

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

38.03.01. Экономика  
38.03.01.01.01 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(в коммерческих организациях)

УЧЁТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ СЕРВИСНЫХ УСЛУГ  
(на примере ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»)

Руководитель: канд. экон. наук, доцент

\_\_\_\_\_ Т.А. Цыркунова

Выпускник:

\_\_\_\_\_ М.А. Эсаулова

Красноярск 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Теоретические аспекты учёта затрат на оказание сервисных услуг .....	5
1.1 Сервисная деятельность в Российской Федерации .....	5
1.2 Нормативное регулирование затрат на оказание сервисных услуг .....	12
2 Учёт затрат в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» .....	19
2.1 Характеристика деятельности и порядка ведения бухгалтерского учёта ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» .....	19
2.2 Организация учёта затрат на оказание сервисных услуг в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» .....	25
3 Анализ затрат ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» .....	37
3.1 Анализ динамики и структуры затрат на оказание сервисных услуг в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» .....	37
3.2 Анализ взаимосвязи объёма продаж, затрат и прибыли	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Заключение .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Список использованных источников .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Приложения А-Р .....	51-109

## **ВВЕДЕНИЕ**

В последнее время в России наблюдается значительный рост количества организаций, работающих в сфере сервисных услуг. Это связано с тем, что доходы населения растут, одновременно растёт и потребность в получении услуг. Рынок развивающихся сервисных услуг увеличивается достаточно высокими темпами, вместе с ним увеличивается и количество организаций, занимающихся сервисной деятельностью.

Как известно, основной целью хозяйственной деятельности организаций является получение и максимизация прибыли, что обеспечивает устойчивое финансовое положение организации. Положительный финансовый результат деятельности организации обеспечивается одновременным выполнением целей организации - максимизация прибыли и минимизация затрат, направленных на их получение. Правильное и умелое управление затратами в организации позволяет оптимизировать деятельность организации и способствует получению максимальной прибыли.

Учёт затрат - это важный элемент бухгалтерского учёта организации. Организации следует регулярно анализировать затраты, поскольку именно от их детального изучения и рационального практического применения зависит прибыль организации. В связи с этим, выбранная тема работы является актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мер по совершенствованию системы управления затратами на оказание сервисных услуг.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- 1) проанализировать современное состояние сервисной деятельности;
- 2) систематизировать теоретические аспекты учёта затрат на оказание сервисных услуг;

- 3) оценить порядок ведения бухгалтерского учёта затрат на примере ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»;
- 4) провести анализ динамики и структуры затрат организации;
- 5) провести анализ взаимосвязи объёма продаж, затрат и прибыли;
- 6) разработать рекомендации по совершенствованию системы управления затратами на оказание сервисных услуг ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»

Объектом исследования данной дипломной работы являются хозяйственные операции ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5».

Предметом исследования является бухгалтерский учёт и анализ затрат на оказание сервисных услуг ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5».

Информационной базой исследования выступает специальная и общеэкономическая литература, законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учёта в Российской Федерации, информация, представленная в периодических экономических изданиях, а также в информационно-правовой базе «Консультант-плюс», ресурсы сети «Интернет», а также финансовая отчетность ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5».

Теоретической основой исследования послужили труды таких отечественных и зарубежных авторов, как: Ивашкевич В.Б., Карпова Т.П., Алексеева А.А., Васильев Ю.В, Малеева А.В., Ушвицкий Л.В, Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Врублевский Н.Д., Вахрушина М.А., Грищенко О.В. и других.

Для обработки информации и представления результатов использовался стандартный пакет программ «MicrosoftWord», «MicrosoftExcel».

«Исследование проводилось на основе общенаучных методов познания, прикладных методов бухгалтерского учёта и финансового анализа. Практическая значимость данной дипломной работы заключается в возможности использования результатов проведённого исследования ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» с целью совершенствования существующей системы бухгалтерского учета.

Поставленные цель и задачи обусловили структуру дипломной работы, которая состоит из трёх глав основного текста, заключения, списка использованных источников.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, определяются цель и задачи работы, объект и предмет исследования.

В первой главе данной работы проанализировано текущее состояние и перспективы развития

сервисной деятельности в Российской Федерации, а также изучена нормативно-правовая база в области оказания сервисных услуг.

Во второй главе дана характеристика организации учёта затрат на оказание сервисных услуг на примере ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5».

В третьей главе проведён анализ основных финансовых показателей организации, анализ динамики и структуры затрат на оказание сервисных услуг. По результатам проведённого анализа разработаны рекомендации по совершенствованию системы управления затратами для ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»

В заключении обобщены основные результаты анализа, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации по учету затрат, разработанные в процессе написания бакалаврской работы

## **1 Теоретические аспекты учёта затрат на оказание сервисных услуг**

### **1.1 Сервисная деятельность в Российской Федерации**

Сервисная деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей вносит большой вклад в экономику государства. В развитых странах на сферу сервисной деятельности приходится более половины валового внутреннего продукта. Сервисная деятельность обеспечивает рост экономического потенциала страны и трудовую занятость населения.

В России в середине 80-х гг. XX в. в сфере обслуживания сложилась парадоксальная ситуация. При высокой потребности населения в сервисных услугах спрос на услуги снизился. Падение спроса было вызвано повышением стоимости услуг, негативным опытом потребления услуг. Такое положение объяснялось, прежде всего, нехваткой материалов, несовершенством уровня технического обслуживания на предприятиях сферы обслуживания и другими объективными причинами [1].

Исполнителям услуг стало очевидно, что необходимо повышение качества работ и культуры обслуживания. Первыми предприятиями, предложившими потребителям услуги более высокого качества, были кооперативы. С них началась перестройка системы бытового обслуживания. Население проявило повышенный интерес к услугам кооперативов и индивидуальных предпринимателей, поскольку они обеспечивали более высокий уровень качества обслуживания по

сравнению с государственными предприятиями. Развитие кооперативных сервисных организаций обеспечило значительное расширение производства товаров и услуг без существенных капиталовложений, широкое использование небольших местных источников сырья и отходов крупного производства, выравнивание уровней обслуживания в разных регионах и населённых пунктах, вовлечение в трудовую деятельность пенсионеров, учащихся, домохозяек, инвалидов, а также всех желающих подработать в свободное время [2].

Развитие сервисной деятельности и спрос на услуги основываются, прежде всего, на росте промышленного производства и повышении покупательной способности населения. Промышленные организации производят продукцию, которая является объектом услуг по ремонту и техническому обслуживанию сервисных организаций. Деятельность производственных и торговых организаций требует аудиторского, юридического, информационного, медицинского обслуживания. Развитие производства стимулирует развитие сервисной деятельности, и наоборот.

Новые экономические отношения в России сформировали благоприятные условия для развития сервисной деятельности.

Реформирование экономики обеспечило предпосылки для совершенствования работы сервисных организаций и возникновения новых форм и методов обслуживания и видов услуг.

В конце XX в. сервисная деятельность стала экономически более выгодна, чем производство, поскольку сервисные предприятия имели более быстрый оборот финансовых средств и требовали меньших объемов первоначальных инвестиций.

Развитие в 1992-1995 гг. в России малого предпринимательства не обошло и сферу сервисной деятельности. Малые сервисные предприятия легче трансформировались и адаптировались к изменениям рыночной и экономической ситуации в целом, развивались активнее, чем предприятия производственной сферы.

С ростом уровня заработной платы населения появились категории потребителей с новыми потребностями и требованиями к услугам. Материально обеспеченные потребители обладают высокой покупательной способностью и большой потребностью в широком ассортименте услуг, повышающих комфорт их жизни [3].

Большее влияние стало уделяться индивидуальным запросам потребителей, которые стали внимательнее относиться к качеству оказываемых им услуг. Появилась конкуренция между российскими и зарубежными организациями, внедряющимися на российский рынок. Конкурентная ситуация явилась дополнительным стимулом для развития и совершенствования работы сервисных

предприятий России, поиска новых потребителей, формирования ассортимента услуг для обеспеченных и малоимущих слоев населения с соответствующими для них ценами на услуги.

Все перечисленные выше факторы обеспечили реструктуризацию рынка услуг, определили адресность работы сервисных предприятий, возникли новые направления сервисной деятельности, удовлетворяющие современным потребностям как индивидуальных потребителей, так и организаций (услуги банков, туристические услуги, информационные услуги, охранные услуги личной, информационной, финансовой безопасности) [4].

За последнее десятилетие в структуре платных услуг населению снизилась доля бытовых услуг и услуг, оказываемых в санаториях, существенно возросла доля услуг связи, жилищно-коммунальных и медицинских услуг, услуг системы образования.

Снижение товарного дефицита понизило необходимость в услугах по ремонту и индивидуальному пошиву одежды. Одновременно с этим развитие товарного производства стимулировало увеличение спроса на услуги, связанные с обслуживанием и ремонтом товаров.

Новые технологии оказания услуг, полученные из-за рубежа, стимулировали развитие сервисной деятельности и популяризацию услуг, например, послепродажное обслуживание покупателей с предоставлением бесплатных информационно-консультативных услуг, гарантийного и послегарантийного ремонта и технического обслуживания бытовых машин, приборов и устройств. Потребность в этих видах услуг в большой степени сформировалась с повышением технической сложности товаров.

Сервисная деятельность направлена на удовлетворение потребностей людей путём оказания индивидуальных платных услуг, а ее конечный результат состоит в повышении качества жизни населения. Важнейшая функция сервисной деятельности заключается в решении различных индивидуального характера проблем человека посредством предоставления широкого спектра услуг [5].

Благодаря сервисным услугам можно сохранить, изменить, восстановить потребительские свойства товара, создать по заказу индивида новое изделие, осуществить перемещение товаров, содействовать поддержанию здоровья, духовного или физического развития личности, повышения профессиональной квалификации и др. [6]

Первая сложность для развития отечественной сферы услуг состоит в том, чтобы произвести нужные по объему и качественные товары, а также сохранить их, доставить до потребителей, требовалось гораздо больше времени и сил, чем в благоприятных климатических условиях.

За последние пятнадцать лет в сфере услуг России произошли достаточно большие изменения. Вместо ранее функционировавших предприятий образовались новые современные сервисные организации, среди которых есть оказывающие услуги, соответствующие международным стандартам.

Основой работы современных конкурентоспособных сервисных организаций являются эффективные технологии обслуживания, использование современного оборудования качественного сырья, привлечение высококвалифицированного персонала.

Важной теоретической и практической проблемой анализа сервисной деятельности является вопрос о структурировании сферы услуг. Критерии классификации определяют важнейшие типологические признаки услуг и сервисной деятельности. Критерий «степень массовости», позволяет подразделять все услуги на два типа: массовые и немассовые. Среди немассовых услуг на основе разных критериев можно выделить ряд дополнительных группобразующих единиц (услуги элитарные, эксклюзивные). Практика внутригрупповых связей сферы услуг, а также государственные и межгосударственные отношения требуют использования общепринятых классификационных подходов и схем, которыми можно было бы легко оперировать в процессе хозяйственных связей. Особенно важно договориться о разделении услуг по наиболее значительным признакам сервисной деятельности, связанными с характером труда, с областью применения услуг, с их назначением.

В российской практике к сфере услуг относят следующие области сервисной деятельности:

- торговлю (оптовую и розничную);
- услуги по обеспечению питания и проживания (гостиницы, структуры общественного питания);
- транспорт;
- связь и информационное обслуживание;
- услуги по снабжению, заготовкам и хранению материально - технических ресурсов;
- кредит, финансы и страхование, сделки с недвижимостью;
- образование, культура и искусство;
- наука и научное обслуживание;
- здравоохранение;
- услуги по обслуживанию домашнего хозяйства (ремонт жилья, коммунальные услуги);
- услуги личного характера (непроизводственные, бытовые);



- услуги государственного управления.

Сервисная деятельность - это прежде всего оказание платных услуг населению страны. В таблице 1 представлены сервисные услуги населению. Так, среди оказанных услуг населению снизилась доля бытовых и санаторно-курортных, возросла доля услуг связи, жилищно-коммунальных, медицинских и образовательных услуг.

Таблица 1 – Сервисные услуги населению по данным Росстата в 2017 году [7]

Сервисные услуги	Апрель 2017г.				Январь-апрель 2017г. в % к январю-апрелю 2016 г.
	Млрд руб.	В % к			
		апрелю 2016г.	марту 2017г.	К итогу	
Всего	754,2	101,8	98,4	100	101,9
в том числе: бытовые	74,3	102,9	101,8	9,8	102,5
транспортные	136,9	100,3	104,5	18,2	102,2
почтовой связи, курьерские	5,3	90,3	99,5	0,7	89,8
телекоммуникационные	107,3	99,2	104,3	14,2	99,7
жилищные	54,6	108,4	99,9	7,2	108,7

Окончание таблицы 1

Сервисные услуги	Апрель 2017г.				Январь-апрель 2017г. в % к январю-апрелю 2016 г.
	Млрд руб.	В % к			
		апрелю 2016г.	марту 2017г.	К итогу	
коммунальные	181,2	103,8	90,8	24,0	101,8
культуры	12,1	99,9	89,8	1,6	103,3
туристские	8,8	104,4	102,9	1,2	106,7
гостиниц и аналогичных средств размещения	16,7	101,6	102,3	2,2	106,9
физической культуры и спорта	6,3	104,9	85,7	0,8	106,0
медицинские	54,5	103,9	98,8	7,2	104,2
специализированных коллективных средств размещения	9,0	96,4	106,7	1,2	96,2
из них санаторно-курортных организаций	8,0	101,1	107,0	1,1	101,1

ветеринарные	1,5	98,5	110,0	0,2	95,8
системы образования	50,8	99,4	94,1	6,7	99,8

Согласно таблице по объему сервисных услуг населению на первое место вышли коммунальные услуги, поскольку это один из самых потребляемых видов, на второе - транспортные услуги, так как выросли цены на топливо и обслуживание транспортных средств, а третье место заняли - услуги связи, это взаимосвязано с влиянием научно-технического прогресса [пузакова].

Спрос на туристические услуги понизился, что можно объяснить тем, что население стремится экономить на услугах второстепенной важности, то есть на отдыхе и развлечениях. Также на этот сегмент услуг сказался запрет государства на туры в некоторые зарубежные страны.

Отметим падение услуг в области спорта и физической культуры. За последние несколько лет число спортивных школ уменьшается, но количество спортивных залов наоборот, увеличилось. Это связано с тем, что всё больше и больше людей начинает регулярно заниматься спортом.

На рынке платных услуг учреждений культуры по итогам анализируемого года отмечается снижение, причина этого связана с увеличением предоставления услуг в сфере культуры на безвозмездной основе, бесплатное посещение музеев для студентов и молодежи до 18 лет.

Динамика платных услуг населению (рисунок 1) указывает на то, что в различные годы наблюдения потребности в тех или иных услугах отличаются, равно как и их объемы.



Рисунок 1 – Динамика платных услуг населению за 2016-2018 гг.

В настоящее время активно развиваются новые виды услуг:

- прямой сервис (комплекс услуг, непосредственно связанных с эксплуатацией купленного товара);
- косвенный сервис (комплекс услуг, не имеющих непосредственного отношения к

купленному товару, но способствующих установлению доверия покупателя к фирме, оказывающей услуги);

- дилерский сервис (прямой договор с зарубежной фирмой-производителем на выполнение определённого спектра услуг по гарантийному техническому обслуживанию бытовой техники и послегарантийному обслуживанию, и ремонту бытовой техники данного типа (модели).

Как отмечают многие зарубежные и отечественные маркетологи, такие как К. Лавлок, Дж. Левинсон, Ф. Котлер, Дж. Боуэн, Дж. Мейкенз, В.Е. Николайчук, В.В. Кулибанова и другие, сервизация экономики становится отличительной особенностью развития современного общества, а потребление услуг постепенно преобладает над потреблением многочисленных благ [8].

Поскольку особая активность сервисной деятельности наблюдается в крупных городах, рассмотрим объем сервисных услуг, оказываемых населению в федеральных округах России, который представлен на рисунке 2.

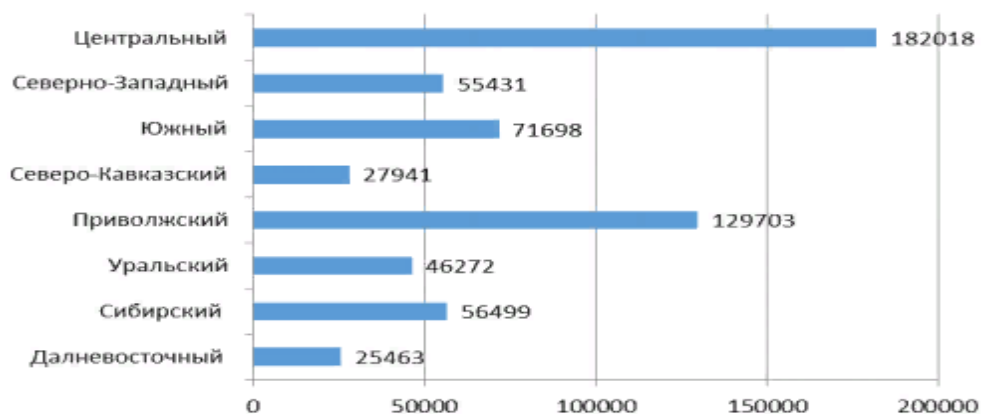


Рисунок 2 - Сервисные услуги в федеральных округах

Главенствующее место по объему сервисных услуг занимает Центральный федеральный округ, что видно из таблицы. На его долю приходится чуть более 29 % общего объема страны. Объяснить это можно масштабом рынка сервисных услуг Москвы и Московской области. Далее следуют Приволжский и Южный федеральные округа, на долю которых приходится в совокупности 35 % сервисных услуг. Сибирский федеральный округ занимает четвертое место по объему предоставления бытовых услуг населению.

Таким образом, нами изучены статистические данные по оказанию бытовых услуг в России по стране в целом и по регионам. Необходимо отметить, что сфера услуг, методы анализа качества обслуживания, эффективности организаций и влияния качества обслуживания на эффективность организаций являются узконаправленными. Экономия на оказании услуг организации, снижают качество, а низкое качество обслуживания приводит к падению эффективности деятельности. Совокупность методов, а также нормативно-правовое регулирование и следование ему организациями поможет дать объективную оценку качеству обслуживания и позволит исключить недостатки обслуживания.

Таким образом, в сфере сервиса постоянно создаются новые рабочие места, что благотворно влияет на решение социальных проблем в странах и регионах, за счет этой сферы сокращается время, которое затрачивается на ведение домашнего хозяйства, наконец, производство услуг постепенно увеличивает свою долю в валовом внутреннем продукте западных стран.

## **1.2 Нормативное регулирование затрат на оказание сервисных услуг**

Термин «сервис» происходит от английского слова *service* – «служба, обслуживание, сервис, услуга». Единой общепринятой трактовки понятий «сервис», «сервисная деятельность» не существует ни в отечественной, ни в зарубежной литературе.

Так, К. Миллер, П. Хагедаль [9] выделили причины трудностей формулирования единого понятия «сервис»:

- 1) его трудно описать, так как он не вещественен, а имеет большее отношение к области чувств обслуживаемого индивида, его нельзя взвесить и измерить;
- 2) если речь идет о продаже услуг, то это особый товар, образец которого трудно или практически невозможно продемонстрировать покупателю;
- 3) один и тот же сервис воспринимается разными людьми, даже одного уровня культуры неоднозначно;
- 4) «сервис» почти невозможно стандартизировать;
- 5) Один и тот же сервис может быть воспринят по-разному одними тем же человеком в разные моменты времени, в зависимости от его душевного настроя в процессе получения услуги;

Хотя сервисная деятельность трактуется как сегмент экономики, как часть экономической

системы, обширное пространство хозяйственной активности, производства товаров и услуг, в этой же сфере происходит «встреча» производителя с потребителем, а значит, сервисная деятельность приобретает не только экономические характеристики. Характеристики в сервисной деятельности, обусловлены потребностями, интересами, желаниями, эмоциями, ценностными ориентациями потребителей. При относительно высоком уровне трудозатрат сервисная деятельность экономична в расходовании материальных ресурсов, в ее рамках преобладает «производство» услуг, реализующихся в диалоговом режиме с конкретным потребителем в так называемой контактной зоне. Иначе говоря, сервисная деятельность основывается на организации процесса обслуживания и его оптимизации с точки зрения удобства потребителя. В связи с этим потребитель предъявляет к сервисной деятельности широкий диапазон специфических требований, видя в ней удовлетворение своих нужд, многообразие возможностей [10].

Особенности оказания услуг в процессе осуществления сервисной деятельности проявляются в специфических характеристиках услуг, в их неосвязаемости, несохраняемости, несуществовании до начала предоставления, в невозможности потребителя стать их собственником (что не относится к вещам, относительно которых оказываются услуги), в невозможности их оценивания до их получения. Кроме того, учет таких особенностей сервисной деятельности, как взаимодействие в ее процессе производителя, продавца и потребителя услуг, требует от двух первых мастерства, компетентности, умения ладить с людьми различных психологических типов, знания их типологии, а также навыков ведения переговоров, презентаций товаров и услуг, формирования их имиджа и бренда. Причем зачастую предоставление конкретной услуги в процессе сервисной деятельности дополняется рядом других сопутствующих услуг, без чего современная сервисная деятельность становится невозможной.

Сервисная деятельность производится, реализуется специализированными структурами обслуживания, которые выступают ее субъектами. Эти субъекты, оценивая масштабы и содержание общественных потребностей, стремятся удовлетворить их, предлагая всем желающим свои услуги. Субъектами выступают конкретные предприниматели или коллективы сервисных организаций. Номенклатура этих организаций:

- фирмы, в том числе специализированные (туристические, гостиничные, лечебные);
- предприятия, в том числе специализированные (транспортные, авиационные, ремонтные, торговые);
- бюро, конторы (юридические, жилищно-эксплуатационные);

- учреждения (правоохранительные, учреждения культуры (отделения милиции, кинотеатры, театры, музеи, библиотеки));

- организации (прокатные, банковские, складские, страховые, охранные) [11].

В целях создания благоприятных условий для сервисной деятельности государство осуществляет регулирование деятельности вышеперечисленных сервисных организаций.

Сервисное правоотношение - это урегулированное нормами сервисного права общественное отношение, участники которого являются носителями прав и обязанностей в сфере сервиса [12]. Сервисное правоотношение - прежде всего взаимодействие сервисной организации и потребителя.

Сервисология - наука о сервисной деятельности, которая формируется ныне в мировой аналитике как междисциплинарная, теоретическая и прикладная область исследований. Давно было установлено, что труд в сфере сервиса во многом отличается от труда в промышленном или сельскохозяйственном производстве. На основе теоретических концепций сервисологии стало формироваться сервисное право. Некоторые ученые рассматривают сервисное право как самостоятельную отрасль правовой науки наряду с такими как земельное, горное, военное, торговое, хозяйственное, коммерческое, природно-ресурсовое, экологическое, патентное, информационное, служебное, бюджетное право и другими.

Сервисное право рассматривает следующие ключевые вопросы:

- сервисное право как наука и как отрасль права;
- источники сервисного права;
- понятие, содержание и виды сервисных правоотношений;
- государственное регулирование сервисных правоотношений;
- правовое регулирование качества продукции, работ и услуг (сертификация, стандартизация в сфере сервиса);
- правовое регулирование ценообразования в сфере сервиса;
- вещные права в сервисных правоотношениях;
- обязательственное право в сервисных правоотношениях;
- правовые формы реализации товара, оказания услуг и выполнения работ;
- понятие и виды договоров гражданско-правового характера; - основы правового регулирования расчетов в сервисной деятельности;
- защита прав потребителей в сервисных правоотношениях.

Сервисная организация взаимодействует с потребителем в процессе продвижения, продажи и предоставления услуги. Обе стороны обладают при этом взаимными правами и обязанностями. Мера возможного и должного в этих случаях обеспечивается законом, в частности, Законами РФ «О рекламе» и «О защите прав потребителей». Поскольку стороны при оказании услуги вступают в договорные отношения, их взаимодействие регулируется Гражданским кодексом РФ.

Сервисная деятельность в Российской Федерации регулируется следующими основными нормативно-правовыми актами:

1) Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» (ред. от 18.04.2018) [13].

Данный Закон регулирует отношения, возникающие между потребителями и изготовителями, исполнителями, импортёрами, продавцами при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг), устанавливает права потребителей на приобретение товаров (работ, услуг) надлежащего качества и безопасных для жизни, здоровья, имущества потребителей и окружающей среды, получение информации о товарах (работах, услугах) и об их изготовителях (исполнителях, продавцах), просвещение, государственную и общественную защиту их интересов, а также определяет механизм реализации этих прав.

Основные понятия, используемые в законе:

- потребитель - это гражданин, имеющий намерение заказать или приобрести либо использующий товары (работы, услуги) исключительно для личных нужд, несвязанных с извлечением прибыли;

- изготовителем (продавцом, исполнителем) являются организации независимо от форм собственности, а также индивидуальные предприниматели, которые производят для реализации потребителям товары или реализуют их потребителям по договорам купли-продажи, либо выполняют для них по возмездному договору работы или оказывают услуги;

- продавцом, в соответствии с рассматриваемым Законом, является лишь та организация, которая реализует потребителям товары по договору купли-продажи;

- исполнителем выступает организация, которая выполняет работы или оказывает услуги потребителям на основе возмездного договора.

Главным критерием применимости требований Закона является признак возмездности (платности) выполняемой работы (услуги). Закон определяет понятие недостатка товара (услуги, работы) как простого недостатка и как недостатка существенного. Под недостатком закон понимает несоответствие стандарту, условиям договора или предоставляемым требованиям к качеству товара

(работы, услуги). Существенным является недостаток, который делает невозможным или недопустимым использование товара (работы, услуги) в соответствии с его целевым назначением.

Верховный Суд России указал, что Законом РФ «О защите прав потребителей» регулируются отношения, вытекающие из договоров:

- купли-продажи;
- имущественного найма, в том числе бытового проката;
- безвозмездного пользования имуществом;
- найма (аренды) жилого помещения (отношения между нанимателем и наймодателем, являющимся одновременно исполнителем услуг);
- по ремонту жилищного фонда, обеспечению работы инженерного оборудования.

2) Закон РФ от 27.11.92 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (ред.от 29.11.2010) [14]. Регулирует отношения между лицами, осуществляющими виды деятельности в сфере страхового дела, или с их участием, отношения по осуществлению государственного надзора за деятельностью субъектов страхового дела, а также иные отношения, связанные с организацией страхового дела;

3) Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил оказания услуг общественного питания» № 1036 от 15 августа 1997 г. (с изменениями от 21 мая 2001 г., 10 мая 2007) [15]. Регулирует отношения между потребителями и исполнителями в сфере оказания услуг общественного питания, а также обеспечивают права потребителей на получение услуг надлежащего качества и безопасных для жизни и здоровья, информации об услугах и исполнителях услуг, определяют порядок реализации этих прав.

4) Постановление Правительства РФ «Правила производства и реализации продукции общественного питания», утверждённых от 13.04.93 N 332 [16]. Регламентируют основные требования к работе всех хозяйствующих субъектов (предприятий, граждан-предпринимателей) в сфере общественного питания на территории Российской Федерации, независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.

5) Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» № 134-ФЗ от 8 августа 2001 г. (в ред. от 31 декабря 2005 г.) [17]. Регулирует отношения в области защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной



власти субъектов Российской Федерации, подведомственными им государственными учреждениями.

б) Федеральный закон «О качестве и безопасности пищевых продуктов» № 29-ФЗ от 2 января 2000 г. (в ред. от 31 марта 2006 г.) [18]. Качество и безопасность пищевых продуктов, материалов и изделий обеспечиваются посредством применения мер государственного регулирования в области обеспечения качества и безопасности пищевых продуктов, материалов и изделий, а также проведения гражданами, в том числе индивидуальными предпринимателями, и юридическими лицами, осуществляющими деятельность по изготовлению и обороту пищевых продуктов, материалов и изделий, организационных, агрохимических, ветеринарных, технологических, инженерно-технических, санитарно-противоэпидемических и фитосанитарных мероприятий по выполнению требований нормативных документов к пищевым продуктам, материалам и изделиям, условиям их изготовления, хранения, перевозок и реализации.

7) Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» № 128-ФЗ от 8 августа 2001 г. (в ред. от 31 декабря 2006 г.) [19]. Регулирует отношения, возникающие между федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в связи с осуществлением лицензирования отдельных видов деятельности.

8) Федеральный закон «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» № 52-ФЗ от 30 марта 1999 г. (в ред. от 31 декабря 2005 г.) [20]. Регулирует отношения, возникающие в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения как одного из основных условий реализации, предусмотренных Конституцией Российской Федерации прав граждан на охрану здоровья и благоприятную окружающую среду.

9) Закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (ред. от 18.07.2017 № 181-ФЗ) [21]. Определяет правовые основы регулирования оценочной деятельности в отношении объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, физическим лицам и юридическим лицам, для целей совершения сделок с объектами оценки, а также для иных целей.

10) Постановление Правительства РФ от 5 июля 2001 г. № 505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» (ред. от 15.09.2017 № 682) [22]. Регулирует отношения, возникающие между потребителем и исполнителем при оказании платных образовательных услуг в сфере дошкольного, общего и профессионального образования

Гражданский кодекс РФ [23] закрепляет принцип свободы договора, который устанавливает, что продавец (исполнитель) обязан передать потребителю товар (работу, услугу), качество которого соответствует договору.

Обязательные требования к качеству некоторых товаров могут устанавливаться в стандартах. Право потребителя на качество товара (работы, услуги) предполагает не только передачу потребителю качественного товара, но и устанавливает гарантии поддержания этого товара в работоспособном состоянии, а также возлагает на производителя (исполнителя) определённые обязательства перед потребителем в этой сфере.

Ещё одним средством регулирования сервисных отношений выступают квалификационные требования к основным должностям работников сферы сервиса (профессиональные стандарты по отраслям). Работникам сервисной организации нужно иметь в виду, что обеспечение качества услуг имеет решающее значение в достижении конкурентоспособности организации на рынке.

Для нормального и правильного функционирования экономического субъекта, осуществляющего сервисную деятельность, необходимо правильно организовать бухгалтерский учёт.

Как известно, в настоящее время в России существует четырёхуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

1-й уровень (законы и иные законодательные акты), это в частности Гражданский кодекс Российской Федерации (части II и I) и Налоговый кодекс (Глава 25 «Налог на прибыль организаций») [24], а также Федеральный закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [25].

2-й уровень - это система национальных стандартов. К данному уровню относится Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [26].

3-й уровень - методические указания, рекомендации и отраслевые инструкции.

4-й уровень - внутренние рабочие документы, разрабатываемые самой организацией.

Основные принципы формирования состава себестоимости в целях налогообложения определены в Налоговом кодексе РФ главе 25 «Налог на прибыль организаций».

В статье 252 Налогового кодекса РФ указывается, что «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты». Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, Налоговый кодекс РФ приравнивает понятие «расходы» и «затраты». Однако ни в главе 25, ни в части первой Налогового кодекса РФ определения расходов и затрат нет.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету - третий уровень.

В методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) более подробно обозначены состав, структура и другие характеристики затрат на основное производство: дана классификация производственных затрат, состав производственных затрат по экономическим элементам, по калькуляционным статьям, определены основные принципы и правила калькулирования себестоимости продукции.

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданной (реализованной) продукции (работ, услуг), которая формируется на базе затрат на производство и производственной себестоимости.

Наибольшее влияние на калькулирование и учет затрат на предприятии оказывает система внутреннего учета и отчетности - четвертый уровень. Законодательные акты первых трех уровней дают предприятиям право выбирать из различных методик учета затрат и калькулирования те, которые наиболее точно отвечают конкретным условиям хозяйствования и виду деятельности. Поэтому организация разрабатывает рабочий план счетов, форм регистров бухгалтерского учета, систему документооборота, форм внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методику учета отдельных хозяйственных операций и закрепляют эти моменты в учетной политике предприятия [27].

## **2 Учёт затрат в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»**

### **2.1 Характеристика деятельности и порядка ведения бухгалтерского учёта ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»**

Полное наименование исследуемой организации: общество с ограниченной ответственностью «Юрубчен-5». Сокращённое наименование: ООО «СК «ЮР-5».

Местонахождение: 648360, Красноярский край, Эвенкийский район административно-территориальная единица с особым статусом, с Байкит, ул. Гагарина, д. 10.

Организация была зарегистрирована 22 января 2003 года. Основной целью организации является удовлетворение потребностей организаций и граждан в работах, товарах, услугах, расширение рынка товаров и услуг, а также получение прибыли.

Организация является коммерческой организацией с правом юридического лица, которое возникает с момента государственной регистрации, имеет в собственности имущество, самостоятельный баланс, расчётный и иные счета в банковских учреждениях, круглую печать со своим наименованием и указанием на место нахождения, штампы и бланки со своим фирменным наименованием, фирменный знак и другие реквизиты.

Организация действует в соответствии с уставом, разработанным внутренними службами.

Организация обладает полной хозяйственной самостоятельностью в определении формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда и распределения прибыли.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

Основной вид деятельности - деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания.

Дополнительные виды деятельности:

- 1) деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- 2) строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- 3) деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 4) забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- 5) распределение воды для питьевых и промышленных нужд

Полный перечень видов деятельности ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» представлен в приложении А.

ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» заключает договоры с организациями, индивидуальными предпринимателями и частными лицами.

На сегодняшний день ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» предоставляет следующие сервисные услуги:

- предоставление мест для временного проживания в железнодорожных спальнях вагонов и прочих транспортных средствах;
- транспортные услуги;
- содержание промысловых дорог;
- перевахтовка персонала;
- уборка жилых помещений;
- организация общественного питания;
- розничная торговля пищевыми продуктами в специализированном магазине;
- доставка технической воды;
- сбор и очистка воды;
- сбор и очистка сточных вод;
- утилизация твёрдых бытовых отходов и шлама

Для организации, оказывающей вышеперечисленные услуги очень важно иметь в наличии все необходимые специализированные машины и механизмы. ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» имеет свой достаточно большой автопарк строительной техники и механизмов, с помощью которого и производятся данные услуги.

ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» относится к крупным предприятиям, так как отвечает следующим критериям:

- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов в уставном капитале не более 25%;
- среднесписочная численность работников организации за предшествующий календарный год более 250 человек;
- доход, определяемый по всем осуществляемым видам деятельности, за предшествующий календарный год (без учета НДС) не более 2 млрд. руб.

Данная организация находится на общей системе налогообложения

ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» занимается сервисной деятельностью на Юрубчено-Тахомском месторождении, выполняя заказы на оказание услуг Генерального заказчика АО «Востсибнефтегаз» - Красноярск. В ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» зарегистрировано четыре обособленных подразделения с выделенными рабочими местами в г. Богучаны, в г. Жигулёвске, в г. Москве и в г. Красноярске.

Численность персонала ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» на конец 2017 г. составила

332 человека (31 декабря 2016г. – 249 человек).

В составе основного штата работников в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» трудоустроены высококвалифицированные специалисты различных профессий и категорий.

Касаемо рабочего процесса, в деятельности ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» несмотря на место проведения основной деятельности отсутствует фактор сезонности, все виды работ выполняются независимо от температуры воздуха.

Одной из важнейших характеристик ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» является то, что организация является одной из ведущих в своей отрасли в г. Красноярск.

ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» являлась поставщиком в 19 государственных контрактах на сумму 17 144 501,22.

Основными заказчиками организации являются ООО «РН-Информ», ООО «РН-Красноярскнипинефть», ООО «РН-Бурение», АО Красноярсктисиз», ООО «РН-Пожарная Безопасность», ООО «Транснефть – Восток». Генеральный заказчик – АО «ВСНК»

Управление организацией осуществляет Генеральный директор, который действует от имени организации без доверенности, представляет его интересы в государственных органах, в организациях, совершает сделки и иные юридические действия.

Главной целью бухгалтерского учёта затрат ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» является формирование качественной и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения организации на рынке и выявления положения организаций-конкурентов и т.п.

Исходя из этого формируются задачи бухгалтерского учёта затрат ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»:

1. Формирование своевременной, полной и достоверной информации о фактических затратах, связанных с производением продукции, на предприятиях различных форм собственности и хозяйствования.

2. Контроль за исполнением сметы затрат на производство и использованием производственных ресурсов.

3. Обоснованное исчисление фактической себестоимости продукции, правильное составление отчётных калькуляций себестоимости изделий, работ и услуг.

4. Выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь.

5. Определение вклада каждого подразделения предприятия в улучшении общих результатов работы по экономии производственных расходов.

6. Контроль за сохранностью материальных ценностей в местах хранения и на всех стадиях движения.

Бухгалтерский учёт в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» ведётся без открытия отдельных банковских счетов, по всем участкам на одном балансе в главном офисе на Красноярском участке в г. Красноярске.

Бухгалтерский учёт в организации ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» ведётся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Организационная схема бухгалтерии ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» отражена на рисунке 3. Штат бухгалтерии состоит из 5 человек: главный бухгалтер, два бухгалтера материальной группы и два бухгалтера расчётной группы. Бухгалтерским учётом руководит лично главный бухгалтер, который обеспечивает правильную постановку и достоверность учёта и отчётности в хозяйстве, контролирует сохранность и правильное расходование денежных средств и материальных ценностей.

Все сотрудники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру и не могут без согласия отвлекаться на работы, не связанные с учетом. Распоряжения главного бухгалтера в отношении оформления операций и предоставление требуемых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Прием на работу, увольнение и перемещение сотрудников, занимающихся бухгалтерским учетом и материально-ответственных лиц в хозяйстве, производится по согласованию с главным бухгалтером.

Данные о генеральном директоре организации и главном бухгалтере (паспортные данные) в целях контроля предаются в налоговую службу.

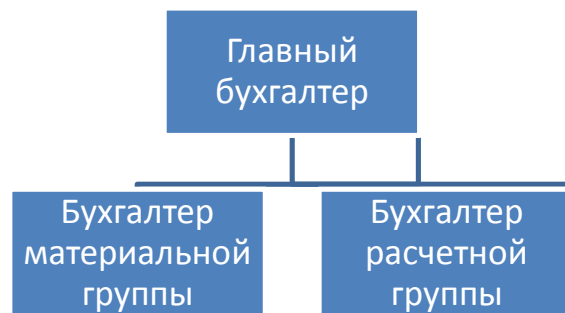


Рисунок 3 - Структура бухгалтерии ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»

В ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» используются программные продукты 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и Волшебная книга.

Выбранная организацией учётная политика (приложение Б) является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Учётная политика ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Учётная политика ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» построена таким образом, что бухгалтерский ведётся рационально и экономно, сообразно размерам организации и масштабам её деятельности.

Учётная политика ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 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) [28], ПБУ 1/2008 и «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008г. № 106н) [29], Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) [30], приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [31].

На предприятии бухгалтерский учёт ведётся автоматизировано с использованием рабочего плана счетов, разработанного внутренними службами (приложение В). Рабочий план счетов ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» учитывает специфику деятельности организации,



синтетический и аналитический учёт построены оптимально. Организация самостоятельно определила структуру аналитического учёта (виды субсчетов, глубину аналитики и т. п.), при этом данные аналитического учёта соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта.

## **2.2 Организация учёта затрат на оказание сервисных услуг в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»**

Чем большее развитие получает отрасль, тем более сложным и ответственным в ней становится бухгалтерский учёт. Бухгалтерский учёт затрат - одно из важнейших направлений деятельности любой организации. Данное направление всегда актуально. Получение достоверной информации о затратах обретает одну из первостепенных роль именно сейчас, на этапе развития рыночных отношений. Неверное представление информации о затратах в бухгалтерской отчётности приведёт ошибочных данным о финансовом состоянии организации.

Правильная организация бухгалтерского учёта затрат способствуют повышению эффективности деятельности ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5». При формировании учётной политики необходимо исходить из того, что она, должна обеспечить точности организация в настоящее время уделяет большое внимание затратам, так как они играют большую роль в формировании себестоимости продукции, работ, услуг в зависимости от вида деятельности, достаточность, объективность учёта и бухгалтерской отчётности.

Для ведения бухгалтерского учёта затрат необходимо иметь достаточную информацию о затратах организации. Информация о затратах ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5», используемая в учётных процедурах отвечает требованиям полноты, своевременности и достоверности, выполнение которых достигается с помощью надлежащей постановки документального учёта затрат. В ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» каждый документ, который подтверждает хозяйственные операции проходит через бухгалтерию.

Правильное построение первичных документов даёт возможность уже на стадии сбора информации контролировать организационные процессы и при необходимости вносить в них коррективы. Первичный бухгалтерский учёт ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» выполняет

функцию первоначального сбора информации, т.е. регистрация хозяйственных фактов. Данные первичного учета используются руководителями, менеджерами и другими специалистами организации для принятия мер по улучшению финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому насколько оперативно и качественно будут отражены факты производственной деятельности, настолько принятое управленческое решение будет приближаться к оптимальному.

Первичная документация по учёту затрат в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» состоит из:

- базовых первичных документов (применяемых всеми организациями, независимо от вида деятельности);
- документов, учитывающих отраслевые особенности (разрабатываются, как правило, отраслевыми министерствами);
- документов, разработанными организацией (если нужной унифицированной формы нет).

Схемы движения первичной документации по счетам учёта затрат представлены на рисунках Г.1, Г.2 и Г.3 в приложении Г. Исходя из данных рисунков рассмотрим основные первичные документы по учёту затрат в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5».

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» использует следующие основные первичные документы по учёту затрат:

1. Товарно - транспортная накладная (ТТН). Форма 1-Т. Подтверждает переход права собственности на товар от продавца к покупателю. Выписывается в четырёх экземплярах: первый остаётся у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей, второй, третий и четвёртый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя, вручаются водителю, второй сдаётся водителем грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза, третий и четвёртый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузополучателя, сдаются организации.

2. Товарная накладная. Применяется для оформления продажи (отпуска) товарно - материальных ценностей сторонней организации. Бланк товарной накладной содержится в альбоме

унифицированных форм первичной учётной документации под названием - форма ТОРГ-12. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остаётся в организации, сдающей товарно - материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передаётся сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

3. Требование - накладная (форма № М-11). На её основании происходит перемещение товара (материала) из одного подразделения в другое или материально ответственными лицами. Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей (приложение Д).

4. Счет-фактура - документ, удостоверяющий факт отгрузки товаров или оказание услуг и их стоимость. Она необходима для подтверждения суммы НДС как по реализации продукции (услуг), так и для подтверждения факта покупки и входящего НДС. На данных счета-фактуры формируются Книги покупок и продаж для учета НДС в налоговом органе. Счет-фактура выставляется (направляется вместе с товаром или по почте) продавцом покупателю (заказчику) после приема товара или услуги (приложение Е).

5. Акт выполненных работ. Унифицированная форма бланка акта на сегодняшний день не утверждена. Обязательными реквизитами для документов, форма которых не утверждена, согласно Федеральному Закону от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (ред. от 28.09.2010 г.) «О бухгалтерском учете» (гл. II, ст. 9, п. 2) являются: наименование документа, дата его составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц. Акт выполненных работ подтверждает приём к учёту оказанных услуг. В организации на основании акта выполненных работ происходит отнесение стоимости услуг на общепроизводственные или общехозяйственные затраты (приложение Ж).

6. Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (Унифицированная форма N Т-12), Расчетно - платежная ведомость (Унифицированная форма N Т-49). Эти документы, содержат информацию о фактически отработанных часах и количестве неявок за месяц по каждому сотруднику организации (простой, болезнь, прогулы и т. п.). Этот документ необходим бухгалтеру, поскольку на основании сведений этих документов работникам начисляется заработная плата,

отпускные, пособия, командировочные. Расчётно-платёжная ведомость необходима для осуществления процедуры начисления и оплаты труда сотрудникам организации.

7. Бухгалтерская справка (ОКУД 0504833). Используется для начисления внебюджетных, взносов от несчастных случаев и профзаболеваний с фонда оплаты труда, для начислений амортизации офисного и производственного оборудования.

8. Лимитно-заборная карта (Типовая межотраслевая форма N М-8) (ОКУД 0315005) предназначена для списания материальных ценностей со склада предприятия в цеха, на участки организаций. Количество материалов выписывается на основании их плановой потребности (приложение И).

9. Путевой лист легкового автомобиля (форма N 3), Путевой лист специального автомобиля (форма N 3 спец.), Путевой лист легкового такси (форма N 4), Путевой лист грузового автомобиля (форма N 4-с), Путевой лист автобуса необщего пользования (форма N 6 спец.), Журнал учета движения путевых листов (форма N 8). Используются данные первичные документы для очевидной цели: для контроля действий водителя и учета износа транспортного средства. В документах отражают пробег автомобиля, а эту цифру сравнивают с плановым показателем. Конечно, могут быть отклонения, но в целом маршрут должен максимально совпадать с расчетным (приложение К).

10. Инвентарная карточка учета объекта основных средств (Унифицированная форма N ОС-6) (ОКУД 0306005). Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6) содержит сведения о поступлении, перемещении, переоценке, проведении ремонта (реконструкции, модернизации), выбытии основного средства.

11. Калькуляционная карточка (Унифицированная форма N ОП-1) (ОКУД 0330501), Ведомость учета движения посуды и приборов (Унифицированная форма N ОП-9) (ОКУД 0330509), Акт на отпуск питания сотрудникам организации (Унифицированная форма N ОП-21) (ОКУД 0330521). Эти документы предназначаются для определения продажной цены блюда (изделия) кухни, также это специальные форма для контроля расходов на обеды. Данный внутренний нормативный акт должен составляется каждый день и заверяться уполномоченным лицом, отвечающим за пищевое производство. После составления данного акта он передаётся в бухгалтерию для формирования соответствующих проводок. Она составляется на каждый объект в одном экземпляре. Оформляет документ сотрудник, ответственный за учет основных средств. Он же карточку подписывает.

Для учёта затрат ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» используют следующие счета

бухгалтерского учёта, утверждённые рабочим планом счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счёта 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» не используются.

Деление затрат на прямые и косвенные в отечественном учете имеет четкое законодательное обоснование и поэтому может считаться в первую очередь атрибутом налогового и финансового учета..

Учёт затрат ведётся по видам деятельности и по элементам затрат. К затратам в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» относят: фонд оплаты труда административно-управленческого персонала, отчисления на социальные нужды, материалы, транспортные расходы, транспорт на собственные нужды, аренда зданий, сооружений, оборудования, ремонт и содержание зданий, сооружений, оборудования, фонд оплаты труда производственных рабочих, амортизация основных средств, расходы на их содержание, техобслуживание и ремонт (здания, сооружения, транспорт и т.п.), аренда офиса и иных непроизводственных помещений, канцтовары, расходные материалы для офисной техники, хозяйственные товары и т.п., услуги связи и интернет, расходы на страхование имущества и сотрудников, командировочные затраты электроэнергия и теплоэнергия, хозяйдоснабжение, вывоз твёрдых бытовых отходов, вывоз жидких бытовых отходов, расходы по доставке и медобслуживания персонала в том числе доставка персонала (перевахтовка) и медобслуживание.

Затраты разделяют на прямые и косвенные. Ещё их иногда называют основными и накладными расходами. Прямые расходы непосредственно связаны с производством. Косвенные же идут на управление этим производством и его обслуживание. Подробный перечень прямых и косвенных расходов по статьям затрат, а также порядок их отнесения на себестоимость организация определяет самостоятельно, исходя из особенностей вашего производства. Однако есть общие принципы, которых нужно придерживаться.

Так, к прямым затратам, непосредственно связанным с производством определенного вида продукции, работ или услуг, относится:

- расходы на сырье и материалы;
- зарплата рабочих, непосредственно занятых в производственном процессе;
- взносы на обязательное пенсионное, социальное или медицинское страхование, в том числе и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний рабочих.

Косвенными затратами признавайте общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Сюда относится:

- амортизация;
- зарплату управленческого персонала;
- стоимость коммунальных услуг;
- расходы на аренду помещения и оборудования.

В бухучете как прямые, так и косвенные расходы отражайте в момент их возникновения. Были такие затраты оплачены или нет, направлены они на получение дохода или нет, значения не имеет. Об этом сказано в пунктах

В соответствии с ПБУ 4/99 «Учетная политика организации» [6] каждая организация должна самостоятельно определять состав прямых и косвенных расходов, а также порядок их отнесения на себестоимость, и это следует отразить в учетной политике.

Синтетический учет в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [27].

Для синтетического учёта прямых затрат в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» используется 20 счёт «Основное производство» (приложение Л). Аналитический учёт организуется отдельно по каждому участку и дополнительно по видам услуг. Порядок отражения на синтетическом счёте хозяйственных операций, а также первичная документация, используемая в каждой из операций представлены в таблице. Корреспонденция счетов по учёту прямых затрат на счёте 20 отражена в таблице 2 [32].

Таблица 2 - Корреспонденция счетов по учёту прямых затрат на счёте 20 в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»

Корреспонденция счетов		Первичный документ	Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит		
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	Требование-накладная	Отпущены материалы со склада
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Ведомость по начислению зарплаты	Начислена заработная плата персоналу, занятому в производстве
20 «Основное	69.01,69.02,69.03,	Бухгалтерская	Начислены внебюджетные

производство»	69.11 «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по ОМС»,	справка	взносы, взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
20 «Основное производство»	02.01 «Амортизация основных средств»	Бухгалтерская справка	Начислена амортизация
20 «Основное производство»	60.01,76.05 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Акты выполненных работ (оказанных услуг)	Учтены затраты по аренде, электричеству, коммунальных услугам и т.д
20 «Основное производство»	71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»	Авансовый отчет	Включение в затраты основного производства суммы расходов, осуществленных подотчетным лицом

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются производственные затраты по обслуживанию основного производства. В таблице 3 представлена корреспонденция счетов по учёту прямых затрат на 25 счете [33].

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учёту прямых затрат на счёте 25 в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»

Корреспонденция счетов		Первичный документ	Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит		
25 «Общепроизводственные расходы»	10 «Материалы»	Требование-накладная	Отпущены материалы со склада
25 «Общепроизводственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Ведомость по начислению зарплаты	Начислена зарплата персоналу, занятому в производстве
25 «Общепроизводственные расходы»	69.01,69.02,69.03, 69.11 «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по ОМС»,	Бухгалтерская справка	Начислены внебюджетные взносы, взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
25 «Общепроизводственные расходы»	02.01 «Амортизация основных средств»	Бухгалтерская справка	Начислена амортизация
25 «Общепроизводственные расходы»	60.01,76.05 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»,	Акты выполненных работ (оказанных	Учтены затраты по аренде, электричеству, коммунальных услугам и т.д

	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	услуг)	
25 «Общепроизводственные расходы»	71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»	Авансовый отчет	Включение в затраты основного производства суммы расходов, осуществленных подотчетным лицом

Как видно из таблиц, корреспонденция по счетам соответствует общепринятым в бухгалтерском учёте и особенностей или недостатков не имеет.

В соответствии с Учетной политикой и планом счетов ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» не предусмотрено использование счета 23 «Вспомогательные производства». Для отражения косвенных затрат используются счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Общепроизводственные расходы являются косвенными затратами основного производства, связанными с управлением им и выполнением общепроизводственных обеспечивающих функций.

На счёте 26 учитываются общехозяйственные расходы по управлению, к ним относятся заработная плата управленческого персонала, с отчислениями на социальные нужды, амортизация основных средств общехозяйственного назначения, оплата услуг связи, банков, информационных услуг и т.д. Так же к расходам на 26 счёте относятся: общепроизводственные накладные расходы, которые представляют собой совокупность разнообразных затрат, связанных с производством, но которые нельзя непосредственно отнести на конкретный вид готовой продукции (изделий). В то же время производственная себестоимость изделия, безусловно, должна включать и общепроизводственные расходы.

Организация самостоятельно выбирает базу для распределения косвенных затрат, опираясь на специфические особенности ее деятельности, однако не отражает базу в учетной политике компании. Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам.

Расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списывают двумя способами (тот способ, который выбрала организация необходимо закрепить в учетной политике).

Фактически в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5», общехозяйственные затраты полностью относятся на себестоимость продаж того отчётного периода, в котором они возникли. Отражается это проводками:

Дебет 20 Кредит 25 - распределены общепроизводственные расходы

Дебет 20 Кредит 26 - распределены общехозяйственные расходы



При этом, они распределяются пропорционально объемам прямых затрат по каждому виду деятельности и участку произведенных услуг. Однако в учетной политике организации по бухгалтерскому учёту не установлено распределение общехозяйственных расходов и базы распределения накладных затрат, что можно отнести к негативным моментам ведения бухгалтерского учета.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитика по счету 26 «Общехозяйственные расходы». должна детализировать по статьям затрат или местам появления общехозяйственные расходы. Аналитический учёт в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» по 26 счету отсутствует. Корреспонденция счетов по учёту косвенных затрат представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Корреспонденция счетов по учёту косвенных затрат в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»

Корреспонденция счетов		Первичный документ	Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит		
26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	Требование-накладная	Отпущены материалы со склада(моющие принадлежности, канцтовары, для ремонта торговых помещений и техники и т д)

Окончание таблицы 4

Корреспонденция счетов		Первичный документ	Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит		
26 «Общехозяйственные расходы»	69.01,69.02,69.03, 69.11 «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по ОМС»,	Бухгалтерская справка	Начислены внебюджетные взносы, взносы от несчастных случаев и профзаболеваний с фонда оплаты труда

26 «Общехозяйственные расходы»	02.01 «Амортизация основных средств»	Бухгалтерская справка	Начислена амортизация офисного и другого оборудования
26 «Общехозяйственные расходы»	60.01,76.05 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Акты выполненных работ (оказанных услуг)	Учтены затраты по аренде, электричеству, коммунальным услугам и т.д.
26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Ведомость по начислению зарплаты	Начислена зарплата административно-управленческому персоналу
26 «Общехозяйственные расходы»	71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»	Авансовый отчёт	Приняты к учёту командировочные расходы

Операция закрытия месяца в бухгалтерском учете позволяют рассчитать точную себестоимость продукции с учетом всех затрат. Счёт 20 может быть закрыт полностью, либо часть затрат может перейти в незавершенное производство. В ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» нет незавершенного производства, формируется полная себестоимость. Проводка при закрытии 20 счета следующая: Дебет 90 Кредит 20.

Синтетический аналитический уровни учёта счета 90 отражена в приложении Н. Финансовый результат организация определяет по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Счет 90 также, как и 20 счет формируется по каждому подразделению отдельно, например, 90.11.1 - проживание Богучаны гостиница, 90.11.2. проживание Богучаны общежитие и т.д.

Полная себестоимость включает в себя абсолютно все расходы предприятия, такие как:

- траты на сырье и материалы, необходимые для выпуска продукции;
- издержки на энергоносители;
- затраты на технику и оборудование, благодаря которому осуществляется производство;
- выплата заработной платы сотрудникам. К этому пункту также относятся платежи, связанные с оплатой налогов и соц. выплат;
- расходы производственного характера (аренда помещений, рекламные кампании и т.д.);
- расходы на проведение социальных мероприятий;
- амортизационные отчисления;

- административные издержки;
- оплата услуг сторонних организаций.

Материально-производственные ценности, составляют большую часть активов ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5». Они же представляют собой и одну из основных частей затрат. К тому же их структура оказывает решающее влияние на финансовые результаты хозяйственной деятельности. Как правило, материальные ценности закупаются партиями, поступая на баланс предприятия в разное время и, соответственно, их цена может быть не одинаковой. Спустя время оприходованные запасы передаются в производство, реализацию или иное выбытие. В этот момент бухгалтеру материальной группы очень важно правильно оценить стоимость отпущенных ценностей. В ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» используется метод списания стоимости материалов ФИФО. Метод ФИФО (англ. FIFO, First In First Out, модель конвейера) - метод бухгалтерского учета материально производственных запасов предприятия в хронологическом порядке их поступления и списания. Данный метод применяется, когда стоимость производственных запасов осуществляется исходя из стоимости материалов, которые поступили на предприятие раньше. То есть товары отпускаются именно в той последовательности, в которой попали на склад. Главными преимуществами можно назвать высокую скорость проведения расчетов и простое использование.

В целом, система управления затратами в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» не имеет серьёзных недостатков. В результате исследования бухгалтерского учета затрат организации ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» было выявлено, что все затраты организации собираются на счете 20 «Основное производство. Организация ведёт синтетический и аналитический учёт 20 счёта по каждому обособленному подразделению, однако такой учёт не предусмотрен на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В связи с этим, организации следует ввести следующую аналитику:

25.1.1 - транспортные затраты по перевозке продуктов питания п. Богучаны

25.1.2 –транспортные затраты по перевозке продуктов питания с. Байкит

25.2 - затраты на заработную плату общепроизводственного персонала (водители).

Учёт затрат в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» ведётся с подразделением на прямые и косвенные затраты. Учёт затрат не структурирован, в бюджете доходов и расходов отсутствуют статьи «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы». Также к отрицательному моменту ведения бухгалтерского учёта ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5» можно отнести то, что

организация для ведения учёта использует программный продукт «Волшебная книга», основанный на систему DOS, а данная программа конфликтует с «нулевыми» годами. В текущем учёте присутствует нумерация лет в диапазоне девяностых. Это не является нарушением, согласно правилам ведения бухгалтерского учёта, однако это затрудняет оценку затрат организации внешними пользователями.

### **3 Анализ затрат ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»**

#### **3.1 Анализ динамики и структуры затрат на оказание сервисных услуг в ООО «Сервисная компания «Юрубчен-5»**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

