

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Управление затратами предприятия

УДК 005.5:338.512:657.471.1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 – 3А3Б1	Лесникова Екатерина Андреевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Юдахина Ольга Борисовна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОСГН ШБИП	Старикова Екатерина Васильевна	к.фил.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ст. преподаватель ШИП	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Юдахина Ольга Борисовна	к.э.н.		

Томск – 2018

Планируемые результаты обучения по направлению подготовки

38.03.02 Менеджмент

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
P1	Использовать фундаментальные научные знания в сфере профессиональной деятельности для постановки и решения новых задач
P2	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, презентовать и защищать результаты профессиональной деятельности
P3	Демонстрировать знания социальных и экологических аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Активно пользоваться основными методами и средствами получения и переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией на современном уровне.
P5	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности
Профессиональные компетенции	
P6	Применять знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях для анализа и прогнозирования социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе.
P7	Применять знания экономики предприятия для повышения эффективности хозяйственной деятельности.
P8	Применять теоретические знания менеджмента в практике управления предприятием
P9	Разрабатывать и реализовывать стратегию управления человеческими ресурсами предприятия в целях решения стратегических и оперативных задач
P10	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов и объектов в целях эффективного управления предприятием.
P11	Применять инструменты маркетинга и методы социологических исследований для обеспечения конкурентоспособности предприятия
P12	Применять методы учета имущества, доходов, расходов и результатов деятельности организаций для формирования учетной политики, анализировать финансовую отчетность предприятий в целях принятия управленческих решений
P13	Использовать правовые нормы в документировании и управлении деятельностью предприятия.
P14	Организовывать, управлять и совершенствовать бизнес-процессы промышленного предприятия, в том числе производственные и логистические процессы, в целях повышения эффективности его функционирования и развития.
P15	Организовывать и оценивать эффективность создания новых бизнес-структур
P16	Оценивать эффективность и риски реальных и финансовых инвестиций предприятия
P17	Управлять операционной и финансовой деятельностью предприятия для обеспечения развития и роста стоимости капитала собственников

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Юдахина О.Б.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗА3Б1	Лесниковой Екатерине Андреевне

Тема работы:

Управление затратами предприятия
Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	Объект исследования – УМП «Комбинат спецобслуживания». Предмет исследования – управление затратами УМП «Комбинат спецобслуживания».
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования;	- теоретические и методологические аспекты управления затратами; - классификация затрат; - методики учета затрат предприятия сферы ритуальных услуг; - краткая характеристика предприятия УМП «Комбинат спецобслуживания»; - анализ показателей деятельности предприятия;

обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	- разработка мероприятий по совершенствованию системы управления затратами.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Таблица 1.1 – Классификация затрат по различным основаниям Таблица 1.2 – Статьи учета прямых затрат предприятия сферы ритуальных услуг Таблица 1.1 – Анализ выручки предприятия Таблица 1.2 – Динамика и структура выручки по различным видам деятельности Таблица 1.3 – Динамика себестоимости продаж Таблица 1.4 – Динамика прибыли (убыток) предприятия Рисунок 1.1 – Схематичное представление трансформации затрат в расходы Рисунок 1.1 – Организационная структура УМП «КСО» Рисунок 1.2 – Динамика среднесписочной численности Рисунок 1.3 – Структура выручки предприятия за 2012 и 2016 гг Рисунок 1.4 – Динамика выручки и себестоимости продаж
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Старикова Е.В.

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Юдахина О.Б.	к.э.н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3А3Б1	Лесникова Екатерина Андреевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 95 страниц, 17 рисунков, 26 таблиц, 4 приложений, использован 31 источник.

Ключевые слова: затраты, расходы, выручка, прибыль, себестоимость, анализ, управление, затратноёмкость.

Объектом исследования является предприятие УМП «Комбинат спецобслуживания».

Целью работы является разработка мероприятий по совершенствованию системы управления затратами УМП «Комбинат спецобслуживания».

В процессе исследования проводился анализ деятельности унитарного муниципального предприятия «Комбинат спецобслуживания» и разработка мероприятий по совершенствованию системы управления затратами предприятия.

Степень внедрения: результаты анализа деятельности предприятия и разработанные мероприятия по совершенствованию системы управления затратами УМП «Комбинат спецобслуживания» могут быть использованы для разработки новой методологии управления затратами и внедрены в систему управления затратами на предприятии.

Область применения: для усовершенствования системы управления затратами УМП «Комбинат спецобслуживания».

Экономическая эффективность, значимость работы: проведен анализ деятельности предприятия, а также разработаны новые системы управления затратами предприятия на примере метода ABC.

На будущее планируется комплекс мероприятий для улучшения деятельности предприятия и внедрение новой системы управления затратами.

Оглавление

Реферат	5
Введение	7
1 Теоретические аспекты и методологические аспекты управления затратами на предприятии	9
1.1 Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия.....	9
1.2 Классификация затрат	14
1.3 Методики учета затрат предприятия сферы ритуальных услуг	17
2 Анализ хозяйственной деятельности УМП «Комбинат спецобслуживания»	29
2.1 Характеристика деятельности предприятия УМП «Комбинат спецобслуживания»	29
2.2 Анализ показателей деятельности предприятия	35
2.3 Анализ затрат предприятия.....	44
3 Разработка мероприятий по совершенствованию системы управления затратами	60
3.1 Анализ системы управления затратами на предприятии.....	60
3.2 Применение метода ABC в системе управления затратами предприятия.....	63
4 Социальная ответственность.....	73
4.1 Основные задачи социальной ответственности предприятия	73
4.2 Предлагаемые для предприятия программы социальной ответственности	74
4.3 Финансирование предлагаемых программ социальной ответственности	78
Заключение.....	82
Список используемых источников	85
Приложение А Сравнительный анализ экономических категорий «затраты», «расходы» и «издержки».....	89
Приложение Б Частота применения терминов «затраты» и «расходы» в российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ).....	92
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2012-2016 гг.....	94

Введение

В современном деловом мире доходы хозяйственной деятельности предприятий во многом зависят от правильности организации процесса производства. При этом важную роль играют специально созданные группы, управляющие затратами, объемами выпуска продукции, а также качеством и конкурентоспособностью. В первую очередь менеджер должен знать, как правильно управлять затратами, формирующими расходы отчетного периода. Это необходимо для того, чтобы он имел возможность повлиять на финансовый результат деятельности доверенного ему участка.

Учет затрат по-другому еще называют производственным учетом, поскольку он является основой для определения производственной себестоимости, то есть для подсчитывания финансового результата производственной деятельности, для установки цен и определения конкурентоспособности продукции, работ, услуг на рынке.

Объектом исследования является унитарное муниципальное предприятие г. Томска «Комбинат спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг.

Ритуальные услуги – это услуги, которыми рано или поздно придется воспользоваться каждому человеку. В настоящее время ритуальные услуги являются одной из наиболее значимых сфер обслуживания, характеризуются высокой социальной значимостью.

Развитие рынка ритуальных услуг, повышение конкуренции между предприятиями ритуальной отрасли выдвигают на первое место совершенствование учета затрат.

Цель работы – провести анализ деятельности предприятия и разработать мероприятия по совершенствованию системы управления затратами предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- провести анализ основных показателей деятельности предприятия – выручки, прибыли, себестоимости;
- провести анализ затрат предприятия УМП «КСО»;
- провести анализ системы управления затратами предприятия;
- разработать мероприятия по внедрению метода ABC в систему управления затратами предприятия.

В первом разделе данной работы рассмотрены теоретические и методологические аспекты управления затратами. Рассмотрены понятия «затраты», «расходы», «издержки» и их различия.

Во втором разделе проанализирована деятельность предприятия на основе анализа выручки, прибыли предприятия, себестоимости продаж, а также проведен анализ затрат предприятия по элементам затрат и видам затрат.

В третьем разделе проведен анализ системы управления затратами предприятия, а также разработана система управления затратами с применением метода ABC.

В четвертом разделе рассмотрена деятельность предприятия в рамках социальной ответственности. мероприятия по внедрению программ социальной ответственности в деятельность предприятия.

1 Теоретические аспекты и методологические аспекты управления затратами на предприятии

1.1 Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия

Ключевой фактор, который позволяет определить любой термин, в том числе и затраты, – это дефинитивность, то есть обозначение конкретного понятия путем научного осмысления и обоснования. Как отмечал В.Б. Ивашкевич, «несомненно, наука должна обеспечивать укрепление научных основ любой деятельности, в частности бухгалтерского учета, в целях всеобщего познания реальной действительности и систематизирования знаний о ней» [1, с. 167]. Научная мысль должна обеспечить идентичность трактовок категорий терминов в пределах одной науки.

Четкое определение затрат позволяет точно обозначить суть данной экономической категории, но зачастую в российских нормативных актах, а также в исследованиях теоретического характера по проблемам управления затратами наряду с термином «затраты» употребляется термин «расходы». В отдельных случаях указанные термины применяются как идентичные. При этом в настоящее время в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет, у термина «затраты» отсутствует нормативное закрепление. Это порождает многообразие его применения в экономической литературе и нормативных актах, не имеющее однозначного смысла, а зачастую наделяемое не соответствующими экономической логике смыслами. Вместе с тем стоит обратить внимание на раскрытие в нормативных актах понятия «расходы». Так, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». [2]

Логика раскрытия сущности расходов достаточно ясна. В общем виде расходы – это прибылеобразующий фактор наряду с доходами, имеющий противоположную направленность и позволяющий получить прибыль (убыток) в результате деятельности, обычной или прочей [3, с. 586]. Отсюда можно заключить, что затраты воплощаются в активы или в расходы в зависимости от цели их осуществления.

Если цель - создание актива (внеоборотного или оборотного), то затраты переносят свою стоимость на актив. Если же затраты связаны непосредственно с извлечением дохода в отчетном периоде, то затраты воплощаются в расходы, приводящие к возникновению финансового результата (прибыли или убытка). Однако обратного перевоплощения (трансформации) расходов в затраты не случается, так как выявляется определенный финансовый результат (прибыль или убыток) отчетного периода. Такую трансформацию необходимо обосновать, выбрав и применив существующие научные методы [4, с. 16].

Для оценки терминов «расходы» и «затраты» можно применить научный метод, позволяющий анализировать их содержание с позиций детерминированности и встречаемости. В частности, можно применить метод контент-анализа, который позволяет дать определение (с позиций формы и содержания) таким важнейшим экономическим категориям, как «затраты» и «расходы». Контент-анализ – это строгий научный метод, который предполагает систематическую и надежную фиксацию определенных элементов содержания некоторой совокупности документов с последующей квантификацией (количественной обработкой) полученных данных [5].

Результаты проведенного контент-анализа текстов словарей и энциклопедий с комментариями приведены в приложении А. Кроме того, в приложении А представлена еще и такая взаимосвязанная с затратами и расходами экономическая категория как «издержки».

Если же обратиться к нормативным документам, регулирующим бухгалтерский учет, то данные по частоте упоминаний в этих нормативных актах экономических категорий «затраты» и «расходы» можно свести в таблице приложение Б.

Данные приложений А и Б свидетельствуют об отсутствии в настоящее время единых подходов к определению затрат как в нормативной базе, регулирующей бухгалтерский учет в РФ, так и в научной и учебной литературе.

Так, данные приложения Б говорят о том, что во всей совокупности действующих в РФ РСБУ термин «расходы» применяется намного чаще, чем термин «затраты». Вместе с тем это не означает, что затраты как термин не имеют самостоятельного значения. Просто российское законодательство не делает разграничений данных терминов, а Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [2] в равной степени оперирует терминами «затраты» и «расходы», не проводя различий между ними.

При этом именно в данном положении (ПБУ 10/99 «Расходы организации») следовало привести официальное определение затрат, что позволило бы провести их четкую дифференциацию.

Разграничение терминов – это самостоятельная научная и практическая задача, решение которой должно привести к легитимизации термина «затраты» в нормативных актах, поскольку данный термин является одним из значимых, наряду с терминами «расходы», «доходы», «прибыль» и др.

В то же время в современной управленческой науке как зарубежными, так и отечественными учеными преимущественно используется термин «затраты» [6, с. 15]. Например, часть специалистов формулируют правило соотношения расходов и затрат, в соответствии с которым «не признанные в

качестве расходов затраты в данном отчетном периоде отражаются в отчетности как активы».

Близко по смыслу и определение, данное затратам О.В. Головач, которая предлагает, что «под затратами как учетно-экономической категорией нужно понимать выплаты в денежной форме, связанные с приобретением ресурсов (материальных, нематериальных, трудовых, финансовых), которые потребляются в ходе текущей финансовой и инвестиционной деятельности организации и аккумулируются в отчетном периоде в виде активов в балансе либо в виде расходов в отчете о прибылях и убытках» [7, с. 124].

Эта же позиция прослеживается в определении А.В. Зоновой [8, с. 27]. Так, по ее мнению, «затраты организации - это сумма авансированных средств, используемых в процессе кругооборота от начала и до конца без изменения первоначальной величины. Они превращаются в расходы в конце кругооборота при продаже произведенной продукции (работ, услуг). При этом авансированные средства по сумме, равной себестоимости товарной продукции, в связи с передачей активов на сторону покупателям вызывают уменьшение дохода (экономической выгоды) периода или собственного капитала учредителей. Расходы организаций - это платежи (осуществленные или начисленные к уплате) денежными средствами или другими активами, связанные с деятельностью данных предприятий и уменьшающие доходы (экономические выгоды) или собственный капитал их собственников за период. Например, отчисления во внебюджетные фонды являются расходами периода» [8, с.26]. Что касается расходов, то, по мнению А.В. Зоновой, они не зависят от фактических денежных потоков, что следует и из определения, данного в ПБУ 10/99 «Расходы организации», а отчисления в государственные внебюджетные фонды – самый типичный элемент затрат, включаемый в себестоимость готовой продукции [8].

Несколько уже трактует затраты Г.Я. Остаев, определяя их как «стоимостную оценку различных ресурсов, имеющих в распоряжении компании, потребленных (использованных) во внутрихозяйственных процессах в целях создания нового ресурса в форме материальных ценностей либо внутрипроизводственных работ, услуг» [9].

В целом, попытка однозначно раскрыть понятия «затраты» и «расходы» требует углубленного анализа самой их сущности. Сложность решения задачи, стоящей перед исследователем, состоит в том, что зачастую одно понятие выражают через другое, то есть затраты через расходы или наоборот. [10, с. 329]

Исследование экономической сущности затрат позволяет определить, что при определенных условиях затраты могут трансформироваться в расходы. Последовательность и причины данного явления представлены на рис. 1.1.

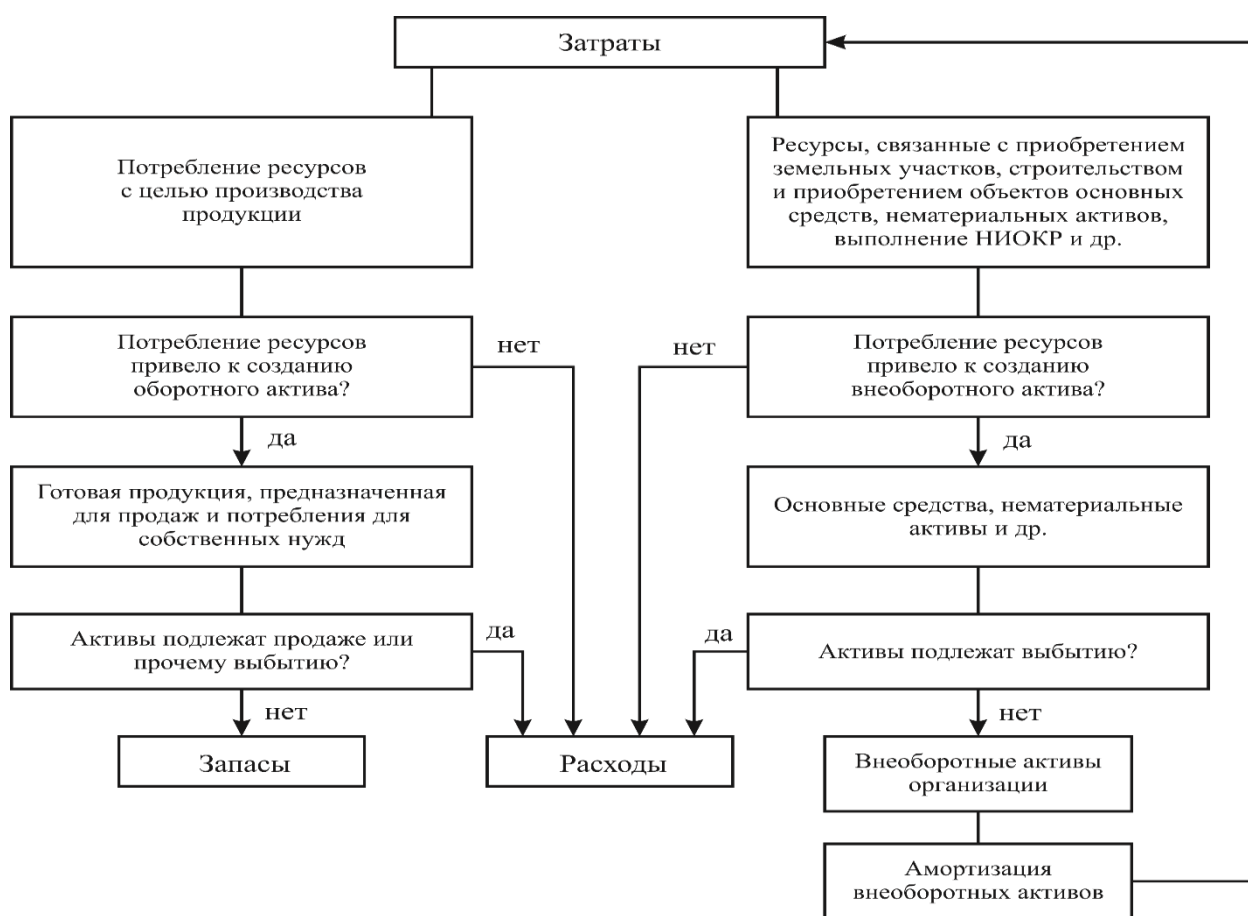


Рисунок 1.1 – Схематичное представление трансформации затрат в расходы [11]

Под затратами понимают расходы, связанные с закупкой сырья и материалов, необходимых для производства, а также оплатой труда работников, транспортировкой, хранением и реализацией готовой продукции.

Таким образом, под затратами следует понимать потребленные ресурсы и, как следствие этого, возникновение оборотных и внеоборотных активов (готовая продукция, основные средства, нематериальные активы).

Последовательное рассмотрение процесса трансформации затрат в расходы позволяет заключить, что основополагающим его моментом является факт выбытия актива (продажа готовой продукции, выбытие основных и НМА по разным причинам, приводящим к возникновению финансового результата в виде разницы между доходами и расходами). Особое место в этой цепи занимают затраты (потребленные ресурсы), не приведшие к созданию актива и трансформирующиеся в данном отчетном периоде в расходы [8].

В то же время наличие внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов) обуславливает начисление амортизационных отчислений, которые также являются элементом затрат.

Необходимо законодательное разделение и закрепление терминов «расходы» и «затраты», поскольку терминологическая точность должна соблюдаться как в нормативных актах всех уровней, так и в научных трудах.

1.2 Классификация затрат

В настоящее время в научной литературе нет единой классификации затрат. Поэтому каждый автор приводит свою классификацию затрат. Воспользуемся нормативной базой в области бухгалтерского учета (табл. 1.1) для того, чтобы составить свою классификацию затрат.

Так, все затраты, как и доходы, имеет смысл подразделять по источнику их возникновения – на основные и прочие.

«Затраты по обычным видам деятельности состоят из:

- затрат, связанных с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- затрат, возникающих непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.)» [13, с. 67].

При формировании затрат по обычным видам деятельности российское законодательство (ПБУ 10/99) требует обеспечения их группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (во внебюджетные фонды – ПФР, ФСС и ФФОМС);
- амортизация;
- прочие затраты.

Кроме того, затраты могут быть классифицированы и по следующим основаниям – табл. 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация затрат по различным основаниям

Вид классификации затрат при их учете и анализе	Распределение затрат на
По месту возникновения	- в цехах - на определенных участках и т.п.
По виду производств	- основное - вспомогательное
По видам деятельности	- производство продукции - реализация продукции и товаров - оказание услуг

Продолжение таблицы 1.1

По видам расходов (статьям и элементам затрат)	- материальные затраты - заработная плата - отчисления во внебюджетные фонды - амортизация - прочие затраты
По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции	- прямые затраты - косвенные затраты
По характеру связи с объемом производства	- условно-постоянные - условно-переменные
По времени возникновения	- текущие затраты - затраты будущих периодов
По характеру отнесения к себестоимости	- затраты производственные - затраты внепроизводственные
По отношению к планированию	- затраты запланированные - внеплановые затраты
По отношению к контролю	- контролируемые затраты - неконтролируемые затраты
По отношению к нормированию	- нормируемые затраты - ненормируемые затраты
По отношению к структуре	- одноэлементные затраты - многоэлементные (комплексные) затраты
По отношению к калькуляции	- по статьям калькуляции
По отношению к единице продукции	- приростные затраты - предельные затраты
По отношению к единице эффективности	- эффективные затраты - неэффективные затраты
По отношению к виду учета	- затраты для целей бухгалтерского учета - затраты для целей налогового учета - затраты для целей статистического учета - затраты для целей управленческого учета

Таким образом, как видно из представленных выше данных, классификация затрат многообразна, и как уже говорилось, различные специалисты в своих трудах приводят различные их (затрат) классификации.

При этом, несмотря на наличие различных классификаций, методика учета затрат, в целом, едина, и регулируется нормативными актами в сфере бухгалтерского и налогового учета (имея свои незначительные особенности относительно различных видов бизнеса). К таким нормативным актам, например, следует отнести:

- налоговый кодекс РФ (части 1 и 2);
- ПБУ 10/99 ««Расходы организации»»;

– различные методические указания и инструкции – в зависимости от вида бизнеса.

Рассмотрим далее методику учета затрат на примере сферы оказания услуг, а именно специфику методики учета затрат в сфере ритуальных услуг.

1.3 Методики учета затрат предприятия сферы ритуальных услуг

Ритуальные услуги являются разновидностью бытовых услуг [14].

В соответствии с ОКУН (общероссийский классификатор услуг населению), в группировку 019500 «Ритуальные услуги» включены услуги, носящие производственный характер, а именно:

- изготовление гробов (код 019510 по ОКУН);
- изготовление траурных венков, искусственных цветов, гирлянд (код 019511 по ОКУН);
- изготовление надгробных сооружений (в том числе временных) из различных материалов (коды 019512, 01953 по ОКУН);
- выполнение надписей на памятниках, высечка барельефов, выполнение графических портретов и скульптурных работ (коды 019514, 019515 по ОКУН);
- изготовление оград, памятников, венков из металла (код 019516 по ОКУН).

Таким образом, ритуальные услуги – это сфера бизнеса по производству и реализации услуг по погребению, а также похоронных принадлежностей и надгробных сооружений. В зависимости от конкретной ситуации оказание данных услуг можно квалифицировать как реализацию продукции собственного производства, розничную торговлю или как оказание ритуальных услуг [15, с. 18].

Отношения сторон при оказании бытовых услуг регламентируются договорами бытового подряда. В соответствии со ст. 730 ГК РФ по договору бытового подряда подрядчик, осуществляющий соответствующую предпринимательскую деятельность, обязуется выполнить по заданию физического лица (заказчика) определенную работу, предназначенную удовлетворять бытовые или другие личные потребности заказчика, а заказчик - принять и оплатить работу.

Таким образом, основным признаком, отличающим договор бытового подряда от схожих правоотношений, является наличие задания заказчика на выполнение определенной работы.

Согласно ГОСТ Р 53107-2008, «под ритуальными услугами понимается результат непосредственного взаимодействия исполнителя и потребителя, а также деятельности исполнителя по погребению останков, праха умерших или погибших, проведению похорон, содержанию мест захоронений, а похоронное дело - самостоятельный вид деятельности, направленный на оказание похоронных и мемориальных услуг населению с учетом социальных, экономических, этико-моральных, историко-культурных, религиозных, экологических, технологических факторов, связанный с созданием и эксплуатацией объектов похоронного назначения» [16].

Специфика методики и организации учета затрат в сфере ритуальных услуг определяется следующими отраслевыми особенностями:

- 1) оказание большого спектра ритуальных услуг и изготовления ритуальных принадлежностей, то есть нет специализации на отдельных, конкретных видах изделий или услуг;

- 2) сочетаются одновременно производство ритуальных изделий (принадлежностей), их реализация и оказание услуг с присущими им особенностями;

3) организация учета затрат на работы, услуги, изделия по конкретным заказам (договорам). В свою очередь изготовление и реализация принадлежностей могут идти независимо от заказов;

4) наличие гарантированного перечня ритуальных услуг, оплачиваемых за счет средств государства (социальный рынок), наряду с широким перечнем услуг, предоставляемых за счет средств заказчика (коммерческий рынок);

5) большую долю в затратах составляют материальные затраты и трудозатраты;

6) заключение прижизненных договоров на погребение;

7) использование в планировании статистической информации (данные о численности населения общие, о численности пенсионеров, данные по категориям и структуре населения, данные о смертности и др.);

8) незначительная часть незавершенного производства по оказанным услугам или его полное отсутствие;

9) характерен незначительный процент незавершенных хозяйственных операций из-за кратковременности производственного цикла;

10) для учета выполненных услуг счета бухгалтерского учета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция» не используются, так как отсутствует незавершенное производство, и услуги не могут быть складированы, в то же время для учета изготовленных ритуальных принадлежностей данные счета применяются [15].

Эти специфические особенности в значительной степени влияют на методику построения и организацию в них учета затрат.

Номенклатура затрат, обусловленных спецификой деятельности предприятий в данном бизнесе, содержится в отраслевых инструкциях по учету себестоимости продукции, разработанных в развитие действовавшего до 01.01.2002 г. Положения о составе затрат (Постановление Правительства

РФ от 05.08.1992 № 552) и действующего в настоящее время Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

В данной сфере бизнеса затраты на производство можно группировать по видам расходов, местам их возникновения и носителям затрат.

Классификация затрат по экономическим элементам хотя и не раскрывает содержание издержек и обоснованность производимых расходов, тем не менее дает информацию о затратах предприятия в целом за период, и позволяет контролировать их по составу и объемам затраченных ресурсов.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет сформировать информацию об издержках уже не в целом по объектам учета, а по видам деятельности, видам продукции, а также на единицу изделия. Перечень калькуляционных статей зависит от особенностей технологии и организации производства.

Система разграничения затрат по статьям калькуляции дает возможность уяснить различия в делении затрат:

- на основные и накладные;
- прямые и косвенные;
- переменные и постоянные.

Кроме того, верно выстроенная система разграничения затрат по статьям калькуляции позволяет:

- 1) контролировать затраты по носителям и местам возникновения затрат;
- 2) выявлять влияние этих затрат на конечные результаты [17].

«Калькуляция вызвана необходимостью периодического расчета себестоимости оказания услуг, изготовления изделия, так как себестоимость выпуска единицы продукции является основой принятия большого числа управленческих решений, по этой причине калькулирование требует специального подхода к классификации затрат» [18].

Классификации затрат, применяемые предприятиями сферы ритуальных услуг, должны отвечать не только целям калькулирования себестоимости, но и решать ряд других задач. Это позволит предприятию не только калькулировать себестоимость, но и проводить анализ затрат (с целью определения возможных изменений прибыли при изменении цен, затрат, объема производства, ассортимента и структуры реализации) [19].

С учетом особенностей, присущих сфере ритуальных услуг, как правило, применяют следующую группировку затрат по статьям, отвечающую целям планирования, учета, анализа и контроля затрат в ритуальных организациях:

- прямые;
- косвенные (накладные).

Прямые затраты включают перечень статей:

- 1) сырье и материалы;
- 2) заработная плата работников, состоящих на сдельной оплате труда;
- 3) социальные взносы работников-сдельщиков;
- 4) услуги подрядчиков (организаций и предпринимателей);
- 5) прочие прямые затраты.

Косвенные (накладные) затраты включают:

- 1) общепроизводственные расходы;
- 2) общехозяйственные расходы [12].

В статью «Сырье и материалы» включаются затраты на сырье и материалы, которые образуют основу изготавливаемой собственными силами организации продукции (например, приобретаемые организацией комплекты полуфабрикатов надгробных памятников, пиломатериалы, ткани, комплектующие изделия веночного производства и т.д.) или полностью используются при оказании самой организацией соответствующих услуг. Все

учитываемые по этой статье материалы должны подлежать дальнейшей переработке.

«По данной статье также отражаются затраты на вспомогательные материалы, используемые на цели производства в соответствии с используемой технологией (песок, цемент, металлическая арматура, гвозди, мебельная фурнитура и т.д.)» [20, с. 58].

В затраты по статье «Сырье и материалы» включаются также расходы на приобретение, заготовку и доставку на склад организации сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, стоимость которых включается в эту калькуляционную статью (транспортно-заготовительные расходы) [22].

По статье «Заработная плата работников, состоящих на сдельной оплате труда» планируются и учитываются:

- оплата операций и работ по сдельным нормами расценкам;
- доплаты к сдельным расценкам сумм районных коэффициентов и надбавок за работу в отдаленной местности;
- доплаты к основным сдельным расценкам в связи с отступлением от нормальных условий производства (несоответствия оборудования, материалов, инструмента и другие отступления от технологии, по которой были спроектированы расценки);
- оплата операций выполненных подрядчиками - физическими лицами, если размеры сумм, выплачиваемых по договорам, непосредственно зависят от количественных показателей работы, выполненной такими подрядчиками (агентирование и прием заказов, граверные работы, работы по установке надгробных сооружений и т.д.) [23].

По статье «Страховые взносы» планируются и учитываются начисления платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР),

Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС), Фонд социального страхования (ФСС) на заработную плату работников-сдельщиков.

По статье «Прочие прямые затраты» планируются и учитываются затраты, не вошедшие в состав вышеперечисленных статей прямых затрат, но которые по своему экономическому содержанию могут быть отнесены к прямым затратам (непосредственно изменяются с увеличением или уменьшением объемов производства)[26].

По статье «Общепроизводственные расходы» планируются и учитываются затраты в разрезе видов производств [27].

По статье «Общехозяйственные расходы» планируются и учитываются затраты, связанные с управлением деятельностью организации в целом.

Наряду с группировкой затрат по калькуляционным статьям при планировании себестоимости может применяться группировка затрат по элементам. Эта группировка отличается от группировки затрат по калькуляционным статьям тем, что в ней все затраты, включая косвенные (накладные), распределяются по видам, характеризующим их экономическое содержание.

Затраты на производство предприятия сферы ритуальных услуг группируют по следующим элементам:

- сырье и материалы;
- заработная плата;
- страховые взносы (ПФР, ФСС, ФФОМС);
- услуги подрядчиков (организаций и предпринимателей);
- амортизация основных средств;
- прочие затраты [12].

Основные статьи сметы затрат на производство совпадают с аналогичными статьями калькуляционной группировки.

В то же время в элементе «Заработная плата» отражаются расходы на заработную плату всего персонала организации, включая премии работникам-повременщикам, выплачиваемые из фонда заработной платы, и вознаграждения подрядчиков из числа физических лиц.

В элемент «Амортизация основных средств» включается плановая сумма амортизационных отчислений, исчисленных из их первоначальной стоимости и норм амортизационных отчислений [22].

Учет готовой продукции предприятия сферы ритуальных услуг ведут на балансовом счете 43 «Готовая продукция» по прейскурантной (плановой) цене. Учет отклонений фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от стоимости по прейскурантным ценам, как правило, ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» отдельной позицией - на аналитическом счете «Отклонения» [28].

Общехозяйственные затраты (счет учета 26 «Общехозяйственные расходы») учитываются по статьям расходов.

Общехозяйственные затраты распределяются ежемесячно на балансовый счет 20 «Основное производство» по субсчетам, открытым по видам деятельности «Каменное производство», «Ритуальные услуги», «Прочие» пропорционально стоимости заключенных договоров по этим видам деятельности.

Общепроизводственные затраты учитываются по видам деятельности (счет 25-1 «Каменное производство»; счет 25-2 «Ритуальные услуги»; счет 25-3 «Прочие») и статьям расходов.

Общепроизводственные затраты (счет 25-1) по виду деятельности «Каменное производство» закрываются ежемесячно на счет 20 «Основное производство», субсчет «Накладные расходы» по видам деятельности пропорционально прямым затратам.

Общепроизводственные затраты вида деятельности «Ритуальные услуги» (счет 25-2) распределяются ежемесячно на счет 20, субсчет «Производство ритуальных принадлежностей»; счет 20, субсчет «Реализация ритуальных принадлежностей»; счет 20, субсчет «Услуги», пропорционально стоимости выпущенной готовой продукции (дебет счета 43); стоимости приобретенных ритуальных принадлежностей (дебет счета 41); стоимости заключенных договоров по услугам этого вида деятельности (кредит счета 62-5).

Затраты, связанные с производством ритуальных принадлежностей (20-1... 10-1; 10-2), списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция» полностью.

Затраты, относящиеся к видам деятельности, по которым не формируются остатки незавершенного производства или остатки продукции на складе, списываются на счет 90-2 «Себестоимость продаж» по каждому подвиду деятельности 100 % [29].

Общепроизводственные затраты вида деятельности «Прочие» (25-3) необходимо распределять ежемесячно на счет 20 «Основное производство» пропорционально стоимости заключенных договоров по каждому подвиду этого вида деятельности.

Учет прямых затрат по счету 20 «Основное производство» по каменному производству необходимо организовать в разрезе договоров (заказов), а по ритуальным услугам - по подвидам деятельности.

В целом, учет прямых затрат по счету 20 «Основное производство» по всем видам деятельности целесообразно организовать следующим образом – табл. 1.2.

Предприятия сферы ритуальных услуг признают свои доходы и затраты в бухгалтерском учете по методу начисления (по моменту отгрузки).

Таблица 1.2 – Статьи учета прямых затрат предприятия сферы ритуальных услуг

Счет 20 «Основное производство», субсчет	Наименование субсчета
20-1	Материалы в производстве
20-1-1	Материалы, списанные по норме
20-1-2	Материалы, списанные на заказ (списываются по мере установки)
20-1-3	Нормируемые материалы, списываемые 100 %
20-2	Амортизация
20-3	Оплата труда
20-3-1	Оплата труда граверов (камнетесов)
20-3-2	Оплата труда установщиков
20-3-3	Оплата труда прочая
20-4	Страховые взносы (ПФР, ФСС, ФФОМС)
20-4-1	Страховые взносы граверов (камнетесов)
20-4-2	Страховые взносы установщиков
20-4-3	Страховые взносы прочие
20-5	Страхование
20-5-1	Добровольное страхование сотрудников
20-5-2	Добровольное медицинское страхование сотрудников
20-6	Подрядные работы
20-6-1	Подрядные граверные работы
20-6-2	Подрядные установочные работы
20-6-3	Подрядные комплексные работы
20-6-4	Прочие подрядные работы
20-7	Прочие затраты
20-7-1	Прочие затраты, принимаемые для налогообложения
20-7-2	Прочие затраты, не принимаемые для налогообложения
20-8	...
20-9	...
20-10	Накладные затраты
20-10-1	Накладные затраты (принимаемые для налогообложения)
20-10-2	Накладные затраты (не принимаемые для налогообложения)

Моментом начисления (отгрузки) продукции и оказания услуг считается:

– физическим лицам (населению) - дата с распиской клиента о приемке работ и получении продукции в бланке строгой отчетности, формы «БО-13 (01) ритуал», «БО-13 (02) ритуал», «БО-3», или акте выполненных работ.

- юридическим лицам – дата получения материальных ценностей, указанная в накладной;

- по работам и услугам – дата приемки работ, указанная в акте приемки работ [30].

Как правило, предприятия сферы ритуальных услуг, оказывающие полный спектр ритуальных услуг, организуют учет доходов и затрат по трем группам (видам деятельности):

- 1) каменное производство;
- 2) ритуально-похоронная деятельность;
- 3) прочее [15].

Также необходимо отметить, что для отражения наиболее полной информации о деятельности предприятия сферы ритуальных услуг, как правило, организуется также и учет прочих доходов и затрат, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Учет прочих доходов и затрат опытные финансисты и бухгалтера также организуют по статьям.

Выводы по первой главе работы.

Затраты – это широко используемый в экономической сфере в настоящее время термин, который не имеет, к сожалению, общепринятого определения. Затраты - это расходы предприятия, а также индивидуальных предпринимателей на производство, обращение, сбыт изготовленной продукции (товаров, работ, услуг). Многие специалисты определяют затраты как-то денежную оценку ресурсов.

Затраты на прямую определяют объемы расходов, те же, в свою очередь, формируют себестоимость – самый важный из показателей, характеризующих эффективность производства. Так как управленческие решения в основном обращены в будущее, при четкой организации управленческого учета менеджерам предприятий необходимо знать и использовать основные классификации затрат.

В настоящее время в РФ отсутствуют единые подходы к определению затрат как в нормативной базе, так и в научной и учебной литературе, что требует исправления.

Ритуальные услуги являются разновидностью бытовых услуг. В данной сфере бизнеса затраты, как правило, группируют и учитывают по видам расходов, местам их возникновения и носителям затрат.

Классификация затрат по экономическим элементам хотя и не раскрывает содержание затрат и обоснованность производимых расходов, тем не менее дает информацию о затратах предприятия в целом за период, и позволяет контролировать их по составу и объемам затраченных ресурсов.

В отличие от классификации по экономическим элементам, классификация затрат по статьям калькуляции позволяет сформировать информацию об издержках уже не в целом по объектам учета, а по видам деятельности, видам продукции, а также на единицу изделия. Перечень калькуляционных статей зависит от особенностей технологии и организации производства.

В целом, верно выстроенная система разграничения затрат по статьям калькуляции позволяет:

- 1) контролировать затраты по носителям и местам возникновения затрат;
- 2) выявлять влияние этих затрат на конечный финансовый результат - прибыль.

Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту

Группа	ФИО
3-3А3Б1	Лесниковой Екатерине Андреевне

Школа	инженерного предпринимательства	Направление/специальность	38.03.02 Менеджмент
Уровень образования	Бакалавриат		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)	1. Рабочее место бухгалтера в УМП «Комбинат Спецобслуживания». Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля и излучения. Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна. Исходные данные для составления раздела: 1. Данные, предоставленные УМП «Комбинат Спецобслуживания». 2. Данные и информация из преддипломной практики.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	1. Трудовой кодекс РФ. 2. Положение по персоналу УМП «Комбинат Спецобслуживания». 3. Положение о финансовом отделе УМП «Комбинат Спецобслуживания».
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - 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.	1. Цели и задачи разрабатываемой для УМП «Комбинат Спецобслуживания» социальной ответственности и программ в рамках реализации социальной ответственности. 2. Прямые и косвенные для предприятия стейкхолдеры в рамках реализации программ социальной ответственности.
2. Анализ факторов внешней социальной	1. Краткая характеристика деятельности (миссия,, цели деятельности, ценности) УМП «Комбинат

ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	Спецобслуживания». 2. Предлагаемые программы в рамках социальной ответственности. 3. Планирование расходов на реализацию предлагаемой программы социальной ответственности на 2018 – 2020 гг. 4. Возможности расширения и роста эффективности разрабатываемой программы социальной ответственности.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	1. Перечень предлагаемых к реализации программ социальной ответственности для УМП «Комбинат Спецобслуживания» на 2018 – 2020 гг. 2. Затраты на реализацию программ социальной ответственности на 2018 – 2020 гг.
Перечень графического материала:	Рисунок 1 – Динамика затрат УМП «Комбинат Спецобслуживания» на собственное КСО в 2018 – 2020 гг.
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчетному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ОСГН ШБИП	Старикова Екатерина Васильевна	к.фил.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3А3Б1	Лесникова Екатерина Андреевна		

4 Социальная ответственность

4.1 Основные задачи социальной ответственности предприятия

Миссия УМП «Комбинат Спецобслуживания» - организация качественного обслуживания людей в трудной (психологически и жизненной) для них ситуации.

При ведении бизнеса и взаимодействии со всеми своими контрагентами УМП «Комбинат Спецобслуживания» руководствуется следующими принципами:

1. Сотрудничество – означает поиск взаимной выгоды для всех сторон.

2. Существенность – означает стремление при ведении бизнеса к его конструктивности, эффективности и оперативности.

3. Кооперация – означает постоянное стремление УМП «Комбинат Спецобслуживания» к повышению эффективности собственной системы управления всеми объектами менеджмента (путем организации кооперации работы всех подразделений, а также обеспечения полным набором ресурсов и возможностей для эффективной работы всего персонала).

УМП «Комбинат Спецобслуживания» рассматривает социальную ответственность как ответственность за воздействие своих решений и действий на общество и окружающую среду через прозрачное и этическое поведение, которое:

- Вносит вклад в устойчивое развитие общества.
- Учитывает ожидания заинтересованных сторон.
- Не нарушает существующее законодательство.

В целом, УМП «Комбинат Спецобслуживания» стремится интегрировать принципы социальной ответственности на всех уровнях, включая бизнес-процессы. Свою деятельность предприятие выстраивает в соответствии с запросами общества, главной целью является повышение качества оказываемых услуг.

Деятельность УМП «Комбинат Спецобслуживания» строится исключительно на основе действующего законодательства и законодательных актов, в том числе в области налогового регулирования, финансового контроля и трудового кодекса.

В настоящее время в организации социальная ответственность отсутствует, что требует ее разработки и применения.

4.2 Предлагаемые для предприятия программы социальной ответственности

При разработке программы социальной ответственности к основным группам заинтересованных сторон (стейкхолдерами) УМП «Комбинат Спецобслуживания» можно отнести следующие – таблица 4.1.

Таблица 4.1 – Основные группы стейкхолдеров деятельности УМП «Комбинат Спецобслуживания»

Прямые	Косвенные
Работники Контрагенты (деловые партнеры) Потребители	Государство Общество в целом Окружающая среда

Главным достоянием УМП «Комбинат Спецобслуживания» и ключевым ресурсом в реализации стратегии являются его сотрудники. УМП «Комбинат Спецобслуживания» ориентируется на международные стандарты управления, в том числе в области управления персоналом. УМП «Комбинат Спецобслуживания» предоставляет каждому сотруднику равные возможности для полного раскрытия навыков, знаний и талантов, способствует тому, чтобы профессионализм, достижение стабильно высоких результатов и приверженность предприятию являлись необходимым условием и предпосылкой карьерного роста и продвижения.

УМП «Комбинат Спецобслуживания» соблюдает права сотрудников на безопасный труд и строго следует требованиям трудового законодательства Российской Федерации.

Наряду с принципами охраны труда предприятие стремится создавать возможные условия для поддержания здорового образа жизни своих сотрудников. Одной из составляющих корпоративной культуры предприятия является поддержка спортивных мероприятий. В целях развития корпоративного спорта планируется запуск программы по финансовой и организационной поддержке спортивного досуга работников предприятия.

Деятельность УМП «Комбинат Спецобслуживания» не связана с выбросами вредных веществ в биосферу и полностью отвечает требованиям экологической безопасности и охраны окружающей среды.

Планируется разработка собственных принципов построения системы экологической ответственности. Кроме того, планируется разработка и утверждение руководством предприятия такого локального нормативного документа, как «Порядок применения системы экологической ответственности УМП «Комбинат Спецобслуживания». Разработка и утверждение такого Порядка составит основу для установления долгосрочных стратегических целей в области охраны окружающей среды.

УМП «Комбинат Спецобслуживания» стремится к снижению негативного воздействия на окружающую среду посредством экономии потребляемых энергоресурсов и своевременной и экологичной утилизации отходов.

Кроме того, уже сейчас на предприятии внедрена система электронного документооборота под лозунгом «Подумай, прежде чем распечатать», которая способствует существенному сокращению потребления бумаги и, следовательно, сбережению природных ресурсов. В свете разработки концепции социальной ответственности УМП «Комбинат Спецобслуживания» планируется и дальнейшее совершенствование данной системы.

Также в рамках разрабатываемой концепции социальной ответственности УМП «Комбинат Спецобслуживания» планируется часть средств чистой прибыли предприятия направлять на благотворительность.

Планируется, что для УМП «Комбинат Спецобслуживания» благотворительная деятельность и осуществление социальных проектов должны представлять один из способов проявления социальной и гражданской ответственности. Так, в рамках разрабатываемой Концепции социальной ответственности будет запущена программа «Благие дела», в состав которой войдут следующие направления:

а) Образование и спорт.

УМП «Комбинат Спецобслуживания» всегда придавало важное значение просветительской деятельности, и осознает свою ответственность, а также имеющиеся возможности в формировании интеллектуального фонда Российской Федерации.

В связи с этим планируется поддержка на долгосрочной основе следующих благотворительных образовательных программ:

- Управление семейным бюджетом.
- Развитие финансовой грамотности населения Томской области.
- Планирование финансов молодой семьи.

б) Здравоохранение и помощь тяжелобольным детям, инвалидам и пожилым людям.

Планируется, что УМП «Комбинат Спецобслуживания» будет взаимодействовать с различными благотворительными фондами, через которые оказывается помощь детям и взрослым с различными заболеваниями и инвалидам, а также выделять финансовую помощь медицинским учреждениям для приобретения необходимого медицинского оборудования для диагностики и лечения различных заболеваний. В приоритете – дома инвалидов и дома престарелых.

Кроме того, планируется оказание адресной помощи на лечение различных тяжелых заболеваний. В приоритете – дети и лица, оказавшиеся в трудной жизненной ситуации.

в) Волонтерство.

Также в рамках разрабатываемой Концепции социальной ответственности УМП «Комбинат Спецобслуживания» планирует развивать такое полезное движение как волонтерство.

Например, планируется, что с 2018 года в канун Нового года будет проводиться волонтерская благотворительная акция «Стань Дедом Морозом». Сотрудники будут собирать деньги на приобретение подарков для детей из детских домов и интернатов.

На 2018 год запланировано проведение акций в:

- детском доме № 1 (г. Томск);
- детском доме № 4 (г. Томск);
- приюте «Огонек» (г. Томск).

Перечень программ, которые будут запланированы в рамках разрабатываемой Концепции социальной ответственности УМП «Комбинат Спецобслуживания», представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Перечень программ социальной ответственности УМП «Комбинат Спецобслуживания»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Срок реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Эффективный сотрудник	Социальные инвестиции	Сотрудники компании	Весь календарный год / ежегодно	Рост компетентности работников и уровня их профессионализма
Потребители	Социальные инвестиции	Потребители	Весь календарный год / ежегодно	Рост качества оказываемых услуг Разработка стандартов оказания услуг
Экология	Социальные инвестиции	Государство и природоохранные организации (государственные и негосударственные)	Весь календарный год / ежегодно	Проведение природоохранных мероприятий Разработка Порядка применения системы экологической ответственности УМП «КСО»

Продолжение таблицы 4.2

Благотворительность и волонтерство	Социальные инвестиции	Инвалиды Ветераны Дети в детских домах Люди в сложной жизненной ситуации	Весь календарный год / ежегодно	Оказание финансовой помощи людям в трудной жизненной ситуации Развитие волонтерского движения
------------------------------------	-----------------------	---	---------------------------------	--

Как видно из таблицы 4.2, в рамках планируемой Концепции социальной ответственности УМП «Комбинат Спецобслуживания» будет реализовывать значительный перечень программ социальной ответственности.

4.3 Финансирование предлагаемых программ социальной ответственности

Основным источником финансирования перечисленных программ КСО для УМП «Комбинат Спецобслуживания» являются ее доходы – таблица 4.3, рисунок 4.1.

Таблица 4.3 – Финансирование компанией программ социальной ответственности в 2017 – 2020 гг.

Программа КСО	Финансирование программы, тыс. руб.				
	2017	2018	2019	2020	всего
Эффективный сотрудник	50,0	150,0	200,0	250,0	650,0
Потребители	16,0	20,0	50,0	100,0	186,0
Экология	200,0	100,0	100,0	100,0	500,0
Благотворительность и волонтерство	24,0	100,0	125,0	150,0	399,0
Итого	290,0	370,0	475,0	600,0	1 735,0

Как видно, всего на период с 2017 по 2020 гг. УМП «Комбинат Спецобслуживания» планирует потратить на различные программы КСО 1 375 тыс. рублей.

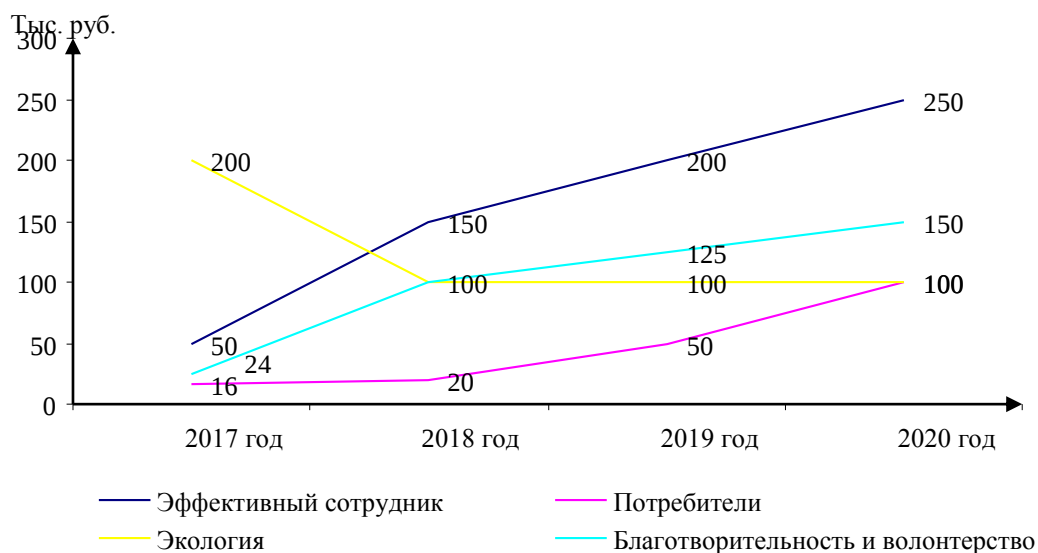


Рисунок 4.1 – Динамика затрат УМП «Комбинат Спецобслуживания» на собственное социальную ответственность в 2017 – 2020 гг.

Выводы по разделу.

1. УМП «Комбинат Спецобслуживания» ведет свой бизнес с учетом интересов работников, деловых партнеров, участников общества и местного сообщества. Разрабатываемая Концепция социальной ответственности ориентирована на такое развитие, которое, помимо роста финансовых результатов для самого предприятия, будет способствовать положительным социально-экономическим изменениям в регионе его деятельности.

2. Планируется, что УМП «Комбинат Спецобслуживания» будет продолжать проведение активной деятельности, направленной на:

- 1) рост качества обслуживания потребителей;
- 2) соблюдение законодательства во всех сферах, в том числе и в сфере экологии;
- 3) ведение благотворительной деятельности.

Адресатами благотворительной деятельности предприятия (как части разрабатываемой социальной ответственности) являются:

- 1) инвалиды;
- 2) ветераны;

- 3) дети в детских домах;
- 4) люди в сложной жизненной ситуации.

3. Разрабатываемая для УМП «Комбинат Спецобслуживания» социальная ответственность адекватна его миссии и ценностям, и полностью удовлетворяет интересам прямых и косвенных стейкхолдеров. При этом социальная ответственность направлена в одинаковой мере как на прямых, так и на косвенных стейкхолдеров.

4. Разрабатываемые для УМП «Комбинат Спецобслуживания» программы социальной ответственности будут способствовать:

- улучшению имиджа предприятия в глазах общества и государства;
- улучшению имиджа предприятия в глазах его деловых партнеров и потребителей;
- улучшению имиджа предприятия в глазах различных общественных организаций (например, природоохранных).

5. Для проведения программ социальной ответственности на период с 2018 по 2020 год запланировано потратить 1 735 тыс. руб. Согласно графику финансирования программ КСО (рис. 1), финансирование большинства программ социальной ответственности ежегодно будет увеличиваться.

6. Каких-либо значительных недостатков в разрабатываемой для УМП «Комбинат Спецобслуживания» не выявлено. Для совершенствования социальной ответственности предприятию можно предложить следующие мероприятия:

- 1) более подробную проработку каждого направления по предлагаемым к реализации программам социальной ответственности;
- 2) документальное оформление каждой из предлагаемых к реализации программ социальной ответственности;
- 3) больше привлекать сотрудников предприятия к программам социальной ответственности (и не только как потребителей, но и как активных их участников).

Например, по первому пункту предложений необходимо:

- 1) разработать определенную систему показателей, отслеживающих эффективность выполнения той или иной программы;
- 2) создать систему мониторинга эффективности по той или иной программе;
- 3) назначить лиц, ответственных за сбор, мониторинг и анализ поступающей информации по той или иной программе.

По второму пункту предложений можно порекомендовать:

- 1) разработку положения по каждой предлагаемой к реализации программе;
- 2) финансирование той или иной программы не по установленным в плане объемам финансирования, а на основании текущей ситуации.

По третьему пункту предложений можно порекомендовать:

- 1) поощрять методами материальной мотивации работников, участвующих в программах социальной ответственности предприятия;
- 2) поощрять методами нематериальной мотивации работников, участвующих в программах социальной ответственности предприятия.

Заключение

Затраты – потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги. В экономической практике термин «затраты» нередко применяется для характеристики всех издержек предприятия за определенный период. Расходы — это только та часть затрат, которая была понесена в связи с получением дохода, причем в соответствии с Международными стандартами бухгалтерской отчетности расходы включают в себя убытки и затраты, которые возникают в ходе основной деятельности предприятия в связи с получением дохода, то есть в бухгалтерском учете доходы должны соотноситься с затратами на их получение, которые в этом случае будут называться расходами.

В первом разделе было уделено внимание ключевым понятиям таким как: себестоимость, издержки, затраты, расходы и рассмотрена классификация затрат на производство и реализацию продукции (материальные, затраты на оплату труда, социальные отчисления, амортизация, прочие затраты).

Во втором разделе была проанализирована деятельность предприятия, где в качестве исследуемого объекта было рассмотрено унитарное муниципальное предприятие г. Томска «Комбинат спецслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг.

Был произведен анализ деятельности предприятия УМП «КСО», а именно:

- анализ выручки предприятия по различным видам деятельности;
- анализ себестоимости предприятия;
- анализ затрат предприятия по элементам и видам затрат;
- анализ затроемкости и рентабельности предприятия.

Анализ выручки предприятия выявил тенденцию к снижению выручки от продаж, и лишь небольшому ее увеличению в 2016 году. Это

связано с сокращением объемов производства, обусловленного появлением новых конкурентов на рынке ритуальных услуг.

Анализ себестоимости продаж предприятия показал отрицательную динамику. В течение первых четырех лет наблюдения произошло абсолютное уменьшение всех элементов себестоимости, а в 2016 году по отношению к 2015 году – их увеличение. Наибольшую долю в себестоимости составляет заработная плата. Сумма затрат на заработную плату за пять лет снизилась на 28974 тысяч рублей, а ее доля увеличилась на 2.21 процента. Прекращение деятельности по содержанию кладбищ поспособствовало снижению значительной доли себестоимости.

Анализ затрат предприятия УМП «КСО» по элементам и видам затрат показал:

- значительное снижение доли общепроизводственных расходов (на 5 процентов) и доли затрат на основное производство (на 6 процентов) и при этом увеличение доли общехозяйственных расходов – на 12 процентов;
- анализ каждого вида затрат по элементам выявил общую тенденцию к снижению затрат предприятия;
- анализ затратоемкости предприятия подтвердил, что предприятие убыточно, так как затраты предприятия превышают выручку от продажи товаров, продукции и услуг, самым затратоемким элементом в структуре затрат является заработная плата;
- анализ рентабельности предприятия по видам деятельности выявил самый прибыльный вид деятельности – продажа ритуальных товаров, и самый убыточный – услуги по транспортировке умерших. Целесообразным является прекращение данного вида деятельности, что повлечет за собой рост прибыли предприятия.

В целом, по результатам рассмотрения деятельности предприятия и анализа его затрат можно сказать, что для УМП «КСО» неэффективное

управление затратами может быть связано с применяемым методом учета затрат. Управленческий учет затрат представляет собой один из прогрессивных информационных источников, который должен обеспечить менеджмент УМП «КСО» для принятия управленческих решений, координирования хозяйственных функций в целях достижения эффективных результатов.

Предлагаемый к использованию метод ABC предполагает выделение функций, выполнение которых сопряжено с возникновением затрат. Это является основным отличием метода от традиционных систем учета, в которых накладные расходы распределяются пропорционально одной выбранной базе (прямые трудозатраты, материальные расходы). Использование метода ABC в системе управленческого учета УМП «КСО» позволит организовать эффективное управление

В четвертом разделе рассмотрены программы социальной ответственности предприятия. Данная программа соответствует целям и стратегии предприятия. При использовании программы предприятие: повышает квалификацию персонала, стимулирует персонал, поддерживает здоровье персонала, обеспечивает охрану труда и экологии.

По всей проделанной работе можно сделать следующий вывод: затраты играют большую роль в обеспечении прибыльности предприятия, поэтому руководству необходимо постоянно анализировать, планировать и управлять затратами, а также оперативно осуществлять мероприятия их снижению.

Список используемых источников

1. Ивашкевич В.Б. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1 - 24). Федеральный закон «О бухгалтерском учете» / В.Б. Ивашкевич. - Новосибирск: Норматика, 2014. - 167 с.
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, № 26, 28.06.1999.
3. Аверина О.И., Пермитина Л.В. Оптимизация затрат на хлебопекарных предприятиях на основе инструментария управленческого учета / О.И. Аверина, Л.В. Пермитина // Международный бухгалтерский учет, 2017. - № 10. - С. 579 - 595.
4. Семенихин В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы. 4-е изд., перераб. и доп. / В.В. Семенихин. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. - 192 с
5. Затраты - это... Классификация затрат, их учет и анализ // Электронный ресурс. URL: <https://businessman.ru/new-zatraty-eto-klassifikaciya-zatrat-ix-uchet-i-analiz.html> (дата обращения 20.03.2018)
6. Гордеева С.Н. Налоговый учет общехозяйственных затрат / С.Н. Гордеева // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2017. - № 8. - С. 13 - 21.
7. Головач О.В. Анализ затрат на производство и себестоимость продукции / О.В. Головач. – М.: Дело, 2016. – 405 с.
8. Зонова А.В. Сущность экономических категорий и терминов / А.В. Зонова // Консультант, 2016. - № 1. - С. 25 - 28.
9. Остаев Г.Я. Управленческий учет как инструмент преодоления кризисных явлений в экономических субъектах / Г.Я. Остаев // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2017. - № 17. - С. 23 - 33.

10. Лапыгин Ю.Н. Управление затратами на предприятии. Планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат / Ю.Н. Лапыгин. – М.: Кнорус, 2017. – 329 с.
11. Секерин В.Д., Горохова А.Е. Экономика предприятия в схемах и таблицах: учебное пособие / В.Д. Секерин, А.Е. Горохова. – М.: Проспект, 2016. - 160 с.
12. Кривда С.В. Доходы, расходы и финансовый результат как элементы финансовой информации, необходимой для инвесторов / С.В. Кривда // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2016. - № 12. - С. 43 - 54.
13. Аверина О.И., Пермитина Л.В. Сущность производственного учета / О.И. Аверина, Л.В. Пермитина // Международный бухгалтерский учет, 2017. - № 2. - С. 62 - 69.
14. Официальный сайт УМП «Комбинат Спецобслуживания» // Электронный ресурс. URL: <http://ritualnie-uslugi.tomsk.ru/> (дата обращения 25.03.2018)
15. Демина И.Д., Меркущенко С.Н. Принятие управленческих решений на основе метода «директ-костинг» в специализированных организациях сферы ритуальных услуг / И.Д. Демина, С.Н. Меркущенко // Международный бухгалтерский учет, 2012. - № 8. - С. 16 - 23.
16. Финансовое право: учебник для бакалавров / Б.Г. Бадмаев, А.Р. Батяева, К.С. Бельский и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 3-е изд. - М.: Проспект, 2016. - 656 с.
17. Дятлова А.Ф. Сущность стратегического управленческого учета и анализа затрат в системе управления / А.Ф. Дятлова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2017. - № 2. - С. 56 - 63.
18. Шароватова Е.А. Модель учета затрат на управление бизнес-процессом по контролю качества продукции / Е.А. Шароватова // Международный бухгалтерский учет, 2016. - № 16. - С. 17 - 27.

19. Демина И.Д., Меркущенко С.Н. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях сферы ритуальных услуг / И.Д. Демина, С.Н. Меркущенко // Бухгалтер и закон, 2012. - № 1. - С. 4 - 9.
20. Коське М.С., Мишучкова Ю.Г. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление / М.С. Коське, Ю.Г. Мишучкова // Международный бухгалтерский учет, 2015. - № 32. - С. 51 - 63.
21. Васильев Ю.А. Неполная загрузка производственных мощностей / Ю.А. Васильев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2017. - № 4. - С. 5 - 14.
22. Скачко Г.А., Никандрова Л.К. Роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности в оценке экономической безопасности организации / Г.А. Скачко, Л.К. Никандрова // Аудиторские ведомости, 2016. - № 7. - С. 54 - 63.
23. Алексеева С.Н. Что вы знаете об общезаводских расходах? / С.Н. Алексеева // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2016. - № 1. - С. 35 - 44.
24. Ковалев А.С. Проблемы формирования методики регистрации затрат / А.С. Ковалев // Аудиторские ведомости, 2015. - № 10. - С. 72 - 83.
25. Семенихин В.В. Торговля: Правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет: энциклопедия. 5-е изд., перераб. и доп. / В.В. Семенихин. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2016. - 1572 с.
26. Азарская М.А., Поздеев В.Л. Учетно-аналитическое обеспечение аудита экономической безопасности предприятия / М.А. Азарская, В.Л. Поздеев // Аудиторские ведомости, 2017. - № 1-2. - С. 24 - 38.
27. Котова К.Ю., Шанина А.И. Необходимость применения статистических методов разделения затрат при обосновании управленческих решений, реализуемых в системе «директ-костинг» / К.Ю. Котова, А.И. Шанина // Бухгалтер и закон, 2017. - № 3. - С. 34 - 39.

28. Лукинова Л.Г. Что вы знаете о нормативном методе учета затрат? / Л.Г. Лукинова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2016. - № 10. - С. 61 - 69.
29. Панахов А.У. Применение функционально-процессного подхода к управленческому учету затрат на современном этапе / А.У. Панахов // Аудиторские ведомости, 2016. - № 8. - С. 37 - 54.
30. Парасоцкая Н.Н., Зубрицкая А.В. Финансовое планирование в процессе исполнения бюджета / Н.Н. Парасоцкая, А.В. Зубрицкая // Аудитор, 2017. - № 9. - С. 58 - 63.
31. Нужина И.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия: экономический и экологический аспекты [Текст]: учебное пособие / И.П. Нужина. – Томск :Изд-во Том. гос. архит.-строит. ун-та, 2007. – 398 с.

Приложение А

Сравнительный анализ экономических категорий «затраты», «расходы» и «издержки»

Источник	Толкование понятий			Комментарий
	Затраты	Расходы	Издержки	
Большой экономический словарь под ред. А.Н. Азрилияна [8]	-	Расходы - уменьшение средств предприятия или увеличение его обязательств, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности в целях получения прибыли и приводят к уменьшению величины собственного капитала	Издержки - истекшие затраты, включающие: 1) обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства продукции; затраты, относящиеся к уже проданной продукции; 2) издержки, не входящие в производственную себестоимость товаров проданных; 3) убытки, относимые на издержки	Определение затрат отсутствует, хотя понятия «издержки» и «затраты» в трактовке А.Н. Азрилияна идентичны, а определение расходов не связано ни с затратами, ни с издержками
Новая экономическая энциклопедия Е.Е. Румянцевой [33]	Затраты - (Input, expenses): 1) потребление ресурсов в процессе производства товаров и услуг; 2) денежные траты организации в течение отчетного периода в результате хозяйственной деятельности	Расходы (expenses) - категория бухгалтерского учета, фактически произведенные на определенную дату документально подтвержденные затраты	Издержки (costs) - категория экономической науки и управленческого учета; сумма денежных трат организации в ходе ее деятельности, связанная с отказом от альтернативного использования ресурсов. В ряде случаев понятия «издержки», «затраты», «расходы» являются взаимозаменяемы	Между понятиями существует разница, затраты связаны с фактической тратой ресурсов, исчисление издержек базируется не только на фактической цене, но и на рыночной оценке ресурсов. Определение расходов относится к практике налогообложения

			ми, поэтому и в английском языке используются как синонимы	
Большая советская энциклопедия [6]	-	-	-	Отсутствуют понятия
Большая экономическая энциклопедия [7]	Затраты - это производственные выплаты в наличной или безналичной форме, которые связаны с производством продукции, выполнением и оказанием услуг с последующей их реализацией	Расходы - это затраты, произведенные в результате и в процессе хозяйственной деятельности, которые вызваны необходимостью обеспечения производства ресурсами, факторами и средствами труда	Издержки - затраты различного вида	Просматривается идентичность понятий
Экономическая энциклопедия [42]	1) затраты - выраженные в денежной форме расходы (издержки) на что-либо; 2) ресурсы, «уничтожаемые» в процессе производства в целях получения определенной продукции	Расходы - это затраты в процессе хозяйственной деятельности, связанные с обеспечением производства ресурсами, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов	Издержки - денежное выражение ценности экономических ресурсов, затрачиваемых при совершении экономическим субъектом какого-либо действия	Расходы определяются как затраты, затраты - это расходы, а издержки по данному определению - ресурсы
Малый бухгалтерский словарь [27]	Затраты - см. издержки	Расход - потребление, затрата для определенной цели	Издержки: 1) израсходованная на что-либо сумма, затраты; 2) истекшие затраты, включающие обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе	По мнению составителей, расходы отождествляются с затратами и издержками, а издержки - с затратами

			производства конечной продукции, затраты, относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке от продаж	
Финансово-кредитный энциклопедический словарь [39]	Затраты - выраженная в денежном эквиваленте величина ресурсов, использованных в определенных целях	Расходы - затраты или издержки предприятия, приводящие к уменьшению его средств (капитала) или увеличению его обязательств в процессе хозяйственной деятельности	Издержки - это выраженные в ценностных, денежных измерителях текущие затраты на производство продукции - издержки производства или на ее обращение - издержки обращения	Затраты - это ресурсы, а расходы и издержки идентичны затратам
Международное издание «Толковый экономический и финансовый словарь» [28]	Затраты - выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции	Расходы трактуются как перемещение средств в процессе хозяйственной деятельности, приводящее к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств	Издержки - см. затраты	Издержками признаются затраты, а затраты в свою очередь - расходами

Приложение Б

Частота применения терминов «затраты» и «расходы» в российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ)

Положение по бухгалтерскому учету	Частота встречаемости термина	
	Расходы	Затраты
1/2008 «Учетная политика организации»	3	0
2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	73	0
3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	10	1
4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	16	2
5/01 «Учет материально-производственных запасов»	3	16
6/01 «Учет основных средств»	7	7
7/98 «События после отчетной даты»	2	0
8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	29	8
9/99 «Доходы организации»	5	0
10/99 «Расходы организации»	89	7
11/2008 «Информация о связанных сторонах»	0	0
12/2010 «Информация по сегментам»	7	0
13/2000 «Учет государственной помощи»	14	0
14/2007 «Учет нематериальных активов»	25	0
15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	29	0
16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	16	2
17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»	52	5
18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	29	0
19/02 «Учет финансовых вложений»	23	8
20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»	23	1
21/2008 «Изменение оценочных значений»	3	0

22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	1	0
23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	1	2
24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	7	58

Приложение В
Отчет о финансовых результатах за 2012-2016 гг

Наименование показателя	2012	2013	Отклонение		2014	Отклонение		2015	Отклонение		2016	Отклонение	
			Тыс. руб.	%		Тыс. руб.	%		Тыс. руб.	%		Тыс. руб.	%
Выручка	76402	61148	-15254	-20	52702	-8446	-14	32696	-20006	-38	37832	5136	16
Себестоимость продаж	(83442)	(63602)	-19840	-24	(35819)	-27783	-44	(24724)	-11095	-31	(28288)	3564	14
Валовая прибыль (убыток)	(7040)	(2454)	-4586	-65	16883	19337	788	7972	-8911	-53	9544	1572	20
Коммерческие расходы	(3058)	(3224)	166	5	(3692)	468	15	(1980)	-1712	-46	(1985)	5	0,3
Управленческие расходы	(14263)	(12217)	-2046	-14	(10837)	-1380	-11	(8362)	-2475	-23	(9150)	788	9
Прибыль(убыток) от продаж	(24361)	(17895)	-6466	-27	2354	20249	113	(2370)	-4724	-201	(1591)	-779	-33
Проценты к уплате	(-)	(17)	17	-	(107)	90	529	-	107	100	-	-107	-
Прочие доходы	28906	19771	-9135	-32	469	-19302	-98	58	-411	-88	314	256	441
Прочие расходы	(992)	(5823)	4831	487	(9381)	3558	61	(3844)	-5537	-59	(530)	-3314	-86
Прибыль (убыток) до налогообложения	3553	(3964)	-7517	-212	(6665)	2701	68	(6156)	-509	-8	(1807)	-4349	-71
Текущий налог на прибыль	(666)	(594)	-72	-11	(118)	-476	-80	103	221	187	(58)	161	156
В т.ч. постоянные налоговые	192	-	-192	-100	1542	1542	-	(196)	1738	113	(27)	-169	-86

обязательства (активы)													
Изменение отложенных налоговых обязательств	50	42	-8	-16	(5)	-47	-112	1	6	120	(10)	-11	-110
Изменение отложенных налоговых активов	(282)	237	519	184	(80)	-317	-134	931	1011	1264	403	-528	-57
Прочее	(23)	(4)	-19	-83	(29)	25	625	(3)	-26	-90	(292)	289	9633
Чистая прибыль (убыток)	2632	(4283)	-6915	-263	(6897)	2614	61	(5124)	-1773	-26	(1764)	-3360	-66