия 7.7»

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а так же по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Регистрация поступления и выбытия материалов на складе учитывается на карточках складского учета. Записи в данных карточках осуществляются на

основании первичных документов (приходный ордер, требование-накладная, заборная ведомость)

Передача запасных частей со склада на нужды производства оформляются складскими лимитно-заборными ведомостями, открытыми на каждую автомашину, требующую ремонта, либо по однократным требованиям, если производится замена какой-либо детали.

Топливо отпускается по путевым листам, с обязательным заполнением даты выдачи, печать предприятия, остаток топлива, пробег автомобиля, наименование топлива, объем, реквизиты предприятия.

Учет топлива ведется по водителям, маркам транспортных средств и бензозаправки в целом. Ежемесячно проводится снятие остатков топлива в баках автотранспорта (инвентаризация).

Путевые листы выдается водителю под роспись и являются бланками строгой отчетности.

По итогам месяца в накопительной ведомости подсчитывают итоги затрат и выполненной работы автомобильного транспорта, составляется сводная ведомость, после этого производственный отчет по автотранспорту. В нем отражаются затраты на автотранспорт по видам деятельности.

Таким образом, документальное сопровождение учета затрат на предприятии ООО «Автотранспортник» имеет большое значение в эффективном использовании затрат. Поэтому очень важен контроль за соблюдением документооборота и своевременность документального сопровождения затрат предприятия.

2.4 Ведение синтетического и аналитического учета расходов на предоставление автотранспортных услуг.

Для формирования бухгалтерского учета производственных расходов важное значение имеет определения перечня синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции [21].

Синтетический учет затрат на предоставление автотранспортных услуг ведется на счетах:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету данных счетов учитываются расходы предприятия, а по кредиту – списание расходов. В конце месяца учтенные на счетах 25 , 26 затраты списываются на счета основного и вспомогательного производства.

Сальдо счетов 20 и 23 показывает сумму затрат на незавершенное производство.

Для безошибочной организации бухгалтерского учета затрат на использования автотранспорта и точного расчета себестоимости перевозок, осуществляемых разными видами автомобилей, необходимо определить объекты учета затрат на производство, выделить состав производственных затрат, установить методы распределения накладных расходов по объектам рассчитываемой себестоимости.

Основная часть расходов на эксплуатацию автотранспортных средств напрямую связана с затратами труда на производимых работах по перевозке пассажиров конкретными видами автомобилей. В них входяд затраты на заработную плату, топливо, амортизацию, текущего ремонта.

В конце месяца на счете 20 «Основное производство» по дебету отражаются все расходы по эксплуатации автотранспорта. В течение месяца на счет 20 «Основное производство» относятся основные расходы в корреспонденции со счетами: 70 «Расчеты по оплате труда» - на сумму основной и дополнительной заработной платы водителей, слесарей; 69 «Расчеты по страхованию» - учитывается сумма отчислений на социальное страхование, рассчитанным по фактически начисленной заработной плате; 10 «Материалы»; 02 «Амортизация основных средств»; 25

«Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 23 «Вспомогательное производство».

Следовательно, дебету счета 20, учитываются все расходы, составляющие фактическую себестоимость выполненных перевозок.

Для организации управления автотранспортным процессом данных синтетического учета недостаточно. Требуется владеть информацией о количестве затраченных трудовых и материальных ресурсов затраченных на каждый конкретный вид оказываемых услуг. Для этого совместно с синтетическими счетами применяют аналитические счета.

Большое значение имеет грамотное формирование аналитического учета.

К основным производственным калькуляционным счетам соответствуют следующие аналитические счета:

К счету 20 «Основное производство»:

- Страхование пассажиров;
- Амортизация основных транспортных средств;
- Заработная плата основного производственного персонала;
- Социальные отчисления от начисленной заработной платы основного

производственного персонала;

- Материалы;
- Накладные расходы.

К счету 23 «Вспомогательное производство»:

- Амортизация ОС;
- Материалы;

К счету 25 "Общепроизводственные расходы":

- Страхование автотранспортных средств;
- Командировочные расходы;
- Услуги сторонних организаций;
- Амортизация ОС;
- Заработная плата не основного производственного персонала;

- Социальные отчисления от начисленной заработной платы не основного производственного персонала;
- Спецодежда;
- Материалы.

К счету 26 "Общехозяйственные расходы":

- Интернет;
- Оказание услуг сторонних организаций;
- Амортизация ОС и НМА;
- Заработная плата административного персонала;
- Материалы;
- Накладные расходы.

Учет затрат на предприятии ООО «Автотранспортник» подразделяется по категориям:

- вид деятельности;
- заработная плата;
- накладные 1 закрытие, в них входят прочие расходы предприятия;
- накладные 2 закрытие, в них входят затраты по котельным.

К виду деятельности относят:

- Городские перевозки;
- Заказные перевозки;
- Межгородские «Газель»;
- Межгородские «Паз»;
- Пригород «Паз» и «Лиаз».

Базой распределения заработной платы основных производственных рабочих является вид деятельности предприятия.

На счете 20 «Основное производство» учитываются все прямые расходы предприятия, результаты анализа карточки этого счета исследуемого предприятия (приложение А) приведены в таблице 7.

Таблица 7 - Состав операций и проводки счета 20 «Основное производство».

Операция	Дебет	Кредит
Страхование пассажиров	20	76.5
Амортизация транспорта	20	02.1
Начисление заработной платы	20	70
Социальные отчисления (взносы)	20	69.11
Социальные отчисления (налоги)	20	69.3.1
Социальные отчисления (взносы)	20	69.1
Социальные отчисления (налоги)	20	69.2.1
Отпуск материалов (смазочные, топливо)	20	10.3
Списание общепроизводственных расходов	20	25
Списание общехозяйственных расходов	20	26
Списание расходов на вспомогательное производство	20	23

Данные для отражения карточки счета 23 «Вспомогательное производство» (приложение Б) показаны в таблице 8.

Таблица 8 - Состав операций и проводки по счету 23 «Вспомогательное производство».

Операция	Дебет	Кредит
Амортизации ОС (котельная)	23	02.1
Материалы на служебные автомобили (запчасти)	23	10.5

Расходы, учтенные на счете 23 «Вспомогательное производство» списываются в дебет счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

Амортизацию котельных невозможно напрямую отнести на счет 20 «Основное производство», её распределяют пропорционально объема

отапливаемых помещений. Затем затраты учитываются на счетах 25 "Общепроизводственные расходы" либо 26 "Общехозяйственные расходы" пропорционально заработной плате производственных рабочих по каждому виду деятельности предприятия..

Данные для отражения счета 25 "Общепроизводственные расходы" на основе его карточки (приложения В) показаны в таблице 9.

Таблица 9 - Состав операций и проводки по счету 25 "Общепроизводственные расходы".

Операция	Дебет	Кредит
Обязательное страхование автомобильного транспорта	25	76.1.1
Командировочные расходы производственного характера	25	71.1
Оказание услуг сторонних организаций	25	60.1
Амортизация основных средств производственного назначения (автостанция, механическая мойка, бензозаправочная станция, сварочно-кузовной цех, склад)	25	02.1
Заработная плата дежурных водителей, механиков	25	70
Взносы, налоги с начисленной заработной платы дежурных водителей, механиков	2 5	6 9.11
Затраты на материалы:		
Вспомогательные материалы	25	10.5
Содержание помещений	25	10.9
Затраты на спецодежду	25	10.11.1
Затраты на смазочные материалы, топливо	25	10.3
Затраты по котельной производственного назначения (стоянка, диспетчерская, автомойка, рем.зона, бензозаправка, проходная, сварочно-кузовной цех, электроцех, касса по приему выручки, склад)	25	23

Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", полностью списываются в дебет счета 20 "Основное производство" пропорционально заработной плате производственных рабочих по каждому виду деятельности предприятия.

Данные для отражения счета 26 "Общехозяйственные расходы" (приложения Г) показаны в таблице 10.

Таблица 10 - Состав операций и проводки по счету 25 "Общепроизводственные расходы".

Операция	Дебет	Кредит
Оказание услуг сторонних организаций	26	60.1
Расходы на почтовые, телефонные услуги, интернет	26	71.1
Амортизации ОС (компьютер)	26	02.1
Амортизация НМА (антивирусная программа)	26	05
Заработная плата административного персонала	26	70
Отчисления с начисленной заработной платы административного персонала	26	69.11
Налоги с начисленной заработной платы административного персонала	26	69.3.1
Материалы на содержание легкового транспорта	26	10.5
Материалы на хоз. нужды (порошок, бумага, канцтовары)	26	10.1
Смазочные материалы, топливо легкового транспорта	26	10.3

Указанные расходы полностью списываются в дебет счета 20 "Основное производство" пропорционально заработной плате производственных рабочих по каждому виду деятельности предприятия.

Таким образом, на предприятии ООО «Автотранспортник» производится полноценный контроль затрат. От его детального изучения и в дальнейшем успешного практического применения зависит рентабельность производства и отдельных видов продукции.

3 Анализ учета расходов и формирования стоимости услуг на предприятии ООО «Автотранспортник»

3.1 Особенности планирования, учета и калькуляции расходов на оказание автотранспортных услуг.

На предприятии ООО «Автотранспортник» при учете затрат на пассажироперевозки планируют следующие статьи затрат:

- затраты, имеющие непосредственное отношение к перевозкам, в том числе: оплата труда водителей, топливо, смазочные и прочие материалы, амортизация и ремонт автомобильных шин, техобслуживание и ремонт транспортных средств, амортизация транспортных средств;
- общехозяйственные расходы.

При планировании расходов на предприятии ООО «Автотранспортник» проводится анализ фактических затрат за предыдущий период и разрабатываются мероприятия для их снижения с помощью имеющихся резервов.

На расход топлива большое влияние оказывают дорожные условия, профессионализм водителя автомобиля, техническое состояние автопарка предприятия.

На предприятии уменьшение затрат на эксплуатационные ремонты реализуется путем увеличения пробегов между ремонтами при своевременном качественном проведении технического обслуживания автотранспорта, соблюдение правил технической эксплуатации автотранспорта и своевременное и качественное выполнение ТР.

Уменьшение затрат на автомобильные шины осуществляется по средствам регулирования ходовой части автомобиля, мастерством водителя, поддержание нормального давления в шинах и др.

Затраты на оплату труда в разрезе содержания автопарка снижаются за счет уменьшения трудовых затрат на единицу транспортных услуг. Это

достигается путем увеличения производительности труда, в основном водителей, за счет уменьшения потерь рабочего времени по разным причинам.

Для учет затрат на предприятии ООО «Автотранспортник» производится первичная регистрация расходов, относящихся к процессу производства и реализации.

В конце отчетного периода осуществляется распределение вспомогательных производственных затрат по назначению.

На предприятии ООО «Автотранспортник» на счете 23 «Вспомогательное производство» отражается амортизация котельных и списанные материалы (запчасти) на служебный автотранспорт.

Затраты по котельным списываются в дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты» и счета 26 «Общехозяйственные расходы», в зависимости от производственного назначения отапливаемого здания, пропорционально объему отапливаемого помещения. Для этого затраты отражаются проводками показанными в таблице 11.

Таблица 11 - Операции и проводки затрат по котельным.

Операция	Дебет	Кредит
Закрытие котельной	25	23
Закрытие котельной	26	23

Далее, суммы затрат по котельным по счетам 25 и 26 списывают на счет 20 «Основное производство» как косвенные расходы.

Запасные части служебного транспорта, учтенные на счете 23, списываются в дебет счета 20 «Основное производство» по каждому виду деятельности пропорционально пробегу показаны в таблице 12.

Таблица 12 - Состав операций и проводки операций списания затрат со счета 23 на счет 20.

Операция	Дебет	Кредит
Закрытие сч. 23 Городские перевозки Газель	20	23
Закрытие сч. 23 Городские перевозки ПАЗ	20	23
Закрытие сч. 23 Меж/город перевозки COSMOS	20	23
Закрытие сч. 23 Меж/город перевозки ПАЗ	20	23
Закрытие сч. 23 Пригородные перевозки	20	23

Прямые расходы, которые на основании первичных документов, можно непосредственно отнести на затраты определенного вида продукции. Это такие расходы, как расходы на материалы, топливо, оплата труда производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, т.е. затраты непосредственно процесса производства.

Косвенные расходы, которые связаны с процессом производства нескольких видов продукции (расходы на содержание и использование оборудования, общецеховые расходы), входящие в себестоимость продукции (работ, услуг) путем их распределения.

Прямые расходы при формировании на основании первичных документов отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Косвенные затраты подлежат предварительному учету на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Все косвенные затраты собранные на данных счетах подразделяются на две группы:

- Накладные расходы 1 закрытие;
- Накладные расходы 2 закрытие.

Данные затраты распределяют пропорционально заработной плате по каждому виду деятельности предприятия.

Виды деятельности предприятия:

- Городские перевозки;
- Заказные перевозки;
- Межгородские «Газель»;
- Межгородские «Паз»;
- Пригород «Паз» и «Лиаз».

К накладным расходам 1 закрытия относят:

1. По счету 25 «Общепроизводственные расходы» - командировочные расходы, страхование автотранспорта, услуги сторонних организаций (мед.осмотр), амортизация ОС производственного назначения, заработная плата дежурных водителей, механиков, социальные отчисления от начисленной заработной платы дежурных водителей, механиков, материалы, спецодежда.

2. По счету 26 «Общехозяйственные расходы» - оказание услуг сторонних организаций, амортизация ОС и НМ (компьютеры, антивирусная программа), заработная плата административного персонала, интернет, материалы на содержание административного транспорта, канцелярия.

Для списания данных затрат в бухгалтерском балансе предприятия делаются записи приведенные в таблице 13.

Таблица 13 - Проводки для списания накладных расходов 1 закрытие со счетов 25 и 26 на счет 20.

Операция	Дебет	Кредит
1 закрытие Накладные расходы	20	25
1 закрытие Накладные расходы	20	26

В собственности предприятия ООО «Автотранспортник» находятся котельные, которые отапливают производственные и административные здания. Затраты по котельным относятся к счетам 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы», в зависимости от назначения отапливаемого помещения, путем распределения пропорционально заработной платы на каждый вид деятельности предприятия.

В бухгалтерском балансе предприятия ООО «Автотранспортник» затраты по котельным записаны как Накладные расходы 2 закрытие.

Для списания затрат по котельным (приложение Д) на счет 20 «Основное производство» делаются записи приведены в таблице 14.

Таблица 14 - Проводки для списания накладных расходов 2 закрытие со счетов 25 и 26 на счет 20.

Операция	Дебет	Кредит
2 закрытие Накладные расходы	20	25
2 закрытие Накладные расходы	20	26

Таким образом, учет, планирование и калькулирование издержек производства играет главную роль в общей системе бухгалтерского учета. В условиях самостоятельного планирования самим предприятием номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, применения действующей системы налогообложения возрастает значимость методически обоснованного учета и калькулирования затрат предприятия.

3.2 Формирование стоимости перевозок и анализ путей ее снижения

Для рентабельной деятельности предприятия в условиях свободных цен требуется сбалансированная тарифная политика, необходима работа по корректировке тарифов и рациональное использование существующего на

предприятию тарифного плана в отношении потребителей услуг автотранспорта с учетом их индивидуальных характеристик.

Тарифы пассажирского автотранспорта отражают плату за перевозку пассажиров, взимаемую транспортным предприятием с населения.

Цена, фиксированная транспортным предприятием в рыночных условиях, оказывает двойственное воздействие на конкурентоспособность предприятия. С одной стороны, цена формирует доходы предприятия. Увеличение цены на услуги повышает доходность АТП, при стабильном объеме деятельности.

С другой, цена определяет спрос на услуги АТП. Увеличение цены сокращает количество потребителей, пользующихся услугами предприятия, поэтому, снижается объем реализации услуг.

Разработка подходящего тарифа это основная задача тарифной политики предприятия в условиях рыночных цен.

Для формирования на практике тарифно-ценовой политики предприятия, необходимо выполнение ряда условий.

Во-первых, руководителям предприятия необходимо определить общие задачи АТП по отношению каждому отдельному виду деятельности. Без этого, не будет основы для определения задачи ценообразования и целенаправленной деятельности по созданию тарифов.

Во-вторых, предприятию необходимо регулярно получать информацию о ценах, действующих у конкурентов. Коммерческая служба транспортного предприятия должна знать вероятные действия конкурентов и предприятий-партнеров на изменение тарифов.

В-третьих, на предприятии необходимо производить регулярный анализ собственных расходов, относящихся к разным видам пассажироперевозок и оказанным услугам потребителям.

В-четвертых, автотранспортному предприятию необходимо иметь информацию о всех официальных требованиях, влияющих на формирование цен в определенных сегментах рынка (законодательные акты, нормативно-правовые акты Федерального уровня, уровня субъекта Федерации и т.д.).

И в-пятых, предприятию важно иметь сведения об экономическом состоянии разных категорий потребителей, необходимо иметь информацию о заинтересованности потребителей различных автотранспортных услугах, о возможной реакции на какое-либо изменение предприятием тарифов. Это дает возможность предприятию оценить реальную платежеспособность потребителей услуг.

На практике установление цен на автотранспортные услуги необходимо учитывать три составляющие – себестоимость предоставляемых услуг, средние цены рынка и предельную платежеспособность потребителей.

Себестоимость в основном принимается как допустимая минимальная цена. Установление тарифов меньше себестоимости может выполняться кратковременно, осуществляется в крайних случаях, например, с целью удерживания выгодного потребителя или конкретной сферы рынка.

Платежеспособность определенного потребителя в сумме с конкретными характеристиками оказываемых услуг всегда указывает максимально допустимую цену на услуги.

Средние цены по рынку определяют предполагаемую среднюю цену данного предприятия.

Данными составляющими определяется практический размер конкретного тарифа перевозок. Итогами расчета принятие окончательного решения, с учетом общих задач предприятия, текущей обстановки рынка, ограничения, определенные органами государственной власти и т.д.

На предприятии ООО «Автотранспортник» для определения тарифов на пассажирские перевозки с применением метода наценки к себестоимости.

Основанием для реализации данного подхода являются издержки предприятия, установленные расчетным путем.

Формирование стоимости определяется из следующих составляющих:

- Заработная плата производственных рабочих;
- Социальные отчисления, налоги от начисленной заработной платы;
- Топливо;

- Смазочные материалы;
- Шины;
- Амортизация;
- Техническое обслуживание и ремонт автомобилей (запчасти);
- Общехозяйственные накладные расходы.

Для расчета стоимости перевозок берется не фактически понесенные расходы предприятия, а сумма определенных предприятием норм. Способы расчета приведены в таблице 15.

Таблица 15 - Составляющие стоимость перевозок и нормы расчета по ним.

№	Составляющие стоимости перевозок	Нормы расчета
1	Заработная плата производственных рабочих	12700р.
2	Социальные отчисления, налоги от начисленной заработной платы	30,8%
3	Топливо	Норма пробега (километраж) * стоимость топлива
4	Смазочные материалы	2 %
5	Шины	6 колес * стоимость 1 колеса (7000 р.) * пробег автомобиля/статистическую норму пробега шин (80000 км)
6	Амортизация	0,011 р. (норма амортизации) * километраж
7	Техническое обслуживание и ремонт автомобилей (запчасти)	3,50 р. (норма на 1 км) * пробег (километраж)
8	Общехозяйственные накладные расходы	сумма предшествующих 7 пунктов * 35%

Исходя из суммы всех пунктов определяется рентабельность – 20%.

Таким образом, достоинство метода наценки к себестоимости определяется его справедливостью в отношении потребителей. Рациональность данного подхода в том, что перевозчик при расчете тарифов ориентируется на издержки и на определенный разумный процент прибыли, следовательно, можно обосновать назначение цены обсуждая вопрос с потребителем.

3.3 Анализ сложных ситуаций в учете расходов и рекомендации по его совершенствованию

Рентабельность деятельности каждого предприятия в большей степени зависит от грамотного определения потребностей предприятия в каких-либо затратах, оптимизации структуры учета затрат предприятия.

Анализ затрат на предприятии помогает выявить эффективность затрат, определить, не будут ли они избыточными, подскажет, каким образом установить цены, как использовать данные о затратах в перспективе, как регулировать и контролировать затраты, каким образом спланировать конкретный уровень дохода.

Рассмотрим структуру затрат предприятия ООО «Автотранспортник» на основное производство по экономическим элементам в январе 2014 г. (приложения Г), приведенные в таблице 16.

Таблица 16 - Структура затрат на основное производство.

Основное производство	
Элемент	Сумма затрат
Страхование пассажиров	33580,33
Амортизация	24421,66
Заработная плата	213195,06
Отчисления на социальные нужды	65109,67
Горюче-смазочные материалы	545203,67
Общепроизводственные расходы	630913,78
Общехозяйственные расходы	238160,75
Вспомогательные расходы	133600,53

В составе затрат предприятия большую долю занимают общепроизводственные расходы, что объясняется спецификой деятельности предприятия. Структура затрат основного производства, учитываемых на счете 20 «Основное производство», представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 - Процентное соотношение затрат на основное производство.

Рассмотрим структуру общепроизводственных расходов, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы» (приложение Е), представленных в таблице 17.

Таблица 17 - Элементы и сумма затрат на общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные расходы	
Элемент	Сумма затрат
Страхование автотранспорта	5014,17
Амортизация	14844,77
Зарботная плата	210045,83
Отчисления на социальные нужды	64694,12
Командировочные расходы	16090
Услуги сторонних организаций	255166,94
Материалы + Спецодежда	65057,95

Структура общепроизводственных расходов, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы», представлена на рисунке 10.



Рисунок 10 - Процентное соотношение общехозяйственных расходов.

В составе общепроизводственных расходов большую долю занимают затраты на услуги сторонних организаций (41 %), к примеру, на статью затрат Услуги за обилечение, мед. освидетельствование, проживание в гостинице по основному договору с ОАО «Томскавтотранс» потрачено 155 495,18 рублей.

Далее наиболее высокие издержки идут на заработную плату (33%), к примеру, начисление заработной платы на содержание ремонтной зоны в январе 2014 г. составили 138 192,74 рубля.

Для усовершенствования и повышения качества учета затрат на предприятии ООО «Автотранспортник» следует:

- своевременно отражать на счетах бухгалтерского учета все хозяйственные операции по учету затрат на предприятии;

- необходимо повысить уровень качества внутреннего контроля за поступающими первичными документами для регистрации затрат на предприятии;

- выполнять своевременный учет неверно оформленных документов по учету затрат на предприятии;

- установить порядок документооборота по учету затрат на предприятии.

Еще одно возможное направление, это совершенствования учета затрат на оплату труда на предприятии ООО «Автотранспортник» может быть ужесточение контроля руководителем предприятия за правильным применением фонда оплаты труда на основе нормативного учета расходов на заработную плату. Введение нормативного учета даст возможность устанавливать все выплаты за нарушение условий труда и формировать сводную информацию о величине, основании и виновнике отрицательных расхождений от норм, необходимых для анализа и своевременного принятия мер по их минимизации и полной ликвидации.

В конечном итоге приведенные меры дадут возможность некоторым образом усовершенствовать структуру затрат предприятия ООО «Автотранспортник» в целом, что, в свою очередь, положительно скажется на деятельности всего предприятия в целом.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3 - 3501	Богомолова Мария Павловна

Институт	ИнЭО	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	«Бухгалтерский учет анализ аудит»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	Трудовая деятельность водителей, в следствии специфики предприятия, не прекращается практически при любых погодных условиях. Во время работы на водителя действуют шум, вибрация, эмоциональные, сенсорные нагрузки, 23% рабочего времени он находится в неудобной позе.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	1.Трудовой кодекс; 2.Закон о социальной защите населения РФ. 3.Основные экологические законы РФ;
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:	1) На предприятии особое внимание уделяется способности учитывать быстро меняющиеся условия

- <i>принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i> - <i>системы организации труда и его безопасности;</i> - <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i> - <i>Системы социальных гарантий организации;</i> - <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i>	макросреды 2) Организация труда основывается на защите, сохранения и эффективного использование финансовых, материальных, информационных и человеческих ресурсов при уменьшении угроз и отрицательных последствий нежелательных событий 3) Роль предприятия сводится к соблюдению действующего законодательства в области социально-экономических отношений, обеспечению прав работников на беспрепятственный доступ к системе здравоохранения
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - <i>содействие охране окружающей среды;</i> - <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i> - <i>Спонсорство и корпоративная благотворительность;</i> - <i>ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров)</i> - <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</i>	На предприятии предусмотрено снижение негативного воздействия на окружающую, по средствам введение более новых автомашин;

3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	1) Анализ правовых и нормативных законодательных актов. 2) Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (памятка для сотрудников, устав, трудовой договор).
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 - 3501	Богомолова Мария Павловна		

Корпоративная социальная ответственность – это система добровольных взаимоотношений между работником, работодателем и обществом, направленная на совершенствование социально-трудовых отношений, поддержание социальной стабильности в трудовом коллективе и окружающем сообществе, развитие социальной и природоохранной деятельности на национальном и международном уровнях.

Основными целями корпоративной социальной политики каждого предприятия являются повышение производительности труда, создание условий социальной защищенности работников, а также создание позитивного имиджа предприятия в глазах работников и общества.

Задачи корпоративной социальной политики:

- защита работников, осуществляемая с помощью систем льгот и гарантий;
- возобновление рабочей силы, осуществляемое с помощью организации заработной платы и её управления;
- поддержание интересов между работником, работодателем, государством через согласование.

Основными принципами корпоративного социального партнерства являются:

- равноправие сторон;
- уважение и учет интересов сторон;
- заинтересованность сторон в участии в договорных отношениях;
- содействие государства в укреплении и развитии социального партнерства на демократической основе;
- соблюдение сторонами и их представителями трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права; полномочность представителей сторон;
- свобода выбора при обсуждении вопросов, входящих в сферу труда; добровольность принятия сторонами на себя обязательств; реальность обязательств, принимаемых на себя сторонами;

- обязательность выполнения коллективных договоров, соглашений;
- контроль за выполнением принятых коллективных договоров, соглашений; ответственность сторон, их представителей за невыполнение по их вине коллективных договоров, соглашений.



Рисунок 11 - Принципы КСО.

Корпоративная социальная ответственность коммерческих предприятий имеет многоуровневый характер, и включает три основных уровня, показанных на рисунке 2.

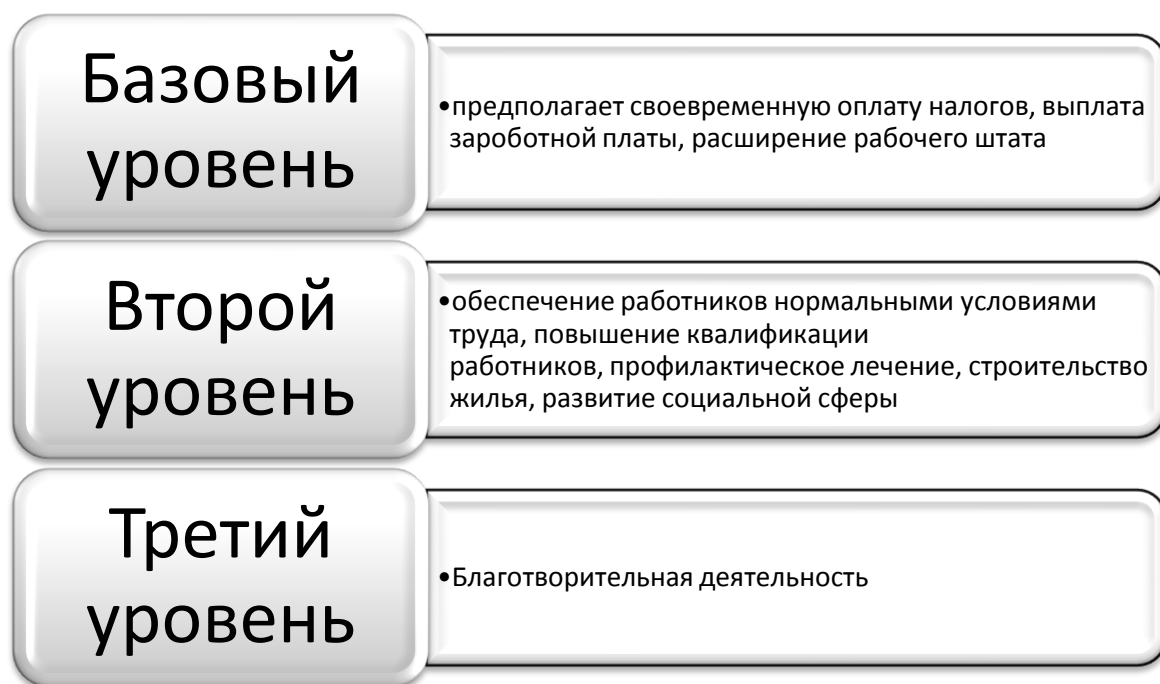


Рисунок 12 - Уровни КСО

В России корпоративная социальная ответственность получила свое развитие в последнее десятилетие.

Большая часть мероприятий корпоративной социальной политики присуща непосредственно самим предприятиям, государство минимально вмешивается в деятельность коммерческих организаций.

Основное направление деятельности предприятия ООО «Автотранспортника» являются пассажирские перевозки по маршрутам:

- городской;
- пригород;
- межгород.

К внутренней социальной ответственности предприятия относятся:

- охрана труда рабочих;
- стабильность заработной платы;
- поддержание высокого уровня заработной платы;

К внешней социальной ответственности предприятия относят:

- предоставление социальных проездных билетов пенсионерам;

- участие в охране окружающей среды;
- взаимодействие с местными органами самоуправления;
- страхование пассажиров.

Определение стейкхолдеры предприятия ООО «Автотранспортник».

В таблице 18 приведены стейкхолдеры предприятия ООО «Автотранспортник».

Таблица 18 - Стейкхолдеры предприятия.

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
руководство предприятия	сотрудники
менеджеры	население
потребители	

Прямыми стейкхолдерами выбраны руководство предприятия, менеджеры и потребители, так как результативность работы предприятия напрямую зависит от компетентной работы руководства и менеджеров предприятия и от количества пассажиров, в свою очередь сотрудники предприятия выполняют лишь поставленные им задачи непосредственно менеджерами, а население можно лишь косвенно отнести к потребителям услуг предприятия ООО «Автотранспортник».

Определение структуры программы КСО.

В таблице 2 приведена структура программы КСО на предприятии ООО «Автотранспортник».

Таблица 19 - Определение структуры программы КСО:

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Охрана труда рабочих	Социально-ответственное поведение	Производственный персонал предприятия	Ежемесячно	Создание безопасных условий труда сотрудников
2. Предоставление социальных проездных билетов	Социально значимый маркетинг	Пассажиры	Ежемесячно	Предоставление проезда по единым социальным проездным билетам
3. Страхование жизни и здоровья пассажиров	Социально значимый маркетинг	Пассажиры	Ежегодно	В случаях причинения ущерба пассажирам по вине водителя, страховая компания возмещает ущерб

Работа по охране труда рабочих на предприятии ООО «Автотранспортник» ведется в соответствии с трудовым законодательством. На предприятии предпринимаются меры по предупреждению производственного травматизма, проводятся инструктажи на рабочих местах по ознакомлению с требованиями охраны труда, создание на рабочих местах безопасных условий работы.

Таким образом, на предприятии ООО «Автотранспортник» достигаются цели в области охраны труда:

- преимущество сохранения жизни и здоровья производственных рабочих перед другими результатами деятельности предприятия;
- обеспечение условий охраны труда на предприятии в соответствии с трудовым законодательством;
- выполнение мероприятия на профилактику профессиональных заболеваний водителей, и предотвращение несчастных случаев на производстве;
- постоянное улучшение условий и охраны труда работников;
- повышение качества условий охраны труда.

Право на приобретение единого социального проездного билета имеют:

- инвалиды, участники Великой Отечественной войны;
- пенсионеры по старости;
- инвалиды.

Страхование пассажиров ведется по каждому отдельному виду перевозок в соответствии с Федеральным законом от 14.06.2012 «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном».

Структура определения затрат на КСО приведена в таблице 4.

Таблица 20 - Определение затрат на программы КСО.

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый Период (год)
1	Подарки на Новый год для детей	Подарки	500	500*15= 7 500 рублей
2	Организация праздников: • 8 марта; • 23 февраля. • 30 октября	рубль	300руб./чел. 200 руб./чел. 200 руб./чел	500*18 = 9 000 200*25 = 5 000 200*20 = 4 000
3	День рождения сотрудника	Рубль	200 рублей	200*43 чел = 8 600
4	Страхование пассажиров	Рубль	-	33580 руб.
			Итого:	67 680 рубля

Предприятие ООО «Автотранспортник» ежегодно выделяет средства на Новогодние подарки для детей своих сотрудников. На следующий год предприятие планирует выделить 7 500 рублей на подарки.

Так же предприятие выделяет средства на подарки на праздники:

- 8 марта Международный женский день – 300 рублей;
- 23 февраля День защитника Отечества – 200 рублей;
- 30 октября День работника автомобильного транспорта – 200 рублей;
- День рождения сотрудника – 200 рублей.

Таким образом, предприятие планирует потратить на подарки работникам в следующем году 26 600 рублей.

Так же на предприятии предусмотрено страхование пассажиров при передвижении их в автотранспорте, принадлежащему предприятию ООО «Автотранспортник». На эти цели предприятие планирует потратить 33 580 рублей.

Таким образом, предприятие ООО «Автотранспортник» планирует потратить 67 680 рублей на реализацию программ корпоративной социальной ответственности.

Все мероприятия по программе КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

1) Целью любого коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли, предприятие ООО «Автотранспортник» не исключение, данное предприятие в данный момент находится не в лучшем финансовом состоянии, и выделять большие средства для увеличения мероприятий по программе КСО не в состоянии, но в будущем есть перспектива развития социальной ответственности.

2) На предприятии ООО «Автотранспортник» преобладает внешняя КСО.

3) Для полноценного обеспечения интересов стейкхолдеров рекомендуется проводить регулярное информирование, выявление мнений и

интересов заинтересованных сторон, участие в мероприятиях, проводимых заинтересованными сторонами

4) Затраты понесенные предприятием на мероприятия КСО соответствуют результатам.

5) Рекомендации предприятию по совершенствованию программ КСО:

- уделить большее внимание охране окружающей среды, в области замены автопарка на более новые модели;

- рекомендуется создать благоприятный социальный климат для лучшего развития предприятия;

- создание на предприятии кадрового резерва.

Таким образом, социальная политика является неотъемлемой частью по улучшению качества рабочей силы и условий её плодотворной реализации.

Применение корпоративной социальной политики в деятельности предприятия содействует непрерывному развитию и дает возможность усилить конкурентные позиции на рынке, с помощью организации положительной деловой репутации.

Заключение

Оптимизация прибыли предприятия требует постоянного анализа формирования затрат на производства.

Состав затрат, калькуляцию себестоимости определяется в соответствии с отраслевыми методическими указаниями по учету, планированию и государственным стандартом, а методы калькулирования — самими хозяйствующими субъектами.

Построение учета производственных затрат и выбор методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в значительной степени зависят от особенности отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия вырабатываемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькулирования, структуры организации и других условий.

Ведение финансовой бухгалтерии для предприятий является обязательным.

Администрация организации решает сама, в каких разрезах классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат.

Для выполнения практической части дипломной работы мною выбрано предприятие ООО «Автотранспортник».

Данное предприятие создано в 1947 г, и на данный момент времени является монополистом в сфере городских и пригородных маршрутных пассажирских перевозок.

В бухгалтерии предприятия ООО «Автотранспортник» налажен полноценный контроль, планирование и калькулирование издержек производства.

Учет расходов на предприятии ООО «Автотранспортник» ведется компьютеризированным способом, с применением программы 1С: Бухгалтерия, что позволяет сэкономить время и силы бухгалтеров, за счет автоматизации

рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

На данном предприятии при планировании расходов проводится анализ фактических затрат и разрабатываются мероприятия для их снижения.

Формирование стоимости перевозок ведется на основе метода наценки к себестоимости.

На предприятии ООО «Автотранспортник» применяется способ распределения косвенных расходов пропорционально основной заработной плате водителей.

Существенное место в общих затратах предприятия ООО «Автотранспортник» занимают общепроизводственные расходы, в которые входят затраты на страхование автотранспорта, амортизацию заработную плату, социальные отчисления с заработной платы, командировочные расходы, расходы на услуги сторонних организаций, материалы, спецодежда.

Список использованных источников

1. Багирова И. Х. Социальная политика компании как инструмент мотивации персонала [Текст] // Проблемы современной экономики: материалы междунар. науч. конф. (г. Челябинск, декабрь 2011 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2011. — С. 110-115.
2. Гартвич А. В. Бухгалтерский учет за 10 дней - М.: Феникс, 2015. - 176 с.
3. Агафонова М. Н. Торговля. Настольная книга бухгалтера торгового предприятия. - М.: Рид Групп, 2015. - 960 с.
4. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
5. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
6. Колодин, А. Г. Справочник бухгалтера. Теория и практика бухгалтерского сопровождения предприятий любых форм собственности и видов деятельности - М.: АСТ, Астрель, Харвест, 2015. - 718 с.
7. Андреев В. Д., Лисихина И. В. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
8. Анищенко, А. В. ООО. От создания до ликвидации. Действуем по новым правилам / А.В. Анищенко. - М.: Эксмо, 2015. - 192 с.
9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 392 с.
10. Беликова Т.Н., Минаева Л.Н. Все положения по бухгалтерскому учету. - М.: Эксмо, 2014. - 224 с.
11. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
12. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Практику: Учебное пособие. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 398 с.
13. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: Форум, 2012. – 304 с.

14. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – М. – Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
15. Гартвич А. В. Бухгалтерский учет с нуля. Самоучитель - М.: Питер, 2014. - 400 с
16. Кибиткин И.А. Учет и анализ в коммерческой организации – И: Академия естествознания, 2012. – 410 с.
17. Соколова Е. С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-практическое пособие. - М.: ЕАОИ, 2012. – 213 с.
18. Богаченко В. М. Составление бухгалтерских проводок в коммерческих организациях - М.: Феникс, 2014. - 416 с.
19. Гладкий А. С. Экономический анализ: Учебник для вузов М.: Феникс, 2012. – 77 с.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет, И: Академия естествознания, 2011. – 218 с.
21. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля, М.: АСТ, 2010. – 245 с.
22. Микитухо А.А. Система организации бухгалтерского учета и анализа расчетных операций предприятия / Современные наукоемкие технологии. – М.: ЕАОИ, 2014. – 512 с.
23. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
24. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
25. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. — 144 с.
26. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: МПФУ Синергия, 2013. – 720 с.
27. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.
28. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N

34н (в ред. От 24.12.2010). URL: <http://base.garant.ru/12112848/#ixzz49emyf4fw>
(дата обращения 1.04.2016)

29. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

30. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309 (дата обращения 11.05.2016)