

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 - Экономика

Учет и анализ реализации строительно-монтажных работ  
(на примере ООО «Реноме»)

Руководитель \_\_\_\_\_

доцент, канд. экон. наук

Т.В.Кожина

Выпускник \_\_\_\_\_

Л.Д.Явруян

Красноярск 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Правовое регулирование деятельности в области строительства	
1.1 Анализ гражданского законодательства в области строительства.....	6
1.2 Особенности правового регулирования строительной деятельности в области бухгалтерского учета.....	18
2 Учет реализации электромонтажных работ ООО «Реноме»	
2.1 Особенности технологического процесса и его влияние на организацию бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости электромонтажных работ.....	23
2.2 Учет расходов на производство электромонтажных работ.....	30
2.3 Учет выручки и финансовых результатов от реализации электромонтажных работ.....	39
3 Анализ реализации электромонтажных работ	
3.1 Анализ доходов и расходов от реализации электромонтажных работ.....	48
3.2 Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж.....	56
Заключение.....	61
Список литературы.....	66
Приложения А-Г.....	68-74

## ВВЕДЕНИЕ

Строительство - крупнейшая отрасль народного хозяйства страны, которой принадлежит ведущая роль в развитии производительных сил и уровня благосостояния народа. В строительстве работает несколько миллионов человек, занятых как непосредственно на сооружении промышленных, гражданских и других объектов, так и в обеспечивающих строительство предприятиях и организациях.

Строительство представляет собой отдельную самостоятельную отрасль экономики страны, которая предназначена для ввода в действие новых, а также реконструкции, расширения, ремонта и технического перевооружения действующих объектов производственного и непромышленного назначения. Определяющая роль отрасли строительство заключается в создании условий для динамичного развития экономики страны. Строительно-монтажные работы в отрасли строительства имеют важное значение, как неотъемлемая часть объекта строительства.

Правовое регулирование отрасли строительства постоянно меняется. Учитывая важность данной отрасли для экономики, требуется внимательное изучение и оценка влияния данных изменений в законодательстве на деятельность организации в целом и бухгалтерский учет предприятия в частности.

В данной бакалаврской работе рассмотрены доходы организации, ее расходы на производство строительно-монтажных работ, а так же финансовые результаты хозяйственной деятельности. Анализ данных элементов позволяет оценить финансовое положение, в котором находится предприятие. Данная информация всегда является актуальной как для внутренних пользователей, так и внешних. Формирование информации о доходах, расходах и финансовых результатах организации позволяет оценить динамику развития предприятия, эффективность управления ресурсами и дает возможность руководству организации строить процесс тактического и стратегического планирования развития деятельности.

Целью данной бакалаврской работы является оценка состояния системы бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов организации, а также анализ эффективности деятельности организации.

Исходя из цели исследования, в бакалаврской работе будут решаться следующие задачи:

- исследовать и проанализировать правовую базу в области гражданского и бухгалтерского законодательства, регулиующую строительную деятельность;
- исследовать систему государственного регулирования строительной отрасли;
- определить отраслевые особенности и их влияние на систему учета затрат;

- оценить систему организации бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов предприятия;
- провести анализ затрат на производство с целью выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- провести анализ доходов и финансовых результатов с целью определения рентабельности предприятия.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность общества с ограниченной ответственностью «Реноме». ООО «Реноме» функционирует на рынке строительно-монтажных работ г. Красноярска с 2004 года. Выполняет работы на производство общестроительных работ по возведению зданий. ООО «Реноме» зарегистрировано в 2004 г., является малым предприятием, находится на самостоятельном балансе.

Предметом исследования являются доходы от реализации строительно-монтажных работ, произведенные в связи с этим расходы, финансовые результаты хозяйственной деятельности организации, порядок их формирования в бухгалтерском учете, а также экономический анализ данных показателей.

Информационную базу бакалаврской работы составляют законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регулирующие строительную деятельность, отраслевые методические и нормативные документы по вопросам методологии и организации учета затрат и калькулирования себестоимости работ, публикации периодической печати ведущих экономистов, ресурсы сети Интернет. Использовались материалы ООО «Реноме».

Практическое значение бакалаврской работы состоит в формулировке выводов и рекомендаций для ООО «Реноме» по вопросам отражения в учете доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия.

Настоящая дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе «правовое регулирование деятельности в области строительства» исследованы основные понятия и принципы деятельности строительной отрасли, выявлены проблемы законодательного регулирования, а так же рассмотрено положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»[7], дана оценка влияния законодательства на систему бухгалтерского учета организации. Рассмотрены условия и основные положения для входа в СРО.[5]

Во второй главе «учет реализации строительно-монтажных работ ООО «Реноме» исследовано состояние бухгалтерского учета затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия.

В третьей главе «анализ реализации строительно-монтажных работ» проведен анализ динамики и структуры доходов, расходов и финансовых результатов деятельности, произведена оценка эффективности управления производственными ресурсами.

В заключении обобщены основные результаты, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации, полученные в процессе бакалаврской работы.

# 1 Правовое регулирование деятельности в области строительства

## 1.1 Гражданское законодательство в области строительства

В строительстве, как правило, невозможно произвести законченный объект силами одной организации. Поэтому весь объем работ распределяется между несколькими строительными организациями, в результате чего образуется цепочка предприятий, принимающих участие в строительстве.

Организация, для которой производится строительство, имеет название инвестор. Она производит инвестирование - вложение денежных средств в создание нового объекта строительства.

Инвестор - юридическое или физическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств. Если финансовых возможностей одной организации недостаточно, привлекаются дополнительные инвесторы, которых называют субинвесторами или соинвесторами.[17]

Построенное здание или сооружение будет находиться в собственности таких организаций.

Инвестор чаще всего не является специализированной строительной организацией. Для организации самого процесса строительства инвестор заключает договор со специализированной строительной организацией, которая называется «заказчик-застройщик».

Деятельность заказчика-застройщика заключается в подборе подрядных строительных организаций, осуществляет технический и архитектурный надзор за строительством.

Строительные работы непосредственно выполняют подрядные организации - генподрядчик и субподрядчики.

Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы для застройщика по договору на строительство. Любая подрядная организация для выполнения работ может нанять нового субподрядчика. В этом случае для своих субподрядчиков она выступает в роли генподрядчика. [17]

При наличии соответствующих возможностей субъекты строительства могут совмещать свою деятельность. Так, инвестор может одновременно являться заказчиком-застройщиком и/или подрядчиком, а заказчик-застройщик может одновременно выполнять подрядные работы.

Заказчик-застройщик выбирает проектную организацию, осуществляет приемку разработанной проектно-сметной документации, согласовывает ее в установленном порядке и производит оплату данной работы.

Заказчик-застройщик заключает договор с генеральным подрядчиком на выполнение строительных работ. При выполнении строительных работ подрядным способом застройщик по отношению к подрядной строительной организации выступает в роли заказчика [26, с.1].

ООО «Реноме» в своей деятельности является как заказчиком, так и подрядчиком. Генеральный подрядчик объекта строительства заключает договор подряда с ООО «Реноме» на выполнение строительного подряда. ООО «Реноме» в свою очередь может выполнить заказанную работу собственными силами, а также при помощи другой организации - субподрядчика. Заключается еще один договор подряда, в котором уже ООО «Реноме» является заказчиком.

Основы правового регулирования договора подряда составляет главой 37 Гражданского кодекса РФ. В ней установлены порядок заключения и исполнения этого вида договора, а также меры ответственности за его неисполнение либо ненадлежащее исполнение.

Нормы, регулирующие подрядные отношения, содержатся и в других разделах Гражданского Кодекса Российской Федерации, например в разделах "Общие положения об обязательствах", "Право собственности и иные вещные права" и др.

В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации отдельные нормы, касающиеся строительного подряда, могут содержаться в постановлениях Правительства РФ и в ведомственных нормативных актах, в частности, в строительных нормах и правилах. В строительных нормах и правилах определены состав основных нормативных документов, регламентирующих строительную деятельность: стандарты РФ в области строительства, правила по проектированию и обустройству и др.[1. 2]

Нельзя не упомянуть также обычаи делового оборота, традиционно влияющие на договорные отношения, а также волеизъявление сторон. При этом нужно иметь в виду, что ни первое, ни второе не должно противоречить нормам законодательства.

Как уже было сказано, глава 37 Гражданского Кодекса Российской Федерации составляет основу правового регулирования договора подряда, устанавливая обязательные для исполнения требования, касающиеся, в частности, формы и существенных условий договора.

Рассмотрим главные пункты договора подряда.

1. Предмет и существенные условия договора строительного подряда.

Согласно ст.702 ГК РФ [2] договор строительного подряда является возмездным, двусторонним.

По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его, что установлено ст. 740 ГК РФ [2, с.275]. То есть по договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену. Договор строительного подряда заключается на строительство или реконструкцию предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ. Правила о договоре строительного подряда применяются также к работам по капитальному ремонту зданий и сооружений, если иное не предусмотрено договором.

Договор строительного подряда считается заключенным, если в нем определены виды строительных работ и их результат.

Согласно ст.743 [2, с.276] ГК РФ объем, и содержание работ определяются технической документацией и сметой. Однако отсутствие технической документации не является безусловным основанием для признания договора недействительным.

Предметом договора в деятельности ООО «Реноме», как правило, является выполнение строительно-монтажных работ.

## 2. Стороны договора.

Сторонами договора строительного подряда являются заказчик и подрядчик.

Подрядчиком по договору строительного подряда могут быть как юридическое лицо, так и индивидуальный предприниматель, имеющие соответствующую лицензию или являющиеся членами саморегулируемой организации.

По общему правилу договор строительного подряда является двусторонним. Его стороны - заказчик и подрядчик, которые имеют права и обязанности по отношению друг к другу. Их отношения регулируются заключенным между ними договором.

Однако на практике широко распространено привлечение специализированных строительных организаций для выполнения отдельных видов работ. В этом случае на стороне подрядчика могут одновременно выступать несколько лиц. Соответственно, и договорные связи между заказчиком и исполнителями могут принимать иной, более сложный характер.



В Гражданском Кодексе Российской Федерации закреплены еще два возможных варианта договорных связей.

В первом варианте подрядчик принимает на себя обязанность выполнить весь объем строительных работ, привлекая к выполнению отдельных работ третье лицо. Подрядчик при этом становится генеральным подрядчиком. Отношения сторон в этом случае строятся следующим образом: заключаются отдельные договоры между заказчиком и генеральным подрядчиком и генеральным подрядчиком и субподрядчиком. Если иное не предусмотрено законом или договором, заказчик и субподрядчик не вправе предъявлять друг другу требования, связанные с нарушением договоров, заключенных каждым из них с генеральным подрядчиком. Данный порядок установлен ст. 706 ГК РФ [2, с.266]. Генподрядчик несет ответственность перед заказчиком за действия субподрядчика, а перед субподрядчиком - за действия заказчика.

Во втором варианте договорных отношений согласно ст. 707 ГК РФ [2, с.267] на стороне подрядчика выступают несколько лиц (не субподрядчиков). Между заказчиком и подрядчиками заключается единый договор. При неделимости предмета обязательства они признаются по отношению к заказчику солидарными должниками и соответственно солидарными кредиторами.

В хозяйственной деятельности ООО «Реноме» не привлекает субподрядчиков для выполнения технически сложных работ, требующих специального оборудования. Все работы выполняет самостоятельно.

### 3. Техническая документация и смета.

При строительстве любого объекта должен быть разработан и утвержден заказчиком в установленном порядке комплект документов (проектов, расчетов, чертежей, графиков, схем и т.п.), определяющих объем, содержание строительных работ и другие, предъявляемые к ним требования (техническая документация). Содержание и количество таких документов определяются в зависимости от сложности строительства и требований соответствующих нормативных актов. По сути, техническая документация призвана раскрыть сам предмет договора строительного подряда.

В договоре необходимо определить:

- 1) состав технической документации (т.е. наименования документов) и требования к их содержанию применительно к виду планируемого объекта строительства;
- 2) распределение между сторонами обязанностей по разработке и предоставлению соответствующей документации;
- 3) сроки предоставления документации.

На основании технической документации и в соответствии с ней разрабатывается финансовый документ - смета строительства, определяющая цену различных видов работ и строительных материалов и в конечном итоге формирующая цену договора.[18]

В практике ООО «Реноме» заказчик обычно предоставляет техническую документацию, согласно которой и производится выполнение работ. Составляемая смета ООО «Реноме» на выполнение работ подлежит утверждению заказчиком.

#### 4. Цена работ по договору и порядок оплаты выполненных работ.

Прежде всего, цена строительства является не чем иным, как денежным выражением стоимости строительства.

Определение стоимости строительной продукции осуществляется инвестором (заказчиком) и подрядчиком в процессе заключения договора подряда на строительство.

В ходе определения стоимости рекомендуется составлять:

1. при разработке предпроектной или проектно-сметной документации по заказу инвесторов - инвесторские сметы (расчеты, калькуляции издержек);
2. при подготовке заключаемого договора, в том числе при подрядных торгах на основании передаваемой инвестором тендерной документации, - расчеты (сметы, калькуляции издержек производства) подрядчика.

Согласно требованиям ст. 709 ГК РФ [2, с.267] в договоре подряда указываются цена:

1. подлежащей выполнению работы или способа ее определения;
2. включающая компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение;
3. определенная в смете приблизительная цена работы или твердая цена.

В соответствии со ст.709 ГК РФ [2, с.267] в договоре подряда указывается цена подлежащей выполнению работы или способ ее определения.

Существенным условием договора строительного подряда является также и оплата работ в порядке, предусмотренном ст. 746 ГК РФ [2, с.277].

Данная статья содержит условия, при которых оплата за выполненные работы должна производиться в размерах, предусмотренных сметой, а также в сроки и порядке, которые установлены законом или договором строительного подряда.

В случае отсутствия указанных условий в законе или договоре порядок оплаты работ должен осуществляться в соответствии с требованиями ст.711 ГК РФ[2, с.268]: заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы и при условии, что работа выполнена надлежащим образом, в согласованный срок либо досрочно.

Обязательным условием оплаты работ по договору является приемка объекта заказчиком.

При заключении договоров ООО «Реноме» обычно рекомендует заказчикам устанавливать в договоре порядок авансирования производства работ, аргументируя это необходимостью обеспечения объекта материалами.

#### 5. Сроки.

В строительном подряде согласно ст.740 ГК РФ [2, с.275] существенными признаются условия о сроках выполнения строительных работ и их стоимости.

Поскольку по договору строительного подряда подрядчик берет обязательство к определенному сроку завершить работы и сдать их заказчику, условие о сроке окончания работ является существенным для договора строительного подряда. Отсутствие данного условия в силу ст.432 ГК РФ [1, с.198] позволяет признать договор незаключенным.

По согласованию между сторонами в договоре могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки).

Подрядчик несет ответственность за нарушение начального, конечного и промежуточных сроков выполнения работы.

#### 6. Сдача и приемка работ.

Статьей 753 ГК РФ [2, с.279] предусмотрены требования к организации и осуществлению приемки результатов выполненных работ по договору строительного подряда.

Так, заказчик, получивший сообщение подрядчика о готовности к сдаче результата выполненных по договору строительного подряда работ либо, если это предусмотрено договором, выполненного этапа работ, обязан немедленно приступить к его приемке.

В случае если договором строительного подряда не предусмотрено иное, заказчик организует приемку работ, которая производится за его счет.

Вместе с тем сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком должны быть оформлены соответствующим актом, который подписывается обеими сторонами. При отказе одной из сторон от подписания акта в нем делается отметка об этом, и акт подписывается другой стороной.

В случаях, предусмотренных законом, а также, если приемка работ вытекает из характера выполненных работ по договору строительного подряда, приемке результата работ должны предшествовать предварительные испытания.

При сдаче и приемке работ необходимо подписание соответствующих актов, что является первичными документами в бухгалтерском учете строительных организаций.

#### 7. Распределение рисков между сторонами. Страхование объекта строительства.

Рисками, которые могут возникнуть в результате строительства объекта, могут быть: риск случайной гибели или случайного повреждения объекта строительства, составляющего предмет договора строительного подряда. Данное положение установлено пунктом 1 статьи 741 ГК РФ [2, с.275].

Ответственность за риск случайной гибели или случайного повреждения объекта до приемки объекта заказчиком несет подрядчик.

Гражданским Кодексом Российской Федерации предусмотрен ряд обстоятельств и условий, при которых заказчик несет ответственность в виде возмещения подрядчику всей сметной стоимости работ, данное положение определено пунктом 2 статьи 741 ГК РФ [2, с.275].

В договоре строительного подряда стороны могут предусмотреть страхование объекта строительства.

Обязанности стороны по страхованию объекта строительства предусмотрены ст. 742 ГК РФ [2, с.276]. Договором может быть возложена на сторону, на которой лежит риск случайной гибели или случайного повреждения объекта строительства, материалов, оборудования и другого имущества, используемых при строительстве, либо ответственность за причинение при осуществлении строительства вреда другим лицам, обязанность застраховать соответствующие риски.

Страхование рисков случайной гибели по инициативе ООО «Реноме» не практикуется. Случаи включения данного пункта в договора, заключенные ООО «Реноме», отсутствуют.

#### 8. Обеспечение охраны окружающей среды.

В соответствии со ст.751 ГК РФ [2, с.278] при осуществлении строительства и связанных с ним работ подрядчик обязан соблюдать требования закона и иных правовых актов об охране окружающей среды.

К таким правовым актам относятся, прежде всего:

- Водный кодекс РФ от 03.06.2006 N 74-ФЗ; [4]
- Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды";[28]
- Федеральный закон от 04.05.1999 N 96-ФЗ "Об охране атмосферного воздуха" (с изменениями на 13 июля 2015 года) и другие.[29]

Данные законы соблюдаются строительной организацией при распространении их действия на деятельность предприятия. ООО «Реноме» занимается деятельностью, которая наносит вред окружающей среде.

Рассмотрев основные пункты договора строительного подряда и его существенные аспекты, а так же, проанализировав заключенные договора ООО «Реноме» с заказчиками и

субподрядчиками, можно сделать вывод о том, что все существенные аспекты заключения и исполнения договоров строительного подряда соблюдены в соответствии с законодательством. Факты нарушения отсутствуют.

Строительство относится к отрасли общественно значимой. Ее конечный продукт представляет собой предмет первой необходимости. 22 июля 2008 года принят Федеральный закон № 148-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [30]. Этот закон дополняет Градостроительный кодекс Российской Федерации нормами, регулирующими вопросы создания и деятельности саморегулируемых организаций (СРО) в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования и строительства. А в 2010 году в области строительства полностью отменили лицензирование. На смену ему пришли саморегулируемые организации, членство в которых стало обязательным для строительных работ из 624 приказа МинРегионРазвития [31].

Согласно ст.2 Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» [5], «под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил». Саморегулирование осуществляется на условиях объединения субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в саморегулируемые организации (СРО). Суть саморегулирования (СРО) заключается в том, что рынок сам себя регулирует при помощи специальных механизмов, предполагающих увеличение индивидуальной и коллективной ответственности участников рынка. То есть система призвана обеспечить минимальное вмешательство государства в рыночную деятельность.

В строительной сфере государство передает саморегулируемым организациям ряд функций по регулированию деятельности в отрасли, оставляя за собой надзор уже не за деятельностью предприятий, а за СРО, в которых они состоят. При этом государство закрепляет минимальные требования, которым должны соответствовать СРО, их документы, правила приема и т.п. При этом членство в СРО становится обязательным для субъектов предпринимательской деятельности в строительной отрасли, аналогично тому, как в России уже действуют арбитражные управляющие и оценщики. Федеральным законом № 148-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс и отдельные законодательные акты» установлена еще одна отрасль, где регулирование деятельности передается в СРО - строительство.

Федеральный закон №148-ФЗ установил три вида СРО в строительстве [30]:

- 1) Саморегулируемые организации, основанные на членстве лиц, выполняющих инженерные изыскания;
- 2) Саморегулируемые организации, основанные на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации;
- 3) Саморегулируемые организации, основанные на членстве лиц, осуществляющих строительство.

Саморегулируемая организация представляет собой профессиональное сообщество, которое несет юридическую и материальную ответственность за каждого своего члена. Чтобы получить право строить, юридическое лицо обязано вступить в саморегулируемую организацию. Вступая в организацию, претендент должен внести взнос в компенсационный фонд. Это будет гарантией ответственности: если кто-то из членов саморегулируемой организации нарушит условия договора, обманет заказчиков или соинвесторов, плохо построит дом или вообще ликвидируется, то все претензии можно будет предъявить саморегулируемой организации. Возмещение причиненного ущерба будет производиться из компенсационного фонда саморегулируемой организации. Естественно, организация, которая материально ответственна за своих членов, не станет принимать в свои ряды юридических лиц с сомнительными профессиональными и финансовыми возможностями. Для вступления в саморегулируемую организацию необходимо пройти жесткий финансовый и профессиональный аудит. И оценивает претендента не чиновник, который не всегда владеет тонкостями строительного дела, а специалисты.

Согласно статье 55.6. Градостроительного кодекса РФ [3] в члены саморегулируемой организации могут быть приняты юридическое лицо, в том числе иностранное юридическое лицо, и индивидуальный предприниматель, соответствующие требованиям к выдаче свидетельств о допуске к одному или нескольким видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Для приема в члены саморегулируемой организации индивидуальный предприниматель или юридическое лицо представляет в саморегулируемую организацию следующие документы:

- 1) заявление о приеме в члены саморегулируемой организации. В заявлении должны быть указаны определенный вид или виды работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и свидетельство о допуске к которым намерены получить индивидуальный предприниматель или юридическое лицо;
- 2) копия документа, подтверждающего факт внесения в соответствующий государственный реестр записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица, копии учредительных документов (для

юридического лица), надлежащим образом заверенный перевод на русский язык документов о государственной регистрации юридического лица в соответствии с законодательством соответствующего государства (для иностранного юридического лица);

3) документы, подтверждающие соответствие индивидуального предпринимателя или юридического лица требованиям к выдаче свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;

4) копия выданного другой саморегулируемой организацией того же вида свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо является членом другой саморегулируемой организации того же вида.

Саморегулируемая организация вправе разработать свой собственный документ о порядке вступления в СРО, однако, истребование от индивидуального предпринимателя или юридического лица иных документов для приема в члены саморегулируемой организации, помимо указанных в Градостроительном кодексе РФ, не допускается.

В соответствии со статьей 55.6. Градостроительного кодекса РФ [3], саморегулируемая организация в срок не позднее чем в течение тридцати дней со дня получения всех необходимых документов осуществляет их проверку и обязана принять решение о приеме индивидуального предпринимателя или юридического лица в члены саморегулируемой организации. А также о выдаче ему свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, или об отказе в приеме с указанием причин отказа, а также направить или вручить данное решение такому индивидуальному предпринимателю или такому юридическому лицу.

Лицу, принятому в члены саморегулируемой организации, выдается свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в срок не позднее чем в течение трех рабочих дней после дня принятия соответствующего решения, уплаты вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации.

В соответствии с Приказом Министерства регионального развития от 30 декабря 2009 г. № 624 (с изм. Приказа от 23.06.2010 № 294) [31] утвержден перечень видов работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Государственный контроль за деятельностью СРО в сфере строительства и ведению реестра саморегулируемых организаций выполняет Ростехнадзор. Свидетельство о допуске к определенному виду или

видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выдается саморегулируемой организацией без ограничения срока и территории его действия. Действие свидетельства о допуске к работам может быть прекращено при выходе из СРО, при выявлении нарушений и в некоторых других случаях, что установлено ст. 55.8 Градостроительного кодекса РФ.

Членство в саморегулируемой организации прекращается в трех случаях: добровольный выход из состава СРО, исключение, или ликвидация юридического лица.

Саморегулируемая организация принимает решение об исключении из членов саморегулируемой организации юридического лица в случае:

- 1) несоблюдения членом саморегулируемой организации требований технических регламентов, повлекшего за собой причинение вреда;
- 2) неоднократного в течение одного года или грубого нарушения членом саморегулируемой организации требований к выдаче свидетельств о допуске, требований технических регламентов, правил контроля в области саморегулирования, требований стандартов саморегулируемых организаций и (или) требований правил саморегулирования;
- 3) неоднократной неуплаты в течение одного года или несвоевременной уплаты в течение одного года членских взносов;
- 4) невнесения взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации в установленный срок.

Решение об исключении из членов саморегулируемой организации юридического лица принимается общим собранием членов саморегулируемой организации. Оно может быть обжаловано в арбитражном суде.

К саморегулируемым организациям в то же время предъявляется ряд требований, установленных п.1 ст. 55.4 Градостроительного Кодекса РФ [3, с.125], некоммерческое партнерство для приобретения статуса СРО должно:

1) объединять в своем составе не менее 100 членов (строительные организации), или 50 членов (изыскательские и проекторочные организации);

2) наличие компенсационного фонда;

3) наличие пакета документов, предусмотренных п.1 ст. 55.5 Градостроительного Кодекса РФ:

а) требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Они устанавливают условия выдачи саморегулируемой организацией свидетельств о допуске;

б) правила контроля в области саморегулирования, устанавливающие правила контроля за соблюдением членами саморегулируемой организации требований к выдаче свидетельств



о допуске, требований стандартов саморегулируемых организаций и правил саморегулирования;

с) документ, устанавливающий систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами СРО требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов и правил СРО;

д) а также копия свидетельства о государственной регистрации и устава НКО; заверенные в НКО копии документов, подтверждающих государственную регистрацию ее членов - юридических лиц, а также копии свидетельств о государственной регистрации ее членов - индивидуальных предпринимателей (далее - ИП); перечень членов НКО с указанием вида осуществляемой ими предпринимательской или профессиональной деятельности, являющейся предметом саморегулирования; документы, подтверждающие наличие у НКО предусмотренных законом способов обеспечения ответственности членов перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами.

Главными целями деятельности саморегулируемых организаций являются:

1) предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, окружающей среде, государственному или муниципальному имуществу, имуществу физических или юридических лиц, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами саморегулируемых организаций;

2) повышение качества выполнения инженерных изысканий, осуществления архитектурно-строительного проектирования, строительства, капитального ремонта объектов капитального строительства и реконструкции.

ООО «Реноме» имеет Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Данное свидетельство выдано от «27» ноября 2012 года и № 0231.04-2012-2465086759-С-052. ООО «Реноме» является членом Некоммерческого партнерства предприятий жилищно-коммунального хозяйства «Жилищный комплекс».

Проанализировав правовое регулирование в части гражданского законодательства, условия деятельности на сегодняшний день для ООО «Реноме», на мой взгляд, являются благоприятными. Вступление в СРО подразумевает под собой большую организационную работу, что негативно сказывается на динамике производства. Однако, при всех неблагоприятных аспектах в отношении субъектов предпринимательства, система регулирования при помощи СРО улучшила контроль над строительной деятельностью.

## **1.2 Особенности правового регулирования строительной деятельности в области бухгалтерского законодательства**

Порядок бухгалтерского учета капитального строительства регулируется следующими нормативными документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете";

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 29.07.1998г. №34н;

- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Министерства Финансов РФ от 30.12.1993 N 160, которое используется при возведении объектов основных средств для собственного потребления;

- Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организаций», которое используется если строительство, модернизация и иные работы капитального характера выполняются на сторону на основании договоров подряда;

- Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008). Основанием для выбора конкретного ПБУ при организации бухгалтерского учета капитальных затрат служат условия заключенных договоров подряда, а также функциональная роль исполнителя работ.

Так, ПБУ 2/2008 распространяется только на те организации, которые в договорах строительного подряда выступают в качестве подрядчиков (субподрядчиков), и не распространяется на застройщиков. ПБУ 2/2008 распространяется только на долгосрочные договоры строительного подряда, длительность которых составляет более одного отчетного года, или договора, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы. ПБУ 2/2008 применяется и при оказании услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, при выполнении работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды.

Следует отметить, что ранее объектом бухгалтерского учета были затраты по объекту строительства, производимые по одному проекту или договору на строительство или по нескольким договорам. При этом подрядчик мог вести бухгалтерский учет затрат следующим образом:

- 1) вместе по нескольким договорам, если они заключались в виде комплексной сделки или относились к одному проекту;

2) отдельно по проектам в рамках одного договора, если затраты и финансовый результат по каждому проекту могли быть установлены отдельно.

В ПБУ 2/2008 установлено, что бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому исполняемому договору, а также в целях бухгалтерского учета подробно перечислены условия, когда строительство комплекса объектов, осуществляемое в рамках одного проекта, необходимо разделить на отдельные договоры. И наоборот, когда два договора и более, заключенных с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться как один договор.

ПБУ 2/2008 прямо сказано, что доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы по договору строительного подряда (аналогично доходам) признаются организацией расходами по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Что же касается расходов по договору, то, согласно ПБУ 2/2008, они подразделяются на прямые, косвенные и прочие. Кроме того, стандарт выделяет в отдельную категорию расходы, непосредственно связанные с подготовкой и подписанием договора.

К расходам, непосредственно связанным с исполнением договора, можно отнести:

- 1) расходы на оплату труда строительных рабочих;
- 2) стоимость материалов, использованных при строительстве;
- 3) амортизация основных средств, использованных для выполнения договора;
- 4) затраты на перемещение персонала, машин, оборудования и материалов на стройплощадку и со стройплощадки;
- 5) затраты на аренду машин и оборудования;
- 6) затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором.

Кроме того, к прямым расходам относятся так называемые «предвиденные расходы», которые возмещаются заказчиком по условиям договора. Такие расходы принимаются к учету двумя способами:

- 7) по мере того как они возникают в процессе выполнения работ по строительству;
- 8) за счет резерва на покрытие предвиденных расходов, если их можно достоверно определить.

Ранее расходы, понесенные до подписания договора данная категория затрат учитывалась по выбору подрядчика в расходах будущего периода или в расходах отчетного периода при условии, что существует уверенность в заключение договора.

В ПБУ 2/2008 для этой категории затрат во-первых, определено, что подрядчик учитывает их в составе прямых или прочих расходов отчетного периода, во-вторых, указаны условия, от выполнения которых зависит квалификация расходов, в-третьих, приведены примеры таких расходов [7].

Итак, если расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т. п.), понесенные организацией до даты его подписания, достоверно определены и существует вероятность, что договор будет заключен, то подрядчик учитывает их в составе прямых расходов. Если эти условия не соблюдаются, то такие расходы учитываются в составе прочих расходов отчетного периода.

К косвенным расходам относится часть общих затрат организации на исполнение договоров. Косвенные расходы нужно распределять по разным договорам. Подробных рекомендаций, как это делать, ПБУ 2/2008 не содержит. Способы распределения между договорами косвенных расходов определяются организацией самостоятельно, применяются систематически и последовательно. Иными словами, способ распределения косвенных расходов должен быть закреплён в учетной политике организации и применяться последовательно из года в год.

При распределении косвенных расходов можно использовать сметные нормы и расценки, отражающие современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в строительстве [16].

Наиболее существенным пунктом ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» является порядок признания финансового результата [7].

В п. 17 ПБУ 2/2008 Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором). В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в соответствии с пунктом 23 настоящего Положения. В свою очередь, степень завершенности работ на отчетную дату организация определяет следующими способами: [7]

- 1) по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору);
- 2) по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

При втором способе понесенные на отчетную дату затраты подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ, а также авансовые платежи субподрядчикам или поставщикам материалов не учитываются. Расчетная величина общих расходов по договору считается как сумма фактически понесенных затрат и расчетной суммы расходов, которые еще предстоит понести.

В п.23 ПБУ 2/2008 говорится, что в случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются в порядке, предусмотренном пунктами 17 — 21 настоящего Положения, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность [7].

Таким образом, организациям, работающим по договорам строительного подряда, предлагается самостоятельно определять расчетным путем размер выручки и расходов по договору. Очевидно, что данные расчеты необходимо делать по каждому договору. При этом

должны быть составлены соответствующие первичные документы. Ими могут быть оценочные листы, выполненные специалистами подрядчика, или расчеты, проведенные финансовыми подразделениями организации согласно информации, полученной со строительных участков. Документы, служащие основанием для отражения выручки, и расчеты расходов, принимаемых для определения финансового результата, должны быть утверждены в учетной политике.

Исходя из вышеизложенного можно сделать следующий вывод: для ООО «Реноме» основными документами, на основании которых должна быть построена учетная политика являются как ПБУ 10/99 «Расходы организации» [11] и ПБУ 9/99 «Доходы организации» [9], так и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» [7].

Первых для ПБУ подлежат применению поскольку в настоящий период цикл производства строительно-монтажных работ является относительно небольшим в сравнении с общей продолжительностью возведения объекта в целом, и в деятельности ООО «Реноме» цикл производства работ не превышает одного отчетного периода.

Однако не исключена ситуация, при которой сроки выполнения строительных работ и, как следствие, электромонтажных, будут продолжаться свыше одного календарного года. В данной ситуации порядок и учет признания доходов, расходов и финансовых результатов производятся исходя из требований ПБУ 2/2008.[7]

## 2 Учет реализации строительно-монтажных работ ООО «Реноме»

### 2.1 Особенности технологического процесса и его влияние на организацию бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости электромонтажных работ

ООО «Реноме» имеет опыт работы более 12 лет на рынке строительно-монтажных работ и строительства в г.Красноярске и Красноярского края. В настоящее время ООО «Реноме» является динамично развивающейся компанией и выполняет весь комплекс строительно-монтажных работ.

За прошедший год компания принимала участие в более чем 20 проектах строительства различного назначения, в основном, жилых домов, автодорог, а так же в реконструкциях и капитальном ремонте более 100 городских объектов.

В общем списке работ стоит отметить объекты как ООО «Аэропорт Емельяново», КрасГМУ им. Проф. В.Ф.Войно-Ясенецкого Минздрав России, ООО «МонолитПромСтрой». Здесь выполнялись виды работ: отделочные, электромонтажные, сантехнические, кровельные и т.д. ООО «Реноме» также осуществляет ремонт муниципальных зданий и сооружений г. Красноярска и не только.

Компания ООО " РЕНОМЕ " осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

- 45.21.1 [Производство общестроительных работ по возведению зданий](#)
- 45.21.6 [Производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки](#)
- 45.21.7 [Монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций](#)
- 45.25.3 [Производство бетонных и железобетонных работ](#)
- 45.25.4 [Монтаж металлических строительных конструкций](#)
- 45.25.5 [Производство каменных работ](#)
- 45.25.6 [Производство прочих строительных работ, требующих](#)

специальной квалификации

- 45.31 [Производство электромонтажных работ](#)
- 45.33 [Производство санитарно-технических работ](#)
- 45.41 [Производство штукатурных работ](#)
- 45.42 [Производство столярных и плотничных работ](#)
- 45.43 [Устройство покрытий полов и облицовка стен](#)
- 45.44.1 [Производство стекольных работ](#)
- 45.44.2 [Производство малярных работ](#)
- 45.45 [Производство прочих отделочных и завершающих работ](#)

На протяжении последнего года ООО «Реноме» выполняла в основном электромонтажные работы. Рассмотрим производство электромонтажных работ.

Описание предлагаемых электромонтажных работ:

1. Электромонтаж различных элементов сети: розеток, щитков, выключателей, разводки;
2. Замена вводного распределительного устройства дома;
3. Замена силовой проводки общего пользования в подъездах жилого дома;
4. Замена подъездного и уличного около подъездного освещения, включая проводку, светильники, выключатели.
5. Замена этажных распределительных щитов;
6. Монтаж контура защитного заземления.

Силовые кабели и провода согласно Правилам устройства электроустановок по подвалам и подъездам прокладываются в трубах ПВХ. Кабели и провода освещения прокладываются в коробах. Все вновь устанавливаемое оборудование сертифицировано согласно действующим стандартам. Сертификаты прикладываются к сдаточной документации.

На каждый объект строительства определяется перечень выполняемых работ в зависимости от того, что требуется для выполнения заказа. При заказе определяются технические характеристики выполняемых работ, а так же составляется подробный расчет по перечню работ.



Приведем пример перечня электромонтажных работ для внутренних помещений жилых домов:

- Установка вентилятора с двух-, трехрукавной разводкой (кухня, ванна, туалет);
- Установка вентилятора канального;
- Установка вентилятора встраиваемого;
- Установка вентилятора навесного;
- Монтаж одной электрической точки в мягких стенах (розетка, выключатель, электрический звонок);
- Монтаж одной электрической точки в кирпичных стенах (розетка, выключатель, электрический звонок);
- Монтаж одной электрической точки в Ж/Б (розетка, выключатель, электрический звонок);
- Установка светильника в подвесном потолке;
- Установка кассетных светильников в потолке;
- Установка светильников настенных;
- Установка электрического автомата;
- Установка электрического щитка;
- Устройство большой распаечной коробки;
- Наружно прокладка провода в кабель-коробках;
- Прокладка провода в трубах ПВХ, гофре, металлических трубах, рукаве;
- Штробление борозд в гипсолитовой перегородке, цементной стяжке под провода;
- Штробление борозд в ж/бетоне под провода;
- Штробление борозд в кирпиче под провода;
- Прокладка проводов в штробе (с заделкой штробы);
- Разводка проводов (открытая прокладка над подвесным потолком);
- Разводка телефонного, телевизионного кабеля;
- Разводка компьютерного кабеля;
- Сверление сквозных отверстий через стену.

Заказчик определяет перечень работ и заключает договор строительного подряда с ООО «Реноме» на оказание электромонтажных работ. [19]

В рыночных условиях хозяйствования независимо от организационно-правовой формы одной из главных целей предпринимательской деятельности (в том числе и в отрасли строительства) является прибыль как источник финансовых ресурсов для развития производства, удовлетворения потребностей владельцев производства и государства в целом. Прибыль, как известно, определяется разницей между выручкой от реализации продукции, работ, услуг и затратами на их производство и реализацию, то есть себестоимостью.

Себестоимость продукции — один из экономических показателей, выражающий в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. В основе себестоимости находит отражение уровень технической оснащенности строительной организации, степень использования основных фондов, материалов, энергии, рабочей силы, совершенствование методов организации труда и управления производством. Себестоимость отражает величину текущих затрат, имеет производственный, некапитальный характер, обеспечивает процесс простого воспроизводства на предприятии.

Определение себестоимости строительно-монтажных работ производимой продукции и услуг, других видов деятельности строительных организаций — задача бухгалтерского учета в строительстве.

Себестоимость — это выраженные в денежной форме затраты на производство строительных работ, выпуск продукции и оказание услуг.

Следовательно, себестоимость — важнейший показатель, влияющий на общий финансовый результат деятельности строительной организации.

В ООО «Реноме» используются показатели сметной (определенной в сметах), плановой (рассчитанной строительной организацией с учетом конкретных условий) и фактической (реально сложившейся на строительной площадке) себестоимости работ. Данные показатели используются всеми субъектами строительной отрасли.

Разнородность затрат, включаемых в себестоимость продукции, по составу, экономическому назначению, роли в изготовлении и реализации продукции вызывает необходимость их классификации.

В соответствии с общепринятой классификацией в бухгалтерском учете ООО «Реноме» все издержки в зависимости от способов их включения в себестоимость работ подразделяются на прямые и накладные (косвенные). Наибольшую часть издержек строительного производства составляют прямые затраты, определяемые на основании объема работ, предусмотренного сметой, и сметных норм и расценок. Под прямыми затратами подразумевают расходы, связанные с производством строительных работ, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость конкретных строительных объектов.

Учет таких затрат должен быть организован на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого заказчика и возводимого объекта. На данных аналитических счетах, открытых к счету 20 «Основное производство», отражаются прямые затраты подрядчика, непосредственно связанные с выполнением договора. В частности, в составе прямых затрат отражаются:

- расходы, связанные с начислением затрат на оплату труда строительных и монтажных рабочих, непосредственно занятых выполнением электромонтажных работ и их обслуживанием;

- материальные затраты, которые были использованы непосредственно при выполнении электромонтажных работ, т.е. могут быть отнесены на конкретные выполняемые заказы;

- услуги субподрядчиков, которые так же можно легко идентифицировать с конкретным объектом строительства на основании заключенных субподрядных договоров.

В составе косвенных расходов ООО «Реноме» обособленному учету подлежат расходы по содержанию строительных машин и механизмов и накладные расходы.

В составе расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов учитывают затраты, направленные на обеспечение бесперебойной работы как собственных, так и арендованных строительных машин и механизмов, которые были задействованы при осуществлении электромонтажных и иных сопутствующих работ. В них включают не только топливо и энергию, потребленную машинами и механизмами в процессе их эксплуатации, но и затраты по оплате труда рабочих, занятых использованием данных агрегатов или суммы арендной платы, перечисляемой владельцам полученных во временное пользование предметов, а также затраты на их текущих ремонт и обслуживание.

Под накладными затратами ООО «Реноме», в соответствии с классификацией, признает расходы, связанные с организацией и управлением производством строительных работ. Накладные расходы – это комплексные затраты, связанные с деятельностью организации в целом, которые не могут быть отнесены непосредственно на определенный объект учета в строительном производстве или при выпуске продукции и оказании услуг. Совместно с прямыми затратами они составляют сметную себестоимость электромонтажных работ. [19]

Затраты на производство электромонтажных работ, продукции и услуг подразделяются на текущие и единовременные. Текущими затратами являются производственные расходы, зависящие от объемов работ и количества выполняемых работ, выпускаемой продукции и оказываемых услуг. Текущими затратами в деятельности ООО «Реноме» признаются материальные расходы, оплата труда производственных рабочих и прочие подобные расходы. Единовременными называют затраты, производимые периодически или однократно. В ООО «Реноме» таковыми затратами считаются например приобретение основных средств и нематериальных активов.

Текущие затраты, в свою очередь, в зависимости от их связи с объемами производства электромонтажных работ, выпускаемой продукции и оказываемых услуг могут подразделяться на постоянные и переменные.

Постоянные затраты независимо от их связи с объемами производства работ, продукции и услуг остаются неизменными в течение отчетного периода. К ним, в частности, в бухгалтерском учете ООО «Реноме» относятся: арендная плата за основные средства; расходы на оплату труда управленческого персонала по установленным должностным окладам; договора на оказание услуг, таких как предоставление связи и прочие.

Затраты, увеличивающиеся или уменьшающиеся в зависимости от роста или снижения объемов выполненных электромонтажных работ, продукции и услуг, относятся к переменным. К ним, в частности, относятся: стоимость использованных материалов; расходы на оплату труда строительных и монтажных рабочих, рассчитанные исходя из расценок на единицу объема электромонтажных работ и другие затраты по данному критерию.

В себестоимость работ, а также продукции и услуг не должны включаться затраты, не связанные с их выполнением.

Особенности учёта затрат и калькулирования себестоимости в строительстве определяются спецификой строительной продукции: она производится, как правило, длительное время по заказу конкретного покупателя.

Учёт затрат на производство должен вестись по экономическим элементам и статьям калькуляции (статьям расходов).

Метод учета затрат их производство и калькулирования себестоимости продукции – это совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.

За основу классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции принимаются объекты учета затрат, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью продукции.

Методом учета затрат на производство строительных работ в ООО «Реноме» является позаказный метод. Объектом учета при показанном методе является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором. Учет затрат по объекту ведется нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

При позаказном способе калькулирования себестоимости продукции объектом калькулирования выступает производственный заказ на отдельную работу. Каждый заказ предназначен для отдельного заказчика.[19]

Особенностью данного способа является то, что фактическая себестоимость электромонтажных работ, произведенных ООО «Реноме» по заказу, определяется только после его выполнения. Все затраты относятся к незавершенному производству вплоть до окончания заказа.

Позаказный способ традиционно применяется в отрасли строительства и электромонтажных работ в частности поскольку данный метод учета затрат и калькулирования себестоимости может применяться только если основные материалы (материалы на технологические цели), основная заработная плата производственных рабочих и прочие прямые затраты легко идентифицируются с конкретной продукцией, работами или услугами (или их группами), т.е. с конкретным заказом.

В деятельности ООО «Реноме» данное положение реализуется при помощи аналитического учета в разрезе отдельных заказов. Аналитический учет построен путем присвоения каждому заказу отдельного субсчета на счетах учета затрат. Все прямые затраты списываются на субсчет заказа. Таким образом, аккумулируются прямые затраты по электромонтажным работам ООО «Реноме».

Записи в бухгалтерском учете в условиях позаказного метода отражаются в следующем порядке. Прямые затраты материалов, заработная плата производственных рабочих, а так же другие прямые расходы относятся на соответствующие заказы записями:

Д 20 "Заказ 1" К 10/8 – списана себестоимость материалов, отпущенных для производства электромонтажных работ;

Д 20 "Заказ 1" К 70 – начисление заработной платы электромонтажным рабочим;

Д 20 "Заказ 1" К 69 – страховые взносы от заработной платы электромонтажных рабочих;

Д 20 "Заказ 1" К 96 – отчисления в резерв отпусков электромонтажных рабочих;

Д 20 "Заказ 1" К 25 – списана доля расходов по содержанию и эксплуатации строительных механизмов, использованных при производстве электромонтажных работ;

Д 20 "Заказ 1" К 60 - акцептованы счета субподрядчиков за выполненные и принятые по акту электромонтажные работы;

Д 90/2 К 26 – списаны накладные расходы.

Для правильного исчисления себестоимости заказа ООО "Реноме" следует калькулировать полную себестоимость, следовательно, накладные расходы распределять между выполненными заказами. Д 20 "Заказ 1" К 26

Д 90/2 К 20 "Заказ 1" - списана фактическая себестоимость выполненного заказа.

Косвенные расходы в ООО «Реноме» списываются на себестоимость электромонтажных работ по итогам отчетного периода на счет 90 «Продажи».

Итак, сущность позаказного метода заключается в накоплении затрат по каждому заказу, то есть объектом калькулирования себестоимости является заказ. Общая сумма затрат по заказу рассчитывается после завершения всех работ по нему. Если заказ состоит из одного вида электромонтажных работ, то его себестоимость и является суммой всех затрат. Если в заказ входят несколько видов работ, то себестоимость одного вида выполненных работ определяется путем дополнительной детализации счетов учета затрат. В данной ситуации ООО «Реноме» открывает субсчета второго порядка по данному заказчику.

Таким образом, в ООО «Реноме» счет учета затрат детализируется по заказчикам, а внутри субсчета заказчика по отдельным видам работ.

Недостатками данного способа учета затрат и калькулирования себестоимости продукции является отсутствие оперативного контроля за уровнем затрат, сложность и громоздкость инвентаризации производства.

## **2.2 Учет расходов на производство электромонтажных работ**

Перейдем к рассмотрению конкретных видов расходов, осуществляемых в ООО «Реноме».

Характерной чертой строительства является использование значительного количества строительных материалов, конструкций и деталей, как по их номенклатуре, так и в физическом выражении. Удельный вес стоимости материалов в общей стоимости строительства составляет более 50%. Стоимость материальных ресурсов, в соответствии с действующим порядком ценообразования строительной продукции, включается в сметную (договорную) стоимость строительства. Электромонтажные работы, выполняемые ООО «Реноме» не исключение. Доля материальных расходов высока. В данном случае в ООО «Реноме» являются всевозможные кабели, светильники, коробки, розетки, вилки, автоматы, щиты и другое. Номенклатурный ряд используемых материалов достаточно широкий.

Строгого разграничения обязанностей по обеспечению строительства материалами и оборудованием между заказчиком и подрядчиком, действующим законодательством не предусмотрено. Согласно Гражданскому Кодексу заказчик и подрядчик вправе распределить между собой обязанности по обеспечению строительства материалами, конструкциями, деталями и оборудованием по своему усмотрению, оговорив эти обязанности в договоре строительного подряда.

Существуют различные способы обеспечения материалами объекта строительства:

1. Выполнение строительных работ из материалов подрядчика является наиболее традиционным для строительства. В данном случае стоимость материалов полностью переносится на себестоимость объекта строительства. Себестоимость материалов

определяется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина от 9.06.2001 №44н.

ООО «Реноме» в своей деятельности, как правило, обеспечивает объект строительства материалами и комплектующими собственными силами.

Бухгалтерский учет заготовления материалов:

Д 10 К 60/8 - приобретены материалы для осуществления электромонтажных работ

Д 19 К 60 субсчет «НДС по приобретаемым материалам».

Отпуск в производство в ООО «Реноме» производится по себестоимости каждой единицы.

2. При использовании материалов заказчика согласно условиям договора строительного подряда заказчик принимает на себя обязанность по обеспечению строительства в целом или в определенной части отдельными видами материалов или оборудования.

Материальные ценности, приобретенные заказчиком, изначально предназначаются для дальнейшей перепродажи их подрядчику в рамках договора подряда и обеспечения строительства материалами. В дальнейшем заказчик продает купленные материалы подрядчику для проведения строительства.

Согласно ст. 223 и ст.224 ГК РФ право собственности на отпущенные стройматериалы переходит к подрядчику после передачи ему заказчиком товарораспорядительных документов. Подрядчик приходит и списывает стройматериалы в общеустановленном порядке.

В деятельности ООО «Реноме» договора с данным видом обеспечения объекта строительства заказчиком отсутствуют.

3. Использование давальческих материалов заказчика. При его использовании подрядчик обязан экономно и расчетливо использовать предоставленные заказчиком материалы, и после окончания работ представить ему отчет о расходовании полученных материалов, данные условия установлены в ст.713 ГК РФ[2]. Оставшиеся после выполнения работ материалы подрядчик обязан вернуть заказчику либо с его согласия уменьшить цену работ с учетом стоимости остатка неиспользованных материалов. При этом сметная (договорная) стоимость строительства объекта для подрядчика формируется из стоимости строительного-монтажных работ без стоимости материалов, что должно быть соответствующим образом учтено в проектно-сметной документации.

В учете подрядчика операции отражаются таким образом:

Приход по забалансовому счету 003 «Материалы, принятые в переработку» - давальческое сырье и материалы, принятые от застройщика (заказчика) по ценам, предусмотренным в договоре;

Д 62 К 90 субсчет «Прочие доходы и расходы» - сданы заказчику выполненные объемы работ согласно справке формы № КС-3 по сметной (договорной) стоимости работ без учета стоимости давальческих материалов;

Расход по забалансовому счету 003 «Материалы, принятые в переработку» - списаны давальческие материалы при их использовании на производстве работ.

В деятельности ООО «Реноме» договора с данным видом обеспечения объекта строительства заказчиком отсутствуют.

Списание материалов в любом из представленных вариантов оформляется с использованием типовых форм первичной учетной документации.

Списание строительных материалов производится на основании отчета о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами по форме N М-29, утвержденной Приказом ЦСУ СССР от 24.11.1982 N 613. Отчет по форме № М-29 служит основанием для списания материалов на себестоимость электромонтажных работ и сопоставления фактического расхода строительных материалов на выполненные строительные и монтажные работы с расходом, определенным по производственным нормам.

Отчет по форме № М-29 составляется на основании:

- Данных о выполненных объемах электромонтажных работ в натуральном выражении, взятых из формы первичного учета по капитальному строительству № КС-6 «Журнал учета выполненных работ»;
- Утвержденных производственных норм расхода материалов на единицу измерения объема конструктивного элемента или вида работ;
- Первичных документов по учету материалов: лимитно-заборных карт, товарно-транспортных накладных, требований и т. п.

В ООО «Реноме» учет списания использованных материалов с использованием формы М-29 как унифицированная форма в капитальном строительстве, обязательная к применению всеми строительными организациями.

Учитывая особенности выполняемых работ строительной организации, существуют определенные аспекты, которые необходимо учитывать при построении системы бухгалтерского учета на предприятии, в том числе связанные с учетом оплаты труда.

Организационно-техническими особенностями в частности являются:

- территориальная обособленность объектов строительства;



- индивидуальный характер строительного производства (учет доходов и расходов организации осуществляется по договорам на строительство);
- длительность производственного цикла;
- коллективный характер ведения работ.

Объект строительства может территориально находиться удаленно от места расположения электромонтажной организации, в том числе в районах Крайнего Севера. Сотрудников организации необходимо отправлять на место строительства, что является спецификой строительной отрасли. Частыми случаями являются заключение гражданско-правовых и срочных договоров.

В строительных организациях часто используется повременная (тарифная) либо повременно-премиальная система оплаты труда. При этом заработок работника определяется исходя из количества фактически отработанного времени. При выполнении работ с тяжелыми и вредными условиями труда либо при наличии особых неблагоприятных условий сумма оплаты труда работника исчисляется исходя из повышенных часовых тарифных ставок согласно трудовому законодательству.

Встречается организация производства строительных работ на основании бригадных форм. При этом бригады формируются по принципу профессиональной спецификации либо комплексности. Кроме того, рабочие отдельных специальностей могут осуществлять работу на строительных площадках индивидуально и не входить в состав каких-либо бригад.

В случае применения сдельной системы оплаты труда размер заработка работника (звена, бригады) определяется объемом выполненных электромонтажных работ и сдельной расценкой. Сдельная и сдельно-премиальная системы оплаты труда в подрядных организациях чаще всего применяются к объемам и набору работ, поручаемых рабочим в расчетном периоде, как правило, на месяц. Задание (наряд) на выполнение этих работ также выписывается на один расчетный период. Наряды на сдельную работу заполняются мастером (прорабом или начальником подразделения) ежедневно или на определенный период времени.

Для сотрудников управления компанией в ООО «Реноме» оплата труда зависит от отработанного времени, то есть рассчитывается по повременной системе. А для сотрудников, выполняющих непосредственно заказ, оплата труда строится по сдельной системе.

Важным аспектом является распределение затрат на оплату труда на прямые и косвенные затраты.

В ООО «Реноме» прямые расходы на оплату труда рабочих распределяются в бухгалтерском учете по отдельным объектам строительства на основании соответствующих первичных учетных документов. Затраты труда определяются: наряды на сдельную работу,

табеля учета использования рабочего времени. Распределение сумм оплаты труда, входящих в состав общепроизводственных и общехозяйственных затрат, осуществляется между всеми объектами строительства в соответствии с порядком, закрепленным в учетной политике организации. Распределение косвенных расходов ООО «Реноме» будет рассмотрено далее.

Очень важным моментом является то, что в деятельности ООО «Реноме» электромонтажные работы могут осуществляться одновременно по нескольким объектам. И отдельные работники в течение расчетного периода могут выполнять работы на разных объектах. В соответствии с этим возникает необходимость организации оперативного учета количества отработанного времени каждого из задействованных работников по каждому из объектов.

Отсутствие организованного должным образом учета рабочего времени по объектам строительства может привести к искажению суммы заработной платы при распределении ее между объектами строительства. Это в свою очередь повлечет искажение налоговой базы по налогу на прибыль при наличии незавершенного производства.

Подрядчик обязан согласно ст.743 ГК РФ [2] осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ. Следовательно, включение в наряд тех или иных видов работ и определение их стоимости, в том числе в части размера затрат на оплату труда рабочих, осуществляются на основании проектно-сметной документации.

Однако если сдельный наряд составляется отдельно по каждому объекту строительства и в нем приводится количество времени, отработанного каждым работником, то табель учета рабочего времени унифицированной формы № Т-13 не содержит реквизитов, необходимых для правильного распределения времени работников по строящимся объектам.

В этом случае при использовании повременной системы оплаты труда для учета труда основных производственных рабочих помимо табеля унифицированной формы № Т-13 может использоваться первичный документ, отражающий распределение отработанного времени каждого сотрудника по всем объектам строительства. Кроме того, в форму табеля могут быть внесены дополнительные реквизиты. Они позволят вести учет рабочего времени всех сотрудников в разрезе каждого объекта строительства. Данное положение установлено Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации» утвержденный постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. № 20 [12]

Все самостоятельно разработанные организацией первичные документы, а также все изменения, вносимые в типовые формы, должны быть утверждены соответствующим приказом по учетной политике.

ООО «Реноме», работая по утвержденной заказчиком смете, имеет исходные данные для определения суммы оплаты труда.

В ООО «Реноме» учет затрат на оплату труда производится в соответствии со сметной документацией. На каждый объект строительства выписывается наряд, что является основанием для учета данных затрат оплаты труда прямым расходом. Зарботная плата управляющего персонала является косвенным расходом и подлежит распределению на все объекты строительства пропорционально базе.

Строительные организации для выполнения работ механизированным способом привлекают различные строительные машины и механизмы.

В зависимости от условий привлечения строительной техники расходы по содержанию машин и механизмов подразделяются на три группы:

- расходы по содержанию и эксплуатации собственных машин и механизмов;
- по содержанию арендуемой техники, в том числе в порядке лизинга;
- по оплате работ (услуг), выполненных сторонними организациями.

В расходы по содержанию и эксплуатации собственных машин и механизмов затрат входят следующие расходы:

- по оплате труда работников, занятых управлением машинами и механизмами;
- стоимость использованных на содержание машин материальных ресурсов;
- амортизационные отчисления;
- затраты на техническое обслуживание и проведение всех ремонтов;
- на перемещение и перевозку строительных материалов и конструкций – в пределах стройки или объекта;
- прочие затраты, связанные с эксплуатацией техники (перебазирование строительных и дорожных машин, содержание сезонных машин).

Учет затрат по эксплуатации строительных машин ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе группа или видов однородных машин. По мелким механизмам учет затрат может быть организован как по группам, так и в целом по всем видам таких механизмов.

Единицей калькулирования затрат по содержанию машин и механизмов может быть следующей:

- машино-час;
- машино-смена;
- единица объема выполненных работ (куб. м. грунта).

На балансе ООО «Реноме» отсутствуют строительные машины и механизмы. Для выполнения работ, в которых требуется строительная техника, ООО «Реноме» нанимает субподрядчика.

В деятельности ООО «Реноме» немаловажное место занимает учет инструментов и инвентаря. Инвентарь, отвечающий критериям отнесения к объекту основных средств, а именно согласно п.4 ПБУ 6/01. [8]

Данными критериями являются:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если приобретенный инвентарь отвечает этим условиям и его стоимость выше предела, установленного в учетной политике организации для учета активов в составе материально-производственных запасов (не более 40 000 руб.), то его следует учитывать на счете 01 «Основные средства».

Амортизация начисляется одним из следующих способов: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Если приобретенный инвентарь не соответствует критериям отнесения к основным средствам, оно учитывается в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в строительной организации должен быть организован надлежащий контроль их движения (п. 5 ПБУ 6/01).[8]

Необходимо отметить, что учет специальных инструментов и специального оборудования имеет свои особенности.

Руководствоваться при этом следует Методическими указаниями (приказ Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.).[12]

В соответствии с пунктами 2 и 3 Методических указаний специальный инструмент и специальные приспособления - это технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления

конкретных видов продукции, выполнения работ, оказания услуг. К ним относятся: инструменты, штампы, пресс-формы и другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Под специальным оборудованием понимаются многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. В пункте 5 Методических указаний приведен примерный перечень: это специальное технологическое оборудование, в том числе сварочное, применяемое для выполнения нестандартных операций.

При этом следует отметить, что технические средства и технологическое оборудование, предназначенные для типовых видов работ и типовых операций, а также иное оборудование общего применения как специальное оборудование учитываться не могут.

Специальные инструменты и специальное оборудование учитываются до передачи в производство в составе оборотных активов по счету «Материалы» на отдельном субсчете. Передача их в эксплуатацию осуществляется списание на субсчет «Инструмент в эксплуатации»

Стоимость специальных инструментов и оборудования погашается в бухгалтерском учете либо пропорционально объему продукции, либо линейным способом. Однако при выполнении индивидуальных заказов и при использовании в массовом производстве их стоимость может быть погашена полностью в момент передачи в производство с отнесением на соответствующие счета учета затрат.

ООО «Реноме» применяет в своей деятельности списание стоимости инвентаря и инструмента по линейному методу.

Общехозяйственные расходы строительной организации представляют собой затраты, связанные с управлением, а также обеспечением общих условий для функционирования организации в целом. При этом отсутствует их непосредственная связь с производственным процессом. В частности, к таким затратам могут быть отнесены:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, непосредственно не связанного с производственной деятельностью;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на обслуживание работников строительства;
- расходы на организацию работ на строительных площадках;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.п.;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Согласно п.5 ПБУ 10/99 "Расходы организации" общехозяйственные расходы являются составной частью расходов организации по обычным видам деятельности, связанным с изготовлением строительной продукции. В практике строительных организаций эти расходы принято называть накладными. Накладные расходы невозможно непосредственно включать в себестоимость строительной продукции по соответствующим объектам учета. [11]

В ООО «Реноме» общехозяйственные расходы списываются на себестоимость выполненных работ в полном объеме. Причиной применения данного способа является то, что в структуре ООО «Реноме» отсутствуют вспомогательные и обслуживающие производства.

Для целей управленческого учета можно предусмотреть распределение общехозяйственных расходов, подлежащих списанию в отчетном периоде, на себестоимость отдельных заказов. Данное распределение может быть осуществлено по стандартным базам распределения таким как: материальные расходы, оплата труда основных производственных рабочих, прямые расходы и прочие. Корректнее всего, на мой взгляд, будет распределение пропорционально прямым затратам. Так как прямые затраты вида электромонтажных работ отражают затратность вида работ, а не их характер.

Важным участком учета в области строительства является учет незавершенного производства.

Под незавершенным строительным производством понимаются незаконченные на конец отчетного периода работы по объектам строительства, их очередям, пусковым комплексам, видам работ, являющимся объектами учета затрат.

Методику бухгалтерского учета незавершенного строительного производства определяют следующие факторы:

- состав незавершенного строительного производства;
- порядок расчетов с заказчиками за выполненные работы;
- способ определения размера незавершенного строительного производства.

Состав незавершенного строительного производства подрядных организаций зависит от принятого порядка расчетов с заказчиками и функций подрядной организации в строительном процессе.

Если расчеты производятся за полностью готовые объекты, состав незавершенного строительного производства определяется видами этих объектов до сдачи их заказчиком и подписания акта приемки в эксплуатацию.

При поэтапной сдаче работ незавершенное строительное производство формируется на основании работ по этапам до их полного завершения и сдаче заказчику.

Каждая строительная организация учитывает незавершенное строительное производство по фактическим для нее затратам.

Для учета договорной стоимости сдаваемых работ поэтапно используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Стоимость выполненных и сданных этапов не списывается с баланса строительной организации, так как право собственности переходит к заказчику только после полного завершения всего объема работ по договору. Сальдо по данному счету отражается в балансе по статье «затраты в незавершенном производстве».

По бухгалтерским данным не всегда можно точно установить размер незавершенного производства. Для получения необходимых данных о размере незавершенного производства проводится инвентаризация. Данные инвентаризации фиксируются в акте, в котором указывается объем и стоимость незаконченных частей конструктивных элементов или видов работ. Акт утверждается главным инженером, составляется в 2-х экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию. В дальнейшем показатель незавершенного производства может использоваться при расчете себестоимости выполненных работ.

В деятельности ООО «Реноме» цикл производства относительно небольшой, поэтому незавершенное производство отсутствует.

### **2.3 Учет выручки и финансовых результатов от реализации работ**

На величину дохода строительного предприятия воздействуют факторы, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия. Вне сферы воздействия предприятия находятся конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений.

Доход строительного предприятия зависит от таких факторов, как уровень цен на реализуемую продукцию (работ, услугу), уровень хозяйствования, компетентность руководства, конкурентоспособность продукции, качество продукции (работ, услуг), организация производства и труда, его производительность, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.[21]

Необходимо рассмотреть существующие особенности отражения доходов организаций, относящихся к отрасли строительства.

Доходы от реализации строительного-монтажных работ учитываются отдельно по каждому договору.

Правила оформления выполненных строительно-монтажных работ между сторонами предусматривают необходимое соответствие форм первичных документов требованиям действующего законодательства. В настоящее время для учета строительно-монтажных работ в качестве основных применяются следующие унифицированные формы первичных документов:

- КС-3 (Справка о стоимости выполненных работ и затрат);
- КС-2 (Акт приемки выполненных работ).

В акте по форме №КС-2 приводится перечень работ, выполненных подрядчиком за отчетный период, с указанием их стоимости. При этом стоимость работ определяется на основании договора.

Как правило, в деятельности ООО «Реноме» расчеты с подрядчиком производятся ежемесячно за фактически выполненные в предыдущем месяце работы. Соответственно необходимо определить стоимость выполненных за месяц работ. Кроме того, цена договора может определяться путем умножения базовой стоимости, указанной в смете, на различные коэффициенты пересчета, которые могут изменяться ежемесячно. В этом случае определить стоимость выполненных работ в целом возможно только путем суммирования стоимости выполненных работ за каждый месяц. Поэтому стороны вынуждены подписывать акт по форме №КС-2, служащий подтверждением стоимости выполненных подрядчиком за месяц работ. При этом данный акт не является документом, подтверждающим «юридическую» приемку работ заказчиком и переход к нему всех рисков по результатам данных работ.

Они не являются актом предварительной приемки результата отдельного этапа работ, с которыми закон связывает переход риска на заказчика.

Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы. Выполненные работы и затраты в Справке отражаются исходя из договорной стоимости. Справка по форме №КС-3 составляется на выполненные в отчетном периоде строительные и монтажные работы.

Согласно п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 № 32н [9], выручка, в том числе в ООО «Реноме», признается при соблюдении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в



случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Последнее условие в строительстве имеет наиболее значение, так как производственный процесс длинный и возникает необходимость определения доли доходов, которая должна быть принята в отчетном периоде.

Существует 2 варианта учета доходов по строительному объекту:

1. Признание выручки по объекту в целом;
2. Поэтапная сдача объекта и признание части выручки.

Случай поэтапной сдачи объекта строительства подразумевает длительность процесса строительства и, следовательно, применение положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Необходимо рассмотреть бухгалтерский учет признания доходов по ПБУ 2/2008. Так как деятельность ООО «Реноме» расширяется и существует большая вероятность заключения договоров, попадающих под действие ПБУ 2/2008. [7]

По ПБУ 9/99 и ПБУ 2/2008 доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности.

По ПБУ 9/99 так же предусмотрена возможность поэтапной сдачи объекта. Пунктом 13 ПБУ 9/99 [9] отмечено, что организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В бухгалтерском учете организации выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка" (п. 26 ПБУ 2/2008). [7]

Очевидно, что для выполнения установленного порядка по отражению актива «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» необходимо дополнить план счетов, применяемый подрядчиком, специальным счетом.

В настоящее время существует проект изменений Плана счетов и Инструкции по его применению, в котором как раз в этой связи предусмотрено дополнить разд. IV «Готовая продукция и товары» счетом 46 «Выполненные этапы по завершённым работам», субсчетами

к нему: «1. Выполненные этапы», «2. Не предъявленная к оплате начисленная выручка», а также их характеристикой

Таким образом, в бухгалтерском учете будут иметь место следующие проводки:

Д 46 К 90/ 1 - отражено начисление выручки по выполненным работам;

Д 90/ 2 К 20 - отражено списание расходов, относящихся к начисленной выручке;

Д62 К 46 - отражено списание выставленных заказчику к оплате сумм начисленной выручки по выполненным работам.

Так же существует вариант использования счета 62, к которому открывается субсчет "Не предъявленная к оплате начисленная выручка". Бухгалтерская схема отражения выручки будет иметь вид:

Д 62 субсчет «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» К 90 субсчет «Выручка» - отражено начисление выручки по выполненным работам;

Д 90 субсчет «Себестоимость работ» К 20 - отражено списание расходов, относящихся к начисленной выручке;

Д 62 субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 62 субсчет «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» - отражено списание не предъявленной к оплате начисленной выручке на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику промежуточного счета.

По моему мнению, для признания выручки при поэтапной сдаче объекта строительства корректнее использовать 46 счет. П.26 ПБУ 2/2008 [7] предусмотрено отражение не предъявленной к оплате начисленной выручки, как отдельного актива. Счет 46 является активным, в то время как счет 62 является активно-пассивным. Поэтому, на мой взгляд, правильнее отражать актив не предъявленная к оплате начисленная выручка через 46 счет «Выполненные этапы по завершённым работам».

При выставлении заказчику счета на оплату завершённых работ по договору не предъявленная к оплате начисленная выручка согласно ПБУ 2/2008 списывается на дебиторскую задолженность, что в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Д 62 К46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка»

Аналогичный порядок установлен, если по условиям договора подрядчик может в ходе его исполнения выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ. В таком случае начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается и на дебиторскую задолженность.

Промежуточные счета выписываются также в тех случаях, когда договором предусмотрено, что часть суммы за выполненные работы не подлежит оплате до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы.

При отражении в учете выручки бухгалтеру подрядной организации нужно обратить внимание на такой важный момент. Случается, что у подрядчика возникают доходы, полученные им от других видов договоров, которые не связаны непосредственно с исполнением самого договора строительного подряда. Ими, например, могут быть доходы от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора, или плата за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, временно не используемые для исполнения договора. Такие доходы в выручку по договору не включаются. Их необходимо учитывать, как прочие доходы.

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене. По ПБУ 2/2008 [7] предусмотрены следующие виды корректировок выручки строительного подряда:

1. Отклонения, возникающие в ходе исполнения договора согласованные сторонами изменениями стоимости работ по договору. Данными согласованными изменениями могут быть: использование более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций; выполнение работ, более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации; неисполнение каких-либо работ, предусмотренных в технической документации.
2. Претензии, с предъявляемыми организацией к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями. Возмещение затрат, не учтенных в смете, которые организация была вынуждена понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц, а также возмещение разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, представленной заказчиком или проектной организацией, в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора.
3. Поощрительные платежи, с выплачиваемыми организации дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами. Поощрительные платежи могут быть связаны с сокращением сроков строительства.

Введение порядка корректировки выручки позволит подрядчикам точнее формировать финансовый результат по строительным договорам.

Рассмотрев основы формирования выручки в бухгалтерском учете ООО «Реноме» необходимо перейти к процессу формирования финансовых результатов.

Конечный финансовый результат - это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

Прибыль (убыток) отчетного периода определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. Если полученные доходы превышают произведенные в отчетном периоде расходы, то получена прибыль, иначе - убыток.

Основа экономического развития строительной организации — прибыль, которая выступает показателем эффективности работы организации, источником ее жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для обеспечения производственной деятельности организации собственными финансовыми ресурсами, осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками и другими организациями и учреждениями.

Предприятие должно стремиться к получению по крайней мере того объема прибыли, который позволял бы ему не только прочно удерживать свои позиции на рынке, но и обеспечивать динамичное развитие его производства в условиях конкуренции. В конечном итоге это предполагает знание источников формирования прибыли и нахождения методов лучшего их использования.

В современных условиях сводным (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовый результат деятельности строительной организации, является балансовая (валовая) прибыль или убыток.

Балансовая прибыль образуется из финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), товаров и иных материальных ценностей (основных фондов, нематериальных активов, материальных оборотных средств и других активов), определяемого, как разница между выручкой от реализации суммой расходов или себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг) и других материальных ценностей, а также разница прочих доходов и расходов.

Основная масса прибыли ООО «Реноме» представляет собой прибыль от сдачи заказчикам выполненных работ, которая в зависимости от этапа производственного процесса может быть сметной, плановой и фактической.

Под сметной прибылью понимается прибыль, определенная в процессе разработки проектно-сметной документации.

Сметная прибыль — сумма средств, необходимых для покрытия отдельных (общих) расходов электромонтажных организаций на развитие производства, социальной сферы и материальное стимулирование.

В строительстве сметная прибыль имеет специфическое название — плановые накопления. Плановые накопления определяются нормативным методом в процентах от

принятой базы исчисления. В качестве базы в настоящее время применяют фактическую величину средств на оплату труда рабочих-строителей, а также рабочих, обслуживающих строительные машины и механизмы, или сметную себестоимость электромонтажных работ.

Плановая прибыль представляет собой прогноз прибыли строительной организации, составляемый при разработке бизнес-плана. Плановая прибыль от выполнения строительномонтажных работ ООО «Реноме» складывается из следующих составляющих: суммы плановых накоплений, предусмотренных в смете, и плановой экономии затрат от снижения себестоимости строительномонтажных работ, планируемой на основе эффекта от разработанных организационно-технических мероприятий.

Фактическая прибыль от сдачи выполненных работ заказчикам в общем случае и в ООО «Реноме» определяется как разность между выручкой от их реализации без налога на добавленную стоимость и затратами на их производство и реализацию.

В бухгалтерском учете начисление и получение сметной прибыли отдельными проводками не отражается — так как эта прибыль включается в цену строительной продукции, на счетах учета реализации (продаж) она выявляется автоматически — как соотношение сметных (а не фактических) затрат и договорной цены продукции. Разница между фактическими затратами и плановыми (сметными) формирует финансовый результат наряду со сметной прибылью.

Конечный финансовый результат (балансовая прибыль или убыток) деятельности ООО «Реноме» складывается из финансового результата от сдачи заказчику объектов, работ и услуг, предусмотренных договорами, реализации на сторону основных средств и иного имущества строительной организации, находящихся на балансе строительной организации, а также прочих доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

В бухгалтерском учете прибыль или убыток от реализации (продажи) строительной продукции определяется порядком, аналогичным для определения прибыли от реализации (продажи) продукции (работ, услуг) организаций других отраслей:

Д90 субсчет «Себестоимость продаж» К20 — на сумму фактической себестоимости сданных строительномонтажных работ;

Д62 К 90, субсчет «Выручка» — на сумму договорной стоимости сданных строительномонтажных работ;

Д90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» К 99 — на сумму прибыли от реализации (продажи) строительномонтажных работ

или

Д99 К 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» — на сумму полученного убытка [24, с. 15-18].

На процесс формирования финансового результата влияет наличие или отсутствие строительного брака. Согласно законодательству, подрядные организации при выполнении строительно-монтажных работ несут гарантийные обязательства перед заказчиками. Браком в строительстве признаются результаты выполненных работ, которые по своему качеству не соответствуют установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по прямому назначению или могут использоваться лишь после исправления.

Брак может быть как внутренним, если он выявлен исполнителем до сдачи работ заказчику, так и внешним. В частности, в том случае, если он был обнаружен при эксплуатации уже построенного объекта.

Кроме того, следует различать, является он исправимым или окончательным.

К потерям от брака относят:

- затраты на переделку некачественно (с нарушением проекта, технических условий, СНиПов и т. д.) произведенных строительно-монтажных работ по вине подрядчика;
- затраты по устранению повреждений возведенных ранее частей и конструкций зданий и сооружений, допущенных в ходе ведения дальнейших работ;
- стоимость окончательно забракованных работ;
- затраты по устранению недоделок по вине проектных организаций и субподрядчиков;
- затраты по исправлению дефектов оборудования по вине заводов-изготовителей, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, и т. д.

Для отражения потерь от брака Планом счетов [6, с.45] предусмотрен отдельный счет 28 «Брак в производстве».

По дебету этого счета собираются следующие затраты:

- стоимость выявленного брака;
- расходы по его исправлению и т. п.

По кредиту счета показываются:

- списание стоимости потерь на затраты по производству;
- суммы, уменьшающие потери от брака (удерживаемые с виновников, подлежащие взысканию с поставщиков недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, стоимость материалов по цене возможного использования и т. п.).

При выявлении некачественных работ необходимо оформить акт о браке. Он составляется комиссией в присутствии представителей заказчика, генерального подрядчика и субподрядной организации в трех экземплярах. И служит основанием для признания брака, а также для расчета стоимости работ по его устранению.

При определении размера потерь необходимо учесть следующие особенности.

Себестоимость внутреннего окончательного брака состоит из основных затрат по производству строительно-монтажных работ, впоследствии признанных не соответствующими требованиям (включая расходы на содержание и эксплуатацию оборудования), и общепроизводственных расходов. Себестоимость внутреннего исправимого брака включает в себя затраты на него.

Если виновники установлены, то убытки списываются за их счет, если - нет, то на затраты по производству [21, с. 5].

В деятельности ООО «Реноме» были случаи обнаружения брака по вине работника. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д28 К 20 - отражена стоимость забракованных работ;

Д 28 К 02 (10, 70, 69, 25...) - учтены расходы по исправлению брака;

Д 68 субсчет «Расчеты по НДС» К 19 - сторно восстановлен НДС по приобретенным материалам, использованным при выполнении забракованных работ, в связи с установлением виновных лиц;

Д 73 К 28 - отражена стоимость брака по вине работника;

Д 73 К 19 - отражена сумма восстановленного НДС со стоимости испорченных материалов, подлежащая удержанию с работника;

Д 70 К 73 - удержана из заработной платы работника сумма ущерба от брака;

Д 76 субсчет «Расчеты по претензиям» К 28 - предъявлена к возмещению стоимость поставки некачественных материалов (брак по вине поставщика);

Д 76 субсчет «Расчеты по претензиям» К 19 - предъявлена к возмещению сумма восстановленного НДС со стоимости некачественных материалов;

Д 20 К 28 - списана стоимость брака, виновники которого не установлены.

Таким образом, стоимость выполненных работ ООО «Реноме» увеличилась на сумму исправления брака, что снизило прибыль организации.

### 3. Анализ реализации электромонтажных работ

#### 3.1. Анализ доходов и расходов от реализации электромонтажных работ

Основной целью анализа доходов и расходов организации является получение небольшого числа ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния экономического субъекта, изменений в структуре доходов и расходов, его прибылей и убытков.

Все большее значение принимает управление процессом формирования и использования доходов, служащих основным источником финансового благополучия и дальнейшего развития субъектов предпринимательства, а, следовательно, к информации, необходимой для такого управления.

Для успешной деятельности организациям необходимо анализировать собственный доход. Анализ доходов организации производится по данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах». В ней содержится информация о всех видах доходов за отчетный и предыдущий отчетному периоды в поквартальном, полугодовом, девятимесячной и годовом разрезах. Это позволяет каждому экономическому субъекту анализировать в динамике состав и структуру доходов, их изменение, а так же рассчитать ряд коэффициентов, свидетельствующие об эффективности использования доходов.

Таблица 1

Структура доходов ООО «Реноме»

Показатель	1 квартал 2013г.		2 квартал 2013г.		3 квартал 2013г.		4 квартал 2013г.		1 квартал 2014г.	
	сумма тыс. руб.	в % к итогу	сумма тыс. руб.	в % к итогу	сумма тыс. руб.	в % к итогу	сумма тыс. руб.	в % к итогу	сумма тыс. руб.	в % к итогу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг (стр. 010)	100	0%	156	100%	1024	97%	9765	99%	4568	99%
2. Проценты к получению (стр.060)	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
3. Прочие доходы	0	0%	0	0%	30	3%	63	1%	23	1%
4. Всего доходов (п.1+п.2+п.3+п.4)	100	0%	156	100%	1054	100%	9828	100%	4591	100%



Анализируя данные представленные в табл. 1, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в доходах ООО «Реноме» занимает выручка от реализации электромонтажных работ. В процентном выражении выручка от продаж составляет более 90% в каждый из анализируемых периодов. Остальные доходы составляют менее 5%. Такие доходы как проценты к получению и доходы от участия в других организациях в деятельности ООО «Реноме» отсутствуют.



Рис. 1 – Динамика доходов ООО «Реноме»

Анализ динамики доходов ООО «Реноме» производится в диаграмме 1. Как свидетельствуют эти данные, доходы организации за анализируемый период увеличились в 2928,21%. Резкое увеличение связано с тем что, на начальном этапе развития заказов было малое количество. В первом квартале 2013 года ООО «Реноме» выполняло 2 заказа. В четвертом квартале 2013 года произошло увеличение количества заказов. Это было связано с осуществлением рекламных мероприятий, которые способствовали развитию предприятия, его большей узнаваемости на рынке электромонтажных работ. Анализируя первый квартал 2014 года видно снижение объема доходов. Данное снижение было связано с уменьшением объемов строительства, которое привело к уменьшению объемов работ предприятий, относящихся к строительной отрасли. Кризис в отрасли строительства связан со снижением инвестиционной привлекательности объектов недвижимости. Однако, ситуация на предприятии выглядит гораздо лучше по сравнению со многими строительными организациями, за счет того, что в конце прошлого года ООО «Реноме» удалось выиграть тендер на ремонт муниципальных зданий Кировского района г. Красноярска, в данном договоре ООО «Реноме» выступает субподрядчиком.

Для правильного понимания анализа доходов ООО «Реноме» необходимо оценить влияние увеличения стоимости выполняемых работ. Поскольку выполняемые работы ООО «Реноме» неоднородны - для каждого заказчика свой перечень выполненных работ.

Невозможно выделить динамику изменения стоимости на отдельные виды работ по заключенным договорам. Анализ динамики удорожания работ был произведен мной по прейскуранту на отчетные даты, поквартально, в процентном выражении от базисного уровня, которым признается первый квартал 2013 года.

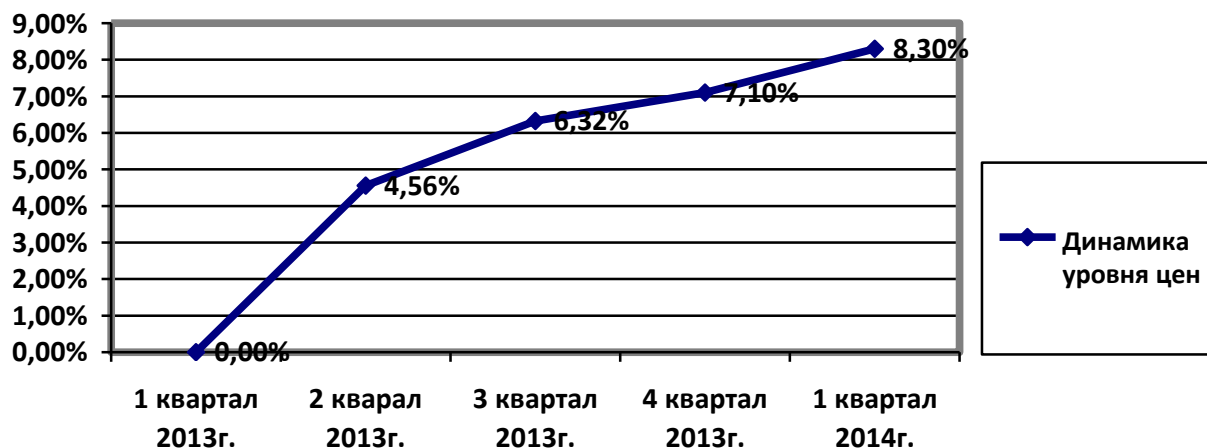


Рис.2 – Динамика уровня цен на работы ООО «Реноме»

Так же для проведения анализа доходов ООО «Реноме» необходимо оценить изменение в количестве заключаемых договоров.



Рис.3 – Динамика количества заключенных договоров на выполнение электромонтажных работ

Из диаграмм 2 и 3 видно, что организация ООО «Реноме» успешно ведет свою деятельность, привлекая новых заказчиков и завоеывая себе имя надежного партнера, так же следует вывод о том, что увеличение стоимости работ ООО «Реноме» носит характер корректировки цен не более чем на инфляционную составляющую.

Оценить влияние каждого фактора в отдельности на формирование доходов крайне затруднительно. Доходы формируются как произведение цены на объем работ. Проблема заключается в том, что каждый заказ индивидуален и не сопоставим по перечню

электромонтажных работ. Но проведя анализ динамики обоих факторов по отдельности, можно сказать, что увеличение доходов ООО «Реноме» в основном связано с увеличением количества заказов.

Проведя анализ доходов можно перейти к детальному рассмотрению расходов ООО «Реноме» и их анализу.

К основным задачам анализа расходов организации относится выявление внутренних резервов, способствующих техническому прогрессу, модернизации оборудования, лучшему использованию ресурсов, снижению себестоимости работ, проведению режима экономии, повышению рентабельности.

Основными приёмами (методами) экономического анализа являются: сравнение отчётных показателей с плановыми (сметными), созданными за прошлые периоды (динамические ряды), с проектными и нормативными показателями, с показателями работы других строительных организаций.

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции. Себестоимость продукции является одним из основных факторов формирования прибыли. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот. Себестоимость является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов этого объекта управления.

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции — четкое определение состава производственных затрат.

Основными задачами анализа себестоимости электромонтажных работ являются:

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплины;
- исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции;
- выявление и сводный подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;

Характер этих задач свидетельствует о большой практической значимости анализа себестоимости в хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ хозяйственной деятельности основывается на системе показателей и предполагает использование данных целого ряда источников экономической информации.

Основными источниками информации, необходимой для проведения анализа себестоимости, являются отчетные данные; данные бухгалтерского учета (синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, в необходимых случаях первичные документы); плановые (сметные, нормативные) данные о затратах на производство.

Как говорилось ранее, производственные затраты организации бухгалтерском учете, отчетности и анализе группируются в двух направлениях: по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Экономический анализ затрат по элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов.

Таблица 2

Структура затрат ООО «Реноме»

Элементы затрат	1 квартал 2013г.		2 квартал 2013г.		3 квартал 2013г.		4 квартал 2013г.		1 квартал 2014г.	
	сумма тыс. руб	удел. вес, %	сумма тыс. руб	удел. вес, %	сумма тыс. руб	удел. вес, %	сумма тыс. руб	удел. вес, %	сумма тыс. руб	удел. вес, %
Материальные затраты	40	24%	47	24%	758	72%	6532	76%	2789	71%
Затраты на оплату труда	58	34%	87	45%	207	20%	1237	14%	279	7%
Отчисления на социальные нужды	15,6	9%	23,4	12%	55,7	5%	332,8	4%	75	2%
Прочие затраты	56	33%	37	19%	31	3%	548	6%	765	20%
Итого затрат	169,6	100%	194,4	100%	1052	100%	8649,8	100%	3908	100%

Группировка расходов по элементам позволяет осуществлять контроль за формированием, структурой и динамикой затрат по видам, характеризующим их экономическое содержание [24, с.1].

Расчитанные поэлементно затраты всех ресурсов используются для определения планового уровня материальных затрат и оценки его соблюдения. Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости производства.

Из табл. 2 видно, что основная доля расходов приходится на материальные затраты и затраты по оплате труда, а так же на прочие расходы, куда включают услуги сторонних организации - субподрядчиков, для выполнения заказа.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что электромонтажные работы относятся к материалоемкому производству. Что является характерной чертой для отрасли строительства.



Рис.4. Динамика расходов ООО «Реноме»

Анализируя данные представленные в табл.2 и рис.3 видно, что первые два квартала 2013 года деятельность организации находилась на начальном этапе развития, так как расходы производились в незначительном количестве. Связано это с небольшим объемом работ. В третьем, четвертом квартале 2013 года в деятельности ООО «Реноме» заметны темпы увеличения затрат производственного характера. Высокие темпы увеличения материальных затрат связаны с увеличением количества заказов. Тот же самый вывод можно сделать по статьям Оплата труда и Отчисления на социальные нужды. Однако, стоит заметить, что резкое увеличение произошло только в 4 квартале 2013 года в связи с увеличением количества заказчиков. Стоит так же отметить динамику изменения статьи затрат Прочие расходы. В данную статью включаются услуги субподрядных организаций, что говорит о расширении круга поставщиков и подрядчиков.

Учитывая связь доходов от обычной деятельности и расходов от обычной деятельности, необходимо отметить, что динамика их изменения во многом схожа.

Анализ влияния данных факторов на себестоимость необходимо рассчитать показатель затрат на 1 рубль реализованных работ.

Факторная модель будет аддитивной и имеет вид:

$$F = c/c \text{ работ} / RP = MZ / RP + ZP / RP + AM / RP + PR.p / RP, \text{ где:} \quad (1)$$

MZ – материальные затраты;

ЗП – затраты на оплату труда;

АМ – амортизация;

ПР.р – прочие расходы;

РП – реализованные электромонтажные работы.

Даная четырехфакторная аддитивная модель  $F=a+b+c+d$ , где факторами являются показатели удельных затрат (материалоемкость, зарплатоемкость, амортизациоёмкость и показатель удельных прочих затрат), решается методом цепных постановок. Влияние каждого фактора определяется суммой изменения фактора.

$$\Delta F = F1 - F0 = \Delta F(a) + \Delta F(b) + \Delta F(c) + \Delta F(d) = \Delta a + \Delta b + \Delta c + \Delta d \quad (2)$$

Таблица 3

Расчет показателей, оказывающих влияние на себестоимость

Показатели	1 кв. 2013г.	2 кв. 2013г.	(2)-(1)	3 кв. 2013г.	(5)-(3)	4 кв. 2013г.	(7)-(5)	1 кв. 2014.	(9)-(7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалоемкость (МЗ/РП)	0,400	0,301	-0,099	0,740	0,439	0,669	-0,071	0,611	-0,058
Зарплатоемкость (ЗП/РП)	0,736	0,708	-0,028	0,257	-0,451	0,161	-0,096	0,078	-0,083
Удельный показатель прочих расходов	0,560	0,237	-0,323	0,030	-0,207	0,056	0,026	0,167	0,111
Результирующий показатель	1,696	1,246	-0,450	1,027	-0,219	0,886	-0,141	0,856	-0,030

Сравнение производилось каждого последующего периода с предыдущим.

Анализируя данные, представленные в табл.3, за первый и второй квартал 2013 года можно сказать следующее: ООО «Реноме», проработав первый квартал, стало более эффективно использовать ресурсы. Данный вывод сделан исходя из того, что результирующий показатель затрат на 1 рубль реализованных электромонтажных работ снизился на 0,45. Данное влияние на результирующий показатель было достигнуто за счет снижения всех факторов.

Рассматривая третий квартал в сравнении со вторым кварталом 2013 года, можно сделать вывод, что управление затратами в целом на предприятии ООО «Реноме» было достаточно эффективным. Результирующий показатель снизился, что является уже хорошей тенденцией. Однако, существует резерв снижения себестоимости. В данный период был обнаружен производственный брак на исправление, которого было выделено дополнительное количество материалов. В связи с этим показатель материалоемкости превысил аналогичный показатель за предыдущий период.

Проведя анализ показателей за четвертый квартал 2013 года, следует сделать вывод: результирующий показатель был опять снижен. Данное снижение затрат на 1 рубль реализованных работ было достигнуто за счет введение дополнительных контрольных мер в деятельность ООО «Реноме». Было достигнуто этим мероприятием снижение материалоемкости и зарплатоемкости, что выразилось в снижении данных показателей и влиянии их на результирующий показатель. Резервом снижения в данном периоде является удельный показатель прочих затрат. По поводу резерва снижения затрат в составе прочих расходов можно говорить о более выгодных договорах с субподрядчиками для ООО «Реноме».

Анализируя данные за первый квартал 2014 года и четвертый квартал 2013 года можно сказать следующее: показатель затрат на 1 рубль реализованных электромонтажных работ практически не изменился. Данное обстоятельство говорит о том, что явных отклонений, таких как производственный брак, отклонения от нормальных условий труда и прочие, не наблюдается и предприятие работает эффективно.

Экономический анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям постатейное отражение затрат в плане, учете, отчетности и анализе раскрывает их целевое назначение и связь с технологическим процессом. Эта группировка используется для определения затрат по отдельным видам вырабатываемой продукции и месту возникновения расходов (цехам, участкам, бригадам).

Анализ выполнения плана в постатейном разрезе начинается с сопоставления фактических затрат с плановыми, пересчитанными на фактический выпуск. Тем самым выявленные отклонения раскрывают изменения затрат независимо от структурных сдвигов в выпуске продукции [25, с.3].

Для анализа по калькуляционным статьям составляется таблица, представленная в приложении 1.

В гр. 4 прил.1 показано процентное отношение отклонений от плана к плановым затратам по каждой калькуляционной статье; в гр. 5 – долевое участие изменения затрат по соответствующим статьям в общем проценте снижения полной себестоимости товарной продукции. Таким образом, устанавливают степень влияния отклонений по отдельным статьям на общий результат [19, с.315].

В соответствии с данными представленными в приложении 1, полная себестоимость выпущенной продукции снизилась за анализируемый период с первого квартала 2013 года по 1 квартал 2014 года включительно на 421,61 тыс. руб., или 4,82%, по сравнению с планом. Значительнее всего сократились расходы по статье «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций» (-6,1%), что

позволило сэкономить 1,07% от полной плановой себестоимости товарной продукции. Данная экономия произошла в связи с маркетинговыми исследованиями ООО «Реноме» при поиске субподрядчиков. Наиболее существенное превышение плана (на 3,57%) наблюдается по внепроизводственным (коммерческим) расходам. Это превышение обусловило увеличение стоимости услуг рекламного агентства. Однако по отношению к общей себестоимости не оказывает существенного влияния.

### **3.2. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж**

Эффективность функционирования любого предприятия зависит от его способности приносить необходимую прибыль. Оценить эту способность позволяет анализ финансовых результатов, в ходе которого следует получить ответы на следующие вопросы:

- насколько стабильны полученные доходы и произведенные расходы;
- какие элементы отчета о прибылях и убытках могут быть использованы для прогнозирования финансовых результатов;
- насколько производительны осуществляемые затраты;
- какова эффективность вложения капитала в данное предприятие;
- насколько эффективно управление предприятием.

Анализ финансовых результатов осуществляют в первую очередь на основе информации отчета о прибылях и убытках. Анализ финансовых результатов в своих выводах базируется на показателе прибыли, выявляемой по данным бухгалтерского учета. В этой связи возникает ряд проблем, которые должны быть учтены при анализе.

Прежде всего, следует иметь в виду, что определение прибыли зависит от учетной политики предприятия и действующей методологии учета.

Кроме того, оценка составляющих финансовых результатов деятельности предприятия зависит от выбранной его руководством финансовой политики. В данном случае речь идет о возможности маневра (например, в части распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством, списания расходов будущих периодов, создания резервов), позволяющей управлять величиной финансовых результатов как текущего, так и будущих периодов.

В целом доходность любого предприятия может оцениваться с помощью абсолютных и относительных показателей. Показатели первой группы позволяют проанализировать динамику различных показателей прибыли (бухгалтерской, чистой, нераспределенной) за ряд лет, или, иными словами, провести "горизонтальный" анализ. Однако такие расчеты имеют скорее арифметический, чем экономический смысл (если при



этом не используются соответствующие способы их пересчета в сопоставимые цены и методология учета).

Показатели второй группы представляют собой различные соотношения прибыли и вложенного капитала или прибыли и произведенных затрат. Первое соотношение принято называть рентабельностью, второе - прибыльностью деятельности.

В общем случае под рентабельностью понимается отношение прибыли, полученной за определенный период, к объему капитала, инвестированного в предприятие. Экономический смысл значения данного показателя состоит в том, что он характеризует прибыль, получаемую вкладчиками капитала с каждого рубля средств (собственных или заемных), вложенных в предприятие.

Величина показателя рентабельности продаж находится в непосредственной зависимости от структуры капитала предприятия. Очевидно, что при прочих равных условиях рентабельность продаж будет тем меньше, чем значительнее величина задолженности (и соответственно плата за заемные средства).

При этом следует помнить, что сопоставление показателей рентабельности за несколько смежных периодов имеет смысл лишь при условии, что за это время не менялась методология учета составляющих отчета о прибылях и убытках и статей баланса. Так, изменение в учете реализации сделало некорректным сопоставление показателей рентабельности без их предварительного пересчета с учетом изменившейся методологии. Невозможно использовать динамический ряд показателей рентабельности без дополнительных корректировок и в связи с переоценкой основных средств, следствием влияния которой на показатели рентабельности большинства предприятий стала резко выраженная тенденция к их снижению. Изменение учетной политики покажет влияние на соотношение доходов и расходов, данный принципиальный момент непременно должен учитываться в анализе рентабельности продаж [18, с.76].

Рассмотрев важные аспекты экономического анализа прибыли организации, перейдем к исследованию финансового состояния ООО «Реноме».

Прежде всего, проведем горизонтальный анализ показателя прибыли согласно форме №2 «Отчет о финансовых результатах», являющейся главной информационной базой для анализа данного показателя.

Таблица 4

Динамика показателя прибыли ООО «Реноме»

Показатель	1 квартал 2013г.	2 квартал 2013г.	3 квартал 2013г.	4 квартал 2013г.	1 квартал 2014.
Прибыль, тыс. руб.	-69,6	-38,40	2,32	1178,25	682,95

Из данных табл.4 видно, что первые два квартала ООО «Реноме» находилось на начальном этапе развития, в 3 квартале была получена прибыль, что говорит о развитии предприятия.

Прибыль является абсолютным показателем эффективности, рентабельность – относительным.

Рентабельность предприятия считается по формуле:

$$R = \text{БП} / (\text{ОФ} + \text{ОБ}), \text{ где:} \quad (3)$$

БП – балансовая прибыль,

РП – реализованные работы,

ОФ, ОБ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов и средние остатки оборотных средств.

При преобразовании формула рентабельности приобретает вид:

$$R = \text{БП} / \text{РП} / (\text{ОФ} / \text{РП} + \text{ОБ} / \text{РП}) = a / (b + c), \text{ где} \quad (4)$$

a – рентабельность продаж,

b – фондоемкость продукции,

c – коэффициент закрепления оборотных средств.

Таблица 5

Расчет рентабельности ООО «Реноме»

Показатели	1 квартал 2013г.	2 квартал 2013г.	3 квартал 2013г.	4 квартал 2013г.	абс. изм.	1 квартал 2014.	абс. изм.
Балансовая прибыль	-69,6	-38,40	2,32	1178,25	1175,93	682,95	-495,30
Прибыль от реализации	-54,3	-15	2	1125,6	1123,60	657,2	-468,40
Реализованные работы	100,0	156,0	1024,0	9765	8741,00	4568	-5197,00
Среднегодовая стоимость ОФ	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Средние остатки ОБ	25	40	1286	5075,5	3789,50	5794	718,50
Рентабельность	X	X	0,18%	23,21%	0,23	11,79%	-0,11
Коэффициент балансовой прибыли	X	X	115,85%	104,68%	-0,11	103,92%	-0,01
Рентабельность основной деятельности	X	X	0,20%	11,53%	0,11	14,39%	0,03
Коэффициент оборачиваемости фондов	X	X	79,63%	192,39%	1,13	78,84%	-1,14

Проведя анализ табл.5 и рис.4, можно сделать вывод о том, что предприятие первые два квартала работы было нерентабельным, поскольку результатом работы являлся убыток. В третьем квартале ООО «Реноме» удалось получить прибыль. Четвертый квартал 2013 года

оказался самым рентабельным за анализируемый период. Снижение показателя в первом квартале 2014 года связано с уменьшением количества заказов.



Рис.5 – Динамика показателя рентабельности ООО «Реноме»

Необходимо провести факторный анализ влияния прибыли и оборотных фондов на рентабельность ООО «Реноме» для понимания причин изменения показателя рентабельности. Влияние основных производственных фондов на результирующий показатель отсутствует.

Даная трехфакторная смешанная модель  $F = a / (b+c)$ , решается методом цепных постановок.

$$\Delta F = F1 - F0 = \Delta F(a) + \Delta F(b) + \Delta F(c) \quad (5)$$

$$\Delta F(a) = a1 / (b0 + c0) - a0 / (b0 + c0) \quad (6)$$

$$\Delta F(b) = a1 / (b1 + c0) - a1 / (b0 + c0) \quad (7)$$

$$\Delta F(c) = a1 / (b1 + c1) - a1 / (b1 + c0) \quad (8)$$

Анализируя первый период (3 и 4 квартал 2013 года) можно сказать следующее.

$$\Delta F = \Delta F(a) + \Delta F(b) + \Delta F(c) = 0,22$$

$$\Delta F(a) = 0,14$$

$$\Delta F(b) = 0$$

$$\Delta F(c) = 0,07$$

Рентабельность предприятия увеличилась за анализируемый период за счет положительного влияния обоих факторов. Для дальнейшего увеличения показателя рентабельности предприятия увеличение показателя рентабельности продаж путем оптимизации затрат, а также уменьшение показателя закрепления оборотных средств.

Анализируя второй период (4 квартал 2013 года и 1 квартал 2014 года) можно сказать следующее.

$$\Delta F = \Delta F(a) + \Delta F(b) + \Delta F(c) = -0,11$$

$$\Delta F(a) = 0,05$$

$$\Delta F(b) = 0$$

$$\Delta F(c) = -0,16$$

Рентабельность предприятия снизилась за анализируемый период за счет того, что увеличился коэффициент закрепления оборотных средств. Увеличение данного показателя произошла за счет роста дебиторской задолженности, расчет по основному выполняемому заказу не был произведен, что отрицательно сказалось на рентабельности предприятия.

Заканчивая анализ финансового положения на предприятии ООО «Реноме» хочется подвести итоги.

ООО «Реноме» перспективная организация. Увеличивая количество заказчиков и контролируя расходы на производство, ООО «Реноме» добилось успешного развития и высоких значений рентабельности. На рентабельность ООО «Реноме» влияют многие факторы, как экстенсивные, так и интенсивные. Экстенсивные факторы связаны с ростом массы прибыли за счет увеличения объемов работ и влиянием инфляции на уровень цен. Интенсивные факторы определены, как правило, прогрессом применительно к отрасли строительной индустрии. Проведя экономический анализ можно сказать, что изменения в динамике рентабельности в основном вызваны экстенсивными факторами.

ООО «Реноме» необходимо уделить достаточное внимание поиску потенциальных заказчиков, в том числе принимать активное участие в подобных тендерах на ремонт зданий в других районах г. Красноярска и не только г. Красноярска. Тот факт, что ООО «Реноме» выполняло заказы подобного характера, может положительно повлиять на решение организатора тендера.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной бакалаврской работе рассмотрена тема учета и анализа реализации строительно-монтажных работ (на примере ООО «Реноме»). Актуальность данной темы заключается в том, что строительство – крупнейшая отрасль народного хозяйства страны, которой принадлежит ведущая роль в развитии производительных сил и уровня благосостояния народа. Это отдельная самостоятельная отрасль экономики, которая предназначена для ввода в действие новых, а также реконструкции, расширения, ремонта, технического перевооружения действующих объектов производственного и непромышленного назначения.

В бакалаврской работе рассмотрены три участка бухгалтерского учета, их экономический анализ, а также оценка влияния изменений в законодательстве на указанные элементы. Экономический анализ доходов, расходов и финансовых результатов позволяет оценить финансовое положение, в котором находится предприятие. Данная информация всегда является актуальной как для внутренних пользователей, так и внешних. Формирование информации о доходах, расходах и финансовых результатах организации позволяет оценить динамику развития предприятия, эффективность управления ресурсами и дает возможность руководству организации строить процесс тактического и стратегического планирования развития деятельности.

В ходе бакалаврской работы была раскрыта цель – дана оценка состояния системы бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов организации, а также проведен анализ эффективности деятельности организации.

Исходя из цели исследования, в бакалаврской работе были решены следующие задачи:

- проведен анализ правовой базы в области гражданского и бухгалтерского законодательства, регулиующую строительную деятельность;
- исследована система государственного регулирования строительной отрасли;
- определены отраслевые особенности и их влияние на систему учета затрат;
- дана оценка системы организации бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов предприятия;
- произведен анализ затрат на производство с целью выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- произведен анализ доходов и финансовых результатов с целью определения рентабельности предприятия.

В первой главе проанализированы вопросы правового регулирования строительной деятельности. Определены правовые отношения участников строительства, подробно рассмотрены пункты и существенные аспекты договора строительного подряда с точки зрения Гражданского Кодекса Российской Федерации. Так же рассмотрена система входа в СРО. Отдельное внимание уделено рассмотрению Положению по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 и определению влияния данного стандарта на систему бухгалтерского учета исследуемого предприятия.

Исследовав правовое регулирование строительной деятельности, были сделаны следующие выводы и даны рекомендации:

- Рассмотрев основные пункты договора строительного подряда и его существенные аспекты, а так же, проанализировав заключенные договора ООО «Реноме» с заказчиками и субподрядчиками, можно сделать вывод о том, что все существенные аспекты заключения договора присутствуют и исполнены. Факты нарушения норм гражданского законодательства не выявлены.
- Саморегулирование является заменой лицензирования, а также способствует динамичному развитию рынка. Вступление в строительные СРО является единственным легальным способом осуществления строительной деятельности. ООО «Реноме» имеет Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Данное свидетельство выдано от «27» ноября 2012 года и № 0231.04-2012-2465086759-С-052. ООО «Реноме» является членом Некоммерческого партнерства предприятий жилищно-коммунального хозяйства «Жилищный комплекс».
- Важная особенность ООО «Реноме» состоит в том, что монтажные работы имеют разную сложность, следовательно, и разную длительность процесса производства работ, от нескольких дней до нескольких лет, что приводит к необходимости применения норм и ПБУ 10/99 «Расходы организации» при признании расходов организации и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

В частности, если сроки договора подряда имеют долгосрочный характер (срок выполнения превышает 12 месяцев), либо краткосрочный характер, при котором сроки начала и окончания договора приходятся на разные отчетные периоды [6], то в этом случае организация руководствуется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». В ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» предусмотрена возможность определения подрядчиком доходов, расходов и финансового результата по мере готовности. Объем выручки и затрат определяется расчетным путем и отражаются на основании бухгалтерских справок.

- Во второй главе рассмотрены вопросы особенности производственной деятельности строительной организации, в частности электромонтажных работ, и их влияние на организацию бухгалтерского учета, рассмотрены нормы бухгалтерского законодательства, связанные с учетом затрат на производство электромонтажных работ; рассмотрена организация учета затрат на производство и калькулирования себестоимости на ООО «Реноме». Также во второй главе изучены основные статьи затрат на производство электромонтажных работ, порядок учета и распределения затрат по заказам, порядок формирования стоимости готовых работ и незавершенного производства, рассмотрен порядок признания выручки и финансовых результатов.

Исследовав данные бухгалтерского учета ООО «Реноме», сделаны следующие выводы и даны рекомендации:

- Бухгалтерский учет ООО «Реноме» ведется в соответствии с законодательством.
- Учет затрат и калькулирование себестоимости электромонтажных работ проводится позаказным способом, что является традиционным методом учета затрат и калькулирования себестоимости строительно-монтажных работ и строительства в целом.
- Аналитический учет затрат ведется следующим образом: каждому заказу отдельный субсчет на счетах учета затрат. Все прямые затраты списываются на субсчет заказа. Таким образом, аккумулируются прямые затраты по электромонтажным работам ООО «Реноме».
- Косвенные затраты списываются по итогам отчетного периода на себестоимость выполненных работ. Для получения большей информации ООО «Реноме» рекомендуется при списании косвенных расходов распределять указанные расходы по выполненным заказам. Это позволит получить более точную информацию о прибыльности выполнения того или иного заказа.
- В случае заключения договора с условием поэтапной сдачи объекта строительства, необходимо уточнить систему бухгалтерского учета. В учетной политике ООО «Реноме» порядок признания выручки при поэтапной сдаче объекта осуществлен при помощи 62 счета. Рекомендуется в данном случае использовать 46 счет. П.26 ПБУ 2/2008 предусмотрено отражение не предъявленной к оплате начисленной выручки, как отдельного актива [6]. Счет 46 является активным, в то время как счет 62 является активно-пассивным. Поэтому, на мой взгляд, правильнее отражать актив не предъявленная к оплате начисленная выручка через 46 счет «Выполненные этапы по завершенным работам».
- Отражение финансовых результатов ООО «Реноме» происходит по традиционной схеме признания прибыли либо убытков от реализации товаров, продукции, работ.

В третьей главе бакалаврской работы по данным ООО «Реноме» был проведен анализ затрат на производство электромонтажных работ, выручки от реализации электромонтажных работ, а так же финансовых результатов. Анализ производился в разрезе анализа структуры и динамики доходов организации, анализа структуры и динамики себестоимости продукции, анализа затрат на рубль выпущенной продукции, анализа прибыльности и рентабельности.

Анализ данных по полученным доходам ООО «Реноме» показал, что доходы организации за анализируемый период увеличились в 2928,21%. Анализируемый период составил: с первого квартала 2013г по первый квартал 2014 года включительно. Резкое увеличение связано с тем что, на начальном этапе развития заказов было малое количество. В первом квартале 2013 года ООО «Реноме» выполняло 2 заказа. Анализируя первый квартал 2014 года видно снижение объема доходов. Данное снижение было связано с уменьшением объемов строительства, которое привело к уменьшению объемов работ предприятий, относящихся к строительной отрасли. Кризис в отрасли строительства связан со снижением инвестиционной привлекательности объектов недвижимости. Однако, ситуация на предприятии выглядит гораздо лучше по сравнению со многими строительными организациями, за счет того, что в конце прошлого года ООО «Реноме» удалось выиграть тендер на ремонт муниципальных зданий Кировского района г. Красноярска, в данном договоре ООО «Реноме» выступает субподрядчиком.

Экономический анализ структуры расходов предприятия показал, что производство электромонтажных работ относится к материалоемкому производству. Динамика осуществления расходов схожа с динамикой полученных доходов. И так же причиной изменения объемов расходов является изменение количества заключенных договоров на производство электромонтажных работ.

Анализируя показатель затрат на 1 рубль реализованных работ можно сказать, что явными резервами является отсутствие случаев производственного брака, поиск подходящих коммерческих предложений от субподрядчиков с целью снижения себестоимости выполненных работ, отсутствие отклонений от нормальных условий труда.

Анализ затрат по калькуляционным статьям показал, полная себестоимость выпущенной продукции снизилась за анализируемый период с первого квартала 2013 года по 1 квартал 2014 года включительно на 421,61 тыс. руб., или 4,82%, по сравнению с планом. Значительнее всего сократились расходы по статье «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций» (-6,1%), что позволило сэкономить 1,07% от полной плановой себестоимости товарной продукции. Данная экономия произошла в связи с маркетинговыми исследования ООО «Реноме» при поиске субподрядчиков. Наиболее существенное превышение плана (на 3,57%) наблюдается



по внепроизводственным (коммерческим) расходам. Это превышение обусловило увеличение стоимости услуг рекламного агентства. Однако по отношению в общей себестоимости не оказывает существенного влияния.

При анализе рентабельности выявлено следующее: на рентабельность ООО «Реноме» влияют многие факторы, как экстенсивные, так и интенсивные. Экстенсивные факторы связаны с ростом массы прибыли за счет увеличения объемов работ и влиянием инфляции на уровень цен. Интенсивные факторы определены, как правило, прогрессом применительно к отрасли строительной индустрии, то есть улучшением эффективности использования ресурсов. Проведя экономический анализ можно сказать, что изменения в динамике рентабельности в основном вызваны экстенсивными факторами.

ООО «Реноме» необходимо уделить достаточное внимание поиску потенциальных заказчиков, в том числе принимать активное участие в подобных тендерах на ремонт в других районах г.Красноярска и не только г.Красноярска. Тот факт, что ООО «Реноме» выполняло заказы подобного характера, может положительно повлиять на решение организатора тендера.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации часть 1, от 30.11.1994г. №51-ФЗ, принят Государственной Думой Федерального собрания 21.10.1994г. (ред. от 31.01.2016г.).
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2, от 26.01.1996г. №14-ФЗ, принят Государственной Думой Федерального собрания 22.12.1995г. (ред. от 29.06.2015г.).
- 3 Градостроительный Кодекс Российской Федерации (ред. от 30.12.2015).
- 4 Водный кодекс РФ от 03.06.2006 N 74-ФЗ
- 5 Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 1 декабря 2007г. (ред. от 13.07.2015г.).
- 6 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.).
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.11.2008 № 116н (ред. 06.04.2015г.).
- 8 Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), Минфина от 30.03.2001 №26н (ред. 24.12.2010г.).
- 9 Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 № 32н (ред. 06.04.2015г.).
- 10 Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Минфина от 9.06.2001 №44н (ред. 25.10.10г.).
- 11 Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 № 33н (ред. 06.04.2015г.).
- 12 Методические указания «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н. (ред. 24.12.2010г.).
- 13 Инструкция о порядке составления ежемесячного отчета начальника строительного участка (производителя работ) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам, по форме N М-29, утвержденная Приказом ЦСУ СССР от 24.11.1982 N 613.
- 14 Миерманова С.Т., Метелев С.Е., Миерманова А.С. Бухгалтерский учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. Омск: 2012. 288с.

- 15 [Исакова, М.М.](#) Проблемы современной экономики (Новосибирск). Учет и анализ потерь от брака в строительстве. 2014 (21):97-102.
- 16 [Сотникова, Людмила Викторовна](#)/Бухучет в строительных организациях. 2014 (10):67-70.
- 17 Миславская Н.А. [Поленова, С.Н.](#), /Экономика и социум/ бухгалтерский учет затрат на строительные-монтажные работы при хозяйственном и подрядном способах осуществления строительства 2014 (3-2):533-540.
- 18 [Сотникова, Л.В.](#) /Бухучет в строительных организациях/ Договор строительного подряда: определение и отражение отчетности финансового результата 2012 (12): С. 76.
- 19 [Костюкова Е.И.](#) [Яковенко В.С.](#) [Манжосова И.Б.](#) [Тунин С.А.](#) / Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы. 2015г. с.315.
- 20 Дьяков И.М. Оплата труда в подрядных организациях / И.М. Дьяков // Учет в строительстве, 2012, № 8.
- 21 Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет финансовых результатов в строительных организациях / В.Р. Захарьин // Консультант бухгалтера, 2011 г.
- 22 Петров А.Н. Обеспечение строительства материальными ресурсами / А.Н. Петров // Бухгалтерский учет и налоги, 2007, №3.
- 23 Петрыкина Н. Строительный подряд / Н.Петрыкина // Экономико-правовой бюллетень, 2004, №5.
- 24 Пономаренко Ю. Формирование себестоимости в бухгалтерском и налоговом учете / Ю. Пономаренко // Налоговый вестник, 2011, №2. – с. 1-10
- 25 [Каменюк, Екатерина Вячеславовна](#)./ Бухгалтерский учет в подрядной строительной организации по РСБУ и МСФО. 2014г. - С. 3.
- 26 Прудников П.В./ положения по бухгалтерскому учету / Прудников П.В. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2013, №22.
- 27 Бобиев И.А., Акрамов Х.А., Набиев Б.А./Финансовый учет затрат в строительстве. 2014г. –с. 115-120.
- 28 Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды";
- 29 Федеральный закон от 04.05.1999 N 96-ФЗ "Об охране атмосферного воздуха" (с изменениями на 13 июля 2015 года) и другие.
- 30 Федеральный закон от 22.07.2008 г. № 148-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

- 31 Приказ Министерства регионального развития от 30 декабря 2009 г. № 624 (с изм. Приказа от 23.06.2010 № 294)
- 32 Бердников А.А., Анализ прибыли и рентабельности организации: теоретический аспект / А. А. Бердников // Молодой ученый. — 2013. — №2. — С. 111-113.
- 33 Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]: база данных по законодательству Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Анализ себестоимости по калькуляционным статьям ООО «Реноме»

Статьи затрат	Фактически выпущенная продукция, тыс.руб.		Отклонения от плана		
	по плановой себестоимости и	по фактической себестоимости	тыс. руб.	в процентах	
				к плановой себестоимости	ко всей плановой себестоимости
1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	10 524,00	10 166,00	-358,00	-3,40%	-2,45%
Возвратные отходы (вычитаются)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	1 345,00	1 263,00	-82,00	-6,10%	-1,07%
Топливо и энергия на технологические цели	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>ИТОГО прямых материальных затрат</b>	11 869,00	11 429,00	-440,00	-9,50%	-3,52%
Заработная плата основная производственных рабочих	1 612,00	1 606,00	-6,00	-0,37%	-0,04%
Заработная плата дополнительная производственных рабочих	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Отчисления на социальное страхование	433,63	432,01	-1,61	-0,37%	-0,01%
<b>ИТОГО заработной платы с отчислениями</b>	2 045,63	2 038,01	-7,61	-0,74%	-0,05%
Расходы на подготовку и освоение производства	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Цеховые расходы	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Общезаводские расходы	647,00	659,00	12,00	1,85%	0,08%
<b>ИТОГО расходов на обслуживание производства и управление</b>	647,00	659,00	12,00	1,85%	0,08%
Потери от брака	0,00	12,00	12,00	х	0,08%
Прочие производственные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Производственная себестоимость товарной продукции</b>	14 561,63	14 138,01	-423,61	-8,39%	-3,41%
Внепроизводственные (коммерческие) расходы	56,00	58,00	2,00	3,57%	0,01%
<b>Полная себестоимость товарной продукции</b>	14 617,63	14 196,01	-421,61	-4,82%	-3,39%

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2014 г.

Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "Реноме"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002	
Вид экономической деятельности <b>Производство общестроительных работ по возведению зданий</b>			31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>		по ОКПО	74874499	
Единица измерения: в тыс. рублей		ИНН	2465086759	
		по ОКВЭД	45.21.1	
		по ОКОПФ / ОКФС	12165	16
		по ОКЕИ	384	

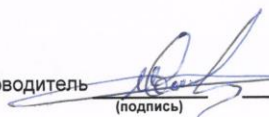
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	23 944	14 529
	Себестоимость продаж	2120	(22 822)	(14 249)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 122	280
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 122	280
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(115)	(64)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 007	216
	Текущий налог на прибыль	2410	(201)	(43)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(32)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	774	173

## Окончание приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	774	173
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Карапетян Мартун  
Арамаисович

(расшифровка подписи)

27 марта 2015 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Реноме"</u>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2014
Вид экономической деятельности <u>Производство общестроительных работ по возведению зданий</u>	ИНН	74874499		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКВЭД	2465086759		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	45.21.1		
Местонахождение (адрес) <u>660022, Красноярский край, Красноярск г, Партизана Железняка ул, Дом № 18, Офис 518</u>	по ОКЕИ	12165	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	56	733	963
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	11 090	7 968	20 057
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	530	1 481	354
	Прочие оборотные активы	1260	4	-	-
	Итого по разделу II	1200	11 679	10 182	21 374
	<b>БАЛАНС</b>	1600	11 679	10 182	21 374



## Окончание приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 000	2 226	2 053
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>3 010</b>	<b>2 236</b>	<b>2 063</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	200
	Кредиторская задолженность	1520	8 669	7 946	19 111
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>8 669</b>	<b>7 946</b>	<b>19 311</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>11 679</b>	<b>10 182</b>	<b>21 374</b>

Руководитель

(подпись)

Карапетян Мартун

Арамаисович

(расшифровка подписи)

27 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ООО "Реноме"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы	БУ			716 116,95	660 248,31		
	НУ			716 116,95	660 248,31	55 868,64	
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
19, НДС по приобретенным ценностям	БУ			1 470 291,84	1 470 291,84		
20, Основное производство	БУ			4 349 305,68	4 349 305,68		
	НУ			4 349 305,68	4 349 305,68		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
50, Касса	БУ			316 269,69	316 269,69		
51, Расчетные счета	БУ			4 048 419,26	3 518 633,93	529 785,33	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ			5 525 004,79	10 000 692,40		4 475 687,61
	НУ			5 525 004,79	10 000 692,40		4 475 687,61
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ			24 659 110,24	17 585 136,15	7 073 974,09	
	НУ			24 659 110,24	17 585 136,15	7 073 974,09	
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
68, Расчеты по налогам и сборам	БУ			1 819 378,25	2 171 786,11		352 407,86
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	БУ			56 885,49	56 885,49		
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	БУ			295 978,58	295 978,58		
	НУ			295 978,58	295 978,58		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
71, Расчеты с подотчетными лицами	БУ			296 769,69	327 122,36		30 352,67
	НУ			296 769,69	327 122,36		30 352,67
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
73, Расчеты с персоналом по прочим операциям	БУ			14 960,00	7 480,00	7 480,00	
	НУ			14 960,00	7 480,00	7 480,00	
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ			197 578,26		197 578,26	
80, Уставный капитал	БУ				10 000,00		10 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	БУ				2 999 880,46		2 999 880,46
90, Продажи	БУ			28 896 551,07	28 896 551,07		
	НУ			23 686 160,76	23 686 160,76		
	ПР						
	ВР						
	Контр.			3 473 593,54	3 473 593,54		
91, Прочие доходы и расходы	БУ			9 940,03	9 940,03		
	НУ			9 940,03	9 940,03		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
97, Расходы будущих периодов	БУ			3 642,28		3 642,28	
	НУ			3 642,28		3 642,28	
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
99, Прибыли и убытки	БУ			5 338 678,59	5 338 678,59		
	НУ			5 338 678,59	5 338 678,59		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
000, Вспомогательный счет	БУ			10 847 889,78	10 847 889,78		
Итого	БУ			88 862 770,47	88 862 770,47	7 868 328,60	7 868 328,60
	НУ			64 895 667,59	62 260 742,86	7 140 965,01	4 506 040,28
	ПР						
	ВР						
	Контр.			3 473 593,54	3 473 593,54		
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	БУ			9 812,72	9 812,72		