

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко

«____» _____ 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет, калькулирование и анализ себестоимости услуг по сбору опасных
отходов (на примере ООО «Зеленый Город»)

Научный руководитель _____ старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник _____ Прохоренко Данил Дмитриевич

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Учет затрат на оказание услуг по сбору опасных отходов в ООО «Зеленый город».....	7
1.1 Общие сведения и организационно-экономическая характеристика ООО «Зеленый город»	7
1.2 Организация учета затрат на предприятии по сбору опасных отходов ООО «Зеленый город»	11
2 Сводный учет и калькулирование себестоимости в компании ООО «Зеленый город».....	17
2.1 Организация сводного учета затрат по сбору опасных отходов.....	17
2.2 Калькулирование себестоимости услуг по сбору опасных отходов и отражение их в учете.....	23
3 Анализ затрат и себестоимости по сбору опасных отходов в ООО «Зеленый город».....	29
3.1 Анализ динамики и структуры затрат ООО «Зеленый город»	29
3.2 Анализ себестоимости по видам услуг ООО «Зеленый город».....	37
3.3 Анализ затрат на один рубль услуг ООО «Зеленый город»	41
Заключение	46
Список использованных источников	46
Приложения А-Л	59-81

ВВЕДЕНИЕ

Анализ затрат и себестоимости предоставляемой услуги предприятием является одним из важнейших микроэкономических факторов, влияющих на его успех и доходность. Анализ данных показателей позволяет понять, как эффективней можно использовать имеющиеся ресурсы и какие границы к росту рентабельности и прибыли имеет предприятие. Прибыль зависит от уровня затрат и цены продукции, и если цена на продукцию формируется за счет свободного ценообразования на рынке и повлиять на нее в большинстве случаев предприятие не в силах, то снизить уровень затрат на производство задача реалистичная. Поэтому необходимо корректно вести учет затрат на производстве и показателей себестоимости.

Актуальность выбранной темы обоснована потребностью управления себестоимостью услуг. Хозяйствующий субъект должен быть уверен, что затраты окупятся и принесут прибыль, поэтому показатель себестоимости имеет большое значение для состояния и перспектив развития предприятия, так как от эффективности производственной деятельности во многом зависит его величина.

Себестоимость производства считается ключевым показателем, который отражает результаты работы предприятия, достижения и планируемые изменения. Производственный учет является необходимым условием для составления калькуляции, а полнота и точность данного процесса зависит от правильной организации учета затрат. Существует множество методов учета затрат, и их применение зависит от производственных особенностей и характеристик продукции (или услуг). С целью оценки состояния бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости услуг сбора опасных отходов, требуется проведение анализа затрат и себестоимости производства на данном предприятии.

Целью выпускной работы является оценка состояния бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости услуг по сбору опасных отходов, проведение анализа затрат и себестоимости по ключевым показателям и на основе этих данных, выработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости, выявлению резервов их снижения на примере ООО «Зеленый город».

В соответствии с целью выделим следующие задачи:

1. Представить характеристику организационно-экономического состояния предприятия.

2. Раскрыть особенности, влияющие на учет затрат на предприятии по сбору опасных отходов ООО «Зеленый город».

3. Выделить особенности деятельности предприятия и определить, какие методы распределения затрат используются для определения себестоимости услуг. Сделать выводы о возможности оптимизации затрат в ООО «Зеленый город»

4. Дать характеристику структуры стоимости услуг сбора опасных. Разработать методику учета затрат и калькулирования себестоимости услуг, которая представила бы все затраты на сбор, транспортировку и утилизацию опасных отходов.

5. Сделать вывод об эффективности использования ресурсов и оценить, насколько эффективно используется оборудование, материалы и трудовые ресурсы.

6. На основе анализа затрат определить эффективность деятельности. Предложить рекомендации по оптимизации затрат, повышению прибыльности и улучшению качества услуг по сбору опасных отходов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является производственно-хозяйственная деятельность ООО «Зеленый город».

Выбор объекта исследования обусловлен тем, что данное предприятие предлагает полный замкнутый цикл по обращению с отходами 1-4 класса

опасности, в любом агрегатном состоянии, начиная с их транспортировки и заканчивая полным обезвреживанием на специализируемых установках или безопасным размещением. Возможности компании позволяют работать с ртутьсодержащими отходами, совершать сбор и хранение ламп, демеркуризацию мест их хранения, транспортных средств, а также помещений различного назначения и территорий. Для устранения последствий аварий, связанных с разливами нефтепродуктов, применяется установка «УЗГ – 1Мг» по обезвреживанию нефтесодержащих отходов. Для хранения используется полигон «Серебристый».

Предметом исследования является процесс учета затрат, формирования себестоимости услуг, оказываемых ООО «Зеленый город».

Для выполнения выпускной квалификационной работы были использованы научные исследования в области бухгалтерского учета, анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также нормативные документы, законодательные акты, учебная литература и публикации в периодических изданиях. Для практической основы работы была выбрана годовая бухгалтерская отчетность ООО «Зеленый город» за 2018-2021 гг. В работе использовались методы общенаучных теоретических методов, методы сравнения, обобщения, оценки, сравнительный анализ, наблюдение, факторный анализ и метод двойной записи. Объективная оценка состояния хозяйственно-финансовой деятельности является практически значимым результатом данного исследования.

Проведенная выпускная квалификационная работа имеет практическую значимость, которая заключается в выработке усовершенствований ведения учета затрат и корректное отражение себестоимости услуг предоставляемых ООО «Зеленый город».

Структура работы - работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении раскрывается предмет и объект выпускной работы, актуальность, практическая и теоретическая значимости работы, цель, задачи, список источников, а также структура работы.

В первой главе рассматриваются общие сведения и характеристика предприятия.

Во второй главе рассматриваются особенности бухгалтерского учета затрат на предприятии по сбору опасных отходов и калькулирование себестоимости.

В третьей главе проводится анализ затрат и себестоимости.

В заключении представлены выводы и рекомендации по оптимизации затрат и калькулированию себестоимости услуг в ООО «Зеленый Город».

1 Учет затрат на оказание услуг по сбору опасных отходов в ООО «Зеленый город»

1.1 Общие сведения и организационно-экономическая характеристика ООО «Зеленый город»

Общество с ограниченной ответственностью «Зеленый город» зарегистрировано 16 августа 2004 года по данным выписки из Единого государственного реестра юридических лиц ЕГРЮЛ, представленной в приложении А, основным видом деятельности является сбор опасных отходов, за номером 38.12 по ОКВЭД. Также имеет еще 47 дополнительных видов деятельности, представленных в выписке из ЕГРЮЛ. Сбор опасных отходов в соответствии с ОКВЭД [1], представляет собой сбор твердых и нетвердых опасных отходов I-IV класса опасности, в частности взрывчатые вещества, окислители, огнеопасные, ядовитые, раздражающие, канцерогенные, коррозионные, инфекционные и прочие вещества, вредные для здоровья человека и окружающей среды. В связи с повышенным вредом для перевозки отходы должны подвергаться диагностике, очистке, упаковке и маркировке. В регламент входит помимо вышеназванного сбор переработанного топлива, использованного при перевозке или в гаражах, биологические опасные отходы I-IV класса опасности, радиоактивные отходы, использованные химические источники и т.п.

Близким по роду деятельности является дополнительный вид деятельности, заявленные в ЕГРЮЛ – обработка и утилизация опасных отходов закреплённый за кодом 38.22. Он включает в себя утилизацию и очистку перед утилизацией твердых или нетвердых опасных отходов I - IV класса опасности, в том числе взрывчатые вещества, окисляющие, огнеопасные, инфекционные, токсичные, раздражающие, канцерогенные, вещества, подвергнутые коррозии, химикаты и прочие вредные для здоровья человека и окружающей среды

вещества и материалы деятельность по очистке опасных отходов I - IV класса опасности;

- деятельность по очистке и утилизации токсичных живых или павших животных и загрязняющих окружающую среду отходов;

- деятельность по сжиганию опасных отходов I - IV класса опасности;

- деятельность по утилизации использованных товаров, таких как холодильники, в целях изъятия содержащихся в них вредных веществ и деталей конструкций;

- деятельность по очистке, утилизации и хранению радиоактивных отходов, включая: очистку и утилизацию радиоактивных отходов с малым временем полураспада, т.е. распадающихся в пределах периода перевозки из лечебных учреждений, герметизацию, подготовку и прочую обработку ядерных отходов для хранения;

- деятельность по разборке, утилизации и (или) уничтожению ядерной оружейной продукции

Предприятие ООО «Зеленый город» является уникальным, так как располагает единственным в Сибирском федеральном округе полигоном «Серебристый», который отвечает всем нормативным требованиям экологической безопасности. Полигон располагается на расстоянии 3,5 км юго-западнее д. Кузнецово Березовского района Красноярского края.

Экологическая логистика, внедренная на предприятии, обеспечивает полный замкнутый цикл работ по обращению с отходами I-IV класса, начиная от сбора, установки или безопасного размещения. Компания имеет возможность принять в размещение широкий спектр отходов химического происхождения любого агрегатного состояния. Также ООО «Зеленый город» имеет возможность предложить полный комплекс профессиональных услуг для осуществления безопасного для окружающей среды и человека обращения с ртутьсодержащими отходами 1-го класса опасности: обезвреживание на специализированной установке «Экотром-2», свой специализированный транспорт для перевозки,

предоставление специальной тары для сбора, хранения и транспортирования ламп, демеркуризацию мест их хранения, транспортных средств, а также помещений различного назначения, и территорий.

На рисунке 1 представлен макет организации деятельности ООО «Зеленый город»



Рисунок 1 – Макет организации деятельности ООО «Зеленый город»

Для устранения последствий аварий, связанных с разливами нефтепродуктов, а также для расширения спектра предоставляемых компанией услуг природоохранного назначения ООО «Зеленый город» приобрело установку «УЗГ- 1Мг» по обезвреживанию нефтесодержащих отходов. ООО «Зеленый город» предлагает свои услуги по сбору, транспортированию, обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности на собственном полигоне «Серебристый», согласно Лицензии № (24)-6692-СТОРБ/П от 10 декабря 2019 г, представленной в приложении Б. на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности. Полигон «Серебристый» включен в ГРОРО под номером 24-00073-3-00758-281114. Основным условием приема отходов на полигон является наличие Паспорта отходов I-IV классов опасности. Деятельность аварийно-спасательного формирования также обязана подтверждаться свидетельством [2], представленным в приложении В.

Транспортировка отходов осуществляется на специально оборудованном транспорте, в соответствии с требованиями транспортировки отходов [3]. Размещение отходов на полигоне «Серебристый» проводится согласно СНиП 2.01.28-85 «Полигоны по обезвреживанию и захоронению токсичных промышленных отходов. Основные положения по проектированию» [4] и СанПиН 2.1.7.1322-03 «Гигиенические требования к размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления».

Размещение отходов на полигоне осуществляется в герметичной индивидуальной таре - металлических контейнерах, согласно СП 127.13330.2017 Полигоны по обезвреживанию и захоронению токсичных промышленных отходов. Основные положения по проектированию. Отходы помещаются в специализированные металлические контейнеры, предоставляемые самой компанией.

Таким образом ООО «Зеленый город» отвечает всем требованиям, необходимым для предоставления услуг по сбору опасных отходов, имеет лицензии и зарегистрирована в надлежащих надзорных органах. Техническая база позволяет осуществлять полный спектр заявленных услуг.

1.2 Организация учета затрат на предприятии по сбору опасных отходов ООО «Зеленый город»

Сбор опасных отходов имеет высокую значимость для сохранения здоровья людей и экологии окружающей среды. Одним из важнейших направлений деятельности любой организации является бухгалтерский учет затрат, поэтому их учет и анализ должен вестись ответственно. В современных условиях, на этапе развития рыночных отношений, получение достоверной информации о затратах играет особенно важную роль. Неверное представление информации в бухгалтерской отчетности может привести к ошибочным данным о финансовом состоянии организации [5]. Особое внимание уделяется затратам, так как они играют большую роль в формировании себестоимости продукции, работ и услуг. Для эффективного ведения бухгалтерского учета затрат необходимо иметь достоверную и полную информацию о затратах организации.

В ООО «Зеленый город» бухгалтерский учет затрат осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [6], Гражданским кодексом Российской Федерации [7]. На основе нормативно правовых актов сформирована учетная политика предприятия, приведенная в приложение Г и рабочий план счетов, представленный в приложении Д.

Для выполнения финансово-хозяйственных операций, предприятие использует первичные формы документов из альбомов унифицированных [8]. Унифицированные формы содержат заполненные реквизиты, предписанные Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ [9], а остальные могут быть заполнены при необходимости. Рассмотрим учет затрат мы ООО "Зеленый город".

Для определения затратами важны три момента: величина использованных ресурсов, соответствие определенным целям и задачам, должны быть выражены в денежной форме.

В качестве счетов для учета затрат на оказание услуг на предприятии используются следующие счета:

- счет 20 "Основное производство";
- счет 23 "Вспомогательные производства";
- счет 26 "Общехозяйственные расходы"; [10]

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» не применяется за неимением таковых.

На счетах счет 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" ведется учет прямых расходов, которые в учетной политики организации определены следующим образом:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;
- Другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Внутри счета 20 «Основное производство» учет ведется в разрезе следующих субконто: аварийно-спасательное формирование, полигон захоронения отходов «Серебристый», полигон «Олимпиадинский ГОК», производство ПТО, производство УЗГ-1, производство Экотром. Рабочим планом счетов открытие субсчетов не предусмотрено.

Затраты по аварийно-спасательное формирование за 2019 год, отражаются следующими проводками, представленными в таблице 1. Общие суммы, представленные в таблице 1, взяты из приложения Ж.

Таблица 1 – Корреспонденции счетов по учету затрат по счету 20 «Основное производство»

Д-т	К-д	Наименование операции	Сумма, руб.
20.АСФ	02	Амортизация основных средств	98 068
20.АСФ	10	Отпущено в производство топливо	140 710
20.АСФ	60	включена в состав расходов основного производства стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками.	54 207
20.АСФ	69	Начислены взносы на социальное страхование	1 011 740
20.АСФ	70	начислена заработной платы работникам основного производства	3 360 690
20.АСФ	71	Списание задолженности подотчетных лиц по командировочным и хозяйственным расходам	49 700

Для определения себестоимости услуг вспомогательного производства соответствующие затраты группируются на счете 23, по экономическому содержанию соответствующему счету 20.

На двадцать третьем счете учитывается парк автомобилей, которые используются для нужд предприятия по перевозке сотрудников к месту работы, например на полигон или опасных отходов, в частности ртутьсодержащих люминесцентных ламп, для их переработки и дальнейшего захоронения.

Имеет следующие проводки за 2019 год, представленные в таблице 2, информация взята из приложения И.

Таблица 2 - Корреспонденции счетов по учету затрат по счету 23 «Вспомогательные производства»

Д-т	К-д	Наименование операции	Сумма, руб.
23	02	Начислена амортизация по основным средствам вспомогательного производства	1 098 912, 37
23	10	Материалы, запчасти израсходованные вспомогательным производством	2 137 527,52
23	60	Включена в состав расходов вспомогательного производства стоимость работ (услуг) выполненных подрядчиками	717 957,00
23	69	Начислены взносы на социальное страхование рабочих вспомогательного производства	282 787,99
23	70	Начислена заработной платы работникам вспомогательного производства	936 892,73
23	71	Списание задолженности подотчетных лиц по командировочным и хозяйственным расходам вспомогательного производства	197 986,00
23	76	Транспортные услуги сторонних организаций	1 500 129,05

Аналитика по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется в разрезе автохозяйства и не учитывает принадлежность затрат к определенному виду услуги, что искажает данные о уровне затрат.

В качестве рекомендации, можно предложить учитывать затраты 23 счета «Вспомогательные производства» в соответствии со структурой счета 20 «Основное производство». Далее затраты списывать на основное производство по объектам учета затрат, а не напрямую на счет 90 «Продажи».

Таким образом затраты будут учитываться строго по объектам учета затрат и это позволит увидеть полную картину и положительно скажется на анализе затрат.

В таблице 3 представлены корреспонденции по учету расходов на общехозяйственную деятельность.

Таблица 3- Корреспонденции счетов по учету затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы»

Д-т	К-д	Наименование операции	Сумма, руб.
26	02.01	Начислена амортизация на активы общехозяйственного назначения	164 970,07
26	10.05	Израсходовано топливо на общехозяйственные нужды	1 187,33
26	10.06	Израсходованы запасные части на общехозяйственные нужды	11 663,87
26	10.09	Израсходован инвентарь и общехозяйственные принадлежности на хозяйственные нужды	1 590,00
26	10.12	Израсходованы МБП на общехозяйственные нужды	7 587,50
26	60	В состав общехозяйственных расходов включена стоимость работ (услуг) подрядчиками	1 023 162,23
26	69	Начислены взносы на социальное страхование персонала общехозяйственного персонала	128 145,25
26	70	Начислена заработная плата работникам общехозяйственного назначения	625 472,43
26	71	Списание задолженности подотчетных лиц по командировочным и хозяйственным расходам общехозяйственного назначения	10 450,00

Выполненные работы, оказанные услуги, а также незавершенное производство отражаются в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости [11], поэтому, косвенные расходы списываются напрямую на результат периода. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» нет подразделения на статьи калькуляции. Отметим, что в рамках

бюджетов дифференциацию затрат на переменные и постоянные следует производить не только по производственной, но и по коммерческой деятельности (управленческие расходы, как правило, фиксированы). Все затраты могут быть распределены на три группы (по происхождению): производственные – коммерческие – управленческие, и внутри каждой такой группы можно выделить переменные и постоянные элементы (по характеру поведения) [12].

Таким образом, в результате исследования бухгалтерского учета затрат в ООО «Зеленый город» было выявлено, что прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе производственных участков, и счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе автохозяйства. Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода все фактически произведенные затраты собираются в оборотно-сальдовой ведомости и в итоге рассчитывается общая стоимость затрат отчетного периода.

К отрицательному моменту можно отнести то, что на вспомогательном производстве не ведется учет по объектам затрат и элементам затрат и организации следует ввести аналитику на вспомогательном производстве сообразно тому, как он ведется на счете 20 «Основное производство» и дополнительно ввести разделение на этих счетах по элементам затрат. Это позволит грамотно контролировать затраты, понесенные предприятием.

2 Сводный учет и калькулирование себестоимости в компании ООО «Зеленый город»

2.1 Организация сводного учета затрат по сбору опасных отходов

Сводный учет затрат на производство играет важную роль в системе обобщения учетной информации. Он объединяет все затраты на производстве по калькуляционным статьям и внутрипроизводственным подразделениям, чтобы получить фактическую себестоимость продукции. Точность расчета зависит от качества обобщения информации о затратах. Определение методики сводного учета сводится к определению типа производства, количества видов выпускаемой продукции, структуры управления производством, применяемым методам учета затрат и калькулированию себестоимости [13]. Сводный учет затрат включает группировку затрат по видам продукции, цехам и иным местам возникновения затрат, разработку способов взаимодействия между управленческим и финансовым учетом, выбор распределения косвенных расходов, а также сводный учет должен полностью соответствовать организации текущего учета затрат [14].

Выделяют следующие основные метода учета затрат на производство:

- Позаказный
- Попроцессный
- Попередельный

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции – метод, используемый при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции подразумевает непродолжительны производственный цикл и массовое производство. Сущность попроцессного метода в том, что прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции сначала по процессам,

а затем затраты суммируются и определяют фактическую себестоимость всей продукции

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости используется при последовательной обработке исходного материала на ряде отдельных технологических стадиях, фазах или переделах. Один передел включает в себя часть технологического процесса производства, и продукция каждого передела, кроме последнего, называется «полуфабрикат», а последнего - «готовая продукция». Суть попередельного метода заключается в том, что учет затрат ведется по переделам и внутри них - по статьям калькуляции и видам продукции. Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные распределяются между себестоимостью продукции переделов в соответствии с принятыми базами распределения, и учитываются по цеху, производству, предприятию в целом. Существует два метода попередельного учета затрат: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

Полуфабрикатный учет затрат на производство включает в себя расчет себестоимости как готовой продукции, так и полуфабрикатов собственного производства. Для этого полуфабрикаты отображаются в учетной книге на отдельной статье- «Полуфабрикаты собственного производства», которая показывает их фактическую, плановую или нормативную себестоимость. Движение полуфабрикатов из одного цеха в другой отражается в бухгалтерских записях, и после каждой обработки происходит перерасчет себестоимости полуфабриката.

Бесполуфабрикатный- при этом варианте затраты не исчисляются после каждого передела, а себестоимость готовой продукции определяется путем суммирования затрат всех цехов. Оба варианта имеют свои достоинства и недостатки. Полуфабрикатный вариант позволяет выявлять себестоимость на различных стадиях обработки, но требует больше учетных работ. Бесполуфабрикатный вариант снижает объем учетных работ, но точность калькулирования и уровень контроля за формированием себестоимости

подвержены снижению. На практике чаще используется бесполуфабрикатный вариант.

Предприятием в учетной политики не установлены методы учет затрат. Ввиду разности по способу оказанию услуги, приписать учет затрат к определенному методу не представляется возможным, и действующие методы могут существенно различаться, но учет затрат должен вестись неотрывно от калькулирования себестоимости, и опираться в выборе следует на организацию аналитического учета затрат [15].

Рассмотрим схему движения бухгалтерской информации по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства» при автоматизированной форме бухгалтерского учета, так как предприятия применяет специализированные программный продукт для ведения бухгалтерского учета- 1С «Бухгалтерия».

Обороты по этим счетам фиксируются в соответствующих регистрах синтетического учета, включая анализ счетов 20, 23 и 26, оборотно-сальдовую ведомость, журнал-ордер и главную книгу [16]. Регистры аналитического учета используются для подробного анализа затрат на основное и вспомогательное производства, а также на все общехозяйственные расходы. К ним относятся оборотно-сальдовая ведомость по счету 20, 23, 26, анализ субконто и карточка субконто.

Журнал-ордер и ведомость открывается для отражения оборотов по кредиту и дебету счета в корреспонденции с другими счетами, а также содержит информацию об остатках на начало и конец периода, все производимые операции по счету отражаются здесь по датам, т.е. в отличие от оборотно-сальдовой ведомости здесь можно более детально просмотреть все операции по счету, их содержание, номер документа на основании которого произведена запись в журнале-ордере и ведомости анализируемого счета. Записи сумм итогов журналов-ордеров и ведомостей переносятся в главную книгу. Карточка счета содержит все операции с выбранным счетом. Форма содержит сведения о сальдо

издержек на начало периода и конец отчетного периода, содержание выполненных хозяйственных операций, в том числе, дату операции, корреспондирующий счет, наименование субконто, количество, сумму, текущее сальдо. Карточка счета может быть сформирована за любой отчетный период (неделя, месяц, квартал, год). Документ может быть распечатан как по отдельному товару, так и по их группам, подразделениям, складам. Анализ счета включает обороты счета с другими счетами и остатки. Содержание документа аналогично Главной книге, но здесь есть небольшое отличие, в зависимости от заданного периода операции по счету формируются в целом за запрашиваемый период, а не по месяцам, как в Главной книге. Обороты счета представляет собой листы со специальным графлением, она открывается на год, на каждый счет отводится для записей одна страница. В оборотах счета (главной книге) содержатся следующие данные: месяц, за который вносятся записи, обороты по дебету данного счета с кредита корреспондирующих счетов, оборотов по кредиту счета и сальдо на конец месяца.

Все эти данные обрабатываются в 1С «Бухгалтерия» и используются для принятия управленческих решений на предприятии. Сводный учет затрат на ООО «Зеленый город» предполагает аккумуляцию затрат с обработки первичных учетных документов и осуществляется по бесполуфабрикатному варианту.

Сначала из первичных учетных документов, затем в регистрах синтетического и аналитического учета данные по затратам на производство аккумулируются, а затем отражаются в бухгалтерской отчетности.

Для автоматизации этого процесса, используются регистры сводного учета, основанные на журнально-ордерной системе. В программе «1С: Бухгалтерия» расчет себестоимости продукции проходит в несколько этапов. На первом этапе организуется учет затрат на производство, который фиксируется в следующих документах: требование-накладная, поступление товаров и услуг, авансовый отчет, отражение заработной платы в регламентированном учете. На

втором этапе происходит отражение реализации производственных услуг в системе «1С: Бухгалтерия» с помощью актов об оказании услуг и реализации товаров и услуг, представленных в приложении К. Все эти меры позволяют бухгалтерии организации провести сводный учет затрат на производство услуг, что необходимо для определения их реальной стоимости и принятия управленческих решений.

Первым этапом организуется учет затрат на производство в разрезе мест возникновения, видов деятельности. Учет производственных затрат в течение отчетного периода фиксируется в «1С: Бухгалтерия» основными документами [17] представленными в приложении К.

Вторым этапом в конце месяца счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на 90 «Продажи», на этот же счет списывают 20 «Основное производство, но только в разрезе аварийно-спасательного формирования и объединённых остальных услуг под общим субконто удаление и обработка твердых отходов. На этот же субконто списывается 23 счет «Вспомогательные производства», аналогично без разделения по видам деятельности.

Третий этап подразумевает формирование сводного учета затрат и происходит сверка расходов по калькуляционным статьям расходов. Формируется оборотно сальдовая ведомость по счетам учета затрат и по общему итогу составляется главная книга. В соответствии со ст. 9 Закона о бухгалтерском учете все хозяйственные операции принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов, которые могут быть либо унифицированными, либо разработаны самостоятельно и закреплены учетной политикой. Документальное подтверждение затрат требует Налоговый кодекс РФ [18]. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в

соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Порядок формирования затрат представлен на рисунке 1.

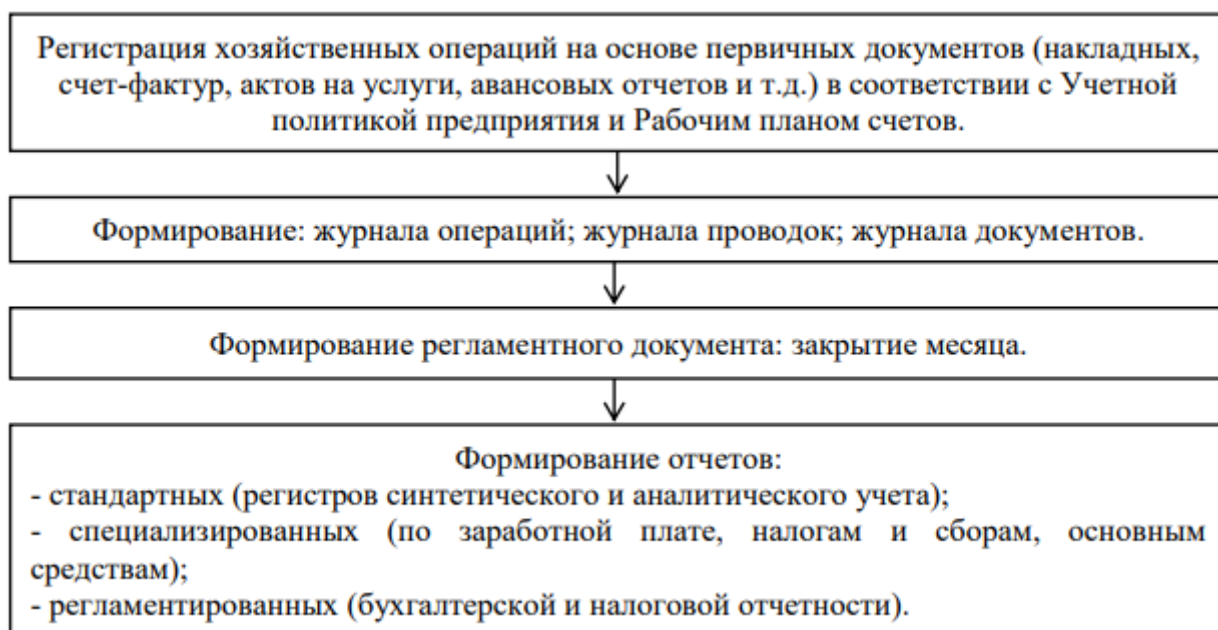


Рисунок 2- Формирование затрат в ООО «Зеленый город»

Таким образом, бухгалтерия ООО «Зеленый город» ведется на основании обработки первичных документов, учету их в соответствующих регистрах: журнал-ордер, карточки счета, главная книга, осуществляет сводный учет затрат на производство услуг.

2.2 Калькулирование себестоимости услуг по сбору опасных отходов и отражение их в учете

В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ предусматривает, по крайней мере, два варианта организации калькулирования себестоимости. Традиционный калькуляционный вариант, при котором калькулируется полная фактическая производственная себестоимость и плановая, где за основу берутся данные за несколько месяцев и на эти данные корректируется себестоимость [19]. Первый из них используется на анализируемом предприятии. Процесс калькулирования себестоимости ООО "Зеленый Город" можно подразделить на два этапа.

На первом из них исчисляется себестоимость продукции путем суммирования затрат на производство по статьям калькуляции, далее по собранным данным на втором этапе - определяется фактическая себестоимость за отчетный период. На первом этапе осуществляется первичная регистрация затрат, связанных с осуществлением процесса производства и реализации. При этом должны соблюдаться требования полноты включения расходов (наличия первичного документа и своевременной регистрации факта хозяйственной деятельности), правильности и обоснованности отражения расходов на затратных счетах [20].

Прямые расходы в момент их возникновения на основании первичных документов подлежат отражению по дебету калькуляционного счета 20 "Основное производство"[21].

Прямые затраты отнесены в дебет счета 20 следующим образом:

1. Материалов – с кредита счета 10 «Материалы»;
2. Затрат на оплату труда – с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
3. Отчислений на социальные нужды – с кредита счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

4. Амортизации – с кредита счета 02 «Амортизация основных средств»;
5. Прочих затрат – с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.

На счете 20 "Основное производство" в течение отчетного периода отражаются материальные расходы предприятия, расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве и проч. На этом же этапе собираются и косвенные затраты, которые подлежат предварительному учету на 26 "Общехозяйственные расходы". На счете 26 "Общехозяйственные расходы" учет затрат ведется по следующим позициям: расходы на управление предприятием; общехозяйственные расходы; налоги, сборы и отчисления; заработная плата аппарата управления предприятием; командировки и перемещения; амортизация основных средств и их содержание; охрана труда; подготовка кадров; организованный набор рабочей силы и другие расходы [22].

На рассматриваемом предприятии учет себестоимости ведется с применением директ-костинга, что закреплено в их учетной политике. Директ-костинг — метод учёта затрат и метод калькулирования, при котором учёт себестоимости по видам продукции производится на основе переменных затрат, а все условно-постоянные затраты являются затратами периода [23]. Плюсы данного метода:

- Отражение запасов включает в себя затраты на их приобретение и соответствует текущей рыночной стоимости актива.;
- Стоимость запасов не отражает явных и неявных убытков предприятия, что не дает возможности спрятать их;
- С помощью данного подхода можно быстро выяснить, следует ли производить продукцию. Если суммарная стоимость переменных затрат превышает ноль, производство продукции оправдано, а если меньше - нет.;
- Данный метод позволяет определить наиболее выгодный объём продаж как в стоимостном, так и в натуральном выражении. Также возможно

определить себестоимость предельной единицы продукции, равную только прямым затратам.;

- Этот метод дает возможность определить оптимальный объем продаж в денежном и количественном выражении, рассчитать себестоимость предельной единицы продукции, которая равна непосредственным расходам, и провести анализ точки безубыточности.;

- Этот способ решения задач управленческого планирования не противоречит другим методам учёта..

Однако, присутствуют сложности в использовании директ-костинга:

- Классификация расходов в зависимости от времени и условий производства может быть сложной, поскольку некоторые из них могут проявлять себя как постоянные, так и переменные.;

- Классификация расходов в зависимости от времени и условий производства может быть сложной, поскольку некоторые из них могут проявлять себя как постоянные, так и переменные.;

- Вместо учета продукции по полной себестоимости использовать составление калькуляции по неполной себестоимости и проводить мониторинг и анализ результатов становится затруднительно;

- Определение цен на продукцию, покрывающих все издержки предприятия. [24]

Для учета расходов, произведенных в отчетном месяце, но не подлежащих включению в себестоимость продукции текущего периода, используется счет 97 "Расходы будущих периодов".

На этом счете учитываются расходы до наступления соответствующих периодов, в себестоимость продукции которых они должны быть включены. В состав этих расходов входят: расходы по освоению новых видов продукции, абонентская плата за телефон, Интернет, оплаченная вперед, арендная плата и пр. В то же время производственная необходимость в части регулирования себестоимости продукции требует создания на предприятии резервов для

предстоящих расходов и платежей (резерв на оплату отпуска рабочим, на предстоящие затраты по ремонту основных средств, на гарантийные ремонты и т.п.) [25].

Полнота и состав затрат в соответствии с нормативными актами РФ и учетной политикой предприятия это два главных требования, которых необходимо придерживаться на первом этапе. Распределение косвенных расходов - второй этап учета затрат. При формировании полной себестоимости невозможно избежать необходимости распределения косвенных затрат (расходов на управление).

Фактическая производственная себестоимость выполненных работ списывается со счета 20 "Основное производство" в соответствии с принятым в учетной политике предприятия вариантом учета в дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж". На этот же субсчет списывается счет 23 «Вспомогательные производство». В этом смысл дебетового сальдо счета 20 "Основное производство" и счета 23 «Вспомогательные производство». На основе этих данных, исчислена себестоимость захоронения 1 тонны отходов на полигоне.

Таблица 4 - Себестоимость захоронения 1 т. отходов на полигоне «Серебристый», на основе данных за 2017 год.

Наименование статей затрат	Сумма, руб.
Заработная плата	18 301,13
Отчисления на оплату труда	5 545,24
Эксплуатация и содержание полигона	19 713,15
Материалы	55 748,09
Итого по статьям затрат	99 307,61

Одним из видов деятельности ООО "Зеленый Город" является демеркуризация ртутьсодержащих ламп на установке экотрон. Себестоимость состоит из заработной платы работников, стоимости использованных

материалов и прочих затрат. Пример формирования конечной стоимости демеркуризации ртутьсодержащих ламп представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Формирование стоимости демеркуризации ртутьсодержащих ламп, на основе данных за 2017 год.

Наименование статей затрат	Сумма, сумма на 1 шт., руб.
Заработная плата	2,88
Отчисления на оплату труда	0,10
Материалы	1,50
Амортизация на п/в	1,79
Ремонт и техобслуживание	0,33
Электроэнергия	1,35
Водоснабжение	0,33
Спецодежда	0,34
Итого по статьям затрат	8,61
Цеховые расходы	1,88
Общексплуатационные расходы	0,60
Итого	11,09
Рентабельность 10%	1,11
Итого:	12,20
НДС -20%	2,20
ВСЕГО:	14,40

Оценивая практику учета затрат можно сделать вывод, что на предприятии не уделено внимание формированию надлежащей себестоимости услуг. Учет необходимо вести в разрезе объектов калькуляции, это позволит ясно поминать уровень затрат на оказываемые услуги. В качестве рекомендации, можно предложить выделять на 23 счете привязку к объектам калькулирования аналогично счету 20 «Основное производство», внутри субконто выделять элементы затрат и списывать сообразно объектам калькулирования и элементам затрат либо распределять методом простого распределения, по удельным весам

сначала затрат на конкретную услугу, приняв за базу уровень затраты, и вторым этапом аналогично распределить элементы затрат со вспомогательного производства на основное. При это на счете 90 «Продажи» также нет такой детализации и аналитики по услугам. Поэтому предлагается выделить на этом счете субконто-АСФ (аварийно- спасательное формирование), ПЗО (полигон захоронения отходов «Серебристый»), производство ПТО- (переработка твердых отходов), производство УЗГ-1, производство Экотром (установка обезвреживания ртутных ламп) и полигон «Олимпиадинский ГОК», и списывать по данным объектам учета. Так затраты будут учитываться в полном объеме.

Таким образом, внесенные предложения по совершенствованию учета затрат, позволяют повысить роль бухгалтерского учета в системе управления современным предприятием, аналитичность и достоверность информации о понесенных расходах [26]. Предложенные мероприятия способствуют совершенствованию управления, возможности преднамеренного, осознанного улучшения экономического механизма хозяйствования и всех предоставленных возможностей для повышения финансовых результатов и укрупнения финансовой устойчивости предприятия.

3 Анализ затрат и себестоимости по сбору опасных отходов в ООО «Зеленый город»

3.1 Анализ динамики и структуры затрат ООО «Зеленый город»

В современном мире все большую значимость приобретает вопрос оптимизации затрат в бизнесе. Каждая компания стремится выявить источники нецелесообразных расходов, чтобы обеспечить максимальную эффективность своей деятельности. Для достижения этой цели необходимо проводить анализ динамики и структуры затрат, который позволяет обнаружить проблемные моменты в финансовом состоянии предприятия и разработать меры по устранению этих проблем [27]. В данной главе выпускной работы будет проведен анализ затрат, проведено исследование структуры и динамики затрат на примере ООО «Зеленый город».

В процессе анализа затрат необходимо выполнить несколько ключевых задач, включая

- изучение динамики структуры затрат;
- оценка влияния факторов на изменение динамики показателей себестоимости продукции, работ, услуг;
- определение причин отклонений фактических затрат от уровня затрат предыдущих периодов [28]

Расходы на производство и реализацию товаров и услуг учитываются по двум основным направлениям: в соответствии с экономическими элементами и статьями калькуляции.

Выделяют следующие элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты [29].

Анализ затрат по экономическим элементам позволяет выявить отклонения, их удельный вес в общей сумме затрат. Также анализ, за счет

изучения динамики за ряд лет, позволит выявить факторы, вызвавшие изменение в себестоимости услуг [30].

Анализ проведем в следующей последовательности

1) изучение динамики затрат по элементам за 2018-2021 года: определение отклонений в абсолютном значении и выявление темпов прироста

2) Определим структура затрат по элементам за 2018-2021 года и изменение их удельных весов в общем котле затрат [31].

В ходе анализа будет использоваться информация из бухгалтерского отчета и регистров бухгалтерского учета ООО «Зеленый город» за 2018-2021 года.

В таблице 6 приедены данные по экономическим элементам затрат ООО «Зеленый город» по данным приложения К.

Таблица 6 – Затраты по экономическим элементам за 2018-2021 гг.

Элементы затрат	Величина, тыс. руб.			
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Материальные затраты	8607	37431	31734	12758
Расходы на оплату труда	5209	10957	15324	19008
Расходы на обязательное социальное страхование	1555	2821	2802	3035
Амортизация	3127	2511	2680	4050
Прочие затраты	13209	53415	53541	57441
Итого затрат по элементам	31707	107134	106080	96292

По данной таблице видно, что в течении рассматриваемого периода имеется общая тенденция к росту по все рассматриваемым элементам, за исключением элемента затрат амортизация.

Для более наглядного представления, проведем анализ в динамике, и рассмотрим относительные отклонения за период 2018-2021 гг., представленный в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ динамики по экономическим элементам за 2018-2021 гг.

Элементы затрат	Отклонение, тыс. руб.				Темп прироста, %			
	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2018	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2018
Материальные затраты	28 824	-5697	-18 975	4 151	334,9	-15,2	-59,8	48,2
Расходы на оплату труда	5 749	4 366	3 684	13 799	110,4	39,9	24,0	264,9
Расходы на обязательное социальное страхование	1 266	-20	234	1 480	81,4	-0,7	8,3	95,2
Амортизация	-617	169	1 370	923	-19,7	6,7	51,1	29,5
Прочие затраты	40 206	127	3 899	44 232	304,4	0,2	7,3	334,9
Итого затрат по элементам	75 427	-1 054	-9 788	64 585	237,9	-1,0	-9,2	203,7

В течении анализируемого периода наблюдается увеличение общего объема затрат, с относительно большим увеличением в 2019 году на 75 237 тыс. руб., где драйверами роста послужили материальные затраты и прочие затраты. За весь период увеличение составило 64 585 тыс. рублей или 203,7 %.

Наибольший рост показали прочие затраты, за весь период увеличились на 44 232 тыс. руб., показав наивысшее значение в 2019 году в размере 40 206 тыс. руб. и наименьший рост по затратам в 127 тыс. руб. в 2020 году. В относительном выражении это самые быстрорастущий элемент- 334,9 % за период. Наибольшую долю прочих затрат занимают оказанные услуги предприятию, собираемые по счет 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», которые составляют более 90 % всех прочих затрат.

Исходя из данных таблицы видно, что в течении рассматриваемого периода расходы на оплату труда увеличивались с каждым годом и наибольший рост пришелся на 2019 год в размере 5 749 тыс. руб. За весь период фонд оплаты труда увеличился более чем на 260%, на данный показатель влияет изменение бюджетных ограничений [32]. Как следствие выросли и расходы на обязательное социальное страхование- рост наблюдается каждый год, за исключением 2020

года. По элементу материальных затрат рост в 2019 году по сравнению с 2018 составил 28 824 тыс. руб., в 2020 по сравнению с 2019 произошло снижение в размере 5 697 тыс. руб., а в 2021 год по сравнению с 2020 годом траты материалов значительно снизились на 18 975 тыс. руб. Это связано с уменьшением потребления материалов на объектах- ПОЗ «Серебристый» и ПОЗ «Олимпиадинский ГОК». Общее увеличение по данной статье составило 4 151 тыс. руб. или 48,2 %, что является следствием больших расходов материалов в 2019 году и таким же значительным снижением расходов материал в 2020 и 2021 годах. Амортизация снижается в 2019 году, далее следует рост трат: в 2020 году- 169 тыс. руб., в 2021- 1 370 тыс. руб., это обусловлено покупкой компанией мусоровозов.

На рисунке 2 представлена динамика затрат ООО «Зеленый город»

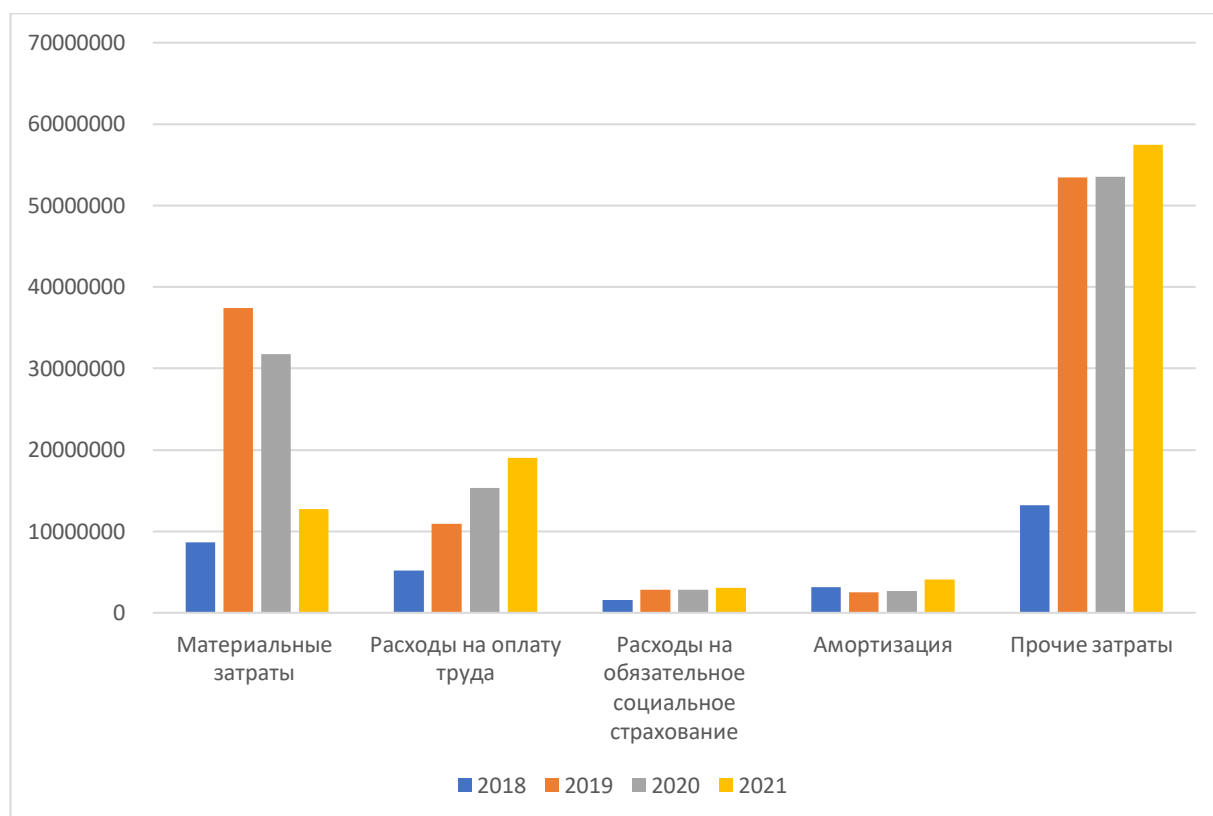


Рисунок 3- Динамика затрат по элементам предприятия ООО «Зеленый город» за 2018-2021 года.

Далее рассмотрим структура затрат, что является важным инструментом управления финансами компании. Понимание структуры позволяет определить,

на какие направления уходя основные расходы и выявить возможности для их оптимизации. Повышение маржинального дохода как следствие реструктуризации продуктовой линейки. Достоверные отчеты о реальной доходности отдельных продуктов позволяют более корректно подходить к формированию ассортиментной и ценовой политики предприятия, что, в конечном счете, выражается в повышении прибыли. Это может быть достигнуто благодаря пересмотру базы распределения общецеховых и общепроизводственных расходов. [33]

Применение анализа структуры затрат может помочь компании сократить издержки и повысить прибыльность. Он может помочь в принятии решений о том, какой продукт или услуга является более прибыльной, какие расходы можно сократить, какие направления следует развивать [34].

Также, анализ структуры затрат может помочь выявить потенциальные проблемы с финансами компании, такие как избыточные расходы на определенные виды затрат или невыгодные проекты [35].

Кроме того, анализ структуры затрат может помочь в создании более эффективной бизнес-стратегии. Он может помочь в определении целей и планировании бюджета компании на следующий период. Анализ структуры затрат ООО «Зеленый город» представлен в таблице 8.

Таблица 8- Анализ структуры затрат ООО «Зеленый город» по экономическим элементам за 2018-2021 года.

Элементы затрат	Величина, тыс. руб.							
	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %	2020	Удельный вес, %	2021	Удельный вес, %
Материальные затраты	8607	27,1	37431	34,9	31734	29,9	12758	13,2
Расходы на оплату труда	5209	16,4	10957	10,2	15324	14,4	19008	19,7

Окончание таблицы 8

Элементы затрат	Величина, тыс. руб.							
	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %	2020	Удельный вес, %	2021	Удельный вес, %
Расходы на обязательное социальное страхование	1555	4,9	2821	2,6	2802	2,6	3035	3,2
Амортизация	3127	9,9	2511	2,3	2680	2,5	4050	4,2
Прочие затраты	13209	41,7	53415	49,9	53541	51	57441	61,1
Итого затрат по элементам	31707	100	107134	100	106080	100	96292	100

Исходя из вышеизложенных данных, мы видим, что наибольший удельных вес на протяжении всего рассматриваемого периода приходится на прочие затраты, 41,7 % в 2018, 49,9 % в 2019, 51% в 2020 и 61,1% в 2021 годах. Такой высокий процент в общей структуре затрат обусловлен спецификой производства. Для перевозки загрязненных объектов до места их очистки и переработки используются услуги сторонних организаций. Помимо-этого могут привлекаться дополнительные рабочие силы для очистки особо крупных очагов загрязнения.

В состав прочих расходов также входят сторонние предприятия оказывают, которые оказывают услуги по ремонту, подготовки и герметизации специальных контейнеров, используемых для захоронения опасных отходов.

Также большой удельный вес занимают материальные затраты, в среднем они составляют 30% за период 2018-2020 годов, но в 2021 их доля снизилась до 13,4%. Значительный процент материальных затрат в общих затратах связан со

спецификой оказываемых услуг. Для захоронения используются дорогостоящие контейнеры, для сбора загрязненных веществ необходимы герметичные защитные костюмы, а места загрязнений в некоторых случаях должны быть покрыты специальные сорбентом.

Расходы на обязательное социальное страхование в 2018 году составили 4,9%, в 2021 – 3,2 %.

Наименьший удельный вес в общих затратах составляет амортизация- за 2018 составил 9,9 %, это наибольшее значение за все время, далее в 2019 году значения на уровне 2,3%, в 2020 году 2,6 %, и увеличение до 4,2 % в связи с покупкой ангара в 2021 году. Для более наглядного представления структуры по элементам затрат

На рисунке 3 представлена структура затрат ООО «Зеленый город» по элементам за 2018-2021 годы.

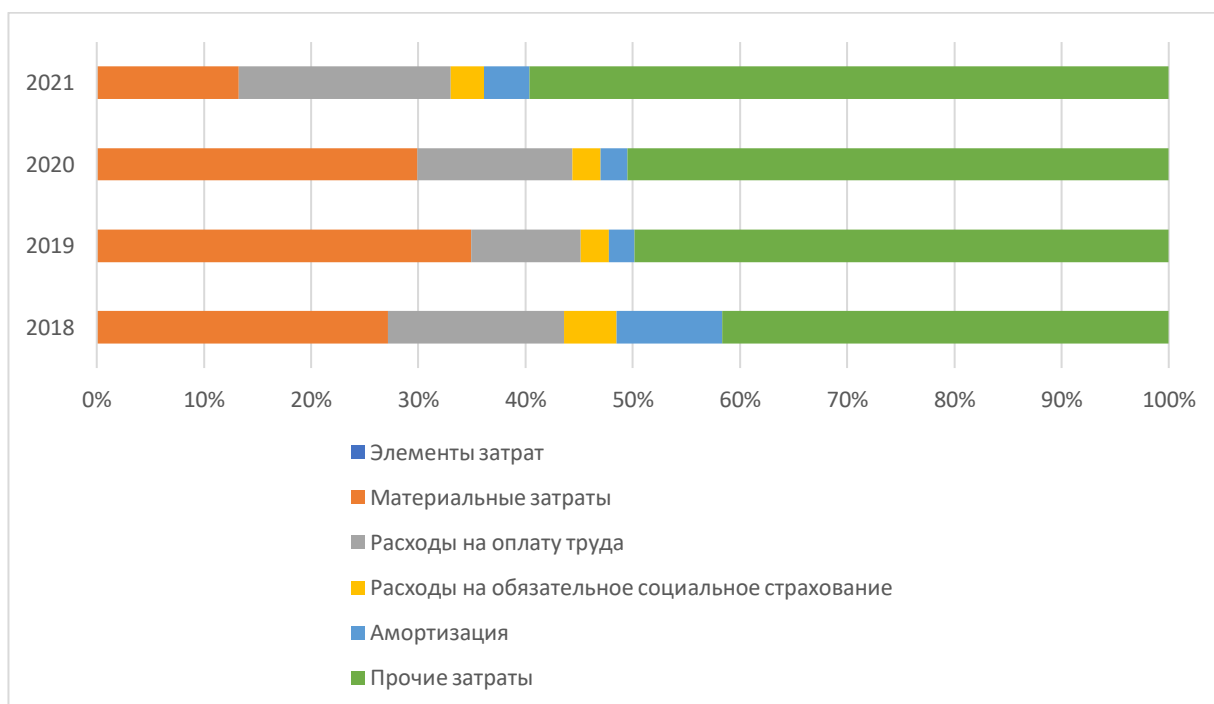


Рисунок 4 - Структура затрат ООО «Зеленый город» по элементам за 2018-2021 годы.

Таким образом, анализ динамики и структуры затрат на предприятии является важным этапом в управлении финансами.

Понимание того, какие издержки определяются фиксированной структурой, а какие – переменной, позволяет руководству принимать обоснованные решения в области бюджетирования, установления цен и сокращения расходов [36].

Отсутствие такого анализа может привести к неправильному расходованию ресурсов, что может негативно сказаться на финансовой устойчивости предприятия в будущем.

В ООО «Зеленый город» мы видим устоявшуюся структуру затрат с преобладанием прочих затрат- от 40 до 60% и материальных затрат в среднем 30%.

Расходы на оплату и социальное страхование составляют до 20 %, так как применяется ручной труд при удалении отходов.

Изменения показателей связано с ситуацией на рынке и волатильностью цен на необходимые запасы, но тем не менее есть возможности для оптимизации расходов и путей экономии затрат.

3.2 Анализ себестоимости по видам услуг ООО «Зеленый город»

В целях управленческого учета ведется разделение на следующие виды деятельности:

- АСФ- аварийно- спасательное формирование, осуществляет деятельность по обслуживанию автозаправочных станций, нефтяных складов, ликвидация разлива нефти и нефтепродуктов и т.д.
- ПЗО- полигон захоронения отходов «Серебристый», на котором непосредственно размещаются отходы I-III класса опасности.
- Производство ПТО- переработка твердых отходов, установка для измельчения досок, камней и прочего строительного мусора.
- Производство УЗГ-1- установка для переработки и утилизации замазученных грунтов, масел и шламов прокатного производства, замасленных стружек и окалины.
- Производство Экотром- установка обезвреживания ртутных ламп.
- Полигон «Олимпиадинский ГОК»- полигон по обслуживанию компании «Полнос», контракт по обслуживанию полигона был заключен на 3 года с 2019-по 2022.

В таблице 9 представлена информация о себестоимости по видам услуг.

Таблица 9- Себестоимость по видам услуг ООО «Зеленый город» за 2018-2021 года

Вид услуги	Величина, тыс. руб.			
	2018	2019	2020	2021
АСФ	6461	5038	5863	2507
ПЗО	22025	53105	45527	41406
Полигон "Олимпиадинский ГОК"	-	35151	53232	49900

Окончание таблицы 9

Вид услуги	Величина, тыс. руб.			
	2018	2019	2020	2021
Переработка твердых отходов	643	12434	115	717
Производство УЗГ-1	1616	911	861	1113
Производство Экотром	962	494	482	650
Итого по видам услуг	31707	107134	106080	96292

Для более наглядного представления информации проведем анализ данных показателей в таблице 10.

Таблица 10- Анализ динамики себестоимости по видам деятельности ООО «Зеленый город»

Вид услуги	Отклонение, тыс. руб.				Темп прироста, %			
	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2018	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2018
АСФ	-1 423	825	-3 356	-3 954	-22,0	16,4	-57,2	-61,2
ПЗО	31 080	-7 578	-4 122	19 381	141,1	-14,3	-9,1	88,0
Полигон "Олимпиадинс кий ГОК"	35 151	18 081	-3 332	49 900	-	51,4	-6,3	-
Переработка твердых отходов	11 791	-12 319	602	74	1834,7	-99,1	524,8	11,5
Производство УЗГ-1	-705	-50	252	-504	-43,6	-5,5	29,2	-31,2

Окончание таблицы 10

Вид услуги	Отклонение, тыс. руб.				Темп прироста, %			
	2019/ 2018	2020/ 2019	Вид услуги	2019/ 2018	2020/ 2019	Вид услуги	2019/ 2018	2020/ 2019
Производство Экотром	-468	-13	168	-313	-48,6	-2,5	34,8	-32,5
Итого по видам услуг	75 427	-1 054	-9 788	64 585	237,9	-1,0	-9,2	203,7

По результатам анализа динамики себестоимости по видам деятельности наблюдается явная непоследовательность распределения затрат.

Затраты на аварийно-спасательное формирование уменьшились на 1 423 тыс. руб. в 2019 году, немного прибавили в 2020 году на 825 тыс. руб. и значительно снизились в 2021 году на 3 356 тыс. руб.

На полигоне «Серебристый» значительные затраты в размере 31 080 тыс. руб. наблюдались в 2019 году и следующие периоды планомерное их уменьшение.

Наибольший относительный рост затрат показала деятельность по переработке твердых отходов в 2019 году рост составил 1 834,7 %, но за следующие 2020, 2021 года, вернулся к показателям 2018 года.

Производство экотром показало уменьшение затрат в 2019 году на 468 тыс. руб., и за последующие периоды не отыграл падение.

В целом по видам деятельности наибольшее положительное отклонение пришлось на 2019 год в размере 75 427 тыс. руб. и последующие 2020 и 2021 года показали снижение на 1 054 тыс. руб. и 9 788 тыс. руб. соответственно.

Далее рассмотрим результаты, полученные по вертикальному анализу затрат по видам деятельности, представленные в таблице 11.

Углубленное изучение и анализ невозможен без расчета и оценки структуры себестоимости [37].

Таблица 11- Анализ структуры себестоимости услуг ООО «Зеленый город»

Вид услуги	Удельный вес, %			
	2018	2019	2020	2021
АСФ	20,4	4,7	5,5	2,6
ПЗО	69,5	49,6	42,9	43,0
Полигон "Олимпиадинский ГОК"	-	32,8	50,2	51,8
Переработка твердых отходов	2,0	11,6	0,1	0,7
Производство УЗГ-1	5,1	0,9	0,8	1,2
Производство Экотром	3,0	0,5	0,5	0,7
Итого по видам услуг	100,0	100,0	100,0	100,0

В 2018 году наибольшую долю затрат составили захоронения отходов на полигоне «Серебристый»- 69,5%, что связано с его дорогостоящим обслуживанием. На втором месте АСФ с долей в 20,4 %, остальные виды деятельности составляют незначительную часть от общих затрат. В 2019 году ситуация изменилась, это связано с появлением полигона «Олимпиадинский ГОК» который составил 32,8 % и увеличением доли ПТО до 11,6 %. Доля АСФ снизилась до 4,7 % и останется на примерно этом уровне оставшийся рассматриваемый период. В 2020 -2021 года доля полигона «Олимпиадинский ГОК» увеличилась до 50 %, а уровень затрат на ПТО снизился до незначительных 0,4 % и 0,7 % соответственно. В целом наблюдается тенденция при которой наибольшую долю затрат составляют услуги по захоронению и обслуживанию опасных отходов на ПЗО «Серебристый», и по окончании трехлетнего контракта на право обслуживания полигона «Олимпиадинский ГОК» структура вернется к показателям 2018 года.

3.3 Анализ затрат на один рубль услуг ООО «Зеленый город»

Главной целью любой коммерческой организации является получение прибыли при удовлетворении потребностей общества. В современных условиях увеличение прибыли не всегда удаётся увязать с повышением цен реализуемых товаров (работ, услуг), так как это может привести к снижению конкурентоспособности предприятия и его продукции. Поэтому для увеличения прибыли необходимо оптимизировать затраты на производство.

Одним из основных показателей анализа затрат является анализ затрат на 1 рубль продукции и/или услуг [38]. Этот показатель является обобщающим и отражает стоимость единицы продукции без разделения ее на конкретные виды. Он удобен для оценки динамики изменения себестоимости во времени и для сравнительного анализа. Данный показатель также имеет большое значение для финансовых результатов и рентабельности продукции. В бизнес-планировании и анализе он широко применяется как внутрихозяйственном, так и в межхозяйственном анализе [39].

Проведем анализ затрат на один рубль услуг [40] по видам деятельности ООО «Зеленый город» в таблице 12. Для итога используем информацию о выручке, представленную в приложении Л.

Расшифровка по видам деятельности:

АФС- аварийно-спасательное формирование

ПЗО- Полигон захоронения отходов «Серебристый»

Полигон «Олимпиадинский ГОК»- обслуживание комплекса по содержанию отходов

Производство ПТО- переработка твердых отходов, установка для измельчения досок, камней и прочего строительного мусора.

Производство УЗГ-1- установка для переработки и утилизации замазученных грунтов, масел и шламов прокатного производства, замасленных стружек и окалин.

Производство Экотром- установка обезвреживания ртутных ламп.

На примере АСФ проведем пример расчета затрат на один рубль за 2018 год по формуле $ВП \text{ руб.} = ВП : В = 6\,461 \text{ тыс. руб.} / 5\,923 \text{ тыс. руб.} = 1,09$, где:

ВП руб.- затраты на 1 рубль выпущенной продукции (оказанных услуг)

ВП – выпущенная продукция (оказанные услуги), информация взята из карточки счета 20 «Основное производство», тыс. руб.

В – выручка, информация взята из карточки счет 90 «Продажи», тыс. руб.

Таблица 12- Анализ затрат на один рубль услуг по видам деятельности ООО «Зеленый город» за 2018-2021 годы.

Вид услуги	Величина, руб.				Отклонение, руб.			
	2018	2019	2020	2021	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2021/2018
АСФ	1,09	1,07	0,96	1,22	- 0,02	- 0,10	0,26	0,13
ПЗО	0,55	0,79	1,83	4,33	0,24	1,04	2,50	3,78
Полигон "Олимпиадинский ГОК"	-	0,49	0,43	0,46	0,49	- 0,06	0,04	0,46
Переработка твердых отходов	0,37	38,46	0,13	8,21	38,08	- 38,33	8,08	7,84
Производство УЗГ-1	1,03	0,29	0,64	0,05	- 0,74	0,35	- 0,59	- 0,98
Производство Экотром	0,50	0,29	0,39	0,76	- 0,21	0,10	0,37	0,26

Как показывают данные таблицы 12, затраты на 1 рубль по АСФ превысили точку безубыточности на 9 копеек, 7 копеек 22 копейки в 2018, 2019, 2021 годах соответственно.

Затраты на 1 рубль выручки на ПЗО с каждым годом увеличивались на 0,24 руб. в 2019 году, 1,04 руб. в 2020 году и наибольший рост произошел в 2021 году- 2,5 рубля. Это говорит о неэффективном использовании ресурсов предприятия на данную услугу [41].

Затраты на 1 рубль на полигоне «Олимпиадинский ГОК» сохраняются на приемлемом уровне и составляют в среднем за рассматриваемый период 0,45 рублей.

Производство УЗГ-1 показала максимальный уровень затрат в 2018 году в размере 1,03 на рубль услуг и минимальный уровень в 2021 году – 0,05 рублей. Разница составила 0,98 рублей за период.

Производство Экотром сохраняет стабильно меньше 1 рубля затрат на рубль продукции и имеет максимальное значение в 0,76 рублей в 2021 году.

Затраты на 1 рубль выручки от услуг по переработке твердых отходов в 2018 году составили 0,37 рублей, в 2019 году 38,46 рублей, что является наибольшим скачком затрат из всех видов деятельности, в 2020 году 0,13 рублей и 8,21 рубль в 2021 году.

На основе вышеизложенных данных можно сделать вывод, что наиболее выгодным является производство Экотрон и обслуживание полигона «Олимпиадинский ГОК», чем остальные предоставляемые услуги. Предприятию необходимо сократить затраты на аварийно- спасательное формирование, чтобы войти в зону рентабельности. Помимо этого необходимо провести работу по оптимизации расходов материалов на объекте переработке твердых отходов, так как оно является крайне убыточной услугой [42].

Факторный анализ затрат позволяет определить тенденции изменения этого показателя, проверить выполнение плана по его уровню, выявить влияние факторов на его увеличение и оценить использование возможностей предприятия на этой основе. Это позволяет также идентифицировать резервы снижения затрат на производство продукции.

Факторный анализ затрат на производство направлен на определение возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции [43].

Проведем факторный анализ себестоимости [44], на основе данных, представленных в таблице 13

Таблица 13- Исходные данные для факторного анализа себестоимости услуг ООО «Зеленый город»

Показатели	Обозначения	Величина, тыс. руб.		Темп роста, %
		2020 год	2021 год	
Выручка от продаж	К	159258	143784	0,90
Оплата труда с отчислениями	О	18125	22043	0,40
Материальные затраты	М	31734	12758	1,22
Амортизация	А	2680	4050	1,51
Прочие затраты	Р	53541	57441	1,07
Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.		20,37	8,79	0,91
Полная себестоимость	S	106080	96292	0,90

По данным таблице проведем анализ в сводном виде.

1) Относительное отклонение по амортизации:

$$A1-(A0 * K) = 4050-(2680*0,9) = 1631 \text{ тыс. руб.}$$

2) Относительное отклонение по материальным затратам:

$$M1-(M0* K) = 12758-3(1734* 0,9) = -15 892 \text{ тыс. руб.}$$

3) Относительное отклонение по оплате труда:

$$O1-(O0* K) = 22043-(18125*0,9) = 5679 \text{ тыс. руб.}$$

4) Относительное отклонение по прочим затратам:

$$P1-(P0* K) = 57441-(53541*0,9) = 9102 \text{ тыс. руб.}$$

5) Относительное отклонение в целом по себестоимости:

$$S1-(S0* K) = 96292-(106080*0,9) = 519 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка: } 1631 + (-15892) + 5679 + 9102 = 519 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом полная себестоимость продаж в 2021 году уменьшилась на 10%. Основной причиной, послужило снижение материальных затрат на 15 892 тыс. руб., к ним относятся сырье и материалы, покупные изделия и топливо, а также стоимость возрастных отходов, вычитаемая из стоимости сырья и материалов [45].

При этом наблюдается рост остальных экономических элементов, в частности увеличились затраты на амортизацию на 1 631 тыс. руб. Расходы на оплату труда в совокупности с расходами на обязательное социальное страхование увеличились на 5 679 тыс. руб., а также прочие затраты показали рост на 9 102 тыс. руб.

Стоит отметить, что проведение анализа осложнено отсутствием детального разделения по видам затрат и анализ осуществлялся с использованием предложенных выше рекомендаций.

Основываясь на вышеизложенных данных, можно сделать вывод о скачкообразном характере формирования затрат по видам деятельности. Если по полигону «Олимпиадинский ГОК» стабильно невысокие затраты на 1 рубль, а также на производстве экотром мы наблюдаем приемлемую рентабельность, то остальным видам деятельности мы видим высокую волатильность в зависимости от рассматриваемого года.

В целом себестоимость предоставляемых услуг снизилась, но достигнуто это благодаря большому падению материальных затрат, на фоне увеличения остальных экономических элементов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Производственные затраты и их учет являются важными аспектами финансово-хозяйственной деятельности организации. Верный бухгалтерский учет затрат позволит руководству проанализировать расходы, определить их долю в себестоимости продукции, работ или услуг, выявить причины роста затрат и сократить их для снижения себестоимости.

В ходе выпускной работы была произведена оценка состояния бухгалтерского учета затрат, анализ затрат и себестоимости услуг по сбору опасных отходов на примере предприятия ООО «Зеленый город».

В результате исследования были реализованы следующие задачи:

1. Представлена организационно-экономическая характеристика предприятия.
2. Раскрыты особенности предприятия, влияющие на учет затрат.
3. Дана характеристика структуры стоимости услуг сбора опасных отходов и разработана методика учета затрат и калькулирования себестоимости услуг.
5. Составлен отчет об анализе затрат и эффективности деятельности с описанием методик и алгоритмов расчета.
6. Сформулированы рекомендации по оптимизации затрат, повышению прибыльности и улучшению бухгалтерского учета затрат.

При оценке учета и проведения анализа затрат в работе были использованы данные учета и отчетности за 2018-2021 гг. ООО «Зеленый город».

При исследовании порядка ведения учета было установлено, что для учета прямых затрат на оказание услуг по сбору опасных отходов используется счет 20 «Основное производство», к которому открыты следующие субконто: АСФ (аварийно- спасательное формирование), ПЗО (полигон захоронения отходов «Серебристый»), производство ПТО- (переработка твердых отходов), производство УЗГ-1, производство Экотром (установка обезвреживания ртутных ламп) и полигон «Олимпиадинский ГОК» (на время действия контракта). Счет

23 «Вспомогательные производство», на котором учитывается автохозяйство, используемое для нужд предприятия, но списывается напрямую на 90 счет. Учет косвенных затрат осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Прямые затраты по видам деятельности списываются без разделения по все видам деятельности в дебет счет 90.02 «Себестоимость», формируя себестоимость. Затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В учетной политики ООО «Зеленый город» не отражен порядок использования счет 23 «Вспомогательные производства». В качестве рекомендательных мер для ликвидации недостатков в учете прямых затрат на производство следует разработать дополнения в учетную политику с внесением изменений. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» для учета расходов не используется.

В второй главе работы был рассмотрен сводный учет затрат, его значимость в системе бухгалтерского учета, способ калькулирования себестоимости услуг предприятия. Сводным учетом решается совокупность задач, имеющих конечной целью установление результатов от производства услуг в отдельных подразделениях и в целом по организации. Затраты группируют по каждому виду услуг на счет 20 «основное производство». Сводный учет затрат позволяет собрать все затраты на производство по калькуляционным статьям и подразделения организации для формирования фактической себестоимости услуг. Бухгалтерский учет автоматизирован и применяется программа 1С «Бухгалтерия». Учет расходов ведется на основании первичных документов с использованием унифицированных форм.

Для совершенствования бухгалтерского учета, рекомендуются следующие изменения:

- 1) Ввести учет по объектам учета затрат на вспомогательном производстве в разрезе услуг: АСФ (аварийно- спасательное формирование), ПЗО (полигон захоронения отходов «Серебристый»), производство ПТО- (переработка

твердых отходов), производство УЗГ-1, производство Экотром (установка обезвреживания ртутных ламп) и полигон «Олимпиадинский ГОК» (на время действия контракта) аналогично счету 20 «Основное производство»

2) На счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» внутри объектов учета затрат дополнительно выделять второй уровень субконто-элементы затрат (материальные затраты, расходы на оплату труда, расходы на обязательное социальное страхование, амортизация, прочие затраты).

3) Списание затрат вспомогательного производства на основное производство осуществлять по объектам учета затрат и элементам затрат, представленным выше либо распределять затраты 23 счета на основное производство методом прямого распределения пропорционально удельным весам объектов учета в общих затратах и далее пропорционально удельным весам элементов затрат на 20 счете. Преимущество первого варианта – информативность и точность, но он более трудоемкий. Второй вариант менее трудоемкий, процесс распределения можно запрограммировать, но снижается достоверность.

4) Открыть субконто к счету 90.2 «Себестоимость» в разрезе АСФ, ПЗО «Серебристый», производство ПТО, УЗГ-1, Экотром и ПЗО «Олимпиадинский ГОК» (на время действия контракта).

Данные рекомендации повысят информативность учета затрат и позволят проводить корректный анализ себестоимости по видам услуг. В свете предложенных рекомендаций анализ станет более достоверным, информативным и глубоким. Анализ позволит выявлять резервы себестоимости, определить рентабельность, оптимизировать затраты. Отслеживание и управление затратами будет производиться значительно проще. Нижеприведенный анализ был рассчитан уже с применением рекомендаций.

Проведенный анализ в третьей главе выявил, что наибольшую долю затрат занимают прочие затраты, в 2018 году доля в общих затратах составила 41,7 %,

в 2021 году возросла до 59,7 % и составили 57 441 тыс. руб. Это связано со спецификой производства, потому что для транспортировки отходов используются услуги сторонних организаций, а также услуги со стороны необходимы для ремонта и обслуживания контейнеров для захоронений отходов. Материальные затраты составили 27,1 % из общих затрат в 2018 году, 34,9 % в 2019 году и 13,2 % в 2021 в размере 12,7 млн. руб. Снижение обусловлено увеличением прочих затрат и фонда оплаты труда, а также общего снижением себестоимости. Значительный удельный вес, связан с тем, что основа материальных затрат это дорогостоящие герметичные костюмы и специальные сорбенты которыми необходимы посыпать почву после очистки.

Расходы на оплату труда с каждым годом увеличивались. В 2019 году по сравнению с 2018 рост составил 5,7 млн. руб., в 2020 по сравнению с 2019 – 4 366 тыс. руб. и в 2021 году по сравнению с 2020 годом 3,6 млн. руб. В этом же году наблюдался наибольший удельный вес в размере 19,7 % или 19 млн. руб.

Основываясь на проделанном в работе анализе, были разработаны мероприятия по улучшению системы учета и управлению затратами на предприятии ООО «Зеленый город»:

- Снизить большой удельный вес прочих расходов и уменьшить себестоимость, поможет поэтапное замещение услуг сторонних организаций по транспортировке отходов и увеличением парка собственных автомашин для транспортировки отходов.

- Увеличить показатель выручки, поможет более активное участие в тендерах, которые являются высококоротельной статьей дохода.

- Сокращение расходов на материалы реализуемо путем поиска надежных поставщиков по более дешевым ценам, не снижая качество услуг, и учитывать расстояния до них, поскольку транспортировка в полном объеме включается в стоимость.

- Тщательно организовывать контроль за материалами, так как их положение и объем напрямую влияют на уровень материальных затрат, которые

составляют весомую часть себестоимости. Предприятию рекомендуется регулярно осуществлять проверку запасов, и выявлять излишки материалов и возвратных отходов. Обнаружение возможных избыточных запасов и последующая реализация их позволит оптимизировать затраты на ведение складского хозяйства, снизить расходы на хранение и накопление лишних материалов, и получить дополнительную выручку. Если избыточные запасы будут удерживаться на складе, это может привести к их порче или утере, и компаниям придется расходовать деньги на их замену.

- Разработать норму потребления материальных ресурсов для видов услуг в соответствии с их потребностями, это позволит оптимизировать величину закупок материал и уменьшит расходы в периоде.

- Составлять бюджет расходов и доходов компании на предстоящий финансовый год и проводить анализ по его осуществлению по элементам затрат и статьям калькуляции.

Также предприятию стоит обратить внимание на рентабельность отдельных видов деятельности, в частности аварийно-спасательного формирования, полигона «Серебристый» и отчасти переработки твердых отходов.

Вышеописанные рекомендации позволят увеличить рентабельность этих видов деятельности, предсказать размер затрат и как следствие поможет сделать выводы о целесообразности оказываемых услуг. Эффективный анализ затрат и формирования себестоимости, позволит выявить резервы снижения себестоимости на оказание услуг по сбору опасных отходов, что очень важно для этого предприятия, ведь оно помогает сохранить экосистему и здоровье людей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 03.04.2023)

2 Федеральный закон "Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей" от 22.08.1995 N 151-ФЗ (последняя редакция)

3 Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 30.05.2023) "Об отходах производства и потребления" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023)

4 Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы «Гигиенические требования к размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления» (СанПиН 2.1.7.1322-03).

5 Лаптев, Н. Н. Типичные искажения в бухгалтерской отчетности отечественных компаний: бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках / Н. Н. Лаптев, Д. А. Волошин. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/563023> (дата обращения: 11.06.2023). – Режим доступа: по подписке.

6 Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)

7 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8 Гендон, А. Л. Первичные документы – основа бухгалтерского учета в организациях / А. Л. Гендон. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2016. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/608692> (дата обращения: 11.06.2023). – Режим доступа: по подписке.

9 Федеральный закон от декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

10 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

11 Управление затратами и контроллинг [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Е. Б. Никитина, С. Л. Жуковская; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Электрон. дан. – Пермь, 2019. – 1,30 Мб. – 129 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnieposobiya/ upravlenie-zatratami-1-kontrolling.pdf>. – Загл. с экрана.

12 Шишкова, Т. В. Роль и значение выделения переменной части затрат предприятия при организации коммерческой хозяйственной деятельности: Статья / Т. В. Шишкова, Д. А. Волошин. - Текст : электронный // Znaniyum.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znaniyum.com/catalog/product/562940> (дата обращения: 11.06.2023). – Режим доступа: по подписке.

13 Гненная, А. Н. Состав, порядок учета и распределения по объектам калькулирования общепроизводственных и общехозяйственных расходов / А. Н. Гненная // Общество: политика, экономика, право -№1. -2015

14 Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 11-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 384 с. - ISBN 978-5-394-03690-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniyum.com/catalog/product/1091567> (дата обращения: 06.06.2023). – Режим доступа: по подписке.

15 Сексенбаева, Ж.М. О МЕТОДАХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО / Ж.М. Сексенбаева // Central Asian Economic Review. — 2009. — № 1. — С. 36-38. — ISSN 2224-5561. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL:

<https://e.lanbook.com/journal/issue/306359> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

16 Дьяченко, Е.Ю. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА / Е. Ю. Дьяченко, И. О. Карузина, А. Н. Макеев // Финансовый вестник. — 2019. — № 4. — С. 54-62. — ISSN 1683-0400. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/313829> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

17 Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 августа 2020 г. N 03-03-06/3/71659 О документальном подтверждении расходов для целей налогообложения прибыли

18 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 No 117-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».—Режим доступа

19 Молчанова, О.В. Обоснование выбора метода калькулирования себестоимости проектной продукции (работ, услуг) / О.В. Молчанова, Н.В. Гориславская, Н.Ш. Джумакова // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. — 2017. — № 1. — С. 352-359. — ISSN 2226-910X. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/301615> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

20 Терентьева, Т. В. Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 287 с. — (Высшее образование : Бакалавриат). — DOI: <https://doi.org/10.12737/1727-2>. - ISBN 978-5-369-01727-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/914501> (дата обращения: 01.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

21 Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 02.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

22 Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ : бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. И. Таюрская, Е. Н. Елисеева. - Москва : Изд. Дом МИСиС, 2014. - 256 с. - ISBN 978-5-87623-786-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1283441> (дата обращения: 01.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

23 Учет затрат и калькулирование себестоимости : учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 254 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5a45fef1236bb1.34894758. - ISBN 978-5-16-013448-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1836721> (дата обращения: 01.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

24 Учет затрат и калькулирование себестоимости : учебное пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, И. В. Павлова, О. В. Лаврина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 254 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013448-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1039626> (дата обращения: 01.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

25 Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"

26 Хоружий, Л. И. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЕ ФОРМИРОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ / Л. И. Хоружий, У. Ю. Дейч.

- Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/851093> (дата обращения: 11.06.2023)

27 Миронова, З.А. Управление затратами организаций в условиях экономических ограничений / З.А. Миронова, А.В. Зверев // Проблемы региональной экономики. — 2017. — № 3-4. — С. 98-104. — ISSN 2414-3553. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/302501> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

28 Никольская, Э. В. Анализ затрат на производство / Э. В. Никольская // Экономический анализ: теория и практика. —2007. —№5 (86).

29 Убогович, Ю.И. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ООО «ГАЗПРОМ ЭНЕРГО» / Ю.И. Убогович, А.В. Михайлов // Перспективы развития строительного комплекса. — 2013. — № 1(Том 2). — С. 82-85. — ISSN 2310-2314. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/290780> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

30 Бондина, Н. Н. Современные системы учета затрат и калькулирование : учебное пособие / Н. Н. Бондина, И. В. Павлова. — Пенза : ПГАУ, 2020. — 122 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/170986> (дата обращения: 05.03.2023). — Режим доступа: для авториз. Пользователей

31 Кукукина, И. Г. Управление затратами и контроллинг / И. Г. Кукукина, А. С. Тарасова. — Санкт-Петербург : Лань, 2023. — 332 с. — ISBN 978-5-507-45620-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/311816> (дата обращения: 05.04.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

32 Мортиков, В.В. Роль бюджетных ограничений в управлении персоналом организации / В. В. Мортиков // Вопросы управления. — 2021. — № 3. — С. 135-147. — ISSN 2304-3369. — Текст : электронный // Лань : электронно-

библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/314688> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

33 Волошин, Д. А. Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях // Экономический анализ: теория и практика: Статья / Д. А. Волошин. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/562939> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

34 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 378 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1893901> (дата обращения: 02.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

35 Новоселова, С. А. Учет затрат и калькулирование в производственной сфере : учебно-методическое пособие / С. А. Новоселова. — Саратов : Саратовский ГАУ, 2019. — 104 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/137523> (дата обращения: 05.03.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

36 Остаев, Г. Я. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Г. Я. Остаев. — Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. — 512 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/209015> (дата обращения: 05.04.2023). — Режим доступа: для авториз. Пользователей

37 Малкова, Т.Б. МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ РИСКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ / Т. Б. Малкова, М. Н. Танчук // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. — 2021. — № 1. — С. 144-150. — ISSN 2079-1690. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/314251> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

38 Новиков, И. В. Роль анализа затрат на 1 рубль товарной продукции в оптимизации затрат хозяйствующего субъекта / И. В. Новиков. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2012. — № 1 (36). — Т. 1. — С. 135-138. — URL: <https://moluch.ru/archive/36/4124/>

39 Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/650 (www.doi.org). - ISBN 978-5-16-006617-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1237087> (дата обращения: 24.05.2023). – Режим доступа: по подписке. с.49.

40 Ефименко, И.С. СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ / И.С. Ефименко, О.Л. Маслова // Вестник ОрелГИЭТ. — 2014. — № 4. — С. 136-141. — ISSN 2076-5347. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/300929> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

41 Харченко, А.П. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ЭКОНОМИКИ / А.П. Харченко // Научные записки ОрелГИЭТ. — 2017. — № 5. — С. 85-88. — ISSN 2079-8768. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/303570> (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

42 Остаев, Г. Я. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Г. Я. Остаев. — Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. — 512 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/209015> (дата обращения: 05.04.2023). — Режим доступа: для авториз. Пользователей

43 Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 587 с. — (Высшее

образование: Бакалавриат). —
www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5cde566886f147.06974725. - ISBN 978-5-16-
014849-6. - Текст : электронный. - URL:
https://znanium.com/catalog/product/1008037 (дата обращения: 24.05.2023). —
Режим доступа: по подписке.

44 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. –М.: ИНФРА-М, 2016. –255 с.

45 Усатова, Л.В. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА / Л.В. Усатова, Е.В. Арская, Ю.В. Божко // Белгородский экономический вестник. — 2011. — № 3. — С. 103-114. — ISSN 9999-1571. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/journal/issue/293358 (дата обращения: 11.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Приложение А

Выписка из ЕГРЮЛ, сведения о видах деятельности

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
<i>Сведения об основном виде деятельности</i>		
<i>(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))</i>		
48	Код и наименование вида деятельности	38.12 Сбор опасных отходов

Выписка из ЕГРЮЛ
01.06.2023 19:09

ОГРН 1042400563039

Страница 3 из 28

49	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2092468455100 07.07.2009
50	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях	6162468362710 07.11.2016
<i>Сведения о дополнительных видах деятельности</i>		
<i>(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))</i>		
1		
51	Код и наименование вида деятельности	02.20 Лесозаготовки
52	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1042400563039 16.08.2004
2		
53	Код и наименование вида деятельности	35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных
54	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2072468023725 25.07.2007
3		
55	Код и наименование вида деятельности	38.22 Обработка и утилизация опасных отходов
56	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2092468455100 07.07.2009
57	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях	6162468362710 07.11.2016
4		
58	Код и наименование вида деятельности	38.32.51 Обработка отходов и лома стекла
59	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1042400563039 16.08.2004

Приложение Б

Лицензия на осуществление деятельности по сбору опасных отходов


Зеленый город Зеленый город
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования

ЛИЦЕНЗИЯ

№ (24) – 6692 – СТОРБ/П от «10» декабря 2019 г.
(Переоформлена № (24) – 6692 – СТОРБ/П от «11» октября 2019 г.)

На осуществление деятельности по сбору, транспортированию,
обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению
отходов I - IV классов опасности
(указывается конкретный вид лицензируемой деятельности)

Виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»: Сбор отходов I класса опасности, сбор отходов II класса опасности, сбор отходов III класса опасности, сбор отходов IV класса опасности, транспортирование отходов I класса опасности, транспортирование отходов II класса опасности, транспортирование отходов III класса опасности, транспортирование отходов IV класса опасности, обработка отходов IV класса опасности, обезвреживание отходов I класса опасности, обезвреживание отходов II класса опасности, обезвреживание отходов III класса опасности, обезвреживание отходов IV класса опасности, размещение отходов I класса опасности, размещение отходов II класса опасности, размещение отходов III класса опасности, размещение отходов IV класса опасности
(указывается в соответствии с перечнем работ (услуг), установленным положением о лицензировании конкретного вида деятельности)

Настоящая лицензия предоставлена:
Акционерное общество «Зеленый город»
АО «Зеленый город»
(указывается полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование (в том числе фирменное наименование), организационно-правовая форма юридического лица, фамилия, имя, и (в случае, если имеется) отчество индивидуального предпринимателя, наименование и реквизиты документа, удостоверяющего его личность)

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (индивидуального предпринимателя)
(ОГРН) 1042400563039
Идентификационный номер налогоплательщика 2404006241



0002382

Окончание приложения Б

(оборотная сторона)

Место нахождения и места осуществления лицензируемого вида деятельности 660079, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 126

Сбор отходов I класса опасности, сбор отходов II класса опасности, сбор отходов III класса опасности, сбор отходов IV класса опасности, транспортирование отходов I класса опасности, транспортирование отходов II класса опасности, транспортирование отходов III класса опасности, транспортирование отходов IV класса опасности, обработка отходов IV класса опасности, обезвреживание отходов I класса опасности, обезвреживание отходов II класса опасности, обезвреживание отходов III класса опасности, обезвреживание отходов IV класса опасности, размещение отходов I класса опасности, размещение отходов II класса опасности, размещение отходов III класса опасности, размещение отходов IV класса опасности - [адреса мест осуществления работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности - указаны в приложении]

указывается адрес места нахождения (места жительства - для индивидуального предпринимателя) и адреса мест осуществления работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности)

Настоящая лицензия предоставлена на срок: бессрочно

Настоящая лицензия предоставлена на основании решения лицензирующего органа - приказа от « » 20 г. №

Настоящая лицензия переоформлена на основании решения лицензирующего органа - приказа от «10» декабря 2019 г. № 914

Настоящая лицензия имеет 1 приложение, являющееся ее неотъемлемой частью на 115 листах

Исполняющий обязанности
Руководителя
Енисейского
межрегионального
управления
Росприроднадзора
(должность уполномоченного лица) _____ (подпись уполномоченного лица)

В.А. Нетребко
(И.С. Фамилия уполномоченного лица)



Приложение В

Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных

ОТРАСЛЕВАЯ КОМИССИЯ МИНЭНЕРГО РОССИИ ПО АТТЕСТАЦИИ
(наименование аттестационного органа)

АВАРИЙНО-СПАСАТЕЛЬНЫХ СЛУЖБ (ФОРМИРОВАНИИ) И СПАСАТЕЛЕЙ НЕФТЯНОЙ
И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ, А ТАКЖЕ ИНЫХ ОТРАСЛЕЙ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА

СВИДЕТЕЛЬСТВО
ОБ АТТЕСТАЦИИ НА ПРАВО ВЕДЕНИЯ
АВАРИЙНО-СПАСАТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Серия 16/2-2 № 12373

« 08 » июня 2018 г. Регистрационный № 16/2-2-176

Наименование аварийно-спасательной службы, аварийно-спасательного формирования: **Профессиональное аварийно-спасательное формирование ЗАО "Зеленый город"**

Статус аварийно-спасательной службы, аварийно-спасательного формирования: **профессиональное**

Виды аварийно-спасательных работ: **газоспасательные работы**

Учредители аварийно-спасательной службы, аварийно-спасательного формирования: **Закрытое акционерное общество "Зеленый город"**

Адрес: **660079, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 126**

Основание: **протокол ОАК НГП № 16/2-2 от 08.06.2018 № 05-40пр**

Действительно до: **08 июня 2021 г.**

Председатель аттестационной комиссии: **В.В. Антошин**

Секретарь аттестационной комиссии: **А.С. Губенко**



работ

Приложение Г

Учетная политика ООО «Зеленый город» (вырезка)

Учетная политика АО «Зеленый город» для целей бухгалтерского учета

2. Методологический раздел с описанием способов ведения бухгалтерского учета

2.1. Учет доходов

Учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Выручка», аналитический учет ведется по номенклатурным группам. Номенклатурные группы определяются в зависимости от видов деятельности.

2.2. Учет расходов

Учет расходов осуществляется на счете 20 «Основное производство» по следующим видам затрат:

Материалы, запчасти
Аренда ТС, компенсация за использование ТС
Благоустройство территории
Геодезические работы
Страховые взносы от ФОТ
Инвентарь МБП
Повышение квалификации
Услуги связи, интернет
Экологическая экспертиза
Экологический мониторинг
Электроэнергия
Аренда зем. участка
Аренда помещений
Канцелярские расходы
Почтовые расходы
Ремонт и содержание оргтехники, расходные материалы,
Расходы на служебные поездки
Расходы на рекламу
Разрешительные документы
Амортизация
Налоги и сборы
Расходы на рекламу (нормируемые)
Ремонт и содержание основных средств

страница 6 из 18

Продолжение приложения Г

Учетная политика АО «Зеленый город» для целей бухгалтерского учета

Аренда оборудования (лизинг)
Аттестация рабочих мест
Разработка технической документации
Оценка имущества
Медицинский осмотр
Оплата труда
Услуги комиссионеров
Юридическое сопровождение
Прочие хозяйственные расходы
Теплоэнергия
Транспортные услуги сторон. организаций
Коммунальные услуги
Контейнерная уборка мусора
Работы по герметичности бункеров
Ремонт и содержание транспортных средств
Ремонт и содержание зданий и помещений
Ремонт и содержание оборудования
Страховые взносы по ДМС
Охрана объектов
Услуги сторонних организаций производ. характера
Содержание служебного автотранспорта
Командировочные расходы
Охрана труда и Техника Безопасности
Программное сопровождение
Информ.услуги, програмн.сопровожд, спец литература
Спецодежда спецоснастка
Малоценное оборудование и запасы
ГСМ

2.3. Учет расчетов с сотрудниками по оплате труда и прочим операциям

Учет кадров и управление персоналом оформляется следующими документами:

- График отпусков
- Табель учета рабочего времени
- Заявление о переводе на новую должность
- Заявление об увольнении
- Заявление об отпуске

страница 7 из 18

Продолжение приложения Г

Учетная политика АО «Железный город» для целей бухгалтерского учета

- Должностная инструкция
- Правила внутреннего трудового распорядка
- Личная карточка работника
- Штатное расписание
- Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (работникам)
- Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (работниками)
- Приказ об отзыве работника из отпуска
- Приказ о совмещении профессий
- Приказ о расширении зон обслуживания, увеличении объема работ
- Приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника
- Приказ о привлечении к работе в выходной день
- Приказ о привлечении к работе сверхурочно
- Приказ о продлении отпуска на дни нетрудоспособности
- Приказ об изменении фамилии работника (цы)
- Приказ об организации воинского учета
- Приказ о прекращении отпуска по уходу за ребенком в связи с предоставлением последующего отпуска
- Приказ о прекращении отпуска по уходу за ребенком
- Справка, подтверждающая стаж работы в организации
- Справка, уточняющая особый характер работы
- Приказ о сокращении должности
- Приказ о реорганизации
- Приказ (распоряжение) о досрочном снятии дисциплинарного взыскания
- Приказ о наложении дисциплинарного взыскания
- Приказ об утверждении Положения об оплате труда и штатного расписания
- Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда и штатного расписания
- Решение о выплате единовременного пособия
- Решение о единовременном пособии по рождению ребенка
- Приказ об отзыве из отпуска по уходу за ребенком по личному заявлению
- Приказ о введении в действие Правил внутреннего трудового распорядка
- Приказ об утверждении и вводе должностной (-ых) инструкции (-й)

Определение по заработной плате, подлежащего выплате сотрудникам, производится на основании предварительного Табеля учета рабочего времени, который составляется за 3 рабочих дня до предполагаемой даты выплаты. Размер рассчитывается пропорционально отработанному времени по предварительному Табелю учета рабочего времени.

Перед выплатой заработка работники извещаются о составных частях заработной платы, причитающейся им за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате посредством направления Расчетного листка по электронной почте.

Перевод и перечисление средств, удержанных по исполнительным листам, получателю производится за счет работника.

2.4. Учет расчетов с бюджетом

страница 8 из 18

2.4. Учет расчетов с бюджетом

страница 8 из 18

Учетная политика АО «Зеленый город» для целей бухгалтерского учета

Учет налогов и взносов по расчетам с сотрудниками

Ежегодно Общество формирует Налоговые карточки по доходам и налогу на доходы физических лиц, Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, указанные документы подписываются главным бухгалтером и хранятся на бумажном носителе.

Учет судебных расходов

До принятия судом искового заявления сумма уплаченной государственной пошлины учитывается в составе дебиторской задолженности, на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". На дату возбуждения производства по делу уплаченная сумма государственной пошлины списывается на прочие расходы. В учете организации делается запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 68.

Судебные расходы (в т.ч. государственная пошлина), понесенные Обществом и взысканные судом, на дату вступления в силу решения суда в пользу Общества относятся на прочие доходы и отражаются записью по кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Сумма судебных расходов (госпошлина, судебные издержки и т.п.), подлежащих по решению суда взысканию в пользу истца, являются для Общества прочими расходами и учитываются в том отчетном периоде, в котором вступило в силу судебное решение на счете 91-2 "Прочие расходы".

Приложение Д

Рабочий план счетов (фрагмент)

Приложение № 2 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от 29.12.2020г. № 1-П

Рабочий план счетов

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб.	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.11	Групповые объекты основных средств		+		А	Основные средства		
01.K	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
02.04	Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	

Приложение Е

Субконто счета 20 «Основное производство»

АО "Зеленый город"	
Анализ счета 20.01 за 2019 г.	
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)	
Счет	
Номенклатурные группы	
Подразделение	
20.01	
Прочая деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	
АСФ	
Удаление и обработка твердых отходов	
<...>	
П З О	
Полигон "Олимпиадинский ГОК"	
Производство ПТО	
Производство УЗГ-1	
Производство Экотром	

Приложение Ж

Анализ счета 20 «Основное производство»

АО "Зеленый город"			
Анализ счета 20.01 за 2019 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы			
Подразделение			
20.01	Начальное сальдо		
Прочая деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	Начальное сальдо		
АСФ	Начальное сальдо		
	02	98 067,96	
	10	140 709,52	
	60	54 206,82	
	69	1 011 740,23	
	70	3 360 690,48	
	71	49 700,00	
	90		4 715 115,01
	Оборот	4 715 115,01	4 715 115,01
	Конечное сальдо		
	Оборот	4 715 115,01	4 715 115,01

Приложение И

Анализ счета 23 «Вспомогательные производства»

АО "Зеленый город"			
Анализ счета 23 за 2019 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы			
Подразделение			
23	Начальное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
Автохозяйство	Начальное сальдо		
	02	1 098 912,37	
	10	2 137 527,52	
	60	717 957,00	
	69	282 787,99	
	70	936 892,73	
	71	197 986,00	
	76	1 500 129,05	
	90		6 872 192,66
	Оборот	6 872 192,66	6 872 192,66
	Конечное сальдо		

Приложение К

Первичные документы

Акт № 76 от 31 июля 2022 г.

Исполнитель: ООО ОА "СИЛА ЗАЩИТЫ", ИНН 2460114868, 660048, Красноярский край, Красноярск г, Калинина ул, дом ЗД 43В/3, помещение 3, офис 1, р/с 40702810049000002775, в банке КРАСНОЯРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 040407923, к/с 30101810300000000923

Заказчик: АО "Зеленый город", ИНН 2404006241, 660079, Красноярский край, Красноярск г, 60 лет Октября ул, дом № 126, тел.: +8 (391) 2527848, р/с 40702810075150001264, в банке СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК, БИК 040407388, к/с 30101810000000000388

Основание: 12/10/20 от 01.10.2020

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Охрана объекта июль 2022	1		80 400,00	80 400,00

Итого: 80 400,00
Без налога (НДС) -

Всего оказано услуг 1, на сумму 80 400,00 руб.

Восемьдесят тысяч четыреста рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

ООО ОА "СИЛА ЗАЩИТЫ"

ЗАКАЗЧИК

АО "Зеленый город"

Михайлов А. М.

Продолжение приложения К

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 324

АО "Зеленый город", ИНН 2404006241, 660079, Красноярский край, Красноярск г. 60 лет
Октябрья ул, дом № 126, тел.: +8 (391) 2527848, р/с 40702810075150001264, в банке
Организация СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК, БИК 040407388, к/с 30101810000000000388

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды
0315003
74003965

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
30.06.2022		ПОЛИГОН "ГОК Олимпиадинский"	АО "ПОЛЮС ЛОГИСТИКА"	000000604		60.01		220630-0586/1500	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дизельное топливо	0000000049	112	л		402,000	52,10	20 944,20	4 188,84	25 133,04		
Итого						402,000	X	20 944,20	4 188,84	25 133,04	

Принял Начальник полигона ГОК _____ Крылышкин Р. Н. _____
должность подпись расшифровка подписи

Сдал _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Окончание приложения К

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

АО "Зеленый город"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006
74003965

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
19.01.23		ПЗО		ПЗО		20.01		

Через кого _____
Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.10		Перчатки для защиты от хим. веществ	00-00000678	796	шт	9,000	9,000			

Отпустил _____ Зезюлин С. Л. Получил _____
должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

Приложение Л

Бухгалтерские регистры

АО "Зеленый город"			
Анализ счета 20.01 за 2018 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Подразделение			
Номенклатурные группы			
20.01	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
	20	18 521 306,61	
	90		18 521 306,61
	Оборот	18 521 306,61	18 521 306,61
	Конечное сальдо		
	Оборот	18 521 306,61	18 521 306,61
	Конечное сальдо		
АСФ	Начальное сальдо		
Прочая деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	Начальное сальдо		
	02	98 067,96	
	10	364 109,37	
	60	486 474,68	
	69	1 011 656,62	
	70	3 374 800,30	
	71	103 326,56	
	90		5 438 435,49
	Оборот	5 438 435,49	5 438 435,49
	Конечное сальдо		
	Оборот	5 438 435,49	5 438 435,49
	Конечное сальдо		
ПЗО	Начальное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
	02	1 338 989,88	
	10	5 974 780,21	
	20		15 930 189,27
	60	9 422 239,83	
	69	92 483,53	
	70	303 712,86	
	71	144 160,30	
	90		2 608 907,22
	--	-----	

Продолжение приложения Л

	90		2 608 907,22
	97	1 262 729,88	
	Оборот	18 539 096,49	18 539 096,49
	Конечное сальдо		
	Оборот	18 539 096,49	18 539 096,49
	Конечное сальдо		
Производство ПТО	Начальное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
	10	534 269,80	
	20		540 960,71
	69	1 555,91	
	70	5 135,00	
	Оборот	540 960,71	540 960,71
	Конечное сальдо		
	Оборот	540 960,71	540 960,71
	Конечное сальдо		
Производство УЗГ-1	Начальное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
	02	376 731,41	
	10	983 695,61	
	20		1 239 993,25
	90		120 433,77
	Оборот	1 360 427,02	1 360 427,02
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 360 427,02	1 360 427,02
	Конечное сальдо		
Производство Экотром	Начальное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
	02	180 724,56	
	10	-75 197,08	
	20		810 163,38
	69	163 860,14	
	70	540 775,76	
	Оборот	810 163,38	810 163,38
	Конечное сальдо		
	Оборот	810 163,38	810 163,38
	Конечное сальдо		
	Оборот	45 210 389,70	45 210 389,70
	Конечное сальдо		

Продолжение приложения Л

АО "Зеленый город"			
Анализ счета 20.01 за 2019 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы			
Подразделение			
20.01	Начальное сальдо		
Прочая деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	Начальное сальдо		
АСФ	Начальное сальдо		
	02	98 067,96	
	10	140 709,52	
	60	54 206,82	
	69	1 011 740,23	
	70	3 360 690,48	
	71	49 700,00	
	90		4 715 115,01
	Оборот	4 715 115,01	4 715 115,01
	Конечное сальдо		
	Оборот	4 715 115,01	4 715 115,01
	Конечное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	20	95 420 959,87	
	90		95 420 959,87
	Оборот	95 420 959,87	95 420 959,87
	Конечное сальдо		
П З О	Начальное сальдо		
	02	1 132 873,56	
	10	20 152 790,87	
	20		49 698 667,15
	60	26 237 821,39	
	69	175 025,76	
	70	588 915,69	
	71	148 510,00	
	97	1 262 729,88	
	Оборот	49 698 667,15	49 698 667,15
	Конечное сальдо		

Продолжение приложения Л

Полигон "Олимпиадинский ГСК"	Начальное сальдо		
	10	6 731 581,27	
	20		32 788 328,61
	60	18 836 772,36	
	69	1 257 418,22	
	70	5 757 373,90	
	71	313 096,49	
	90		107 899,97
	000	-13,66	
	Оборот	32 896 228,58	32 896 228,58
	Конечное сальдо		
Производство ПТО	Начальное сальдо		
	10	7 540 710,01	
	20		11 636 478,35
	60	4 095 768,34	
	Оборот	11 636 478,35	11 636 478,35
	Конечное сальдо		
Производство УЗГ-1	Начальное сальдо		
	10	753 100,97	
	20		834 706,36
	69	23 115,78	
	70	76 542,27	
	90		18 052,66
	Оборот	852 759,02	852 759,02
	Конечное сальдо		
Производство Экотром	Начальное сальдо		
	02	180 724,56	
	10	-25 684,08	
	20		462 779,40
	69	71 061,62	
	70	236 677,30	
	Оборот	462 779,40	462 779,40
	Конечное сальдо		
	Оборот	190 967 872,37	190 967 872,37
	Конечное сальдо		
	Оборот	195 682 987,38	195 682 987,38
	Конечное сальдо		

Продолжение приложения Л

АО "Зеленый город"			
Анализ счета 20.01 за 2020 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы			
Подразделение			
20.01	Начальное сальдо		
Прочая деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	Начальное сальдо		
АСФ	Начальное сальдо		
	02	98 067,96	
	10	1 030 151,85	
	60	169 145,60	
	69	827 753,08	
	70	3 370 961,69	
	90		5 496 080,18
	Оборот	5 496 080,18	5 496 080,18
	Конечное сальдо		
	Оборот	5 496 080,18	5 496 080,18
	Конечное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	20	93 683 809,17	
	90		93 683 809,17
	Оборот	93 683 809,17	93 683 809,17
	Конечное сальдо		
П З О	Начальное сальдо		
	02	1 337 588,95	
	10	19 871 983,90	
	20		42 427 439,64
	60	20 728 692,26	250 000,00
	69	144 419,89	
	70	591 065,20	
	97	3 689,44	
	Оборот	42 677 439,64	42 677 439,64
	Конечное сальдо		

Продолжение приложения Л

Полигон "Олимпиадинский ГОК"	Начальное сальдо		
	02	8 805,56	
	10	8 580 932,91	
	20		49 899 568,37
	60	29 715 148,42	
	69	1 502 385,98	
	70	9 990 467,56	
	71	101 827,94	
	Оборот	49 899 568,37	49 899 568,37
	Конечное сальдо		
Производство ПТО	Начальное сальдо		
	10	107 548,29	
	20		107 548,29
	Оборот	107 548,29	107 548,29
	Конечное сальдо		
Производство УЗГ-1	Начальное сальдо		
	10	659 283,78	
	20		797 506,96
	69	26 762,06	
	70	120 932,65	
	90		9 471,53
	Оборот	806 978,49	806 978,49
	Конечное сальдо		
Производство Экотром	Начальное сальдо		
	02	180 724,56	
	10	-30 075,91	
	20		451 745,91
	69	62 429,11	
	70	238 668,15	
	Оборот	451 745,91	451 745,91
	Конечное сальдо		
	Оборот	187 627 089,87	187 627 089,87
	Конечное сальдо		
	Оборот	193 123 170,05	193 123 170,05
	Конечное сальдо		

Продолжение приложения Л

АО "Зеленый город"			
Анализ счета 20.01 за 2021 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы			
Подразделение			
20.01	Начальное сальдо		
Прочая деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	Начальное сальдо		
АСФ	Начальное сальдо		
	02	16 344,66	
	10	2 250,00	
	69	388 057,84	
	70	1 607 759,27	
	76	229 886,00	
	90		2 244 297,77
	Оборот	2 244 297,77	2 244 297,77
	Конечное сальдо		
	Оборот	2 244 297,77	2 244 297,77
	Конечное сальдо		
Удаление и обработка твердых отходов	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	20	71 866 151,18	
	90		71 866 151,18
	Оборот	71 866 151,18	71 866 151,18
	Конечное сальдо		
П 3 О	Начальное сальдо		
	02	1 180 373,30	
	10	9 360 974,38	
	20		25 553 537,73
	60	23 375 717,74	
	69	473 171,59	
	70	2 516 342,88	
	71	16 707,33	
	76	136 682,00	
	90		11 506 727,32
	97	295,83	
	Оборот	37 060 265,05	37 060 265,05

Окончание приложение Л

Полигон "Олимпиадински й ГОК"	Начальное сальдо		
	02	52 833,36	
	10	1 434 505,35	
	20		44 662 537,97
	60	28 824 407,16	
	69	1 696 098,79	
	70	12 563 384,14	
	71	91 309,17	
	Оборот	44 662 537,97	44 662 537,97
	Конечное сальдо		
Производство ПТО	Начальное сальдо		
	10	49 025,06	
	20		230 450,49
	69	90 287,16	
	70	502 323,97	
	90		411 185,70
	Оборот	641 636,19	641 636,19
	Конечное сальдо		
Производство УЗГ-1	Начальное сальдо		
	10	689 452,78	
	20		951 491,93
	69	52 895,05	
	70	253 475,05	
	90		44 330,95
	Оборот	995 822,88	995 822,88
	Конечное сальдо		
Производство Экотром	Начальное сальдо		
	02	180 724,56	
	10	-8 412,11	
	20		468 133,06
	69	73 747,22	
	70	335 550,01	
	90		113 476,62
	Оборот	581 609,68	581 609,68
	Конечное сальдо		
	Оборот	155 808 022,95	155 808 022,95
	Конечное сальдо		
	Оборот	158 052 320,72	158 052 320,72
	Конечное сальдо		

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

[Подпись] О.Н. Харченко

«15» 06 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет, калькулирование и анализ себестоимости услуг по сбору опасных
отходов (на примере ООО «Зеленый Город»)

Научный руководитель *15.06.23 [Подпись]* старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник *15.06.2023 [Подпись]* Прохоренко Данил Дмитриевич

Красноярск 2023