

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

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Управление затратами предприятия сферы услуг на примере проектной компании ООО «Архстройпроект»

УДК 005.5:338.512:338.46

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Ким А.И.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Маланина В.А.	Кандидат экономических наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	Кандидат экономических наук		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Барышева Г.А.			

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
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
Профессиональные компетенции	
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
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

Код	Результат обучения
	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 (специальность): Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БЗБ1	Ким А.И.

Тема работы:

Управление затратами предприятия сферы услуг на примере проектной компании ООО «Архстройпроект»

Утверждена приказом директора (дата, номер) 10.04.2018 № 2479/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	ООО «Архстройпроект»
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	1. Рассмотреть теоретические аспекты сущности и классификации затрат. 2. Проанализировать особенности формирования и управления затратами в сфере услуг. 3. Проанализировать систему управления затратами в проектной компании ООО «Архстройпроект».
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Лицензия, Смета №01 на проектные работы

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Ж.А.
Нормоконтроль	Долматова А.В.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	12.01.2018г.
---	--------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Кандидат экономических наук	Маланина В.А.	Доцент		12.01.2018г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Ким А.И.		12.01.2018г.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБЗБ1	Ким А.И.

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	Экономика
Уровень образования	Бакалавриат		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) <p>чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, хорошую степень проветриваемости. Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>1. ТК РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).</p> <p>2. О государственной гражданской службе Российской Федерации: Федеральный закон от 27.07.2004 №79-ФЗ (с изм. 03.04.2017 №64-ФЗ).</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>В работе были рассмотрены следующие факторы внутренней среды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Принципы корпоративной культуры; • Системы социальных гарантий организации (льготы, пособия, премия, дополнительные отпуска и т.д.); • Развитие человеческого капитала в организации.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями 	<p>В работе были рассмотрены следующие факторы внешней среды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Мероприятия, организуемые в рамках содействия охране окружающей среды; • Мероприятия, проводимые в рамках благотворительности и партнерства;

<p>товаров и услуги (выпуск качественных товаров)</p> <p>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Взаимодействие с местным сообществом.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>- Анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</p> <p>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности</p>	
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2018г.
--	--------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	канд. экон. наук		12.01.2018г

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Ким.А.И.		12.01.2018г

Реферат

Ключевые слова: ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, ПРИБЫЛЬ, УСЛУГА, ПРОЕКТ.

Тема: Управление затратами предприятия сферы услуг на примере проектной компании ООО «Архстройпроект».

Объект исследования – ООО «Архстройпроект».

Цель работы - проанализировать управление затратами предприятия сферы услуг на примере проектной компании ООО «Архстройпроект».

В работе проводится анализ управления затратами проектной организации ООО «Архстройпроект». Полученные результаты приняты руководством ООО «Архстройпроект» для рассмотрения и применения в практической деятельности предприятия.

Для снижения затрат ООО «Архстройпроект» было рекомендованы следующие мероприятия:

1. Предлагается снизить затраты на приобретение канцелярских товаров на 20% путем сокращения количества канцелярских товаров,
2. Предлагается снизить расходы на Интернет.
3. Снижения расходов на связь.
4. Внедрения новой программы проектирования, что позволит снизить затраты на 1112 тыс.руб. Произойдет высвобождение рабочего времени сотрудников ООО «Архстройпроект», что повлечёт за собой условное высвобождение денежных средств (в виде прироста производительности труда работников).
5. Передачу на аутсорсинг бухгалтерских услуг. В результате затраты снизятся на 220 тыс. руб. в год (сокращение расходов на оплату труда бухгалтера и содержание его рабочего места).

Практическая значимость заключается в том, что предложенные мероприятия по управления затратами, их снижению могут быть применены на предприятиях сферы услуг аналогичной специализации.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

РФ – Российская Федерация

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ООО - Общество с ограниченной ответственностью

СБЦ - справочник базовых цен

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

Руб. – российский рубль

Тыс. руб. – тысяч рублей

Шт. – штук

Оглавление

Введение	11
1 Теоретические аспекты управления затратами	14
1.1 Сущность понятия затраты	14
1.2 Классификация затрат	17
1.3 Методика анализа затрат	22
2 Анализ управления затратами на предприятиях сферы услуг ..	27
2.1 Особенности предприятий сферы услуг	27
2.2 Нормативно – правовое регулирование учета и управления затратами	34
2.3 Направления управления затратами предприятий сферы услуг	38
3 Анализ управления затратами в ООО «Архстройпроект»	46
3.1 Характеристика предприятия	46
3.2 Анализ затрат ООО «Архстройпроект»	54
3.3 Направления управления затратами в ООО «Архстройпроект»	59
4 Социальная ответственность	68
Заключение	79
Список использованной литературы	82
Приложение А Свидетельство о допуске к работам капитального строительства	87
Приложение Б Перечень видов работ	88
Приложение В Смета на проектные работы	90

Введение

Актуальность темы исследования определяется тем, что развитие в экономике процессов интеграции и взаимосвязей между территориями предполагает высокий уровень развития сферы услуг как связующего звена хозяйственного механизма. В условиях современной экономики актуальным становится вопрос эффективности стратегии развития. Рост благосостояния населения приводит к интенсивному развитию предприятий и в первую очередь торговли и сферы услуг, что способствует росту и обострению конкуренции.

В процессе производства продукции, оказания работ или услуг предприятие несет определенные затраты.

Структура и величина затрат имеют важное значение поскольку оказывают непосредственное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия сферы услуг.

Любой хозяйствующий субъект, в ходе своей деятельности осуществляет определенные виды затрат, связанные с производством продукции. В сфере материального производства организации осуществляется довольно сложный процесс затрат, связанных с использованием основных фондов, с оплатой труда рабочих, с приобретением материалов, сырья, с покупкой полуфабрикатов, с расходами на энергию, топливо и т.д.

Таким образом, проблема эффективной реализации управления затратами остается актуальной для всех без исключения предприятий сферы услуг.

Чтобы уметь оценивать ситуацию и делать соответствующие выводы, нужно понимать структуру и механизм реализации того или иного экономического явления. Таким образом, важно знать теоретическую сторону исследуемого объекта.

Цель работы - проанализировать управление затратами предприятия сферы услуг на примере проектной компании ООО «Архстройпроект».

Для достижения поставленной цели исследования решался ряд следующих задач:

1. Рассмотреть теоретические аспекты сущности и классификации затрат.
2. Проанализировать особенности формирования и управления затратами в сфере услуг.
3. Проанализировать систему управления затратами в проектной компании ООО «Архстройпроект».

Объект исследования – ООО «Архстройпроект».

Предмет исследования – система управления затратами на предприятии, осуществляющем свою деятельность в сфере услуг.

В работе используются разные методы исследования, чтобы достичь поставленной цели: анализа, сравнения, группировки.

При написании работы использована учебная, периодическая литература по анализу и управлению затратами, а также отчетность предприятия ООО «Архстройпроект».

Теоретической и эмпирической основой исследования выступили научные труды зарубежных и отечественных ученых, посвященные вопросам формирования, управления и использования ресурсов организации, управления социально-экономическими системами, стратегического менеджмента, маркетинга, научные труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области управления предприятиями сферы услуг.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении обозначены предмет, объект исследования, а также цель и задачи исследования.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты сущности и классификации затрат предприятий сферы услуг.

Во второй главе проводится анализ методов управления затратами предприятий сферы услуг.

В третьей главе проводится анализ управления затратами проектной организации ООО «Архстройпроект».

В заключении сформированы основные выводы по исследованию.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы научная и учебно-методическая литература, статьи в периодических изданиях, нормативно-законодательные акты Российской Федерации.

Основными источниками, раскрывающими теоретические основы учета затрат на производство, а также управления ими, явились работы Алборова Р. А, Бондина Н.Н., Зоновой А. В., Кибиткина А. И., Кондракова Н. П., Сигидова Ю.И., Попова Е. М., Семенова В. М.

На основе работ Керимова В. Э., Костюковой Е. И., Паля В. Ф., Синицкой Н. Я., Грибанова А. А., Донцовой М. Е., Дусаевой Е. М., Хоружий Л. И. подробно рассмотрена классификация учета и управления затратами на производство на предприятиях сферы услуг.

1 Теоретические аспекты управления затратами

1.1 Сущность понятия затраты

Главным показателем успешной деятельности производственного предприятия является процесс эффективности управления затратами субъекта хозяйствования. В связи с этим изучение теоретических и методических основ учета затрат, калькулирования себестоимости и управления ими имеет важное значение в управлении производством.

Любая коммерческая деятельность сопряжена с расходами. Невозможно получить прибыль, не затратив при этом какие-либо ресурсы (финансовые, трудовые, материальные).

Объем затрат у всех компаний разный. Например, крупное производственное предприятие для изготовления продукции вынуждено закупать сырье, платить зарплату работникам и выполнять по отношению к ним свои социальные обязательства, оплачивать расходы на все виды энергии, используемой в производстве, осуществлять огромный объем разнообразных затрат общего и вспомогательного назначения. Иначе произведенная продукция не будет отвечать установленным требованиям, и покупатели ею не заинтересуются.

А.В. Зонова затраты представляет, как совокупность затрат живого и овеществлённого (прошлого) труда на производство продукции [1, с. 68].

Н.П. Кондраков понятие затрат в сельском хозяйстве рассматривает как стоимостное выражение использованных ресурсов в хозяйственной деятельности организации за отчетный период [2, с. 67].

А.И. Кибиткин утверждает, что затраты формируют себестоимость. Себестоимость продукции (работ, услуг) – совокупность всех затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Для управления себестоимостью необходимо заниматься планированием и нормированием затрат, выполнять анализ

состава элементов затрат и контролировать изменение величины каждого элемента [3, с. 158].

Исчисление себестоимости единицы продукции представляет собой завершающую стадию процесса калькулирования. Калькулирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) необходимо для правильного определения прибыли, установления цен и исчисления налогов.

Учетом затрат конкретного предприятия на выпуск товара, предоставление услуг или производство работ считают отражение издержек, компоновку их по элементам.

В среде российских ученых в настоящее время единого мнения о сущности данных категорий не сформировалось. При этом и сформировалось несколько позиций относительно взаимосвязи затрат, издержек и расходов:

1) издержки первичны и считается что они масштабнее затрат и расходов, при этом стоит отметить что затраты составляют часть издержек, расходы составляют часть затрат;

2) затраты первичны и масштабнее издержек и расходов, в то же самое время необходимо учитывать тот факт, что издержки составляют часть затрат, расходы составляют часть издержек;

3) затраты и издержки аналогичны по сути и взаимозаменяемы, при этом стоит учитывать тот факт, что расходы составляют часть затрат (издержек) и др.

Наиболее корректным является подход заключающийся в том, что затраты и издержки аналогичны по сути и взаимозаменяемы.

Издержки – это стоимость ресурсов, требуемых для производства определенного товара и услуги.

Все издержки систематизируются по экономически значимым признакам, таким как:

- экономическая однородность;
- роль в производстве и реализации товаров;
- место формирования издержек (центры ответственности);

- общность производственного назначения;
- объем производства.

Качество информации об издержках оказывает прямое влияние на эффективность принимаемых управленческих решений и определяется выбором совокупности научно обоснованных, взаимосвязанных, взаимодополняющих друг друга классификаций затрат, соответствующих специфике деятельности хозяйствующего субъекта и действующей модели стратегического управления.

Существенный вклад в решение данной проблемы внесли многие зарубежные и отечественные ученые - экономисты, в частности М. А. Вахрушина, К. Друри, В. Б. Ивашкевич, В. Э. Керимов, Ч. Т. Хорнгрен, Р. Энтони и др.

Предложенные ими принципы классификации затрат составляют в совокупности классическую международную модель группировки затрат в системе управленческого учета и анализа.

Затраты — это использование ресурсов в их натуральной или физической форме, стоимостная оценка подобных затрат называется издержками производства [4, с. 91].

Затраты обязательно:

- имеют денежное выражение;
- направлены на выполнение целей и задач организации.

Таким образом, доходы хозяйственной деятельности предприятий во многом зависят от правильности организации процесса производства. Важную роль играют специально созданные группы специалистов на предприятии, управляющие затратами, объемами выпуска продукции, а также качеством и конкурентоспособностью.

В первую очередь менеджер должен знать, как правильно управлять затратами, формирующими расходы отчетного периода, что бы он имел возможность повлиять на финансовый результат деятельности доверенного ему участка.

1.2 Классификация затрат

Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99, п.8) установлен единый перечень экономических элементов, формирующие производственные затраты:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Сумма затрат по экономическим элементам определяет объем затрат, произведенных организацией за отчетный период на производство и сбыт продукции. Но для эффективного управления затратами организациям нужно знать и размер затрат, определяющих себестоимость выпущенных готовых изделий, поэтому учёт затрат на производство ведётся по статьям.

Н. Н. Бондина статьей калькуляции называет вид затрат, образующих как себестоимость отдельных видов продукции, так и всей продукции в целом [5, с. 50].

Как отмечает Е. И. Костюкова прямые расходы – это затраты, которые в момент их возникновения на основе первичных документов можно напрямую включить в себестоимость продукции (работ, услуг). К прямым расходам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету счета 20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие [6, с. 197].

Косвенные расходы невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной предприятием методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных часов и т.п.).

К ним относятся общепроизводственные расходы – расходы на организацию, обслуживание и управление производством; общехозяйственные – на управление организацией [7, с. 559].

Все затраты в соответствии с их направленностью и способом образования классифицируются по следующим признакам (таблица 1).

Таблица 1 - Классификация затрат на производство продукции

Признаки классификации	Подразделения затрат
По экономическим элементам	Экономические элементы затрат
По статьям	Статьи затрат
По способу отнесения на себестоимость	Прямые, косвенные
По отношению к уровню деловой активности	Переменные, постоянные
По методу признания в качестве расхода	Затраты на продукт, затраты периода
По отношению к технологическому процессу	Основные, накладные
По составу	Одноэлементные, комплексные
По целесообразности расходования	Производительные, непроизводительные
По возможности охвата планом	Планируемые, непланируемые
По периодичности возникновения	Текущие, единовременные
По отношению к готовому продукту	Затраты на законченное производство, затраты на готовый продукт
По возможности регулирования	Регулируемые, нерегулируемые

Рассмотрим наиболее распространенные группировки затрат.

В зависимости от полноты включения затрат, себестоимость продукции подразделяется на цеховую, производственную и полную (коммерческую).

Цеховая себестоимость – это совокупность затрат конкретного подразделения на производство продукции.

Производственная себестоимость включает цеховую себестоимость и общепроизводственные расходы (затраты на оплату труда, содержание и ремонт сооружений и зданий, расходы на охрану труда и т.д.).

Полная (коммерческая) себестоимость образуется из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (расходы на реализацию, подготовку кадров и др.)

Группировка по статьям калькуляции представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Группировка по статьям калькуляции

Статьи затрат		Себестоимость		
1.	Сырье и материалы	Цеховая себестоимость	Производственная себестоимость	Полная (коммерческая) себестоимость
2.	Возвратные отходы (вычитаются из себестоимости)			
3.	Покупные полуфабрикаты и изделия, используемые в производстве			
4.	Топливо и энергия на технологические цели			
5.	Основная заработная плата производственных рабочих			
6.	Дополнительная зарплата производственных рабочих (премии и надбавки; оплата отпуска; пособия и др.)			
7.	Отчисления на социальные нужды			
8.	Расходы на подготовку и освоение производства			
9.	Общепроизводственные расходы			
10.	Потери от брака			
11.	Прочие производственные расходы			
12.	Общехозяйственные расходы			
13.	Внепроизводственные расходы			

В соответствии с данной классификацией затрат по отношению к уровню деловой активности принято выделять переменные (условно – переменные) и постоянные (условно – постоянные) затраты.

Переменные (условно – переменные) - это затраты, величина которых изменяется в соответствии с увеличением или уменьшением объемов производства. В свою очередь они делятся на прогрессивные и дигрессивные.

К прогрессивным относятся переменные издержки, изменяющиеся относительно быстрее, чем объем производства.

Дигрессивные – это переменные издержки, изменяющиеся медленнее, чем объем производства (например, затраты на энергию и топливо, смазочные и обтирочные материалы).

Условно - постоянные - это затраты, величина которых не зависит от объема производства и реализации продукции. Примером таких затрат

служат: арендные платежи; заработная плата основных производственных рабочих; налоговые платежи и другие [8, с. 15].

Для отражения затрат в зависимости от выбора того или иного объекта учета могут использоваться следующие основные методы: простой, позаказный, попередельный, попроцессный, а также система нормативного учета производственных затрат [9, с. 54].

В целях контроля над затратами, их прогнозирования и регулирования могут применяться приемы нормативного и ненормативного учета затрат в разрезе их видов.

При простом способе затраты относятся прямо на себестоимость отдельных видов продукции.

Позаказный метод учета затрат применяется в производстве, где продукция носит характер отдельных заказов. По заказу локализуют и группируют прямые затраты на производство, они же (заказы) выступают признаками аналитических счетов по учету затрат, между которыми периодически распределяются косвенные расходы. На аналитических счетах последовательно собираются все затраты по данному заказу.

Попередельный способ учета затрат используется при производстве массовой продукции, получаемой путем последовательной переработки сырья и материалов в полуфабрикаты, а из них – в готовый продукт. При этом способе прямые затраты обычно учитываются по переделам, а внутри их – по видам производимой продукции. Попередельное калькулирование, в отличие от позаказного, позволяет исчислить среднюю себестоимость калькуляционной единицы.

В организациях с массовым производством используется также попроцессный способ учета. Этот метод учета производимых затрат является наиболее распространенным в сельском хозяйстве, при котором затраты систематизируются по видам выполненных работ и конкретным культурам в соответствии с установленной технологией производства.

В отдельных организациях, в целях уменьшения трудоемкости учетных работ может применяться так называемый обезличенный способ учета затрат. Исчисление себестоимости единицы продукции в этом случае может быть осуществлено только путем распределения обезличено учетных фактических затрат между отдельными видами продукции пропорционально их плановым (нормативным) расходам (рисунок 1).

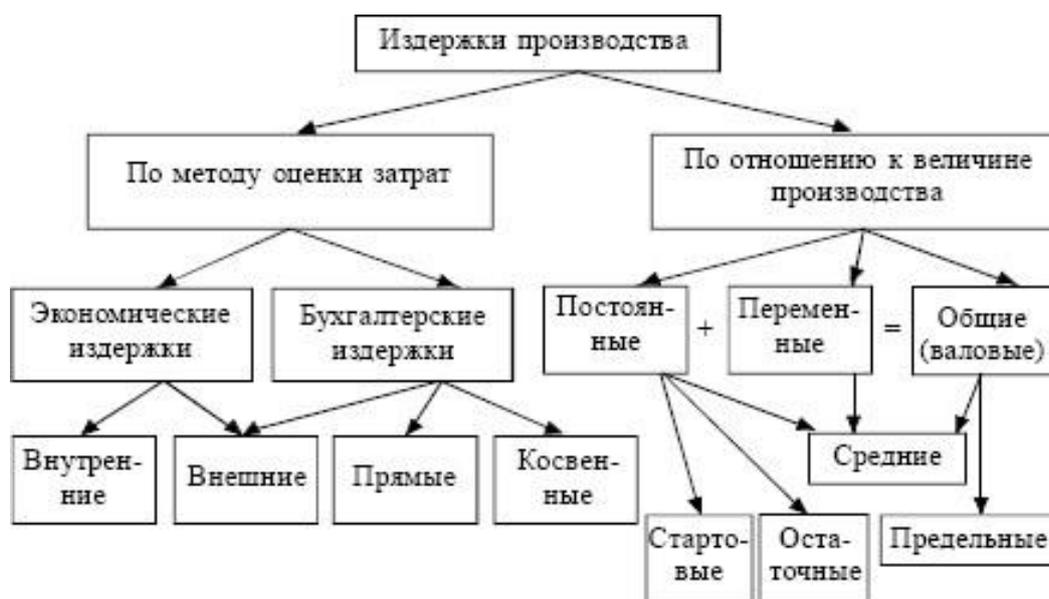


Рисунок 1 - Классификация издержек

Затраты, применяемые для приобретения производственных факторов называются издержками производства.

Существуют различные классификации затрат. Основой классификаций выступает деление затрат по не отличающимся элементам и содержит такие основные группы как:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Статьи затрат на производство продукции делятся на несколько видов, каждый из которых включает в себя определенные группы, в свою очередь разделяющиеся на элементы.

Таким образом, учёт затрат и управление ими имеют большое значение для любого хозяйствующего субъекта. От метода учёта затрат, их распределения зависят многие управленческие решения применяемые на предприятии.

Таким образом, экономически обоснованная классификация производственных затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом.

1.3 Методика анализа затрат

Для результативного использования методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организация должна детально проанализировать свои процессы, определить актуальные управленческие задачи, обозначить объекты учета затрат и в итоге выбрать один или несколько методов. Трудозатратность методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции компенсируется получением детальной информации, которая помогает в решении насущных вопросов.

Таким образом, понятие себестоимости в законодательстве, регулирующем бухгалтерский учет, приведено в нескольких интерпретациях. Решая любые задачи, связанные с учетом себестоимости, бухгалтер осуществляет:

- регистрацию хозяйственных операций по расходам, формирующим себестоимость продукции;
- калькулирование себестоимости продукции (определение стоимости соответствующих объектов);
- применение счетов бухгалтерского учета для отражения проводок по операциям в рамках учета объектов себестоимости продукции.

Преимущества и недостатки метода неполных (прямых) затрат

Преимущества метода

Учет только прямых затрат позволяет проводить оперативный анализ и планирование по направлениям:

- зависимости себестоимости от объема производства;
- зависимости маржинального дохода от объема производства и влияния маржи на итоговую прибыль компании (маржинальный доход или просто маржа — специфический показатель для метода неполных затрат — представляет собой разницу между валовой выручкой от продаж продукции и прямыми затратами на ее производство);
- выявления зависимости между итоговой величиной прибыли и размером прямых или косвенных расходов во взаимосвязи с установленными продажными ценами и ассортиментом;
- определения точки безубыточности производственных проектов;
- определения максимально возможных затрат на производство при заданной величине рентабельности.

Резюмируя, можно сказать, что метод неполных затрат дает обширную информацию для принятия управленческих решений. В том числе позволяет эффективно управлять ценовой и ассортиментной политикой, а также объемами выпуска различных групп продукции.

Недостатки метода

Основным недостатком является трудность в правильной классификации затрат на переменные и постоянные применительно к конкретному предприятию. На практике это бывает достаточно сложно выполнить. Например, такой вид затрат, как расходы на электроэнергию:

- с одной стороны, при изменении объемов производства почти всегда будет изменяться и итоговое количество потребляемой энергии — то есть по этому критерию такие затраты нужно относить к переменным;
- с другой стороны, электричество может тратиться на освещение и обогрев производственных помещений, на работу электронно-измерительного оборудования и т.д. — то есть потребляемый на эти цели

объем энергии не особенно зависит от того, какой объем продукции в данный момент выпускается в этих помещениях, и расходы на эту электроэнергию логичнее было бы классифицировать как постоянные.

Еще одним недостатком метода прямых затрат принято считать более сложную организацию учета. Зачастую применение метода ведет к параллельному существованию финансовой и управленческой бухгалтерии (т.е. ведет к росту затрат на содержание бухгалтерского аппарата). Кроме того, даже если разделения на финансовый и управленческий учет отсутствует — подготовка отчета о финансовых результатах за период все равно проходит в несколько этапов (калькуляция прямых издержек, калькуляция и списание косвенных издержек, классификация и отнесение на финансовый результат иных расходов, которые учитываются отдельно, и т.д.).

Преимущества и недостатки метода полных затрат

Преимущества метода

- Возможность определять, как с ростом объема выпуска продукции уменьшается доля постоянных издержек в себестоимости продукции;
- Возможность управлять показателем косвенных издержек за счет маневрирования объемами выпуска и, как следствие, возможность влиять на показатель прибыли, который отразится в отчетности.

Метод полных затрат при применении на практике застраховывает от ситуации, когда отпускные цены в итоге не покрывают всех издержек на выпуск продукции (что иногда случается при незапланированном росте постоянных затрат при применении метода «директ-костинга»).

Недостатки метода

В противоположность методу прямых затрат метод полного включения издержек в себестоимость может негативно повлиять на принятые на его основе управленческие решения.

Порядок калькулирования себестоимости продукции в бухгалтерском учете не определен на уровне правовых актов общепромышленного характера, но

в ряде отраслевых нормативно-правовых актов рекомендованы к использованию такие методы учета затрат:

- попередельный (в частности, попроцессный);
- позаказный (в частности, поиздельный);
- котловой;
- нормативный.

Выбор инструментов анализа зависит от того, какое из перечисленных выше направлений является приоритетным на текущий момент.

Анализ структуры затрат дает наиболее полную картину эффективности производимых расходов компании. Соответственно, в результате становится возможным принять управленческие решения, связанные с формированием планов по дальнейшей деятельности предприятия, выявлению резервов снижения издержек, повышению общей эффективности и рентабельности производства и продаж.

Анализ динамики затрат дает представление о влиянии того или иного компонента затрат на итоговый финансовый результат от деятельности предприятия. Причем такое влияние отслеживается во времени. Анализ динамики дает возможность находить варианты управления прибылью и рентабельностью предприятия.

Анализ общей суммы и структуры затрат

Данный вид анализа представляет собой разновидность факторного анализа. Суть его в том, что общую сумму затрат (влияющую на получаемый в итоге результат от деятельности) подвергают детализации сначала на статьи затрат, затем каждую статью — на составляющие. Затем анализируют влияние каждой составляющей на общий результат.

Анализ динамики затрат в себестоимости

Данный вид анализа предполагает сопоставление данных бухгалтерской отчетности за несколько периодов. В отношении именно затрат — в первую очередь анализируют отчет о финансовых результатах.

Исходя из того, какой аспект хотят исследовать более углубленно, анализ финансовых результатов и затрат в них может быть:

1. Вертикальным — когда показатель выручки по отчету о финансовых результатах принимается за 100%, а затем для каждой отраженной в отчете расходной статьи определяется процентное соотношение с выручкой. Анализ позволяет определить, как изменяются составные части затрат по времени и в зависимости от объемов продаж.

2. Горизонтальным — когда отслеживается динамика каждой статьи отчета о финансовых результатах за несколько периодов. Горизонтальный анализ обычно является дополняющим к вертикальному.

Таким образом, понятие затрат и управление ими, зависит от методов учета затрат в бухгалтерском учете. Правильная организация учета издержек производства дает возможность выявить резервы их снижения. Учет позволяет своевременно отражать производственные затраты и контролировать ход выполнения плана по издержкам производства, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

2 Анализ управления затратами на предприятиях сферы услуг

2.1 Особенности предприятий сферы услуг

В экономических исследованиях при анализе обычно используются такие понятия, как сфера, отрасль, сектор экономики. Общественное производство с точки зрения участия в создании совокупного общественного продукта и национального дохода подразделяется на две сферы: материальное производство и непроизводственную сферу.

Сельское и лесное хозяйство, строительство, общественное питание, промышленность, грузовой транспорт, торговля, информационно-вычислительное обслуживание, связь относятся к материальному производству. Жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, пассажирский транспорт, физическая культура, народное образование, социальное обеспечение, культура и искусство, кредитование и страхование, деятельность аппарата органов управления, наука и научное обслуживание относятся к непроизводственной сфере.

В странах Евросоюза и США доля занятых в сфере услуг составляет 74 и 81% от всего трудоспособного населения. В Японии этот показатель достигает 71%, а в странах с неразвитой экономикой доля сферы услуг составляет менее 50%. Например, в Киргизии, этот показатель составляет 48%, а в Таджикистане в сфере услуг занято всего лишь 27% трудоспособного населения. В Российской Федерации в 2017 году в сфере услуг было занято 65% занятых в экономике граждан [10, с.60] (рисунок 2).

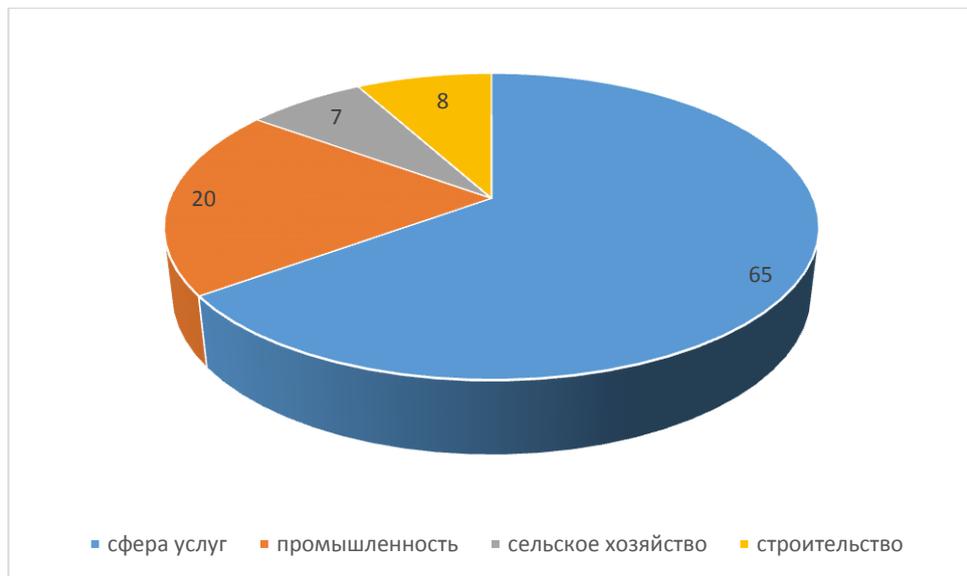


Рисунок 2 - Структура экономики РФ по количеству занятых, 2017г.
% [Составлено по [11]]

Общий оборот сферы услуг в 2017 году составил 74.68 трлн. рублей. В эту сумму не входят торговые услуги, а также услуги по продаже, ремонту и обслуживанию автомобилей, но сюда включен оборот услуг связи и транспорта[42]. Необходимо отметить, что рынок услуг с каждым годом увеличивается, и оборот в этой сфере экономики за последние десять лет вырос более чем в 3 раза. А по сравнению с 2016 годом прирост оборота в сфере услуг составил 7.78%. Правда, если сделать пересчет в ценах 2016 года, рост будет значительно скромнее чуть более 1% [11].

Структура сферы услуг, (без учета торговых услуг) включает в себя 10 основных направлений. По итогам 2014 года наибольший оборот был зафиксирован в сфере предоставления жилищно-коммунальных услуг – 20.22 трлн. рублей. Кроме этого в лидирующую пятерку входят услуги транспорта, услуги связи, бытовые услуги, а также платные медицинские услуги. А в целом структура сферы услуг в процентном обороте к общему количеству выглядит так:

- Жилищно-коммунальные услуги – 26.9%;
- Транспортные услуги – 18.6%;
- Услуги связи – 17%;
- Бытовые услуги – 10.8%;

- Услуги здравоохранения – 7.8%;
- Услуги системы образования – 6.5%;
- Гостиничные и туристические услуги – 4.4%;
- Услуги культуры, а также физической культуры и спорта – 2.1%;
- Услуги правового характера – 1.3%;
- Социальные услуги инвалидам и людям преклонного возраста – 0.3%;
- Другие услуги – 4.3% [11].

Сфера услуг – одна из трех составляющих экономики, наряду с промышленностью и сельским хозяйством. Под этим термином понимают совокупность отраслей национальной экономики труд работников, которых непосредственно направлен на создание особого вида продукта, потребляемого непосредственно в процессе его производства. Сфера услуг включает в себя все виды коммерческих и некоммерческих услуг.

На всех этапах развития общества и экономики всегда будут присутствовать разнообразные виды услуг.

В настоящее время в научных изданиях представлено разнообразные трактовки понятия «услуга».

В словаре гражданского права под термином «услуга» понимается предпринимательская деятельность, направленная непосредственно на удовлетворение потребностей других лиц, за исключением деятельности, осуществляемой на основе правоотношений в сфере труда.

Первые научные разработки понятия «услуга» осуществлялись еще экономистами в прошлые века. Если обратиться к истории, то следует подчеркнуть, что термин «услуга» входил в качестве неотъемлемого элемента в состав древнеримского частного права и обозначался договором найма. Это был особый тип договоров, включавший непосредственно в себя три их разновидности, в котором основным критерием обозначалось наличие или отсутствие овеществленного результата.

В современных условиях существует законодательная трактовка понятия «услуга», закрепленное в п. 5 ст. 38 Налогового кодекса РФ (ч.1) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [12]. Согласно Налогового кодекса «под услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе этой деятельности».

Так согласно представленной в Налоговом кодексе ст.38 можно выделить четыре основных признака трактовки понятия «услуга»:

- представляет собой деятельность, другими словами совокупность действий целенаправленного характера, направленных на достижение поставленной цели;

- всегда имеет конкретный результат или еще можно его назвать полезный эффект, составляющий основную имущественную (потребительскую) ценность в услуге;

- не имеет материального выражения результат (полезный эффект) услуги;

- потребляется в процессе оказания услуги результат услуги и тем самым свою ценность сразу же теряет, именно поэтому он не может обращаться на рынке и выступать самостоятельным объектом гражданско-правовых сделок, а реализуется в процессе оказания услуги.

Понятие «Услуга» трактуется законодателями по-разному. Так ГК РФ [13] не вносит ясности в определение дефиниции «Услуги». Исследование основных подходов к дефиниции Услуги позволяет сформулировать следующие выводы относительно понятия «Услуга» и ее признаков:

- представляет собой специфическую форму экономических отношений;

- является деятельностью, т.е. совокупностью целенаправленных действий, направленных на достижение определенной цели;

- удовлетворяет потребности человека;

- является полезным действием;

- может иметь творческую, эксклюзивную направленность;
- не имеет вещественного воплощения услуга и неотделима от личности исполнителя.

Таким образом, услуги — вид деятельности, не имеющей материального выражения, результаты которой реализуются и потребляются в процессе хозяйственной деятельности предприятия (п. 5 ст. 38 НК РФ).

Услуги существуют в большом многообразии, в частности:

- информационные;
- аудиторские;
- транспортные;
- хранения;
- консультационные;
- риэлтерские;
- связи;
- обучения и др.

В ст. 148 НК РФ установлены 4 основных критерия, по которым определяют место реализации:

- по месту деятельности исполнителя работ (услуг);
- по месту нахождения имущества, с которым связаны работы (услуги);
- по месту фактического оказания услуг;
- по месту деятельности покупателя работ (услуг).

Работы или услуги считаются выполненными (оказанными) в РФ, если ее территория является местом деятельности исполнителя, то есть исполнитель зарегистрирован в России. При отсутствии российской регистрации место осуществления деятельности исполнителя определяется на основании (п. 2 ст. 148 НК РФ):

- места, указанного в учредительных документах организации;
- места управления организацией;

- места нахождения постоянно действующего исполнительного органа организации;
- места нахождения постоянного представительства в Российской Федерации (если работы выполнены (услуги оказаны) через это постоянное представительство);
- места жительства индивидуального предпринимателя.

Данный критерий является общим правилом. Он применяется для всех работ и услуг, которые не поименованы в отдельных положениях ст. 148 НК РФ. В качестве примера можно привести работы или услуги:

- по переводу технической документации (письмо Минфина России от 06.10.2008 № 03-07-08/225);
- сертификации продукции (письмо Минфина России от 24.05.2011 № 03-07-08/155);
- производству рекламных видеороликов (письмо Минфина России от 27.04.2010 № 03-07-08/131);
- оформлению и продаже авиабилетов, в том числе на авиаперевозки, осуществляемые иностранными авиакомпаниями (письмо Минфина России от 01.07.2014 № 03-07-РЗ/31594);
- дизайнерские услуги (письмо Минфина России от 31.07.2012 № 03-07-08/223) и др.

Для некоторых видов работ (услуг) предусмотрены отдельные правила определения места реализации.

Оказанными по месту нахождения имущества считаются (подп. 1, 2 п. 1 ст. 148 НК РФ):

- Работы или услуги, непосредственно связанные с недвижимым имуществом, находящимся на российской территории, в том числе строительные, монтажные, строительско-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде.

- Работы или услуги, непосредственно связанные с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего

плавания, находящимися на территории РФ, в том числе монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание. Причем в данном случае не важно, кому принадлежит имущество — российскому или иностранному лицу (письмо Минфина России от 19.09.2012 № 03-07-08/272).

Если недвижимость или движимое имущество расположены за границей, работы и услуги считаются реализованными за пределами РФ (подп. 1, 2 п. 1.1 ст. 148 НК РФ, письма Минфина России от 24.10.2013 № 03-07-08/44890, от 02.11.2012 № 03-07-08/310 и др.).

Основными документами, подтверждающими факт исполнения услуг, являются:

- Договор;
- Акт выполненных работ или иной документ, подтверждающий приемку услуг.

Порядок заключения и условия договора оказания услуг регламентированы главы: 37 – 41, 47 – 49, 51, 52 ГК РФ. Основными действующими лицами в договоре выступают исполнитель и заказчик услуг.

Чаще всего для подтверждения факта оказания услуги составляется акт выполненных работ. Форма акта не содержится в альбоме унифицированных форм (за исключением формы КС - 2), разрабатывается и согласовывается сторонами договора самостоятельно, с учетом условий каждой конкретной сделки. При этом бланк должен содержать обязательные реквизиты, перечисленные в ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- Наименование и дату документа;
- Название компании-составителя документа;
- Наименование выполненных работ с указанием стоимостных и количественных характеристик;
- Подписи сторон с указанием должностей и фамилий подписывающих лиц.

Факт оказания услуг в строительстве подтверждает акт по форме КС - 2.

При оказании транспортных услуг компанией перевозчиком помимо акта выполненных работ обязательно должны быть транспортные документы. К таким документам, в частности, относятся транспортные накладные.

Таким образом, экономика, согласно международной практике, делится на отрасли, производящие товары и отрасли, оказывающие услуги.

2.2 Нормативно – правовое регулирование учета и управления затратами

В Российской Федерации бухгалтерский учёт регламентируется правовыми и нормативными документами. Государство в лице Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Банка России, Госкомстата России при помощи законов, постановлений и инструкций устанавливает правила учёта. Основным разработчиком документов по бухгалтерскому учёту является Министерство финансов РФ.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ позволяет компаниям выстраивать свою учетную политику в соответствии с действующим российским законодательством.

Правовое регулирование бухгалтерского учета позволяет государству установить ряд норм и правил, соблюдение которых является обязательным для всех лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью.

Вопросы бухгалтерского учёта организации регулируют следующие нормативно-правовые акты:

В соответствии с п. «р» ст. 71 Конституции России бухгалтерский учет находится в ведении государства. Методологическое регулирование бухгалтерского учета возложено российским правительством на Министерство финансов. Регулирование отдельных аспектов ведения бухгалтерского учета рядом федеральных законов возложено на таких регуляторов, как Центробанк, ФСФР и др., в пределах норм, установленных Минфином. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется путем принятия различных законов, постановлений и различных нормативных актов.

Основополагающими нормативными документами по бухгалтерскому учету в России являются закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее — Положение № 34н). Они закрепляют общие правила ведения бухгалтерского учета, а также регулируют вопросы составления бухгалтерской отчетности. Это основа российского бухгалтерского законодательства [14].

В числе главных документов бухгалтерской отчетности (как одного из конечных результатов ведения бухучета) — отчет о прибылях и убытках фирмы. В соответствии с требованиями, отраженными в п. 23 ПБУ 4/99 (приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н), в нем должна отражаться себестоимость товаров, услуг и работ.

Упоминание себестоимости есть и в других бухгалтерских НПА. Так, в п. 5 ПБУ 5/01 (приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н) зафиксировано, что фактическая себестоимость — показатель, по которому ведется учет материально-производственных запасов. А в п. 59 приказа Минфина № 34н от 29.07.1998 сказано о том, что постановка на учет готовой продукции должна осуществляться по ее себестоимости. Но что должна

представлять собой себестоимость с точки зрения бухгалтерского законодательства?

Прежде всего, отметим, что видов бухгалтерской себестоимости может быть несколько. В п. 59 приказа Минфина № 34н, в частности, упоминается о себестоимости:

- фактической;
- нормативной (или плановой).

Продукция, услуги и работы, фактически поставленные контрагенту (но по которым не признана выручка), фиксируются, в соответствии с п. 61 приказа № 34н, в бухгалтерском учете также по себестоимости – фактической, нормативной или же плановой. При этом данная себестоимость включает затраты, возмещаемые по контракту и связанные:

- с производством;
- реализацией.

В п. 9 ПБУ 10/99 говорится о необходимости при подсчете финансовых результатов определять показатели себестоимости реализованных товаров, услуг и работ на основе расходов по обычным видам деятельности, которые:

- отражаются в учете за текущий отчетный период, а также предшествующие расходы;
- отражаются в учете в соотношении с доходами в периодах, которые следуют за текущим, с учетом поправок, обусловленных особенностями ведения бизнеса.

Соответствующие расходы по основной деятельности в соответствии с п. 8 ПБУ 10/99 могут быть представлены:

- материальными затратами;
- расходами на оплату труда;
- страховыми отчислениями в государственные фонды с зарплаты;
- амортизацией;
- прочими издержками.

В свою очередь коммерческие и управленческие расходы в соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 также могут отражаться в учете за текущий отчетный год.

Что касается конкретных правил по ведению бухгалтерского учета отдельных его объектов, то их устанавливают нормативно-правовые акты более низкого ранга. Сейчас это ПБУ. Но с 2017 года уже начали замещать федеральными и отраслевыми стандартами. Планируется, что к 2020 году уже будут действовать 40 таких стандартов.

При помощи четко прописанных правил, фискальные органы могут контролировать степень их соблюдения и привлекать к ответственности нарушителей.

В формировании правил ведения и организации бухучета в России за основу берется информация из Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной правительственным постановлением от 06.03.1998 № 283.

Таким образом, в Российской Федерации бухгалтерский учёт регламентируется правовыми и нормативными документами. Государство в лице Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Банка России, Госкомстата России при помощи законов, постановлений и инструкций устанавливает правила учёта. Основным разработчиком документов по бухгалтерскому учёту является Министерство финансов РФ.

Поскольку бухучет затрат в разных отраслях производства характеризуется своими особенностями из-за условий и специфики той или иной отрасли, отраслевыми министерствами разработаны отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат. Эти рекомендации детализируют и уточняют положения федеральных и отраслевых нормативных актов по бухучету применительно к производству продукции той или иной отрасли.

В рекомендациях по учету затрат в определенной производственной отрасли хозяйствующий субъект найдет классификацию способов и приемов учета затрат, формы первичных документов по их учету, схемы распределения затрат, номенклатуру статей затрат и принципы калькулирования себестоимости различных видов продукции.

Таким образом, изучение нормативно-законодательной базы регулирования бухгалтерского учета свидетельствует о том, что в Российской Федерации в настоящее время вопросы, касающиеся калькулирования себестоимости продукции и структуры калькуляционных статей затрат, регламентируются законодательством.

Нормативно-законодательное регулирование выполняет очень важную задачу по обеспечению однородности состава и классификации затрат, их методов учета, исчисления себестоимости производимой продукции во всех организациях.

2.3 Направления управления затратами предприятий сферы услуг

Эффективное и сбалансированное взаимодействие подразделений и отделов управления фирмой, основанное на созданных и обработанных сведениях в соответствии с конкретными задачами при оптимальном показателе затрат на обслуживание и руководство сферой услуг, является главенствующим принципом ведения управленческого учета в фирме.

Равно как внутренняя хозяйственная форма компании, организационная и производственная структуры выступают основой для формирования системы управленческого учета бизнеса фирмы.

Указанный вид учета на практике осуществляется при помощи разных способов в зависимости от отрасли функционирования компании.

Вместе с тем для всех отраслей производства и сферы услуг общими принципами учета считаются следующие:

1. Предоставление менеджерам различных уровней требуемой информации, которая влияет на принятие необходимых для фирмы решений.

2. Ко всем производственным отделам фирмы, в которых образуются затраты, следует применять обоснованный принцип, согласно которому из затрат следует объем переработки сырья, что, в свою очередь, приводит к возникновению прибыли для фирмы.

3. Консолидация сведений осуществляется в учете по центрам: затрат, ответственности и рентабельности.

4. Выполнение производственных планов и смет является главным показателем, по которому оценивают и контролируют объемы производства, а также расходы и прибыль каждого подразделения.

Кроме того, перед фирмами на практике нередко встает выбор: вести управленческий учет по российским стандартам или в соответствии с МСФО.

Управленческий учет призван помочь менеджменту контролировать. Управленческий учет позволяет пользователям получить информацию, необходимую для принятия стратегических решений по развитию бизнеса.

Управленческий учет, в свою очередь, предназначен непосредственно не для внешних пользователей, а непосредственно для руководителей самой компании. Он призван безусловно не только помочь непосредственно менеджерам фирмы оценить текущее положение дел, но и предоставить достоверную информацию для принятия эффективных управленческих решений, помочь оперативно среагировать на внешние воздействующие факторы

На способ формирования системы накопления информации, служащей базой для управленческого учета, оказывают влияние различные факторы. К ним можно отнести:

- тип производства, оказания услуг и его ключевые особенности, ассортимент выпускаемой продукции, оказываемых услуг, применяемые технологии изготовления, размеры и виды производства;

- форму организационного устройства системы управления (линейная матричная и т. д.);
- соответствие структуры управления структуре производства;
- централизованность/децентрализованность системы управления компанией;
- степень автоматизации учетных процессов в компании.

Перечисленные выше факторы свидетельствуют о том, что при создании системы рассматриваемого вида учета имеют место такие первоочередные трудности:

- требуются начальные сведения для аналитики, которые добываются из разнообразных исходных источников;
- требуется владеть необходимыми источниками для получения таких данных.

Общая масса информационных сведений включает в себя большое количество подсистем.

Особое внимание следует акцентировать на внутренних сведениях. Такая информация отражает различные аспекты производственной деятельности отделов/департаментов фирмы, носит оперативный характер и раскрывает развитие производства и реализации продукции, в том числе и финансовые итоги деятельности как самого предприятия, так и его отдельных подразделений (рисунок 3).

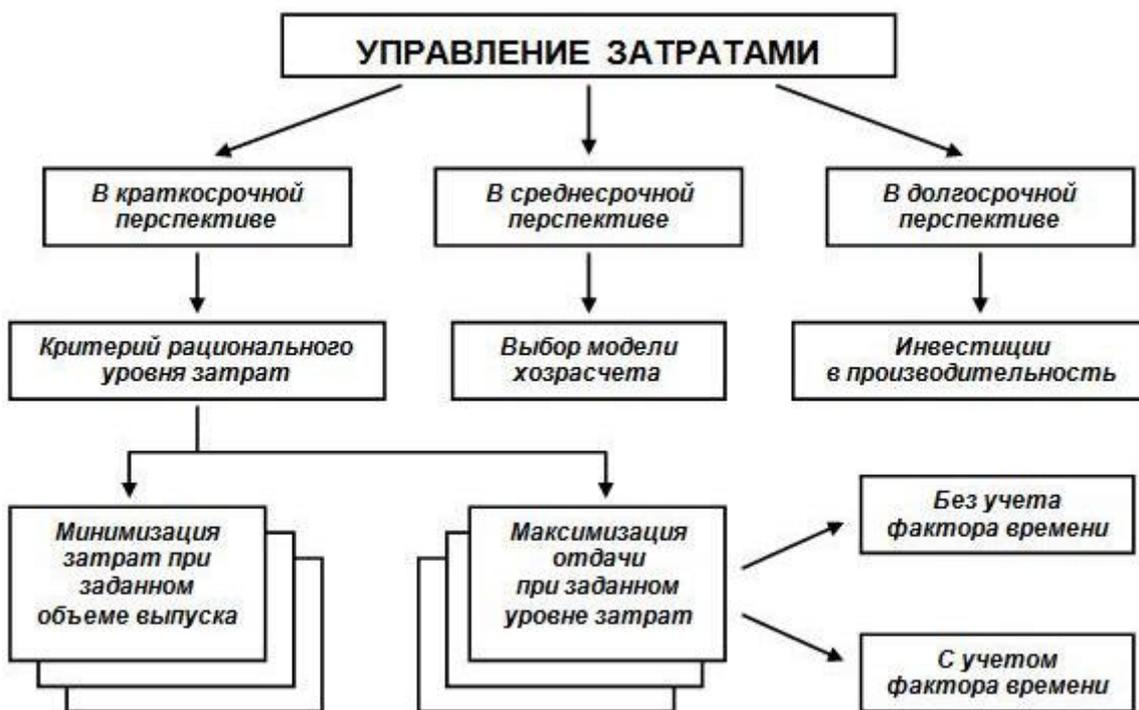


Рисунок 3 - Направления управлением затратами

Существенные изменения в составе и содержании функций управления современные экономические отношения выдвигают и новые требования к его информационному обеспечению, деятельности, что особенно характерно для внутреннего управления производством.

Доходы хозяйственной деятельности организаций во многом зависит от правильности организации процесса производства. Важную роль играют подразделения управляющие издержками, объемами выпуска продукции, а также качеством и конкурентоспособностью.

Сущность проблемы повышения экономической эффективности оказания услуг состоит в увеличении экономических результатов на каждую единицу затрат в процессе использования имеющихся ресурсов.

Успешная деятельность предприятий во многом зависит от эффективности их хозяйствования, и, в первую очередь, от размеров производственных издержек (рисунок 4)

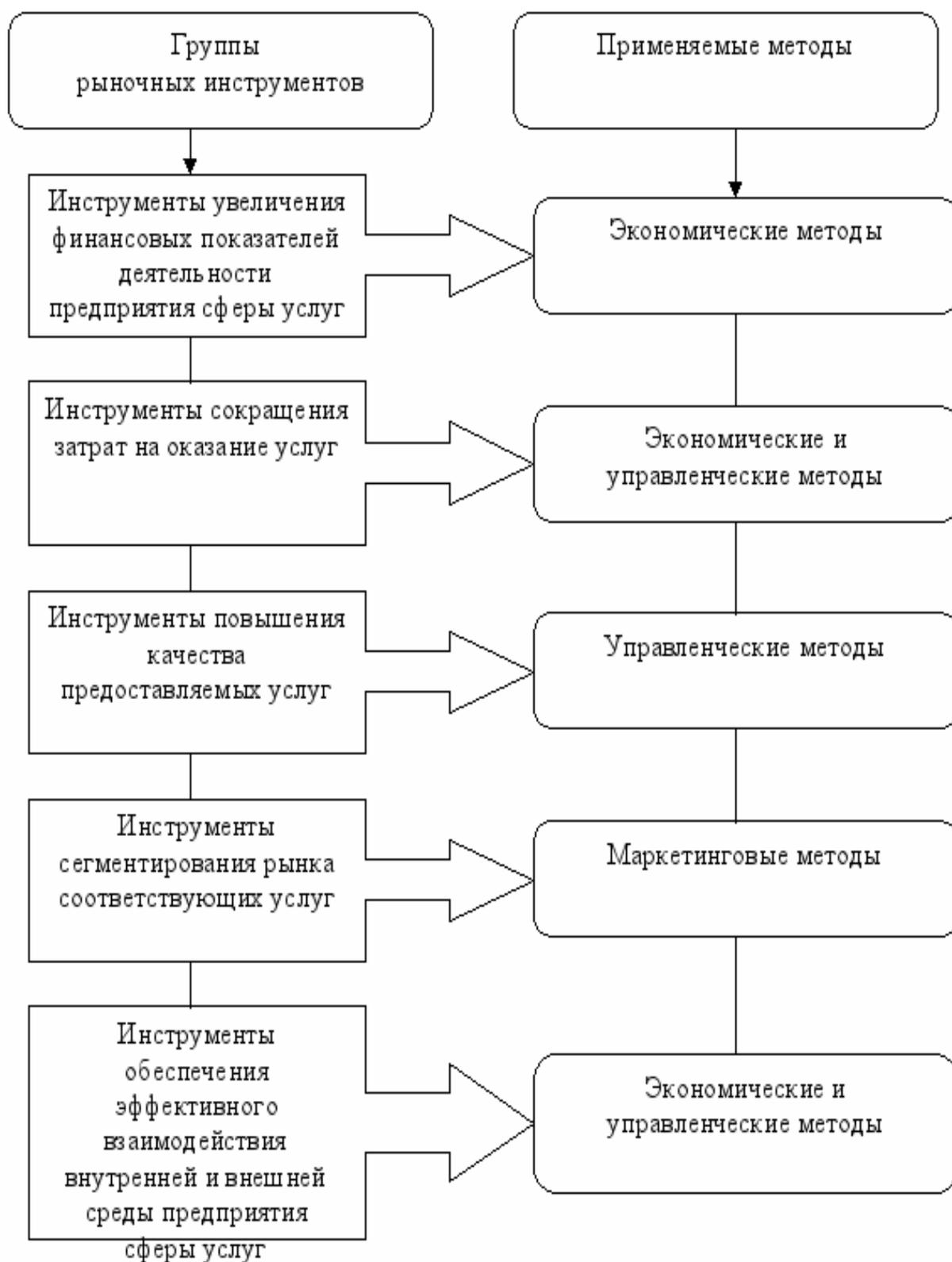


Рисунок 4 - Методы управления затратами

Издержки производства являются одним из наиболее обобщающих показателей эффективности работы предприятия. От того, насколько точно определены издержки производства и реализации продукции зависит величина прибыли.

Повышение эффективности оказания услуг может достигаться как за счет экономии текущих затрат, так и путем лучшего использования действующего капитала.

Выбор инструментов анализа зависит от того, какое из перечисленных выше направлений является приоритетным на текущий момент.

Главным показателем успешной деятельности предприятия является процесс эффективности управления затратами субъекта хозяйствования. В связи с этим изучение теоретических и методических основ учета затрат и калькулирования себестоимости имеет важное значение в управлении оказанием услуг.

Основными задачами компании по снижению затрат являются:

- рациональное использование материальных ресурсов и энергоресурсов;
- установление норм затрат рабочего времени на выполнение работы;
- снижение потерь от брака;
- использование передовых технологий;
- автоматизация технологических процессов;
- повышение производительности труда;
- планирование издержек производства и выявление непроизводительных затрат в составе всех затрат;
- управление издержками производства, включающее контроль и регулирование затрат.

Регулирование затрат предусматривает снижение самих нормативов, что отразится положительно на прибыли полученной за счет экономии затрат. Все затраты принципиально можно разделить на два вида: производительные и непроизводительные. К производительным относятся затраты, которые добавляют ценность конечному продукту в глазах потребителя, к непроизводительным - затраты, которые такой ценности продукту не добавляют.

Вид затрат определяет общую стратегию снижения издержек. Так, производительные затраты следует сокращать пропорционально прогнозируемому падению продаж продукции. А вот от непроизводительных затрат нужно стремиться избавиться полностью.

Для устранения или минимизации каждого из видов непроизводительных затрат применяются различные методы в зависимости от причины возникновения потерь.

В заключение следует отметить, что управление затратами в производственной сфере имеет свои особенности, которые необходимо учитывать при принятии управленческих решений.

Качественные и своевременные планирование, учет и контроль затрат позволяет предприятиям сферы производства получать положительные финансовые результаты.

Для устранения или минимизации каждого из видов непроизводительных затрат применяются различные методы в зависимости от причины возникновения потерь.

Можно сказать, что организация учета по управлению затратами, осуществление контроля за их формированием на всех уровнях менеджмента, установление виновных за возникновение непроизводительных затрат и, в конечном итоге, существенно повышают экономическую эффективность хозяйствования.

Таким образом, успешная деятельность компании напрямую зависит от того чтобы полученная прибыль полностью покрывала производственные издержки. Перед тем как планировать и организовывать определенную деятельность предприниматели разрабатывают план, где предварительно учитываются все виды производственных издержек.

При осуществлении управленческого учета затрат организационной деятельности предприятия сферы услуг важно понимать, что первоначальной задачей в данном контексте выступает формирование системы полных и достоверных источников сведений, способных влиять на принимаемые

руководством решения. Далее целесообразно корректно выстроить систему как в разрезе центров ответственности, так и отдельно по центрам затрат и рентабельности.

3 Анализ управления затратами в ООО «Архстройпроект»

3.1 Характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Архстройпроект» (далее по тексту ООО «Архстройпроект») – это российская проектная организация.

Компания ООО «Архстройпроект», основанная в 1991 году, специализируется на проектировании для строительства (Приложение А).

Услуги ООО «Архстройпроект»

1. Градостроительная документация. Комплекс работ по подготовке документации по планировке территории кварталов, микрорайонов, иных элементов, коттеджных поселков (застроенных или подлежащих застройке территорий) Проекты межевания территории.

2. Здания и сооружения. Проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности (Приложение Б).

- генеральное проектирование;
- разработка архитектурной концепции;
- подготовка данных для получения технических условий;
- подготовка данных для проведения инженерных изысканий;
- выполнение проектной и рабочей документации;
- снятие замечаний в надзорных органах;
- осуществление авторского надзора.

3. Частная архитектура. Частные городские и загородные жилые дома, приусадебные строения, барбекю, бани, беседки, хозяйственные постройки, бассейны, проекты застройки участка.

4. Реконструкция, обмеры и обследования. Разработка проекта по реконструкции зданий, а также офиса, квартиры или помещения с другим целевым назначением.

5. Разработка интерьеров:

- разработка дизайн-проекта;

- разработка рабочей документации в соответствии с ГОСТ.

Целью деятельности ООО «Архстройпроект» является осуществление хозяйственной деятельности для удовлетворения общественных потребностей в его работе, услугах, товарах и продукции, а также реализация экономических интересов участников и членов трудового коллектива данного общества.

Организационно правовая форма ООО «Архстройпроект» – это общество с ограниченной ответственностью. Общество с ограниченной ответственностью подразумевает под собой тот факт, что участники организации не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

ООО «Архстройпроект», как и все общества с ограниченной ответственностью, имеет следующие характеристики:

- создается без ограничения по срокам;
- действует на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования;
- имеет фирменное наименование, которое зарегистрировано в установленном законодательном порядке, имеет круглую печать с наименованием своей организации, угловой штамп, а также фирменные бланки и другие надлежащие ей реквизиты.

ООО «Архстройпроект» характеризуется как частная собственность, которая подразумевает защищённое законом право юридического лица на предмет собственности, включая средства производства.

ООО «Архстройпроект» – это самостоятельный хозяйствующий субъект, который учрежден в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14 - ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017), а также иными

нормативно-правовыми актами, с целью осуществления хозяйственной деятельности для извлечения прибыли (рисунок 5).

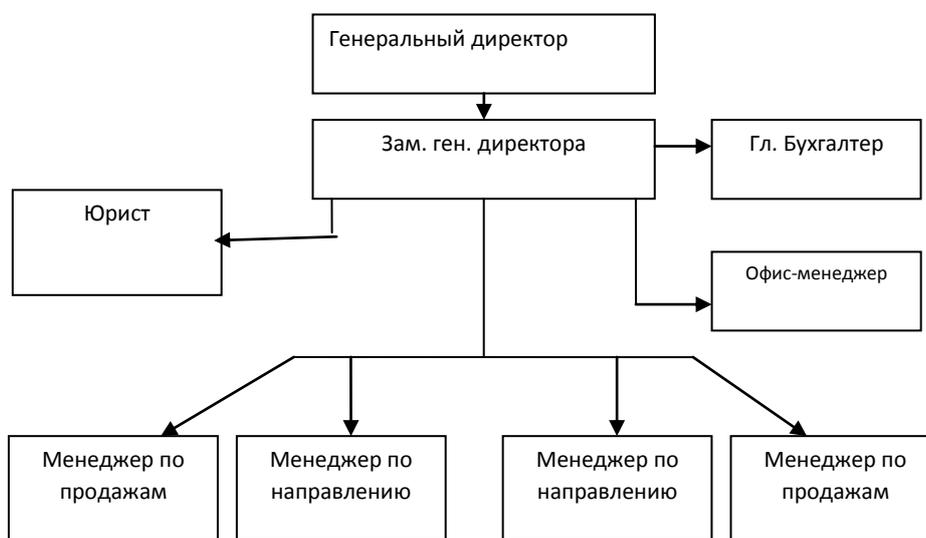


Рисунок 5 - Организационная структура ООО «Архстройпроект»

Преимущества линейно-функциональной организационной структуры ООО «Архстройпроект»:

- чёткая система взаимных связей функций и подразделений ООО «Архстройпроект»;
- чёткая система единоначалия – один руководитель сосредотачивает в своих руках руководство всей совокупностью процессов, имеющих общую цель;
- ясно выраженная ответственность;
- быстрая реакция исполнительных подразделений на прямые указания вышестоящих.

Недостатки линейно-функциональной организационной структуры ООО «Архстройпроект»:

- повышенная зависимость результатов работы организации от квалификации, личных и деловых качеств высших управленцев.

ООО «Архстройпроект» разрабатывает градостроительную, проектную и рабочую документацию, проводит ее защиту, согласования и ведет сопровождение в процессе реализации объекта.

Политика ценообразования в ООО «Архстройпроект» является частью общей ценовой политики и базируется на общих для всех отраслей принципах ценообразования. Цена — это экономическая категория и инструмент развития отрасли, представляющая собой денежное выражение стоимости услуг проектирования. Расчет базовой цены проектных работ для строительства объектов, основной показатель которых отличается от приведенных в Справочниках базовых цен на проектные работы для строительства (Приложение В).

Проведем анализ формирования цены с учетом заказа и сметы представленной в Приложении В (таблица 3).

Таблица 3 – Пример формирования цены на услуги по проектированию ООО «Архстройпроект»

пп	Характеристика предприятия, здания, сооружения или виды работ	Номер частей, глав, таблиц, процентов, параграфов и пунктов указаний к разделу Справочника базовых цен на проектные и изыскательные работы для строительства (обоснование цены)	Расчет стоимости выполнения проектных работ	Стоимость в тыс. руб.
	2	3	4	5
	Городские думы, мэрии, управы, центра общественно-политической деятельности, правительственные здания, деловые центры, банки, биржи (с кондиционированием воздуха).	Таблица 25, п.7, СБЦ на проектные работы для строительства. Административные здания.	$C_p = (a + b * x) * n * K_i * K_p * K_{п} = (416,99 + 0,9 * 157,33) * 0,6 * 3,64 * 1,3 * 0,9$	1427,35
Итого (НДС не предусмотрен)				1427,35
	Договорной коэффициент		$K = 0,19827$	283,0

Таким образом, в ООО «Архстройпроект» проектировщиками с учетом СБЦ на проектные работы для строительства определяется стоимость

затрат на услуги ООО «Архстройпроект». Затем осуществляется корректировка стоимости на договорный коэффициент, который и включает норму прибыли ООО «Архстройпроект». Таким образом, формируется цена на услуги ООО «Архстройпроект» (рисунок 6).

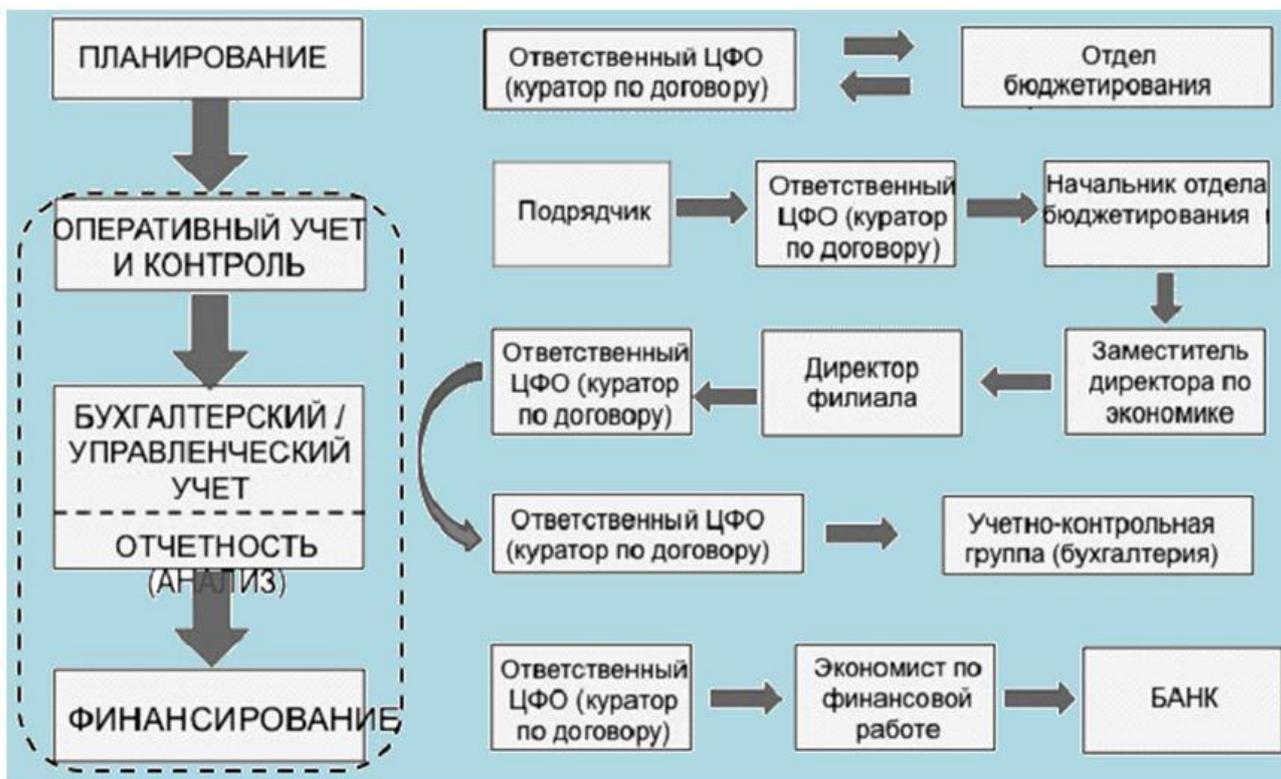


Рисунок 6 - Система управления затратами в ООО «Архстройпроект»

Компания ООО «Архстройпроект» является членом СРО и имеет Допуск к работам по подготовке проектной документации.

Компания ООО «Архстройпроект» способна к выполнению большинства разделов проектной документации. Компания ООО «Архстройпроект» по численности работников небольшая, это позволяет ей оптимизировать себестоимость выполнения работ и предложить заказчикам выгодные цены на свои услуги.

Новейшее программное обеспечение и сетевое проектирование виртуального здания, позволяет ООО «Архстройпроект» обеспечивать высокую производительность, а значит уменьшать сроки в сочетании с высоким качеством конечного продукта.

Источником исходных данных для анализа технико-экономических показателей выступают сведения из финансовой отчетности предприятия,

представленные в Приложении А и Приложении Б за 2015-2017 гг. Расчет основных экономических показателей ООО «Архстройпроект» за указанный период также представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ экономических показателей ООО «Архстройпроект»

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	отклонение			
				2016 г. к 2015 г.		2017 г. к 2016 г.	
				Абсолют. откл. (+, -)	Относит. откл. (%)	Абсолют. откл. (+, -)	Относи. откл. (%)
Выручка от реализации товаров, тыс.руб.	14574	11882	52809	-2692	81,5	40927	444,5
Прибыль от реализации, тыс.руб.	272	141	290	-131	51,7	149	206,2
Чистая прибыль, тыс.руб.	215	92	210	-123	42,8	119	229,1
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	81	94	141	13	116,6	47	149,9
Фондоотдача, руб.	180	126	375	-54	30,0	249	66,4
Фондоемкость, руб.	0,006	0,008	0,003	0,002	33,3	-0,005	-62,5
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	10862	9180	32372	-1682	84,5	23192	352,6
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	11951	9359	35072	-2592	78,3	25713	374,7

Исходя из результатов таблицы, видно, что выручка в 2017 году значительно увеличилась в сравнении с 2016 годом. Она возросла с 11882 тыс. руб. до 52809 тыс. руб. Это связано с увеличением себестоимости продаж.

Прибыль же от продаж увеличилась более чем вдвое. Она в 2016 составляла 141 тыс. руб., а уже в 2017 она составила 290 тыс. руб.

Чистая прибыль организации в 2017 году значительно увеличилась на 129% с 92 тыс.руб. до 210 тыс.руб.

Основные средства ООО «Архстройпроект» в 2016 составляли 95 тыс.руб., а уже в 2017 году они увеличились на 94 тыс.руб. (на 98,9%) и составили 188 тыс.руб.

Фондоотдача в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 249 рублей (на 66,4%) и составила 375 руб., что указывает на повышение эффективности использования основных средств и является положительным результатом деятельности.

Фондоёмкость в 2017 году относительно 2016 года уменьшилась на 0,005 руб. и составила 0,003 руб. Данный показатель отражает сумму основных средств, которые приходятся на каждый рубль готовой продукции. Уменьшение показателя во времени является положительной тенденцией в развитии данного предприятия.

Дебиторская задолженность в 2017 году в сравнении с 2016 годом значительно увеличилась, а именно на 23192 тыс. руб. (на 253%) и составила 32372 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в 2017 году по сравнению с 2016 годом также увеличилась, на сумму 25713 тыс. руб. (на 274%) и составила 35072 тыс. руб.

В беседе с директором компании было выявлено, что существуют большое количество конкурентов. Среди них как крупные проектные организации, так и частные небольшие компании. Приведем несколько основных конкурентов ООО «Архстройпроект»:

- ООО «Проект монтаж»;
- ООО «Спецстрой».

Далее составим конкурентные профили предприятий – конкурентов ООО «Архстройпроект» (таблица 5).

Таблица 5 - Конкурентные профили строительных компаний

	ООО «Архстройпроект»	ООО «Спецстрой»	ООО «Проект монтаж»
Ассортимент	4	5	5
Качество услуг	4	5	4
Квалификация персонала	4	4	2
Социальная активность	5	5	5
Рекламная активность	4	3	1
Имидж строительной компании	4	5	3

В таблице оцениваемая строительные компании сравнивается с другими конкурентами по шести ключевым факторам успеха. При этом конкурент ООО «Спецстрой» оказывается относительно более сильным по финансовой устойчивости и имиджу строительной компании, но слабее в отношении рекламной активности.

Удобным инструментом сравнения конкурентных профилей возможностей предприятий является также построение многоугольника конкурентоспособности (рисунок 7).

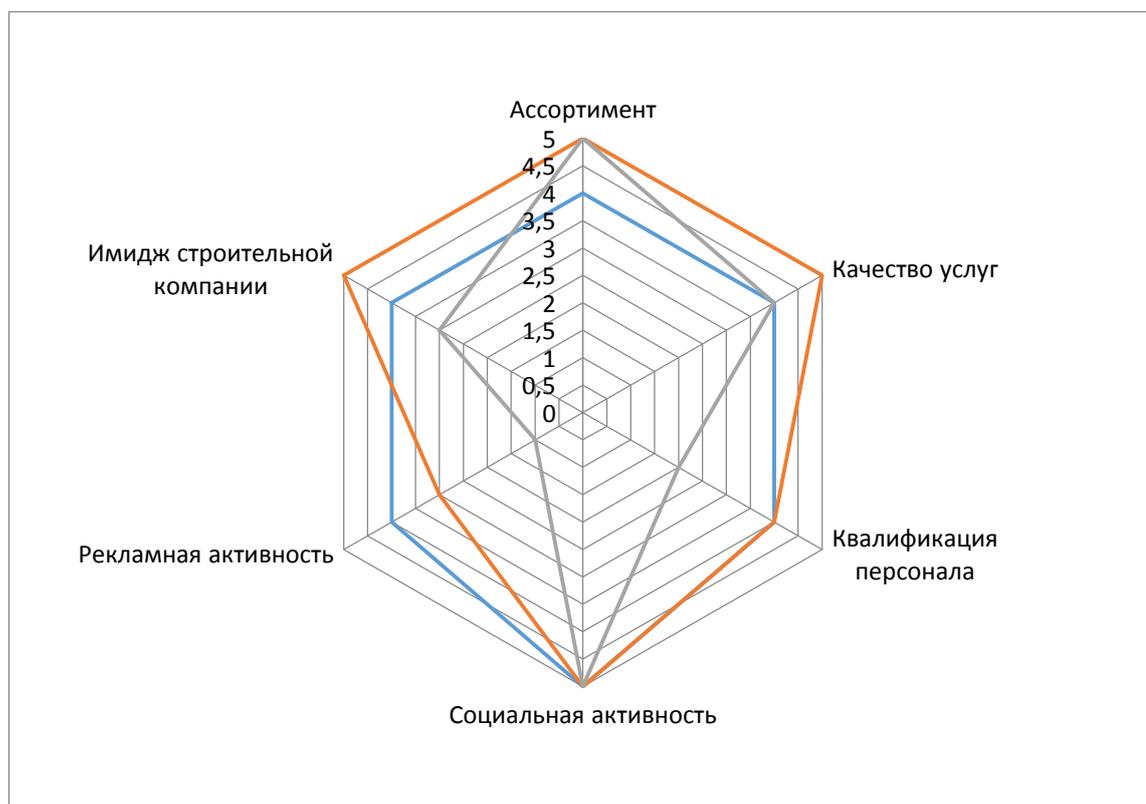


Рисунок 7 – Многоугольник конкурентоспособности строительных компаний в сравнении с ООО «Архстройпроект»

Таким образом, ООО «Архстройпроект» уступает своим ближайшим конкурентам по качеству услуг и обслуживанию клиентов. Также в результате сравнения строительных компаний установлено, что не оптимальным является и квалификация персонала строительной компании ООО «Архстройпроект».

3.2 Анализ затрат ООО «Архстройпроект»

Бухгалтерский учет услуг основывается на стандартах ведения бухучета. Методология учета специфична и зависит от конкретного вида деятельности компании-исполнителя. Выручка от оказания услуг учитывается в составе доходов по обычным видам деятельности. Расходы фиксируются как издержки от обычных видов работ на счетах учета затрат. При производстве материальных ценностей, необходимых для выполнения услуг, используется счет учета выпуска готовой продукции 43.

Для заказчика стоимость услуг признается расходом и относится либо на счета учета затрат, либо на увеличение покупной стоимости активов, для которых данные услуги являются сопутствующими.

Управленческий учет в ООО «Архстройпроект» представляет собой наблюдение, измерение, регистрацию и документальное оформление операций производственно-хозяйственной деятельности.

Он необходим на каждом этапе деятельности ООО «Архстройпроект».

Управленческий учет в ООО «Архстройпроект» помогает принимать решения, направленные на повышение эффективности деятельности предприятия, что способствует росту его конкурентоспособности.

Методы управленческого учета в ООО «Архстройпроект»: планирование, нормирование, анализ, организация управления.

Объектами управленческого учета в ООО «Архстройпроект» являются: ресурсы, структурные подразделения, внутренние бизнес-процессы, количественные и качественные показатели.

Бухгалтерский и управленческий учет в ООО «Архстройпроект» имеет ряд особенностей, связанных со спецификой деятельности сельхозпредприятий.

Себестоимость – важнейший синтетический показатель, характеризующий деятельность предприятия с различных сторон. В нем отражаются эффективность использования всего производственного потенциала и достигнутый уровень производительности труда, режим экономии, уровень управления хозяйством и другие моменты.

В ООО «Архстройпроект» существуют различные виды затрат. Один из них — прямые затраты. Противоположность прямым затратам в смете ООО «Архстройпроект» - это накладные расходы (для целей составления строительной сметы). Прямыми затратами являются те, которые направлены на выполнение конкретных работ. Они складываются из оплаты человеческого труда, работы машин и стоимости материалов, а также прочих затрат (рисунок 8).

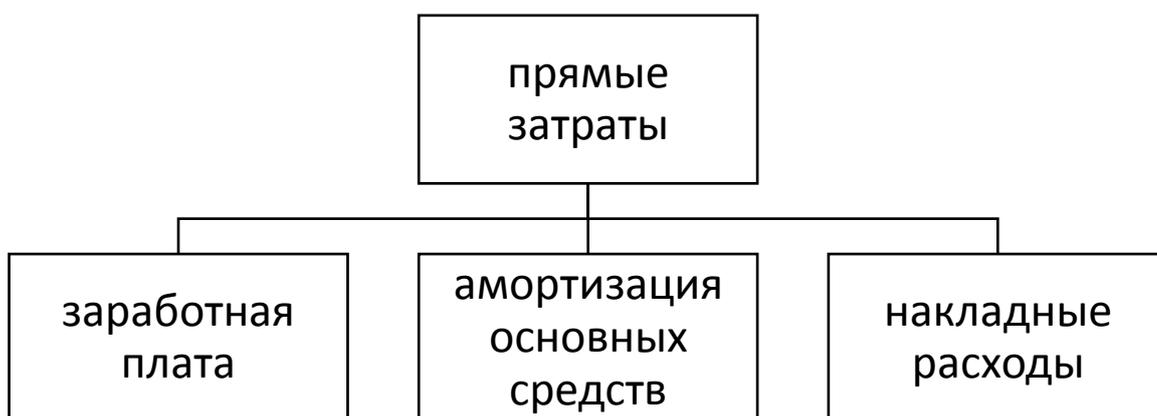


Рисунок 8 - Классификация прямых затрат в смете ООО «Архстройпроект»

Полный перечень прочих затрат можно найти в приложении № 8 методики, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.

Управленческие данные по затратам служат для решения таких задач:

- анализ производимых затрат;
- оптимизация затрат, управление ими (с конечной целью минимизировать затраты и этим увеличить прибыль);
- построение прогнозов и планов по основным видам деятельности;
- расчеты по новым проектам для выбора наилучшего варианта затратной политики.

Показатели, характеризующие деятельность ООО «Архстройпроект» за 2015-2017 годы представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Динамика финансовых результатов ООО «Архстройпроект» с 2015 по 2017 гг. (тыс. руб.).

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Откл.онение			
				2016 г. к 2015 г.		2017 г. е 2016 г.	
				Абсолют. откл. (+, -)	Относит. откл. (%)	Абсолют. откл. (+, -)	Относит. откл. (%)
Выручка	14574	11882	52809	-2693	-18,5	40927	344,5
Себестоимость	14223	11594	52192	-2628	-18,48	40597	350,14
Валовая прибыль (убыток)	352	287	617	-65	-18,4	330	115,0
Управленческие расходы	80	146	327	67	83,4	181	123,5
Прибыль (убыток) от продаж	272	141	290	-131	-48,3	149	106,2
Проценты к получению	-	934	1743	934	-	809	86,6
Прочие доходы	53	15161	16147	15108	28323,5	986	6,5
Прочие расходы	57	15831	15377	15774	27682,9	-453	-2,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	268	115	286	-153	-57,2	171	149,1
Текущий налог на прибыль	54	23	76	-31	-57,2	53	228,7
Чистая прибыль	215	92	210	-123	-57,2	119	129,1

Анализ показывает, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка выросла на 40927 тыс. руб. (344,5%) и составила 52809 тыс. руб. Валовая прибыль в организации соответственно увеличилась на 115% и составила 617 тыс.руб (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ себестоимости ООО «Архстройпроект» за 2016 -2017 гг.

Показатель	2016 г.		2017 г.		Отклонение	
	Тыс.руб.	Уд.вес, %	Тыс.руб.	Уд.вес, %	Тыс.руб.	Уд.веса, %
Материальные затраты (канцтовары, картриджи и т.д.)	3073	26,17	13114	24,97	10041	-1,2
Затраты на оплату труда	7590	64,65	33176	63,17	25586	-1,49
Отчисления на социальные нужды	695	5,92	4280	8,15	3585	2,23
Амортизация	383	3,26	1218	2,32	836	-0,94
Прочие затраты	0	0	730	1,39	730	1,39
Итого по элементам затрат	11741	100	52519	100	40778	0

Управленческие расходы в 2017 также возросли на 123,5% и составили 327 тыс.руб. Аналогично возросла прибыль от продаж на 106,2% и составила 290 тыс.руб.

Почти вдвое возросли проценты к получению на 86,6%. Они составили в 2017 году 1743тыс.руб. Прочие доходы незначительно возросли на 6,5%, а вот прочие доходы в 2016 наоборот снизились на 2,9%.

Прибыль до налогообложения увеличился более, чем вдвое в 2017 году в сравнении с 2016 годом. В 2017 году она составила 286 тыс.руб. Соответственно возрос и налог на прибыль. В 2017 году он составил 76тыс.руб. Чистая прибыль также значительно увеличилась в сравнении с 2016 годом на 129,1%. Уже в 2017 году она составила 210 тыс.руб.

Таким образом, анализ позволяет сделать вывод о том, что услуги ООО «Архстройпроект» являются трудоемкими, поскольку на протяжении анализируемого периода основной удельный вес в структуре затрат занимают материальные затраты.

В 2017 г. – удельный вес трудовые затраты составил 63,17%, что на 1,149% ниже, чем годом ранее.

Структура затрат ООО «Архстройпроект» за 2016 – 2017 гг. представлена на рисунках 9 -10.



Рисунок 9 - Структура затрат в ООО «Архстройпроект» в 2016 г.



Рисунок 10 - Структура затрат в ООО «Архстройпроект» в 2017г.

Себестоимость услуг ООО «Архстройпроект» в 2017 г. увеличилась относительно показателя 2016 г. на 40778 тыс.руб. Рост произошел по всем элементам затрат.

3.3 Направления управления затратами в ООО «Архстройпроект»

Управление затратами является деятельностью, которая обеспечивает эффективное использование ресурсов предприятия в его повседневной работе.

Качество управления затратами напрямую зависит от точности построения взаимосвязей между элементами системы управления предприятием и другими управленческими подсистемами - управлением финансами, производством, бухгалтерским учетом, внутренним контролем.

Основными задачами организации управления затратами на предприятиях сферы сервиса являются: определение места подразделений материально-технического обеспечения, складского хозяйства в системе обслуживания производства и в системе менеджмента; разработка структуры этих подразделений и определение их функций; разработка и реализация стратегических, тактических и оперативных планов работы подразделений, а также анализ эффективности их работы.

Направления управлением затратами ООО «Архстройпроект» представлены на рисунке 11.



Рисунок 11 - Направления управлением затратами в ООО «Архстройпроект»

Для снижения затрат ООО «Архстройпроект» можно рекомендовать следующие мероприятия:

1. Предлагается снизить затраты ООО «Архстройпроект» на приобретение канцелярских товаров на 20% путем сокращения количества канцелярских товаров, так как они используются не полностью, теряют качества и имеется их нецелесообразное использование.

Нужно учесть, что все канцтовары условно можно разделить на две группы:

- Разовые закупки - канцтовары, которые необходимо закупить разово при организации рабочего места и обновлять в будущем не чаще чем 1 раз в 2-3 года;
- Систематические закупки - канцтовары, которые необходимо закупать регулярно, с определенной периодичностью.

Проведя анализ затрат, установлено, что произошел рост прочих расходов, а именно расходов на содержание аппарата управления. Рост по прочим расходам произошел с 0 до 73001 тыс. руб.

Достаточно хорошо на снижение расходов влияет установление нормы «потребления» канцтоваров. Если норма израсходована, то сотруднику (или отделу) больше не выдаются определенные канцтовары до истечения срока их расходования. Данный прием стимулирует персонал более бережно относиться к канцтоварам. Установим лимит в 12 тыс. руб. в квартал по сравнению с прежними 20 тыс. руб.

Предлагается выбор наиболее выгодного поставщика канцтоваров.

Снижение статьи затрат «Канцтовары» возможно в случае смены поставщика. Сейчас у компании заключен договор на поставку канцтоваров с компанией ООО «Папирус». Можно заключить договор с компанией «Канцелярский мир», цены которой ниже, чем у компании ООО «Папирус».

У предлагаемого поставщика «Канцелярский мир» цены до 13% ниже, чем у компании ООО «Папирус» и при планируемом объеме канцтоваров при годовом лимите 48 тысяч рублей канцтовары обойдутся дешевле.

2. Для оптимизации непроизводственных затрат предприятию предлагается снизить расходы на Интернет.

Снижение статьи затрат «Интернет» возможно в случае смены Интернет-провайдера и установление лимита по трафику в Интернете. Сейчас у ООО «Архстройпроект» заключен договор на предоставление услуг доступа в Интернет с компанией «Дом.ру». Ежемесячная абонентская плата за право пользования доступом к сети Интернет, согласно договору, составляет 6327 рублей (в том числе НДС 18% – 965 рублей).

Можно заключить договор с компанией «Ростелеком», которая предоставляет услуги доступа в Интернет по более низким ценам – 5239 рублей (в том числе НДС 18% – 799 рублей). Компания «Ростелеком» предоставляет услуги доступа в Интернет примерно на 17,26% ниже, чем компания «Дом.ру». С установлением лимита по трафику в Интернете можно будет исключить варианты перерасхода трафика. Системный администратор может установить программу, которая будет отключать доступ в интернет после того, как закончится лимит.

3. В современных условиях постоянно растут расходы на связь.

Для снижения стоимости телефонных переговоров совсем не обязательно менять оператора, так как тарифы на услуги связи практически везде одинаковы в силу высокой конкуренции в телекоммуникационной отрасли.

Для снижения расходов на телефонную связь можно рекомендовать проведение следующих мероприятий [15]:

1. Смена пакета услуг связи. Услуги связи на сегодняшний день предоставляются компанией «Ростелеком». Основная цель - остаться клиентом ПАО «Ростелеком», добившись при этом удешевления сервиса.

2. Проанализировать биллинговый отчет, фиксирующий все входящие и исходящие звонки, проследить, какой из сотрудников больше звонит. Полученная информация позволит ограничить доступ к междугородней и международной связи тем, на чью работу это не повлияет. Необходимо выяснить, в каких случаях работникам действительно не обойтись без телефона. Все прочие коммуникации можно перевести в Интернет. Распоряжением по компании следует предписать использовать для общения с коллегами, партнерами, а в некоторых случаях и с клиентами такие средства, как электронная почта, интернет-мессенджеры (ICQ и т. п.), Skype. Эти каналы связи намного дешевле и расходы снизятся в 20 – 25 раз.

3. Skype – бесплатная программа, которая позволяет:

– бесплатно звонить через Интернет другим пользователям программы (поддерживается аудио- и видеосвязь, возможно проведение видео-конференций), а также переписываться с ними (можно посылать сообщения как одному, так и сразу нескольким адресатам);

– звонить за деньги на номера проводных и мобильных сетей (в этом случае компания все равно экономит, так как тарифы у Skype ниже, чем у операторов телефонной связи).

- обычная телефонная связь – 2,3 руб. мин

- Skype – 1,7 руб. мин

4. Сменить тариф с абонентской платой на тариф с повременной оплатой, оставить мобильные телефоны только у тех работников, чья работа носит разъездной характер.

5. Использовать IP-телефоны. Звонки с IP-телефонов идут через Интернет, а затем приземляются местным оператором и доходят до абонента проводной связи. Стоимость IP-телефона – 10000 руб. Но эти инвестиции окупятся быстро, расходы на связь снизятся на 90% (в основном это будет плата за приземление трафика). Помимо этого, можно экономить и на объеме исходящего трафика: IP-телефонные станции позволяют запрограммировать любые ограничения – например, блокировать звонки работников по всем номерам, не входящим в заранее составленный список.

Для реализации предложенного мероприятия необходимы инвестиции в закупку нового оборудования:

- микрофонов для Skype: $1 \cdot 200$ руб. = 200 руб.;

- видеокамер для Skype (Logitech HD Webcam C270): $1 \cdot 798 = 798$ руб.;

- IP-телефонов: $1 \cdot 10000$ руб. = 10000 руб.

Проведем сравнительный анализ двух поставщиков услуг доступа в интернет в таблице 8.

Таблица 8 - Сравнительный анализ Интернет провайдеров

Показатель	Факт	План	Отклонения	
			Абс. (тыс. руб.)	Отн. (%)
Провайдер	ООО «Дом.ру»	ООО «ЭР-Телеком»		
Расходы за месяц без НДС	5,36	4,44	-0,93	-17,26
Расходы за год	64,34	53,24	-11,11	-17,26

В результате расходы на Интернет снизятся на сумму 11,11 тыс. руб., или 17,26% и составят 53,24 тыс. руб.

Расчет экономии расходов на связь после предложенных мероприятий представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Снижение расходов на связь после внедрения мероприятия

Расходы на связь	Факт	План	Отклонения	
			Абс.(руб.)	Отн. (%)
Количество стационарных телефонных номеров	3	1	-2	-66,67
Расходы на стационарную связь, тыс. руб.	12,16	4,08	-8,08	-66,45
Количество сотовых телефонов	3	1	-2	-66,67
Расходы на сотовую связь, тыс. руб.	7,68	2,56	-5,12	-66,67
Расходы на приобретение оборудования, тыс. руб.		11,44	11,44	100,00
Итого расходов на связь, тыс. руб.	19,84	18,08	-1,76	-8,87

Предлагается снизить расходы на 1,76 тыс. руб., или 8,87%, с 19,84 тыс. руб. до 18,08 тыс. руб.

Сокращение расходов на проектирование может быть реализовано за счет приобретения специальных программ для проектирования объектов.

Предлагается установить более совершенную и удобную программу AutoCad как простейшее 3D-проектирование, вместо Программы Arcon.

Сравним программы (таблица 10).

Таблица 10 – Сравнение программ проектирования

AutoCad	Программа Arcon
Достоинства	
архитектура и визуализация	для планирования офиса и жилого здания, архитектурно-дизайнерских конструкций и промышленных объектов
доступны как простые и элементарные средства проектирования, так и более расширенные возможности	профессиональным инструментом,
возможность использования параметрического черчения в формате 2D	
универсальность и адаптированность	
Доступен пользователям на 18 языках	
Недостатки	
требуется навыков в проектировании	платная программа как в полномасштабной версии, так и в учебной
	требуется навыков в проектировании
	Требуется специального обучения в г. Москва или Санкт -Петербург
	Дорогая в обслуживании и обновлении

Цена программы составляет 200 тыс. рублей.

Цена обучения одного человека составляет от 10 тыс. рублей.

В таблице 11 представлен экономический эффект от новой программы проектирования. Стоимость сэкономленного 1 часа работы составляет 30 тыс. руб.

Таблица 11 - Экономический эффект от внедрения программы в ООО «Архстройпроект»

Направления экономии	ед. изм.	экономия	сумма, тыс. руб.
Автоматизация работы работников (единая система)	час/чел	815	24,45
Снижение затрат на организационный процесс (канц.товары, оборудование для работы)	тыс. руб.	60	60
Повышение скорости обработки документов	час/чел	24000	720
Снижение вероятности ошибок при оформлении документов	час/чел	5100	153
Повышение эффективности принятия управленческих решений	час/чел	5145	154
Итого экономии			1112

Автоматизация работы работников (единая система)

$$815 * 0,03 = 24,45 \text{ тыс.руб.}$$

Повышение скорости обработки документов

$$24000 * 0,03 = 720 \text{ тыс.руб.}$$

Снижение вероятности ошибок при оформлении документов

$$5100 * 0,03 = 153 \text{ тыс.руб.}$$

Повышение эффективности принятия управленческих решений

$$5145 * 0,03 = 154 \text{ тыс.руб.}$$

Данные в таблице 11 были рассчитаны на основе информации, предоставленной работниками бухгалтерии ООО «Архстройпроект».

Таким образом, в результате автоматизации системы проектирования в ООО «Архстройпроект» затраты снизятся на 1112 тыс. руб. (таблица 12).

Таблица 12 - Сравнительный анализ затрат в результате автоматизации в ООО «Архстройпроект»

Показатель	До автоматизации	После автоматизации	Экономия, тыс. руб.
Затраты на проектирование	7240	6128	1112

В результате внедрения планирования произойдет высвобождение рабочего времени сотрудников ООО «Архстройпроект», что повлечёт за собой условное высвобождение денежных средств (в виде прироста производительности труда работников). Следовательно, работники за то же время смогут выполнять больший объём работы.

Управленческий учет в ООО «Архстройпроект» помогает принимать решения, направленные на повышение эффективности деятельности предприятия.

Также предлагается оптимизировать затраты в части управленческого персонала, а именно передать на аутсорсинг – ведение бухгалтерского учета. При определении рациональности расходов необходимо рассматривать наряду с существующим вариантом и альтернативные способы ведения бухгалтерского учета.

В настоящее время ООО «Архстройпроект» осуществляет ведение бухгалтерского учета штатный бухгалтер.

В связи с этим у предприятия ООО «Архстройпроект» существуют следующие затраты:

- 1) затраты на оплату труда (с отчислениями) главного бухгалтера 1 чел. по 25000 рублей или 300000 рублей в год.
- 2) затраты на содержание рабочего места 40000 рублей в год (мебель, коммунальные платежи).

При этом затраты на использование аутсорсинга оставят 1000 рублей за час работы или комплексное годовое обслуживание 120000 рублей в год (таблица 13).

Таблица 13 - Сравнение затрат до использования аутсорсинга и после

Показатели	2017 г.	прогноз	Отклонение от 2017 г. (+, -)
заработная плата бухгалтера	300	0	-300
Затраты на содержание рабочего места	40	0	-40
Услуги сторонних организаций	0	120	+120
Итого	340	120	-220

Таким образом, рассматриваемое мероприятие для ООО «Архстройпроект» является экономически эффективным, поскольку его осуществление приведет к снижению себестоимости услуг, в частности затрат на содержание управленческого персонала и увеличению финансовых показателей рассматриваемого предприятия.

4 Социальная ответственность

Наименование предприятия: ООО «Архстройпроект».

Корпоративная социальная ответственность это система добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая направлена на совершенствование социально-трудовых отношений, социальную стабильность.

ООО «Архстройпроект» признает важность внедрения системы корпоративного управления, соответствующей общепринятым нормам в международной практике, и принимает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться принципами корпоративного управления.

Исходя из выбранных целей, для их достижения, ООО «Архстройпроект» выделяет следующие внутренние ценности, которые желает видеть у своих сотрудников:

- Эффективность - стабильное достижение максимальных результатов во всем, что мы делаем.
- Профессионализм - система устремлений и ценностных ориентации, которая составляет смысл нашего труда для блага общества.
- Справедливость - вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста.
- Доверие - равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений.
- Честность - правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления атмосферы доверия к нашей работе.
- Ответственность - способность противостоять тому, что мы не приемлем, а также брать личную ответственность за последствия собственных решений.

В таблице 13 представлены прямые и косвенные стейкхолдеры ООО «Архстройпроект».

Таблица 13 – Стейкхолдеры ООО «Архстройпроект»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Директор	1. Органы власти
2. Руководители	2. Общество и общественные организации
3. Сотрудники ООО «Архстройпроект»	3. Деловые партнеры
4. Акционеры и инвесторы	4. Конкуренты на рынке проектирования
5. Клиенты (пациенты)	5. Банки и финансовые организации

Структура стейкхолдеров ООО «Архстройпроект» на предмет количества соответствует для предприятий подобного направления.

Далее рассмотрим описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию.

Социальная ответственность - это «действия организации или руководителя, предпринимаемые во благо общества добровольно, а не по требованию закона» [16, с. 135].

Социальные гарантии работникам образуют базу социальной политики в сфере труда, которая может рассматриваться в двух аспектах:

- с позиции государства, стремящегося установить единые принципы взаимоотношений между работниками и работодателями, сгладить последствия зависимости работника от работодателя;

- с точки зрения работодателя, создающего у себя условия труда, привлекательные для работников.

Социальные гарантии государственного уровня могут быть:

- общегосударственными — устанавливаемыми ТК РФ для всех работников;

- отраслевыми — определяемыми соответствующими законодательными актами в зависимости от особенностей труда в конкретных отраслях;

- региональными — вводимыми на уровне субъекта его законами.

Отраслевые и региональные гарантии могут существенно расширять гарантии, установленные ТК РФ, и обуславливать наличие принципиальных различий, возникающих как среди отраслей, так и между регионами. Для работодателей, принадлежащих соответствующей отрасли или региону, предоставление работникам социальных гарантий, предусмотренных законодательно на любом из уровней, является обязательным. Однако они вправе расширить их круг, взяв на себя обязательства о дополнительных гарантиях для лиц, которые являются их работниками.

Наибольшее количество **социальных гарантий работникам** содержит текст ТК РФ. Одна часть из них выделена в специальный раздел, а другая включена непосредственно в тексты тех глав, к теме которых гарантии относятся. Так, например, включены в соответствующие главы гарантии, связанные:

- с заключением трудового договора (гл. 11);
- ограничение возраста для допуска к работе и определение причин, запрещающих отказ в приеме (ст. 63–64);
- установление перечня документов, предъявляемых при трудоустройстве, и обязательность письменного оформления всех условий взаимоотношений (ст. 65–68);
- обязательность медосмотров при приеме на работу, связанную с вредом или опасностью для здоровья, и людей моложе 18 лет (ст. 69);
- ограничение условий для установления испытания, обязательность его оговорки до начала работы, учет вероятности наличия неудовлетворенности работой у работника (ст. 70, 71);
- с предоставлением отдыха (гл. 19);
- ограничение минимальной продолжительности основного отпуска и дополнительных отпусков, связанных с вредом или опасностью при работе, а также предоставляемых за ненормированный рабочий день (ст. 115, 117, 119);

- обязательность ежегодного предоставления отпуска с возможностью его переноса и разделения по частям (ст. 122, 124, 125);
- недопустимость замены очередного основного отпуска денежными выплатами, но обязательность такой оплаты за все неиспользованные отпуска при увольнении (ст. 126, 127);
- с установлением зарплаты (гл. 21);
- применение единой системы оплаты и сроков расчета, не допускающих ущемления прав работника ни в сравнении с установленными ТК РФ, ни по отношению к другим работникам (ст. 135, 136, 140);
- повышенная оплата за работу в особых условиях труда (ст. 147–149, 154), сохранение высокой оплаты при вынужденном выполнении работ более низкой квалификации (ст. 150, 151);
- установление минимального размера доплат за работу сверхурочно или в выходные (праздничные) дни (ст. 152, 153);
- выполнением требований охраны труда (гл. 34–36);
- принятие мер, приводящих условия труда работника к максимально безопасным (ст. 212–214, 219, 220);
- обеспечение средствами индивидуальной защиты и профилактики заболеваний (ст. 221–223);
- с возмещением ущерба, причиненного работнику (гл. 38);
- из-за лишения его возможности к труду (ст. 234);
- через ущерб имуществу (ст. 235);
- из-за задержки зарплаты (ст. 236);
- в результате морального вреда (ст. 237);
- с отнесением к определенной категории лиц (гл. 41);
- беременным и имеющим детей (ст. 253–264);
- работникам моложе 18 лет (ст. 265–271);
- руководителям (ст. 279);
- совместителям (ст. 286, 287);

- принятым по срочному договору, на сезон и работающим вахтовым методом (ст. 289–291, 295, 299, 302).

В особый раздел ТК РФ отнесены гарантии, связанные:

- с направлением в командировки (гл. 24), обязывающие работодателя к сохранению за работником места работы и средней зарплаты, а также к возмещению всех расходов, связанных с поездкой;

- с выполнением государственных (общественных) обязанностей (гл. 25), для которых работника освобождают от основной работы с сохранением за ним места и зарплаты;

- с получением дополнительного образования впервые (гл. 26), обязывающие работодателя предоставить оплачиваемый учебный отпуск определенной продолжительности или иное (оплачиваемое или неоплачиваемое) время для учебы;

- с увольнением работников (гл. 27), предусматривающие наличие преимуществ для некоторых лиц в оставлении на работе при сокращении численности, выплату в определенных случаях выходных пособий и компенсаций.

Установление дополнительных социальных гарантий производится по договоренности между работодателем и работником и закрепляется в их совместном документе (коллективном договоре). Этот документ может быть создан не только у одного работодателя для единственного трудового коллектива. Допускается принятие его:

- для отрасли;
- групп работников и групп работодателей;
- отдельных обособленных подразделений одного и того же работодателя.

ТК РФ, предоставляя сторонам самостоятельно определить форму, состав и содержание коллективного договора, очерчивает круг вопросов, которые могут быть включены в него (ст. 41):

- применяемые системы оплаты труда и порядок формирования всех составных частей зарплаты;
- обязательства по выплате дополнительных компенсаций, пособий, по индексации зарплаты;
- дополнительные условия, материально стимулирующие к систематическому повышению квалификации, получению дополнительного образования;
- параметры режима труда и отдыха, в т. ч. условия предоставления дополнительных отпусков;
- дополняющие ТК РФ мероприятия по охране труда;
- дополнительно предоставляемые работникам и членам их семей ЛЬГОТЫ.

Работодатель может, например, взять на себя обязательства:

- по доплате за стаж работы (выслугу лет);
- выдаче материальной помощи по определенным поводам;
- оплате подарков работникам к праздничным датам;
- оплате расходов на личный телефон, транспорт, ГСМ, предоставлению парковочных мест;
- полной или частичной оплате питания на работе;
- страхованию жизни, здоровья и дополнительному медицинскому;
- предоставление заболевшему сотруднику дополнительных дней оплачиваемого отдыха;
- оплате медицинского обслуживания;
- полной или частичной оплате отдыха;
- бесплатному для работника обеспечению его билетами на культурные мероприятия или возможностью посещения спортзала;
- оплате мест в детских садах или созданию собственного детского сада (группы);
- компенсации расходов (полной или частичной) на отдых детей и на подготовку их к школе или обучение в учебных заведениях.

Коллективный договор может также содержать гарантии, предоставляемые молодым специалистам, ветеранам труда или пенсионерам, вышедшим на пенсию от подписавшего этот договор работодателя.

Среди форм социального партнерства (ст. 27 ТК РФ) коллективный договор назван в числе основных документов, составляемых и принимаемых в результате переговоров между работниками и работодателем по вопросам, регулирующим их взаимодействие в сфере трудовых взаимоотношений.

Кол договор, содержащий дополнительные по отношению к положениям ТК РФ правила взаимодействия между работодателем и работником, не может быть направлен на ухудшение положения работников (ст. 41 ТК РФ), поэтому устанавливает только такие нововведения, которые это положение с согласия работодателя улучшают.

В нем могут отражаться, например, вопросы, касающиеся:

- дополнительных отпусков;
- повышенных размеров пособий;
- дополнительных гарантий по обучению работников;
- питания за счет работодателя;
- льготной системы оплаты проезда к месту проведения отпуска.

Этот документ обычно единый для 1 работодателя, но возможно его создание:

- для отрасли в целом, к которой относится работодатель;
- каждого из обособленных подразделений, входящих в структуру работодателя.

Оформление кол договора зависит от волеизъявления сторон и обязательным не является. Большинство организационных моментов, отражаемых в нем, можно решить с помощью системы организационно-распорядительных документов иного характера: положений, приказов.

Все основные характеристики документа (его объем, содержание, форму, наличие приложений) стороны переговоров определяют сами в зависимости от целей создания и круга вопросов, попадающих в него.

Чаще всего в кол договоре отражаются положения, устанавливающие:

- систему оплаты труда и определяющие ее параметры;
- возможность выплаты дополнительных компенсаций и пособий;
- возможность индексации зарплаты в зависимости от роста уровня инфляции;
- систему премирования;
- возможность систематического повышения квалификации, получения дополнительного образования и систему материальной поддержки этих процессов;
- режим труда и отдыха, в т. ч. наличие дополнительных отпусков и их продолжительность;
- систему мероприятий, дополнительно влияющих на условия охраны труда;
- льготы по предоставлению питания, служебного транспорта, возможности проведения отпуска;
- иные гарантии в части защиты интересов работников и членов их семей;
- круг условий, при выполнении которых работники отказываются от организации забастовок;
- систему контроля за исполнением кол договора, ответственность сторон за неисполнение, условия работы представителей работников, порядок внесения изменений в кол договор и предоставления информации по нему членам коллектива;
- иные моменты, определенные сторонами переговоров.

Разработка кол договора осуществляется комиссией, составленной из представителей работников и работодателя, в порядке, установленном ими самими (ст. 42 ТК РФ). На этот процесс им отводится не более 3 месяцев (ст. 40 ТК РФ).

Разработка и согласование документа становятся результатом коллективных переговоров, ведущихся членами комиссии по вопросам,

которые планируется включить в кол договор. Если по всем вопросам согласие достигнуто, документ подписывается сторонами переговоров и считается заключенным. Если стороны не пришли к согласию по каким-либо вопросам, он подписывается в согласованной части, а по разногласиям составляется соответствующий протокол.

В дальнейшем эти разногласия сторонам придется урегулировать путем проведения последовательно таких процедур (гл. 61 ТК РФ), как:

- рассмотрение примирительной комиссией;
- проведение переговоров с участием посредника;
- вынесение спора на трудовой арбитраж.

Действие заключенного кол договора распространяется на всех работников соответствующего работодателя (отрасли, подразделения) и продолжается не более 3 лет (ст. 43 ТК РФ). Начинает он действовать либо с даты подписания, либо со дня, специально оговоренного в тексте документа.

По согласованию сторон кол договор может быть:

- продлен на срок не более 3 лет;
- изменен и дополнен.

Не требуется менять его:

- при изменении наименования работодателя или типа госучреждения;
- реорганизации работодателя, проведенной как преобразование;
- смене руководителя работодателя.

Он сохраняет свое действие на протяжении процедур:

- реорганизации, проводимой как слияние, присоединение или разделение;
- ликвидации.

При смене собственника кол договор действует не более 3 месяцев с даты такого изменения. По истечении этого срока, так же как и по завершении реорганизации, проведенной как слияние, присоединение или разделение, договор может быть:

- заключен в иной редакции;
- продлен на срок не более 3 лет.

Кол договор — важная составляющая взаимоотношений между работниками и работодателем. Он позволяет не только упорядочить ряд организационных вопросов, но и предоставить работнику некоторые льготы, гарантии и доплаты, увеличивающие его заинтересованность в работе у работодателя, заключившего с работниками такой договор.

Структура программ КСО ООО «Архстройпроект» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Экзамен по охране труда	Безопасность труда	Персонал: сотрудники, руководители	Каждые 3 месяца	Все сотрудники знают правила охраны труда и безопасности
Дополнительные премии	Поддержание социальной значимости заработной платы	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год каждому сотруднику	Сотрудники должны быть удовлетворены заработной платой
Заключение договоров страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Сотрудники будут иметь полис ДМС.
Стажировка сотрудников, в том числе за рубежом	Развитие персонала	Персонал: сотрудники, руководители	2 раза в год	Повышение квалификации персонала.
Заключение договора на вывоз мусора	Охрана окружающей среды	Общество и общественные организации, органы власти	1 раз в 3 года	Чистота на территории клиники
Благотворительный концерт, благотворительная акция.	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 2 года	Благотворительная помощь.

Определение затрат на программу

В таблице 15 представлены основные затраты ООО «Архстройпроект» на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 15 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Стоимость реализации на планируемый период, тыс. руб.
Безопасность труда	10
Поддержание социальной значимости заработной платы	20
Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	10
Развитие персонала	10
Пакет социальных услуг:	50
Охрана окружающей среды	5
Благотворительность	5
Спонсорство	5
ИТОГО:	115

Ожидаемая эффективность программы КСО

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО предприятия:

- 1) программы КСО соответствует целям и стратегии ООО «Архстройпроект»;
- 2) в ООО «Архстройпроект» преобладает внешняя КСО;
- 3) программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые ООО «Архстройпроект» целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

Действующее законодательство РФ содержит достаточное количество социальных гарантий для работающих лиц, предусмотренных как ТК РФ, так и иными законами, распространяющими свое действие на отдельные отрасли или регионы. Кроме того, работодатели вправе взять на себя дополнительные обязанности в части социальных гарантий, повышающие привлекательность работы у них.

Заключение

В заключение следует отметить, что управление затратами во сфере услуг имеет свои особенности, которые необходимо учитывать при принятии управленческих решений.

Качественные и своевременные планирование, учет и контроль затрат позволяет предприятиям сферы производства получать положительные финансовые результаты.

Можно сказать, что организация учета по управлению затратами, осуществление контроля за их формированием на всех уровнях менеджмента, установление виновных за возникновение непроизводительных затрат и, в конечном итоге, существенно повышают экономическую эффективность хозяйствования.

Планирование затрат на производство и реализацию услуг — одно из основных направлений планирования работы предприятия в целом. Наличие нормативных показателей и оперативный контроль и анализ возникающих по факту отклонений позволяют создать эффективную модель управления производством и продажами продукции.

При анализе затрат на производство и реализацию услуг применяются несколько общеупотребимых методик. Выбор конкретного метода зависит от цели проведения анализа.

Выбор инструментов управления зависит от того, какое из перечисленных выше направлений является приоритетным на текущий момент

При выборе того, какие виды услуг оказывать предприятию, возникают ситуации, при которых одни виды услуг ограничивает или исключает оказание других. Например, в случаях, когда имеются ограничения по фондоотдаче или по обеспечению ресурсами.

Выручка в 2017 году у ООО «Архстройпроект» значительно увеличилась в сравнении с 2016 годом. Она возросла с 1188154 тыс.руб. до 5280898 тыс.руб. Это связано с увеличением себестоимости продаж.

Прибыль же от продаж увеличилась более чем вдвое. Она в 2016 составляла 14068 тыс.руб., а уже в 2017 она составила 29003 тыс.руб.

Себестоимость проектов ООО «Архстройпроект» определяет прибыль и рентабельность предприятия сферы услуг. Она служит расчетной основой цен.

Управленческие данные по затратам служат для решения таких задач:

- анализ производимых затрат;
- оптимизация затрат, управление ими (с конечной целью минимизировать затраты и этим увеличить прибыль);
- построение прогнозов и планов по основным видам деятельности;
- расчеты по новым проектам для выбора наилучшего варианта затратной политики.

Услуги ООО «Архстройпроект» являются трудоемкими, поскольку на протяжении анализируемого периода основной удельный вес в структуре затрат занимают материальные затраты.

В 2017 г. – удельный вес трудовые затраты составил 63,17%, что на 1,149% ниже, чем годом ранее.

Для снижения затрат ООО «Архстройпроект» можно рекомендовать следующие мероприятия:

1. Предлагается снизить затраты на приобретение канцелярских товаров на 20% путем сокращения количества канцелярских товаров, так как они используются не полностью, теряют качества и имеется их нецелесообразное использование.

2. Для оптимизации непроизводственных затрат предприятию предлагается снизить расходы на интернет.

3. Снижения расходов на связь.

4. Внедрения новой программы проектирования, что позволит снизить затраты на 1112 тыс. руб. Произойдет высвобождение рабочего времени сотрудников ООО «Архстройпроект», что повлечёт за собой условное высвобождение денежных средств (в виде прироста производительности труда работников).

5. Передачу на аутсорсинг бухгалтерских услуг. В результате затраты снизятся на 220 тыс. руб. в год (сокращение расходов на оплату труда бухгалтера и содержание его рабочего места).

Для снижения стоимости телефонных переговоров совсем не обязательно менять оператора, так как тарифы на услуги связи практически везде одинаковы в силу высокой конкуренции в телекоммуникационной отрасли.

Управленческий учет в ООО «Архстройпроект» помогает принимать решения, направленные на повышение эффективности деятельности предприятия сферы услуг, что способствует росту его конкурентоспособности.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. - 1994. - № 32. - ст. 3301 – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Принят Государственной думой 19 июля 2000 г. (в ред. от 01.04.2018 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - Режим доступа <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изм. и доп) – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Абдукаримов И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И. Т. Абдукаримов. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 320 с.
5. Абрютина М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности / М. С. Абрютина. — М.: ДиС, 2014. — 464 с.
6. Аверина О. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О. И. Аверина, В. В. Давыдова, Н. И. Лушенкова. — М.: КноРус, 2015. — 432 с.
7. Александров О. А. Экономический анализ: Учебное пособие / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. — М.: ИНФРА-М, 2013. — 288 с.
8. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 449 с.
9. Алексеев В. М. Оптимальное управление / В. М. Алексеев, В. М. Тихомиров, С. В. Фомин. - М.: [не указано], 2015. - 509 с.

10. Бабаджанов Сергей Гургенович Себестоимость продукции швейной промышленности. Учебное пособие / Бабаджанов Сергей Гургенович. - М.: Академия (Academia), 2016. - 996 с.
11. Берновский Ю. Н. Классификация и кодирование промышленной и сельскохозяйственной продукции / Ю. Н. Берновский, В. А. Захаров, Р. А. Сергиевский и др.. - М.: Стандартов, 2014. - 183 с.
12. Бунимович В. Себестоимость продукции и пути ее снижения / В. Бунимович. - М.: Госпланиздат, 2014. - 388 с.
13. Буров В. П. Стратегия управления фирмой. – М.: ЦИПКК, 2013. – 210 с.
14. Волков О. И., Скляренко В. К. Экономика предприятия: Курс лекций. – М.: ИНФРА – М, 2013. – 214 с.
15. Волкова О. Н. Управленческий учет: Учебник. – М.: ТК Велби, 2013. – 210 с.
16. Владимирова Л. П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. – М.: «Дашков и К», 2015. - 308с.
17. Гомонко Э. А., Тарасова Т. Ф. Управление затратами на предприятии. – М.: Кнорус, 2013. – 320 с.
18. Горелова М. Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости. – М.: Статус , 2015. – 310 с.
19. Гусева И. Внедрение контроллинга в систему управления предприятием: актуальные вопросы // Проблемы теории и практики управления. – 2014. - № 12. – с. 77 – 83.
20. Головина Т. А. Теория комплексной системы контроллинга и инструменты ее реализации в деятельности промышленных предприятий // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. - № 32. – с. 35 – 42.
21. Дедеева С. А. Инвестиции в хозяйство: перспективы развития и риски [Текст] / С. А. Дедеева // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). — Пермь: Меркурий, 2014. - № 2 - с. 4 - 6.

22. Дятлова А. Ф. Сущность стратегического управленческого учета и анализа затрат в системе управления // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2017. № 2. с. 56 - 63.
23. Долгих Татьяна Бухгалтерский учет и анализ затрат и себестоимости готовой продукции / Татьяна Долгих. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2013. - 240 с.
24. Захаров М. Н. Контроль и минимизация затрат предприятия в системе логистики: учебное пособие / М. Н. Захаров. - М.: Экзамен, 2017. - 158 с.
25. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие. СПб.: Питер, 2014.- 240 с.
26. Зороастрова И. В. Экономический анализ фирмы и рынка: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / И. В. Зороастрова, Н. М. Розанова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 279 с.
27. Иванов, И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И. Н. Иванов. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 348 с.
28. Иванов Г. АПК: оценка результатов производства и эффективности хозяйствования // Агрэкономика 2015г. № 10, с. 3-6
29. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. - М.: Инфра-М; Издание третье, 2014. - 635 с.
30. Кравцов С. М., Планирование на предприятии: Учебное пособие. - Россия, ПГТА, 2010. - 71 с.
31. Керимов В. Э. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль в торговле / В. Э. Керимов, Д. С. Аболенский, П. В. Селиванов. - М.: Эксмо, 2014. - 224 с.
32. Кудрявцева О. В. Рекомендации по оценке факторов формирования и использования рабочей силы. Тверь – 2015. – 49 с.

33. Кизим А. А., Новокшонова О. А. Контроллинг как инструмент оптимизации системы управления предприятием // Экономика: теория и практика. – 2015. - № 1. – с. 69 – 74.
34. Кулинина Г. В. Анализ выполнения обязательств по поставкам продукции / Г. В. Кулинина, А. П. Чирков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 108 с.
35. Лабушик Н. П. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия: Учебное Пособие, М: Юнита, 2014 – 471с.
36. Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П. Управление затратами на предприятии. – СПб.: Питер, 2015. – 592 с.
37. Лихачева О. Н. Финансовое планирование на предприятии: Учебно-практическое пособие. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2013 – 264 с.
38. Лесных О. В. Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях хлебопекарной промышленности / О. В. Лесных. - М.: Дели принт, 2017. - 714 с.
39. Маркарьян Э. А. Управленческий анализ в отраслях: Учебное пособие. – РнД., 2010. 280 с.
40. Миерманова С. Т. Традиционные методы учета затрат в системе управленческого учета // Проблемы современной экономики. 2013. № 2 (46). с. 132 - 135.
41. Петров А. Н. Стратегическое планирование и развитие предприятия: Учеб. Пособие. СПб.: изд-во СПбУЭФ, 2012. 495 с.
42. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, 4.2. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 400с.
43. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: Учеб. Пособие – Мн: ООО «Новое знание», 2014 – 688с.
44. Сеницкая Н. Я. Управленческий учет в схемах и определениях: учебное пособие. М.: Проспект, 2015. 144 с.

45. Трубочкина М. И. Управление затратами предприятия. – М.: Инфра-М, 2014. – 320 с.
46. Фридман П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / Фридман П. - М.: Аудит, Юнити, 2014. - 286 с.
47. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман. - М.: Аудит, 2017. - 286 с.
48. Хорнгрен Ч. Т. Бухгалтерский учет управленческий аспект / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 411 с.
49. Чернышева Ю. Г. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие – М: Ростов , 2013 – 304 с.
50. Шадрина В. Г. Бухгалтерский учёт и анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Шадрина В.Г., Егорова Л.И. - М.: Издательство Юрайт, 2016.- 429 с.- Серия: Бакалавр. Прикладной курс
51. Шароватова Е. А., Омельченко И. А. Методика управленческого учета затрат в рамках применения позаказного метода на промышленном предприятии // Аудиторские ведомости. 2015. № 6. с. 62 - 76.
52. Шпак А., Горбатовский А. Организационно-экономические факторы повышения эффективности производства продукции земледелия // Агрэкономика 2012 г. № 11, с. 9-12.
53. Экономический анализ. /Под ред. Н. В Войтоловского.-М.: Высшее образование, 2012. - 513 с.
54. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
55. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru/>
56. Официальный сайт ООО «Архстройпроект» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://oooasp.tomsk.ru/>

Приложение А Свидетельство о допуске к работам капитального строительства

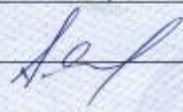


Приложение Б Перечень видов работ

Приложение к Свидетельству № 0126-10 от «25» октября 2010г.
Лист 1

ПЕРЕЧЕНЬ
видов работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и
о допуске к которым член Общества с ограниченной ответственностью «Архстройпроект» имеет
Свидетельство № 0126-10 от «25» октября 2010г.

№	Наименование видов работ	Отметка о допуске к работам по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в соответствии с приказом Министерства регионального развития Российской Федерации № 624 от 30.12.2009г.
1.	Работы по подготовке схемы планировочной организации земельного участка	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
1.1.	Работы по подготовке генерального плана земельного участка.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
2.	Работы по подготовке архитектурных решений.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
3.	Работы по подготовке конструктивных решений.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
4.	Работы по подготовке сведений о внутреннем инженерном оборудовании, внутренних сетях инженерно-технического обеспечения, о перечне инженерно-технических мероприятий.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
4.1.	Работы по подготовке проектов внутренних инженерных систем отопления, вентиляции, кондиционирования, противодымной вентиляции, теплоснабжения и холодоснабжения.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
4.2.	Работы по подготовке проектов внутренних инженерных систем водоснабжения и канализации.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
4.3.	Работы по подготовке проектов внутренних систем электроснабжения.*	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
4.4.	Работы по подготовке проектов внутренних слаботочных систем.*	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
4.5.	Работы по подготовке проектов внутренней диспетчеризации, автоматизации и управления инженерными системами.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
5.	Работы по подготовке сведений о наружных сетях инженерно-технического обеспечения, о перечне инженерно-технических мероприятий.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
5.1.	Работы по подготовке проектов наружных сетей теплоснабжения и их сооружений.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
5.2.	Работы по подготовке проектов наружных сетей холодоснабжения и канализации и их сооружений.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
5.3.	Работы по подготовке проектов наружных сетей электроснабжения до 35 кВ включительно и их сооружений.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
6.	Работы по подготовке технологических решений.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.

Исполнительный директор  А. П. Седиков



№	Наименование видов работ	Отметка о допуске к работам по подготовке проектной документации, которая оказывает влияние на безопасность объектов капитального строительства, в соответствии с приказом Министерства регионального развития Российской Федерации № 624 от 30.12.2009г.
6.1.	Работы по подготовке технологических решений жилых зданий и их комплексов.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
6.2.	Работы по подготовке технологических решений общественных зданий и сооружений и их комплексов.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
6.3.	Работы по подготовке технологических решений производственных зданий и сооружений и их комплексов.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
6.5.	Работы по подготовке технологических решений объектов сельскохозяйственного назначения и их комплексов.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
6.12.	Работы по подготовке технологических решений объектов очистных сооружений и их комплексов.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
8.	Работы по подготовке проектов организации строительства, сносу и демонтажу зданий и сооружений, продлению сроков эксплуатации и консервации.*	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
10.	Работы по подготовке проектов мероприятий по обеспечению пожарной безопасности.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
11.	Работы по подготовке проектов мероприятий по обеспечению доступа маломобильных групп населения.	Протокол № 17 от 25.10.2010г.
13.	Работы по организации подготовки проектной документации, выполняемой застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным проектировщиком).	Протокол № 17 от 25.10.2010г.



Исполнительный директор

А. П. Седюков

Приложение В Смета на проектные работы

Смета №01 на проектные работы

1. Справочник базовых цен на проектные работы для строительства «Объектов жилищно-гражданского строительства, Приложение №3 к приказу Министерства регионального развития Российской Федерации от "28" мая 2010 г. №260
2. Разъяснения по применению сборника цен и справочников базовых цен на проектные работы для строительства. Протокол №2 от 28.05.99. Заседания МВК Госстроя России.

на разработку проектно-сметной документации на перепланировку (перереформирование) нежилых помещений, для перемещения Дополнительного офиса №8616/113 Томского отделения №8616 ОАО «Сбербанк России» расположенных по адресу: г. Томск, пр-т Комсомольский 58/1. (стадия рабочая документация)

(наименование предприятия, здания, сооружения, стадия проектирования, этапа, вида проектных или изыскательских работ)

Подлежащих исполнению **ООО «Архстройпроект»**

(наименование проектной организации)

Для **Томского отделения «8616 ОАО «Сбербанк России»**

(наименование организации-заказчика)

пп	Характеристика предприятия, здания, сооружения или виды работ	Номер частей, глав, таблиц, процентов, параграфов и пунктов указаний к разделу Справочника базовых цен на проектные и изыскательские работы для строительства (обоснование цены)	Расчет стоимости выполнения проектных работ	Стоимость в тыс. руб.
	2	3	4	5
	Городские думы, мэрии, управы, центра общественно-политической деятельности, правительственные здания, деловые центры, банки, биржи (с кондиционированием воздуха).	Таблица 25, п.7, СБЦ на проектные работы для строительства. Административные здания.	$Sp = (a+v*x)*n*Ki*Kp*Kп =$ $(416,99+0,9*157,33)*0,6*3,64*1,3*0,9$	1427,35
Итого (НДС не предусмотрен)				1427,35
	Договорной коэффициент		$K=0,19827$	283,0

Всего

283,0

Примечание к расчету:

Sp- стоимость работ от натуральных показателей проектируемого объекта,

a - постоянная величина базовой цены (СБЦ на проектные работы для строительства "Объекты жилищно-гражданского строительства".

Приложение №3 к приказу Министерства регионального развития Российской Федерации от "28" мая 2010 №260, табл.25, п.7, пок. "а"), 416,99 тыс.руб.

v - временная величина (СБЦ на проектные работы для строительства "Объекты жилищно-гражданского строительства", Приложение №3 к приказу Министерства регионального развития Российской Федерации от "28" мая 2010 №260, табл.25, п.8, пок. "в"), - 0,90 тыс.руб.

x- основной показатель проектируемого объекта, 157,33 м²,

n- 60% от базовой цены стадия "Рабочая документация" (СБЦ на проектные работы для строительства "Объекты жилищно-гражданского строительства", Приложение №3 к приказу Министерства регионального развития Российской Федерации от "28" мая 2010 №260, п. 1.5), 0,6

Ki- индекс изменения стоимости (Письмо Минрегиона России от 29 июля 2013 г. N 13478-СД/10)- 3,64

Kp- районный коэффициент, 1,3

Kп- суммарный по разделам проекта (СБЦ на проектные работы для строительства "Объекты жилищно-гражданского строительства", Приложение №3 к приказу Министерства регионального развития Российской Федерации от "28" мая 2010 №260, Табл. 42 и приложение к табл.42):

$Kп = (1(ПЗ)+22(АР)+27(КР)+5(ЭО,ЭС)+3(Водоснабжение)+14(Отопление_Вентиляция_Кондиционирование)+4(Технологическиерешения)+9(СД)+5(Эскизный проект)/100 = 0,9$