

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

« _____ » _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01. Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

УЧЕТ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И
ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

(на примере ООО «Столица спец строй»)

Научный руководитель _____ канд. экон. наук, доцент Т. А. Цыркунова

Выпускник _____ А. П. Калашникова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	2
1 Теоретические аспекты учета затрат, калькулирования и анализа себестоимости продукции и строительно-монтажных работ.....	5
1.1 Влияние отраслевых особенностей на учет затрат в строительстве.....	5
2 Организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй».....	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Столица спец строй».....	31
3 Анализ затрат и себестоимости продукции и строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй».....	51
3.1 Анализ динамики затрат на производство продукции и выполнение строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй».....	51
3.2 Анализ себестоимости выпущенной продукции и выполненных работ ООО «Столица спец строй».....	57
3.3 Направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «Столица спец строй».....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
Список использованных источников.....	69
Приложения А-Ф.....	(73-119)

ВВЕДЕНИЕ

Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг.

Актуальность данной темы подтверждается деятельностью любого предприятия и организации. Вначале пути к успешности стоит идея, а за ней ее воплощение, которое и представляет собой управление затратами. Умелое управление затратами дает возможность оптимизации деятельности предприятия и получение максимальной прибыли.

Данная тема актуальна, поскольку управление затратами представляет собой, по своей сущности, управление всей деятельностью хозяйствующего субъекта, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

Управлять затратами – значит понимать где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы организации, уметь прогнозировать необходимость дополнительных финансовых средств. Ресурсы организации должны приносить максимальный доход, то есть важно обеспечить максимально высокий уровень отдачи от них. При правильном расчете себестоимости продукции можно найти более эффективные способы производства, усовершенствовать их и упростить технологический процесс организации.

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится предприятию.

Необходимым условием для составления калькуляции является производственный учет затрат. Любые калькуляции составляются только на основании данных производственного учета. Поэтому полнота и достоверность калькулирования определяется степенью организации производственного учета. Калькулирование должно организовываться в соответствии с определенными принципами:

- научно обоснованная классификация затрат на производство;
- становление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (оказываемых услуг), ее составом, способом обработки[11].

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мер по совершенствованию системы управления затратами, в том числе бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости продукции и строительно-монтажных работ.

Исходя из цели исследования, нами поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретические и методологические аспекты учета затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости продукции;
- произвести оценку порядка ведения бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости продукции и строительно-монтажных работ на примере ООО «Столица спец строй»;
- провести анализ затрат и себестоимости продукции и строительно-монтажных работ предприятия;
- разработать направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «Столица спец строй».

Объектом исследования являются хозяйственно-финансовые операции строительно-монтажного предприятия ООО «Столица спец строй».

Предметом исследования является организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и выполненных работ строительно-монтажного предприятия на примере ООО «Столица спец строй».

Методологической основой проведения исследования послужили информационно-методические источники: нормативные и правовые документы в области бухгалтерского учета, Международные стандарты финансовой отчетности, а так же литература, в которой освещается вопрос учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятии – это работы Фетисовой О.А., Тулегеновой Ф.М., Коростелкина М.М., Керимова В. Э., Ивановой И.В., Наумовой Н.В., Черниковой С.Ю., Дегтева Г.И., Максимочкиной О.В., Шелобаевой И.С., Волотовской О.С., Константиновой М.В., а так же ресурсы интернет-сайтов.

Исследование строилось на принципах системного анализа, на общенаучных методах познания: диалектики, традиционного и формально-логического подходов к анализу экономических отношений. Для обработки информации и представления результатов использовался стандартный пакет программ «MicrosoftWord», «MicrosoftExcel».

Практическая значимость данной дипломной работы заключается в использовании результатов проведенного исследования ООО «Столица спец строй» с целью совершенствования существующей системы бухгалтерского учета.

Структура дипломной работы обусловлена целью и логикой исследования, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка.

Во введении обосновывается актуальность темы, определена цель и задачи, объект и предмет исследования, объект наблюдения, методы исследования, отражена практическая значимость работы.

В первой главе рассматриваются виды затрат, способы их учета, методы калькулирования себестоимости продукции, влияние отраслевых особенностей на учет затрат, методика анализа затрат и себестоимости продукции и выполненных работ в строительстве.

Во второй главе дана характеристика организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на примере ООО «Столица спец строй».

В третьей главе проведен анализ динамики и структуры затрат на производство продукции и выполнение строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй», а так же анализ себестоимости выпущенной продукции и выполненных работ. На основе анализа разработаны направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «Столица спец строй».

В заключении по результатам исследования сформулированы основные выводы и предложения.

1 Теоретические аспекты учета затрат, калькулирования и анализа себестоимости продукции и строительного-монтажных работ

1.1 Влияние отраслевых особенностей на учет затрат в строительстве

Строительство представляет собой особую отрасль материального производства, которая является фондосоздающей, она вводит новые, реконструирует, расширяет, ремонтирует и технически перевооружает действующие объекты производственного и непромышленного назначения.

Строительная отрасль имеет свои специфические особенности, которые обусловлены характером конечной продукции, особыми условиями труда, спецификой техники и технологией производства, а также организацией труда.

Очевидно, что отраслевая принадлежность формирует технологические, управленческие, учетные и др. особенности организаций, которые влияют на учет затрат. Вопросами выделения и структурирования особенностей строительной отрасли, а также оценке их влияния на учетную систему организации занимались такие ученые, как Адамов Н. А., Гизатуллин М. И., Грянова А. В., Ерофеева, В. А., Кузьмина Т. М., Пономарева Н. И., Попова Е. С., Принцева С. А., Салахова Э. К., Степанов И. С., Тухватуллин Р. Ш., Шундулиди А. И., Юрьева Т. Б. и ряд других ученых. Анализ изученной литературы показывает, что авторы в значительной степени дублируют отраслевые особенности.

Строительная организация не может эффективно осуществлять свою деятельность, не имея представления о факторах внешней среды, которые, несомненно, оказывают влияние. По своей сути данные факторы представляют для строительной организации, как угрозы, так и возможности. В связи с этим структурирование особенностей строительной организации по факторному принципу представляется приоритетным. Это позволит разграничить особенности по базовым направлениям, но без деления на внутренние и внешние, так как, зачастую, микро и макросреды взаимосвязаны и взаимообусловлены[18].

К отраслевым особенностям, влияющим на учет затрат строительных организаций относятся:

- правовые – организация осуществляет свою деятельность, права и обязанности в законодательных рамках;
- экономические – отражают влияние происходящих в экономической системе процессов, отражают ресурсные возможности компании;
- технико-технологические – подходы и способы преобразования ресурсов в готовую продукцию, специфика производственного процесса с позиции факторов производства;

– природные – климатические условия влияют на производственный процесс, в свою очередь деятельность организации оказывает взаимное влияние на экологическую обстановку территории, на которой работает;

– психологические – у социума свои потребительские ожидания от строительной продукции, ее социальная значимость, а также (с другой стороны) инертность строительной отрасли;

– управленческие – отражают каким образом организация формирует производственный процесс и необходимую производственную и социальную инфраструктуру;

– учетно-аналитические – как формируется информационная система, которая контролирует и управляет, а также какие учетные методики и информационные связи существуют между различными подразделениями организации[34].

Помимо вышеуказанных групп некоторые особенности могут быть отнесены к нескольким группам, например:

– высокий уровень материалоемкости (экономическая и технико-технологическая группы);

– высокая доля накладных расходов в себестоимости (экономическая и учетно-аналитическая группы);

– единичный и мелкосерийный характер выполняемых видов работ, т.е. индивидуальный характер производства (экономическая, технико-технологическая, управленческая группы);

– проектный характер деятельности, позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (экономическая и учетно-аналитическая группы);

– необходимость проведения подготовительных работ (например, дренажные работы, возведение временных бытовых помещений) – экономическая и технико-технологическая группы [7].

Перечень правовых особенностей представлен на рисунке 1.1.

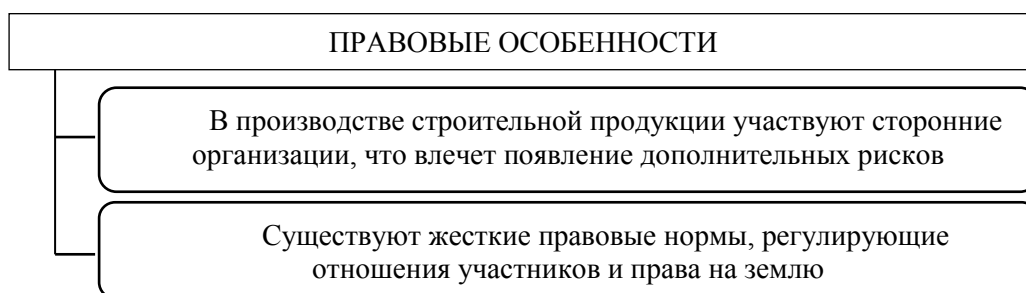


Рисунок 1.1 – Правовые особенности строительных организаций

Взаимоотношения между субъектами инвестиционной деятельности представлены на рисунке 1.1. Изображенные на рисунке субъекты инвестиционной деятельности характерны для капитального строительства объектов производственного назначения. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» №39-ФЗ определяет следующие субъекты инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений:

1) инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории Российской Федерации, используя собственные и (или) привлеченные средства согласно законодательству Российской Федерации;

2) заказчики – физические и юридические лица, которые исполняют инвестиционные проекты;

3) подрядчики – физические и юридические лица, выполняющие работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, который заключается с заказчиками согласно Гражданскому кодексу РФ;

4) пользователи объектов капитальных вложений – физические и юридические лица, в том числе иностранные, а также государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные государства, международные объединения и организации, для которых создаются строительные объекты;

5) другие лица[5].

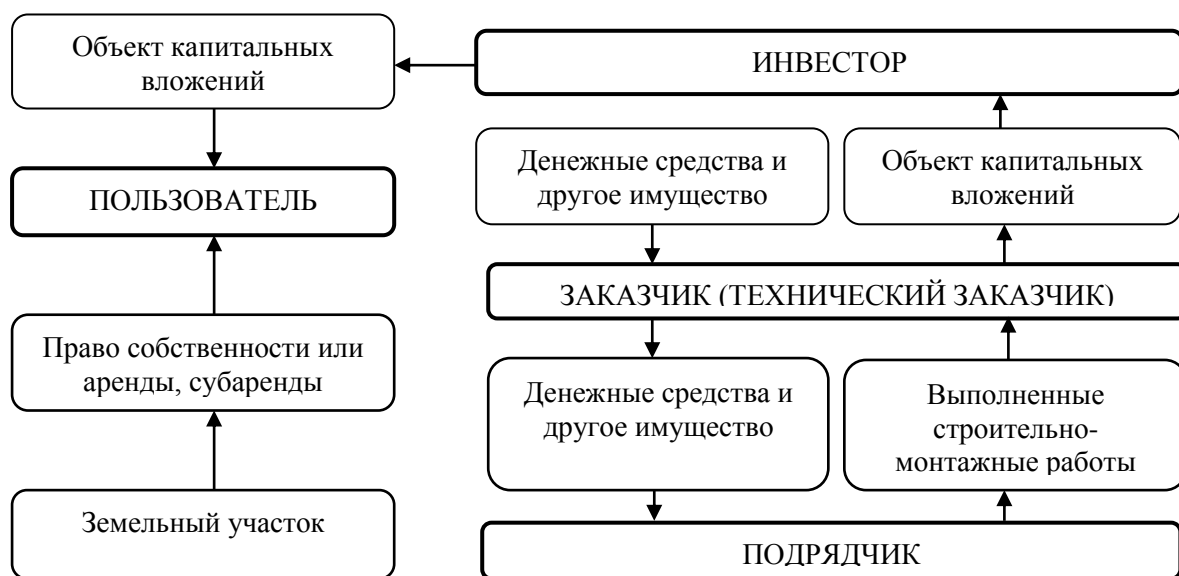


Рисунок 1.2 – Взаимоотношения субъектов инвестиционной деятельности

Если договором и (или) государственным контрактом не запрещается субъект инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух и более субъектов. Так при строительстве объекта организация может выступать как инвестор, заказчик и застройщик,

он же может быть и пользователем строительного объекта[5].

Жилищное строительство отличается от производственного по составу участников:

1) застройщик – юридическое лицо, которое в собственности или на правах аренды, субаренды или на праве безвозмездного срочного пользования имеет земельный участок (в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года №161ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства») и привлекает денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения на строительство[5];

2) участник долевого строительства – лицо, которое заключило договор с застройщиком об участии в строительстве жилого дома или иного объекта недвижимости[5];

в) другие участники жилищного строительства (например, заказчик (технический заказчик), подрядчик).

Таким образом, при капитальном строительстве число контрагентов значительно больше, даже если некоторые из них совмещают функции нескольких.

Перечень экономических особенностей строительных организаций представлен на рисунке 1.3.

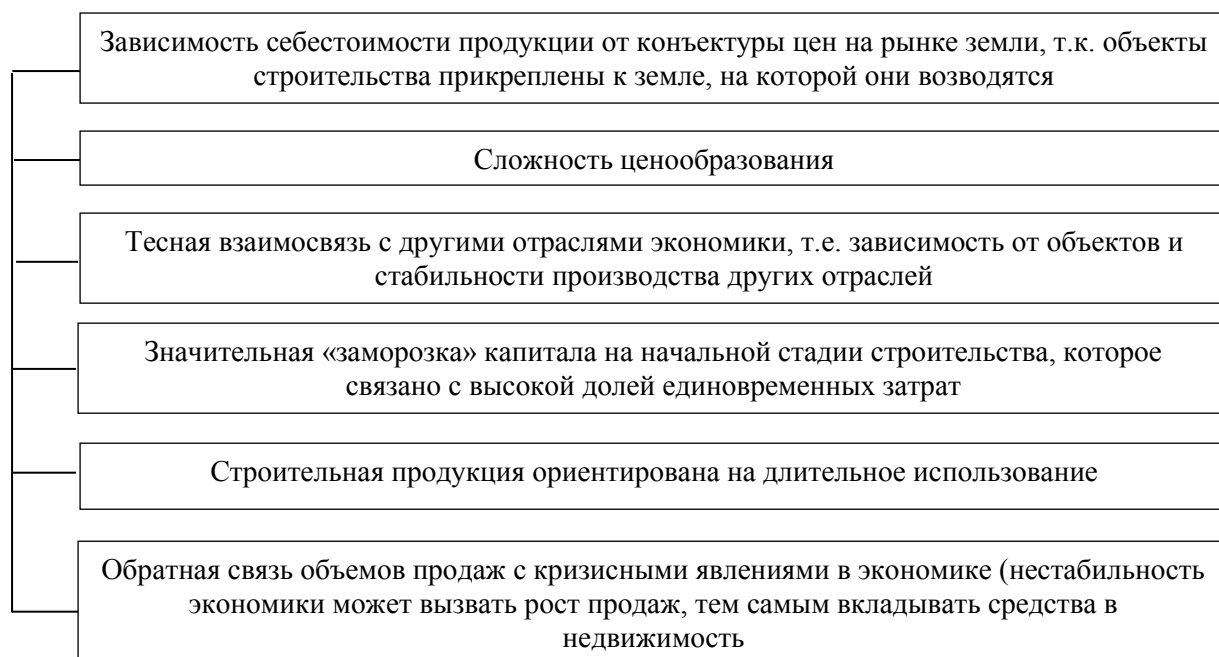


Рисунок 1.3 – Экономические особенности строительных организаций

Строительная отрасль также имеет ряд технико-технологических особенностей:

– Производственный процесс составляют строго последовательные операции, завершение каждой из которых невозможно не завершив предыдущий;

- Каждый строительный объект закреплен и привязан к определенным территориальным условиям;
- Рабочие места, строительные машины, механизмы, оборудование и технико-технологическое оснащение труда характеризуются высокой мобильностью;
- Конструктивная сложность строящихся объектов;
- Высокий уровень материалоемкости;
- Длительный производственно-коммерческий цикл;
- Работы, выполняемые при строительстве, носят индивидуальный характер производства;
- В определенный период времени соотношение строительно-монтажных работ неустойчиво по их сложности и видам;
- Выпускаемая продукция имеет неоднородный характер;
- Необходимость проведения подготовительных работ;
- Строительство обслуживают множество вспомогательных и подсобных производств.

Среди природных особенностей можно выделить следующие: климатические условия обуславливают сезонность производства; возможность воздействия (в том числе негативного) на окружающую среду и природные условия территории.

К психологическим особенностям, которые влияют на учет затрат в области строительства, относятся: консерватизм восприятия строительной продукции; качество продукции вызывает жалобы потребителей; производимая продукция имеет высокую социальную значимость.

Управленческие особенности строительных организаций представлены на рисунке 1.4.

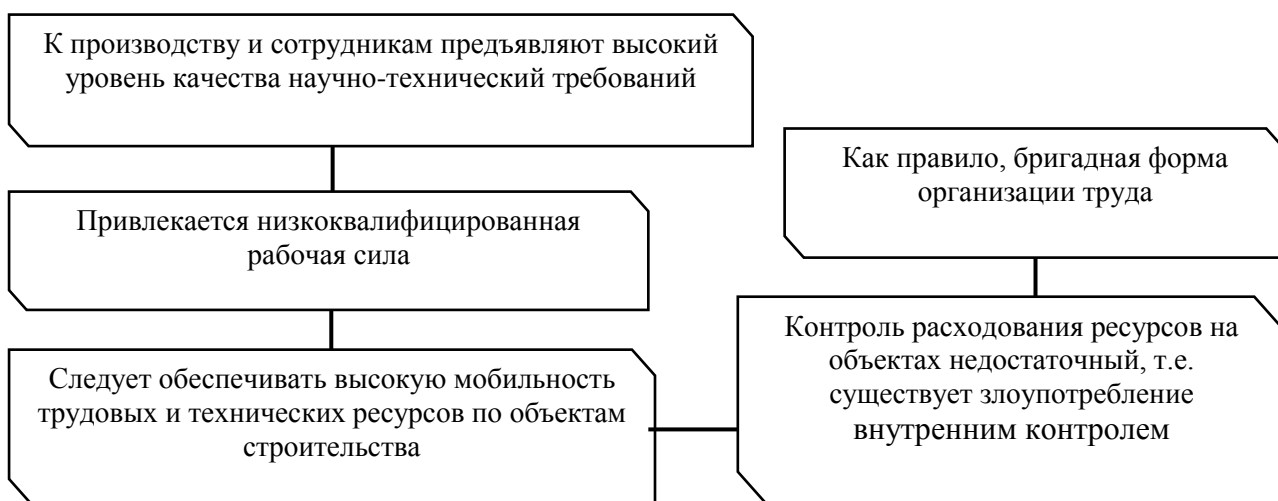


Рисунок 1.4 – Управленческие особенности строительных организаций

От того какие управленческие решения в области определения строительной продукции, какие методы ее учета будут применяться зависят налоговые последствия[6].

Выполнение разного вида строительного-монтажных работ предполагает наличие лицензии на их осуществление, чтобы ее получить необходимо выполнить все лицензионные требования. Специализация строительной отрасли приводит к необходимости привлечения специализированных строительных организаций на условиях субподряда. Организации, исполняющей работы по договору подряда, необходимо иметь лицензию на генподрядную деятельность, так как за качество и сроки выполнения строительных работ она несет ответственность. В свою очередь генподрядная организация организует и координирует работы на объекте, и является посредником между заказчиком и субподрядчиком. Данное положение сохраняется и в том случае, когда объемы работ, выполняемые генподрядчиком собственными силами, незначительны или вовсе отсутствуют. Право собственности на строительную продукцию может переходить после соответствующего оформления сдачи готового объекта строительства (строительных работ) или по мере ее полной оплаты[25].

ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» предусматривает методы формирования информации по объему подрядных работ. Определять финансовые результаты подрядчик может двумя методами: «доход по стоимости объекта строительства» или «доход по стоимости работ по мере их готовности». ПБУ 2/94 устанавливает требования, по которым учет должен соответствовать условиям договора строительного подряда. Таким образом, метод учета финансовых результатов должен соответствовать методу перехода права собственности по договору подряда, вследствие чего, нет необходимости в учетной политике строительной организации закреплять единый метод учета подрядных работ и определения финансовых результатов.

Предметом бухгалтерского учета в строительстве является хозяйственная деятельность подрядных строительных организаций и заказчиков – организаций, использующих капитальные вложения[21].

Заказчик (застройщик) ведет учет капитальных вложений и источников финансирования, подрядчик в свою очередь учитывает затраты строительного производства, реализацию (сдачу) строительной продукции (работ). Подрядные организации принято разделять на генеральных подрядчиков, которые выполняют и несут ответственность по договору за весь комплекс строительных работ по стройке и субподрядчиков, которые заключают договор на выполнение специализированных строительных работ.

Поскольку большинство строительных организаций помимо основного производства ведут подсобные и вспомогательные хозяйства, следовательно, в бухгалтерском учете отдельно, но взаимосвязано следует отражать результаты, как основного производства, так

и подсобных и вспомогательных производств[18].

Принято выделять прямые и косвенные (накладные) затраты строительных организаций. Такое разделение позволяет контролировать соблюдение сметной стоимости строительства, которая является базой для расчета договорной цены объекта.

Существует определенная специфика при учете расходов будущих периодов, накладных расходов, резервов предстоящих расходов, связанных с осуществлением некапитальных работ (затрат, связанных с возведением временных (титульных и нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств, используемых в процессе производства строительных работ), учета оборудования к установке[26].

Можно выделить некоторые учетно-аналитические особенности строительных организаций:

- в себестоимости высокая доля накладных расходов;
- деятельность строительных организаций носит проектный характер, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ведется позаказным методом;
- отсутствует или низкое качество организации информационных связей между планово-экономическими службами и бухгалтерией;
- отчетный период не совпадает с процессом возведения объектов;
- формирование стоимости строительства основывается на смете[9].

Затраты, связанные с производством строительной продукции, включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения. Поэтому затраты на производство строительных работ подразделяются на текущие и единовременные. К текущим затратам относятся расходы, постоянно имеющие место и связанные непосредственно с процессом выполнения работ: стоимость использованных материалов, расходы по оплате труда работников по установленным в организации окладам, ставкам и тарифам и другие аналогичные расходы. Расходы, производимые строительной организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся к единовременным. Данные расходы учитываются предварительно на счете 97 «Расходы будущих периодов».[31]

Вышеперечисленные особенности и специфика бухгалтерского учета взаимосвязаны и представляют собой те позиции, на которые следует обратить особое внимание, учитывая специфику российских строительных организаций.

Строительная отрасль является одной из ведущих отраслей экономики нашей страны. Большое разнообразие строительных объектов и постоянно растущие объемы работ свидетельствуют о важности данной отрасли и ее влияние на смежные отрасли. Как и любая другая отрасль строительная имеет ряд отраслевых особенностей, которые влияют на учет

затрат. Правильное их понимание и соблюдение позволяет строительным организациям в условиях высокой конкуренции принимать решения, обеспечивающие их стабильность и процветание.

1.2 Сущность и классификация затрат на производство продукции и строительного-монтажных работ, методы калькулирования себестоимости продукции и строительного-монтажных работ

Главная цель строительных организаций – создание строительной продукции, в результате реализации которой будет получена прибыль. В основе любого строительного производства лежит комплекс затрат, связанных как с самим производством, так и с деятельностью строительной организации в целом. Успешность хозяйственной деятельности зависит от затрачиваемых ресурсов и методов учета затрат, инструментов, которые используются при анализе, планировании, координации, регулировании и контроле.

Затратами принято считать - объем ресурсов, используемых при производстве и сбыте строительной продукции, которые в свою очередь трансформируются в себестоимость продукции, строительного-монтажных работ (СМР) или услуг[1].

Международные стандарты финансовой отчетности рассматривают затраты, как потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных и т.д.

Согласно статье 252 Налогового кодекса РФ под расходами признаются затраты налогоплательщика, которые обоснованы и документально подтверждены[2].

В качестве обоснованных расходов выступают экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Затраты должны быть документально подтверждены и оформлены в соответствии с законодательством РФ, либо должны отвечать требованиям иностранного государства, на территории которого произведены эти расходы[2].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 расходами организации считает уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) появления обязательств, которые приводят к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[3].

Затраты играют большую роль в деятельности организации. От величины затрат зависит финансовый результат от продажи готовой продукции, выполнения работ, услуг.

Ведь финансовый результат определяют как разницу между выручкой от продажи продукции без вычетов, предусмотренных законодательством и затратами на ее производство и реализацию. Так как затраты, связанные с производством и продажей продукции, оказывают непосредственное влияние на себестоимость. Перечень затрат строго регламентирован.

Затраты на производство разнообразны по составу, экономическому назначению, удельному весу в их общей сумме, роли в производстве и реализации продукции, в зависимости от объема производства и других характеристик. В связи с этим возникает необходимость группировки затрат по определенным признакам[1].

Для планирования, учета и анализа производственные затраты предприятия объединяются в однородные группы по:

- экономическим элементам;
- калькуляционным статьям;
- экономической роли в процессе производства;
- способу отнесения на себестоимость продукции;
- объему производства;
- времени возникновения;
- целесообразности расходования;
- связи с производством;
- однородности состава.

Затраты на производство строительно-монтажных работ, составляющие себестоимость, группируются по: экономическим элементам и по калькуляционным статьям[19].

Группировка затрат по экономическим элементам применяется при формировании себестоимости на предприятии в целом. Данная классификация изображена на рисунке 1.5.

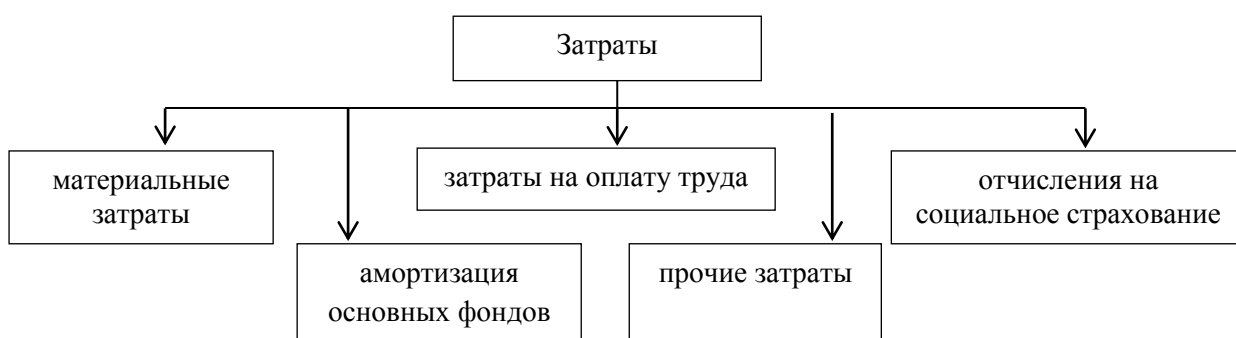


Рисунок 1.5 – Классификация затрат по экономическим элементам

Группировка затрат по калькуляционным статьям используется при составлении

калькуляций (расчет себестоимости единицы продукции). Они позволяют определить расходы организации на единицу каждого вида продукции, себестоимость отдельных видов работ и услуг[18].

В зависимости от экономической роли в процессе производства затраты классифицируются на основные и накладные.

Основные расходы – затраты, непосредственно связанные с процессом изготовления продукции. К таким расходам относятся затраты на сырье, материалы, оплату труда производственного персонала и т.п.

Затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением организацией являются накладными расходами. Примером таких расходов служат затраты на оплату труда обслуживающего и управленческого персонала и т.д.

Затраты в зависимости от способов их включения в себестоимость продукции и строительно-монтажных работ подразделяются на прямые и косвенные (накладные).

Прямые затраты – затраты, которые на основе первичных учетных документов можно непосредственно отнести к определенному виду продукции и прямо включить в себестоимость этого вида продукции. Например, это затраты на сырье, материалы, оплату труда производственного персонала, суммы начисленной амортизации основных средств и т.д.

Косвенные затраты – затраты, которые, в отличие от прямых затрат, не могут быть непосредственно отнесены на себестоимость одного конкретного вида продукции. Косвенные затраты относятся одновременно ко всем видам продукции и распределяются между ними условно. К косвенным затратам относятся затраты на освещение и отопление, канцелярские и т.п. расходы[35].

Расходы организации, которые зависят от изменения объемов производства и выполненных строительно-монтажных работ, подразделяют на условно-постоянные и условно-переменные расходы. Условно-постоянные расходы практически не зависят от изменения объемов производства, условно-переменные напротив же изменяются пропорционально объему производства.

В зависимости от времени возникновения затраты подразделяются на текущие и расходы будущих периодов. Следуя из названия, текущие расходы относятся к текущему отчетному периоду и имеют частую периодичность. Например, это ежемесячный расход сырья и материалов. Расходами будущих периодов являются единовременные затраты, производимые организацией в предшествующем и (или) отчетном периоде, которые подлежат включению в себестоимость продукции в последующие периоды деятельности организации (расходы на подготовку и освоение производства и т.п.).

Производительные и непроизводительные затраты включают в группировку затрат в зависимости от целесообразности расходования. Производительные затраты — это затраты, связанные с изготовлением продукции и полностью учтенные в ее себестоимости. Непроизводительные затраты возникают в результате потерь, вызванными простоями, выпуском брака, порчей материальных ценностей[8].

Еще одним признаком классификации затрат является связь с производством. По данному признаку выделяют производственные расходы и расходы на продажу.

Производственные расходы представляют собой затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость.

Затраты, связанные с реализацией (продажей) продукции (расходы на упаковку, транспортировку), называются расходы на продажу. Эти расходы вместе с производственными расходами составляют полную себестоимость продукции.

Так же затраты классифицируют в зависимости от однородности состава. К таким затратам относятся одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными являются затраты, однородные по своему составу и состоящие из одного элемента затрат. К одноэлементным затратам относятся амортизация основных средств, заработная плата, материалы и т.п.

Комплексные затраты состоят из нескольких смешанных элементов затрат (общепроизводственные расходы, включающие в себя различные элементы затрат: заработную плату обслуживающего персонала, амортизацию зданий и сооружений и т.д.)[36].

Основные группировки затрат строительной организации представлены в приложении А.

Возможна классификация затрат по отношению к предметам деятельности и видам строительной продукции. Если организация строительной сферы осуществляет один вид деятельности, то единственной целью данной классификации является определение цены продукции с учетом прибыли на основе оптимизации всех уровней затрат. Если же организация осуществляет несколько основных видов деятельности, то главная цель классификации состоит в определении влияния каждого из них на конечный финансовый результат и, как следствие, в выявлении наиболее и наименее эффективного вида деятельности.

Классификация затрат по видам строительной продукции применяется при исчислении себестоимости продукции. В этом случае затраты, связанные с производством отдельного вида продукции, включаются в одну группу, к которой может быть применен единый способ их отнесения на себестоимость[28].

Для строительных организаций также характерна классификация затрат по видам экономической деятельности (рисунок 1.6). Классификация по данному признаку позволяет обеспечить синтетический учет затрат, т.е. не учитывать управленческие расходы.

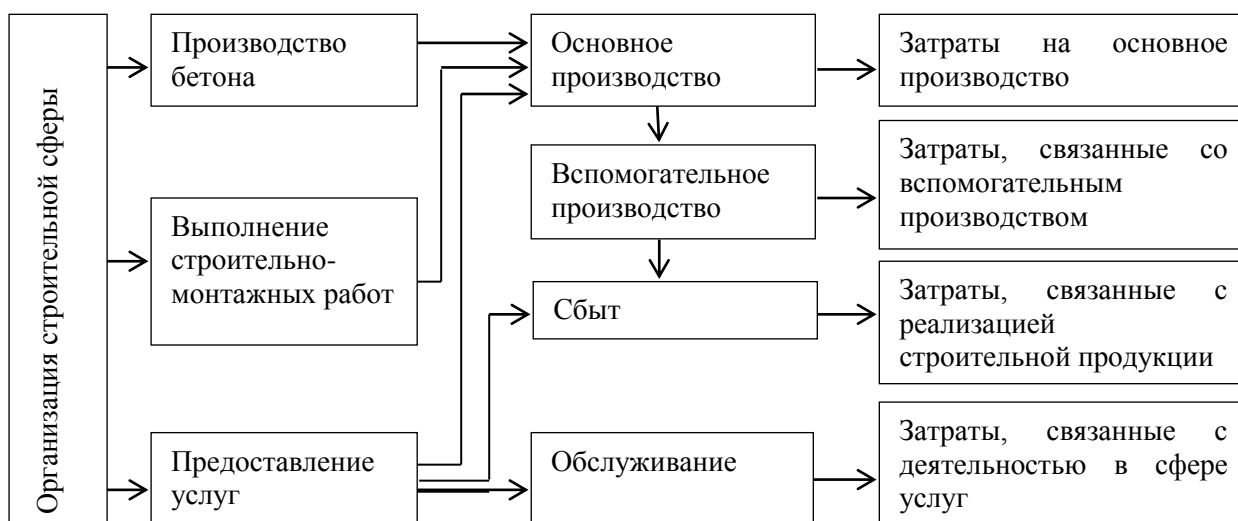


Рисунок 1. 6 – Группировки затрат строительного предприятия в зависимости от вида деятельности

В научной литературе под калькулированием понимается система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг). В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции. Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций[15].

Задача калькулирования – определить издержки, которые приходятся на единицу их носителя, т.е. на единицу продукции (работ, услуг), предназначенной для реализации, а также для внутреннего потребления.

В соответствии с целями калькулирования принято выделять плановую, сметную и фактическую. Все виды калькулирования отражают расходы на производство и реализацию единицы определенного вида продукции по каждой из калькуляционных статей.

Плановая калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет. Плановая себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой прогноз величины затрат конкретной строительной организации на выполнение определенного комплекса строительно-монтажных работ.

Сметная калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода[30].

Плановая себестоимость строительно-монтажных работ основывается на сметной себестоимости, что позволяет организации в строительной сфере делать прогноз своих

будущих затрат. В свою очередь, заказчик, обладая данной информацией, оценивает пределы, в которых может торговаться с подрядной строительной организацией[17].

Фактическая калькуляция отображает все затраты на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости разных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости. Учет фактической себестоимости строительных работ позволяет своевременно, полно и достоверно отражать фактические затраты на производство и сдачу работ заказчику по видам и объектам строительства, выявляет отклонения от ожидаемых значений, а также контролирует использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Кроме того, данные учета себестоимости строительных работ применяются при анализе для выявления внутрипроизводственных резервов, а также при определении фактических финансовых результатов деятельности строительных организаций и их подразделений[30].

Предпосылкой калькулирования является учет производственных издержек (производственный учет). Производственный учет предполагает сбор информации об издержках предприятия, документальное оформление хозяйственных операций, так или иначе связанных с производственными затратами. Лишь на базе информации, подготовленной определенным образом в системе производственного учета, возможно калькулирование[27].

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) условно можно подразделить на три этапа, которые изображены на рисунке 1.7.

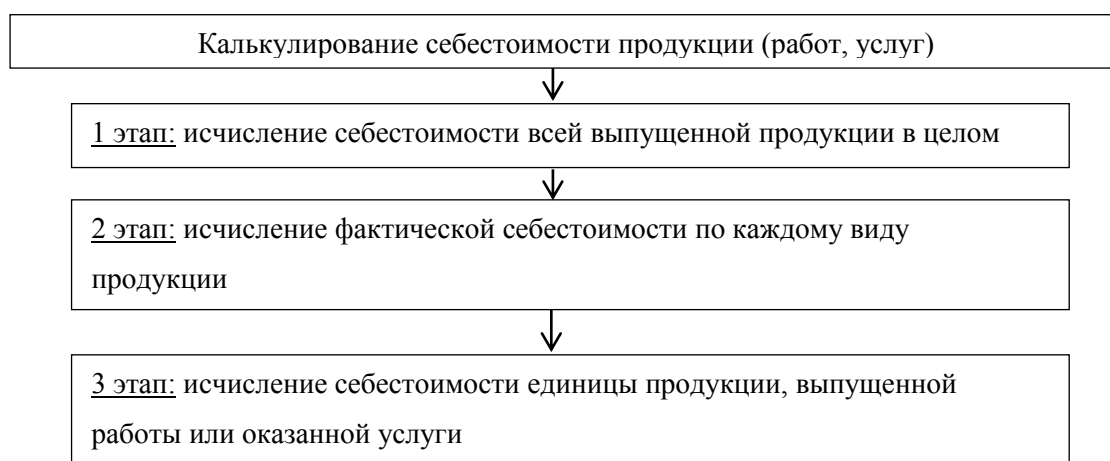


Рисунок 1.7 – Этапы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Современные системы калькулирования значительно разнятся предыдущими, они позволяют не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия целесообразности дальнейшего выпуска продукции, установления оптимальной цены на продукцию, оптимизации ассортимента выпускаемой продукции, целесообразности

обновления действующей технологии и станочного парка, оценки качества работы управленческого персонала[26].

В современных источниках калькулирование позиционируется как совокупность экономических расчетов себестоимости единицы разных типов продукции. В процессе калькулирования сопоставляются затраты на производство с величиной изготовленной продукции и формируется себестоимость единицы продукции. Калькулирование выполняет задачу по определению затрат, приходящихся на единицу их носителя[36].

На рисунке 1.8 изображены самые распространенные методы учета калькулирования себестоимости продукции, это четыре метода учета затрат на производство по отдельным объектам учета: позаказный, попроцессный, попередельный, нормативный[11]. Особенности данных методов представлены в приложении Б.

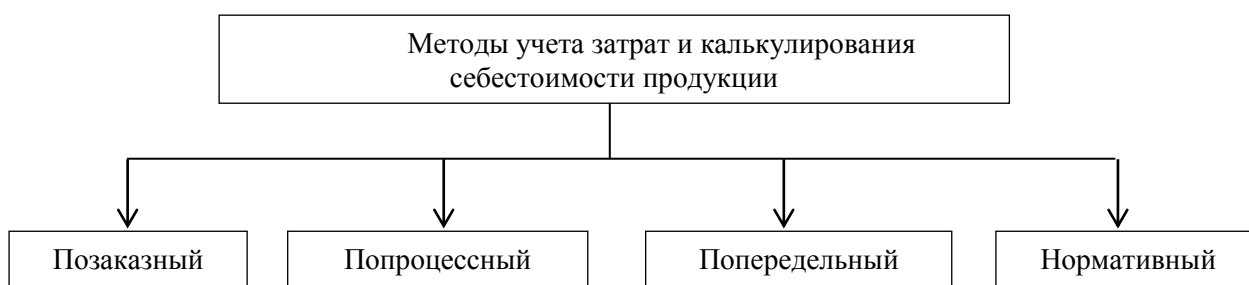


Рисунок 1.8 – Общепринятые в российской практике методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Объектом калькулирования при позаказном методе является конкретное изделие, партия, множество отдельных продуктов или услуг, называемых заказом. Для каждого отдельного объекта калькулирования рассчитываются прямые материальные и трудовые затраты, а также накладные расходы[22].

Издержки каждого заказа вносятся в карточку регистрации затрат по заказу, которая необходима как для составления финансовой отчетности, так и для целей контроля. Унифицированной формы карточки заказа не существует, поэтому в организации должна быть разработана эта форма и утверждена в учетной политике. Организация может самостоятельно утверждать форму карточки регистрации затрат по заказу, однако в ней обязательно должны присутствовать основные реквизиты: номер заказа, разрешение на проведение работ и их описание, определяется временной промежуток, необходимый для выполнения заказа, а также указывается количество единиц продукции, которое нужно произвести[10].

Так же в организации одновременно могут выполняться несколько заказов. Поэтому в карточке заказа указывается номер, который обеспечивает организацию аналитического

учета при позаказном методе учета затрат. В карточке накапливается информация по всем прямым и косвенным затратам конкретного заказа. Степень детализации учетной информации по заказу, зависит от условий выполнения заказа или требований организации. Общая сумма затрат по всем заказам, указанная в карточках на конец отчетного периода, будет равна остатку по строке «Незавершенное производство» на указанную дату.

Затраты регистрируются в карточке по мере выполнения заказа, по всем структурным подразделениям организации (центрам ответственности). Таким образом, карточка заказа является основным регистром аналитического учета при позаказном калькулировании, представляет собой средство контроля отдельных стадий заказа и разграничивает персональную ответственность руководителей центров ответственности за исполнение заказа[22].

Для учета прямых затрат в плане счетов предусмотрены счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства». По дебету этих счетов находят отражение прямые затраты в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. Аналитический учет на счетах затрат ведется в разрезе статей затрат по объектам калькулирования (видам продукции, работ, услуг). То есть прямые затраты материалов и прямая заработная плата в соответствии с полученными первичными документами непосредственно списываются в себестоимость соответствующего заказа[24].

Одним из этапов позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости является сбор и распределение затрат между заказами. Сбор затрат осуществляется с помощью соответствующих первичных документов и учетных регистров.

Косвенные расходы в течение отчетного периода учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» в конце отчетного периода эти затраты списываются в дебет счетов затрат путем распределения по видам продукции, работ, услуг[29].

Косвенные расходы предварительно распределяют между отдельными заказами, пользуясь бюджетными ставками распределения ожидаемых косвенных расходов. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов выполняется бухгалтерией в два этапа накануне наступающего отчетного периода:

- Оцениваются косвенные расходы предстоящего периода.
- Выбирается база для распределения косвенных расходов между отдельными производственными заказами, и прогнозируется ее величина.

Организация самостоятельно выбирает базу для распределения косвенных расходов,

опираясь на специфику своей деятельности, характер выполняемых заказов, их размера, количества, записывается в учетной политике и является неизменной в течение всего финансового года. В качестве базы распределения всех косвенных производственных затрат могут быть затраты труда производственных рабочих в человеко-часах или в стоимостных единицах измерения, машино-часы, затраты основных материалов и другие. Для каждой группы косвенных затрат определяется коэффициент распределения, который рассчитывается путем деления фактической величины косвенных расходов на фактическую величину их базы распределения[40]. Преимущества и недостатки позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции представлены в приложении В.

Попроцессная система калькулирования обеспечивает данными о затратах по каждому процессу и соответственно разделяет технологии производства на структурные единицы для целей учета и анализа. Процесс в данной системе выступает как часть или фаза комплекса производственной деятельности организации. Полностью готовый продукт является, как правило, результатом деятельности нескольких процессов, в каждом из которых происходит определенное изменение в исходном материале. В производственном цехе к готовому продукту прибавляется стоимость материалов, заработная плата или накладные расходы.

В попроцессной системе особое место занимает производственный план организации, в котором разбиваются центры затрат (процессы или цеха). Каждый центр затрат определяется прямыми или косвенными расходами, или же комбинацией издержек[15].

Затраты в попроцессной системе калькулирования подразделяются на материальные, трудовые и накладные расходы. Материальные затраты при данном методе могут учитываться и рассчитываться двумя способами. Первый способ – счет материалов путем оценки материальных затрат как изъятия из запасов. Второй способ – составление отчета о потреблении, в котором показывается стоимость использованных материалов, основываясь на анализе продукции на конечной стадии или на промежуточной стадии, либо оценки конечных запасов, оставшихся неиспользованными.

В отличие от позаказной системы в попроцессной за единицу берется процесс или цех. Следовательно, контроль незавершенного производства должен быть подразделен на процессы, а не на заказы, и входящие остатки в каждом производственном счете должны указываться в соответствии с производственными операциями. Затраты по каждому процессу суммируются. Особенностью учетных процедур при попроцессном калькулировании является то, что для каждого производственного цеха открывается свой счет «Незавершенное производство, а не единственный счет «Незавершенное производство» для всей компании[24].

Преимущества и недостатки позаказного метода калькулирования продукции представлены в приложении В.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в тех организациях, в которых в ходе производственного процесса исходное сырье и материалы проходят в определенной последовательности несколько законченных стадий обработки (переделов). В конце каждой стадии получается полуфабрикат, который может быть полностью или частично реализован. Готовое изделие получается лишь на выходе из последнего передела. Таким образом, при попередельном методе прямые затраты в текущем учете отражаются по переделам либо стадиям производства[38].

Различают бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

При бесполуфабрикатном методе ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Контролируются только данные оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, которые ведутся в цехах, исчисляется лишь себестоимость готового продукта.

При полуфабрикатном методе движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях его обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции. Если полуфабрикаты каждого передела сдаются на склад и отпускаются следующему переделу или на сторону со склада, в этом случае предусматривается использование счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Если затраты одного передела с кредита счета 20 «Основное производство» передаются в дебет счета 20 «Основное производство» следующего передела, то в использовании счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» необходимости нет[15].

Можно выделить следующие особенности попередельного метода учета:

- для каждого передела организуется аналитический учет к синтетическому счету 20 «Основное производство»;
- обобщение затрат по переделам безотносительно к отдельным заказам, т.е. калькулирование себестоимости продукции каждого передела в целом;
- списание затрат за календарный период, а не за время изготовления заказа.

Преимущества и недостатки позаказного метода калькулирования продукции представлены в приложении В.

Завершающий нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

заключается в предварительном создании нормативной калькуляции по статьям затрат на выпуск готовой продукции, выполнения работ и услуг, по действующим нормам и фиксации отклонений по ним.

Строительные организации, используя нормативный метод, применяют плановые, нормативные и отчетные калькуляции. Нормативный метод калькулирования себестоимости дает возможность выявить неиспользованные внутрихозяйственные ресурсы и направить их для оперативного управления строительством. Выполнение задач оперативного анализа расходов строительной организации является очень важным при строительстве, так как оперативный анализ позволяет выявить и раскрыть неучтенные при планировании и в практической работе дополнительные резервы[12]. Использование нормативного метода учета в строительных организациях способствует качественной организации системного учета изменения норм и нормативов.

Нормативный метод учета производственных затрат и калькулирования себестоимости строительных работ в строительных организациях выполняет две важные функции: обеспечивает достоверное и точное калькулирование себестоимости строительных услуг и работ, обеспечивает должный оперативный контроль за производственными издержками и расходами, посредством учета фактических затрат по текущим нормативам и отдельно по отклонениям от норм и их изменений.

Нормативный метод имеет свои преимущества и недостатки, которые приведены в приложении В.

Так же в последнее время наряду с традиционными методами находят свое применение такие методы, как директ-костинг, стандарт-костинг, ABC-костинг и др.

Метод директ-костинг заключается в том, что в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) включаются не все затраты, а только отдельная их часть (так называемые затраты на продукт). Невключенные расходы списываются на уменьшение дохода в периоде их возникновения. Это предполагает необходимость разделения затрат и определения того вида, который целесообразно отнести на себестоимость. Реализация метода «директ-костинг» достигается через разделение затрат на прямые и косвенные, а также на переменные и постоянные[14].

Несмотря на то, что метод «директ-костинг» возник и традиционно применяется в управленческом учете, существует его интерпретация и в бухгалтерском (финансовом) учете. В Планах счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению определен порядок списания расходов, накопленных на счете 26 «Общехозяйственные расходы»: включение в себестоимость выпущенной продукции путем отнесения на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные

производства», 29 «Обслуживание производства и хозяйства» либо списание на уменьшение финансового результата отчетного периода путем отнесения на счет 90 «Продажи». Это означает, что нормативно закреплены два варианта исчисления себестоимости с точки зрения полноты учета затрат: с включением всех затрат в себестоимость и с включением прямых и общепроизводственных расходов.

Тем не менее практика учета в России сложилась таким образом, что второй вариант учета (списание расходов, накопленных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на уменьшение финансового результата отчетного периода путем отнесения на счет 90 «Продажи») называется директ-костингом[20].

Стандарт-костинг – это метод учета по нормативной себестоимости. Данный учет этот ведется не только для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и для управленческого влияния на экономику самого процесса и принятия обоснованных управленческих решений в области управления затратами производства.

ABC-costing является специальной моделью описания затрат, которая классифицирует деятельность организации по видам и элементам и ставит затраты по каждому элементу деятельности в соответствии с реальными издержками на каждый отдельно взятый вид деятельности. При этом под деятельностью организации понимается не только внешняя активность фирмы, но и все внутрифирменные процессы – управленческие, производственные, опытно-конструкторские, внутренние транзакции и т. д. Кроме того, данная модель в своей типологии издержек не предусматривает понятия «накладные расходы»: все издержки деятельности организации являются прямыми – в отличие от традиционного механизма списания затрат[14].

Организация производственного учета является внутренним делом каждого строительного предприятия. Рыночная экономика диктует свои условия, которые влияют на выбор администрацией организации принципов, которые войдут в основу классификации затрат, насколько будут детализированы места возникновения затрат и каким образом они будут связаны с центрами ответственности, будет ли организация вести учет фактических либо плановых (нормативных), полных либо частичных (переменных, прямых, ограниченных) затрат.

Рассмотренные нами системы калькулирования затрат не позволяют определить себестоимость единицы строительной продукции со стопроцентной точностью. Даже самое обоснованное косвенное отнесение затрат на единицу строительной продукции способно исказить фактическую себестоимость[23].

Постоянно развивающаяся конкуренция выявляет потребность в необходимости составления точных калькуляций. Главная задача калькулирования - вычислить

себестоимость, при которой организация получит определенную прибыль, а ее продукция будет конкурентоспособной с точки зрения цены. Ведь рассчитанный уровень себестоимости напрямую влияет на организацию производства в целом.

1.3 Методика анализа затрат и себестоимости продукции и выполненных работ в строительстве

Организация, работающая в строительной отрасли, создает строительную продукцию от реализации, которой получает прибыль. Строительное производство основывается на затратах, связанных как с самим производством, так и с деятельностью строительной организации в целом. Ключевую роль в успешной хозяйственной деятельности любой организации инвестиционно-строительной сферы играют затрачиваемые ресурсы, а также методы учета затрат, инструменты их анализа, планирования, координации, регулирования и контроля.

Планирование невозможно без информации, которую возможно получить в результате анализа затрат. Анализ проводят как в целом по строительной организации, так и по производственным подразделениям, видам деятельности, единицам строительной продукции, экономическим элементам и калькуляционным статьям, стадиям производственного процесса и другим объектам учета[33].

Для анализа затрат используется обширная исходная информация: договоры подряда, проектно-сметная документация, стройбизнес-план, статистическая отчетность, пояснительные записки к годовым отчетам, данные бухгалтерского учета (журнал-ордер № 10-с, приложения к нему - № М-10 «Отчет материально-ответственного лица» и М-29 «Отчет о расходовании строительных материалов в сравнении с производственными нормами расхода», акты на списание затрат, платежные поручения и счета на оплату материалов), оперативные данные.

Первым этапом методики анализа затрат и себестоимости продукции и выполненных работ в строительстве является анализ динамики себестоимости всей продукции организации за последние 5-10 лет в сопоставимых ценах[13].

Данный анализ позволяет сравнить фактические затраты с плановыми и выявить статьи затрат, по которым был произведен наибольший перерасход, а главное увидеть какие из-за этого произошли изменения в общей сумме переменных и постоянных расходов.

Абсолютное изменение себестоимости[37]:

$$\Delta C = C_0 - C_1, \tag{1.1}$$

где C_0 - себестоимость продукции базисного периода;

C_1 - себестоимость продукции отчетного периода.

Относительное изменение себестоимости $T_{пр}(C)$ рассчитывается по формуле[37]:

$$T_{пр}(C) = \frac{\Delta C}{C_0} \times 100\%$$

(1.2)

Общая сумма затрат может измениться в результате роста или снижения объема выпуска продукции в целом по предприятию, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции.

$$Z_{общ} = \sum (V_{ВП_{общ}} \times U_{дi} \times b_i) + A, \quad (1.3)$$

где $Z_{общ}$ – общая сумма затрат;

$V_{ВП_{общ}}$ – объем выпуска продукции;

$U_{дi}$ – структура продукции;

b_i – уровень переменных затрат на единицу продукции;

A – сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции[37].

Таким образом, себестоимость продукции имеет прямую зависимость от уровня ресурсоемкости производства (трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости) и изменения цен на потребленные ресурсы в связи с инфляцией.

Следующим этапом является анализ затрат по элементам и статьям затрат в строительстве. Анализ структуры затрат по элементам и статьям дает возможность оценить такие показатели как материалоемкость, трудоёмкость, энергоемкость продукции, а также определить в каком направлении происходят изменения и как они влияют на себестоимость.

В себестоимости строительной продукции наибольший удельный вес занимают материальные затраты, размер которых зависит от объема и структуры строительно-монтажных работ, норм расхода материалов на единицу выполненных работ и стоимости материальных ресурсов:

$$MЗ = \sum V_{СМР} \times U_{д1} \times НР_1 \times Ц_1, \quad (1.4)$$

где $MЗ$ – материальные затраты;

$V_{СМР}$ – объем строительно-монтажных работ;

$Y\partial$ – структура строительного-монтажных работ;

НР – норма расхода материалов на единицу выполненных работ;

Ц – стоимость материальных ресурсов[39].

Далее оцениваются причины отклонения от норм расходов материалов, и как в этом случае будут вести себя цены на материальные ресурсы. Отклонения могут быть вызваны рядом причин: в течение отчетного периода их уровень может пересматриваться, качество строительных материалов может меняться, квалификация работников, объем бракованной продукции, уровнем организации контроля над сохранностью, степенью эффективности применения материальных ресурсов и т.д.

Цены на строительные материалы также не стоят на месте, на них влияет инфляция, изменения рынка сырья, смена поставщиков, логистика их перевозок и т.д.

Вторая по значимости статья расходов «Основная заработная плата рабочих» может меняться вследствие изменения объема и структуры строительного-монтажных работ, их трудоемкости и уровня оплаты труда за один человеко-час[39]:

$$ЗП = \sum V_{СМР} \times Y\partial_i \times TE_i \times OT_i, \quad (1.5)$$

где ЗП – заработная плата рабочих;

ТЕ – трудоемкость строительного-монтажных работ;

ОТ – уровень оплаты труда за один человеко-час.

Статья «Расходы по эксплуатации машин и механизмов» включает затраты на амортизацию, ремонт, эксплуатацию, перемещение и установку строительной техники. Детальный анализ по данной статье расходов предусматривает проведение анализа по каждому виду машин и механизмов:

$$З_{з.м} = КМ \times Д \times K_{см} \times ПС \times УПЗ + А, \quad (1.6)$$

где КМ – количество машин i -го вида;

Д– количество отработанных дней одной машиной за анализируемый период;

$K_{см}$ – коэффициент сменности;

ПС – средняя продолжительность одной смены;

УПЗ – уровень переменных затрат за один машино-час работы;

А – сумма постоянных затрат на содержание данного вида машин.[39]

Накладные расходы занимают большое место в себестоимости строительной продукции. Эта статья затрат включает условно-переменные и условно-постоянные расходы.

Для исчисления степени влияния объема строительно-монтажных работ на изменение их суммы необходимо относительный его прирост умножить на плановую сумму условно-переменных расходов[39]:

$$\Delta NP_{СМР} = \frac{\Delta V_{СМР}}{V_0} \times NP_{пер0} \quad (1.7)$$

где $NP_{пер0}$ – плановая сумма условно-переменных расходов.

Экономия или перерасход накладных расходов за счет изменения продолжительности строительства объекта определяется по формуле:

$$\Delta NP = NP_{пост0} \times (1 - K_{п.с.}), \quad (1.8)$$

где $NP_{пост0}$ – нормативная сумма условно-постоянных расходов по объекту;

$K_{п.с.}$ – коэффициент продолжительности строительства объекта (отношение фактической продолжительности к нормативной)[37].

Постатейный анализ накладных расходов направлен на изучение внешних и внутренних факторов изменения их уровня и поиска резервов экономии.

На следующем этапе происходит анализ выполнения плана. Выполнение плана оценивается путем сопоставления отчетных данных по объему продукции к плановым, тем самым определяя абсолютное отклонение от плана в процентах выполнения годового плана и темпы роста по отношению к предыдущему году.

Текущий план строительной организации содержит детальную разработку планов производства как в целом для организации, так и для каждого ее подразделения, в частности.

Анализ выполнения плана по себестоимости продукции отражает количественные и качественные стороны производственной деятельности строительной организации. Данный анализ помогает выявить резервы снижения затрат на производство продукции и ее реализацию и обеспечить их мобилизацию. На себестоимость продукции влияет множество факторов, в частности, такие как уровень выполнения плана по объему продукции, изменение плановой структуры ее производства. На объект анализа выполнения плана воздействуют прямые и косвенные факторы, от правильной оценки и фиксации которых зависит результат анализа. Особое внимание при рассматриваемом анализе необходимо уделить уровню предельных материальных затрат на производство единицы продукции и ее всего объема в целом. Результатом данного анализа будет показатель выполнения плана, были ли отклонения от него и по какой причине. Причины отклонения фактических затрат от

плановых могут быть весьма разнообразными. Определенные факторы влияют на конкретные расходы[32].

Оценка выполнения плана за отчетный период основывается на сравнении фактических объемом строительно-монтажных работ с плановыми как в целом по организации, так и по строительным участкам и объектам строительства. Степень выполнения плана в зависимости от объекта строительства может различаться. На практике причиной этого могут служить недостатки в организации работ или конкретных исполнителей.

Показатель ввода объектов строительства в действие зависит от следующих показателей: стоимости объектов; натуральных показателей, характеризующих объем строительства; нормы продолжительности строительства; сроков сдачи объектов или комплексов; качества выполненных работ.

Также анализ выполнения плана зависит от показателя продолжительности строительства каждого объекта. Для этого сравнивают фактические сроки строительства с плановыми, нормативными и фактическими за прошлые годы по всем объектам производственного и непроизводственного назначения, определяют отклонения от плана и причины их возникновения.

Для обобщенной характеристики изменения продолжительности строительства в динамике рассчитывается ее средневзвешенный уровень в целом по строительной организации (Т).

$$T = \frac{\sum t_i \times c_i}{\sum c_i} \quad (1.9)$$

где i – количество строящихся объектов;

t_i – продолжительность строительства i -го объекта;

c_i – договорная стоимость i -го объекта[37].

Сокращение продолжительности строительства создает условия для выполнения плана ввода в действие объектов, уменьшения остатков незавершенного строительства и ускорения оборачиваемости капитала застройщика. Несвоевременное окончание строительства влечет за собой уплату неустоек, отрицательно сказываясь на финансовых результатах и финансовом состоянии строительной организации.

Объем строительной продукции напрямую зависит от трех групп основных факторов, влияние которых определяется традиционными методами факторного анализа.

Первая группа трудовые ресурсы, включает показатели общей численности

работников, удельного веса в ней строительных рабочих, количества отработанных дней одним рабочим, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего. Ниже представленная модель отражает зависимость объема строительно-монтажных работ от данных факторов[37]:

$$V_{\text{СМР}} = \text{ЧР} \times \text{Уд} \times \text{Д} \times \text{П} \times \text{ЧВ}, \quad (1.10)$$

где ЧР – общая численность работников;

Уд – удельный вес строительных рабочих в общей численности работников;

Д – количество отработанных дней одним рабочим;

П – средняя продолжительность рабочего дня;

ЧВ – среднечасовая выработка одного рабочего.

Вторая группа факторов показывает обеспеченность строительной техникой и полноту ее использования, т.е. необходимое количество строительных машин и механизмов, количество отработанных ими дней за отчетный период, коэффициент сменности их работы, средняя продолжительность смены и средний объем строительно-монтажных работ за один машино-час. Объем строительно-монтажных работ равен произведению этих факторов[37]:

$$V_{\text{СМР}} = \text{КМ} \times \text{Д} \times \text{К}_{\text{см}} \times \text{ПС} \times \Phi, \quad (1.11)$$

где Φ – средний объем строительно-монтажных работ за один машино-час.

Третья группа факторов показывает обеспеченность строительными материалами и экономно ли они используются. К этой группе относятся сумма материальных затрат и материалоотдача[37]:

$$V_{\text{СМР}} = \text{МЗ} \times \text{МО} \quad (1.12)$$

Завершающим является анализ безубыточности, который позволяет определить тот объем продаж, при котором валовые затраты строительной организации окупятся. С этой целью рассчитывается точка безубыточности, в качестве которой принимаются значения выручки или объема производства строительной организации, покрывающие все затраты и обеспечивающие нулевую прибыль. То есть определяется минимальный объем выручки от реализации продукции, при котором уровень рентабельности будет больше нуля.

Если организация получает выручку превышающую точку безубыточности, значит, строительная организация получает прибыль. Сравнительный анализ двух значений выручки позволяет оценить допустимый уровень снижения выручки (объема продаж), чтобы

организация не понесла убытки.

Точку безубыточности можно определить по формуле[39]:

$$\text{Пороговая выручка} = \frac{\text{постоянные затраты} \times \text{выручка от реализации}}{\text{выручка от реализации} - \text{переменные затраты}} \quad (1.13)$$

Разница между выручкой от реализации и переменными затратами называется коэффициентом покрытия.

Чтобы оценить, насколько фактическая выручка превышает выручку, обеспечивающую безубыточность, необходимо рассчитать запас прочности (процентное отклонение фактической выручки от пороговой)[39]:

$$\text{Запас прочности} = \frac{\text{Фактическая выручка} - \text{Пороговая выручка}}{\text{Фактическая выручка}} \times 100 \% \quad (1.14)$$

Для определения воздействия изменения выручки на изменение прибыли рассчитывают эффект производственного рычага (Эффективность пр. рычага) (производственный левередж)[39]:

$$\text{Эффективность пр. рычага} = \frac{\text{Выручка от реализации} - \text{Переменные затраты}}{\text{Прибыль}} \quad (1.15)$$

Чем выше эффект производственного рычага, тем более рискованным с точки зрения уменьшения прибыли является положение организации. Производственный рычаг – это показатель, помогающий менеджерам выбрать оптимальную стратегию в управлении затратами и прибылью. Его величина может изменяться под влиянием цены и объема продаж; переменных и постоянных затрат или комбинации перечисленных факторов.

Таким образом, комплекс всех выше представленных методик анализа затрат и себестоимости продукции и выполненных работ в строительстве направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Ключевую роль в успешной хозяйственной деятельности любой организации инвестиционно-строительной сферы играют затрачиваемые ресурсы, а также методы учета затрат, инструменты их анализа, планирования, координации, регулирования и контроля. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому строительной организацией.

2 Организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и строительного-монтажных работ ООО «Столица спец строй»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Столица спец строй»

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Столица спец строй»;

Сокращенное наименование: ООО «Столица спец строй»;

Юридический адрес: 670045 Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ботаническая, 10

Фактический адрес: 670033 Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ключевская. 90А

Дата образования предприятия: 14 декабря 2005г. (приложение Г).

Основной вид деятельности Общества:

- производство и реализация бетона;
- капитальное строительство объектов промышленного и гражданского назначения «под ключ». Данный вид деятельности, безусловно, является приоритетным и приносит, как правило, основной доход организации, поэтому основная политика предприятия направлена на его постоянную оптимизацию и расширение;

- реконструкция и капитальный ремонт зданий и сооружений промышленного, гражданского и специального назначения;

- выполнение функций заказчика и осуществление надзора за строительством объектов;

- оказание автоуслуг.

Технические подразделения предприятия:

- Директор по производству: занимается решением вопросов по организации работы.

- Производственно-технический отдел: занимается расчетом строительных смет, проектов, подготавливает документацию для участия в аукционах и тендерах.

- Лаборатория: проводит испытания качества строительного бетона.

- Отдел снабжения: занимается поиском качественных и приемлемых по цене строительных материалов, а также заключает договора на поставку материалов.

Для предприятия строительной отрасли очень важно иметь в наличии все необходимые специализированные машины и механизмы. ООО «Столица спец строй» имеет свой достаточно большой автопарк строительной техники и механизмов, с помощью которого ведутся строительные-монтажные работы по возведению зданий и сооружений. В составе основного штата работников в ООО «Столица спец строй» трудоустроены высококвалифицированные специалисты различных профессий и категорий.

Касаемо строительного процесса, в деятельности ООО «Столица спец строй» присутствует фактор сезонности, так как многие виды работ невозможно производить при минусовой температуре. Предприятия строительной отрасли научились погашать сезонность следующим способом: в теплый период времени производится закладка фундамента зданий, возводится коробка и устанавливается кровля, после этого закрывается тепловой контур. Данные мероприятия, произведенные в срок, позволяют предприятию работать в холодный период времени бесперебойно. После закрытия теплового контура предприятие в данном здании производит установку электрики, сантехники, монтаж прочего оборудования, установку перегородок и прочие виды внутренних работ.

На предприятии создан полный цикл контроля технологического процесса производства, начиная от входного контроля, контролем на строительной площадке и заканчивая контролем качества выпускаемой продукции. Качество продукции проверяется в собственной лаборатории, которая находится на территории производственной базы, общая площадь которой составляет около 2 Га. На территории базы помимо лаборатории и БРУ (бетонно-растворный узел) располагаются служебные и производственные помещения.

Успешное развитие компании достигнуто не без использования современных информационных технологий. На данный момент каждый офисный сотрудник компании имеет на своем рабочем месте персональный компьютер. Использование современных информационных технологий позволяют производить сметные расчеты во много раз быстрее и качественнее, чем раньше. ООО «Столица спец строй» имеет свой персональный сайт, с помощью которого любой клиент может ознакомиться с интересующей его информацией и за короткий промежуток времени получить прайс-лист, ознакомиться с ценами.

Одной из важнейших характеристик ООО «Столица спец строй» в настоящее время можно назвать то, что данное предприятие является одним из ведущих предприятий в строительной отрасли в г. Улан-Удэ, а также по Республике Бурятия в целом.

В частности, каждый год фирма вводит объекты строительства в эксплуатацию: при этом общая площадь данных строительных объектов (зданий, сооружений и т.д.) составляет примерно пятнадцать тысяч квадратных метров, то есть объемы строительства можно назвать значительными.

При этом компания специально для оптимизации процесса строительства разработала собственный, надо отметить, полный цикл, включающий, в частности:

- выбор земельного участка под строительство;
- выполнение функций застройщика;
- проведение (при необходимости) инвестиционных мероприятий;
- поиск заказчика и генподрядчика, а также выступление в их роли;

– продажа непосредственно готовых объектов.

Подобный подход весьма значим для строительной отрасли, так как с его помощью:

– во-первых, можно получить более сбалансированное распределение ресурсов, включая материальные, человеческие и т.д.;

– во-вторых, нужно признать, подобный подход позволяет минимизировать потери на всех стадиях цикла, так как все процессы подконтрольны единому центру;

– в-третьих, полный цикл позволяет обеспечить необходимый уровень безопасности, что очень значимо для строительных объектов, к которым изначально предъявляются повышенные требования в данном направлении, тем более, если это касается объектов с высокой плотностью посещения (магазины, склады, торговые базы и прочее).

Из организационных особенностей следует отметить, что для экономии и обеспечения полного цикла работ ООО «Столица спец строй» был организован и успешно работает свой завод по производству бетона.

Также следует отметить, что в настоящее время на предприятии создан полный цикл контроля технологического процесса производства, который включает:

– входной контроль;

– контроль на строительной площадке;

– контроль качества выпускаемой продукции.

Кроме того, ООО «Столица спец строй» в 2011 году стало учредителем ООО «Галовский завод ЖБК», что позволило собственными силами производить железобетонные детали и конструкции, используемые при высотном строительстве (балки перекрытия, колонны, стеновые панели и пр.). Таким образом, имея свои экскаваторы, краны и прочую тяжелую и легкую технику ООО «Столица спец строй» может самостоятельно вести подготовку к началу строительства (расчистка строительной площадки, подготовка котлована), произвести формирование фундамента и возведения коробки здания монолитным способом с использованием бетона собственного производства, произвести монтаж перекрытий и лестничных маршей с использованием железобетонных изделий собственного производства. После возведения основы здания с использованием элементов собственного производства предприятие приступает к оставшимся работам и начинается плотное сотрудничество с прочими поставщиками строительных материалов.

Появление в группе компаний «Столица спец строй» собственного завода по производству железобетонных конструкций, способствовало расширению ассортимента выпускаемой продукции, а также помогло освоению новых сегментов строительного рынка и расширению географии сотрудничества по поставкам собственной продукции. Именно путем эффективного расширения смежных отраслей деятельности, основной вид

производства (строительство) становится более эффективным и одновременно мобильным.

Схема организационной структуры и управления представлена на рисунке 2.1.

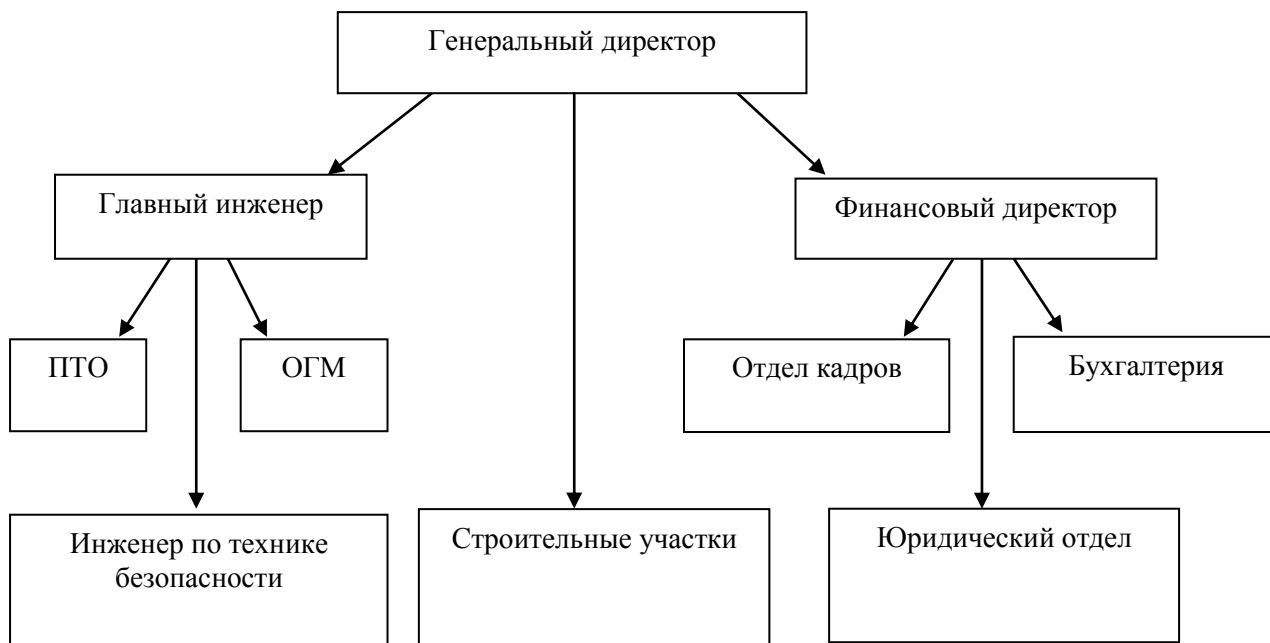


Рисунок 2.1 – Организационная структура управления ООО «Столица спец строй»

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Столица спец строй» ведется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Штат бухгалтеров в организации состоит из 5 человек. Непосредственно бухгалтерским учетом на предприятии ООО «Столица спец строй» руководит главный бухгалтер. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, контролирует сохранность и правильное расходование денежных средств и материальных ценностей, соблюдение режима экономии и коммерческого расчета.

Все работники, занятые в бухгалтерии, подчиняются главному бухгалтеру и не могут без его согласия отвлекаться на работы не связанные с учетом. Распоряжение главного бухгалтера в отношении оформления операций и представление требуемых документов и сведений обязательны для всех работников предприятия. Назначение (прием) на работу, увольнение и перемещение работников бухгалтерского учета и материально ответственных лиц в хозяйстве (бухгалтера, кассиры) производятся по согласованию с главным бухгалтером. Бухгалтерская и статистическая отчетность обязательно должны иметь подпись главного бухгалтера или лица, на то уполномоченного.

Данные о руководителе организации и главном бухгалтере (паспортные данные и др.) в целях контроля передаются в налоговую службу.

Схема организационной структуры бухгалтерии представлена на рисунке 2.2.

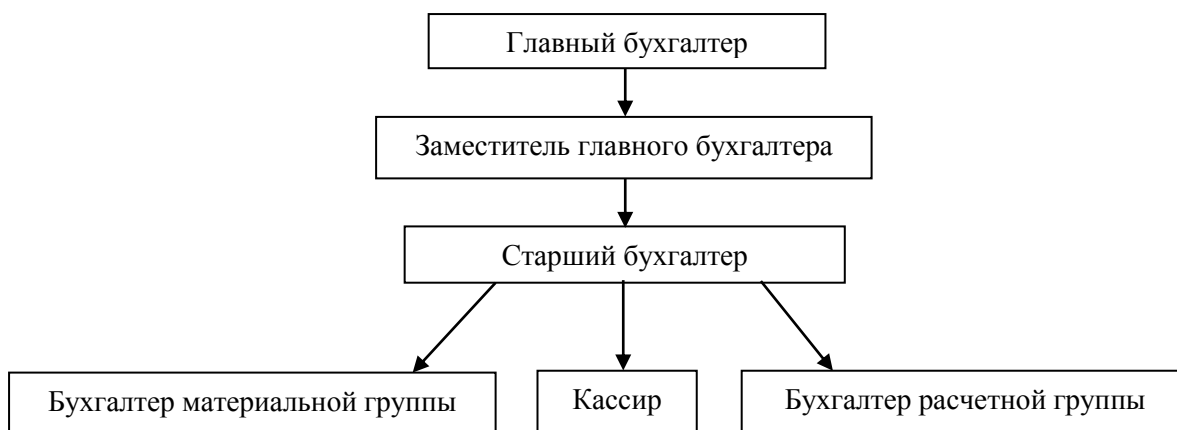


Рисунок 2.2 – Организационная структура бухгалтерии ООО «Столица спец строй»

В организации ООО «Столица спец строй» используются программные обеспечения, такие как 1С Предприятие, Камин, СБИС - электронная отчетность, взаимное внутреннее пользование информацией бухгалтерского учета производится путем локальных сетей интернет ресурсами. Также информацию по бухгалтерскому учету могут просматривать руководители и отдел кадров.

Выбранная организацией учетная политика (приложение Д) оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. №403-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н), ПБУ 1/2008 и «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008г. №106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

На предприятии бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов (приложение Е). ООО «Столица спец строй» стремится работать, воспринимая перемены и новые перспективы. Первое направление развития – это внедрение

новых технологий в области производства для снижения себестоимости, управления бизнесом и информационные технологии. Второе направление развития – улучшение сервиса, в частности расширения ассортимента.

В таблице Ж.1 (приложение Ж) представлены финансовые показатели деятельности ООО «Столица спец строй» (приложение И).

Анализ финансовых результатов за последние три года показал, что организация имеет тенденцию к развитию и устойчивость экономических показателей. На протяжении трех лет наблюдается заметное увеличение выручки за 2016 год по сравнению с 2015 и 2014 годом, данный показатель имеет положительное отклонение и составляет 75 237 тыс. руб., и 98 732 тыс. рублей. Плановый показатель выручки превышен по сравнению к 2015 году на 26,4%, что говорит о спросе на продукцию и услуги по строительно-монтажным работам. Соотношение показателя 2015 года к 2014 году превышен на 8,99%. Из таблицы видно, что себестоимость продукции и услуг увеличилась за 2016 год и составила по сравнению с 2015 годом – 78 490 тыс. руб. Соответственно показатель себестоимости 2015 года к 2014 году составил 20 370 тыс. рублей. В процентном соотношении данный показатель также возрос на 30,57% и 7,62 %, основным фактором на увеличении себестоимости продукции и услуг повлиял рост цен на строительные материалы, а также увеличение прочих расходов на содержание аппарата управления и помещений. Валовая прибыль сложилась за 2016 год в размере 25 005 тыс. руб., т.е. предприятие имеет доход до налогообложения и покрывает свои расходы, но данный показатель по сравнению с 2015 годом резко снизился и составил 3 253 тыс. руб., удельный вес составил 88,49%, что ниже плана на 11,51%, так как себестоимость продукции и услуг по строительно-монтажным работам высока. Как показал анализ валовой прибыли за 2015 год по отношению к 2014 году, произошел рост, который составил 3 125 тыс. руб., таким образом, плановый показатель был превышен на 12,43%, что позволило организации направить свободные денежные средства на развитие и погашение текущих расходов. Сравнительный анализ валовой прибыли за 2016 года к 2014 году показал, что произошел спад, хотя и не значительный на 128 тыс. руб., план не был выполнен на 0,6%. Таким образом, можно сделать вывод, что предприятию удастся удерживать позиции по основным показателям, о чем свидетельствует динамика роста и полученная прибыль.

Наблюдается значительный рост управленческих расходов в 2016 г., по сравнению с 2015 г. этот показатель составляет 1030 тыс. руб., в процентном соотношении составляет 109,21%, это превышение плана на 9,21%. На рост управленческих расходов повлияли увеличение налогов в целом по организации, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг, административно-управленческие расходы.

Анализ управленческих расходов за 2014-2015 гг. показал, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло значительное снижение данного показателя на 96,93%, т.е., на 354 тыс. руб. по отдельным видам затрат. Показатель был достигнут благодаря мероприятиям по оптимизации трудовых ресурсов. Однако за последние три года динамика роста управленческих расходов составила 5%. Необходимо найти пути по снижению данного показателя, пересмотреть статьи затрат, оптимизировать расходы аппарата управления.

Также из таблицы видно, что предприятие, не смотря на кризисную ситуацию в стране по строительной отрасли, удерживает важные показатели в положительной динамике. Прибыль от продаж составила 12 788 тыс. рублей, так как благодаря высокой выручке, организация покрывала основные статьи расходов и вышла на положительный результат по продажам. Хотя в сравнении с прошлым 2015 годом темпы значительно упали, отклонение составило 4 283 тыс. рублей, или 74,91%, что ниже планового показателя на 25,09%. Прибыли от продаж за 2016 год по отношению к 2014 году снизились на 6%, отрицательное отклонение составило 804 тыс. рублей. В 2015 году наблюдался рост прибыли от продаж, он составил 17 071 тыс. рублей. Таким образом, прибыль от продаж за 2015 года превысила этот же показатель за 2014 год на 3 479 тыс. рублей, что превышает плановый показатель на 25,6%. Благодаря такому скачку у предприятия в 2015 году появились свободные денежные средства на счетах организации. Согласно произведенным расчетам по рентабельности от продаж делаем вывод, что в 2016 году в каждом заработанном рубле содержится 3,55 % валовой прибыли, что ниже, чем в 2015 году. Рентабельность от продаж резко снизилась на 2,44 пункта, темп изменения 59,26%, т.е. заложенная прибыль упала на 40,74% от плана. Такое же резкое падение этого показателя было и по сравнению с 2014 годом, на 1,65 пункта. Благоприятная ситуация сложилась в 2015 году, о чем говорит высокая прибыль от продаж и как следствие высокая рентабельность по сравнению с 2014 годом (в каждом заработанном рубле валовая прибыль составила 5,99 пункта и увеличилась на 0,79 пункта или заложенная прибыль возросла на 15,19% от плана). Значительное изменение в сторону роста видно в показателе "Проценты к получению". Дополнительный доход предприятия в 2016 году возрос по сравнению с 2015 годом на 152 тыс. рублей, что незапланированная доходность в процентном соотношении составляет больше 100%. Данная статья баланса в сравниваемом периоде постепенно увеличивается и позволяет высвобождать дополнительные свободные денежные средства. С 2014 по 2015 год по данной статье произошел незначительный рост, и он составил 2 тыс. рублей. В 2015 году предприятием были привлечены заемные средства, что повлекло существенное увеличение статьи расходов по обслуживанию кредитных средств в виде уплаты процентов по заемным средствам. По сравнению с 2014 годом рост составил 1 976 тыс. рублей или 30 % незапланированный расход. Но предприятие в 2016

году имело возможность эту статью расходов сократить, где значительно снижены проценты по уплате кредитов и займов в кредитные учреждения. Высвобождение денежных средств по уплате процентов в банк по сравнению с 2015 годом, составило 2 034 тыс. рублей, или 76,25%. Снижение сумм уплаты долга по кредитам дает возможность организации иметь дополнительные денежные средства, которые могут идти на другие цели. Имеется рост и по статье прочие расходы, увеличение дополнительных расходов составило 730 тыс. рублей, или на 32,62%. Также можно сказать, что организация имеет существенный основной долг по заемным средствам, так как, сопоставляя 2016 и 2014 года, расходы по уплате процентов по заемным средствам снизились всего на 58 тыс. рублей, что по-прежнему делает ее достаточно весомой статьей затрат баланса.

Рассчитав все доходы и расходы организации, мы можем оценить прибыль до налогообложения. Из таблицы видно, что в 2015 году прибыль до налогообложения является самой высокой и составила 6 307 тыс. рублей. Прибыль возросла по сравнению с 2014 годом на 1 494 тыс. рублей или превысила план на 31,04 %, что было обусловлено влиянием высокой валовой прибыли и сокращением прочих расходов. В свою очередь в 2016 году прибыль до налогообложения существенно снизилась по отношению к 2015 году, и отклонение составило 2 861 тыс. рублей, или в 54,64%, что ниже планового показателя на 45,36%. На это повлияло снижение валовой прибыли и увеличение управленческих и прочих расходов. Но, несмотря на резкое снижение показателя в сравнении, организация продолжает удерживать положительную тенденцию, не допуская убытков предприятия и отрицательного баланса. То же самое можно сказать о рентабельности продаж по прибыли до налогообложения. В 2015 году показатель рентабельности достаточно высок, т.е. на каждый заработанный рубль до уплаты налога запланированная прибыль увеличилась и отклонение составило 0,37 или 20,11%. Что нельзя сказать о 2016 году, где снижение прибыли ведет к снижению рентабельности, т.е. по сравнению с 2015 годом на каждый заработанный рубль до налогообложения вложенная прибыль упала и отклонение составило 1,25, или 43,44%.

Показатель как "Налог на прибыль" напрямую зависит от самой прибыли, и составляет 20% от налоговой базы. По сравнению с 2015 годом, государственный бюджет не получил 561 тыс. рублей, или 59,61% отклонение от плана составило 40,39%, существенную роль в снижении показателя играют высокие расходы. Самый высокий налог, уплаченный в бюджет, выявлен в 2015 году, он составил 1 389 тыс. рублей, это больше на 429 тыс. рублей, чем в 2014 году, но также меньше, чем в сравнении 2016 года к 2014 году на 135 тыс. рублей. Повышенные расходы существенно снижают налог на прибыль.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом появилась статья "Прочие" и составила 1 321 тыс. рублей. Возникновение данной статьи связано со списанием дебиторской

задолженность, по которой истек срок исковой давности. Статья «Прочие» имеет тенденцию к снижению, что положительно сказалось на расчете Чистой прибыли. (Отклонение 195 тыс. руб., или 85,24%). На снижение дебиторской задолженности повлиял взаимозачет, который провели с организацией должником, задолженность погасили в счет строительных материалов.

Самый высокий показатель Чистой прибыли наблюдается в 2014 году и составил 3 850 тыс. рублей. В последующих годах показатель Чистая прибыль, как и основные показатели прибыли, также значительно снижен по сравнению с прошлым 2015 годом и составил 2 105 тыс. рублей, что в процентах составило 41,48% ниже планового показателя на 58,52%. Но в целом, по организации данный показатель находится в положительной динамике. Рентабельность по чистой прибыли говорит о снижении плановой прибыли, вложенной в заработанный 1 рубль.

Проведя экономический анализ финансовых результатов можно сказать, что положение предприятия достаточно устойчивое, и оно может удерживать положительную динамику роста основных экономических показателей эффективности. Следует произвести детальное изучение статей расходов, где можно оптимизировать работу организации и найти пути снижения себестоимости продукции и выполненных строительно-монтажных работ, также снизить управленческие и прочие расходы.

Финансовое состояние организации, его устойчивость и стабильность зависят от результатов производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, это положительно влияет на финансовое положение организации. Из таблицы В.1 можно сделать вывод, что в результате увеличения себестоимости произошло уменьшение суммы прибыли и, как следствие, ухудшение финансового состояния организации.

Миссия ООО «Столица спец строй», как строительной организации на территории Республики Бурятия, заключается в предоставлении предприятиям и гражданам г. Улан-Удэ различных видов строительных работ, а также производство и реализация строительного бетона, в таком объеме и в такие сроки, которые соответствуют стандартам и требованиям клиентов, что позволяет обеспечивать постоянную прибыль организации.

В соответствии с этим организация будет стремиться к достижению таких стратегических целей, как:

- сохранение устойчивого положения на рынке строительного бизнеса Бурятии;
- увеличение числа партнеров-покупателей;
- улучшение уровня обслуживания потребителей;
- выполнение заказов качественно и в срок;

- максимальное удовлетворение спроса населения и организаций республики;
- внедрение новых технологий.

2.2 Организация учета прямых и накладных затрат в ООО «Столица спец строй»

Деление затрат на прямые и накладные в отечественном учете имеет четкое законодательное обоснование и поэтому может считаться в первую очередь атрибутом налогового и финансового учета. Отнесение затрат к прямым и накладным определяется принятой в организации учетной политикой и методами калькулирования затрат.

Для учета затрат в ООО «Столица спец строй» используют счета: 20 «Основное производство», где отражаются прямые затраты и 26 «Общехозяйственные расходы», где учитывают накладные расходы. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется ООО «Столица спец строй» для выделения затрат, произведенных на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя. Счет 23 «Вспомогательное производство» в ООО «Столица спец строй» не используется.

Все расходы на предприятии учитываются по статьям отдельно по каждому подразделению: администрация, производственная база, бетонно-растворный узел и строительно-монтажные работы по объектам для получения более детальной информации о затратоемкости каждого объекта.

В ООО «Столица спец строй» к прямым затратам строительно-монтажных работ относятся затраты непосредственно связанные с выполнением строительных работ или монтажом оборудования. Они изменяются прямо пропорционально объему выполняемых работ и включают в себя:

- а) стоимость материалов, используемых для строительства объектов. Данная стоимость учитывает все затраты, связанные с приобретением материалов и их доставкой на приобъектные склады строительства;
- б) расходы на оплату труда рабочих, занятых на производстве строительных и монтажных работ;
- в) стоимость эксплуатации строительных машин и механизмов, участвующих в производстве строительных и монтажных работ.

Таким образом:

$$\text{Прямые Затраты (ПЗ)} = \text{Смат} + \text{Срот} + \text{Сэмм} \quad (2.1)$$

где Смат – стоимость материалов;

Срот – расходы на оплату труда рабочих;

Сэмм – стоимость эксплуатации строительных машин и механизмов.

Синтетический учет прямых затрат по строительству объектов ведут на 20 счете «Основное производство» (приложение К).

Порядок отражения на синтетическом счете хозяйственных операций представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Корреспонденция счетов по учету прямых затрат

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Отпущены материалы на строительство объекта	20	10
Начислена заработная плата работникам, занятым строительством объекта	20	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы	20	69
Отражены затраты субподрядных организаций по строительно-монтажным работам	20	60
Отражены коммунальные услуги, по строящемуся объекту	20	60

Аналитический учет прямых затрат ведется по статьям расходов и по объектам строительства (приложение Л).

Под стоимостью строительства понимаются денежные средства на создание строительной продукции. Расчеты этой стоимости выполняются путем составления специальных документов – смет, а денежные затраты, выражающие стоимость, называются сметной стоимостью.

Роль смет в строительстве велика. На основании сметной стоимости определяется размер капитальных вложений, осуществляются финансирование строительства и расчеты за выполненные работы. Сметная документация используется в процессе учета и отчетности, а также в проведении экономического анализа деятельности строительно-монтажных организаций.

Также в сметах на строительство предусматриваются накладные расходы, которые предназначены для покрытия расходов, связанных с обеспечением общих условий выполнения строительных и монтажных работ и деятельности подрядных организаций.

ООО «Столица спец строй» занимается не только строительством объектов, но и производством бетона, имеет на своем балансе Бетонно-растворный узел.

Прямые затраты по производству бетона в бухгалтерском учете отражаются на счете 20 «Основное производство».

К прямым затратам относится сырье: цемент, щебень, ПГС, противоморозная добавка. Дебет 20 Кредит 10.01 – передача материалов в переработку на бетонно-растворный узел.

На счете 26 учитывается не только заработная плата администрации, но и заработная

плата работников основного производства, что приводит к искажению фактической себестоимости бетона и строительного-монтажных работ.

Дебет счета 26 «Основное производство» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет счета 26 «Основное производство» Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Так же к косвенным расходам относятся: общепроизводственные накладные расходы, которые представляют собой совокупность разнообразных затрат, связанных с производством, но которые нельзя непосредственно отнести на конкретный вид готовой продукции (изделий). Эти затраты трудно проследить при изготовлении изделия. В то же время производственная себестоимость изделия, безусловно, должна включать и общепроизводственные расходы.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы» (приложение М), а аналитический – на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат (приложение Н).

Планирование и учет общехозяйственных расходов в ООО «Столица спец строй» ведется по следующей номенклатуре статей:

- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- содержание охраны труда;
- канцелярские и почтово-телеграфные расходы;
- амортизация основных средств;
- представительские расходы, связанные с деятельностью организации;
- расходы на служебные командировки;
- расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря;
- затраты на проведение испытаний, опытов, исследований, содержание общехозяйственных лабораторий;
- расходы на охрану труда работников организации;
- подготовка и переподготовка кадров;
- налоги и сборы;
- прочие расходы.

В связи с применением в ООО «Столица спец строй» метода «Директ-костинг» не определяются полные затраты на изготовление продукции (работ, услуг). Таким образом, у организации возникает возможность воспользоваться правом прямого отнесения

общехозяйственных затрат на реализованную продукцию, т.е. на счет 90 «Продажи», минуя косвенное их распределение на счете 20 по заказам. В этом случае на счете 20 числятся только прямые затраты на производство продукции (работ, услуг).

Все фактически произведенные расходы со счета 20 «Основное производство» отражаются по дебету счета 90.02 «Себестоимость», формируя в итоге общую себестоимость продукции, товаров, работ и услуг.

Все фактические затраты собираются и отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Корреспонденция счетов по учету фактических затрат

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Передано сырье на производство бетона	20.01	10.01
Списаны материалы на строительство объекта	20.03	10.08
Списаны прочие материалы на строительство объекта	20.03	10.06
Начислена заработная плата работникам основного производства	26	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от заработной платы работников основного производства	26	69
Отражены затраты субподрядных организаций по строительно-монтажным работам	20.03	60
Выпуск продукции (Бетона всех марок)	43	20.01
Списана фактическая производственная себестоимость реализованной готовой продукции (Бетона всех марок)	90.02	43
Списана фактическая себестоимость по строительно-монтажным работам	90.02	20.03
Начислена амортизация	26	02
Списаны командировочные расходы административного персонала	26	71
Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	26	10
Начисление заработной платы работникам администрации	26	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от заработной платы администрации	26	69
Закрытие общехозяйственных расходов по методу «Директ-костинг»	90.08	26

Таким образом, группировка затрат по отдельным статьям применяется для определения затрат по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) и местам возникновения расходов. Себестоимость строительных работ, выполненных ООО «Столица спец строй» собственными силами, складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат.

Затраты на производство строительных работ включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

2.3 Калькулирование себестоимости продукции и строительно-монтажных работ в ООО «Столица спец строй»

В ООО «Столица спец строй» применяется два метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Для строительно-монтажных работ применяется позаказный метод учета затрат, а для производства бетона используется нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

При позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости работ затраты учитываются по заказам, открываемым на каждый объект или вид работ в соответствии с договором на производство строительно-монтажных работ. В соответствии с действующим порядком учет ведется нарастающим итогом с начала до окончания выполнения работ по заказу в соответствии с условиями сдачи работ по условиям договора.

Объектом бухгалтерского учета у ООО «Столица спец строй», которая является подрядчиком или генподрядчиком при выполнении строительно-монтажных работ являются затраты на выполнение этих работ по конкретным объектам строительства, определенным договором подряда. Поэтому учет затрат на производство организуется подрядчиком по каждому объекту строительства в пределах работ, проводимых по одному проекту или договору на строительство. При этом учет затрат может вестись по нескольким договорам, заключенным с одним или несколькими застройщиками, если эти расходы относятся к одному проекту. Если один договор охватывает ряд проектов, имеющих отдельные сметы затрат на строительство, учет затрат по каждому такому проекту может рассматриваться как учет затрат по отдельному договору.

На счете 20 «Основное производство» организуется аналитический учет по каждому заказу. Прямые материалы относятся непосредственно на конкретный вид работ, списываются и отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», затраты, прямо не прослеживаемые, такие как накладные расходы, относят на отдельные работы с использованием заданной ставки (распределения) накладных расходов.

Все затраты по договорам строительства считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетная калькуляция составляется только после выполнения заказа. Время составления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления периодической бухгалтерской отчетности.

При частичном выполнении заказа и сдачи их заказчиком частичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, технологии, условиях производства, т. е. допускается условность оценки частичного выпуска заказа и незавершенного производства.

Цена строительной продукции рассчитывается на основе сметной стоимости. Поэтому если фактические затраты окажутся меньше сметной себестоимости, то это означает, что предприятие получит прибыль сверх плановых накоплений. Если же предприятие получило перерасход, то прибыль будет меньше сметной величины.

Особенностью учета строительно-монтажных работ является то, что при выпуске и реализации готовой продукции не используется счет 43 «Готовая продукция», а затраты со счета 20 «Основное производство» списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Выручкой от реализации для строительных организаций является объемы выполненных и принятых заказчиком строительно-монтажных работ. Оформление сдачи-приемки заказчику выполненных строительно-монтажных работ для их учета и расчетов за выполненные работы производится при наличии следующих форм КС-2, КС-3. Основанием для отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации строительно-монтажных работ являются первичные учетные документы, оформленные с соблюдением установленных правил. Справка о стоимости выполненных работ и затрат, составленная организацией и подписанная заказчиком и подрядчиком, является основанием для отражения выполненного объема строительно-монтажных работ в отчетности подрядчика и заказчика. Данная справка составляется по каждому объекту строительства отдельно.

Данные о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами ее деятельности, согласно Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности и учетной политике в ООО «Столица спец строй» отражается на счете 90 «Продажи». Суммы полученных платежей, согласно условиям договора строительного подряда, учитываются предприятием на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В бухгалтерском учете при сдаче строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй» будут сделаны следующие проводки:

1. Сумма полученных платежей по выполненным строительно-монтажным работам:

Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

2. Сумма полученной выручки от выполнения строительно-монтажных работ на основании учетных документов (КС- 3, КС- 2):

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 «Продажи» – отражена выручка от строительства объекта «пос. Монды»;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 «Продажи» – отражена выручка от строительства объекта «г. Кяхта».

3. Списаны расходы на строительство:

Дебет 90-2 «Продажи» Кредит 20-1 «Основное производство» – по объекту «пос. Монды»;

Дебет 90-2 «Продажи» Кредит 20-2 «Основное производство» – по объекту «г. Кяхта».

4. Начислен НДС:

Дебет 90-3 «Продажи» Кредит 68-2 «Расчеты по НДС» – по объекту «пос. Монды»;

Дебет 90-3 «Продажи» Кредит 68-2 «Расчеты по НДС» – по объекту «г. Кяхта».

5. Определен финансовый результат от сдачи строительно-монтажных работ:

Дебет 90-9 «Продажи» Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, при позаказном методе калькулирования себестоимости, выявление результата происходит после окончания всех стадий строительно-монтажных работ, что является существенным недостатком, который не позволяет выявлять результат текущей деятельности в промежуточные периоды до момента окончания исполнения заказа с целью анализа рентабельности и оперативного реагирования.

Существенным улучшением было бы разделение заказа на несколько основных этапов строительства, в зависимости от специфики заказа и выявление результатов в промежуточные периоды. Данные изменения учета затрат позволили бы оперативно реагировать и вносить коррективы в строительный процесс без изменения проектной части заказа. Влияние на себестоимость строительно-монтажных работ возможно только при наличии промежуточных результатов, а при позаказном методе выявление затрат происходит только после окончания всех работ, что не позволяет, в принципе, оказывать влияние на себестоимость в процессе строительства.

По виду деятельности «производство товарного бетона» используется нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Бетон - созданный искусственный камень, активными составляющего которого является цемент и вода. В результате реакции между ними образуется цементный камень, скрепляющий зерна заполнителей (щебень, известняк, песок) в единый монолит. Характеристики бетона могут быть изменены путем добавления различных добавок, которые улучшают прочность бетона и позволяют значительно сократить сроки твердения.

Процесс производства бетона состоит из следующих этапов:

- разгрузка цемента и инертных материалов из барж или вагонов и загрузка в специальные бункеры;
- обработка инертных материалов (промывка, сортировка, грохочение, дробление) в тех случаях, когда эти операции не производятся непосредственно в карьере;
- дозировка цемента, инертных материалов и воды;
- приготовление бетона на заводе или загрузка составных частей бетона в грузовики-бетономешалки;

– развозка готового бетона в грузовиках-бетономешалках.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости характеризуется тем, что на предприятии на один кубический метр каждой марки бетона составляется предварительная нормативная калькуляция, т.е. калькуляция себестоимости, исчисленная по действующим на начало месяца нормам расхода материалов (приложение П).

Для расчета фактической себестоимости одного кубического метра товарного бетона используется следующая формула:

$$C = \text{ФПС}/K, \quad (2.2)$$

где С - себестоимость единицы готовой продукции;

ФПС - фактическая производственная себестоимость всей готовой продукции;

К - количество единицы готовой продукции в натуральных измерителях.

Бетон в ООО «Столица спец строй» производится исходя из собственных нужд и фактически полученных заказов. Отгрузка производится по факту по внутренним товарно-транспортным накладным и в конце смены делается отчет производства за смену. Выпуск готовой продукции (товарного бетона) отражается бухгалтерскими проводками, представленными в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Корреспонденция счетов по выпуску готовой продукции

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Выпуск готовой продукции (отчет производства за смену)	43	20
Отражена себестоимость реализованной продукции	90.2	43
Отражена выручка от реализации бетона	62	90.1
Начислен НДС	90.3	68.2

Рассмотрим на примере данные калькуляции себестоимости бетона, произведенного ООО «Столица спец строй» 27 мая 2016 г. согласно накладной № 39 от 27.05.2016 г. (приложение Р).

Для бетона марки М-200.

Норма расхода на 1 куб. метр (кг.):

– цемент – 310;

– песок – 1 200;

– щебень – 700.

Цена приобретения составляет (руб.):

- цемент – 3,84;
- песок – 0,16;
- щебень – 0,16.

Следовательно, стоимость на 1 куб. м. составит (норма расхода * цена приобретения) (руб.):

- цемент – 1 190,40 (310 * 3,84);
- песок – 192 (1 200 * 0,16);
- щебень – 112 (700 * 0,16).

Итого нормативная стоимость 1 куб. м. Бетона М-200 = 1 190,40 + 192 + 112 = 1 494,40 рублей.

Стоимость на объем (стоимость 1 куб. м. * объем) (руб.):

- цемент – 4 166,40 (1 190,40 * 3,5);
- песок – 672 (192 * 3,5);
- щебень – 392 (112 * 3,5)

Итого – 5230,40.

Для бетона марки М-250.

Норма расхода на 1 куб. метр (кг.):

- цемент – 380;
- песок – 1 100;
- щебень – 700.

Цена приобретения составляет (руб.):

- цемент – 3,84;
- песок – 0,16;
- щебень – 0,16.

Следовательно, стоимость на 1 куб. м. составит (норма расхода * цена приобретения) (руб.):

- цемент – 1 459,20 (380 * 3,84);
- песок – 176 (1 100 * 0,16);
- щебень – 112 (700 * 0,16).

Итого нормативная стоимость 1 куб. м. Бетона М-250 = 1459,20 + 176 + 112 = 1 747,20 рублей.

Стоимость на объем (стоимость 1 куб. м. * объем) (руб.):

- цемент – 9 192,96 (1 459,20 * 6,3);
- песок – 1 108,80 (176 * 6,3);
- щебень – 705,60 (112 * 6,3)

Итого – 11 007,36.

Для бетона марки М-100.

Норма расхода на 1 куб. метр (кг.):

- цемент – 210;
- песчано-гравийная смесь – 1 950.

Цена приобретения составляет (руб.):

- цемент – 3,84;
- песок – 0,16;
- щебень – 0,16

Следовательно, стоимость на 1 куб. м. составит (норма расхода * цена приобретения) (руб.):

- цемент – 806,40 (210 * 3,84);
- песчано-гравийная смесь – 312 (1 950 * 0,16).

Итого нормативная стоимость 1 куб. м. Бетона М-100 = 806,40 + 312 = 1 118,40 рублей.

Стоимость на объем (стоимость 1 куб. м. * объем) (руб.):

- цемент – 7 257,60 (806,40 * 9);
- песчано-гравийная смесь – 2 808 (312 * 9).

Итого – 10 065,60.

Данные анализа себестоимости продукции ООО «Столица спец строй» берутся из калькуляции (на 1 куб. м., объем). Далее в справке-расчете от 31.05.2016 г. отражается себестоимость на 1 руб., пересчет на фактический выпуск, фактическое списание элементов затрат и отклонения (приложение С).

Отклонения от норм по использованию материалов выявляются путем сопоставления фактически израсходованного материала с нормативным расходом на фактический выпуск.

Рассчитаем отклонение фактической себестоимости от плановой на примере выпуска продукции за май 2016 года следующим образом (руб.):

- Бетон М-100 – 168 813,70 - 116 774,67 = (-52 039,03) – экономия;
- Бетон М-200 – 248 203,66 - 171 691,64 = (-76 512,02) – экономия;
- Бетон М-300 – 51 864,45 - 35 876,56 = (-15 987,89) – экономия;
- Фундаментные блоки ФБС-240-4-6 – 27 372,92 - 18 934,87 = (-8 438,05)
- Бетон М-150 (В10) – 196 610,30 - 136 002,61 = (-60 607,69) – экономия;
- Бетон М-200 с СП – 141 864,48 - 98 132,90 = (-43 731,58) – экономия;
- Бетон М-300 с СП – 64 406,80 - 44 552,56 = (-19 854,24) – экономия;
- Бетон М-350 с СП – 474 788,25 - 328 428,58 = (-146 359,67) – экономия;
- Бетон М-150 с СП – 15 254,22 - 10 551,90 = (-4 702,32) – экономия;
- Бетон М-250 – 89 364,51 - 61 816,75 = (-27 547,76) – экономия;
- Бетон М-350 – 56 186,36 – 38 866,17 = (-17 320,19) – экономия.

Итого отклонение фактической себестоимости выпущенного бетона от плановой себестоимости (экономия) составило 473 100,44 рублей за май 2016 года.

В бухгалтерском учете отклонение отражается проводкой:

Дебет 43 субсчет «Отклонения от нормативной стоимости готовой продукции»
Кредит 20 «Основное производство» (- 473 100,44) рублей - отражено отклонение фактической себестоимости готовой продукции, выпущенной в мае 2016 года, от нормативной себестоимости.

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «отклонение от нормативной стоимости готовой продукции»- (-473 100,44) рублей - списано отклонение фактической себестоимости реализованной продукции от нормативной себестоимости.

Рассчитанное данным способом отклонение, теоретически, можно было бы рассматривать как фактическую экономию или превышение полученных результатов над нормативной себестоимостью. Данное отклонение может приниматься в учет при принятии дальнейших решений по корректировке текущей деятельности. Однако причиной высокой экономии фактических затрат ООО «Столица спец строй» является то, что в составе себестоимости учитывается только сырье. Заработная плата, страховые взносы, электроэнергия, ГСМ и другие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», что приводит к искажению себестоимости. Чтобы видеть реальную картину финансового результата выпуска продукции необходимо отражать на 20 счете не только материалы, но и заработную плату работников основного производства, отчисления во внебюджетные фонды, а также все затраты, которые непосредственно связаны с производством бетона.

Выявляя отклонения, находя их причины, мы получаем возможность избежать потерь в следующем году, что позволяет делать экономику предприятия более эффективной. Поэтому только нормативный метод учета затрат на производство и правильное распределение затрат на прямые и косвенные дает возможность в ходе производства контролировать затраты, влияющие на себестоимость продукции и принимать соответствующие решения.

3 Анализ затрат и себестоимости продукции и строительного-монтажных работ ООО «Столица спец строй»

3.1 Анализ динамики затрат на производство продукции и выполнение строительного-монтажных работ ООО «Столица спец строй»

Себестоимость продукции является важным показателем, который характеризует работу предприятий. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности предприятия и темпы расширенного воспроизводства. Анализ себестоимости продукции имеет очень важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и выбрать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Анализ затрат на производство строительного предприятия является предпосылкой их экономически обоснованного планирования на будущий год. В процессе анализа изучаются состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы полученных прибыли или убытков по каждому конкретному случаю. Анализ затрат направлен на выявление возможностей повышения эффективности работы предприятия за счет более рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Объектами анализа затрат на производство и себестоимости продукции являются такие показатели как полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; затраты на рубль продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные статьи затрат.

Затраты на производство характеризуются абсолютным показателем - суммой и относительными величинами - уровнем и структурой.

В ходе анализа затрат на производство продукции и выполнение строительного-монтажных работ используется информация из различных источников. Следует отметить, что в данном случае не достаточно информации представленной в финансовой отчетности организации, необходимо использовать данные бухгалтерского, управленческого и оперативного учета.

Основными источниками информации для целей проведения анализа затрат на производство являются:

- бухгалтерская отчетность – формы №1, №2, №5;
- статистическая отчетность;

- регистры бухгалтерского учета по счетам 20-29, 43, 90;
- планы деятельности предприятия на анализируемый период;
- оперативные планы-графики;
- отчеты о работе структурных подразделений предприятия;
- данные бухгалтерского учета о производстве продукции отдельными цехами (подразделениями).

В ходе анализа затрат на производство продукции и выполнение строительно-монтажных работ большое значение отводится сравнению плановых и фактических показателей. В этом случае необходимо использовать данные бизнес-плана или других аналогичных планов деятельности предприятия на анализируемый период. При анализе себестоимости проверяется выполнение плана по затратам в целом, выявляются причины полученной экономии или допущенного перерасхода по каждой статье произведенных расходов в целях установления резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Следует отметить, что ООО «Столица спец строй» не формирует бизнес-план деятельности предприятия на год, что можно отнести к отрицательным моментам системы управления затратами на предприятии.

Проанализируем динамику затрат на производство продукции и выполнение строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй» по общему объему за ряд лет (таблица Т.1 в приложении Т).

Наглядно динамика затрат на производство по общему объему за последние три года представлена на рисунке 3.1.

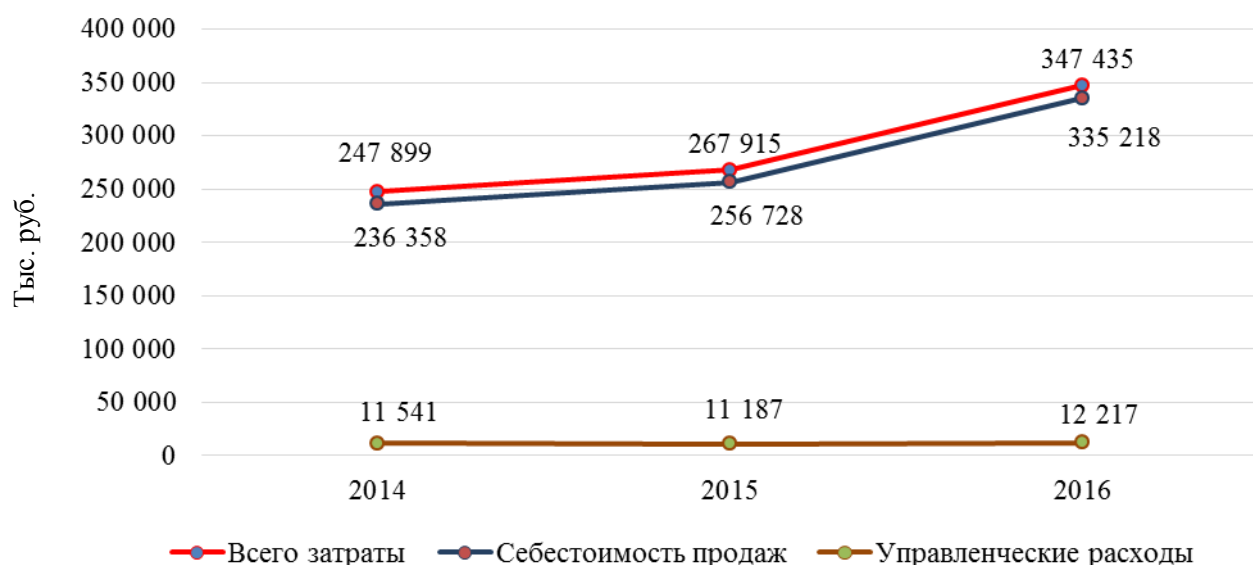


Рисунок 3.1 – Динамика затрат на производство ООО «Столица спец строй» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Анализ динамики затрат на производство позволяет сделать вывод о том, что за последние три года наблюдается тенденция их увеличения. В целом по предприятию затраты на производство в 2016 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 79 520 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом на 99 536 тыс. руб. При этом в качестве положительного момента следует отметить, что рост общей суммы затрат на производство прежде всего обусловлен ростом себестоимости продаж, в то время как величина управленческих расходов увеличивается незначительно, а в 2015 году по отношению к 2014 году имело место даже снижение величины управленческих расходов.

Из данных таблицы Т.3.1 и рисунка 3.1 видно, что темпы роста затрат на производство в 2016 году по сравнению с 2015 годом существенно увеличились: в 2015 г. темп роста по общей сумме затрат составил 108,07%, в 2016 – 129,68%.

Абсолютная сумма затрат на производство отражает объем текущих расходов по производству и реализации продукции, работ, услуг за определенный период и показывает необходимый размер финансовых ресурсов для покрытия затрат на простое воспроизводство. Рост реализации продукции, изменение материально-технической базы вызывают прямо пропорциональное изменение этой суммы. Однако абсолютная сумма затрат на производство не отражает эффективности производимых затрат. Для более полной характеристики затрат на производство используется уровень затрат на производство, с помощью которого затраты соизмеряются с результатом деятельности предприятия.

Одним из показателей уровня и динамики затрат на производство являются затраты на 1 руб. выручки. Этот показатель определяется как отношение себестоимости к стоимости реализованной продукции. Динамика затрат на 1 руб. выручки от продаж представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Динамика затрат на 1 руб. выручки от продаж

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп роста 2015/2014, %	Темп роста 2016/2015, %
Затраты на производство и реализацию продукции всего, тыс. руб., в т.ч.:	247 899	267 915	347 435	108,07	129,68
- себестоимость продаж	236 358	256 728	335 218	108,62	130,57
- управленческие расходы	11 541	11 187	12 217	96,93	109,21
Выручка от продаж, тыс. руб.	261 491	284 986	360 223	108,99	126,40
Затраты на 1 руб. выручки от продаж	0,95	0,94	0,96	99,16	102,60
Себестоимость продаж на 1 руб. выручки от продаж	0,90	0,90	0,93	99,66	103,30
Управленческие расходы на 1 руб. выручки от продаж	0,04	0,04	0,03	88,94	86,40

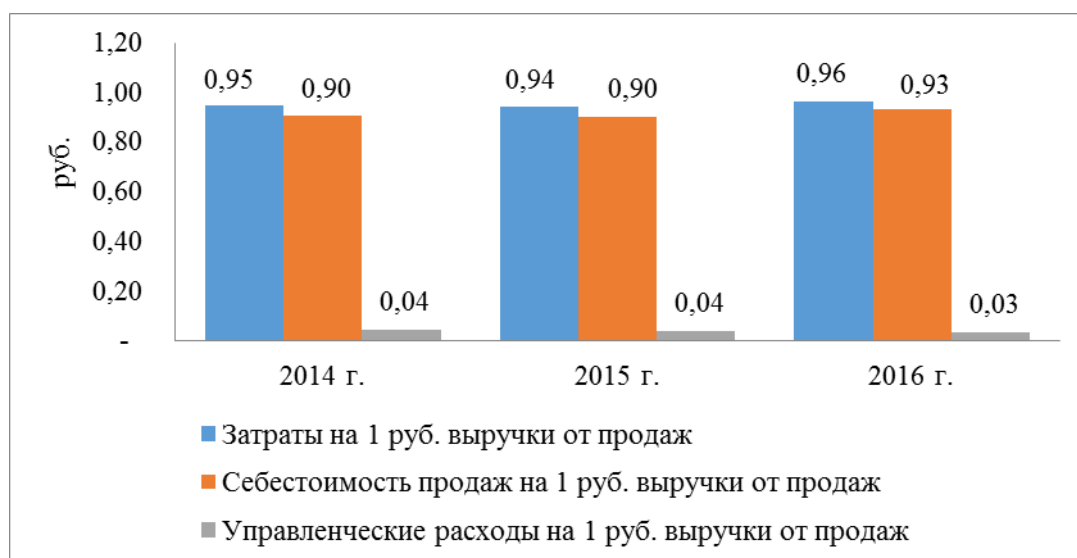


Рисунок 3.2 - Динамика затрат на 1 руб. выручки от продаж

Как видно из данных таблицы 3.1 и рисунка 3.2 фактические затраты на 1 руб. выручки в отчетном году составляют 96 коп., это на 2 коп. больше, чем в соответствующем периоде прошлого года, и на 1 коп. больше чем в 2014 г. Отрицательным фактором является превышение темпа роста затрат над темпом роста выручки от продаж. Так, в 2016 году затраты на производство увеличились на 29,68%, в то время как выручка от продаж только на 26,4%.

В качестве положительного момента следует отметить снижение уровня управленческих расходов на 1 руб. выручки от продаж на протяжении всего анализируемого периода. В тоже время темп роста уровня себестоимости продаж на 1 руб. выручки в 2016 г. составил 103,3%, в то время как в 2015 г. имело место незначительное снижение (99,66%).

В результате полученных данных видно, что за последние три года имеет место увеличение величин как затрат на производство, так и выручки от продаж, однако темпы роста затрат выше. При этом поскольку рост затрат в основном обусловлен увеличением суммы себестоимости продаж, целесообразно провести анализ в разрезе видов продукции, работ, услуг.

ООО «Столица спец строй» осуществляет несколько видов деятельности (выполнение строительно-монтажных работ, производство и реализация бетона и ж/б блоков, оказание услуг бетоносмесителя, реализация товарных остатков), в связи с чем необходимо оценить динамику и уровень затрат на производство по каждому из них, что позволит выявить основные факторы увеличения и наметить направления для их сокращения.

В таблице 3.2 представлены данные о показателях выручки и себестоимости продаж по основным видам деятельности ООО «Столица спец строй», а также уровень затрат на 1 руб. выручки от продаж.

Таблица 3.2 – Динамика показателей выручки, себестоимости продаж и затрат на 1 руб. выручки от продаж в разрезе видов деятельности ООО «Столица спец строй»

Показатели	Выручка от продаж, тыс. руб.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	Затраты на 1 руб. выручки от продаж	Темп роста, %		
				Выручка от продаж, тыс. руб.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	Затраты на 1 руб. выручки от продаж
2014 год						
ВСЕГО, в т.ч.:	261 491	236 358	0,90	-	-	-
- строительно-монтажные работы	212 079	192 664	0,91	-	-	-
- производство и реализация бетона и ж/б блоков	25 993	24 022	0,92	-	-	-
- услуги бетоносмесителя	2 771	-	-	-	-	-
- реализация товарных остатков	20 648	19 672	0,95	-	-	-
2015 год						
ВСЕГО, в т.ч.:	284 986	256 728	0,90	108,99	108,62	99,66
- строительно-монтажные работы	237 344	217 053	0,91	111,91	112,66	100,67
- производство и реализация бетона и ж/б блоков	21 886	17 487	0,80	84,20	72,80	86,46
- услуги бетоносмесителя	2 439	-	-	88,01	-	-
- реализация товарных остатков	23 317	22 188	0,95	112,93	112,79	99,88
2016 год						
ВСЕГО, в т.ч.:	360 223	335 218	0,93	126,40	130,57	103,30
- строительно-монтажные работы	347 075	325 960	0,94	146,23	150,18	102,70
- производство и реализация бетона и ж/б блоков	7 118	5 042	0,71	32,52	28,83	88,65
- услуги бетоносмесителя	959	-	-	39,32	-	-
- реализация товарных остатков	5 071	4 216	0,83	21,75	19,00	87,37

Наибольшую долю в составе выручки и себестоимости продаж ООО «Столица спец строй» составляют строительно-монтажные работы, при этом их доля увеличилась с 81% в 2014 г. до 96% в 2016 году. Как видно из данных таблицы, рост выручки и себестоимости продаж связан с увеличением объемов строительно-монтажных работ при одновременном сокращении производства и реализации бетона и услуг бетосмесителя. Сокращение объемов реализации бетона связано с тем, что в 4 квартале 2015 г. руководством было принято решение о концентрации деятельности предприятия на строительно-монтажных работах и передаче в аренду одного из бетонно-растворных узлов.

Реализация товарных остатков в 2015 г. по сравнению с 2014 г. выросла, однако в 2016 г. по сравнению к 2015 г. существенно сократилась (темп роста 21,75%).

Негативным моментом в деятельности предприятия является то, что на протяжении всего анализируемого периода темпы роста себестоимости строительного-монтажных работ превышают темпы роста выручки от продаж, в результате увеличивается уровень затрат на 1 руб. выручки от продаж: в 2014 г. – 0,908, в 2015 – 0,915, в 2016 г. – 0,939. По остальным видам деятельности наблюдается снижение уровня затрат. Кроме того, в качестве отрицательного момента следует отметить, что предприятием отдельно не формируется себестоимость продаж по виду деятельности «услуги бетоносмесителя», что приводит к искажению показателей.

Себестоимость продукции имеет прямую зависимость от уровня ресурсоемкости производства и изменения цен на потребленные ресурсы в связи с инфляцией. Поэтому следующим этапом необходимо проведение анализа затрат ООО «Столица спец строй» по экономическим элементам. Анализ структуры затрат по элементам дает возможность оценить такие показатели как материалоемкость, трудоемкость, фондоемкость продукции, а также определить в каком направлении происходят изменения и как они влияют на себестоимость.

Динамика затрат ООО «Столица спец строй» по элементам за 2014-2016 гг. представлена в таблице У.1 (приложение У). Из данных таблицы видно, что на протяжении всего анализируемого периода общая величина затрат увеличивается.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом имеет место существенное сокращение величины и удельного веса материальных затрат (темп роста 81,18%, снижение удельного веса на 18,96%) при одновременном росте прочих затрат (темп роста 223,10%, увеличение удельного веса на 18,78%). Рост величин затрат наблюдается и по элементам, заработная плата, отчисления на социальные нужды и амортизация, при этом их удельные веса в общей сумме затрат на производство существенно не изменились. Значительное сокращение размера и доли материальных затрат, а также рост прочих затрат связаны с тем, что ООО «Столица спец строй» сократило объемы производства и реализации бетона и увеличило объемы выполнения строительного-монтажных работ.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом рост величины затрат наблюдается по всем элементам, кроме амортизации. Наибольшие темпы роста имеют место по элементам «прочие затраты» - 145,05%, «материальные затраты» - 122,57%. При этом следует отметить, что доля материальных затрат уменьшилась на 3,14%, в то время как доля прочих затрат увеличилась 4,32%. По остальным элементам затрат имеет место несущественное снижение доли в общей величине затрат. Увеличение доли прочих затрат связано прежде всего с продолжением наращивания объемов выполнения строительного-монтажных работ с привлечением субподрядных организаций и сокращением производства бетона для

целей реализации.

Несмотря на сокращение доли материальных затрат в общей сумме затрат с 76,18% в 2014 г. до 54,09% в 2016 г. ООО «Столица спец строй» является материалоемким предприятием.

3.2 Анализ себестоимости выпущенной продукции и выполненных работ ООО «Столица спец строй»

Одним из важнейших вопросов оценки себестоимости продукции является ее анализ по статьям затрат. Группировка затрат по элементам указывает на то, что затрачено, какие производственные ресурсы и в какой пропорции употреблялись в производстве. Группировка затрат по статьям калькуляции характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, отражает связь затрат и результатов, определяет целесообразность затрат.

Затраты по элементам и статьям калькуляции отличаются количественно. Первые – включают все затраты предприятия за отчетный период, т.е. полностью отражают стоимость потребленных производственных ресурсов, включая оплату труда. Вторые – отражают только затраты, связанные с производством продукции в течение данного периода.

Анализ затрат по статьям себестоимости продукции проводится путем сопоставления расходов за отчетный период и предыдущий период в целом и по отдельным калькуляционным статьям. Это дает возможность установить, по каким статьям имело место снижение расходов, а по каким – превышение. Такой анализ позволяет наметить направление, по которому должно пойти дальнейшее изыскание резервов себестоимости продукции на предприятии.

Одновременно с анализом динамики затрат на производство по статьям расходов необходимо изучить и структуру себестоимости продукции. Анализ структуры себестоимости продукции характеризует уровень отдельных статей расходов и их влияние на себестоимость изделий, при этом определяются удельные веса соответствующих затрат себестоимости продукции в отчетном году и их отклонения от показателей предыдущего года.

В параграфе 3.1 было отмечено превышение темпов роста себестоимости строительно-монтажных работ над темпом роста выручки от продаж. В связи с чем целесообразно проведение анализа себестоимости по статьям затрат именно по строительно-монтажным работам с целью выявления основных причин роста и выработки рекомендаций по управлению затратами.

В качестве основных источников информации о себестоимости строительно-монтажных работ по статьям затрат были использованы регистры синтетического и аналитического учета по счетам 20, 25, 26.

В таблице 3.5 приведена структура затрат по статьям себестоимости строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй».

Таблица 3.3 – Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по статьям затрат на производство за 2015-2016 гг.

Наименование статей затрат на производство	Сумма расходов				Отклонение (+/-)		Темп роста, %
	2015 год		2016 год		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %			
Сырье и основные материалы	125 842	57,98	173 547	53,24	47 705	- 4,74	137,91
Топливо	3 320	1,53	5 744	1,76	2 424	0,23	173,01
Коммунальные платежи	1 393	0,64	2 431	0,75	1 038	0,10	174,52
Заработная плата основная и дополнительная	5 239	2,41	5 577	1,71	338	- 0,70	106,45
Отчисления во внебюджетные фонды	1 689	0,78	1 815	0,56	126	- 0,22	107,46
Лизинговые, арендные платежи	3 172	1,46	4 733	1,45	1 561	- 0,01	149,21
Оплата услуг субподрядных организаций	64 812	29,86	115 495	35,43	50 683	5,57	178,20
Прочие расходы	11 586	5,34	16 618	5,10	5 032	- 0,24	143,43
Итого себестоимость	217 053	100,00	325 960	100,00	108 907	-	150,18

По данным таблицы 3.3 видно, что себестоимость строительно-монтажных работ сформирована по прямым статьям расходов. Общехозяйственные расходы в себестоимость не включаются и относятся напрямую на уменьшение финансового результата деятельности предприятия.

Анализируя структуру затрат на выполнение строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй» за 2015-2016 гг., можно сделать вывод о том, что по всем статьям затрат наблюдался как абсолютный, так и относительный рост. В целом себестоимость строительно-монтажных работ в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 108 907 тыс. руб. (50,18%). Наибольший прирост в абсолютном выражении имеет место по статьям «Оплата услуг субподрядных организаций» на 50 683 тыс. руб., «Сырье и основные

материалы» на 47 705 тыс. руб. По темпу роста наибольший прирост также наблюдается по статье «Оплата услуг субподрядных организаций» на 78,20%. При этом следует отметить, что темп роста по данной статье затрат превышает общую величину прироста.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости работ занимают затраты на основное сырье и материалы (57,98% в 2015 г., 53,24% в 2016 г.), а также затраты, связанные с оплатой услуг субподрядных организаций (29,86% в 2015 г., 35,43% в 2016 г.). По данным таблицы видно, что доля затрат на сырье и материалы в 2016 г. снизилась на 4,74%, в то время доля затрат на оплату услуг субподрядных организаций увеличилась на 5,57%. Это связано с тем, что ООО «Столица спец строй» при выполнении строительного-монтажных работ стало в большей степени использовать услуги сторонних организаций.

По остальным статьям затрат доля составляет не более 5,5% и существенно не изменилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Следует только отметить снижение на 0,7% доли затрат на заработную плату работников предприятия, что также является следствием сокращения объемов работ, выполняемых собственными силами ООО «Столица спец строй».

Сгруппируем затраты на выполнение строительного-монтажных работ на условно-постоянные и условно-переменные (таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Группировка затрат на выполнение строительного-монтажных работ ООО «Столица спец строй» на условно-постоянные и условно-переменные затраты

Наименование статей затрат на производство	Сумма расходов, тыс. руб.		Отклонение (+/-), тыс. руб.	Темп роста, %
	2015 год	2016 год		
Условно-переменные всего, в т.ч.:	200 902	302 178	101 276	150,41
1. Сырье и основные материалы	125 842	173 547	47 705	137,91
2. Топливо	3 320	5 744	2 424	173,01
4. Заработная плата основная и дополнительная	5 239	5 577	338	106,45
5. Отчисления во внебюджетные фонды	1 689	1 815	126	107,46
7. Оплата услуг субподрядных организаций	64 812	115 495	50 683	178,20
Условно-постоянные всего, в т.ч.:	16 151	23 782	7 631	147,25
3. Коммунальные платежи	1 393	2 431	1 038	174,52
6. Лизинговые, арендные платежи	3 172	4 733	1 561	149,21
7. Прочие расходы	11 586	16 618	5 032	143,43
Итого себестоимость	217 053	325 960	108 907	150,18

По данным таблицы видно, что общая сумма затрат на выполнение строительного-

монтажных работ, зависящих от изменения объемов работ, в 2016 году составила 302 178 тыс. руб., что больше прошлого года на 101 276 тыс. руб. или 50,41 %. Сумма затрат, независящих от изменения объемов выполнения работ, в отчетном году также увеличилась (на 7 631 тыс. руб.), при этом в качестве положительного момента следует отметить, что темп роста условно-постоянных расходов по сравнению с темпом роста условно-переменных расходов ниже и составил 47,25%.

Еще одним видом деятельности ООО «Столица спец строй» является производство и реализация бетона, при этом бетон производится как для продажи, так и с целью использования для собственных нужд при выполнении строительно-монтажных работ. Ранее уже было отмечено, что в 2016 г. имеет место существенное сокращение объемов производства бетона в связи с передачей в аренду бетонно-растворного узла. Кроме того, в качестве недостатка системы учета и формирования себестоимости изготовления бетона выявлено формирование себестоимости только по статье основных материалов. Поэтому в дальнейшем целесообразно проведение анализа динамики общей себестоимости 1 куб. м. бетона, а также в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции.

В таблице 3.5 приведены данные об объемах, величине затрат на производство бетона всех марок, а также средней себестоимости 1 куб. м. бетона.

Таблица 3.5 – Себестоимость производства бетона ООО «Столица спец строй»

Период	Количество произведенного бетона всех марок, куб.м.	Всего затраты на производство бетона, тыс. руб.	Себестоимость 1 куб. м. бетона, тыс. руб.	Темп роста, %		
				кол-во	затраты	себестоимость 1 куб.м.
2014 год	13 334	32 221	2,42	-	-	-
2015 год	8 046	18 258	2,27	60,34	56,67	93,90
2016 год	2 655	4 690	1,77	32,99	25,68	77,86

Из данных таблицы 3.5 видно, что динамика снижения общей величины затрат на производство бетона на протяжении всего анализируемого периода опережает темпы сокращения объемов производства. В результате наблюдается снижение усредненной себестоимости 1 куб. м. бетона: в 2014 года она составила 2,42 тыс. руб., в 2015 году – 2,27 тыс. руб., в 2016 г. – 1,77 тыс. руб.

В таблице Ф.1 (приложение Ф) приведены данные о величине себестоимости 1 куб. м. бетона в разрезе выпускаемой номенклатуры. Исходя из данных таблицы, наблюдается сокращение себестоимости 1 куб. м. по всей номенклатуре выпускаемой продукции, что положительно характеризует деятельность предприятия. При этом темпы снижения в 2016 году превышают 2015 год. Основными причинами сокращения себестоимости являются

снижение стоимости поставки основных материалов, используемых при производстве бетона, за счет налаживания долгосрочных партнерских отношений с поставщиками и применение системы скидок. Кроме того, на предприятии в 2015-2016 гг. были проведены мероприятия, направленные на усиление контроля за расходом материалов. В частности, ужесточен пропускной режим ввоза-вывоза материальных ценностей с территории базы предприятия, усилен контроль за рациональностью использования материалов непосредственно в бетонно-растворном узле.

Следующим этапом необходимо проведение анализа безубыточности, позволяющего определить тот объем продаж, при котором общие затраты на производство строительной организации окупятся. С этой целью рассчитывается точка безубыточности, в качестве которой принимаются значения выручки или объема производства строительной организации, покрывающие все затраты и обеспечивающие нулевую прибыль. То есть определяется минимальный объем выручки от реализации продукции, при котором уровень рентабельности будет больше нуля.

Основные показатели анализа безубыточности приведены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Анализ безубыточности ООО «Столица спец строй»

Показатели	Ед. измерения	Обозначения	Формула	2014 год	2015 год	2016 год
Выручка от реализации	тыс.руб.	В		261 491	284 986	360 223
Переменные затраты	тыс.руб.	Зпер		236 358	256 728	335 218
Постоянные затраты	тыс.руб.	Зпост		11 541	11 187	12 217
Прибыль	тыс.руб.	П		13 592	17 071	12 788
Валовая маржа	тыс.руб.	ВМ	В-Зпер	25 133	28 258	25 005
Коэффициент валовой маржи		Квм	ВМ / В	0,096	0,099	0,069
Точка безубыточности (пороговая выручка)	тыс.руб.	ТБ	Зпост / Квм	120 076	112 823	175 999
Запас финансовой прочности	тыс.руб.	ЗФП	В-ПР	141 415	172 163	184 224
	%	ЗФП %	ЗФП / В	54,08%	60,41%	51,14%
Эффект производственного рычага		Эф пр. рычага	ВМ / П	1,849	1,655	1,955

Сравнивая показатели за три года, видно, что рост объема продаж отрицательно отразился на финансовых результатах деятельности предприятия: увеличение объема реализации при одновременном увеличении затрат повлекло за собой снижение размера прибыли в 2016 году относительно 2014 и 2015 годов.

Значительный рост переменных затрат и практически неизменность постоянных затрат привели к увеличению размера пороговой выручки (на 46,6% по сравнению с 2014 годом) и уменьшению запаса финансовой прочности до уровня 51,14% (в 2014 г. – 54,08%, в 2015 - 60,41%). При объеме реализации 175 999 тыс. руб. предприятие не будет терпеть убытков, но и не получит прибыли. Запас прочности ООО «Столица спец строй» в 2016 году составляет 51,14% и показывает, насколько процентов фактический объем продаж выше критического, при котором уровень рентабельности равен нулю.

Сила воздействия производственного рычага в 2016 году увеличилась, что говорит о росте предпринимательского риска предприятия, о более рискованном финансовом положении ООО «Столица спец строй» с точки зрения уменьшения прибыли.

3.3 Направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «Столица спец строй»

Анализ существующей в ООО «Столица спец строй» системы бухгалтерского учета и управления затратами на производство и выполнение работ позволил сделать вывод о ее несовершенстве. К сожалению, принимаемые руководством в настоящее время решения по развитию и организации производства не обосновываются соответствующими расчетами и, как правило, носят интуитивный характер.

Для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо знать свои затраты и в первую очередь разбираться в информации о произведенных расходах. Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

В результате проведенного анализа системы бухгалтерского учета и управления затратами ООО «Столица спец строй» были выявлены отдельные недостатки.

1. В нарушение Инструкции по применению плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г., счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется в ООО «Столица спец строй» для выделения затрат, произведенных на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя, а не для учета общепроизводственных расходов.

2. Заработная плата работников производства бетона, страховые взносы, электроэнергия, ГСМ и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству бетона, учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в составе управленческих

расходов, в результате искажается фактическая себестоимость производства бетона и строительно-монтажных работ.

3. Отсутствие планов доходов и расходов предприятия на предстоящий финансовый год. Отсутствие таких планов говорит о том, что предприятие изначально не прогнозирует возможные величины доходов и расходов, уровень рентабельности деятельности, и соответственно в последующем не может провести анализ факторов, послуживших сокращению или увеличению объемов деятельности предприятия относительно предыдущих периодов, а также в случаях сокращения прибыли или получения убытка выявить основные причины.

4. Не проводится анализ исполнения сметы на выполнение строительно-монтажных работ. При этом отдельные объекты могут выполняться в течение нескольких месяцев, а получение дохода и списание произведенных расходов, исходя из условий заключенных договоров, производится ежемесячно в объеме фактически выполненных работ. Соответственно полная стоимость затрат на исполнение договора не формируется и не сопоставляется со сметной стоимостью работ, что негативно может сказаться на финансовых результатах деятельности предприятия.

Для устранения выявленных недостатков, а также для повышения эффективности управления предприятием в целом, необходимо создание на предприятии системы управления затратами нового типа. При написании работы руководству ООО «Столица спецстрой» были сформулированы и переданы следующие рекомендации, направленные на совершенствование существующей системы учета и управления затратами предприятия.

1. Внести изменения в учетную политику и существующий порядок учета общепроизводственных (общецеховых) расходов и отражать их по счету 25 «Общепроизводственные расходы» с подразделением по статьям затрат. Это позволит проводить более детальный анализ затрат на предмет их эффективности и целесообразности.

2. По счету 20 «Основное производство» подразделение «Бетонно-растворный узел» отражать не только материалы, но и заработную плату работников основного производства, отчисления во внебюджетные фонды, а также все затраты, которые непосредственно связаны с производством бетона. Это позволит сформировать себестоимость производства бетона по всем прямым статьям затрат, а не только исходя из стоимости материалов, и проводить достоверный анализ отклонений фактической себестоимости бетона от плановых калькуляций.

3. Разработка и анализ исполнения планов доходов и расходов деятельности предприятия на предстоящий финансовый год.

Строительная отрасль в Республике Бурятия представлена достаточно большим

количеством организаций, уровень конкуренции среди участников этого сегмента рынка очень высок. Соответственно разработка долгосрочных и краткосрочных планов развития производства и организации производственной деятельности должна учитывать способы продвижения товара, работ, услуг на рынок, прогнозировать цены, будущую прибыль, основные финансово-экономические результаты деятельности предприятия и вместе с тем определять так называемые зоны риска, предлагать пути снижения этих рисков или, по крайней мере, их влияния на будущую прибыль. Кроме того, при разработке планов необходимо учитывать требования всесторонней оценки текущей экономической ситуации и достижения принятых стандартов социально-экономического развития отрасли, экологического благополучия развития данного бизнеса, исходя из реальных возможностей привлечения финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Наличие указанных планов деятельности позволит предприятию:

- тщательно отработать стратегию и избежать ошибок еще «на бумаге», а не в реальности, рассмотрев свое предприятие со всех сторон – маркетинга, финансов и производственной деятельности;
- оценить фактические материалы деятельности предприятия за определенный период.

Таким образом, разработка укрупненных долгосрочных стратегических планов деятельности, а также планов доходов и расходов на предстоящий финансовый год позволила бы ООО «Столица спец строй» повысить управляемость затратами и избежать необоснованно произведенных расходов. При этом обязательно необходимо закрепление центров ответственности за контролем величин доходов и расходов. Так, общий контроль за производственной деятельностью предприятия осуществляет главный инженер, которому предоставляется полная информация о произведенных расходах и полученных доходах. В качестве центра ответственности по строительно-монтажным работам назначаются прорабы, отвечающие за выполнение работ и сдачу объекта. По виду деятельности «производство бетона» центром ответственности необходимо определить бетонно-растворного узла во главе с начальником.

4. Проведение анализа исполнения сметной стоимости строительно-монтажных работ с детализацией по важнейшим статьям. При этом анализ необходимо проводить как по мере закрытия отдельных этапов выполнения работ, так и по всему объекту в целом.

Наиболее тщательному анализу должны быть подвергнуты те статьи затрат, по которым имеется значительный перерасход или существенная экономия. Большие отклонения показателей затрат от сметной стоимости могут говорить о неправильном установлении норм, а также об изменениях или нарушениях в производственном процессе.

Детальное рассмотрение возникших отклонений позволит снизить перерасход и выявить резервы снижения себестоимости.

Следует также отметить, что исходя из проведенного анализа затрат на производство ООО «Столица спец строй» в 2016 году по сравнению с 2015 годом имеет место значительное увеличение объемов выполнения строительного-монтажных работ. Однако показатели деятельности предприятия ухудшились. В качестве одной из причин следует отметить увеличение доли работ, выполняемых с привлечением субподрядных организаций. Считаем, руководству предприятия, необходимо дополнительно провести более детальный анализ динамики и структуры затрат на выполнение строительного-монтажных работ с целью оценки эффективности выполнения работ собственными силами или с привлечением субподрядных организаций. При этом необходимо учитывать, что анализ себестоимости 1 куб. м. бетона показал существенное ее снижение на протяжении анализируемого периода.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность любого предприятия отражается в бухгалтерском учете и основным аспектом этого учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг. Умение правильно управлять затратами, значит грамотно управлять всей деятельностью хозяйствующего субъекта, так как это охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

Вопросы калькулирования возникают перед бухгалтером на всех стадиях кругооборота хозяйственных средств: в процессе заготовления сырья и материалов, производства продукции и ее реализации. В самом широком смысле калькулирование представляет собой способ систематизации затрат и получения информации о себестоимости продукта для выявления резервов повышения эффективности производства и управления этим процессом.

В данной выпускной квалификационной работе при изучении учета затрат и анализа себестоимости единицы продукции и услуг были установлены организационные и производственные особенности деятельности ООО «Столица спец строй», которая осуществляет строительно-монтажные работы и занимается производством товарного бетона всех марок.

При изучении порядка ведения учета было установлено, что предприятие использует позаказный метод учета затрат по виду деятельности «Строительство» и нормативный метод калькулирования себестоимости продукции по виду деятельности «Производство товарного бетона».

Учет затрат осуществляется с использованием счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

При позаказном методе затраты по строительно-монтажным работам собираются по каждому заказу на счете 20 «Основное производство» и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость», формируя в итоге общую себестоимость работ и услуг.

Фактические затраты по бетону собираются по дебету счета 20 и по мере выпуска отражаются по нормативной себестоимости в дебет счета 43, а себестоимость реализованной продукции списывается с кредита счета 43 в дебет счета 90.02 «Себестоимость».

Анализ затрат и себестоимости продукции и строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй» был проведен за 2014-2016 гг. по следующим направлениям: анализ динамики и уровня затрат на 1 руб. выручки от продаж по общему объему и в разрезе осуществляемых видов деятельности, анализ затрат по экономическим элементам, анализ

себестоимости по статьям затрат по строительно-монтажным работам, анализ динамики общей себестоимости 1 куб. м. бетона и в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции, анализ безубыточности деятельности.

По результатам проведенного анализа было выявлено, что в целом за последние три года наблюдается тенденция увеличения затрат, при этом в качестве положительного момента следует отметить рост общей суммы затрат на производство, прежде всего, в результате роста себестоимости продаж, в то время как величина управленческих расходов увеличивается незначительно. Одновременно отрицательным моментом деятельности предприятия следует отметить опережающие темпы роста затрат над выручкой от продаж.

Анализируя структуру затрат на выполнение строительно-монтажных работ ООО «Столица спец строй» за 2015-2016 гг., можно сделать вывод о том, что по всем статьям затрат наблюдался как абсолютный, так и относительный рост. В целом себестоимость строительно-монтажных работ в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась (на 50,18%). Наибольший удельный вес в структуре себестоимости работ занимают затраты на основное сырье и материалы (57,98% в 2015 г., 53,24% в 2016 г.), а также затраты, связанные с оплатой услуг субподрядных организаций (29,86% в 2015 г., 35,43% в 2016 г.).

В результате проведенного анализа безубыточности было выявлено, что значительный рост переменных затрат и практически неизменность постоянных затрат привели к увеличению пороговой выручки и уменьшению запаса финансовой прочности. Сила воздействия производственного рычага в 2016 году увеличилась, что говорит о росте предпринимательского риска предприятия, о более рискованном финансовом положении ООО «Столица спец строй» с точки зрения уменьшения прибыли.

В целом анализ существующей в ООО «Столица спец строй» системы бухгалтерского учета и управления затратами на производство и выполнение работ позволил сделать вывод о ее несовершенстве. В частности, были выявлены следующие недостатки:

- использование не по назначению счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- формирование себестоимости бетона только по статьям материальных затрат;
- отсутствие формирования полной себестоимости продукции по видам продукции и работ;
- отсутствие планов доходов и расходов предприятия на предстоящий финансовый год;
- не проведение анализа исполнения сметы на выполнение строительно-монтажных работ.

К сожалению, принимаемые руководством в настоящее время решения по развитию и организации производства не обосновываются соответствующими расчетами и, как правило,

носят интуитивный характер. Для устранения выявленных недостатков, а также для повышения эффективности управления предприятием в целом, необходимо создание на предприятии системы управления затратами нового типа. При написании работы руководству ООО «Столица спец строй» были сформулированы и переданы следующие рекомендации, направленные на совершенствование существующей системы учета и управления затратами предприятия.

1. Внести изменения в учетную политику и существующий порядок учета общепроизводственных (общецеховых) расходов и отражать их по счету 25 «Общепроизводственные расходы» с подразделением по статьям затрат.

2. По счету 20 «Основное производство» подразделение «Бетонно-растворный узел» отражать не только материалы, но и заработную плату работников основного производства, отчисления во внебюджетные фонды, а также все затраты, которые непосредственно связаны с производством бетона.

3. Разработать и проводить анализ исполнения планов доходов и расходов деятельности предприятия на предстоящий финансовый год.

4. Проводить анализ исполнения сметной стоимости строительно-монтажных работ с детализацией по важнейшим статьям.

Следование руководством предложенным рекомендациям позволит ООО «Столица спец строй» повысить управляемость затратами и избежать необоснованно произведенных расходов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
- 4 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
- 5 Письмо Минфина РФ от 29.04.2002 N 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей организации учета» // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36593/
- 6 Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 N 190-ФЗ (ред. от 19.12.2016) // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51040/
- 7 Адамов, Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие / Н. А. Адамов, Г. А. Амучиева – Москва, 2004. – С. 128.
- 8 Бабаева, З.Ш. Особенности управленческого учета и калькулирование себестоимости в строительстве / З.Ш. Бабаева, Х.Р. Мугутдинова, Х.Р. Султанова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 11-4 (76-4). – С. 567-571.
- 9 Боброва, Е.А. Техника применения современных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Е.А. Боброва // Аудиторские ведомости. – 2013. – №01. – С. 72-86.
- 10 Вандина, О.Г. Методология учета себестоимости и реализации строительно-монтажных работ / О.Г. Вандина // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. – №2. – С. 51-55.
- 11 Венкова, Е.С. Особенности позаказного метода учета затрат для производства

строительно-монтажных работ / Е.С. Венкова, Л.А. Свиридова // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. – 2014. – С. 16-23.

12 Дегтев, Г.И. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) / Г.И. Дегтев // Научные исследования и разработки молодых ученых. – 2015. – №5. – С. 217-220.

13 Динмухаметов, И.Ф. Нормативный учет как метод калькулирования себестоимости продукции / И.Ф. Динмухаметов // SCIENCE TIME. – 2015. – №5 (17). – С. 146-150.

14 Елисеева, И.В. Сущность и значение учета затрат на производство и выпуск готовой продукции / И.В. Елисеева // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – №1. – С. 31-36.

15 Замбржицкая, Е.С. Применение современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в российской практике / Е.С. Замбржицкая, Е.Ю. Щепотьева, В.П. Точилкина // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2015. – №7-8. – С. 58-65.

16 Золотухина, А.Д. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) / А.Д. Золотухина // Аудит и финансовый анализ . – 2009. – №02. – С. 30-38.

17 Ивашкевич, В.Б. Калькуляция стоимости продукции / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет – Москва, 2011. – С. 576.

18 Кобзарь, В.В. Себестоимость в строительстве: особенности, проблемы, методы совершенствования / В.В. Кобзарь, Л.В. Юрьева // Актуальные вопросы современной науки и образования. – 2015. – С. 291-296.

19 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина – Москва, 2011. – С. 720.

20 Копылов, А.В. Распределение затрат по видам деятельности: сущность метода, основные элементы и учет / А.В. Копылов, И.Б. Горяйнов // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2011. – №3 (16). – С. 171-175.

21 Корейцева, С.М. Себестоимость продукции: понятие, виды, способы и методы ее калькулирования / С.М. Корейцева // Закономерности и тенденции инновационного развития общества. – 2017. – С. 128-132.

22 Кротова, А.Б. Особенности бухгалтерского учета себестоимости строительно-монтажных работ / А.Б. Кротова // Проблемы современной экономики. – 2010. – №2-3. – С. 55-60.

- 23 Максимочкина, О.В. Организация учета затрат при позаказном методе / О.В. Максимочкина // Актуальные проблемы гуманитарных естественных наук. – 2013. – №8. – С. 122-127.
- 24 Миерманова, С.Т. Традиционные методы учета затрат в системе управленческого учета / С.Т. Миерманова // Проблемы современной экономики. – 2013. – №02. – С. 132-135.
- 25 Михайлова, Н.В. Организационно-методологическое единство и различие методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Н.В. Михайлова // Известия высших учебных заведений. – 2013. – №2 (16). – С.69-75.
- 26 Набиев, Р.А. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ / Р.А. Набиев // Вестник Астраханского государственного технического университета. – 2006. – №4. – С. 197-204.
- 27 Наумова, Н.В. Подходы к распределению накладных расходов в системе управленческого учета на предприятии / Н.В. Наумова // Ученые записки тамбовского отделения РoСМУ. – 2014. – С. 117-122.
- 28 Огарева, Т.С. Проблемы калькулирования себестоимости в строительстве / Т.С. Огарева, О.Б. Вахрушева // Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России 21 века. – 2016. – С. 128-131.
- 29 Пашнина, А.Р. Учет затрат на производство продукции / А.Р. Пашнина, Е.А. Негруб // Актуальные проблемы современной науки. – 2015. – №2 (81). – С. 28-30.
- 30 Пенчукова, Т.А. Применение позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в строительстве / Т.А. Пенчукова // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – №1. – С. 16-17.
- 31 Петров, А.М. Теоретические аспекты учёта калькулирования себестоимости продукции / А.М. Петров // Экономические науки. – 2013. – №05. – С. 145-148.
- 32 Пономарева, Н.И. Особенности формирования учетно-аналитической системы в строительных организациях / Н.И. Пономарева // Успехи современного естествознания. – 2008. – № 7. – С. 72-75.
- 33 Роот, Р.В. Проблемы учета и оценки готовой продукции, формирования затрат и калькулирования себестоимости / Р.В. Роот // Вопросы экономических наук. – 2014. – №5. – С. 47-50.
- 34 Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: справочное пособие/ Н.А. Русак – Минск, 2012. – с. 403.
- 35 Ткаченко, И.Ю. Особенности учета затрат на производство строительных работ / И.Ю. Ткаченко // Учет и статистика. – 2010. – №17. – С. 8-11.

- 36 Токмаков, В.В. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость / В.В. Токмаков – Москва, 2008. – С. 200.
- 37 Тулегенова, Ф.М. Теоретические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Ф.М. Тулегенова, Ж. А. Абишева // Научный подход к общественному развитию. – Москва, 2014. – С. 46-54.
- 38 Федорова, Т.В. Экономический механизм управления затратами и калькулирование себестоимости продукции / Т.В. Федорова // Научный Альманах. – 2016. – №2-1 (16). – С. 358-362.
- 39 Фетисова, О.А. Понятие метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции / О.А. Фетисова // Интеллектуальный потенциал: ступени познания. – 2015. – №26. –135-139.
- 40 Черноокая, Е.В. Основные этапы калькулирования себестоимости объекта строительства с учетом его качественных характеристик / Е.В. Черноокая, Д.А. Панков // Экономика: актуальные проблемы исследований на современном этапе. – 2016. – С. 230-239.
- 41 Шелобаева, И.С. Прогнозирование затрат в условиях позаказного метода / И.С. Шелобаева // Известия Тульского государственного университета, экономические и юридические науки. – 2015. – №4-1. – С. 526-535.

ПРИЛОЖЕНИЕ А



Рисунок А.1 – Основные группировки затрат строительной организации

ПРИЛОЖЕНИЕ Б



Рисунок Б.1 – Особенности методов учета калькулирования себестоимости продукции

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Преимущества и недостатки методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Преимущества	Недостатки
Показный метод	
<ul style="list-style-type: none"> - Позволяет более точно определить затраты на конкретный заказ и, соответственно, его цену; - Делает возможным сопоставление затрат между заказами, показывает наиболее и наименее рентабельные заказы, а также какие операции в аналогичных заказах наиболее дорогостоящие, а какие наиболее эффективные. - Обеспечивает базу для планирования затрат и продажных цен по будущим заказам. - Предоставляет данные для контроля затрат по заказам путем расчета отклонений между оценочными и фактическими данными, а также делает достаточно точное распределение накладных расходов между заказами. 	<ul style="list-style-type: none"> - При длительном выполнении заказов текущий контроль за уровнем затрат практически не осуществляется, хотя различные отклонения по расходу основных материалов и основной заработной платы производственных рабочих оформляются специальными документами (раскройные листы, акты на замену материалов, доплатные и простойные листки и т.д.); - Отсутствие обособленных норм приводит к выявлению незначительных сумм отклонений, причем в сводном учете они из общих не выделяются; - Калькулирование по мере окончательного выполнения заказов затрудняет контроль над себестоимостью при частичной сдаче изделий до окончания заказа.
Попроцессный метод	
<ul style="list-style-type: none"> - Относительная простота расчётов по сравнению с другими методами калькуляции себестоимости; - Тот факт, что затраты при попроцессном методе собираются за период, а не относятся на конкретный заказ, позволяет иметь некоторый запас времени в деятельности счетных работников и предоставляет промежуточные базы для сопоставления затрат. - Организация управленческого учёта издержек по местам их возникновения, позволяет выделять производственные и административно-управленческие расходы; - Потоки затрат легко видны на бухгалтерских счетах, и существуют более четкие границы между разделением ответственности. 	<ul style="list-style-type: none"> - Сложность расчёта усреднённой себестоимости продукции на определённой стадии процесса производства; - Запасы незавершенного производства должны оцениваться по степени завершенности, и неточности этой оценки переходят через различные процессы на готовую продукцию, себестоимость продаж и чистую прибыль. Если используются предварительные затраты, то периодические отчеты о фактических данных не предоставляются до конца отчетного периода, что делает весьма существенным этот недостаток для целей контроля попроцессной системы, суть которой заключается в разделении предприятия на отдельные подразделения. - Ограниченная область применения в связи с требованиями отсутствия запасов полуфабрикатов и готовой продукции.
Попередельный метод	
<p><u>При полуфабрикатном методе:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Наличие бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела (она необходима для формирования цены реализации полуфабриката на сторону); - Позволяет учитывать остатки незавершенного производства в местах его хождения, контролировать движение полуфабрикатов собственного производства; - Позволяет определить себестоимость отдельных фаз обработки продукции по цехам, выявить место возникновения и причины отклонений фактической 	<p><u>При полуфабрикатном методе:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Трудоемкость расчетов себестоимости на каждом промежуточном этапе. <p><u>При бесполуфабрикатном методе:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Не позволяет определить себестоимость полуфабрикатов при передаче их из одного передела в другой. Это необходимо в тех случаях, когда полуфабрикаты собственного производства реализуются предприятием на сторону; - Переделы являются объектами учета затрат при данном методе. Их перечень определяется исходя

Окончание приложения В

Преимущества	Недостатки
<p>себестоимости от плановой или нормативной. <u>При бесполуфабрикатном методе:</u> - Метод проще и менее трудоемок, чем полуфабрикатный;</p>	<p>из возможностей планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции каждого передела и оценки незавершенного производства.</p>
Попередельный метод	
<p>- Отсутствие каких-либо условных расчетов, расшифровывающих затраты предыдущих цехов и переделов.</p>	
Нормативный метод	
<p>- Оперативность учета выпуска готовой продукции, выполнения работ или услуг, а также их реализация; - Оперативный контроль над произведенными затратами путем выявления отклонений фактических затрат от нормативных затрат; - Точность расчета себестоимости товаров, работ или услуг.</p>	<p>- Неверный учет отклонений фактических затрат от норм: отклонения рассчитываются за длительный период, не всегда документируются, ведется их укрупненный учет без определения причин и виновников, суммы неучтенных отклонений существенны; - Требуется серьезной доработки применяемая нормативная база.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Форма №

Р	5	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---



Министерство Российской Федерации по налогам и сборам

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации юридического лица

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании

Общество с ограниченной ответственностью "Столица спец строй"
(полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы)

ООО "Столица спец строй"
(сокращенное наименование юридического лица)

Общество с ограниченной ответственностью "Столица спец строй"
(фирменное наименование)

«14» « декабря » «2005» за основным государственным регистрационным номером
(число) (месяц (прописью)) (год)

1 0 5 7 7 4 9 5 2 3 5 2 3

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
(Наименование регистрирующего органа)

Главный специалист Межрайонной ИФНС
России № 46 по г. Москве



Вострикова И.А.
(подпись, ФИО)

МП

серия 77 № 007423521

Форма № 1-1-Учет



Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

**О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ
ОРГАНЕ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация
Общество с ограниченной ответственностью "Столица спец строй"

(полное наименование в соответствии с учредительными документами)

ОГРН

1	0	5	7	7	4	9	5	2	3	5	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

поставлена на учет в соответствии с положениями
Налогового кодекса Российской Федерации 27 сентября 2007 г.
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения **Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы №2 по Республике Бурятия**

0	3	2	6
---	---	---	---

(наименование налогового органа и его код)

и ей присвоен
ИНН/КПП

7	7	1	6	5	3	9	5	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 /

0	3	2	6	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

Начальник отдела _____ **Л.И. Балданова**


М.П.

серия 03 №001118712

Тилография №12. С-Петербург, 2005 г. Уровень «В».

Саморегулируемая организация,
основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию,
капитальный ремонт объектов капитального строительства

Саморегулируемая организация
Забайкальская Ассоциация строительных организаций
672012, Забайкальский край, г.Чита, ул. Курнатовского, 71, корпус 3, <http://www.sozaso.ru>
Регистрационный номер в государственном реестре
саморегулируемых организаций:
СРО-С-078-24112009

г. Чита «30» апреля 2015 г.

СВИДЕТЕЛЬСТВО

**о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают
влияние на безопасность объектов капитального строительства**

№ 0183.05-2010-7716539533-С-078

Выдано члену саморегулируемой организации **Обществу с ограниченной ответственностью
«Столица спец строй»**
ОГРН 1057749523523, ИНН 7716539533, 670045, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ботаническая, д.10

Основание выдачи Свидетельства: **Решение Правления Саморегулируемой организации
Забайкальской Ассоциации строительных организаций,
протокол № 18 от 30 апреля 2015 года**

Настоящим Свидетельством подтверждается допуск к работам, указанным в приложении к настоящему
Свидетельству, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

Начало действия с 30 апреля 2015 г.
Свидетельство без приложения не действительно.
Свидетельство действительно без ограничения срока и территории его действия.

Свидетельство выдано взамен ранее выданного от 20 сентября 2011 г. № 0183.04-2010-7716539533-С-078

Председатель _____ Палагин Г.С.

М.П. 

1010084

ООО «ЭИАС», г. Москва, 2011, график «Ф», лист № 0277

Приложение
к Свидетельству о допуске
к определенному виду
или видам работ, которые
оказывают влияние
на безопасность объектов
капитального строительства
от 30 апреля 2015 г.
№ 0183.05-2010-7716539533-С-078

**Виды работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (кроме особо опасных и технически сложных объектов, объектов использования атомной энергии) и о допуске к которым член Саморегулируемой организации
Забайкальской Ассоциации строительных организаций
Общество с ограниченной ответственностью «Столица спец строй»
имеет Свидетельство**

№	Наименование вида работ
1.	2. Подготовительные работы 2.3. Устройство рельсовых подкрановых путей и фундаментов (опоры) стационарных кранов
2.	3. Земляные работы 3.6. Механизированное рыхление и разработка вечномерзлых грунтов
3.	5. Свайные работы. Закрепление грунтов 5.3. Устройство ростверков 5.8. Работы по возведению сооружений способом "стена в грунте"
4.	6. Устройство бетонных и железобетонных монолитных конструкций 6.1. Опалубочные работы 6.2. Арматурные работы 6.3. Устройство монолитных бетонных и железобетонных конструкций
5.	7. Монтаж сборных бетонных и железобетонных конструкций 7.1. Монтаж фундаментов и конструкций подземной части зданий и сооружений 7.2. Монтаж элементов конструкций надземной части зданий и сооружений, в том числе колонн, рам, ригелей, ферм, балок, плит, поясов, панелей стен и перегородок 7.3. Монтаж объемных блоков, в том числе вентиляционных блоков, шахт лифтов и мусоропроводов, санитарно-технических кабин
6.	10. Монтаж металлических конструкций 10.1. Монтаж, усиление и демонтаж конструктивных элементов и ограждающих конструкций зданий и сооружений 10.2. Монтаж, усиление и демонтаж конструкций транспортных галерей 10.3. Монтаж, усиление и демонтаж резервуарных конструкций 10.4. Монтаж, усиление и демонтаж мачтовых сооружений, башен, вытяжных труб 10.5. Монтаж, усиление и демонтаж технологических конструкций
7.	12. Защита строительных конструкций, трубопроводов и оборудования (кроме магистральных и промышленных трубопроводов) 12.1. Футеровочные работы 12.2. Кладка из кислотоупорного кирпича и фасонных кислотоупорных керамических изделий 12.4. Гуммирование (обкладка листовыми резинами и жидкими резиновыми смесями) 12.5. Устройство оклеечной изоляции 12.7. Нанесение лицевого покрытия при устройстве монолитного пола в помещениях с агрессивными средами

1010085

Продолжение приложения Г

3

	12.8. Антисептирование деревянных конструкций 12.9. Гидроизоляция строительных конструкций 12.10. Работы по теплоизоляции зданий, строительных конструкций и оборудования
8.	16. Устройство наружных сетей водопровода 16.1. Укладка трубопроводов водопроводных 16.2. Монтаж и демонтаж запорной арматуры и оборудования водопроводных сетей 16.3. Устройство водопроводных колодцев, оголовков, гасителей водосборов 16.4. Очистка полости и испытание трубопроводов водопровода
9.	17. Устройство наружных сетей канализации 17.1. Укладка трубопроводов канализационных безнапорных 17.3. Монтаж и демонтаж запорной арматуры и оборудования канализационных сетей 17.4. Устройство канализационных и водосточных колодцев 17.7. Очистка полости и испытание трубопроводов канализации
10.	18. Устройство наружных сетей теплоснабжения 18.1. Укладка трубопроводов теплоснабжения с температурой теплоносителя до 115 градусов Цельсия 18.2. Укладка трубопроводов теплоснабжения с температурой теплоносителя 115 градусов Цельсия и выше 18.3. Монтаж и демонтаж запорной арматуры и оборудования сетей теплоснабжения 18.4. Устройство колодцев и камер сетей теплоснабжения 18.5. Очистка полости и испытание трубопроводов теплоснабжения
11.	20. Устройство наружных электрических сетей 20.2. Устройство сетей электроснабжения напряжением до 35 кВ включительно 20.10. Монтаж и демонтаж трансформаторных подстанций и линейного электрооборудования напряжением до 35 кВ включительно 20.12. Установка распределительных устройств, коммутационной аппаратуры, устройств защиты
12.	32. Работы по осуществлению строительного контроля привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем 32.1. Строительный контроль за общестроительными работами (группы видов работ N 1 - 3, 5 - 7, 9 - 14) 32.4. Строительный контроль за работами в области водоснабжения и канализации (вид работ N 15.1, 23.32, 24.29, 24.30, группы видов работ N 16, 17) 32.5. Строительный контроль за работами в области теплогазоснабжения и вентиляции (виды работ N 15.2, 15.3, 15.4, 23.4, 23.5, 24.14, 24.19, 24.20, 24.21, 24.22, 24.24, 24.25, 24.26, группы видов работ N 18, 19) 32.7. Строительный контроль за работами в области электроснабжения (вид работ N 15.5, 15.6, 23.6, 24.3 - 24.10, группа видов работ N 20)
13.	33. Работы по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным подрядчиком): 33.3. Жилищно-гражданское строительство

Общество с ограниченной ответственностью «Столица спец строй» вправе заключать договоры по осуществлению организации работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства, стоимость которых по одному договору не превышает 500 000 000 (пятьсот миллионов) рублей.

Председатель



ПОДПИСЬ

Палагин Г.С.

1010086

Окончание приложения Г



ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Общество с ограниченной ответственностью «Столица спец строй»

ПРИКАЗ № 1

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Улан-Удэ

11.01.2016

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на **2016** год согласно приложению.

2. Контроль за исполнением приказа возложить на *главного бухгалтера*

Калашникову Л.И.

Генеральный директор



Плюснин Д.В.

Приложение к
приказу
от **11.01.2016** № 1

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов .
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.
3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Продолжение приложения Д

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, на основании Приказа №3 «О назначении лиц имеющих право подписи».

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является год. В состав бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: ч. 1 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012, п. п. 24 – 27 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"

7. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

8. Переоценка основных средств в 2014 году не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

9. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

10. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации

Продолжение приложения Д

основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

11. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

12. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

13. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

14. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

15. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункты 80, 83 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

16. В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены.

Основание: пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

17. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все

Продолжение приложения Д

группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

18. Спецоснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

19. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

20. Прямыми расходами, связанными с производством и реализацией товаров, работ и услуг, являются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

21. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

22. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом счете 43.

Продолжение приложения Д

Основание: пункты 203–206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

23. При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

24. Займы, выданные третьим лицам, отражаются на счете 58.

25. Займы полученные, со сроком погашения менее 12 месяцев входят в состав краткосрочной задолженности, отражаются на счете 66, а займы полученные сроком погашения более 12 месяцев, являются долгосрочными и отражаются на счете 67.

26. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

27. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

28. Выручка от реализации признается в учете по завершению выполнения работы, оказания услуг, изготовления продукции в целом.

Основание: ПБУ 9/99.

29. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

30. Срок представления авансовых отчетов по суммам,

Окончание приложения Д

выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), –

30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

31. Резервы по сомнительным долгам, расходов на ремонт основных средств, предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создаются.

32. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль рассчитываются исходя из фактически полученной прибыли.

33. Налоговый учет хозяйственных операций ведется в регистрах, разработанных организацией самостоятельно. Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, а по окончании каждого отчетного периода распечатываются на бумажных носителях.

Главный бухгалтер



Л.И. Калашникова

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

ООО «Столица спец строй»

Рабочий план счетов

Продолжение приложения Е

Код	Быстрый выб	Наименование	Заб.	Акт.
01	01	Основные средства	Нет	А
01.01	0101	Основные средства в организации	Нет	А
01.08	0108	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Нет	А
01.09	0109	Выбытие основных средств	Нет	А
02	02	Амортизация основных средств	Нет	П
02.01	0201	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Нет	П
02.02	0202	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Нет	П
08	08	Вложения во внеоборотные активы	Нет	А
08.01	0801	Приобретение земельных участков	Нет	А
08.02	0802	Приобретение объектов природопользования	Нет	А
08.03	0803	Строительство объектов основных средств	Нет	А
08.04	0804	Приобретение объектов основных средств	Нет	А
08.05	0805	Приобретение нематериальных активов	Нет	А
08.06	0806	Перевод молодняка животных в основное стадо	Нет	А
08.07	0807	Приобретение взрослых животных	Нет	А
08.08	0808	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Нет	А
08.11	0811	Нематериальные поисковые активы	Нет	А
08.12	0812	Материальные поисковые активы	Нет	А
10	10	Материалы	Нет	А
10.01	1001	Сырье и материалы	Нет	А
10.02	1002	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Нет	А
10.03	1003	Топливо	Нет	А
10.04	1004	Тара и тарные материалы	Нет	А
10.05	1005	Запасные части	Нет	А
10.06	1006	Прочие материалы	Нет	А
10.07	1007	Материалы, переданные в переработку на сторону	Нет	А
10.08	1008	Строительные материалы	Нет	А
10.09	1009	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Нет	А
10.10	1010	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Нет	А
10.11	1011	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Нет	А
10.11.1	10111	Специальная одежда в эксплуатации	Нет	А
10.11.2	10112	Специальная оснастка в эксплуатации	Нет	А
19	19	НДС по приобретенным ценностям	Нет	А
19.01	1901	НДС при приобретении основных средств	Нет	А
19.02	1902	НДС по приобретенным нематериальным активам	Нет	А
19.03	1903	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Нет	А
19.04	1904	НДС по приобретенным услугам	Нет	А
19.05	1905	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	Нет	А
19.06	1906	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	Нет	А
19.07	1907	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Нет	А
19.08	1908	НДС при строительстве основных средств	Нет	А
19.09	1909	НДС по уменьшению стоимости реализации	Нет	А
20	20	Основное производство	Нет	А
20.01	2001	Основное производство	Нет	А
20.02	2002	Производство продукции из давальческого сырья	Нет	А
20.03	2003	Основное производство по услугам СМР	Нет	А
25	25	Общепроизводственные расходы	Нет	А
26	26	общехозяйственные расходы	Нет	А
41	41	Товары	Нет	А
41.01	4101	Товары на складах	Нет	А
41.02	4102	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Нет	А
41.03	4103	Тара под товаром и порожня	Нет	А
41.04	4104	Покупные изделия	Нет	А
41.11	4111	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Нет	А
41.12	4112	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Нет	А
41.К	41К	Корректировка товаров прошлого периода	Нет	А
43	43	Готовая продукция	Нет	А
50	50	Касса	Нет	А
50.01	5001	Касса организации	Нет	А
51	51	Расчетные счета	Нет	А
52	52	Валютные счета	Нет	А
55	55	Специальные счета в банках	Нет	А
55.01	5501	Аккредитивы	Нет	А
55.02	5502	Чековые книжки	Нет	А
55.03	5503	Депозитные счета	Нет	А
55.04	5504	Прочие специальные счета	Нет	А
55.21	5521	Аккредитивы (в валюте)	Нет	А
55.23	5523	Депозитные счета (в валюте)	Нет	А
55.24	5524	Прочие специальные счета (в валюте)	Нет	А
57	57	Переводы в пути	Нет	А

Продолжение приложения Е

57.01	5701	Переводы в пути	Нет	А
57.02	5702	Приобретение иностранной валюты	Нет	А
57.03	5703	Продажи по платежным картам	Нет	А
57.21	5721	Переводы в пути (в валюте)	Нет	А
57.22	5722	Реализация иностранной валюты	Нет	А
58	58	Финансовые вложения	Нет	А
58.01	5801	Паи и акции	Нет	А
58.01.1	58011	Паи	Нет	А
58.01.2	58012	Акции	Нет	А
58.02	5802	Долговые ценные бумаги	Нет	А
58.03	5803	Предоставленные займы	Нет	А
58.04	5804	Вклады по договору простого товарищества	Нет	А
58.05	5805	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Нет	А
60	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	АП
60.01	6001	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	П
60.02	6002	Расчеты по авансам выданным	Нет	А
60.03	6003	Векселя выданные	Нет	П
60.21	6021	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	П
60.22	6022	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Нет	А
60.31	6031	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	П
60.32	6032	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Нет	А
62	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	АП
62.01	6201	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	А
62.02	6202	Расчеты по авансам полученным	Нет	П
62.03	6203	Векселя полученные	Нет	А
62.1	6221	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	А
62.22	6222	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Нет	П
62.31	6231	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	А
62.32	6232	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Нет	А
62.P	62P	Расчеты с розничными покупателями	Нет	А
63	63	Резервы по сомнительным долгам	Нет	П
66	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Нет	П
66.01	6601	Краткосрочные кредиты	Нет	П
66.02	6602	Проценты по краткосрочным кредитам	Нет	П
66.03	6603	Краткосрочные займы	Нет	П
66.04	6604	Проценты по краткосрочным займам	Нет	П
66.21	6621	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П
66.22	6622	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П
66.23	6623	Краткосрочные займы (в валюте)	Нет	П
66.24	6624	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Нет	П
67	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Нет	П
67.01	6701	Долгосрочные кредиты	Нет	П
67.02	6702	Проценты по долгосрочным кредитам	Нет	П
67.03	6703	Долгосрочные займы	Нет	П
67.04	6704	Проценты по долгосрочным займам	Нет	П
67.1	6721	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П
67.22	6722	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П
67.23	6723	Долгосрочные займы (в валюте)	Нет	П
67.24	6724	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Нет	П
68	68	Расчеты по налогам и сборам	Нет	АП
68.01	6801	Налог на доходы физических лиц	Нет	АП
68.02	6802	Налог на добавленную стоимость	Нет	АП
68.03	6803	Акцизы	Нет	АП
68.04	6804	Налог на прибыль	Нет	АП
68.04.1	68041	Расчеты с бюджетом	Нет	АП
68.04.2	68042	Расчет налога на прибыль	Нет	АП
68.07	6807	Транспортный налог	Нет	АП
68.08	6808	Налог на имущество	Нет	АП
68.09	6809	Налог на рекламу	Нет	АП
68.10	6810	Прочие налоги и сборы	Нет	АП
68.11	6811	Единый налог на вмененный доход	Нет	АП
68.12	6812	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Нет	АП
68.22	6822	НДС по экспорту к возмещению	Нет	А
68.32	6832	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	П
69	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Нет	АП
69.01	6901	Расчеты по социальному страхованию	Нет	АП
69.02	6902	Расчеты по пенсионному обеспечению	Нет	АП
69.02.1	69021	Страховая часть трудовой пенсии	Нет	АП
69.02.2	69022	Накопительная часть трудовой пенсии	Нет	АП
69.02.3	69023	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Нет	АП
69.02.4	69024	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Нет	АП

Продолжение приложения Е

69.02.5	69025	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Нет	АП
69.02.6	69026	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Нет	АП
69.02.7	69027	Обязательное пенсионное страхование	Нет	АП
69.03	6903	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Нет	АП
69.03.1	69031	Федеральный фонд ОМС	Нет	АП
69.03.2	69032	Территориальный фонд ОМС	Нет	АП
69.04	6904	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Нет	АП
69.05	6905	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Нет	АП
69.05.1	69051	Взносы за счет работодателя	Нет	АП
69.05.2	69052	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Нет	АП
69.06	6906	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Нет	АП
69.06.1	69061	Взносы в ПФР (страховая часть)	Нет	АП
69.06.2	69062	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Нет	АП
69.06.3	69063	Взносы в ФОМС	Нет	АП
69.06.4	69064	Взносы в ФСС	Нет	АП
69.06.5	69065	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Нет	АП
69.11	6911	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	Нет	АП
69.12	6912	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Нет	АП
69.13	6913	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Нет	АП
69.13.1	69131	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Нет	АП
69.13.2	69132	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Нет	АП
70	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Нет	П
71	71	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	АП
71.01	7101	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	АП
71.21	7121	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Нет	АП
	73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Нет	А
73.01	7301	Расчеты по предоставленным займам	Нет	А
73.02	7302	Расчеты по возмещению материального ущерба	Нет	А
73.03	7303	Расчеты по прочим операциям	Нет	А
75	75	Расчеты с учредителями	Нет	АП
75.01	7501	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Нет	А
75.02	7502	Расчеты по выплате доходов	Нет	П
76	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП
76.01	7601	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	Нет	АП
76.01.1	76011	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Нет	АП
76.01.2	76012	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Нет	АП
76.01.9	76019	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Нет	АП
76.02	7602	Расчеты по претензиям	Нет	А
76.03	7603	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Нет	АП
76.04	7604	Расчеты по депонированным суммам	Нет	П
76.05	7605	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Нет	АП
76.06	7606	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Нет	АП
76.09	7609	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП
76.21	7621	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Нет	АП
76.22	7622	Расчеты по претензиям (в валюте)	Нет	А
76.25	7625	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	АП
76.26	7626	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	АП
76.29	7629	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Нет	АП
76.32	7632	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Нет	А
76.35	7635	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	АП
76.36	7636	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	АП
76.39	7639	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Нет	АП
76.41	7641	Расчеты по исполнительным документам работников	Нет	АП
76.АВ	76АВ	НДС по авансам и предоплатам	Нет	А
76.ВА	76ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Нет	П
76.К	76К	Корректировка расчетов прошлого периода	Нет	АП
76.Н	76Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Нет	П
76.НА	76НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	АП
76.ОТ	76ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Нет	А
77	77	Отложенные налоговые обязательства	Нет	П
79	79	Внутрихозяйственные расчеты	Нет	АП
79.01	7901	Расчеты по выделенному имуществу	Нет	АП
79.02	7902	Расчеты по текущим операциям	Нет	АП
79.03	7903	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Нет	АП
80	80	Уставный капитал	Нет	П
80.01	8001	Обыкновенные акции	Нет	П
80.02	8002	Привилегированные акции	Нет	П
80.09	8009	Прочий капитал	Нет	П
81	81	Собственные акции (доли)	Нет	А
81.01	8101	Обыкновенные акции	Нет	А
81.02	8102	Привилегированные акции	Нет	А

Окончание приложения Е

81.09	8109	Прочий капитал	Нет	А
82	82	Резервный капитал	Нет	П
82.01	8201	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Нет	П
82.02	8202	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Нет	П
83	83	Добавочный капитал	Нет	П
83.01	8301	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	Нет	П
83.01.1	83011	Прирост стоимости основных средств	Нет	П
83.01.2	83012	Прирост стоимости нематериальных активов	Нет	П
83.01.3	83013	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	Нет	П
83.02	8302	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Нет	П
83.03	8303	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Нет	П
83.09	8309	Другие источники	Нет	П
84	84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нет	АП
84.01	8401	Прибыль, подлежащая распределению	Нет	АП
84.02	8402	Убыток, подлежащий покрытию	Нет	АП
84.03	8403	Нераспределенная прибыль в обращении	Нет	АП
84.04	8404	Нераспределенная прибыль использованная	Нет	АП
86	86	Целевое финансирование	Нет	АП
86.01	8601	Целевое финансирование из бюджета	Нет	АП
86.02	8602	Прочее целевое финансирование и поступления	Нет	АП
90	90	Продажи	Нет	АП
90.01	9001	Выручка	Нет	П
90.01.1	90011	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	Нет	П
90.01.2	90012	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	Нет	П
90.02	9002	Себестоимость продаж	Нет	А
2.1	90021	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	Нет	А
90.02.2	90022	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	Нет	А
90.03	9003	Налог на добавленную стоимость	Нет	А
90.04	9004	Акцизы	Нет	А
90.05	9005	Экспортные пошлины	Нет	А
90.07	9007	Расходы на продажу	Нет	А
90.07.1	90071	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД	Нет	А
90.07.2	90072	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД	Нет	А
90.08	9008	Управленческие расходы	Нет	А
90.08.1	90081	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД	Нет	А
90.08.2	90082	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД	Нет	А
90.09	9009	Прибыль / убыток от продаж	Нет	АП
91	91	Прочие доходы и расходы	Нет	АП
91.01	9101	Прочие доходы	Нет	П
91.02	9102	Прочие расходы	Нет	А
91.09	9109	Сальдо прочих доходов и расходов	Нет	АП
94	94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Нет	А
96	96	Резервы предстоящих расходов	Нет	АП
97	97	Расходы будущих периодов	Нет	А
97.01	9701	Расходы на оплату труда будущих периодов	Нет	А
97.02	9702	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Нет	А
97.03	9703	Прочие расходы будущих периодов	Нет	А
98	98	Доходы будущих периодов	Нет	П
98.01	9801	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Нет	П
98.02	9802	Безвозмездные поступления	Нет	П
98.03	9803	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Нет	П
98.04	9804	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью	Нет	П
99	99	Прибыли и убытки	Нет	АП
99.01	9901	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	Нет	АП
99.01.1	99011	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	Нет	АП
99.01.2	99012	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД	Нет	АП
99.02	9902	Налог на прибыль	Нет	АП
99.02.1	99021	Условный расход по налогу на прибыль	Нет	А
99.02.2	99022	Условный доход по налогу на прибыль	Нет	П
99.02.3	99023	Постоянное налоговое обязательство	Нет	А
99.02.4	99024	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	Нет	АП
99.09	9909	Прочие прибыли и убытки	Нет	АП
000	000	Вспомогательный счет	Нет	АП

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Таблица Ж.1 – Финансовые результаты ООО «Столица спец строй» за 2014-2016 гг.

Тыс. руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение, тыс. руб.			Темп изменения, %		
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Выручка	261 491	284 986	360 223	+ 23 495	+ 98 732	+ 75 237	108,99	137,76	126,40
Себестоимость продаж	236 358	256 728	335 218	+ 20 370	+ 98 860	+ 78 490	108,62	141,83	130,57
Валовая прибыль	25 133	28 258	25 005	+ 3 125	- 128	- 3 253	112,43	99,49	88,49
Управленческие расходы	11 541	11 187	12 217	- 354	+ 676	+ 1 030	96,93	105,86	109,21
Прибыль от продаж	13 592	17 071	12 788	+ 3 479	- 804	- 4 283	125,60	94,08	74,91
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	5,20	5,99	3,55	+ 0,79	- 1,65	- 2,44	115,19	68,27	59,26
Проценты к получению	1	3	155	+ 2	+ 154	+ 152	300,00	15500,00	5166,67
Проценты к уплате	6 587	8 563	6 529	+ 1 976	- 58	- 2 034	130,00	99,12	76,25
Прочие доходы	356	34	0	- 322	- 356	- 34	9,55	0	0
Прочие расходы	2 549	2 238	2 968	- 311	+ 419	+ 730	87,80	116,44	132,62
Прибыль до налогообложения	4 813	6307	3446	+ 1 494	- 1 367	- 2 861	131,04	71,60	54,64
Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения)	1,84	2,21	0,96	+ 0,37	- 0,88	- 1,25	120,11	52,17	43,44
Текущий налог на прибыль	963	1 389	828	426	- 135	- 561	144,24	85,98	59,61
Прочее	-	1 321	1 126	+ 1321	+ 1 126	- 195	-	-	85,24
Чистая прибыль	3 850	3 597	1 492	- 253	- 2 358	- 2 105	93,43	38,75	41,48
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	1,47	1,26	0,41	- 0,21	-1,06	- 0,85	85,71	27,89	32,54

ПРИЛОЖЕНИЕ И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 001



Форма по КИД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СТОЛИЦА СПЕЦ СТРОЙ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 43.12
 Код по ОКПО 79519627
 Форма собственности (по ОКФС) 16
 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
 Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

ПЛЮСНИН
 ДМИТРИЙ
 ВИКТОРОВИЧ



(Фамилия, имя, отчество* руководителя или уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ дата 23.03.2017

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на _____ страницах
 в составе (отметить знаком V)

0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	0710006

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О*

Подпись

* Отчество при наличии.
 ** При наличии.



Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 670045

Субъект Российской Федерации (код) 03

Район _____

Город УЛАН-УДЭ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) БОТАНИЧЕСКАЯ УЛ

Номер дома
(владения) 10

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____

+

+



+

Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	7 1 4 5	6 6 7 2	5 3 7 0
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	5 0 0 1 0	5 0 0 1 0	5 0 0 1 0
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	5 7 1 5 5	5 6 6 8 2	5 5 3 8 0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	8 9 7 7 1	5 1 1 0 8	8 2 0 4 9
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 1 3 5 8 0	8 8 9 3 8	4 8 1 9 2
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 5 0 1	6 4 8 2	1 2 3 7 0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 8 1 1	1 3	2 9 2 0 3
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	2 1 7 6 6 3	1 4 6 5 4 1	1 7 1 8 1 4
	БАЛАНС	1600	2 7 4 8 1 8	2 0 3 2 2 3	2 2 7 1 9 4



Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 004



Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки ³	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода ⁴	На 31 декабря предыдущего года ⁵	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему ⁶
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18835	17343	17168
	Итого по разделу III	1300	18846	17354	17179
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	49977	53650	58450
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	49977	53650	58450



Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 Стр. 005



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	71	71	10841
	Кредиторская задолженность	1520	205924	132148	140724
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	205995	132219	151565
	БАЛАНС	1700	274818	203223	227194

+

Примечания
 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
 3 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.



+

+

Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 006



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	3 602 223	2 849 866
	Себестоимость продаж	2120	(3 352 18)	(2 567 28)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 500 5	2 825 8
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(1 221 7)	(1 118 7)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 278 8	1 707 1
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	1 55	3
	Проценты к уплате	2330	(6 52 9)	(8 56 3)
	Прочие доходы	2340	0	3 4
	Прочие расходы	2350	(2 96 8)	(2 23 8)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 44 6	6 30 7
	Текущий налог на прибыль	2410	(8 28)	(1 38 9)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(1 12 6)	(1 32 1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 49 2	3 59 7
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	1 49 2	3 59 7
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 Стр. 007



Форма по ОКУД 0710003

Отчет об изменениях капитала

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Перераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предьдущему (3100)					
11				17168	17179
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0				3597	3597
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
				3597	3597
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)				(3422)	(3422)
в том числе:					
убыток (3221)					
				(3422)	(3422)
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					



Продолжение приложения И

	1	2	3	4	5	6
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Перераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)	11				17343	17354
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)						
Увеличение капитала – всего: (3310)	0				1492	1492
в том числе:					1492	1492
чистая прибыль (3311)						
переоценка имущества (3312)						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)						
дополнительный выпуск акций (3314)						
увеличение номинальной стоимости акций (3315)						
реорганизация юридического лица (3316)						
Уменьшение капитала – всего: (3320)						
в том числе:						
убыток (3321)						
переоценка имущества (3322)						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)						
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)						
уменьшение количества акций (3325)						
реорганизация юридического лица (3326)						
дивиденды (3327)						
Изменение добавочного капитала (3330)						
Изменение резервного капитала (3340)						
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)	11				18835	18846



ИНН 7716539533
КПП 032601001 Стр. 008



Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 009



2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя 1	Код строки 2	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 3	Изменение капитала за предыдущий год		На 31 декабря предыдущего года 6
			за счет чистой прибыли (убытка) 4	за счет иных факторов 5	
Капитал – всего:					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя 1	Код строки 2	На 31 октября отчетного года 3	На 31 декабря предыдущего года 4	На 31 октября года, предшествующего предыдущему 5



Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 010



Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	3 830 17	2 136 92
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 586 54	1 824 67
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	2 436 3	3 122 5
Платежи – всего	4120	(371527)	(216334)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(284317)	(140742)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 280 6)	(1 041 9)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 793)	(7 748)
налог на прибыль	4124	(8 66)	(1 389)
прочие платежи	4129	(6 774 5)	(5 603 6)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 149 0	(2 642)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	3 001	
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4213	3 001	
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, со сдачей, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 001	



Продолжение приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 011



+

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	0	6 4 4 2 7
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	5 0 8 7 6
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	0	1 3 5 5 1
Платежи – всего	4320	(6 6 9 3)	(9 0 9 7 5)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 6 7 3)	(6 4 2 3 4)
прочие платежи	4329	(3 0 2 0)	(2 6 7 4 1)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 6 9 3)	(2 6 5 4 8)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7 7 9 8	(2 9 1 9 0)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 3	2 9 2 0 3
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 8 1 1	1 3
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

+

+



+

Окончание приложения И



ИНН 7716539533
КПП 032601001 стр. 012



Форма по ОКУД 0710006

Отчет о целевом использовании средств

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310		
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311		
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
иные мероприятия	6313		
Расходы на содержание аппарата управления	6320		
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
ремонт основных средств и иного имущества	6325		
прочие	6326		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
Прочие	6350		
Всего использовано средств	6300		
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	



ПРИЛОЖЕНИЕ К

ООО "Столица спец строй"

Анализ счета 20 за Май 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
10	10 783 500,97	
10.01	903 274,59	
10.03	755 512,52	
10.05	631 902,51	
10.06	8 306 398,37	
10.08	158 353,57	
10.09	28 059,41	
43		1 061 628,16
60	7 527 772,61	
60.01	7 527 772,61	
71	8 826,00	
71.01	8 826,00	
90		17 258 471,42
90.02		17 258 471,42
90.02.1		17 258 471,42
Оборот	18 320 099,58	18 320 099,58
Конечное сальдо		

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

ООО "Столица спец строй"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за Май 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
Статьи затрат						
20			18 320 099,58	18 320 099,58		
20.01			18 320 099,58	18 320 099,58		
Подразделение в с. Монды			2 088 543,51	2 088 543,51		
СМР (строительно монтажные работы)			2 088 543,51	2 088 543,51		
<...>				2 088 543,51		
ГСМ			3 514,50			
Материальные расходы			1 306 543,79			
строительно монтажные работы Монды 2014г.			4 826,00			
Транспортные расходы			501 837,50			
Услуги генподряда			44 641,02			
Услуги доставки			150 000,00			
Электроэнергия			77 180,70			
Бетонно-растворный узел			1 061 628,16	1 061 629,21		
продукция			1 061 628,16	1 061 629,21		
<...>				1 061 629,21		
Материальные расходы			49 314,64			
Расходы на производство			1 012 313,52			
Подразделение в г. Забайкальск			6 929 451,72	6 929 451,72		
СМР (строительно монтажные работы)			6 929 451,72	6 929 451,72		
<...>				6 929 451,72		
ГСМ			7 381,61			
Материальные расходы			5 347 700,80			
строительно монтажные работы Забайкальск 2015г.			1 275 186,44			
Услуги генподряда			72 439,40			
Услуги доставки			52 617,60			
Услуги охраны			67 500,00			
Услуги по жд тарифу			81 407,56			
Электроэнергия			25 218,31			
Подразделение в г. Кяхта			2 898 954,96	2 898 954,96		
СМР (строительно монтажные работы)			2 898 954,96	2 898 954,96		
<...>				2 898 954,96		
ГСМ			1 815,53			
строительно монтажные работы Кяхта 2014г.			2 356 101,71			
Услуги генподряда			154 721,42			
Услуги доставки			276 000,00			
Электроэнергия			110 316,30			
Подразделение в с. Петропавловка			1 529 628,63	1 529 628,63		
СМР (строительно монтажные работы)			1 529 628,63	1 529 628,63		
<...>				1 529 628,63		
ГСМ			4 414,63			
строительно монтажные работы Петропавловка 2014г.			1 491 186,44			
Услуги генподряда			32 441,81			
Электроэнергия			1 585,75			
Производственная база			1 371 449,78	1 371 449,78		
СМР (строительно монтажные работы)			1 371 449,78	1 371 449,78		
<...>				1 371 449,78		
ГСМ			717 569,01			
запасные части для автомобилей			653 457,04			
Информационные услуги			423,73			
СМР			2 440 442,82	2 440 442,82		
СМР (строительно монтажные работы)			2 440 442,82	2 440 442,82		
<...>				2 440 442,82		
строительно монтажные работы 80-ти кварт. дом 140 квартал			2 440 442,82			
Итого			18 320 099,58	18 320 099,58		

ПРИЛОЖЕНИЕ М

ООО "Столица спец строй"

Анализ счета 26 за Май 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
02	99 047,03	
02.01	99 047,03	
60	637 085,44	
60.01	637 085,44	
69	318 527,18	
69.01	29 132,47	
69.02	229 120,75	
69.02.6	8 116,28	
69.02.7	221 004,47	
69.03	51 232,87	
69.03.1	51 232,87	
69.11	9 041,09	
70	1 004 565,73	
71	35 781,04	
71.01	35 781,04	
90		2 095 006,42
90.08		2 095 006,42
90.08.1		2 095 006,42
Оборот	2 095 006,42	2 095 006,42
Конечное сальдо		

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

ООО "Столица спец строй"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Май 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Подразделения Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			2 095 006,42	2 095 006,42		
Подразделение в с. Моңды			31 487,00	31 487,00		
Оплата труда			23 000,00	23 000,00		
Страховые взносы			8 487,00	8 487,00		
Администрация			1 044 360,59	1 044 360,59		
Амортизация			99 047,03	99 047,03		
Компенсация за неиспользованный отпуск			6 634,80	6 634,80		
Оплата за проезд			4 854,20	4 854,20		
Оплата труда			541 424,20	541 424,20		
Отпускные			24 101,13	24 101,13		
Страховые взносы			177 195,57	177 195,57		
Суточные			2 800,00	2 800,00		
Транспортные расходы			3 683,50	3 683,50		
Услуги			146 275,87	146 275,87		
Услуги связи			8 344,29	8 344,29		
Юридические услуги			30 000,00	30 000,00		
Подразделение в г. Забайкальск			19 026,15	19 026,15		
Оплата труда			14 368,42	14 368,42		
Страховые взносы			4 657,73	4 657,73		
Подразделение в г. Кяхта			39 685,48	39 685,48		
Оплата труда			29 263,16	29 263,16		
Страховые взносы			10 422,32	10 422,32		
Подразделение в с. Петропавловка			31 487,00	31 487,00		
Оплата труда			23 000,00	23 000,00		
Страховые взносы			8 487,00	8 487,00		
Производственная база			928 960,20	928 960,20		
Коммунальные услуги			48 302,14	48 302,14		
лизинговые платежи			183 155,77	183 155,77		
Оплата труда			342 774,02	342 774,02		
Страховые взносы			109 277,56	109 277,56		
Услуги			245 450,71	245 450,71		
Итого			2 095 006,42	2 095 006,42		

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Испытательная лаборатория ООО «Столица спецстрой»
670045, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ботаническая, 10, тел. 204-001
 Свидетельство о состоянии измерений за № 77-14 от 29 июля 2014 г.,
 выданное ФБУ Бурятским ЦСМ.



НОРМЫ РАСХОДЫ

Для приготовления бетонов марок 100, 150, 200, 250, 300, 350
 Подбор состава бетона осуществляется на основании ГОСТ 27006-86 Бетоны правила подбора состава, ГОСТ 26633-91
 Бетоны тяжелые и мелкозернистые. Технические условия.

№№ п/п	Марка цемента	Марка бетона	Класс бетона	Подвижность см.	Расход материалов на 1м ³ в кг.				
					Цемент	ППС	Песок	Щебень	Вода
1	400	100	B7,5	6-8	210	1950	-	-	175
2	400	150	B10	6-8	250	1900	-	-	175
3	400	150	B12,5	6-8	280	1900	-	-	175
4	400	200	B15	5-8	320	1850	-	-	175
5	400	200	B15	6-8	310		1200	700	180
6	400	250	B20	5-8	380	-	1100	700	180
7	400	300	B22,5	5-6	420	-	1100	700	180
8	400	350	B25	5-6	440	-	1100	700	180

Данные подбора бетона и результаты их испытаний гарантируют получение требуемой прочности при
 соблюдении технологии изготовления.

Начальник лаборатории _____

Л.М. Ерофеева

ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Унифицированная форма № МХ-18
Утверждена постановлением Госкомстата России от 09.08.1999 № 66

Коды	
0335018	
79519627	

Форма по ОКУД
по ОКПО
Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

ООО "Столица спецстрой", ИНН 7716539533, 670045, Бурятия Респ., Улан-Удэ г. Ботаническая ул. дом № 10, тел.: 41-40-44, факс. 41-40-44

организация, адрес, телефон, факс

Номер документа 39	Дата составления 27.05.2016
-----------------------	--------------------------------

НА К Л А Д Н А Я

на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Получатель Структурное подразделение	Корреспондирующий счет счет, код аналитического учета
Бетонно-растворный узел	Основной склад		20.01

Продукция, товарно-материальные ценности	код	Характеристика	Единица измерения				Вид упаковки	Количество		масса брутто	коли-чество (масса нетто)	по учетным ценам	
			наименование	код	наименование	код		в одном месте	мест, штук			цена за единицу, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
Бетон М-200	000000015					м3	165	1,000	3,500	2 457,63	8 601,71		
Бетон М-250	ГЛ000000255					м3	165	1,000	6,300	3 135,60	19 754,28		
Бетон М-100	000000014					м3	165	1,000	9,000	2 033,90	18 305,10		
Всего по накладной											18,800	X	46 661,09

Отпустил продукцию, товарно - материальные ценности Три _____ наименований
на сумму Сорок шесть тысяч шестьсот шестьдесят один прописью _____ руб. 09 коп.

Материально-ответственное лицо _____ должность _____ прописью _____
подпись _____
расшифровка подписи _____

Контролер _____ должность _____ прописью _____
подпись _____
расшифровка подписи _____

Получил _____ должность _____ прописью _____
подпись _____
расшифровка подписи _____

ПРИЛОЖЕНИЕ С

Организация: ООО "Столица спец строй"

Номер	Дата	Период
	31.05.2016	Май 2016 г.

Справка - расчет

Себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера (бухгалтерский учет)

Счет	Подразделение	Номенклатурная группа	Производственные расходы			Выпущенная продукция и оказанные услуги				Отклонение фактической себестоимости от плановой гр.10 - гр.8
			Расходы к распределению, включая остатки НЗП на начало периода	Остаток НЗП на конец периода	Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции и оказанных услуг (гр.4 - гр.5)	Наименование	Плановая себестоимость (объем оказанных услуг)	Коэффициент (гр.8 / гр.8)	Фактическая себестоимость (гр.6 * гр.9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20.01	Бетонно-растворный узел	продукция	1 061 629,21		1 061 629,21	Бетон М-100	168 813,70	0,109996	116 774,67	-52 039,03
						Бетон М-200	248 203,66	0,161725	171 691,64	-76 512,02
						Бетон М-300	51 864,45	0,033794	35 876,56	-15 987,89
						Фундаментные блоки ФБС-240-4-6	27 372,92	0,017836	18 934,87	-8 438,05
						Бетон М-150 (В10)	196 610,30	0,128107	136 002,61	-60 607,69
						Бетон М-200 с СП	141 864,48	0,092436	98 132,90	-43 731,58
						Бетон М-300 с СП	64 406,80	0,041966	44 552,56	-19 854,24
						Бетон М-350 с СП	474 786,25	0,309363	328 428,58	-146 357,67
						Бетон М-150 с СП	15 254,22	0,009939	10 561,90	-4 702,32
						Бетон М-250	89 364,51	0,058228	61 816,75	-27 547,76
						Бетон М-350	56 186,36	0,036610	38 866,17	-17 320,19
						Итого:	1 534 729,65		1 061 629,21	-473 100,44
Итого:			1 061 629,21		1 061 629,21				1 061 629,21	

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Т

Таблица Т.1 - Анализ динамики затрат на производство ООО «Столица спец строй» за 2014-2016 гг.

Год	Затраты на производство, тыс. руб.			Отклонение от базисного года, +/-			Отклонение от предшествующего года, +/-			Темп роста к базисному году, %			Темп роста к предшествующему году, %		
	Всего	себестоимость продаж	управленческие расходы	Всего	себестоимость продаж	управленческие расходы	Всего	себестоимость продаж	управленческие расходы	Всего	себестоимость продаж	управленческие расходы	Всего	себестоимость продаж	управленческие расходы
2014	247899	236358	11541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2015	267915	256728	11187	20016	20370	-354	20016	20370	-354	108,07	108,62	96,93	108,07	108,62	96,93
2016	347435	335218	12217	99536	98860	676	79 520	78490	1 030	140,15	141,83	105,86	129,68	130,57	109,21

ПРИЛОЖЕНИЕ У

Таблица У.1 – Анализ затрат по экономическим элементам

Наименование экономических элементов	Затраты на производство						Отклонение 2015/2014 (+/-)			Отклонение 2016/2015 (+/-)		
	2014 год		2015 год		2016 год		Сумма, тыс. руб.	Темп роста, %	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста, %	Уд. вес, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %						
Материальные затраты	188 860	76,18	153 310	57,22	187 918	54,09	-35 550	81,18	-18,96	34 608	122,57	-3,14
Заработная плата	10 488	4,23	11 731	4,38	12 664	3,64	1 243	111,85	0,15	933	107,95	-0,73
Отчисления на социальные нужды	3 207	1,29	3 615	1,35	3 976	1,14	408	112,72	0,06	361	109,99	-0,20
Амортизация	1 592	0,64	1 650	0,62	1 294	0,37	58	103,64	-0,03	-356	78,42	-0,24
Прочие затраты	43 752	17,65	97 609	36,43	141 583	40,75	53 857	223,10	18,78	43 974	145,05	4,32
ВСЕГО	247 899	100,00	267 915	100,00	347 435	100,00	20 016	108,07	0,00	79 520	129,68	0,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Ф

Таблица Ф.1 - Себестоимость производства бетона по номенклатуре ООО "Столица спец строй" за 2014-2016 гг.

Номенклатура	2014 год			2015 год			2016 год			Изменение себестоимости 1 куб.м.			
	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	2015 год		2016 год	
										руб.	%	руб.	%
Бетон М-100	777,000	1280971,03	1648,61	504,231	763226,32	1513,64	305,500	411041,51	1345,47	-134,97	91,81	-168,17	88,89
Бетон М-100 с ПМД - 5	51,000	84595,36	1658,73										
Бетон М-100 с ПМД -10	120,000	215187,04	1793,23	2,300	3755,36	1632,77				-160,46	91,05		
Бетон М-100 с ПМД -15	58,500	109475,87	1871,38	6,100	10988,40	1801,38				-70,01	96,26		
Бетон М-100 с ПМД -20	20,000	43211,92	2160,60	24,300	49018,15	2017,21				-143,39	93,36		
Бетон М-100 с ПМД -25	4,200	10322,02	2457,62	10,500	23258,99	2215,14				-242,48	90,13		
Бетон М-150 (В10)	437,500	798076,93	1824,18	335,500	606536,50	1807,86	71,000	107881,89	1519,46	-16,32	99,11	-288,40	84,05
Бетон М-150 (В10) с ПМД - 5	15,000	28626,04	1908,40	102,500	194236,47	1894,99	5,000	8708,33	1741,67	-13,41	99,30	-153,32	91,91
Бетон М-150 (В10) с ПМД -10	127,000	273868,61	2156,45	9,000	17270,34	1918,93	15,000	26874,61	1791,64	-237,52	88,99	-127,29	93,37
Бетон М-150 (В10) с ПМД -15	78,000	172553,29	2212,22										
Бетон М-150 (В10) с ПМД -20	82,000	198820,02	2424,63				8,000	18103,63	2262,95			-161,68	93,33

Продолжение приложения Ф

Номенклатура	2014 год			2015 год			2016 год			Изменение себестоимости 1 куб.м.			
	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	2015 год		2016 год	
										руб.	%	руб.	%
Бетон М-150 (В10) с ПМД -25				3,700	7875,18	2128,43							
Бетон М-150 (В12,5)				51,000	98059,88	1922,74	8,000	12661,32	1582,67				
Бетон М-150 (В12,5) с ПМД - 5				29,300	57402,00	1959,11							
Бетон М-200	1834,500	3605913,15	1965,61	1317,711	2512658,76	1906,84	1311,000	2178190,30	1661,47	-58,77	97,01	-245,36	87,13
Бетон М-200 с ПМД - 5	271,000	535529,72	1976,12	144,500	285146,37	1973,33	20,000	35026,58	1751,33	-2,79	99,86	-222,00	88,75
Бетон М-200 с ПМД -10	485,000	1058852,00	2183,20	79,500	165595,47	2082,96	45,500	85581,06	1880,90	-100,24	95,41	-202,06	90,30
Бетон М-200 с ПМД -15	399,000	951655,50	2385,10	218,000	479305,85	2198,65	15,000	29141,52	1942,77	-186,45	92,18	-255,88	88,36
Бетон М-200 с ПМД -20	381,000	988861,22	2595,44	25,500	59208,64	2321,91	42,000	87361,71	2080,04	-273,53	89,46	-241,87	89,58
Бетон М-200 с ПМД -25	2785,500	7323277,23	2629,07	27,500	62311,69	2265,88	24,000	52411,92	2183,83	-363,19	86,19	-82,05	96,38
Бетон М-250	1394,000	3126091,93	2242,53	2048,000	4500350,46	2197,44	488,500	885677,30	1813,05	-45,10	97,99	-384,38	82,51
Бетон М-250 с ПМД - 5	52,000	122110,84	2348,29	237,000	544079,01	2295,69	14,000	26684,86	1906,06	-52,59	97,76	-389,63	83,03
Бетон М-250 с ПМД -10	16,000	39381,64	2461,35	91,000	206971,44	2274,41	3,000	5970,44	1990,15	-186,94	92,40	-284,26	87,50
Бетон М-250 с ПМД -15	35,500	101783,80	2867,15	102,000	265273,01	2600,72				-266,43	90,71		

Окончание приложения Ф

Номенклатура	2014 год			2015 год			2016 год			Изменение себестоимости 1 куб.м.			
	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	кол-во, куб.м.	затраты, руб.	себестои мость 1 куб. м., руб.	2015 год		2016 год	
										руб.	%	руб.	%
Бетон М-250 с ПМД -20	45,500	136601,54	3002,23	111,000	315652,57	2843,72				-158,51	94,72		
Бетон М-300	502,500	1150532,90	2289,62	481,865	1070405,72	2221,38	45,000	92156,64	2047,93	-68,24	97,02	-173,46	92,19
Бетон М-300 с ПМД - 5	48,000	130908,48	2727,26	14,000	38144,01	2724,57				-2,69	99,90		
Бетон М-300 с ПМД -10	19,000	56051,12	2950,06	465,000	1333139,92	2866,97				-83,09	97,18		
Бетон М-300 с ПМД -15	43,000	130396,92	3032,49	61,800	176440,94	2855,03				-177,46	94,15		
Бетон М-300 с ПМД -20	98,000	307839,43	3141,22										
Бетон М-300 с ПМД -25	33,000	104211,21	3157,92	92,000	282062,80	3065,90				-92,02	97,09		
Бетон М-350	1792,800	4679907,04	2610,39	920,000	2383088,07	2590,31	76,000	165765,02	2181,12	-20,08	99,23	-409,19	84,20
Бетон М-350 с ПМД - 5	131,000	386144,61	2947,67	5,000	14610,49	2922,10				-25,57	99,13		
Бетон М-350 с ПМД -10	197,000	600010,77	3045,74	131,000	391388,64	2987,70	15,000	38159,07	2543,94	-58,04	98,09	-443,76	85,15
Бетон М-350 с ПМД -15	504,000	1698157,59	3369,36	135,500	421451,39	3110,34	72,000	205012,44	2847,40	-259,02	92,31	-262,95	91,55
Бетон М-350 с ПМД -20	407,500	1443816,08	3543,11	15,000	50377,09	3358,47	65,000	196504,41	3023,14	-184,63	94,79	-335,33	90,02
Бетон М-350 с ПМД -25	89,000	327254,75	3677,02	245,000	869086,91	3547,29	6,000	20722,06	3453,68	-129,73	96,47	-93,62	97,36
Итого	13334,000	32220997,60	2416,45	8046,307	18258376,84	2269,16	2654,500	4689636,62	1766,67	-147,29	93,90	-502,49	77,86