

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

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Учёт оказания услуг на примере предприятия ООО «Сервисный центр котельного завода»</b>

УДК 338.46.621.182.005.52.657.22

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБЗА1	Макеева Наталия Ивановна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац Вадим Маркович	к.ф-м.н.		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу Социальная ответственность

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШБИП	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экон.наук		

Томск - 2018г.

**Планируемые результаты обучения по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика**

<b>Код</b>	<b>Результат обучения</b>
<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.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<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;
P7	принимать участие в выработке и реализации для 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;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем

Код	Результат обучения
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
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.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
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 с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (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**

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП

\_\_\_\_\_ 2018 г.

### ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б3А1	Макеева Наталия Ивановна

Тема работы:

<b>Разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости предприятия</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<b>Исходные данные к работе</b> <i>Наименование объекта исследования; требования к процессу; особые требования к особенностям функционирования объекта; влияния на окружающую среду; анализ и прочее.).</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Объект исследования – система учета оказания услуг ООО Сервисный центр котельного завода.</li><li>• Предмет исследования – анализ системы учета оказания услуг ООО Сервисный центр котельного завода основных операций .</li></ul>
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> <i>(аналитический обзор литературных источников в рассматриваемой области; постановка задачи исследования,; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Аналитический обзор литературных источников.</li><li>• Анализ и оценка методов анализ системы учета оказания услуг ООО Сервисный центр котельного завода.</li><li>• Изучение теоретических основ исследования системы учета оказания услуг.</li><li>• Рассмотрение методических основ оценки и регулирования системы учета оказания услуг.</li><li>• Описание и экономический анализ объекта исследования - предприятия ООО Сервисный</li></ul>

	<p>центр котельного завода.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Формирование рекомендаций по улучшению системы учета оказания услуг.</li> <li>• Корпоративная социальная ответственность в ООО Сервисный центр котельного завода.</li> </ul>
<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Корпоративная социальная ответственность	Ермушко Жанна Александровна

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	26.03.2018 г.
---	---------------

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац В. М.	к.ф-м.н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Макеева Наталия Ивановна		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 86 страницы, 21 рисунок, 26 таблиц, использовано 46 источника.

Данная выпускная квалификационная работа освещает актуальные вопросы эффективного управления предприятием путем анализа системы учета оказания услуг.

**Ключевые слова:** учет оказания услуг, финансовое состояние, финансовая устойчивость, факторы, влияющие на финансовую устойчивость, основы оценки финансовой устойчивости, показатели рентабельности предприятия, управление дебиторской задолженностью, управление запасами.

**Объектом исследования** является система учета оказания услуг ООО Сервисный центр котельного завода.

**Целью работы** является исследование особенностей учета оказания услуг на примере предприятия ООО Сервисный центр котельного завода.

Рассмотрена экономическая сущность, методы анализа финансового состояния и прогнозирования деятельности ООО Сервисный центр котельного завода. Изучены особенности синтетического и аналитического учета услуг. Рассмотрен налоговый учет оказания услуг и его документооборот. Представлена технико-экономическая характеристика предприятия. Проведена оценка бухгалтерского и налогового учета оказания услуг на предприятии. Рассмотрены особенности документооборота оказания услуг на предприятии. Представлен обзор показателей по оценке оказания услуг. Проведен расчет показателей по оценке оказания услуг на предприятии.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы для проведения расчетов использовалась вычислительная техника. Для построения графиков и диаграмм использовалась система электронных таблиц MS Excel и программные средства Delphi.

## Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические основы учета и анализа оказания услуг на предприятии .....	10
1.1 Услуги: понятие, классификация .....	10
1.2 Синтетический и аналитический учет оказания услуг.....	16
1.3 Налоговый учет оказания услуг.....	19
2 Учет оказания услуг в ООО Сервисный центр котельного завода.....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	24
2.2 Бухгалтерский и налоговый учет оказания услуг на предприятии.....	31
2.3 Документооборот оказания услуг на предприятии .....	36
3 Анализ оказания услуг в ООО Сервисный центр котельного завода.....	42
3.1 Обзор показателей по оценке оказания услуг .....	42
3.2 Расчет показателей по оценке оказания услуг на предприятии .....	46
3.3 Выводы и предложения по совершенствованию работы предприятия .	54
Заключение .....	72
Список использованных источников .....	74

## **Введение**

Процесс оказания услуг завершает кругооборот капитала организации. В ходе его проведения в полной величине образуется возможность исполнять предприятиям свои функциональные обязательства перед бюджетом по налогам и сборам, кредитными учреждениями по полученным кредитам, по начислению зарплаты работникам и сотрудникам, поставщиками за полученное сырье и услуги и возмещать осуществленные расходы. Неисполнение плана по оказанию услуг приводит к штрафам и санкциям за неисполнение договоров перед клиентами, задержке платежей, ухудшению финансового положения организации.

Сегодня большую роль имеет процесс реализации услуг на основе договоров по оказанию услуг – важнейшего экономического показателя деятельности, определяющего результативность и целесообразность хозяйственной деятельности организации. В объем оказанных услуг включают отгруженную и отпущенную отремонтированную продукцию клиентам не зависимо от того, зачислен или не зачислен платеж на расчетный счет организации или получены были векселя.

Главной задачей предприятий становится более полное удовлетворение спроса клиентов высококачественным исполнением услуг. Темпы увеличения объемов оказываемых услуг, рост их качества напрямую воздействуют на сумму расходов, прибыль и рентабельность организации. Организации оказывают услуги в точном соответствии с подписанными договорами, которые разработаны на основе плановых заданий по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание увеличению объемов оказываемых услуг, расширению их ассортимента и улучшению качества, увеличивая рынок сбыта.

В ВКР изучаются проблемы, которые связаны с учетом и анализом оказания услуг на предприятии. Точно учтенные объемы реализации услуг, своевременный и достоверный учет процессов отгрузки отремонтированной продукции и ее оплаты является залогом правильно сформированной выручки, а поэтому и правильно рассчитанных налогов.

Таким образом, учет и анализ оказания услуг – это один из главных



элементов в структуре управления предприятием, действенное средство обнаружения внутривозрастных резервов, основа формирования научно обоснованных прогнозов и управленческих решений.

Цель исследования состоит в исследовании особенностей учета оказания услуг на примере предприятия ООО Сервисный центр котельного завода.

Достижение поставленной цели потребовало поставить и решить ряд задач:

- рассмотреть понятие и классификацию услуг;
- изучить особенности синтетического и аналитического учета услуг;
- рассмотреть налоговый учет оказания услуг и его документооборот;
- представить технико-экономическую характеристику предприятия;
- провести оценку бухгалтерского и налогового учета оказания услуг на предприятии;
- рассмотреть особенности документооборота оказания услуг на предприятии;
- представить обзор показателей по оценке оказания услуг;
- провести расчет показателей по оценке оказания услуг на предприятии;
- сделать выводы по работе предприятия.

Предмет данной работы представляет собой методику бухучета и оценки оказания услуг на предприятии. Объект данной работы – деятельность предприятия ООО Сервисный центр котельного завода.

Теоретическая и методологическая основа исследования представлена законодательными и нормативными актами по вопросам бухучета и экономического анализа, работы ученых в сфере российской теории и практики бухучета и экономического анализа, периодическая печать и прочие научно-практические данные по теме исследования, практические данные организации.

# **1 Теоретические основы учета и анализа оказания услуг на предприятии**

## **1.1 Услуги: понятие, классификация**

Услуга (отангл. service) – это результат трудовой деятельности, являющийся полезным эффектом, удовлетворяющим какие-либо потребности человека [1].

В соответствии со ст. 128 ГК РФ услуги являются объектом гражданских прав. Исходя из ст. 128, можно прийти к заключению, что услуги составляют самостоятельную группу объектов гражданских прав наравне с имуществом, включающим в себя деньги, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, и другими группами объектов.[2].

Один из корифеев-классиков в области маркетинга Ф. Котлер, дает следующее определение услуги: Услуга – любая деятельность, которую одна сторона может предложить другой; неосязаемое действие, не приводящее к владению чем-либо. Ее предоставление может быть связано с материальным продуктом. Услуга по своей сути является неосязаемой и не приводит к передаче собственности. Посещение театров, спортивных соревнований, ресторанов, парикмахерских, визиты к врачам и адвокатам, ремонт квартиры, автомобиля и бытовой техники, перелеты и переезды в другие города и страны – все это относят к услугам[3].

Отличительные характеристики услуги:

1) Неосязаемость услуг: Услуги невозможно потрогать, взять в руки, услышать, увидеть или попробовать на вкус до момента приобретения. Проблема неосязаемости услуг является насущной для потенциальных покупателей, поскольку сложно, а подчас и невозможно оценить качество предоставляемых услуг[4,5,6].

Например, театрал не может увидеть результат, а тем более оценить качество услуги спектакля, до того момента, пока он не приобретет билет и не посетит театр. Пассажиры авиакомпании могут лишь довольствоваться заверениями последней в безопасности полета и безаварийной доставки всех в пункт назначения [7].

В этой связи степень неопределенности приобретения услуги только увеличивается. Покупатели вынуждены искать предпосылки качества услуги исходя из цены, персонала, оборудования, средства предоставления услуги, имиджа продавца.[8].

Поскольку карточка предназначена для всех, кто хочет поддержать любимую команду (половина стоимости открытия карты переводится в пользу футбольного клуба Зенит), все ее владельцы по праву считают себя важным звеном клубного механизма. Все это не просто повышает осязаемость оказываемых финансовых услуг, наглядно демонстрирует все выгоды и привилегии, получаемые владельцами подобных карт, но и укрепляет доверие к Банку со стороны клиентов [9].

2) Неотделимость, неразрывность производства и потребления услуги: Услуги предоставляются и потребляются одновременно, т.е. могут быть оказаны только при поступлении заказа. Услуги в отличие от материальных товаров (которые производятся, хранятся на складах, реализуются и, в результате, потребляются), в начале продают, а лишь затем производят и потребляют, причем, происходит это одновременно. Неотделимость услуг предполагает, что услуги нельзя отделить от их источника, вне зависимости от того, кто эту услугу предоставляет. Человек будет считаться частью услуги, если он эту услугу предоставляет [10].

Например, экскурсия по музею. Услугой будет считаться рассказ экскурсовода. Безприсутствия экскурсантов (потребителей услуги), экскурсовод предоставить услугу не может [11].

Поскольку покупатель включен в непрерывный процесс производства и потребления услуги, то продавец должен знать, что и как продавать. Этот момент особенно важен, ведь от того, какие взаимоотношения сложатся у персонала предприятия с покупателями, и будет зависеть вероятность повторного приобретения услуги: захотят ли клиенты повторно иметь дело с этой компанией, или нет [12].

3) Непостоянство качества, изменчивость: Качество услуг может существенно изменяться, в зависимости от того, когда, кем и при каких условиях они были предоставлены[13].

Непостоянство качества в предоставляемых услугах проявляется гораздо острее, чем в материально осязаемых товарах. С точки зрения качества материальные товары могут быть плохими или хорошими, однако при современном производстве их качество будет, по большому счету, постоянным [14].

Напротив, чемпион России по футболу 2002 года московский Локомотив, в одном матче сезона 2003 года может выглядеть по-чемпионски, а в другом – уступить по всем статьям. Это объясняется тем, что процесс производства и потребления услуг происходит с участием человеческого фактора. Для производителя услуги очень часто непостоянство или изменчивость качества услуг связано с несоответствием личных черт характера служащего, его квалификацией, с нехваткой информации и коммуникации, с отсутствием конкуренции, слабой тренировкой и обучением [15].

Влияние на качество услуги со стороны покупателя оказывает сам покупатель, его уникальность [16].

Вне зависимости от того, какого характера услуги оказывают предприятия, все они стремятся уменьшить непостоянство их качества путем обучения персонала, разработки стандартов обслуживания, снижения трудоемкости [17].

4) Недолговечность, неспособность услуг к хранению: Услуги не могут быть сохранены для дальнейшей продажи или использования [18].

При устойчивом спросе на услуги, их недолговечность не вызывает серьезных проблем, если же спрос подвержен колебаниям, то производители услуг сталкиваются с определенными сложностями [19].

Возможны несколько вариантов устранения несоответствий и достижения согласования между спросом и предложением. Компании могут использовать следующие стратегии: установление дифференцированных цен, скидок дополнительных услуг. Данный метод позволяет сместить часть спроса с пикового периода на период затишья; введение системы предварительных заказов на услуги [20].

5) Отсутствие владения: Потребитель услуги, как правило, пользуется

ей на протяжении ограниченного количества времени.

В отличие от товаров, имеющих материальную форму, услуги не являются чьей-либо собственностью. В большинстве случаев, предоставленной услугой нельзя пользоваться слишком большой промежуток времени. В конечном счете, она либо устаревает, либо становится неактуальной. Любой спектакль, футбольный матч, отдых на море по путевке, рано или поздно заканчиваются [21].

Из-за отсутствия владения компанией, предлагающие услуги, должны прилагать особые усилия для укрепления имиджа и привлекательности своей марки, путем создания членских клубов, ассоциаций с целью усиления чувства собственности (например, клубы кулинаров компании Toshiba). Особое внимание уделяется созданию и поддержанию бренда [22].

Весьма действенен способ введения системы скидок и поощрений потребителей к повторному приобретению услуги.

Например, туристская компания Солнечный берег, при повторной покупке двухнедельного тура в Болгарию, предоставляет своим клиентам более дорогие номера за ту же сумму [23].

б) Взаимозаменяемость услуг товарами, имеющими материальную форму: Способность товаров заменять те услуги, которые удовлетворяют одинаковые или аналогичные потребности.

Эта особенность услуг также может появляться и в противоположном направлении: услуги могут заменять товары [24].

В результате, между материальными товарами и услугами возникают конкурентные отношения. Таким образом, можно говорить о так называемой межродовой конкуренции, поскольку относятся к разным родам: к роду товаров, имеющих материальную форму и к роду услуг, т.е. товаров, не обладающих вещественными характеристиками.

Услуги бывают индивидуальными и коллективными. Индивидуальные услуги потребляются отдельными институциональными единицами, например, домашними хозяйствами или предприятиями. Примером индивидуальной услуги являются нерыночные услуги здравоохранения и рыночные услуги бытового обслуживания или связи [25].

Наиболее распространенные классификации услуг: основные выводы, которые можно сделать – это то, что, во-первых, услуги многочисленны, во-вторых, что они очень разнообразны.

Среди множества принципов классификации услуг, особый интерес представляет классификация Ф. Ловелока (таблица 1), которая приводится в изложении В. Д. Марковой. Согласно данной теории, главное в классификации – на кого (на что) направлены услуги и являются они осязаемыми или нет[28].

Таблица 1 – Классификация услуг Ф. Ловелока

Основные классы услуг	Сферы услуг
1. Осязаемые действия, направленные на тело человека.	Здравоохранение, пассажирский транспорт, салоны красоты и парикмахерские, спортивные заведения, рестораны и кафе.
2. Осязаемые действия, направленные на товары и другие физические объекты.	Грузовой транспорт, ремонт и содержание оборудования, охрана, поддержание чистоты и порядка, прачечные, химчистки, ветеринарные услуги.
3. Неосязаемые действия, направленные на сознание человека.	Образование, радио и телевизионное вещание, информационные услуги, театры, музеи.
4. Неосязаемые действия с неосязаемыми активами.	Банки, юридические и консалтинговые услуги, страхование, операции с ценными бумагами. [2]

Приведенная классификация является основной классификацией услуг в сфере нематериального производства, самый общий подход к классификации услуг. Ее вполне можно дополнять новыми видами услуг и развивать в дальнейшем. Услуги, к примеру, можно классифицировать по степени контакта с потребителем, по степени регулирования законодательными и нормативными актами, по трудоемкости, по сегментам потребителей, подразделять на деловые услуги и услуги личного характера, по другим характеристикам.

Факторы сегментации услуг могут быть комбинированными (Таблица 2).

Таблица 2 – Матрица сегментации услуг (потребителей)

Услуги	Деловые услуги	Личные услуги
Только услуга	Франчайзинг, аудит, безопасность, путешествия и т.д.	Образование, развлечения, путешествия, трудоустройство
Услуга, увеличивающая ценность чего-либо материального	Страхование, реклама и дизайн, уборка, ремонт	Ремонт, страхование
Услуга, дающая что-то материальное	Перевозки, торговля, наем персонала	Перевозки, торговля[5]

Услуги, при всем их разнообразии, можно объединить в несколько групп (таблица 3)[26].

Таблица 3 – Типы услуг

Типы услуг	Сферы услуг
Производственные	Инжиниринг, лизинг, обслуживание (ремонт) оборудования и др.
Распределительные	Торговля, транспорт, связь
Профессиональные	Банки, страховые, финансовые, консультационные, рекламные и другие фирмы
Потребительские (массовые)	Услуги, связанные с домашним хозяйством и времяпрепровождением
Общественные	ТВ, радио, образование, культура[11]

Кроме этого, постоянно появляются и новые виды услуг, в которых возникает потребность у общества (таблица 4).

Таблица 4 – Новые виды услуг [27].

Услуги	Характеристика
Новые виды деловых (профессиональных) услуг	Торговля недвижимостью, размещение временно свободных средств, информационные, маркетинговые и рекламные услуги, составление бухгалтерских балансов и отчетов, электронный секретарь
Услуги по воспитанию и обучению детей	Гувернантки, частные сады и школы
Услуги по уходу за животными	Лечение, кормление, прогулки и временное содержание[2]

Многие ранее обособленные виды услуг начинают объединяться в рамках одной компании [27]. Предлагая целый комплекс услуг, компания может повысить свою конкурентоспособность, ослабить возможные риски за счет их диверсификации. Так, банковские, биржевые, информационные и посреднические услуги сливаются в единый комплекс финансовых услуг, образуя вместе с этим совершенно новые виды услуг (Интернет–трейдинг, Интернет–банкинг) [28]. Происходит объединение разнообразных услуг в рамках туристского бизнеса. Компании, занимающиеся перевозками, начинают предлагать услуги по страхованию жизни и имущества, по доставке корреспонденции, туристские услуги и т.д.[29]

## **1.2 Синтетический и аналитический учет оказания услуг**

Цель учета оказанных услуг состоит в своевременном и полном отражении на счетах бухучета данных об оказании услуг на предприятии. Основопологающие задачи бухучета оказанных услуг указаны на рисунке 1.

Для того чтобы точно и вовремя проводить учет итогов оказания услуг, предприятие должно определить и прописать в своей учетной политике несколько главных принципов и инструментов по учету оказанных услуг, способы которых указаны в нормативно-правовых актах и положениях Минфина РФ.

В текущем учете оказанные услуги можно оценивать:

– по фактической производственной себестоимости. При данном методе произведенные услуги принимают к учету в сумме всех расходов, которые связаны с их производством. Это наиболее точный и поэтому наиболее трудоемкий метод, который применяется, главным образом, при единичном производстве услуг;

– по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Является самым распространенным способом оценки, предполагающим использование специально сформированных предприятием норм, нормативов, смет расходов, на основе которых производится составление нормативной калькуляции себестоимости готовой продукции; при таком варианте учета образуется необходимость отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости услуг от стоимости по



учетным (плановым) ценам. Отклонением от норм полагается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, зарплаты и прочих производственных расходов. Отклонения учитывают на тех же счетах, что и произведенные услуги;

– по продажным ценам и тарифам (без НДС). Продажная цена может быть регулируемой или свободной. Регулируемая цена – цена, регулируемая государством; свободная (рыночная) цена – цена, устанавливаемая предприятием на основе согласования с клиентами исходя из конъюнктуры рынка, качества и потребительских характеристик услуги;

– по прямым статьям затрат (сокращенная себестоимость).

При таком способе оценки в расчет не принимаются общехозяйственные расходы, которые не включаются в себестоимость произведенных услуг, а относятся непосредственно на счет учета продаж.

По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованных произведенных услуг, определяют отклонение себестоимости от стоимости по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 Основное производство в дебет счета 43 Готовая продукция способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом красное сторно (таблица 5).

Если произведенные услуги полностью используются в самой организации, то их можно приходовать по дебету счета 10 Материалы и других аналогичных счетов с кредита счета 20 Основное производство (таблица 5).

Произведенные услуги списывают по учетным ценам с кредита счета 43 Готовая продукция в дебет счета 90 Продажи. По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости произведенных услуг от стоимости их по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 Готовая продукция дополнительной проводкой или способом красное сторно в дебет счета 90 Продажи (таблица 5).

Оценка оказанных услуг по нормативной (плановой) производственной себестоимости предполагает использование в бухгалтерском учете счета 40 Выпуск продукции (работ, услуг). Этот счет

предназначен для обобщения информации об оказанных услугах за отчетный период, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости этих услуг от нормативной (плановой) себестоимости[14].

По дебету счета 40 Выпуск продукции (работ, услуг) отражается фактическая себестоимость произведенных услуг, а по кредиту – нормативная (плановая) себестоимость. Фактическую производственную себестоимость услуг списывают с кредита счетов 20 Основное производство, 23 Вспомогательные производства, 29 Обслуживающие производства и хозяйства в дебет счета 40 Выпуск продукции (работ, услуг) (таблица 5).

Нормативную или плановую себестоимость услуг списывают с кредита счета 40 Выпуск продукции (работ, услуг) в дебет счетов 43 Готовая продукция, 90 Продажи. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по счету 40 Выпуск продукции (работ, услуг) на последнее число месяца позволяет определить отклонение фактической себестоимости произведенных услуг от нормативной (плановой) производственной себестоимости, которое подлежит списанию в дебет счета 90 Продажи (таблица 5).

Счет 40 Выпуск продукции (работ, услуг) ежемесячно закрывается и сальдо не имеет. При этом превышение фактической себестоимости произведенных услуг над нормативной (плановой) списывают дополнительной проводкой, а экономию – способом красное сторно[14].

При определении фактической себестоимости произведенных услуг по статьям прямых затрат общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость отдельных видов услуг. По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 Продажи, субсчет Общехозяйственные расходы с кредита счета 26 Общехозяйственные расходы. Фактическая производственная себестоимость услуг формируется на дебете счета 90 Продажи и включает прямые затраты и общехозяйственные расходы[14](таблица 5).

В бухгалтерском учете услуги считаются реализованными в момент перехода права собственности на услугу к заказчику. В день перехода к

клиенту права собственности на услуги выручку от их реализации отражают по дебету сч.62 Расчеты с покупателями и заказчиками и кредиту сч. 90-1 Выручка. Одновременно себестоимость услуг списывается с кредита сч. 43 Готовая продукция в дебет сч.90-2 Себестоимость продаж (таблица 5).

Таблица 5- Основные проводки

Дебет	Кредит	Наименование операции
43	20	Оприходование произведенных услуг по учетным ценам
20	43	Определение отклонение себестоимости от стоимости по учетным ценам и списание это отклонение
10	20	Передача материалов на основное производство
90.2	43	Себестоимость произведенных услуг
92.2	43	Сторно себестоимости
40	20,23,29	Нормативная (плановая) себестоимость услуг
90	26	Списание общехозяйственных расходов
62	90.1	Выручка от реализации услуг

Выделим ошибки при учете оказанных услуг. К типичными ошибкам при учете оказанных услуг относятся те, которые указаны на рисунке 2.

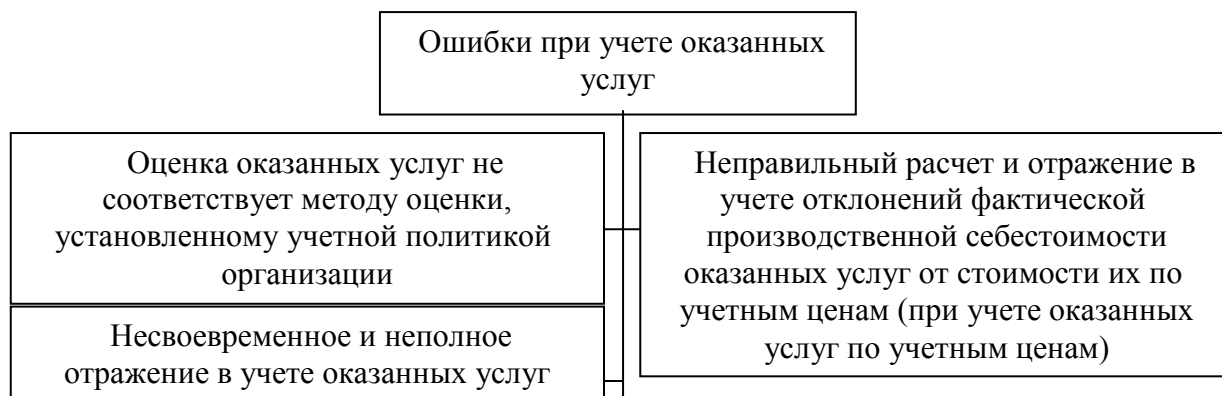


Рисунок 2 – Типичные ошибки при учете оказанных услуг

Таким образом, основной целью учета оказанных услуг можно признать своевременное и полное отражение на счетах бухучета данных о производстве и реализации услуг заказчикам.

### 1.3 Налоговый учет оказания услуг

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере их реализации.

Налогоплательщики НДС (ст. 143 НК РФ): организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.

Объектом налогообложения признаются следующие операции: реализация (продажа) товаров (работ, услуг) на территории РФ, в т.ч. на безвозмездной основе; передача на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций; строительно-монтажные работы для собственного потребления; ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

При реализации товаров (работ, услуг), налогоплательщик дополнительно к цене товара обязан предъявить к оплате покупателю сумму НДС:  $\text{Цена товара} + \text{НДС} = \text{Цена для покупателя}$ .

Отдельные категории налогоплательщиков и отдельные виды операций не подлежат обложению налогом (ст. 145, ст. 146 п. 2, ст. 149 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы (ст. 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товаров (работ, услуг); день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Налоговые ставки НДС: 0 % – применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; 10 % – применяется при реализации отдельных продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров; 18 % – применяется во всех остальных случаях.

Рассмотрим порядок исчисления налога.

Сумма НДС исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС на установленные налоговые вычеты (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат: суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг); суммы НДС, исчисленные ранее налогоплательщиком с сумм предоплаты, при отгрузке товаров; суммы НДС, уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата

этих товаров;и др.

НДС к уплате в бюджет государства равняется определяется следующим в следующем порядке: НДС, начисленный покупателю (при реализации продукции) минус НДС, поступивший от поставщика вместе с товарами, работами, услугами.

Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет определяются статьей 174 НК РФ.

Налоговый период расчетов по НДС – квартал. Уплата НДС производится за прошедший налоговый период равными долями (1/3) не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за этим налоговым периодом. В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму начисленного НДС по различным ставкам, полученная разница подлежит возврату налогоплательщику.

Отражение операций по налогу на добавленную стоимость (НДС) (Таблица 6).

Таблица 6 – Основные проводки

Дебет	Кредит	Описание	Основание
10	60	Приход материала по товарной накладной	Товарная накладная полученная
19	60	НДС по поступившим материалам	Счет фактура
20	60	Оприходование по оказанных нам услугам	Акт выполненных работ
19	60	НДС по оказанным нам услугам	Счет фактура
26	60	Оприходование по оказанным нам общехозяйственных услуг	Акт выполненных работ
19	60	НДС по оказанным нам услугам	Счет фактура
68	19	Списание НДС	Бухгалтерская справка
20	10	Списание материалов	Требование накладная
90.2	20	Себестоимость реализованных услуг	
90.02	26	Списание общехозяйственных услуг	



Продолжение Таблицы 6

90.02	41	Списана на реализацию продажная стоимость товаров без НДС	
62	90.1	Выручка	Акт оказанных услуг
90.3	68	НДС по реализованным услугам	Акт оказанных услуг
99.01	90.09	Убыток от продаж	
90.09	99.01	Прибыль от продаж	
99.01	91.09	Убыток по прочим операциям	
91.09	99.01	Прибыль по прочим операциям	

Оказание услуг или выполнение работ регистрируется на основании акта выполненных работ.

Выручка от продажи продукции с НДС ( $V_{\text{ндс}}$ ) (1) определяется на основании установленной нормы рентабельности ( $P$ ) и обычной ставки НДС по формуле:

$$V_{\text{ндс}} = V_{\text{безндс}} + \text{НДС}, \quad (1)$$

где  $V_{\text{безндс}}$  – выручка без НДС;

$$V_{\text{безндс}} = \text{СС} \cdot \left( 1 + \frac{P}{100\%} \right), \quad (2)$$

где СС – фактическая себестоимость отгруженной продукции;

$P$  – рентабельность продукции, %;

НДС – сумма исчисленного НДС; определяется произведением ставки налога (18 %) и выручки без НДС (2)

Далее запишем основные проводки при реализации услуг (Таблица 6).

Далее представим схематично формирование выручки по реализованным услугам

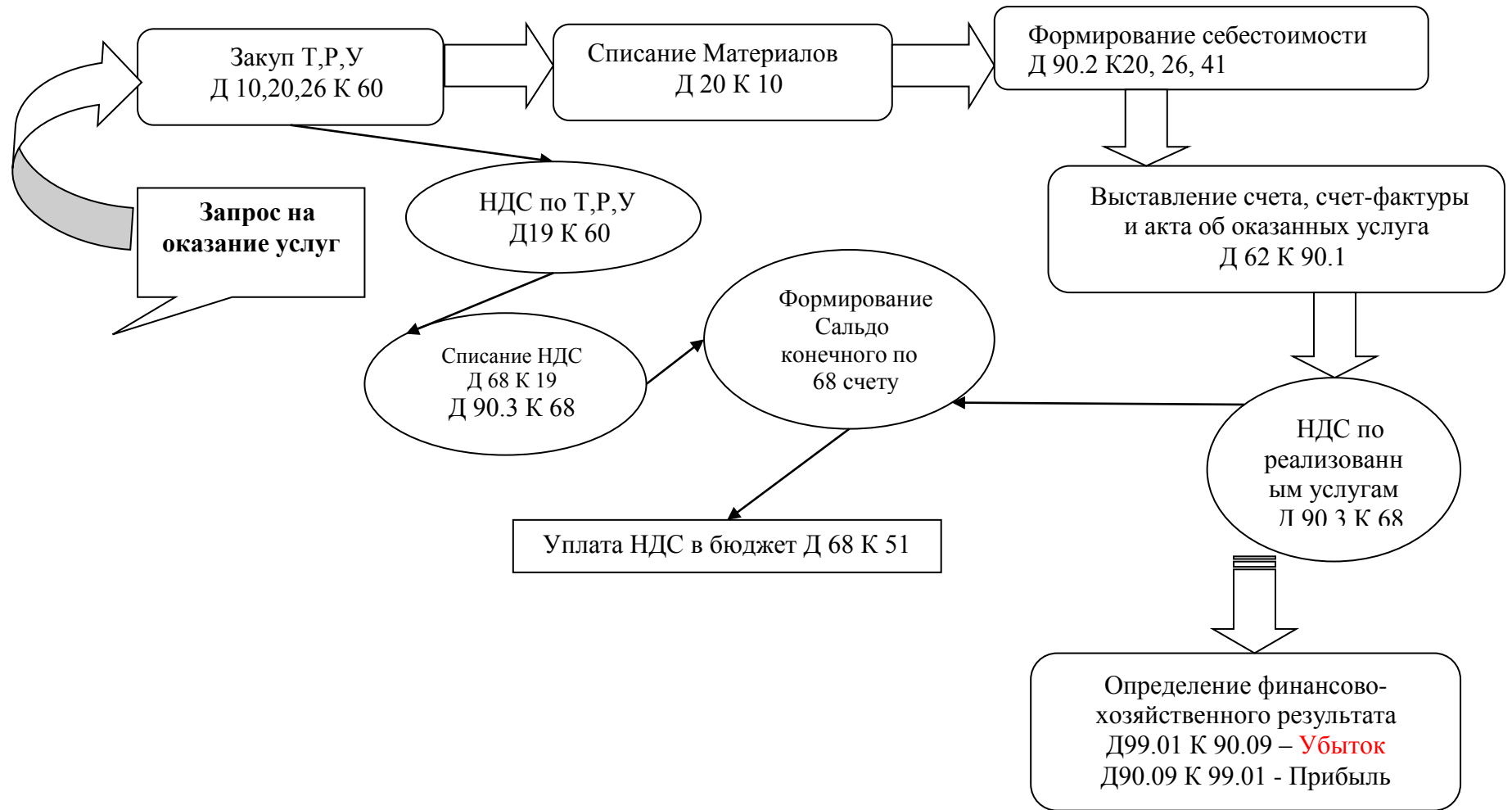


Рисунок 5 – Схема формирования реализованных услуг



## **2 Учет оказания услуг в ООО Сервисный центр котельного завода**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия**

ООО Сервисный центр котельного завода является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, имеет обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может открывать расчетный и иные счета в любых финансово-кредитных учреждениях как в рублях, так и в иностранной валюте, имеет круглую печать содержащую полное фирменное наименование и указание на место нахождения предприятия.

ООО Сервисный центр котельного завода является собственником переданного ему участником имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. ООО Сервисный центр котельного завода осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом.

Основными видами деятельности нашего предприятия являются:

- проектирование, поставка, монтаж и наладка паровых и водогрейных котлов, котельно-вспомогательного оборудования и автоматики, работы по реконструкции котлов с изменением вида сжигаемого топлива, переводу паровых котлов в водогрейный режим и т.д.;

- изготовление систем автоматизации котлов и котельно-вспомогательного оборудования.

Далее рассмотрим основные экономические показатели ООО Сервисный центр котельного завода представлены. При уменьшении выручки от продаж в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 8,9 % величина валовой прибыли сократилась 0,4 %. Это объясняется ростом среднего размера надбавки, суммарной которой в 2017 г. по сравнению с 2015 г. возросла на 7,64 п.п. к выручке (89,84 – 82,20).

В ООО Сервисный центр котельного завода в 2017 г. в сравнении с 2015 г. темпы увеличения коммерческих расходов составили 103,5 %. За 2015-2017 гг. уровень коммерческих расходов к выручке возрос на 10,80 п.п.

За 2015-2017 гг. выручка от продаж сократилась на 8,9 %, при этом

прибыль от продаж сократилась на 1601 тыс. руб., в 2017 г. предприятие получило убыток от продаж в сумме 1230 тыс. руб. Основной причиной столь существенного сокращения прибыли от продаж стало опережение темпа увеличения коммерческих расходов в сравнении с темпом изменения валовой прибыли.

Сумма прибыль от продаж изменялась от 371 тыс. руб. в 2015 г. до минус 1230 тыс. руб. в 2017 г. В 2016 г. прибыль от продаж была выше, чем в 2017 г. За 2015–2017 гг. уровень валовой прибыли возрос на 7,64 п.п., однако, уровень коммерческих расходов возрос еще больше – на 10,80 п.п. В результате этого рентабельность продаж сократилась на 3,1 п.п.

Для оценки финансового состояния предприятия проведем анализ показателей бухгалтерского баланса ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг. Прежде всего, проведем анализ имущества и источников финансирования имущества предприятия в таблице 7.

Таблица 7 – Величина и структура активов ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Наименование статей	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %			Темп роста, %, 2017 к	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные активы:	5925	6807	3798	100	100	100	64,1	55,8
– запасы	233	2088	1085	0,39	3,07	28,5	4656,7	519,6
– дебиторская задолженность	8856	1049	1043	14,9	1,54	27,4	117,9	99,5
– краткосрочные финансовые вложения	150	-	1560	0,25	-	41,0	10401,3	-
– денежные средства	5001	6493	1089	84,4	95,3	2,87	2,2	1,7
Баланс	5925	6807	3798	100	100	100	64,1	55,8

Наблюдается изменение структуры имущества предприятия. Так, значительно увеличился удельный вес запасов – с 0,39 % в 2015 г. до 28,57 %

в 2017 г., краткосрочных финансовых вложений – с 0,25 % в 2015 г. до 41,08 % в 2017 г. В составе оборотных активов наибольшую долю занимают краткосрочные финансовые вложения – 41,08 % в 2017 г. Вторая позиция принадлежит запасам – 28,57 % в 2017 г., третья – дебиторской задолженности – 27,49 % в 2017 г.

В пассиве баланса предприятия отражаются источники формирования хозяйственных средств, которые указаны в активе. Информация для анализа пассивов ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг. представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Величина и структура пассивов ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Наименование статей	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %			Темп роста, %, 2017 к	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016
Капитал и резервы:	322	424	441	0,54	0,62	1,16	137,0	104,0
– уставный капитал	10	10	10	0,02	0,01	0,03	100,0	100,0
– нераспределенная прибыль	312	414	431	0,53	0,61	1,13	138,1	104,1
Долгосрочные обязательства:	1188	6402	0	20,0	94,0	0	-	-
– заемные средства	1188	0	0	20,0	0	0	-	-
– прочие обязательства	0	6402	0	0	94,0	0	-	-
Краткосрочные обязательства:	4704	3628	3753	79,4	5,33	98,8	79,8	1034,7
– кредиторская задолженность	4704	3628	3753	79,4	5,33	98,8	79,8	1034,7
Баланс	5925	6807	3798	100	100	100	64,1	55,8

На основе информации, указанной в таблице 8, можно заключить, что увеличение величины собственного капитала за 2015-2017 гг. составило 137,0 %. Такой рост обусловлен увеличением нераспределенной прибыли, которая увеличилась на 38,1 % или на 119 тыс. руб. Сумма уставного капитала не изменилась.

Собственный капитал занимает незначительный вес в структуре источников формирования имущества ООО Сервисный центр котельного завода: 0,54 % в 2015 г., 0,62 % в 2016 г. и 1,16 % в 2017 г.

Сумма краткосрочных обязательств предприятия за 2015-2017 гг. представлена только кредиторской задолженностью, доля которой в структуре валюты баланса составила 79,41 % в 2015 г., увеличившись до 98,84 % в 2017 г. Отрицательным фактом в работе предприятия является увеличение кредиторской задолженности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. в 10 раз. Также следует отметить, что кредиторская задолженность в 2015 г. и в 2017 г. являлась основным элементом источников формирования имущества предприятия. В 2015 г. кредиторская задолженность составляла всего 5,33 %. Основная доля при этом приходилась на долгосрочные обязательства – 94,05 %.

Далее представим анализ ликвидности баланса в таблице 9.

Таблица 9– Ликвидность баланса ООО Сервисныйцентр котельного завода за 2015-2017 гг., в тыс. руб.

Актив	2015 г	2016 г	2017 г	Пассив	2015 г	2016 г	2017 г
A <sub>1</sub>	50162	64938	16691	П <sub>1</sub>	0	0	0
A <sub>2</sub>	8856	1049	10439	П <sub>2</sub>	47048	3628	37539
A <sub>3</sub>	233	2088	10850	П <sub>3</sub>	11881	64023	0
A <sub>4</sub>	0	0	0	П <sub>4</sub>	322	424	441
Б	59251	68075	37980	Б	59251	68075	37980

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги перечисленных выше групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие неравенства:  $A_1 \geq П_1$ ;  $A_2 \geq П_2$ ;  $A_3 \geq П_3$ ;  $A_4 \leq П_4$ .

Расчет текущей и перспективной ликвидности баланса приведен в таблице 10, 11. Из данных таблицы 10 видно, что текущая ликвидность из-за достаточно высокой кредиторской задолженности и не малым объемом краткосрочных заемных средств и кредитов получилась отрицательной в 2017 г., а именно в 2017 г. она составила – минус 10409 тыс. руб. Следовательно, в краткосрочной перспективе предприятие можно считать неплатежеспособным. Перспективная ликвидность получилась положительной в 2017 г., так как у организации нет долгосрочных обязательств в 2017 г (Таблица 10, 11).

Таблица 10 – Текущая и перспективная ликвидность баланса ООО Сервисный центр котельного завода, тыс. руб.

Период	Ликвидность баланса	
	Текущая ТЛ = (А1 + А2) – (П1 + П2)	Перспективная ПЛ = А3 – П3
На конец 2015 г.	ТЛ = (50162 + 8856) – (0 + 47048) = 11970	ПЛ = 233 – 11881 = -11648
На конец 2016 г.	ТЛ = (64938 + 1049) – (0 + 3628) = 62359	ПЛ = 2088 – 64023 = -61935
На конец 2017 г.	ТЛ = (16691 + 10439) – (0 + 37539) = -10409	ПЛ = 10850 – 0 = 10850

Таблица 11 – Оценка достаточности источников финансирования запасов и затрат ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг., в тыс. руб.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонения (+/-)
СОС	322	424	441	17
СОС + долгосрочные обязательства	12203	64447	441	-64006
СОС + долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства	59251	68075	37980	-30095
Запасы	233	2088	10850	8762
Дефицит СОС для финансирования запасов и затрат	89	-1664	-10409	-8745
Дефицит СОС и долгосрочных обязательств для финансирования запасов и затрат	11970	62359	-10409	-72768
Излишек общих источников финансирования	59018	65987	27130	-38857
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(1;1;1)	(0;1;1)	(0;0;1)	

Таким образом, получаем в 2015 г. предприятие характеризуется абсолютной финансовой устойчивостью, в 2016 г. ситуация ухудшается и предприятие характеризуется нормальной финансовой устойчивостью, в 2017 г. уже неустойчивым финансовым состоянием.

Проведем анализ относительных показателей финансовой устойчивости.

Коэффициент автономии характеризует общую финансовую

независимость. Из таблицы 11 видно, что данный показатель ниже нормы и составляет 0,006 в 2016 г. и 0,012 в 2017 г., что в 2 раза выше по сравнению с 2016 г. Однако, значение коэффициента значительно ниже нормативного значения. Исходя из этого, можно констатировать, что предприятие зависит от заемных источников. Удельный вес собственного капитала в его общей величине составляет в 2016 г. 0,6 %, а в 2017 г. – 1,2 %, что говорит о финансовой зависимости предприятия.

Коэффициент финансирования характеризует уровень финансовой независимости предприятия. Данный коэффициент увеличился в динамике в 2 раза, составив в 2017 г. 1,2 %. Это очень мало и не соответствует нормативному значению. Незначительное значение величины этого показателя свидетельствует о низкой платежеспособности предприятия, т. к. 98,8 % имущества предприятия в 2017 г. сформировано за счет заемных источников.

Коэффициент маневренности отражает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и возможность пополнять оборотные средства за счет собственных источников. Данный показатель имеет положительное значение, что свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств, имеющих абсолютную ликвидность. Способность предприятия возместить за счет чистых оборотных активов его краткосрочные долговые обязательства имелась.

Коэффициент финансовой устойчивости не соответствует нормативу. В 2016 г. данный коэффициент составляет 0,947 %, а в 2017 г. – 0,012 %, то есть в 2017 г. 1,2 % источников финансирования предприятие может использовать в своей деятельности длительное время. То есть всего 1,2 % актива баланса финансируется за счет устойчивых источников – собственных средств.

Коэффициент самофинансирования показывает, что ООО Сервисный центр котельного завода не сможет покрыть собственным капиталом все заемные средства в 2015-2017 гг. Это отрицательно характеризует деятельность предприятия.

По результатам анализа финансовой устойчивости можно сказать, что

предприятие является финансово неустойчивым. Из шести проанализированных коэффициентов ни один показатель не соответствовал нормативному значению.

Все остальные коэффициенты оборачиваемости сокращаются в динамике. Это говорит о неэффективном использовании запасов, собственного капитала. Сокращение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует о том, что наблюдается отвлечение средств из оборота организации, а это, в свою очередь, приводит к недополучению дополнительных доходов (Таблица 12).

Таблица 12 – Коэффициенты деловой активности и эффективности деятельности ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Наименование показателей	2015г.	2016г.	2017г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,94	0,72	1,33
Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни	384,86	497,44	270,66
Коэффициент оборачиваемости запасов	237,87	23,60	4,66
Продолжительность одного оборота запасов, дни	1,51	15,26	77,32
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,26	46,97	4,84
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дни	57,52	7,67	74,39
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	172,12	116,19	114,55
Продолжительность одного оборота собственного капитала, дни	2,09	3,10	3,14
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	1,18	13,58	1,35
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности, дни	305,60	26,51	267,52
Уровень рентабельности оборотных активов, %	0,38	0,15	0,05
Уровень рентабельности собственного капитала, %	69,57	24,06	4,08
Уровень рентабельности продаж, %	0,67	0,16	-2,43
Уровень рентабельности активов, %	0,38	0,15	0,05

Все виды рентабельности (кроме рентабельности продаж, которая в 2017 г. имеет отрицательное значение в виду убытка в сумме 1230 тыс. руб.) - величины положительные, но за 2015-2017 гг. показатели показали свое сокращение, что неблагоприятно характеризует работу предприятия.

По итогам проведенной оценки деловой активности можно сказать, что предприятие работало неэффективно.

Проведенная оценка финансового состояния дает отрицательные результаты. Так, анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям свидетельствует, что в 2015-2017 годах наблюдается неустойчивое финансовое состояние. Анализ финансовой устойчивости по

относительным показателям свидетельствует, что предприятие является финансово неустойчивым. Платежеспособность предприятия нарушена, о чем свидетельствует как анализ абсолютных, так и относительных показателей. Анализ деловой активности показал, что предприятие на протяжении 2015-2017 гг. работало неэффективно.

## **2.2 Бухгалтерский и налоговый учет оказания услуг на предприятии**

Проанализируем учет выполнения услуг в ООО Сервисный центр котельного завода.

На предприятии Сервисный центр котельного завода учет оказанных услуг осуществляется по фактической производственной себестоимости, поэтому их оприходование и списание отражаются следующими бухгалтерскими записями (Таблица 13).

Таблица 13– Оприходование и списание оказанных услуг

Дебет	Кредит	Наименование
43	20	Приняты на учет услуги, выполненные в основном производстве
43	23	Приняты на учет услуги, выполненные во вспомогательных производствах
43	29	Приняты на учет услуги, выполненные в обслуживающих производствах и хозяйствах
90.2	43	Списана себестоимость оказанных услуг по фактической себестоимости.

ООО Сервисный центр котельного завода осуществляет ремонт паровых котлов. Расходы основного производства на ремонт паровых котлов составили 2600 руб. Расходы вспомогательного производства составили 280 руб.

Бухгалтер организации выполняет следующие записи (Таблица 14).

Таблица 14– Основные проводки

Дебет	Кредит	Сумма	Операция
20	70, 69, 10, 60 и др	2600 руб	отражены затраты основного производства по ремонту паровых котлов
23	70, 69, 10, 60 и др	280 руб	отражены затраты вспомогательного производства по ремонту паровых котлов
20	23	280 руб.	списаны расходы вспомогательного производства на основное производство
43	20	2880 руб.	оприходованы оказанные услуги по фактической



			себестоимости
90-2	43	2880 руб.	списана себестоимость оказанных услуг.

Рассмотрим учет продажи услуг в ООО Сервисный центр котельного завода.

ООО Сервисный центр котельного завода предоставило услуг по ремонту водогрейных котлов на сумму 23600 руб. Себестоимость предоставленных услуг – 17000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид (Таблица 15).

Таблица 15 – Основные проводки

Д	К	Сумма	Операция
62	90	23600 руб.	Договорная стоимость оказанных услуг
90.02	43	17000 руб.	Себестоимость оказанных услуг
90.03	68	3600 руб. (= 23600 руб. : 118 x 18)	Рассчитанная сумма НДС (приНДС 18 %).
90.09	99	3000 руб. (= 23600 руб. – 17000 руб. – 3600 руб.)	Сумма прибыли от продажи услуг (ежемесячно на кредитовом сальдо счета 90 сопоставлением всех оборотов по счету 90 формируется прибыль от операций продажи за текущий месяц, которая списывается с дебета счета 90 в кредит счета 99 для учета итоговой за год прибыли предприятия).
51	62	23600 руб.	Получены деньги от клиента

По окончании отчетного года все субсчета счета 90 Продажи (кроме субсчета 90-9 Прибыль от продаж) закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 Прибыль от продаж (Таблица 16).

Таблица 16 – Основные проводки

Дебет	Кредит	Операция
90.01	90.09	закрыт субсчет 90.01
90.09	90.02 (90.03, 90.04)	закрыт субсчет 90.02 (90.03, 90.04).

В результате этих проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 Продажи окажутся равными и сальдо по счету 90 Продажи в целом и по всем его субсчетам на 01 января следующего отчетного года будут равны нулю [30].

Оказанные услуги в ООО Сервисный центр котельного завода учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Но в ООО Сервисный центр котельного завода часто имеется ситуация, когда отремонтированные котлы поступают на склад предприятия для хранения до момента транспортировки клиенту. В этом случае сложно установить

фактическую себестоимость оказанных услуг, так как их можно рассчитать только в конце месяца. И для удобства учета отгрузки клиенту отремонтированной продукции со склада ООО Сервисный центр котельного завода использует учетные цены (нормативную себестоимость).

В конце месяца к нормативной себестоимости отремонтированной продукции, которая отгружена со склада, добавляется сумма отклонений, вместе с которой получается фактическая себестоимость отгруженной клиентам отремонтированной продукции [31].

Величина отклонений, которая подлежит списанию в дебет субсчета 90-2 Себестоимость продаж с кредита счета 43 Готовая продукция, определяется в два этапа по нижеперечисленным формулам:

Первый этап.

[Отклонение на величину остатка отремонтированной продукции на складе на начало периода + Отклонение по отремонтированной продукции, которая получена на склад в течение месяца]: [Себестоимость отремонтированной продукции на складе по учетным ценам на начало периода + Себестоимость отремонтированной продукции, которая получена на склад по учетным ценам в течение месяца] x 100 % = [Процент отклонения, который подлежит списанию].

Второй этап.

[Процент отклонения, который подлежит списанию] x [Себестоимость отремонтированной продукции по учетным ценам, которая отгружена потребителям в течение месяца] = [Величина отклонений, которая подлежит списанию].

Если фактическая цена оказалась больше учетной, то на сумму отклонений по отгруженной отремонтированной продукции делается проводка (Таблица 17).

Таблица 17 – основные проводки

Д	К	Операция
90	43	Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости, а если фактическая цена оказалась меньше учетной, то делается проводка СТОРНО

Расчет представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет процента отклонения, подлежащего списанию

Показатель	По учетным ценам	Отклонение (+,-)	Фактическая себестоимость
Себестоимость отремонтированной продукции на складе на начало месяца, руб.	2500	+500	3000
Себестоимость отремонтированной продукции, полученной на склад за месяц, руб.[15]	7500	+1000	8500
Итого:	10000	+1500	11500
Процент отклонения, подлежащий списанию, %	-	+1500 : 10000 x 100% = 15	-
Себестоимость отремонтированной продукции, отгруженной клиентам за месяц, руб.	6250	6250 x 15% = +937,5	7187,5 руб. (= 6250 + 937,5)
Остаток отремонтированной продукции на складе на конец месяца, руб. (стр. 3 – стр. 5)	3750	+562,5	4312,5

Бухгалтерские проводки будут иметь вид (Таблица 19)

Таблица 19 – Основные проводки

Д	К	Сумма	Операция
43	20	7500 руб	Поступило за месяц на склад отремонтированной продукции на сумму нормативной себестоимости
43	20	1000 руб.	Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости на разницу между фактической и нормативной себестоимостью [32].
90.02	43	6250 руб.	Себестоимость отремонтированной продукции по учетным ценам, отгруженной клиентам за месяц
90.02	43	937,5 руб.	Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости на сумму отклонения, приходящуюся на отгруженную отремонтированную продукцию

По отгруженному котельно-вспомогательному оборудованию (Таблица 20).

Таблица 20 – основные проводки

Д	К	Сумма	Операция
62	90.01	11800 руб.	Договорная стоимость отгруженной отремонтированной продукции.
90.02	43	8000 руб.	Себестоимость отгруженной

			отремонтированной продукции.
90.03	68	1800 руб. (= 11800 руб. : 118 x 18)	Рассчитанная сумма НДС (при НДС 18 %)
По транспортным услугам:			



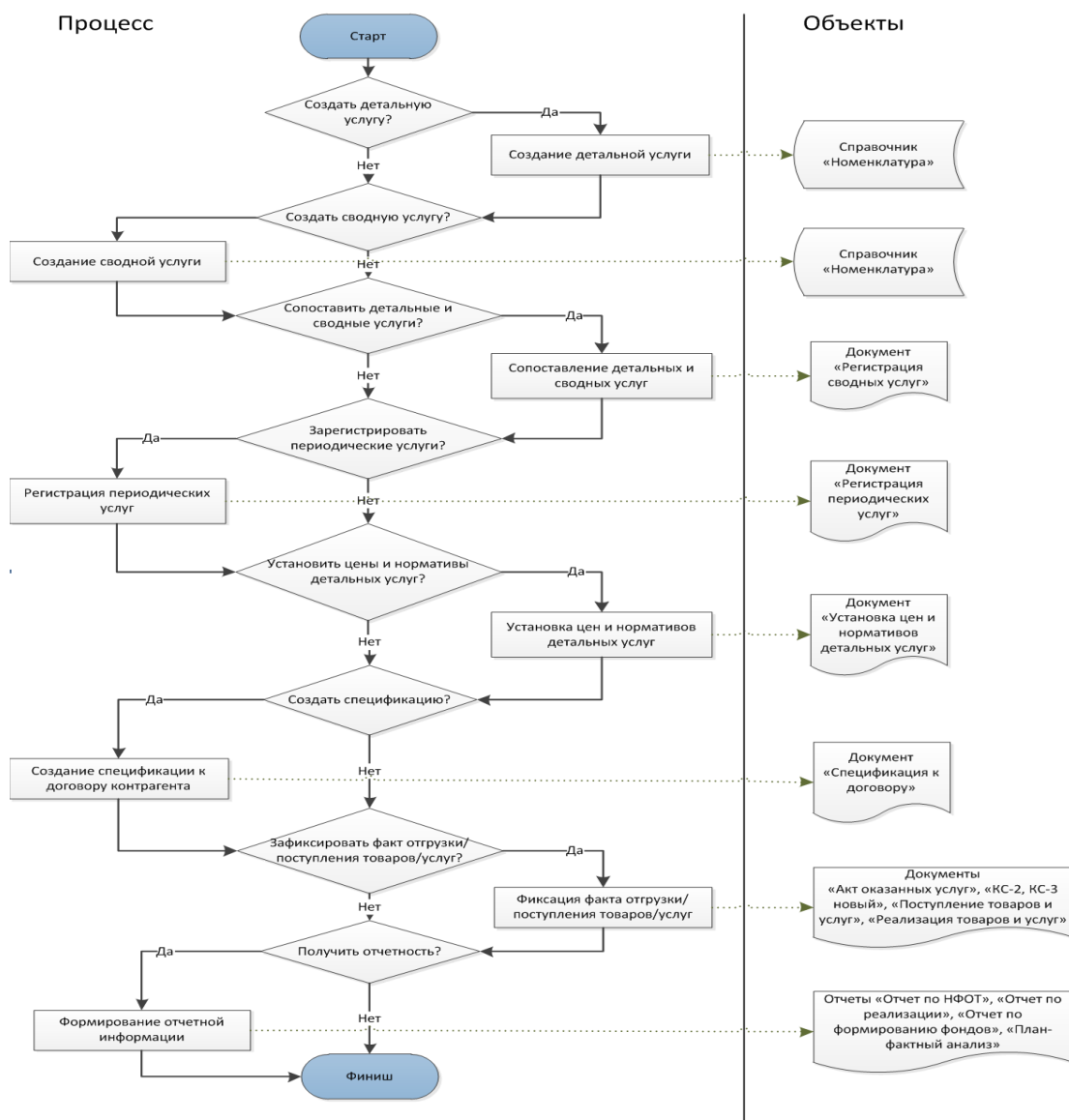


Рисунок 7 – Схема документооборота

Акт о приемке выполненных работ отображает итоги приемки выполненных ранее работ (рисунок 7).

Справка о стоимости выполненных работ и затрат используется для осуществления расчета между исполнителем и заказчиком работ (рисунок 8).

На предприятии для учета услуг используется программное обеспечение 1С. В программе 1С:Бухгалтерия 8.3 предусмотрен отдельный документ Оказание услуг для отражения в бухгалтерском учете операции по оказанию услуг нескольким контрагентам. Данный документ удобен, так как предприятие разным контрагентам предоставляет Акты и Счета-Фактуры по одной услуге, например, ежемесячный платеж за интернет и пр.



контрагентом по разным услугам.

– Номенклатура - оказываемая услуга.

Через кнопку **Добавить** или **Подбор** заполняются контрагенты, которым будет оказана услуга (рисунок 10), затем идет переход в закладку **Счета-Фактуры**.

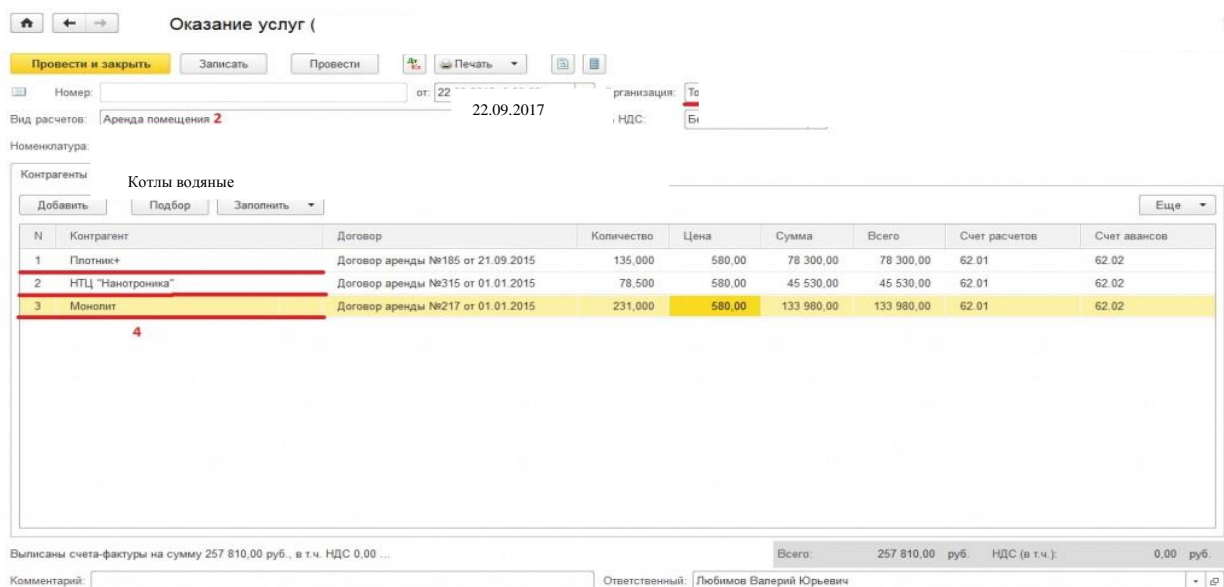


Рисунок 10 – Контрагенты, которым оказывается услуга

В разделе **Счета-фактуры** следует настроить процент НДС, если НДС нет, то счета фактуры не требуется выставлять и можно выключить все галочки. Если требуется, то можно установить галочки, у организаций которым они требуются. После того как НДС заполнен и выбраны счета-фактуры происходит переход в раздел **Счета учета**.

Заполняются счета учета доходов, счет учета НДС и счета расходов. Затем происходит переход в раздел **Дополнительно** (рисунок 11).

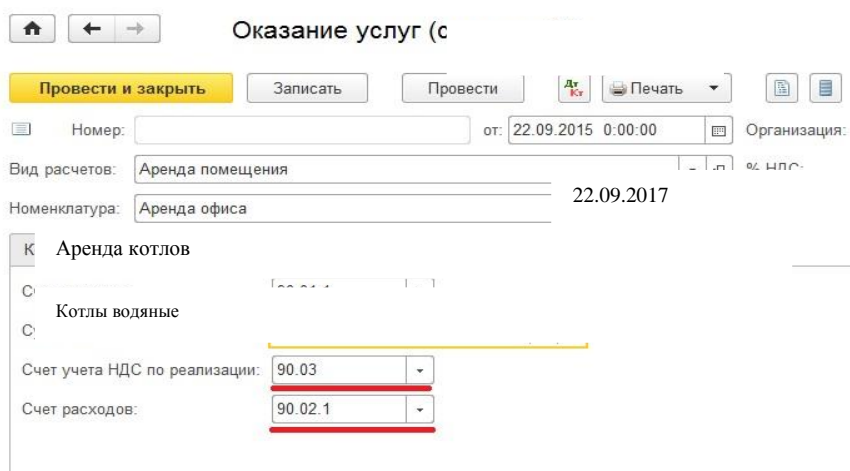


Рисунок 11 – Создание раздела **Дополнительно**



Затем заполняют исполнителя, если исполнитель не руководитель организации, то можно ввести Доверенность или другой документ, позволяющий ему подписывать акты.

Затем выводят на печать Акты оказания услуг (рисунок 12).

Выйдет печатная форма документа Оказания Услуг. Акты оказания услуг нумеруются последовательно Номер документа / Номер Строки в документе.

Данная программа очень удобна для ведения документооборота оказания услуг на предприятии.

#### Оказание услуг ТД00-000001 от 2 22.09.2017

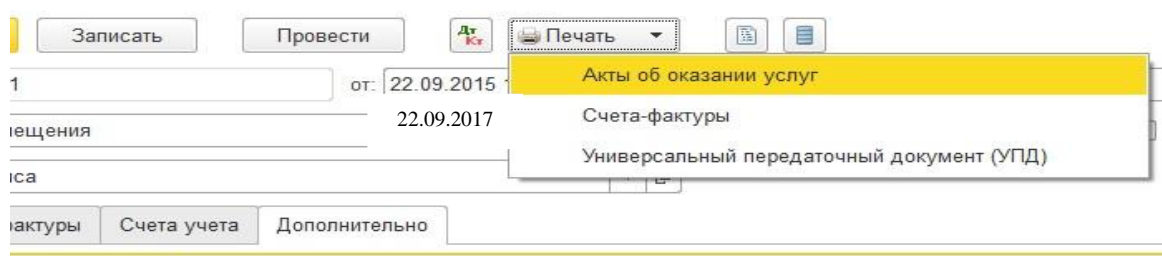


Рисунок 12 – Вывод на печать Акты оказания услуг

Таким образом, объектом исследования является ООО Сервисный центр котельного завода, основным видом деятельности которого является: проектирование, поставка, монтаж и наладка паровых и водогрейных котлов, котельно-вспомогательного оборудования и автоматики, работы по реконструкции котлов с изменением вида сжигаемого топлива, переводу паровых котлов в водогрейный режим и т.д.; изготовление систем автоматизации котлов и котельно-вспомогательного оборудования. В целом, деятельность предприятия Сервисный центр котельного завода характеризуется положительно.

Учет оказанных услуг осуществляют на активном счете 43 Готовая продукция. На предприятии применяется автоматизированная форма учета с применением программ 1С: Предприятие. Регистрами синтетического учета являются Главная книга, обороты счета 43. Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 43.

Программы 1С: Предприятие участие в бизнес-процессах настолько велико, что эта программа становится одним из важнейших инструментов эффективного управления предприятием и принятия решений

для руководителей разного уровня. Программа 1С структурирует все данные о ведении деятельности на предприятии, обрабатывает первичные документы, все финансовые и экономические отчеты. Основные преимущества:

1. Автоматизация предприятий. Программа 1 С позволяет быстро обрабатывать все первичные документы, поступающие от поставщиков и покупателей, рассчитывать зарплату сотрудникам, организовать систему платежей в соответствии с графиком платежей на предприятии, вести учет основных средств и нематериальных активов. Вся первичная информация быстро структурируется и затем может быть использована в разных отчетах. Каждая новая версия программы 1 С сводит к минимуму ручной труд и дает возможность автоматизированной работы всей бухгалтерии.

2. Каждое предприятие имеет обязательства по налогам перед государством. Поэтому правильность расчета и уплаты налогов, а также своевременность сдачи деклараций в налоговую инспекцию напрямую влияют на успешность бизнеса. Не выплаченные или не вовремя выплаченные налоги – это неприятная перспектива пени и штрафов. При правильно введенных данных расчет налогов и заполнение деклараций для главного бухгалтера не составит большого труда.

3. Оперативное получение любой информации о работе предприятия не только для бухгалтерской службы, но и для руководителей разных уровней. Любую цифру — будь то поступление средств, сумма продаж или расходы на зарплату и налоги – все это можно узнать быстро и без особых усилий. Каждый руководитель, желающий контролировать свой бизнес и быть в курсе всех процессов, происходящих на предприятии, может воспользоваться продуктами фирмы 1 С.

### 3 Анализ оказания услуг в ООО Сервисный центр котельного завода

#### 3.1 Обзор показателей по оценке оказания услуг

Анализ работы предприятий начинают с изучения показателей оказания услуг. Основные задачи указаны на рисунке 13.

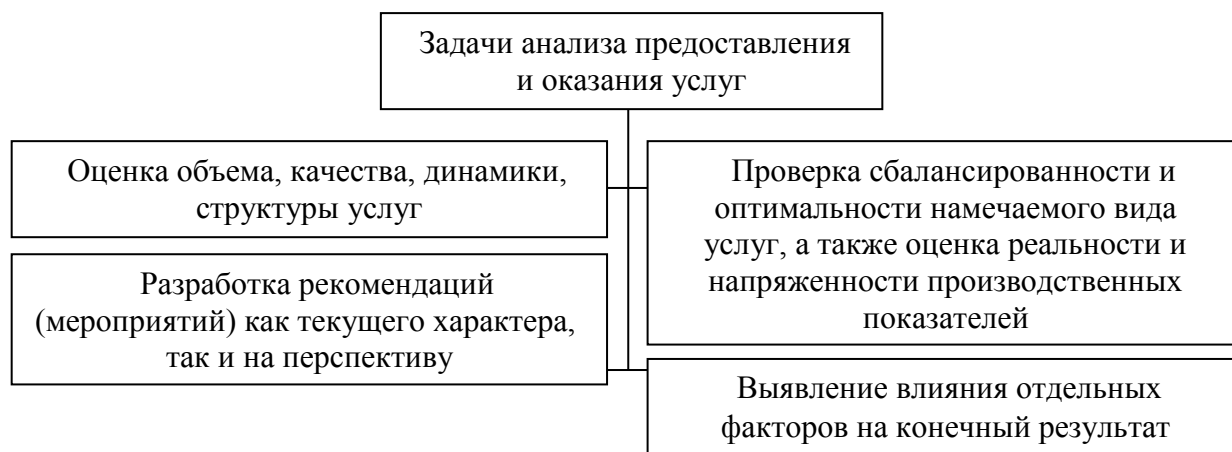


Рисунок 13 – Задачи анализа предоставления и оказания услуг

1) Анализ динамики оказания услуг показывает, как изменился объем произведенных и реализованных услуг за определенное количество лет. Среднегодовой темп роста (прироста) производства и реализации услуг можно рассчитать по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной. Для наглядности динамика оказанных услуг может быть изображена с помощью графиков, в виде столбчатых и полосовых диаграмм.

2) Анализ ассортимента и структуры услуг.

При анализе оказанных услуг устанавливают динамику по ассортименту услуг. Ассортимент – перечень наименований услуг с указанием их объема производства по каждому виду.

При формировании ассортимента и структуры выпуска услуг предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды услуг, а с другой - наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении [33].

Система формирования ассортимента включает в себя основные моменты, указанные на рисунке 14.

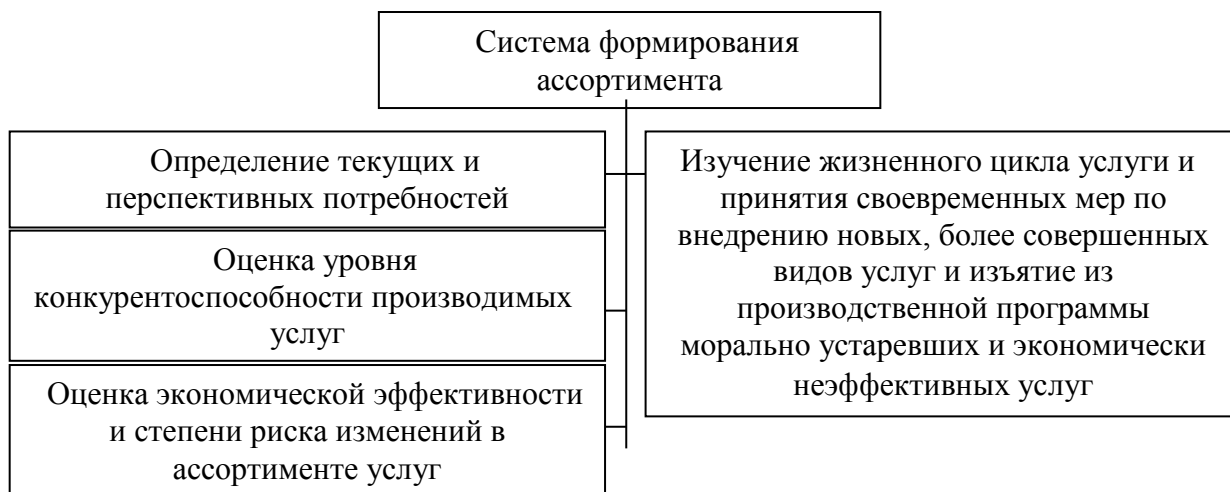


Рисунок 14 – Система формирования ассортимента

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам услуг приводит к изменению их структуры, т. е. соотношения отдельных услуг в общем их выпуске [34].

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели. Если увеличивается удельный вес более дорогих услуг, то объем их выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот. То же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса высокорентабельных и соответственно при уменьшении доли низко рентабельных услуг [35].

### 3) Анализ качества услуг.

Важным показателем деятельности предприятий является качество услуг. Его повышение - одна из форм конкурентной борьбы, завоевания и удержания позиций на рынке. Высокий уровень качества услуг способствует повышению спроса на услуги и увеличению суммы прибыли не только за счет объема продаж, но и за счет более высоких цен [36].

Качество услуг - понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические свойства услуги, уровень ее стандартизации и унификации. Обобщающие показатели характеризуют качество всех произведенных услуг независимо от их вида и назначения, представлены на рисунке 15.

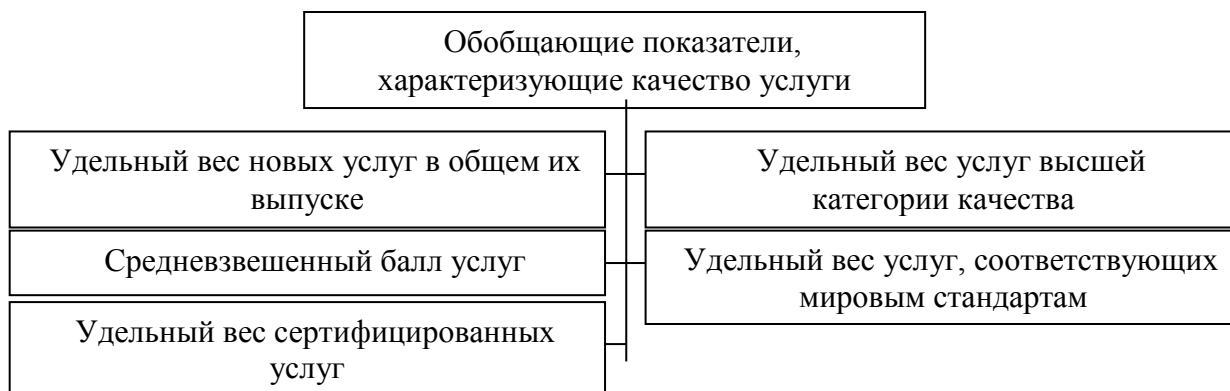


Рисунок 15 – Обобщающие показатели, характеризующие качество услуг

Также к показателям качества услуг относят штрафы за некачественные услуги, величину и долю забракованных услуг, долю зарекламированных услуг.

Одной из задач оценки является исследование динамики выше указанных показателей, установление причин их изменения.

#### 4) Оценка ритмичности деятельности организации.

При исследовании работы организации важна оценка ритмичности изготовления и продажи услуг. Ритмичность представляет собой равномерный объем выпуска услуг согласно графику в сумме и ассортименте, которые предусмотрены. Оценка изучает скрытые причины процессов неравномерности. Причин очень много, к ним можно отнести: несвоевременное снабжение ресурсами, недостаток работников, ошибки в расчетах, невысокий уровень производственной дисциплины. Ритмичная деятельность становится главным условием своевременного изготовления и продажи услуг.

Для анализа динамики ритмичности применяются прямые и косвенные показатели, указанные на рисунке 16.

Коэффициент ритмичности рассчитывается посредством сложения фактических долей выпуска услуг за каждый период, но не свыше плановой их доли.

Коэффициент вариации рассчитывается делением среднеквадратического отклонения от планового задания за день (декаду, месяц, квартал) на среднесуточный (среднедекадный, среднемесячный,

среднеквартальный) плановый выпуск услуг.

Для того чтобы провести анализ ритмичности процессов производства в организации определяется также коэффициент аритмичности посредством суммирования положительных и отрицательных отклонений в изготовлении услуг от плана за каждые сутки (неделю, декаду). Чем не ритмичнее функционирует организация, тем больше коэффициент аритмичности.

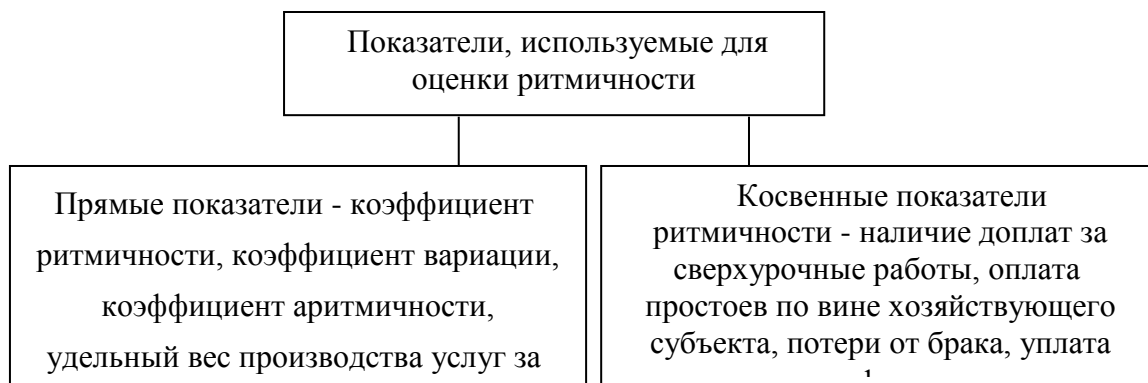


Рисунок 16 – Показатели, используемые для оценки ритмичности

Если известны основные причины невыполнения (или перевыполнения) плана по выпуску услуг по декадам (дням), можно определить их воздействие на коэффициент аритмичности. Для этого относительное изменение величины изготовления услуг по этой причине следует отнести к общему коэффициенту аритмичности умножить на сто.

Ко внутренним причинам аритмичности можно отнести тяжелое финансовое положение организации, невысокий уровень технологии и МТО процессов производства, а также планирования и мониторинга, ко внешним - несвоевременную поставку сырья и материалов поставщиками, недостаток энергетических ресурсов не по вине организации и др.

В ходе оценки следует определить упущенные возможности организации по изготовлению услуг в связи с неритмичной деятельностью.

Таким образом, цель учета оказанных услуг заключается в своевременном и полном отражении на счетах бухучета данных о производстве и реализации услуг. Оказанные услуги учитывают на активном сч. 43 Готовая продукция. Оценку деятельности организаций начинают с исследования коэффициентов выпуска услуг. При оценке исследуют динамику процессов изготовления и продажи услуг; ассортимент и структуру

услуг; их качество; ритмичность деятельности организации.

### 3.2 Расчет показателей по оценке оказания услуг на предприятии

Оценим динамику оказания услуг. Исследование динамики представим в таблице 21.

Таблица 21 – Динамика реализации услуг в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015–2017 гг.

Год	Объем реализации, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные
2015	55423	-	-
2016	49266	88,9	88,9
2017	50516	91,1	102,5

Предприятие сокращало объемы оказанных услуг. Так, в 2016 г. сокращение по предоставляемым услугам в сравнении с 2015 г. составило 11,1 %. В 2017 г. сокращение уже составило 8,9 %. Среднегодовой темп сокращения реализации услуг составил 90,0 %  $(0,889 \times 0,911)^{1/2}$ .

Оценим структуру реализации услуг в стоимостном выражении по периодам, для этого используем данные таблицы 22.

Таблица 22 – Объем реализации услуг ежемесячно по ООО Сервисный центр котельного завода за 2015–2017 годы

Месяц	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Январь	1607,27	2,9	2438,67	4,95	2025,69	4,01
Февраль	1662,69	3	1532,17	3,11	2273,22	4,5
Март	3269,96	5,9	3305,75	6,71	2748,07	5,44
Апрель	2904,17	5,24	4182,68	8,49	1838,78	3,64
Май	2272,34	4,1	2098,73	4,26	1970,12	3,9
Июнь	1939,81	3,5	4818,21	9,78	3773,55	7,47
Июль	1718,11	3,1	3448,62	7	5667,90	11,22
Август	5653,15	10,2	3916,65	7,95	4748,50	9,4
Сентябрь	6212,92	11,21	4611,30	9,36	5551,71	10,99
Октябрь	8912,02	16,08	3852,60	7,82	4404,99	8,72
Ноябрь	8690,33	15,68	6907,09	14,02	7658,23	15,16
Декабрь	10596,90	19,12	6833,19	13,87	7855,24	15,55
Всего	55423	100	49266	100	50516	100

На рисунке 17 указана динамика реализации услуг в стоимостном выражении в 2015–2017 гг.

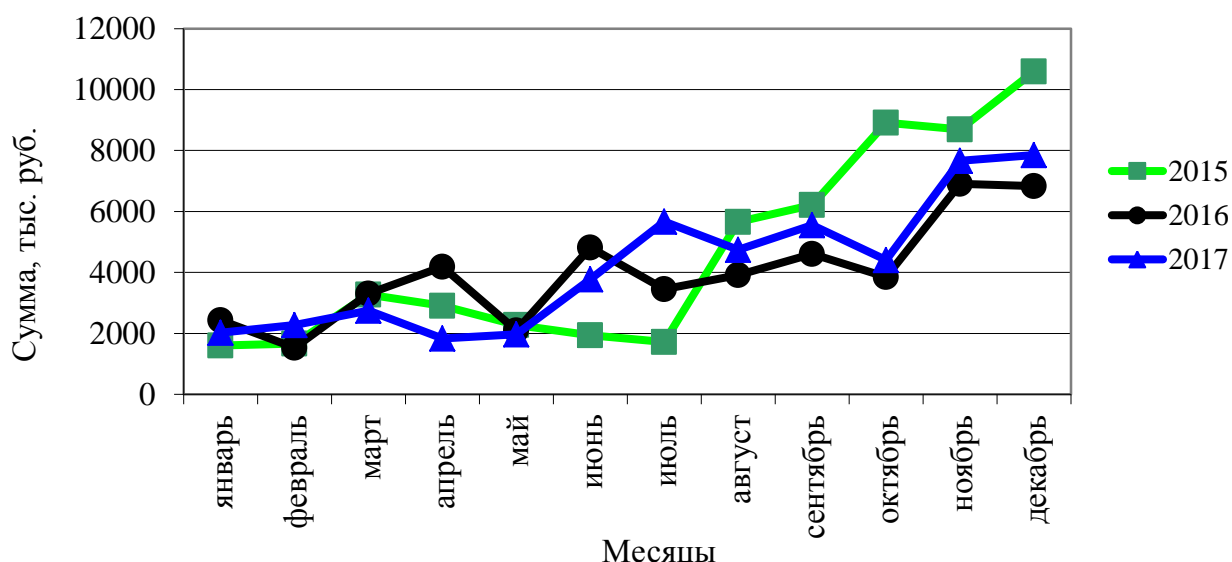


Рисунок 17 – Динамика величины реализации услуг в стоимостном выражении по ООО Сервисный центр котельного завода за 2015–2017 гг.

На рисунке указано, что за 2015-2017 гг. величина реализации услуг имела тенденцию к увеличению и за 4-й квартал 2017 г. произошел существенный рост величины реализации услуг в стоимостном выражении.

Для установления равномерности оказания услуг в ООО Сервисный центр котельного завода следует также сформировать графики темпов роста по месяцам на рисунке 18 .

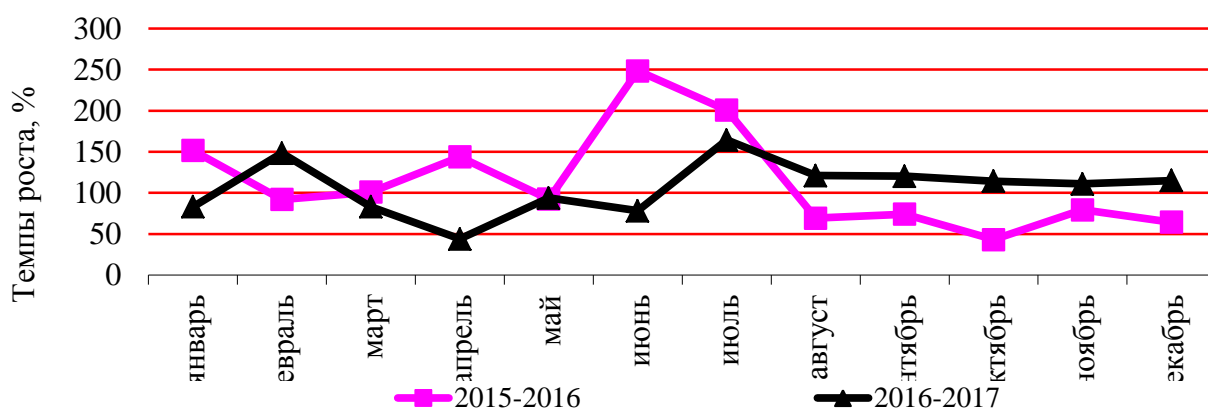


Рисунок 18 – Равномерность оказания услуг предприятием Сервисный центр котельного завода по месяцам за 2015–2017 гг.

Установить коэффициент равномерности оказания услуг предприятием Сервисный центр котельного завода можно по формулам (4) и (5), изначально, рассчитав среднеквадратическое отклонение ( $\delta$ ) и коэффициент вариации, или неравномерности ( $v$ ):



$$\delta = \sqrt{\frac{(x - \bar{x})^2}{n}}, \quad (4)$$

$$v = \frac{\delta \times 100}{\bar{x}}, \quad (5)$$

где  $x$  – темп изменения изучаемого показателя;

$\bar{x}$  – темп повышения (сокращения) анализируемого показателя за год;

$n$  – месяцы (кварталы) исследуемого периода.

Среднеквадратическое отклонение дает возможность провести оценку колебаний в развитии оцениваемого показателя. Коэффициент вариации (неравномерности) дает возможность оценить неравномерность развития оцениваемого показателя. Коэффициент равномерности ( $K_{\text{равн}}$ ) определяют по формуле (6):

$$K_{\text{равн}} = 100 - v, \quad (6)$$

Оценим равномерность оказания услуг предприятием Сервисный центр котельного завода по месяцам за 2015–2017 гг., изначально, установив среднеквадратическое отклонение:

$$\begin{aligned} \delta_{2015-2016} = & (((151,7 - 113,4)^2 + (92,2 - 113,4)^2 + (101,1 - 113,4)^2 + (144,0 - \\ & - 113,4)^2 + (92,4 - 113,4)^2 + (248,4 - 113,4)^2 + (200,7 - 113,4)^2 + (69,3 - 113,4)^2 \\ & + (74,2 - 113,4)^2 + (43,2 - 113,4)^2 + (79,5 - 113,4)^2 + (64,5 - 113,4)^2) / 12)^{1/2} = \\ & 58,6. \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \delta_{2016-2017} = & (((83,1 - 106,4)^2 + (148,4 - 106,4)^2 + (83,1 - 106,4)^2 + (44,0 - \\ & - 106,4)^2 + (93,9 - 106,4)^2 + (78,3 - 106,4)^2 + (164,4 - 106,4)^2 + (121,2 - 106,4)^2 + \\ & (120,4 - 106,4)^2 + (114,3 - 106,4)^2 + (110,9 - 106,4)^2 + (115,0 - 106,4)^2) / 12)^{1/2} = \\ & 31,1. \end{aligned}$$

Коэффициент вариации (неравномерности) оказания услуг предприятием Сервисный центр котельного завода по месяцам за 2015–2017 гг. равен:

$$v_{2015-2016} = 58,6 \times 100 / 113,4 = 51,7 \%,$$

$$v_{2016-2017} = 31,1 \times 100 / 106,4 = 29,2 \%.$$

Таким образом, оказание услуг предприятием ООО Сервисный центр

котельного завода за 2015–2017 гг. было достаточно неравномерным. Оказание услуг на предприятии осуществляется достаточно неравномерно, однако за 2-ое полугодие 2017 г. реализация услуг существенно улучшилась (Таблица 23).

Таблица 23 – Показатели платежеспособности ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.
Коэффициента абсолютной ликвидности	1,066	17,899	0,445
Коэффициент быстрой ликвидности	1,254	18,188	0,723
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)	1,259	18,764	1,012
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств	0,005	0,576	0,289
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,005	0,006	0,012
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	1	1	1
Коэффициент собственной платежеспособности	0,007	0,117	0,012

Значение коэффициента текущей ликвидности в 2017 г. не соответствовало стандарту, то есть можно сказать, что организация не могла исполнить свои краткосрочные обязательства за счет всех оборотных средств.

Значение коэффициента быстрой ликвидности в 2017 г. в ООО Сервисный центр котельного завода соответствовало нормативу, то есть можно сказать, что предприятие могло исполнить свои краткосрочные обязательства.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности в 2017 г. в ООО Сервисный центр котельного завода соответствовало нормативу, то есть можно сказать, что предприятие могло исполнить свои краткосрочные обязательства посредством свободных денежных средств.

Значение коэффициента ликвидности при мобилизации средств в 2017 г. в ООО Сервисный центр котельного завода не соответствовало нормативу, то есть можно сказать, что на предприятии увеличилась кредиторская задолженность, то есть предприятие не могло полагаться на свои запасы для расчетов со своими кредиторами.

Наличие собственных оборотных средств, т.е. положительное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в 2015-2017 гг., говорит о том, что все оборотные активы ООО Сервисный центр котельного завода были образованы посредством заемного капитала.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств также имеет положительное значение, то есть предприятие обладает средствами, имеющими абсолютную ликвидность.

Коэффициент собственной платежеспособности имеет положительное значение, то есть ООО Сервисный центр котельного завода может возмещать посредством чистых оборотных активов свои краткосрочные долговые обязательства.

В целом, ООО Сервисный центр котельного завода характеризуется средней платежеспособностью, то есть предприятие сможет погасить свою задолженность.

Анализ платежеспособности ООО Сервисный центр котельного завода при помощи финансовых коэффициентов представлен в таблице 24. Таблица 24 – Динамика показателей платежеспособности ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отечественные стандарты	Международные стандарты
Коэффициент общей ликвидности	1,259	18,764	1,012	1-2	> 2
Коэффициент срочной ликвидности	1,254	18,188	0,723	> 1	0,7-0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,066	17,899	0,445	0,5-0,7	0,2-0,3

Значение коэффициента текущей ликвидности в 2017 г. не соответствовало стандарту, то есть можно сказать, что организация не могла исполнить свои краткосрочные обязательства за счет всех оборотных средств. Значение коэффициента быстрой ликвидности в 2017 г. в ООО Сервисный центр котельного завода соответствовало нормативу, то есть можно сказать, что предприятие могло исполнить свои краткосрочные обязательства. Значение коэффициента абсолютной ликвидности в 2017 г. в

ООО Сервисный центр котельного завода соответствовало нормативу, то есть можно сказать, что предприятие могло исполнить свои краткосрочные обязательства посредством свободных денежных средств. В целом можно сказать, что ООО Сервисный центр котельного завода характеризуется средней платежеспособностью.

Динамика абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО Сервисный центр котельного завода представлена в таблице 25.

Таблица 25 – Оценка исполнения договорных обязательств по отгрузке отремонтированной продукции в ООО Сервисный центр котельного завода за 2017 г.

Продукция	Подоговору, тыс. руб.	Фактически отгружено, тыс. руб.	Недоставка, тыс. руб.	Зачетный объем услуг в пределах договора, тыс. руб.
Котлыпаровые	1708,663	1706,320	-2,343	1706,320
Котлы водогрейные	1853,346	1849,870	-3,476	1849,870
Котельно- вспомогательное оборудование	4656,575	4647,280	-9,295	4647,280
Котельно- вспомогательная автоматика	3991,988	3981,230	-10,758	3981,230
Итого	12210,57	12184,70	-25,872	12184,70

Процент исполнения договорных обязательств определяется делением разности между плановой величиной отгрузки по договору (Опл) и его недоисполнением (Он) на плановую величину (Опл) (7) [37]:

$$К_{д.п.} = \frac{(О_{пл} - О_{н})}{О_{пл}}, \quad (7)$$

где Опл – плановая величина отгрузки по договору;

Он – недоисполнение плановой величины отгрузки по договору.

$$К_{д.п.} = \frac{(12210,57 - 25,872)}{12210,57} = 0,9979, \text{ или } 99,8 \%$$

За 2017 г. недопоставка продукции клиентам по договорам составила 25,872 тыс. руб., или 0,2 % (100 – 99,8).

Оценим исполнение договорных обязательств по отгрузке отремонтированной продукции за 2015-2017 гг. В 2015 г. было недопоставлено продукции на сумму 21,065 тыс. руб., в 2017 г. данная сумма увеличилась составила уже 25,872 тыс. руб. (рисунок 19).

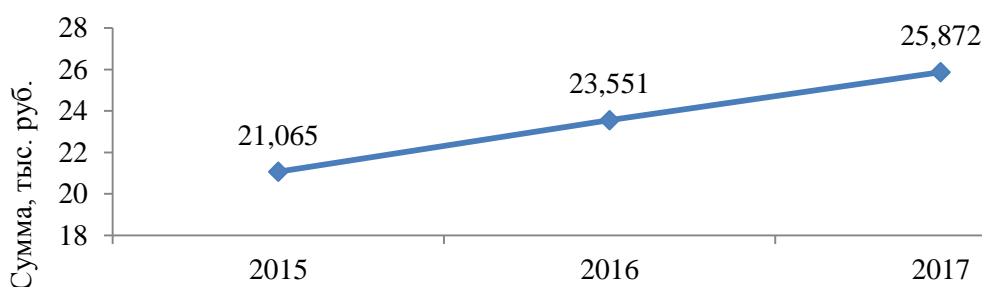


Рисунок 19 – Динамика недопоставки отремонтированной продукции в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

В 2017 г. недоставка возросла и составила в 2017 г. 25,872 тыс. руб.

Проанализируем качество оказываемых услуг в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг. в таблице 26.

Таблица 26 – Оценка качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. от	
				2015 г.	2016 г.
Удельный вес, в %:					
- забракованной продукции	1,43	2,2	1,32	-0,11	-0,88
- зарекламируемой продукции	5,94	6,27	5,39	-0,55	-0,88

На рисунке 20 представим динамику показателей качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг. Удельный вес забракованной продукции и зарекламированной продукции сократился соответственно на 0,11 и 0,55 п.п., что свидетельствует о повышении качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования на предприятии.

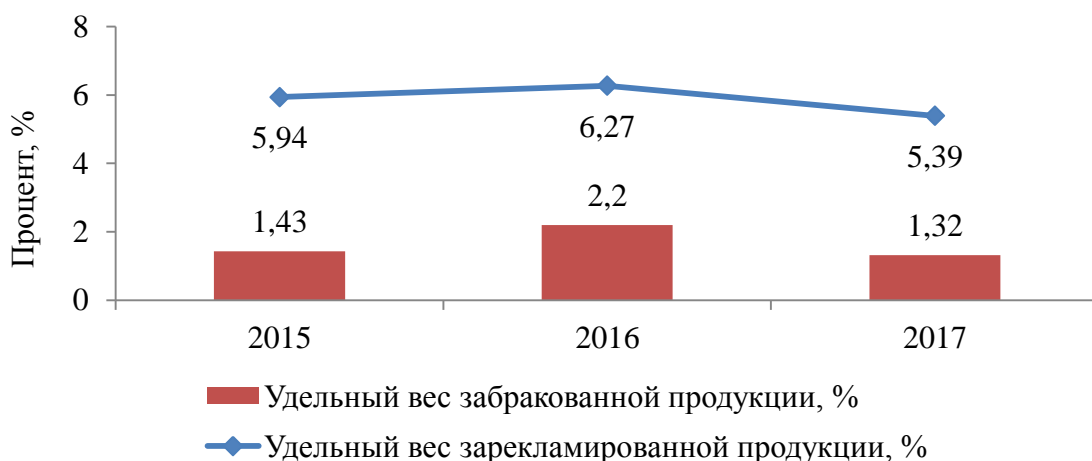


Рисунок 20 – Динамика показателей качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

На предприятии проделана определенная работа по улучшению качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования. Об этом свидетельствует уменьшение удельного веса забракованной и зарекламированной продукции. Положительным фактором является сокращение рекламаций от клиентов.

Качество процесса оказания услуг на предприятии описывается наличием или отсутствием бракованной продукции, ее уровнем. Определим сумму брака в процессе оказания услуг по ремонту котельного оборудования (таблица 27).

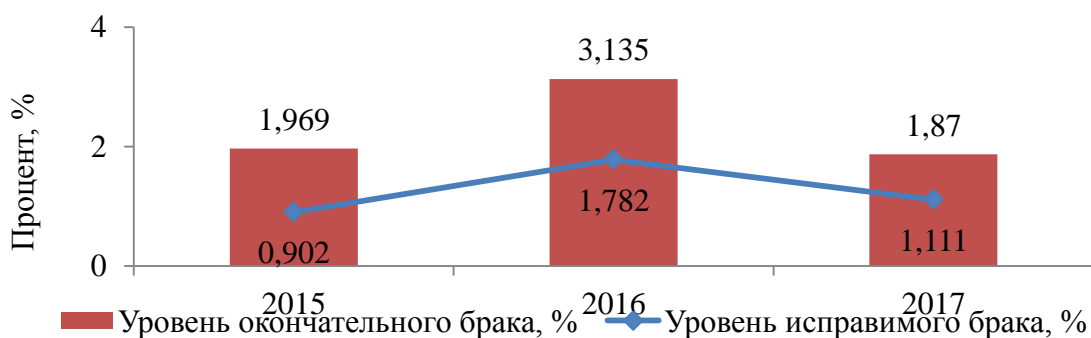


Рисунок 21 – Динамика окончательного и исправимого брака оказываемых

На предприятии себестоимость окончательного брака составила в 2017 г. 53,03 тыс. руб., затраты по исправлению исправимого брака были равны 11,13 тыс. руб., потери от брака составили 41,90 тыс. руб., сырье,

материалы, и покупные полуфабрикаты, которые были израсходованы на ремонтные работы, составили 2021,03 тыс. руб.

Таблица 27 – Анализ динамики брака в общем объеме оказываемых услугв ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. от	
				2015 г.	2016 г.
Себестоимость забракованной продукции, тыс. руб.	38,423	83,292	53,031	14,608	-30,250
Расходы по исправлению исправимого брака, тыс. руб.	7,579	16,654	11,132	3,553	-5,522
Потери от брака, тыс. руб.	30,844	66,627	41,899	11,055	-24,728
Материалы, израсходованные на ремонтные работы, тыс. руб.	1232,308	1890,273	2021,030	788,722	130,757
Уровень окончательного (неисправимого) брака, %	1,969	3,135	1,870	-0,099	-1,265
Уровень исправимого брака, %	0,902	1,782	1,111	0,209	-0,671

На рисунке 21 указана динамика окончательного и исправимого брака оказываемых услуг в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

услуг в ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг.

Главными причинами брака в производственном процессе при оказании услуг по ремонту котельного оборудования становится недостаточная квалификация сотрудников, а также применение в процессе ремонтных работ сырья, материалов, которые имеют скрытые дефекты.

### **3.3 Выводы и предложения по совершенствованию работы предприятия**

Проведенные анализ показал, что при уменьшении выручки от продаж в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 8,9 % величина валовой прибыли сократилась 0,4 %. Это объясняется ростом среднего размера надбавки, сумма которой в 2017 г. по сравнению с 2015 г. возросла на 7,64 п.п. к выручке (89,84 – 82,20). В ООО Сервисный центр котельного завода в 2017

г. в сравнении с 2015 г. темпы увеличения коммерческих расходов составили 103,5 %. За 2015-2017 гг. уровень коммерческих расходов к выручке возрос на 10,80 п.п.

Также в 2017 г. по сравнению с 2015 г. абсолютное значение роста коммерческих расходов составило 1555 тыс. руб. Однако данное значение не дает детального представления о затратном механизме. В связи с этим вместе с абсолютным значением в обязательном порядке были рассмотрены относительные величины сокращения коммерческих расходов, показывающую динамику затратного механизма. В ООО Сервисный центр котельного завода относительное значение роста коммерческих расходов в 2017 г. по сравнению с 2015 г. составило 5460,8 тыс. руб., то есть для предоставления услуг на сумму 50516 тыс. руб. сервисный центр должен был израсходовать ресурсов на сумму 40170,32 тыс. руб. ( $50516 \times 79,52 : 100$ ). Фактически же коммерческие расходы предприятия составили 45629 тыс. руб., т.е. больше на 5458,68 тыс. руб., что показывает на значительное сокращение экономической результативности использования на предприятии коммерческих расходов, т. к. уровень коммерческих расходов возрос на 10,80 п.п. к выручке. За 2015-2017 гг. выручка от продаж сократилась на 8,9 %, при этом прибыль от продаж сократилась на 1601 тыс. руб., в 2017 г. предприятие получило убыток от продаж в сумме 1230 тыс. руб. Основной причиной столь существенного сокращения прибыли от продаж стало опережение темпа увеличения коммерческих расходов в сравнении с темпом изменения валовой прибыли.

Сумма прибыль от продаж изменялась от 371 тыс. руб. в 2015 г. до минус 1230 тыс. руб. в 2017 г. В 2016 г. прибыль от продаж была выше, чем в 2017 г. За 2015–2017 гг. уровень валовой прибыли возрос на 7,64 п.п., однако, уровень коммерческих расходов возрос еще больше – на 10,80 п.п. В результате этого рентабельность продаж сократилась на 3,1 п.п.

Таким образом, в ООО Сервисный центр котельного завода выручка от продаж сократилась, что негативно отразилось на финансовых результатах предприятия. Прибыль от продаж сократилась, предприятие получило убыток в 2017 г. прибыль до налогообложения сократилась на 283 тыс. руб.,



чистая прибыль сократилась на 206 тыс. руб. Рентабельность от продаж уменьшилась на 3,1 п.п., что является негативным показателем. Положительно расценивается сокращение прочих расходов на 2593 тыс. руб. В целом, деятельность предприятия Сервисный центр котельного завода в 2017 г. характеризуется отрицательно. В 2016 г. предприятие функционировало более эффективно.

Для оценки финансового состояния предприятия был проведен анализ показателей бухгалтерского баланса ООО Сервисный центр котельного завода. Имущество ООО Сервисный центр котельного завода за 2015-2017 гг. уменьшилось на 35,9 %. Это сокращение было обусловлено только сокращением величины оборотных активов, внеоборотные активы на предприятии отсутствовали. Снижение величины оборотных активов в основном было обусловлено сокращением денежных средств на 97,8 %. Остальные элементы оборотных активов увеличились в динамике. Так, краткосрочные финансовые вложения увеличились в 104 раза, запасы увеличились в 46 раз, дебиторская задолженность увеличилась на 17,9 %.

При этом в абсолютном выражении больше всего возросли краткосрочные финансовые активы (на 15452 тыс. руб.) и запасы (на 10617 тыс. руб.), а наибольшее сокращение показали денежные средства – на 48923 тыс. руб.

Наблюдается изменение структуры имущества предприятия. Так, значительно увеличился удельный вес запасов – с 0,39 % в 2015 г. до 28,57 % в 2017 г., краткосрочных финансовых вложений – с 0,25 % в 2015 г. до 41,08 % в 2017 г. В составе оборотных активов наибольшую долю занимают краткосрочные финансовые вложения – 41,08 % в 2017 г. Вторая позиция принадлежит запасам – 28,57 % в 2017 г., третья – дебиторской задолженности – 27,49 % в 2017 г.

Сумма краткосрочных обязательств предприятия за 2015-2017 гг. представлена только кредиторской задолженностью, доля которой в структуре валюты баланса составила 79,41 % в 2015 г., увеличившись до 98,84 % в 2017 г. Отрицательным фактом в работе предприятия является увеличение кредиторской задолженности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. в

10 раз. Также следует отметить, что кредиторская задолженность в 2015 г. и в 2017 г. являлась основным элементом источников формирования имущества предприятия. В 2015 г. кредиторская задолженность составляла всего 5,33 %. Основная доля при этом приходилась на долгосрочные обязательства – 94,05 %.

Расчет текущей и перспективной ликвидности баланса показал, что текущая ликвидность из-за достаточно высокой кредиторской задолженности и не малым объемом краткосрочных заемных средств и кредитов получилась отрицательной в 2017 г., а именно в 2017 г. она составила – минус 10409 тыс. руб. Следовательно, в краткосрочной перспективе предприятие можно считать неплатежеспособным. Перспективная ликвидность получилась положительной в 2017 г., так как у организации нет долгосрочных обязательств в 2017 г.

Таким образом, получаем в 2015 г. предприятие характеризуется абсолютной финансовой устойчивостью, в 2016 г. ситуация ухудшается и предприятие характеризуется нормальной финансовой устойчивостью, в 2017 г. уже неустойчивым финансовым состоянием.

Коэффициент автономии ниже нормы и составляет 0,006 в 2016 г. и 0,012 в 2017 г., что в 2 раза выше по сравнению с 2016 г. Однако, значение коэффициент значительно ниже нормативного значения. Исходя из этого, можно констатировать, что предприятие зависит от заемных источников. Удельный вес собственного капитала в его общей величине составляет в 2016 г. 0,6 %, а в 2017 г. – 1,2 %, что говорит о финансовой зависимости предприятия.

Коэффициент финансирования увеличился в динамике в 2 раза, составив в 2017 г. 1,2 %. Это очень мало и не соответствует нормативному значению. Незначительное значение величины этого показателя свидетельствует о низкой платежеспособности предприятия, т. к. 98,8 % имущества предприятия в 2017 г. сформировано за счет заемных источников.

Коэффициент маневренности имеет положительное значение, что свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств, имеющих абсолютную ликвидность. Способность предприятия возместить за

счет чистых оборотных активов его краткосрочные долговые обязательства имела.

Коэффициент финансовой устойчивости не соответствует нормативу. В 2016 г. данный коэффициент составляет 0,947 %, а в 2017 г. – 0,012 %, то есть в 2017г. 1,2 % источников финансирования предприятие может использовать в своей деятельности длительное время. То есть всего 1,2 % актива баланса финансируется за счет устойчивых источников – собственных средств.

Коэффициент самофинансирования показывает, что ООО Сервисный центр котельного завода не сможет покрыть собственным капиталом все заемные средства в 2015-2017 гг. Это отрицательно характеризует деятельность предприятия.

По результатам анализа финансовой устойчивости можно сказать, что предприятие является финансово неустойчивым. Из шести проанализированных коэффициентов ни один показатель не соответствовал нормативному значению.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов и кредиторской задолженности увеличился в 2017 г. по сравнению с 2015 г. Это свидетельствует о том, что оборотные активы используются эффективно и на предприятии положительно расценивается политика расчетов с кредиторами.

Все остальные коэффициенты оборачиваемости сокращаются в динамике. Это говорит о неэффективном использовании запасов, собственного капитала. Сокращение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует о том, что наблюдается отвлечение средств из оборота организации, а это, в свою очередь, приводит к недополучению дополнительных доходов.

Все виды рентабельности (кроме рентабельности продаж, которая в 2017 г. имеет отрицательное значение в виду убытка в сумме 1230 тыс. руб.) – величины положительные, но за 2015-2017 гг. показатели показали свое сокращение, что неблагоприятно характеризует работу предприятия.

По итогам проведенной оценки деловой активности можно сказать, что предприятие работало неэффективно.

Проведенная оценка финансового состояния дает отрицательные результаты. Так, анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям свидетельствует, что в 2015-2017годах наблюдается неустойчивое финансовое состояние. Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям свидетельствует, что предприятие является финансово неустойчивым. Платежеспособность предприятия нарушена, о чем свидетельствует как анализ абсолютных, так и относительных показателей. Анализ деловой активности показал, что предприятие на протяжении 2015-2017 гг. работало неэффективно.

1) Анализ динамики оказания услуг показывает, как изменился объем произведенных и реализованных услуг за определенное количество лет. Среднегодовой темп роста (прироста) производства и реализации услуг можно рассчитать по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной. Для наглядности динамика оказанных услуг может быть изображена с помощью графиков, в виде столбчатых и полосовых диаграмм.

2) Анализ ассортимента и структуры услуг.

При анализе оказанных услуг устанавливают динамику по ассортименту услуг. Ассортимент – перечень наименований услуг с указанием их объема производства по каждому виду.

При формировании ассортимента и структуры выпуска услуг предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды услуг, а с другой - наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении [38].

3) Анализ качества услуг.

Важным показателем деятельности предприятий является качество услуг. Его повышение - одна из форм конкурентной борьбы, завоевания и удержания позиций на рынке. Высокий уровень качества услуг способствует повышению спроса на услуги и увеличению суммы прибыли не только за счет объема продаж, но и за счет более высоких цен [39].

Качество услуг - понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические свойства услуги,

уровень ее стандартизации и унификации. Обобщающие показатели характеризуют качество всех произведенных услуг независимо от их вида и назначения, представлены на рисунке 22.

Также к показателям качества услуг относят штрафы за некачественные услуги, величину и долю забракованных услуг, долю зарекламированных услуг.

Одной из задач оценки является исследование динамики выше указанных показателей, установление причин их изменения.

#### 4) Оценка ритмичности деятельности организации.

При исследовании работы организации важна оценка ритмичности изготовления и продажи услуг. Ритмичность представляет собой равномерный объем выпуска услуг согласно графику в сумме и ассортименте, которые предусмотрены. Оценка изучает скрытые причины процессов неравномерности. Причин очень много, к ним можно отнести: несвоевременное снабжение ресурсами, недостаток работников, ошибки в расчетах, невысокий уровень производственной дисциплины. Ритмичная деятельность становится главным условием своевременного изготовления и продажи услуг.

Предприятие сокращало объемы оказанных услуг. Так, в 2016 г. сокращение по предоставляемым услугам в сравнении с 2015 г. составило 11,1 %. В 2017 г. сокращение уже составило 8,9 %. Среднегодовой темп сокращения реализации услуг составил 90,0 %  $(0,889 \times 0,911)^{1/2}$ .

Спрос на услуги, оказываемые предприятием, существенно увеличивается в декабре, из таблицы можно увидеть, что, начиная с сентября, в каждом году величина продаж увеличивается и достигает своего максимального значения в декабре.

Величина реализации услуг имела тенденцию к увеличению и за 4-й квартал 2017 г. произошел существенный рост величины реализации услуг в стоимостном выражении.

Оказание услуг предприятием ООО Сервисный центр котельного завода за 2015–2017 гг. было достаточно неравномерным. Оказание услуг на предприятии осуществляется достаточно неравномерно, однако за 2-ое

полугодие 2017 г. реализация услуг существенно улучшилась.

Значение коэффициента текущей ликвидности в 2017 г. не соответствовало стандарту, то есть можно сказать, что организация не могла исполнить свои краткосрочные обязательства за счет всех оборотных средств.

Значение коэффициента ликвидности при мобилизации средств в 2017 г. в ООО Сервисный центр котельного завода не соответствовало нормативу, то есть можно сказать, что на предприятии увеличилась кредиторская задолженность, то есть предприятие не могло полагаться на свои запасы для расчетов со своими кредиторами.

Наличие собственных оборотных средств, т.е. положительное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в 2015-2017 гг., говорит о том, что все оборотные активы ООО Сервисный центр котельного завода были образованы посредством заемного капитала.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств также имеет положительное значение, то есть предприятие обладает средствами, имеющими абсолютную ликвидность.

Коэффициент собственной платежеспособности имеет положительное значение, то есть ООО Сервисный центр котельного завода может возмещать посредством чистых оборотных активов свои краткосрочные долговые обязательства.

В целом, ООО Сервисный центр котельного завода характеризуется средней платежеспособностью, то есть предприятие сможет погасить свою задолженность.

В 2017 году было недопоставлено отремонтированной продукции на сумму 25,872 тыс. руб. Основной причиной недопоставки явилось незавершение ремонтных работ в срок. Стоит отметить, что штрафные санкции не взыскивались, так как система штрафов не предусмотрена в договоре.

Удельный вес забракованной продукции и зарекламированной продукции сократился соответственно на 0,11 и 0,55 п.п., что свидетельствует о повышении качества оказываемых услуг по ремонту

котельного оборудования на предприятии.

На предприятии проделана определенная работа по улучшению качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования. Об этом свидетельствует уменьшение удельного веса забракованной и зарекламированной продукции. Положительным фактором является сокращение рекламаций от клиентов.

На предприятии себестоимость окончательного брака составила в 2017 г. 53,03 тыс. руб., затраты по исправлению исправимого брака были равны 11,13 тыс. руб., потери от брака составили 41,90 тыс. руб., сырье, материалы, и покупные полуфабрикаты, которые были израсходованы на ремонтные работы, составили 2021,03 тыс. руб.

Предприятие наращивало объемы оказанных услуг. Так, в 2016 г. прирост реализации услуг по сравнению с 2015 г. составил 40,9 %. Оказание услуг предприятием ООО Сервисный центр котельного завода за 2015–2017 гг. было достаточно неравномерным. В 2017 году было недопоставлено отремонтированной продукции на сумму 23,52 тыс. руб. Основной причиной недопоставки явилось незавершение ремонтных работ в срок. Удельный вес забракованной продукции и зарекламированной продукции сократился. На предприятии проделана определенная работа по улучшению качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования. Об этом свидетельствует уменьшение удельного веса забракованной и зарекламированной продукции. Положительным фактором является сокращение рекламаций от клиентов.

## 4 Социальная ответственность

### ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-3БЗА1	Макеева Наталия Ивановна

<b>Институт</b>	<b>Национальный исследовательский Томский политехнический университет</b>	<b>Кафедра</b>	Экономики
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр	<b>Направление</b>	Экономика

#### Исходные данные к разделу Социальная ответственность

1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:

- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)
- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)
- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)
- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)

Рабочее место экономиста ООО Сервисный центр котельного завода  
Общая площадь кабинета 42 м<sup>2</sup>. Рабочее место включает письменный стол, стул и персональный компьютер.

Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля.

В соответствии с существующими нормативными документами были созданы следующие производственные условия:

Оптимальные параметры микроклимата: средняя температура 22°C, влажность воздуха 55%, помещение освещено системой отопления, вентиляции и кондиционирования. Освещенность рабочего места 400 лк, рабочие столы оснащены дополнительными источниками освещения.

Помещение оснащено первичными средствами пожаротушения, которое по категории пожарной опасности относится к категории В; осуществляются все меры по пожарной безопасности. В помещении все провода изолированы и подлежат постоянному контролю, установлены ограничительные устройства электроснабжения. В помещении установлены отдельные щиты с общим рубильником питания.

В компании разработаны мероприятия по охране окружающей среды в соответствии с нормативными документами.

На каждом этаже здания размещены планы эвакуации при ЧС имеются запасные



	<p>выходы, а так же противопожарное оборудование для борьбы с ЧС в общедоступном месте.</p> <p>Условия труда отвечают всем действующим нормативно-правовым требованиям.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Руководство по социальной ответственности: международный стандарт ISO 26000:2010 (утвержден приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии 29 ноября 2012 года № 1611)</p>
<p><b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b></p>	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- системы социальных гарантий организации;</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<p>Жилищные программы Пенсионное обеспечение Политика в сфере промышленной безопасности Обучение и развитие персонала Региональные программы социальной направленности Охрана здоровья Оптимальные условия труда</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</li> <li>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>Охрана природы и окружающей среды Экологические программы Взаимодействие с регионами Благотворительность</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>Деятельность организации регламентируется согласно трудовому законодательству ГОСТ Р ИСО 26000-2010</p> <p>Внутренние документы: Перечень мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников ООО Сервисный центр котельного завода 2015г. Политика Компании в области устойчивого развития Заявление о политике ООО Сервисный центр котельного завода в области промышленной безопасности 2008 Политика Компании в области промышленной безопасности и охраны труда</p>
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	
<p>Принеобходимости представить эскизные графические материалы к</p>	<p>Таблица 1 – Стейкхолдеры ООО Сервисный центр котельного завода</p>

<i>расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	<i>Таблица 2 – Структура программ КСО Таблица 3 – Расходы на социальные программы</i>
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

**Задание выдал консультант:**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Д-3Б3А1	Макеева Наталия Ивановна		

#### **4.1 Сущность корпоративной социальной ответственности**

В последние несколько лет среди политиков и в бизнес-среде активно используется понятие корпоративная социальная ответственность (далее — КСО), бизнес-сообщество разрабатывает стратегии КСО, создает отделы по реализации последней, в странах Европы открывают целые НИИ по изучению данного феномена. Но, не смотря на это, в академической среде до сих пор не существует единого понимания, что есть корпоративная социальная ответственность, каковы ее источники, как и кем регулируются отношения, возникающие в связи с новой сферой человеческих отношений.

Необходимо отметить, что сложность в определении КСО проистекает из многоуровневости базовой составляющей термина — ответственности. Общее значение слова ответственность — обязанность отвечать за поступки и действия, а также их последствия. Под ответственностью также понимают последствия для субъекта в случае нарушения им установленных требований. Исходя из последнего подхода, по характеру санкций ответственность делится на юридическую, материальную, моральную и т. д.

В большинстве современных подходов КСО относят к этической категории и рассматривают как моральную ответственность, которая в свою очередь подразумевает сознательный и добровольный выбор субъекта этой ответственности. Несмотря на множество различий в дефинициях понятия КСО, именно эти принципы заложены в большинстве из них.

Все типы ответственности проявляются не только не только во внутренней организации менеджмента, но и во взаимоотношениях организации и общества, которые имеют большое значение в развитии того и другого.

В современных условиях решающую роль играет социальная ответственность корпорации. По мере развития производства, научно-технического процесса, урбанизации жизни возникают и обостряются новые, чрезвычайно сложные проблемы: экологические, социально-экономические, технические, информационные и т.д.

От комплексного решения этих проблем зависит будущее цивилизации. Но решение их в значительной мере определяется деятельностью современных корпораций, их ответственностью перед

обществом и будущим. Вот почему проблема корпоративной социальной ответственности сегодня становится центральной проблемой менеджмента.

Корпоративная социальная ответственность в отличие от правовой подразумевает определённый уровень добровольного стремления выделять финансовые и материальные ресурсы на решение социальных проблем со стороны менеджмента организации.

В российском менеджменте всё больше увеличивается число участников, которые считают что социальная ответственность перед собственным персоналом и перед обществом не что-то исключительное, порождаемое лишь особыми обстоятельствами, а норма, вытекающая из самой сущности деятельности организации.

Объектами КСО являются: экология, демография, безопасность, здоровье, образование, культура, наука, информация, отдых. Эти области развития человека нуждаются в поддержке со стороны бизнеса, поддержке прежде всего экономической, а также политической, организационной.

#### **4.2 Анализ эффективности программ ксо. Определение стейкхолдеров организации**

Теория заинтересованных сторон (stakeholder theory) впервые была подробно описана в работе Эдварда Р. Фримена. Теория заинтересованных сторон, или управление заинтересованными группами, или подход к стратегическому управлению на основе учета интересов стейкхолдеров, предполагает, что менеджеры должны определить и реализовать те процессы и те группы, которые заинтересованы в данном бизнесе. Центральной задачей в этом процессе заключается в управлении и интеграции отношений и интересов акционеров, сотрудников, клиентов, поставщиков, местных сообществ и других групп таким образом, что бы обеспечить долгосрочный рост бизнеса.

Группы заинтересованных сторон делят на внутренних и внешних по методу воздействия на организацию. Внутренние стейкхолдеры: менеджеры, учредители, акционеры, персонал, профсоюз. Внешние стейкхолдеры: поставщики, конкуренты, партнёры, научные центры, образовательные учреждения, учреждения культуры, органы власти, потенциальные инвесторы, заказчики, потребители, местное сообщество, общественные организации,

Была составлена следующая структура стейкхолдеров компании ООО Сервисный центр котельного завода .

Таблица 1 - Стейкхолдеры ООО Сервисный центр котельного завода

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Работники предприятия	1. Местное население
2. Потребители	2. Конкуренты
3. Партнеры компании	3. Местные предприятия
4. Поставщики	4. Образовательные учреждения
5. Инвесторы	5. Регулирующие органы

Выявив стейкхолдеров, необходимо определить степень их влияния на бизнес и степень их зависимости от результатов деятельности бизнеса.

Компания ООО Сервисный центр котельного завода ведет диалоги с местным сообществом в регионах деятельности. Эксперты экологических организаций на постоянной основе обследуют территории, на которых работают предприятия.

Кроме того ООО Сервисный центр котельного завода взаимодействует с муниципальными администрациями на основе соглашений о социально-экономическом сотрудничестве, направленном на обеспечение устойчивого развития территорий.

Исследовательский центр ООО Сервисный центр котельного завода открыт к сотрудничеству с профессиональными и ответственными поставщиками услуг. Информационная открытость общества по отношению к поставщикам, партнерам и клиентам, принесет дополнительный доход, поскольку перечисленные стороны, имея информацию о компании, будут заинтересованы в работе с ней.

#### **4.3 Определение структуры программ КСО**

Социальная ответственность бизнеса предполагает наличие определенных социальных программ на предприятии, представляющих комплекс социальных услуг по профессионально-ведомственному принципу на льготных условиях. Социальные программы ООО Сервисный центр котельного завода представляют собой совокупность научно обоснованных мероприятий, реализация которых способствует наиболее эффективному решению социальных проблем персонала предприятия.

Одним из приоритетных направлений социальных программ в ООО Сервисный центр котельного завода является улучшение жилищных условий

своих работников и членов их семей, а также семей неработающих пенсионеров. Социологический опрос в ООО Сервисный центр котельного завода показал, что 46% опрошенных работников выделяют для себя улучшение жилищных условий как наиболее актуальную социальную программу.

Таблица 2– Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Программа Добровольного медицинского страхования	-Социально-ответственное поведение -Эквивалентное финансирование.	-Работники	2016-2017гг.	Корпоративный полис ДМС дает работнику возможность получать качественные медицинские услуги в престижных клиниках, а также существенно поднимает авторитет компании в глазах работников.
Программа по улучшению жилищных условий работников предприятия	-Социально-ответственное поведение -Эквивалентное финансирование	-Местное население -Работники	2011-2017гг.	Ликвидация ветхого жилья в г.Томск
Оздоровительные и социо-культурные программы	-Социально-ответственное поведение -Эквивалентное финансирование	-Местное население -Работники -Образовательные учреждения		Проведение спортивных оздоровительных мероприятий в поддержку детско-юношеского спорта.

Стоит отметить высокую значимость спортивно-оздоровительной и культурно-массовой работы, проводимой этим предприятием. Данные мероприятия способствуют укреплению внутрикорпоративных связей между работниками, формируют у работников здоровый образ жизни, развивают творческие способности.

Процесс формирования кадрового потенциала компании во многом зависит от наличия системы развития и обучения персонала, которая обеспечивает благоприятные условия для профессионального роста работников.

Развитие персонала в ООО Сервисный центр котельного завода осуществляется в следующих формах: создание корпоративных стандартов качества; развитие внутренней экспертизы и системы

наставничества; создание инновационной среды в компании и программ ротации персонала; взаимодействие с учебными заведениями среднего и высшего уровня.

Компания разрабатывает программы развития управленческих и профессиональных навыков.

#### 4.4 Определение затрат на программы КСО

Корпоративная социальная ответственность включает в себя активное социальное инвестирование, которое приводит к получению долгосрочных конкурентных преимуществ, в том числе и за счет снижения рисков нанесения ущерба заинтересованным сторонам в краткосрочной перспективе.

Таким образом, происходит формирование социального капитала как внутри компании, так и во взаимодействии с внешними заинтересованными сторонами.

Таблица 3 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации планируемый период
1	Жилищная политика	Млн. руб.	42	42
2	Социальные выплаты	Млн. руб.	14	14
3	Лечение сотрудников.	Млн. руб.	7	7
4	Охрана труда, предупреждение чрезвычайных ситуаций.	Млн. руб.	11	11
5	Охрана окружающей среды	Млн. руб.	9	9
				<b>ИТОГО: 83</b>

Исходя из данных организации, можно сделать вывод о том, что данная политика явно может быть отнесена к внутрикорпоративным стратегиями в области КСО. Это объясняется тем, что она прежде всего направлена на работников ООО Сервисный центр котельного завода.

Общество вкладывает колоссальные средства в жилищную политику. Выделяет деньги на лечение сотрудников, предоставляет путевки в санатории. Регулярно повышает уровень охраны труда. Все вышеперечисленное способствует поднятию имиджа организации и привлечению персонала в компанию.

Стоит сказать о том, что предприятие уделяет большое значение научным разработкам и идеям, поэтому каждый год участвует в научно-

технических конференциях.

#### **4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций**

В многообразии социальных программ ООО Сервисный центр котельного завода преобладает внутренняя корпоративная социальная ответственность, которая служит инструментом социального обеспечения, социального страхования, способствует профессиональному и личностному развитию персонала.

ООО Сервисный центр котельного завода с большим вниманием относится к таким безусловным для современной компании приоритетам, как обеспечение безопасных условий труда работников и защита их здоровья, сохранение благоприятной окружающей среды, а так же социальная политика.

Так как целью деятельности компании является оказание широкого спектра качественных образовательных и сервисных услуг в области исследований, освоения и разработки недр, в том числе для морских и шельфовых месторождений, то это означает, что программы корпоративной социальной ответственности ООО Сервисный центр котельного завода полностью соответствуют цели и стратегии организации.

Получается, что программы корпоративной социальной ответственности отвечают интересам работников общества, местному населению, а так же образовательным учреждениям. Реализуя свои программы в области КСО, предприятие поднимает свой престиж и репутацию, привлекая тем самым инвестиции.



## **Заключение**

Объектом исследования стало предприятие Сервисный центр котельного завода, основным видом деятельности которого является проектирование, поставка, монтаж и наладка паровых и водогрейных котлов, котельно-вспомогательного оборудования и автоматики, работы по реконструкции котлов с изменением вида сжигаемого топлива, переводу паровых котлов в водогрейный режим и т.д.; изготовление систем автоматизации котлов и котельно-вспомогательного оборудования. Основные экономические показатели ООО Сервисный центр котельного завода показали, что ООО Сервисный центр котельного завода увеличило стоимость своих услуг. В целом, деятельность предприятия Сервисный центр котельного завода характеризуется положительно.

Анализ учета выполнения услуг в ООО Сервисный центр котельного завода показал, что учет оказанных услуг осуществляют на активном счете 43 Готовая продукция. На предприятии применяется автоматизированная форма учета с применением программ 1С: Предприятие. Регистрами синтетического учета являются Главная книга, обороты счета 43. Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 43. Оказанные услуги в ООО Сервисный центр котельного завода учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Но в ООО Сервисный центр котельного завода часто имеется ситуация, когда отремонтированные котлы поступают на склад предприятия для хранения до момента транспортировки клиенту. В этом случае сложно установить фактическую себестоимость оказанных услуг, так как их можно рассчитать только в конце месяца. И для удобства учета отгрузки клиенту отремонтированной продукции со склада ООО Сервисный центр котельного завода использует учетные цены (нормативную себестоимость). Затраты по транспортировке отремонтированной продукции своим транспортом до места нахождения клиента оплачиваются клиентом отдельно. Существенным недостатком работы бухгалтерской службы ООО Сервисный центр котельного завода является отсутствие системы внутреннего контроля по учету услуг по ремонту оборудования.

На предприятии для учета услуг используется программное обеспечение 1С. В программе 1С:Бухгалтерия 8.3 предусмотрен отдельный документ Оказание услуг для отражения в бухгалтерском учете операции по оказанию услуг нескольким контрагентам. Данная программа очень удобна для ведения документооборота оказания услуг на предприятии.

Предприятие наращивало объемы оказанных услуг. Так, в 2015 г. прирост реализации услуг по сравнению с 2014 г. составил 40,9 %. Оказание услуг предприятием ООО Сервисный центр котельного завода за 2014–2016 гг. было достаточно неравномерным. В 2016 году было недопоставлено отремонтированной продукции на сумму 23,52 тыс. руб. Основной причиной недопоставки явилось незавершение ремонтных работ в срок. Удельный вес забракованной продукции и зарекламированной продукции сократился. На предприятии проделана определенная работа по улучшению качества оказываемых услуг по ремонту котельного оборудования. Об этом свидетельствует уменьшение удельного веса забракованной и зарекламированной продукции. Положительным фактором является сокращение рекламаций от клиентов.

### Список использованных источников

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // СЗ РФ. - 2014. - № 31. - Ст. 4398.[Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/) (дата обращения: 20.04.18)
2. Гражданский кодекс РФ (ч. I) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. - 1994. - № 32. - Ст. 3301.[Электронный ресурс] – Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения: 20.04.18)
3. Налоговый кодекс РФ (ч. II) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. - 2000. - № 32. - Ст. 3340.[Электронный ресурс] – Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 20.04.18)
4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СЗ РФ. - 2002. - № 1 (ч. 1). - Ст. 3. - Ст. 454[Электронный ресурс] – Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/) (дата обращения: 20.04.18)
5. О бухгалтерском учете: ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СЗ РФ. - 2011. - № 50. - Ст. 7344.[Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 20.04.18)
6. Об утверждении Плана счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // Экономика и жизнь. - 2000. - № 46.- Ст. 284[Электронный ресурс] – Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения: 20.04.18)
7. Об утверждении положений по бухучету (вместе с ПБУ Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), ПБУ Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)): Приказ Минфина России от 06.10.2008 №

- 106н // Бюллетень нормативных актов. - 2008. - № 44.- Ст. 734[Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 20.04.18)
8. Об утверждении ПБУ Расходы организации ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н // Бюллетень нормативных актов. - 1999. - № 26.- Ст. 1245[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения: 20.04.18)
9. Об утверждении Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н // Бюллетень нормативных актов. - 1998. - № 23.Ст. 268[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112848/> (дата обращения: 20.04.18)
- 10.Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 // Бюллетень Минтруда РФ. - 2004. - № 5.Ст. 345 [Электронный ресурс] – Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_47274/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/) (дата обращения: 20.04.18)
11. Адамов Н.А. Процедуры внутрихозяйственного контроля в строительстве // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. - № 24.- 144 с.
12. Адамс Р. Основы аудитора. – М.: Аудит – ЮНИТИ, 2016. - 347 с.
13. Акулич, М. В. Анализ хозяйственной деятельности. Ответы на экзаменационные вопросы / М. В. Акулич. – М.: ТетраСистемс, 2014. – 144 с.
14. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Под ред. Пястолова С. М. – М.: Академия: Мастерство, 2015. - 255 с.
15. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. - М.: Экспертное бюро-М, 2015.- 43 с.

16. Аудит: учебник / под.ред. В. И. Подольского. – М.: Аудит – ЮНИТИ, 2014. - 366 с.
17. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита. – М.: Филинь, 2014. - 620 с.
18. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: учеб.курс. - К.: Эльга, Ника-центр, 2015. - 412 с.
19. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность: теория и практика. – СПб.: Лань, 2016. - 201 с.
20. Газарян А. В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. – 2016. – № 1. - С. 36-40.
21. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит. - М.: Юрайт, 2013. . - С. 16-20.
22. Ивашкевич В. Б. Практический аудит: учеб.пособие. – М.: Магистр, 2014. – 286 с.
23. Кирьянова З. В. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2015. . - С. 24-30.
24. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2015. - 288 с.
25. Костюк П. А. Словарь бухгалтера. – Минск: Вышэйшая школа, 2013.
26. Краткий бухгалтерский словарь-справочник. - Херсон: ОГУ, 2015. . - С. 50-64.
27. Кутер М. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. - М.: Финансы и статистика 2016. . - С. 36-40.
28. Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы теории. – М.: Инфра-М, 2015.. - С. 45-56.
29. Макаров В. Г. Теоретические основы бухгалтерского учета. - М.: Финансы, 2016. . - С. 68-81.
30. Международные стандарты бухгалтерского учета. - Ростов-на-Дону: Полиграф, 2015. . –216с.

31. Моисеенко Г. И. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2013. . –156с.
32. Наробаев К. Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ. - М.: Финансы и статистика, 2013. –46с.
33. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система директ-костинг. Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2016. –341с.
34. Патров В. В. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2015.
35. Полозова А. Управленческий анализ в отраслях. - М.: КноРусс, 2015. - 345 с.
36. Предеус Н. В. Бухгалтерский учёт в строительстве: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 184 с.
37. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник. – М.: Инфра – М, 2016. – 536 с.
38. Соловьева О. Управленческий анализ в отраслях: Учебное пособие. - М.: Экономистъ, 2015. - 412 с.
39. Соснаускене О. И. Оптимизация прибыли. Практическое пособие. – М.: Экзамен, 2015. – 221 с.
40. Титов В. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. – М.: НИИ школьных технологий, 2016. – 478 с.
41. Ткач В. И. Международная система учета и отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 121 с.
42. Тулаходжаева М. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2013. – 257 с.
43. Финансы предприятий: учеб. пособие / Под ред. Ковалева В. В. – М.: Проспект, 2015. - 277 с.
44. Финансы предприятий: учебник / Под ред. Колчиной Н. В. – М.: ЮНИТИ, 2015. - 276 с.
45. Чернов В. А. Экономический анализ. Торговля, общественное питание, туристический бизнес. – М.: Юнити, 2016. – 345 с.

46. Шадрина Г. В. Управленческий анализ в отраслях производственной сферы: учебное пособие. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2015. – 174 с
47. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 367 с.
48. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 156 с.