

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование департамента)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему: «Совершенствование методики учета затрат в коммерческих
организациях»

Студент

Д.А. Апаршев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель программы к.э.н, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Допустить к защите

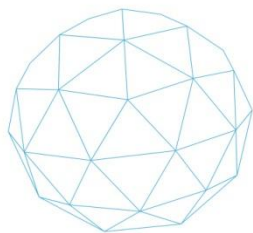
Руководитель департамента к.э.н, доцент А.А. Шерстобитова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические основы учета затрат в коммерческих организациях	7
1.1. Понятие, принципы учета и классификация затрат на производство	7
1.2. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	13
1.3. Особенности учета затрат, возникающих при исполнении государственных контрактов и договоров.....	22
2. Бухгалтерский учет затрат на производство в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»	28
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»	28
2.2. Документальное оформление операций по учету затрат на производство.....	39
2.3. Синтетический и аналитический учет производственных затрат по основным видам деятельности	42
3. Разработка рекомендаций по совершенствованию методики учета затрат в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» и раскрытие информации о затратах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	48
3.1. Рекомендации по совершенствованию методики учета затрат в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»	48
3.2. Отражение информации о затратах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	53
Заключение	56
Список используемых источников.....	61
Приложения	71

Введение

Актуальность темы исследования. Формирование производственных затрат является главным и одновременно наиболее трудоемким элементом достойного развития производственного механизма любой организации. От детального изучения затрат и успешного практического применения управленческого (производственного) учета в организации будут зависеть основные показатели хозяйственной деятельности предприятия. Учет затрат позволяет определить эффективность понесенных расходов, справедливые цены на выпускаемую продукцию, применить сведения о затратах перспективу, регулировать и контролировать расходы, а также планировать реальный уровень прибыли.

Действующее законодательство Российской Федерации обязывает организации, выполняющие государственные контракты, договора, заказы за счет средств федерального бюджета, осуществлять учет затрат, связанных с их выполнением по каждому государственному договору обособленно. Несмотря на выбранные методы учета затрат в организации в законодательстве четко определены правила ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, методы калькулирования фактических затрат, а также способы определения финансового результата при выполнении таких работ (услуг).

Правильная организация учета производственных затрат является важным направлением для снижения себестоимости продукции, а особенности учета затрат в рамках исполнения государственных контрактов и договоров усложняют процесс учета и калькулирования себестоимости и требуют дополнительного всестороннего изучения подходов в организации затрат. Актуальность данной проблемы послужила причиной выбора темы магистерской диссертации: «Совершенствование методики учета затрат в коммерческих организациях».

Степень разработанности проблемы. Несомненно, существенный вклад в исследование методологических, теоретических вопросов учета затрат на предприятии внесли такие известные ученые как Ю.А. Бабаев, В.М. Богаченко, А.С. Вартанов, И.В. Водопьянов, Н.Д. Врублевский, О.И. Волков, О.В. Грищенко, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, Л.В. Попова, Н.В. Пошерстник, А.Д. Шеремет, Г.В. Савицкая и другие.

Освещение учета затрат на производство получает довольно широкое развитие, однако, с учетом установления отдельными законодательными актами определенных норм, связанных с учетом затрат, данный вопрос в современных условиях требует регулярного совершенствования методологической проработки и всестороннего анализа.

Цель и задачи исследования. Целью выпускной магистерской диссертации является изучение теоретических основ и действующих нормативных актов, а также формирование рекомендаций для совершенствования методики учета затрат в коммерческих организациях.

Для достижения цели необходимо решение следующих задач:

- изучить теоретические основы учета затрат в коммерческих организациях;
- определить особенности учета затрат, возникающих при исполнении государственных контрактов и договоров;
- изучить технико-экономическую характеристику исследуемого объекта;
- ознакомиться с порядком ведения бухгалтерского учета на предприятии;
- сформировать рекомендации по совершенствованию методики учета затрат в исследуемой организации.

Предметом исследования являются затраты организации, возникающие при осуществлении обычной деятельности, а также при выполнении работ и оказании услуг по государственным контрактам.

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Нэт Бай Нэт Холдинг».

Анализируемым периодом при ознакомлении с деятельностью общества являются три последовательных календарных года – с 2015 г. по 2017 г.

Теоретической основой магистерской диссертации послужили законодательные и нормативные правовые акты регулирующие бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Российской Федерации, научная и учебная литература в области управленческого производственного учета, учета производственных затрат, себестоимости продукции, работ, услуг, а также периодические издания и материалы сети Интернет. В качестве информационной базы выступают данные исследуемого предприятия – организационно-правовые документы и материалы организации, первичные документы по оформлению операций по учету затрат, бухгалтерская отчетность предприятия и бухгалтерские регистры.

Выполнение работы производилось с использованием таких научных методов исследования, как наблюдения, сравнения, счета, инвентаризации, вертикального, горизонтального анализа, классификации, индукции и дедукции, обобщения и других методов, способствующих обоснованию основных выводов и предложенных рекомендаций.

Научная новизна диссертации состоит в систематизации, обобщении и решении методических проблем, связанных с учетом производственных затрат организаций, исполняющих государственные контракты, а также совершенствовании методики.

К ключевым научным результатам магистерской диссертации относятся:

- предложено совершенствование методики учета затрат в коммерческих организациях;
- разработаны рекомендации по разделному учету расходов от обычных видов деятельности и связанных с исполнением государственных контрактов и договоров.

Теоретическая значимость проведенного исследования состоит в совершенствовании методики учета затрат в коммерческих организациях.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности коммерческих организаций, исполняющих государственные контракты и договоры.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации внедрены в исследуемом объекте и получили положительную оценку при применении предложенной методики.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 2 работах. Общий объем публикаций – 1 п.л.

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, иллюстрирована таблицами и имеет приложения.

1. Теоретические основы учета затрат в коммерческих организациях

1.1. Понятие, принципы учета и классификация затрат на производство

Производственные затраты представляют собой средства, потребляемые в целях приобретения ресурсов (финансовых, материальных, трудовых и иных), имеющих в наличии. При этом можно определить три ключевых аспекта:

- определение затрат воспроизводится величиной потребленных ресурсов (финансовых, материальных, трудовых);
- в целях обеспечения соизмеримости разнородных ресурсов их величина должна быть представлена в денежном эквиваленте;
- использование затрат в обязательном порядке должно соотноситься с конкретными задачами и целями потребления. В качестве таких задач может быть представлено оказание услуг, выполнение работ, производство товаров, оказание услуг, реализация капитальных вложений, а также функционирование цехов, отделов и т.п. [45].

Водопьянов И.В. писал о том, что затраты на производство являются стоимостью части затрат предприятия, связанных с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг за установленный период времени [31]. Затраты могут отражаться в балансе как активы, которые способны принести доход в будущем периоде, а также как пассивы в составе расходов организации.

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному Приказом Министерства Финансов России № 33н от 06.05.1999 г., определено, что расходами организации является сокращение экономических выгод, как правило, вследствие выбытия активов, а также появления обязательств, что уменьшает капитал данного предприятия, за исключением уменьшения капитала по решению собственников вкладов. При этом расходы подлежат признанию в том же отчетном финансовом пе-

риоде, в котором они были произведены, т.е. не зависят от времени, когда фактически были осуществлены выплаты денежных средств [15].

Расходы организации, исходя из характера, условий выполнения и направлений деятельности группируются на два вида: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы [32].

Как отмечает Пошерстник Н.В., расходы по обычным видам деятельности – это те расходы, которые непосредственно связаны с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К ним также относятся расходы, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что понятие производственных затрат тождественно с понятием расходов по обычным видам деятельности [58].

По мнению Баева Ю.А., учет расходов подразумевает полноту, достоверность и своевременность определения фактически произведенных затрат, которые связаны с производством и оказанием услуг, реализацией выпущенной продукции, расчетом фактической себестоимости конкретных видов, а также всей продукции и услуг в целом и контролем за использованием материальных ресурсов и денежных средств. Данные учета затрат необходимы при оценке результатов финансовой деятельности предприятия в целом, а также его структурных и обособленных подразделений, определении эффективности организационных и технических мероприятий, относящихся к развитию и усовершенствованию производства [24].

Поскольку по мере накопления денежных средств по отдельным видам производственных затрат в местах их возникновения они модифицируются в издержки по центрам финансовой ответственности, то понятие затраты на производство эквивалентно понятию издержки производства [25].

По мнению Врублевского Н.Д., учет издержек производства, с одной стороны, является частью управленческого учета и функционально связан с другими подсистемами управления предприятием. Однако, с другой стороны, он имеет методологическую связь с бухгалтерским учетом и выполняет

свои функции в рамках учетной первичной информации, его поэтому также называют бухгалтерским управленческим учетом [34].

Управленческий учет производственных затрат – это система, отражающая хозяйственные процессы и результаты производственной деятельности предприятия, необходимые для принятия важных управленческих решений, связанных с текущим регулированием формирования величины издержек производства и уровня себестоимости продукции, необходимых для достижения производственно-финансовых целей. Управленческий учет издержек производства как часть бухгалтерского учета показывает формирование издержек производства, помогает рассчитать себестоимость продукции и выявить производственно-финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений [34].

Отсюда следует, что к основным задачам бухгалтерского учета производственных затрат относятся:

- учет объема, качества и ассортимента произведенной продукции, оказанных услуг и выполненных работ;
- достоверное, полное и своевременное отражение фактически понесенных затрат на производство и реализацию продукции, оказанных услуг;
- калькулирование фактической себестоимости продукции и оказанных услуг;
- контроль над рациональным использованием предметов и средств труда, включая материальные и трудовые ресурсы;
- определение резервов, необходимых для снижения себестоимости продукции;
- поиск необходимой информации для управленческих структур, с целью управления производственными процессами и принятия решений [27].

Группировка и классификация производственных затрат по совокупности признаков способствует рациональной организации учета [29].

По экономическому содержанию основанием для группировки являются элементы - однородные виды затрат. Состав видов затрат определяется ключевыми факторами производственной деятельности хозяйствующих субъектов и по калькуляционным статьям [80].

Учет расходов по элементам затрат не предполагает разделение расходов на принадлежащие к готовой продукции, выполненным работам и оказанным услугам и к незавершенному производству и работам. Группировка по элементам затрат одинакова для предприятий всех отраслей экономики. Её используют при составлении сметы затрат, а также планировании себестоимости и выявлении ее структуры. Данная группировка включает в себя следующие элементы:

- материальные затраты (исключение составляет стоимость возвратных отходов);
- затраты, относящиеся к оплате труда;
- обязательные отчисления на социальные и страховые нужды;
- амортизационные отчисления;
- прочие расходы [10].

Налоговый кодекс России выделяет четыре элемента расходов:

- материальные расходы;
- расходы, относящиеся к оплате труда;
- начисленная амортизация по объектам амортизируемого имущества;
- прочие затраты [3].

Группировочным признаком по калькуляционным статьям выступают отраслевые инструкции и положения [43].

По мнению Кондракова Н.П., статьи калькуляции выражаются группировкой затрат для расчета себестоимости всех видов продукции (работ, услуг), а также для отдельных ее видов, установленных организацией [45].

Существует типовая группировка, которая включает следующие виды калькуляционных статей:

- сырье и прочие расходные материалы;

- возвратные отходы, вычитаемые из стоимости сырья и материалов
- покупные изделия, полуфабрикаты
- услуги сторонних организаций, связанные с производством;
- затраты на все виды топлива и энергию;
- заработная плата рабочих, занятых в производстве;
- отчисления в социальные фонды;
- расходы, необходимые для подготовки и освоения производства;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы организации;
- потери от брака на производстве;
- прочие расходы на выпуск продукции и оказание услуг;
- коммерческие расходы [41].

Производственные затраты делятся по ряду обособленных признаков, которые можно условно сгруппировать. Консолидированная классификация представлена в таблице (табл. 1.1).

Таблица 1.1 - Классификация затрат по производству [24, 27]

Вид группировки 1	Подразделение затрат 2
1. По определению способа включения затрат в себестоимость продаж	1) Прямые – это затраты, непосредственно относящиеся на определенный вид продукции. К ним относятся затраты на материалы, оплату труда рабочих основного подразделения и т.п.; 2) Косвенные – затраты, которые в отличие от прямых, также относятся к другим видам продукции. Распределение между ними производится, как правило, пропорционально базе (общепроизводственные или общехозяйственные расходы, затраты на электроэнергию, отопление и др.).
2. По взаимосвязи с технологическим процессом производства	1) Основные – затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом; 2) Накладные – это те затраты, которые связаны с обслуживанием основного производства, а также его управлением. К таким затратам относятся общехозяйственные и общепроизводственные расходы.
3. По роли в производственном процессе	1) Непроизводственные – затраты на продажу продукции (коммерческие) и управление организацией производства; 2) Производственные – непосредственно связанные затраты с изготовлением продукции, выполнением работ и калькулирующие производственную себестоимость продаж.

1	2
4. По определению эффективности	<p>1) Производительные – это затраты, связанные с производством продукции утвержденного состояния и качества при наиболее оптимальной технологии и организации производственного процесса;</p> <p>2) Непроизводительные – затраты, которые возникают вследствие присутствия недостатков в организации производственного процесса и технологии при изготовлении продукции.</p>
5. По составу затрат	<p>1) Одноэлементные затраты – затраты, не разделяющиеся на отдельные элементы. Они регистрируются и рассчитываются на каждое отдельное изделие. Пример одноэлементных затрат - заработная плата, амортизация и т.п.;</p> <p>2) Комплексные затраты – затраты, включающие в себя несколько экономических элементов, к которым относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы организации.</p>
6. По частоте возникновения затрат	<p>1) Постоянные затраты – это текущие затраты, используемые ежедневно или с небольшим интервалом, но не реже одного раза в месяц;</p> <p>2) Единовременные затраты (периодические) – затраты, производимые реже, чем один раз в месяц. Сюда включаются расходы, необходимые для подготовки и освоения выпуска новой продукции; расходы на ремонтные работы и т.п.</p>
7. По степени охвата планированием производственных затрат	<p>1) Планируемые – это затраты, которые рассчитываются на конкретный объем выпуска и соответствуют нормативным показателям, сметам и лимитам. Планируемые затраты включаются в плановую себестоимость продаж;</p> <p>2) Непланируемые – это затраты, не подлежащие включению в план. Такие затраты могут быть отнесены только при калькулировании фактической себестоимости.</p>
8. По отношению к периоду осуществления	<p>1) Затраты прошлых периодов – такие затраты представляются в виде незавершенного производства;</p> <p>2) Затраты отчетного периода – это затраты, производимые в текущем периоде (при этом основная часть таких включается в себестоимость произведенной продукции);</p> <p>3) Отложенные – особый вид затрат в виде расходов будущих периодов. Это произведенные затраты в текущем периоде, которые не могут быть признаны расходами данного периода и подлежат раскрытию в балансе в качестве активов. Примером таких затрат служит арендная плата, а также страховые платежи, которые уплачены вперед и которые подлежат включению в состав производственных затрат в последующие периоды равномерно;</p> <p>4) Законсервированные – затраты, включаемые на производство продукции в плановую сумму будущих затрат, но еще не наступившие фактически. К таким затратам относятся специальные фонды и резервы, которые в случае необходимости используют для оплаты отпусков, выплат пособий, ремонта основных фондов и т.п..</p>

1	2
9. По отношению к объему производимой продукции	1) Переменные – затраты, величина которых изменяется пропорционально объему производства. Пример переменных затрат: затраты на сырье, материалы, зарплата рабочих основного подразделения и отчисления с нее; 2) Постоянные затраты – затраты, величина которых изменяется только, когда изменяется уровень производства. К ним относятся амортизационные отчисления, налог на имущество, затраты на оплату труда управленческого персонала и т.п.

Из таблицы 1.1 видно, что затраты на производство имеют достаточно большую классификацию по ряду признаков, которые влияют на определение метода учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятии для более качественного ведения учета производственных затрат.

1.2. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

На основании понесенных производственных затрат рассчитывается себестоимость, которая состоит из себестоимости незавершенного производства и себестоимости продаж. Определение себестоимости готового продукта и оказанных услуг является главной задачей бухгалтерского управленческого учета. Калькуляции себестоимости продукции служит основой для принятия многих управленческих решений. Себестоимость представляет собой качественный показатель, в котором сконцентрировано выражены результаты производственной деятельности организации [34].

Палий В.Ф. определяет себестоимость продукции как затраты, относящиеся на производство и реализацию продукции, выраженные в стоимостной оценке [53].

По составу затрат, включенных в себестоимость, можно выделить следующие виды себестоимости:

- полная себестоимость, которая включает в себя производственную себестоимость и коммерческие расходы;

- производственная себестоимость – калькуляционные затраты производства, т. е. стоимость потребленных элементов производственного цикла за вычетом издержек незавершенного производства, которая содержит в себе цеховую часть себестоимости и общехозяйственные расходы производства. Эта себестоимость отражает расходы организации в целом;

- себестоимость незавершенного производства – это затраты незавершенного производства продукции, т.е. издержки, остающиеся в конце установленного периода в процессе труда (обработки, переработки) на различных стадиях и переделах производства [61].

Н.В. Пошерстник в своих трудах указывает на необходимость корректно определять метод учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции и услуг для целей оптимального учета затрат [58].

Калькулирование представляет собой способ определения себестоимости продукции, услуг, а также расчет себестоимости производственных ресурсов. Для калькулирования используются учетные и расчетные затраты, а также структура этих затрат. Расчет структуры затрат опирается на тип производства, вид производства, загрузку производственных фондов, вспомогательных процессов и зависит от категории производства предприятия. [57]

В экономической литературе калькулирование определяется как система некоторых экономических расчетов структуры стоимости отдельно взятых видов продукции. При этом в процессе калькулирования производится соизмерение произведенных затрат на производство с выпущенной продукцией в количественном выражении и вычисляется себестоимость единицы продукции [56].

Н.П. Кондраков метод калькулирования себестоимости продукции определил, как различные приемы регистрации, обработки и обобщения в учетных регистрах сведений о произведенных затратах на производство

продукции и оказание услуг и подсчета ее себестоимости как по отдельным видам и единицам продукции, так и по всей продукции в целом [45].

Водопьянов И.В. утверждает, что на определение метода калькулирования влияет несколько факторов, таких как тип и сложность производства, наличие либо отсутствие незавершенного производства, срок производственного цикла, количество номенклатур вырабатываемой продукции и оказываемых услуг [31].

Промышленные предприятия применяют следующие методы учета затрат на производство: простой, нормативный, позаказный и попередельный методы [29].

Простой (или попроцессный) метод учета производственных затрат и расчета себестоимости продукции используется в тех отраслях, где имеет место ограниченная номенклатура продукции и там, где отсутствует или незначительно незавершенное производство, а также где создается только один или небольшое количество видов продукции или услуг, и при производстве которых нет незавершенных процессов [71].

Простой метод калькуляции имеет несколько подвидов:

- одноступенчатая калькуляция;
- двухступенчатая калькуляция;
- многоступенчатая калькуляция.

При использовании простой одноступенчатой калькуляции расчет себестоимости единицы продукции вычисляется делением суммарных затрат за текущий период на количество произведенной продукции в натуральном выражении в соответствующих единицах измерения. В основном, данный метод калькуляции используется в производстве тех организаций, где выпускается только один вид продукции и не имеется незавершенного производства [31].

Метод двухступенчатой простой калькуляции применяется в организациях, где вырабатывается небольшое количество различных видов продукции и полностью отсутствует незавершенное производство. Если произ-

водится одновременно выработка нескольких видов продукции, издержки, относящиеся к конкретному виду продукции, учитываются по определенным их видам. Затраты, которые невозможно определить к конкретному виду продукции подлежат распределению по установленным организацией базам между видами такой продукции [45].

Третий вариант расчета себестоимости продукции и услуг характерен для производств с достаточно долгим периодом процесса производства и имеющих остатки незавершенного производства, которые определяют на начало и на конец текущего отчетного периода в соответствии с утвержденным в организации способом, например, по нормативной себестоимости. Далее текущие затраты подлежат корректировке на стоимость незавершенного производства на начало и на конец отчетного периода, а после этого скорректированную сумму затрат делят на количество единиц выпущенной продукции в натуральном выражении [45].

Индивидуальные и мелкосерийные производства обрабатывающих отраслей используют позаказной метод учета затрат на производство. Такой метод применяется там, где производят неповторяющиеся или достаточно редко повторяющиеся виды продукции или услуг, а также во вспомогательных и обслуживающих производствах организации [41].

На предварительно установленное количество изделий одного вида, или конкретный объем оказанных услуг, открывается отдельный заказ, который выступает объектом учета. При этом производственные затраты суммируются по каждому отдельному заказу, а внутри него по калькуляционным статьям расходов [31].

Фактическая себестоимость при выпуске изделий, оказании услуг или работ по каждому заказу исчисляется по факту его окончания путем суммирования фактически понесенных издержек на производство с учетом возвращенных неиспользованных материально-производственных запасов и является определенной величиной. При исчислении фактической себестоимости отдельных видов изделий используется метод прямого расчета. Он

заключается в том, что сумма затрат на производство относится на количество определенных в данный заказ изделий [31].

Также метод прямого расчета предполагает, что все затраты являются до конца заказа незавершенным производством, а отчетная калькуляция себестоимости формируется только по факту исполнения заказа [79].

Богаченко М.В. считал существенным недостатком то, что в данном методе учета затрат и исчисления себестоимости отсутствует оперативный контроль за уровнем затрат. Также метод прямого расчета, по его мнению, отличается сложностью и громоздкостью инвентаризации незавершенного производства [27].

Для массовых производств, технологический процесс которых имеет ряд последовательных стадий обработки и в результате которых производится однородная продукция, характерен, так называемый, попередельный метод учета затрат на производство [81].

Данный метод отличает то, что затраты рассматриваются по стадиям производственного процесса, а внутри каждой стадии — по калькуляционным статьям расходов. В основном, попередельный метод используют такие промышленности, как металлургическая, текстильная, деревообрабатывающая, стекольная, бумажная, пищевая [27].

Можно выделить две группы попередельного метода учета затрат на производство и расчета себестоимости продукции: бесполуфабрикатный и полуфабрикатный [42].

Использование первого варианта ограничивается учетом затрат по каждому отдельному переделу. Движение полуфабрикатов при этом в бухгалтерских записях не отражается. В бухгалтерии их движении контролируется лишь по данным оперативного учета движения полуфабрикатов, и выражается в натуральном измерении, которое ведут в цехах. Иными словам, данный порядок учета, предполагает расчет себестоимости лишь готового продукта, а не исчисление себестоимости полуфабрикатов после каждого отдельного передела [68].

При выборе второго варианта уже происходит оформление бухгалтерскими записями движений полуфабрикатов из цеха в цех, и себестоимость калькулируется после каждого передела. Это помогает определять себестоимость на разных стадиях их обработки и способствует более эффективному контролю над себестоимостью продукции [65].

Попередельный метод учета затрат на производство включает в себя важнейшие элементы нормативного метода. Он помогает выявлять отклонения фактически понесенных затрат от норм и учитывать произошедшие изменения норм. В оперативной отчетности, а также первичной документации необходимо осуществлять сопоставление фактического расхода сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии с нормативным [66].

Нормативный метод дает возможность ежедневного контроля над затратами на производства, выявления причин отклонений от норм, поиска резервов для снижения себестоимости продукции [41]. Основными принципами организации учета при нормативном методе (методе стандарт-кост) являются:

- предварительное составление нормативных калькуляций по технически обоснованным действующим нормам расходов по основным калькуляционным статьям затрат, выраженным в натуральном, а также денежном выражении;

- учет изменений текущих норм и определение как эти изменения влияют на себестоимость продукции;

- выявление причин, по которым происходят отклонения фактических расходов от действующих норм [35].

При нормативном методе учета затрат и расчета себестоимости используется формируется себестоимость в отраслях обрабатывающей, легкой, горнодобывающей промышленности, где имеет место постоянное массовое серийное производство трудоемкой и сложной продукции [31].

Можно выделить основные положения нормативного метода:

1. отдельные виды производственных затрат учитываются по текущим нормам, которые предусмотрены нормативными калькуляциями;

2. ведется обособленный учет отклонений фактически произведенных затрат от текущих норм. Кроме того, указывается место возникновения отклонений, а также причины и виновники их образования;

3. вносятся изменения в установленные нормы затрат, в связи с внедрением и проведением новых инновационных технических мероприятий. Также определяется влияние данных изменений на себестоимость единицы продукции [42].

Формула фактической себестоимости продукции представляет собой сумму затрат, рассчитанную по текущим нормам, величин отклонения от установленных норм и величины изменений этих норм:

$$Z_{\phi} = Z_{н} + O + И, \quad (1.1)$$

где:

Z_{ϕ} – затраты фактические;

$Z_{н}$ – это нормативные затраты;

O – это величина отклонений от установленных норм;

$И$ – это величина изменений установленных норм.

Фактическая себестоимость при этом учитывается двумя способами. Когда объектом учета производства выступают отдельные виды продукции, то возможно отнесение отклонения от установленных норм и их изменений на эти виды продукции прямым путем. В этом случае, фактическая себестоимость данных видов продукции рассчитывается способом, так называемого, прямого расчета, как указано в формуле (1.1) [32].

Если же объект учета производственных расходов определяется, как группа однородных по виду продукции, то фактическая себестоимость отдельного вида продукции устанавливается путём распределения выявленных отклонений от действующих норм и изменений этих норм прямо про-

порционально нормативно определенным затратам отдельных видов произведенной продукции [30].

В.М. Богаченко считает, что для применения нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции необходима разработка нормативных расчетов, основанных на нормах основных затрат, действующих на начало текущего месяца, и квартальных смет расходов по управлению и обслуживанию производства. В тех организациях, где существует относительная стабильность технологических процессов, нормы затрат изменяются достаточно редко, а значит плановая себестоимость практически не отличается от нормативной. Эти организации могут использовать вместо нормативных калькуляций плановые. Для выявления отклонений фактически произведенных затрат от действующих норм по отдельным видам расходов используют метод документирования или инвентарный метод [27].

Как правило, текущий учет затрат по нормам, а также отклонений ведется исключительно по прямым расходам, таким как заработная плата, материальные ценности. По косвенным расходам отклонения подлежат распределению между видами продукции после окончания месяца [43].

Выделяют две функции нормативного метода учета производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции:

1. обеспечение оперативного контроля над произведенными затратами с помощью учета издержек по текущим установленным нормам и дополнительно отклонений от их норм;
2. обеспечение точного расчета себестоимости продукции [43].

В зависимости от полноты учитываемых затрат возможно калькулирование как полной, так и неполной (или сокращенной) себестоимости продукции, услуг [45].

Калькуляция полной себестоимости предполагает распределение общехозяйственных расходов между готовой продукцией и незавершенными

остатками производства, аналогично принятому порядку распределения общепроизводственных расходов предприятия [52].

Калькулирование сокращенной себестоимости, в целях избавления от трудоемких лишних расчетов по отнесению общехозяйственных в состав основных расходов между произведенными изделиями, предполагает списание данного вида расходов напрямую в состав себестоимости продаж. Данный способ вызван тем, что, как правило, такие расходы организации несут периодически, т.е. затраты повторяются приблизительно в одинаковых суммах из месяца в месяц и достаточно слабо коррелируют с объемом производства на предприятии [39].

И.В. Водопьянов выделяет в зависимости от окончания производственного цикла в текущем периоде затраты незавершенного производства продукции, оказанных услуг и фактическую себестоимость произведенной продукции и выполненных работ [31].

Незавершенное производство представляет собой часть продукции, этапы работ, которые не прошли все стадии производства и обработки, незаконченные работы, которые не были приняты заказчиком. Затраты, связанные с таким производством, и являются затратами незавершенного производства [40].

Определение остатков незавершенного производства производится в результате проведения инвентаризации. Существует несколько видов методики оценки незавершенного производства:

- оценка, учитывающая фактическую производственную себестоимость;
- оценка, учитывающая плановую или нормативную себестоимость продукции;
- оценка, учитывающая прямые статьи расходов;
- оценка, учитывающая стоимость производственных запасов, используемых при производстве [34].

Расчет фактической себестоимости готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный период, определяется с помощью формулы (1.2):

$$C_{\phi} = \text{НЗП}_{\text{н}} + З - \text{НЗП}_{\text{к}}, \quad (1.2)$$

где:

C_{ϕ} – фактическая себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

$\text{НЗП}_{\text{н}}$ – остатки незавершенного производства на начало отчетного периода;

$З$ – производственные затраты за текущий месяц, исключая себестоимость брака и недостачи;

$\text{НЗП}_{\text{к}}$ – остатки незавершенного производства по результатам отчетного периода (на конец месяца) [61].

Расчет фактической себестоимости может производиться как по каждой отдельной статье калькуляции, так и по каждому виду продукции [58].

Ввиду значительного разнообразия возможных методов калькулирования себестоимости продукции и оказанных услуг, каждой коммерческой организации важно самостоятельно правильно определить способы ведения бухгалтерского производственного учета с целью определения достоверных данных о структуре цены для принятия справедливых управленческих решений, направленных на получение максимальной выгоды. Однако, действующее законодательство определяет перечень норм при исполнении государственных контрактов, организации, исполняющие которые, должны их строго соблюдать.

1.3. Особенности учета затрат, возникающих при исполнении государственных контрактов и договоров

В соответствии со ст. 24 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выбор поставщиков и подрядчиков для обеспечения государственных и муниципальных нужд осуществляется на конкурентной основе и проводится в форме конкурсов, аукционов, запросов котировок и запросов предложений [6].

При осуществлении закупки путем проведения конкурса или закрытого аукциона могут выделяться лоты, в отношении которых в извещении о проведении открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием или двухэтапного конкурса либо приглашении принять участие в закрытом конкурсе, закрытом конкурсе с ограниченным участием, закрытом двухэтапном конкурсе или закрытом аукционе, в конкурсной документации, документации об аукционе отдельно указываются объект закупки, начальная (максимальная) цена контракта и ее обоснование, сроки и иные условия поставки товара, выполнения работы или оказания услуги. Участник закупки подает заявку на участие в конкурсе или аукционе в отношении определенного лота. В отношении каждого лота заключается отдельный контракт [6].

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 19.12.2016 г. № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» государственные контракты о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) на сумму более 100 тыс. рублей, если условиями данных государственных контрактов предусмотрены авансовые платежи, подлежат казначейскому сопровождению. Казначейскому сопровождению также подлежат контракты, заключаемые с соисполнителями по государственным контрактам – сторонними организациями, привлекаемыми головным исполнителем с целью реализации государственного контракта [7].

Средства, выделяемые из федерального бюджета для исполнения государственного контракта, зачисляются на специальный лицевой счет, открытый организации в территориальном органе Федерального Казначейства – Управлении Федерального Казначейства.

Расходование средств с лицевого счета, открытого в Управлении Федерального Казначейства, разрешается в соответствии с установленными законодательством направлениями целевого использования бюджетных средств. Перечень направлений приведен в приказе Минфина России от 25.12.2015 г. № 213н «О Порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций при казначейском сопровождении государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения» [13].

Операции по расходам организаций, источником финансирования которых являются целевые средства, отраженные на лицевых счетах, осуществляются на основании представленных в УФК платежных поручений, оформленных в соответствии с требованиями Центрального Банка РФ [17].

Для санкционирования целевых расходов в УФК представляются Сведения о направлении использования целевых средств на текущий год. Сведения должны быть утверждены государственным заказчиком. При санкционировании целевых расходов УФК могут принимать к исполнению платежные поручения на перечисление средств организации на ее расчетный счет в кредитной организации только на следующие виды расходов: оплату обязательств, выраженных в иностранной валюте, оплату труда с учетом начислений во внебюджетные фонды и социальных выплат, оплаты фактически выполненных организацией работ, оказанных услуг, приобретенных товаров, источником финансового обеспечения являются целевые средства, а также возмещения произведенных организацией расходов (части расходов), если государственным контрактом и нормативными актами предусмотрено возмещение таких расходов. Возмещение указанных целе-

вых расходов осуществляется на основе документа- основания, установленной формы [1313].

При санкционировании средств целевых расходов организации обмен информацией между головным исполнителем государственного контракта и УФК осуществляется по электронным каналам связи с использованием средств электронной подписи.

Для санкционирования расходов на погашение обязательств организации перед соисполнителями государственного контракта в УФК предоставляется Схема кооперации исполнителей и соисполнителей. В схему кооперации исполнителей и соисполнителей включается сама организация и все соисполнители по государственному контракту. Соисполнители по государственному контракту должны быть также утверждены государственным заказчиком путем заключения дополнительного соглашения к контракту.

Для санкционирования целевых расходов организации, связанных с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг соисполнителями государственного контракта вместе с платежным поручением в УФК предоставляется контракт, по которому возникло обязательство, а также иные документы, подтверждающие возникновение обязательства. Контракт и документы, подтверждающие возникновение обязательства, направляются в УФК в виде электронной копии отсканированного бумажного документа. УФК направляет денежные средства на расчетные счета соисполнителей, открытые в кредитных организациях или в УФК.

Для отдельных видов соглашений, работы по которым выполняются (услуги оказываются) в рамках исполнения государственных контрактов, может устанавливаться так называемое расширенное казначейское сопровождение [13]. В соответствии с п. 20 Правил казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденных Постановлением Правительства

РФ от 30.12.2016 г. № 1552, территориальные органы Федерального казначейства при осуществлении сопровождения государственных контрактов, а также договоров, заключенных во исполнение государственных контрактов дополнительно к общим условиям казначейского сопровождения, осуществляют:

1. обеспечение контроля за соответствием информации, содержащейся в документах, представляемых государственными заказчиками, исполнителями (соисполнителями) государственного контракта (контракта, договора), о сроках поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и количестве товаров (объеме работ, услуг) условиям государственного контракта (контракта, договора) и иным требованиям, установленным порядком санкционирования операций;

2. проведение проверки фактов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг с использованием фото-, видеотехники [7, 11].

Федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления определяют заказчика и его полномочия для выбора поставщиков и (или) подрядчиков для обеспечения государственных нужд. Государственный заказчик проводит выбор поставщиков (подрядчиков) и заключает с ними государственный контракт.

Коммерческие организации могут выступать в качестве исполнителей или соисполнителей государственного контракта, на которых накладываются определенные обязательства. В частности, согласно действующему законодательству определены следующие условия при заключении государственных договоров:

- с государственным заказчиком утверждается структура цены государственного контракта и норма прибыли;

- с государственным заказчиком согласовывается цепочка соисполнителей государственного контракта, так называемая схема кооперации, при-

влекаемых специально для выполнения работ, оказания услуг в рамках государственного контракта;

- расчеты по государственному контракту осуществляются через органы Федерального казначейства РФ при выполнении определенных условий или через уполномоченные банки;

- исполнители (соисполнители) государственного контракта обязаны осуществлять раздельное ведение доходов и расходов операций по указанным контрактам [6, 10].

Таким образом, выполнение государственного контракта устанавливает необходимость отражения в бухгалтерском учете по российским стандартам бухгалтерского учета, а также для целей налогового учета обособленное раздельное ведение учета доходов и расходов от выполнения работ, оказания услуг во исполнение государственных контрактов от обычных видов деятельности организации.

2. Бухгалтерский учет затрат на производство в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»

2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»

ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» зарегистрирована Федеральной налоговой службой в 2006 году и действует на основании Устава. Компания организована путем объединения ряда операторов рынка широкополосного доступа в Интернет, работающих на территории столицы. С 10 июня 2011 года является дочерней компанией и основным федеральным активом ПАО «МегаФон» в области широкополосного доступа.

ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» (зарегистрирован под брендом WiFire) является оператором высокоскоростной фиксированной широкополосной связи с клиентской базой более 1 млн абонентов. Компания обслуживает как частных, так и корпоративных абонентов на территории федеральных округов: Дальневосточного, Центрального, Северо-Кавказского, Уральского, Северо-Западного, Приволжского и Южного.

Основной целью общества является извлечение прибыли путем оказания услуг связи на территориях, указанных в лицензиях, выдаваемых обществу уполномоченным органом государственной власти, и осуществления иной хозяйственной деятельности.

Для достижения целей своей деятельности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством для обществ с ограниченной ответственностью, а также быть истцом и ответчиком в суде и нести соответствующие обязанности.

Ключевым видом деятельности организации является деятельность в области электросвязи, в том числе деятельность по предоставлению:

- услуг связи по передаче данных;
- телематических услуг связи;
- доступа к услугам связи с использованием кодов доступа к услугам электросвязи;
- универсальных услуг связи.

Особенно сильные позиции общество имеет на рынке услуг доступа к сети Интернет и широкополосной связи. Общество предлагает абонентам весь пакет возможных телекоммуникационных услуг, включая аренду каналов связи, телефонию, мобильный и широкополосный доступ в интернет, цифровое и кабельное телевидение.

ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» создало мощную в России национальную магистральную сеть передачи данных, построенную на базе современной технологии DWDM, что позволяет предоставлять потребителям современные телекоммуникационные услуги почти во всех населенных пунктах страны. Компания занимает лидирующее положение на российском рынке услуг широкополосного доступа и платного телевидения: количество абонентов услуг широкополосного доступа к сети Интернет превышает 12 миллионов, а платного ТВ - более 9 миллионов пользователей, из которых свыше 3,9 миллионов смотрит уникальный федеральный продукт «Интерактивное ТВ».

В корпоративном секторе кроме типовых телекоммуникационных услуг, ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» предоставляет услуги размещения оборудования на территории оператора, виртуального хостинга, а также системной интеграции.

В течение 2015 года в Москве и Московской области на базе инфраструктуры компании МегаФон была запущена услуга безлимитного мобильного Интернета (бренд WIFIRE.Mobile), а также разработано и запущено мобильное приложение Wifire.TV для Smart TV. С середины 2015 года приложение WIFIRE.TV стало доступно для мобильных устройств на платформах IOS и Android.

В начале 2016 года компания начала реализацию социально значимого проекта в Москве и запустила сеть беспроводного доступа Wi-Fi на городском пассажирском транспорте. Контракт рассчитан на 5 лет, в течение которых общество обеспечит 8000 автобусов, троллейбусов и трамваев ГУП «Мосгортранс», курсирующих на территории Москвы и Московской области оборудованием для бесплатного доступа пассажиров в Интернет.

Руководство текущей деятельностью общества в соответствии с Уставом осуществляется единоличным исполнительным органом общества Генеральным директором. Организационная структура предприятия представлена в Приложении № 1.

Трудовые отношения на предприятии регулируются индивидуальными контрактами (трудовыми договорами) и действующим законодательством. Работники ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» подлежат социальному страхованию, социальному обеспечению в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством.

Согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в организации осуществляется Дирекцией по учету и отчетности – самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера общей численностью 61 человек. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременности предоставления полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор.

В соответствии с п. 8 и 19 Положения по ведению бухгалтерского учета организация ведет бухгалтерский учет с использованием автоматизированной компьютерной программы на платформе 1С: Предприятие 8.3, конфигурация: «Управление производственным предприятием», версия 1.3, которая в полной мере учитывает специфику производственной деятельности

сти компании и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами по ведению бухгалтерского учета.

Для отражения любой хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета основанием являются оформленные в соответствии с действующими нормами первичные документы. Общество использует как самостоятельно разработанные формы документов, так унифицированные.

Способы ведения бухгалтерского учета, а также применяемый в организации План счетов бухгалтерского учета закреплены в учетной политике по российским стандартам бухгалтерского учета.

Так, в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» срок полезного использования для основных средств определяется в соответствии Классификатором основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов, утвержденным приказом руководителя. Ежегодная переоценка основных средств в обществе не производится. Начисление ежемесячной амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

В состав материально-производственных запасов в обществе относят: материалы, сырье, готовую продукцию, товары, срок полезного использования которых не превышает одного года. Активы с учетной стоимостью за единицу не более 40 тыс. руб., используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, за исключением технологического оборудования, волоконно-оптических линий связи и объектов широкополосного доступа, непланируемые для целей перепродажи учитываются в составе материально-производственных запасов и относятся на затраты по мере отпуска актива в эксплуатацию. Материальные ценности в организации учитываются по фактическим ценам. Стоимость материальных ценностей списывается на производство по среднескользящей стоимости за единицу без доведения до средневзвешенной.

Калькуляция себестоимости продукции, работ и услуг производится методом директ-кост. Понесенные общехозяйственные расходы в течение

отчетного периода полностью переносят свою стоимость на себестоимость продаж без распределения по базе.

В ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» определен единый подход к отражению в бухгалтерском учете по российским стандартам бухгалтерского учета, а также для целей налогообложения доходов и расходов от выполнения работ, оказания услуг по государственным контрактам и договорам, который закреплен в Методических указаниях по раздельному учету доходов и расходов, возникающих в рамках исполнения государственных контрактов и договоров, а также Учетной политикой по российским стандартам бухгалтерского учета, утвержденной Приказом генерального директора организации.

Структура цены по каждому государственному контракту или договору, заключенному ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» во исполнение государственного контракта, рассчитывается отдельно по каждому контракту или договору в соответствии с Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов.

Раздельный учет доходов и расходов по государственным контрактам и договорам, заключенным во исполнение государственных контрактов, организуется на основе данных бухгалтерского учета с применением отдельных отчетов, разработанных ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг», а также отдельных счетов бухгалтерского учета, имеющих специальную кодировку. Учет осуществляется отдельно по каждому государственному контракту (договору, заключенному во исполнение государственного контракта).

Налог на прибыль исчисляется по методу начислений, НДС для целей исчисления определяется от реализации товаров (работ, услуг) по отгрузке.

Проведение анализа финансового положения предприятия является ключевым этапом ее оценки, а также определяющей вершиной понимания действующего состояния общества. Финансовый анализ – процесс оценки и изучения предприятия с целью дальнейшего формирования наиболее обоснованных решений по дальнейшему его развитию.

Проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг». Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2017 гг. представлены в табл. 2.1. Основными источниками информации для анализа финансового состояния ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» служит бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2015-2017 гг. (Приложение №2).

Таблица 2.1 - Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатель	Период			Отклонение			
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное (+;-)		Относительное (%)	
					2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка, тыс. руб.	5256979	5265130	5258653	+8151	-6477	100,16	99,88
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	3022336	3386395	3366884	+364059	-19511	112,05	99,42
3.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	803571	281612	89860	-521959	-191752	35,05	31,91
4.	Чистая прибыль, тыс. руб.	374440	(109607)	(144474)	-484047	-34867	-	-
5.	Среднесписочная численность работников, чел.	2190	2337	2320	+147	-17	106,71	99,27
6.	Производительность труда, тыс. руб./чел.	2400,4	2252,9	2266,7	-147,5	+13,8	93,86	100,61
7.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	578921,5	680976,5	659494	+102055	-21482,5	117,63	96,85
8.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	676130	802691	872207	+126561	+69516	118,72	108,66

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4958608	5166593	4918632	+207985	-247961	104,19	96,85
10.	Фондоотдача, руб.	1,06	1,02	1,07	-0,04	+0,05	96,23	104,90
11.	Фондоемкость, руб.	0,94	0,98	0,93	+0,04	-0,05	104,26	94,90
12.	Чистая рентабельность продаж, %	7,12	-2,08	-0,03	-9,2	+2,05	-	-

По результатам анализа показателей деятельности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» можно сделать вывод о том, что в организации наблюдается спад выручки от реализации товаров, работ, услуг в 2017 г. несмотря на положительную тенденцию к росту в 2016 г. Так, в 2016 г. выручка увеличилась на 0,16%, а в 2017 г. уменьшилась на 6477 тыс. руб., или на 0,12 %. Отрицательная динамика данного показателя свидетельствует о снижении продаж и объемов оказанных услуг. Показатель себестоимости товаров (работ, услуг) имеет аналогичную динамику. За период 2015-2017 гг. в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» зафиксировано значительное несопоставимое с выручкой повышение показателя себестоимости товаров, работ, услуг – на 344 548 тыс. руб., или на 14 %, что говорит об увеличении затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, а также о росте закупочной цены реализуемых товаров (абонентского оборудования).

В связи с несоразмерным увеличением себестоимости товаров и услуг по отношению к выручке от реализации прибыль от продаж в 2017 г. снизилась по сравнению с 2015 г. на 89%. В ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» имеют место существенные прочие расходы, не связанные с основной деятельностью, в связи с чем чистые убытки организации составили в 2016-2017 г. 254 081 тыс. руб. В 2015 г. зафиксирована чистая прибыль в размере 374 440 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за анализируемый период увеличилась на 130 человека или на 6% и составила 2320 чел. Производительность труда в обществе имеет общую тенденцию к снижению. Несмотря на то, что в 2017 г. по сравнению с 2016 г. данный показатель увеличился на 13,8 тыс. руб./чел., значение производительности по сравнению с 2015 г. снизилось на 133,7 тыс. руб./чел.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2017 г. увеличилась на 14 % по сравнению с 2015 г. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности за анализируемый период увеличилась – на 29 %. Несоразмерное увеличение кредиторской задолженности свидетельствует о нарушении финансово-расчетной дисциплины и сигнализирует об ухудшении финансового состояния организации.

Среднегодовая стоимость основных средств в стоимостном выражении сильных изменений не претерпела. За 2015-2017 гг. показатель снизился чуть меньше, чем на 1%. Уровень фондоотдачи в исследуемом периоде также почти не изменился. С каждого рубля средств, вложенных в основные производственные фонды общество получило приблизительно 1,07 руб. выручки. В связи со значительным увеличением рынка сбыта и отсутствием изменения уровня фондоотдачи можно сделать вывод о строительстве новых объектов системы передачи данных и волоконно-оптических линий связи, а также о своевременном проведении модернизации и реконструкции сетей. Показатель фондоемкости является обратным показателем фондоотдачи и характеризует, сколько основных производственных фондов приходится на один рубль реализованных товаров, оказанных услуг и составил 0,93 руб. в 2017 г.

Чистая рентабельность продаж в 2015 г. составила 7,12%. Это означает, что предприятие получило 7,12 коп./руб. прибыли с каждого рубля проданной продукции (оказанных услуг). В связи с тем, что показатель чистой прибыли в 2016-2017 г. является отрицательным, значение чистой рента-

бельности продаж также является отрицательным и составляет в 2016 г. - 2,08%, а в 2017 г. – -0,03%.

Произведем оценку платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» с помощью ликвидности баланса, сравнив активы, сгруппированные по степени убывающей ликвидности с обязательствами, сгруппированными по степени срочности их погашения с помощью таблиц Показатели ликвидности баланса ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 гг. (табл. 2.2) и Анализ абсолютной ликвидности баланса ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 гг. (табл. 2.3).

Таблица 2.2 - Показатели ликвидности баланса ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5
1.	Абсолютно ликвидные активы (А ₁): финансовые вложения, эквиваленты и денежные средства	15983	5669	11275
2.	Быстро реализуемые активы (А ₂): дебиторская задолженность	715607	646346	672642
3.	Медленно реализуемые активы (А ₃): прочие оборотные активы, НДС и запасы	678235	600896	565813
4.	Труднореализуемые активы (А ₄): внеоборотные активы	5631597	5543233	5332486
5.	Наиболее срочные обязательства (П ₁): краткосрочная кредиторская задолженность	843030	762352	982061
6.	Среднесрочные обязательства (П ₂): краткосрочные заемные обязательства	474829	303896	110955
7.	Долгосрочные обязательства (П ₃): оценочные, долгосрочные и прочие обязательства	788168	887825	752549
8.	Собственный капитал (П ₄): капитал и резервы	4935395	4842071	4746651

Таблица 2.3 - и Анализ абсолютной ликвидности баланса ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

№ п/п	Условие ликвидности	Платежный излишек (недостача)		
		2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5
1.	$A_1 \geq P_1$	-827047	-756683	-970786
2.	$A_2 \geq P_2$	240778	342450	561687
3.	$A_3 \geq P_3$	-109933	-286929	-186736
4.	$A_4 \leq P_4$	-696202	-701162	-585835

В ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» по состоянию на конец 2017 г. краткосрочная кредиторская задолженность, которая представляет собой наиболее срочные обязательства превышает денежные средства, их эквиваленты и финансовые вложения, представляющие в совокупности абсолютно ликвидные активы в 87 раз, что говорит об острой нехватке денежных средств в организации, следовательно, организации затруднительно погашать задолженность в короткие сроки.

Условие ликвидности между быстро реализуемыми активами, включающими в себя дебиторскую задолженность, и среднесрочными обязательствами в виде краткосрочных заемных обязательств в течение анализируемого периода в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» соблюдается.

Общество постоянно кредитруется с помощью долгосрочных займов банков, однако составные элементы медленно реализуемых активов, которые включают в себя запасы, НДС и прочие краткосрочные активы не соответствуют уровню долгосрочных обязательств, в организации наблюдается постоянный платежный недостаток (на 33% в 2017 г.).

Условие ликвидности между собственным капиталом и резервами ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» и внеоборотными фондами, представляющими собой труднореализуемые активы, также не соблюдается, так как величина капитала, находящегося постоянно в распоряжении организации на конец анализируемого периода на 11% меньше величины внеоборотных активов предприятия.

Рассчитаем и проанализируем основные показатели финансовой устойчивости ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 гг. в табл. 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатель	Период			Отклонение (+;-)	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Коэффициент капитализации	0,43	0,29	0,28	-0,14	-0,01

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7
2.	Коэффициент финансовой независимости	0,70	0,71	0,72	+0,01	+0,01
3.	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,30	0,29	0,28	-0,01	-0,01
4.	Коэффициент текущей задолженности	0,26	0,25	0,24	-0,01	-0,01
5.	Коэффициент финансирования	2,34	3,48	3,57	+1,14	+0,09
6.	Коэффициент финансовой устойчивости	0,74	0,75	0,76	+0,01	+0,01

Произведя расчет коэффициентов видно, что плечо финансового левиреджа, показывающее сколько заемных средств организация привлекла на один рубль вложенных в активы собственных средств, в анализируемом периоде находится в пределах нормативного значения, т.е. меньше 1,5. Показатель коэффициента капитализации имеет динамику снижения (в 2017 г. снизился на 0,15 по сравнению с 2015 г.), что свидетельствует о росте инвестиционной привлекательности предприятия и финансирования деятельности за счет собственных средств.

Коэффициент автономии в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2015-2017 г. несколько увеличивается, что говорит о росте финансовой устойчивости, в связи с увеличением удельного веса собственных средств в общей сумме источников финансирования и уменьшении активов, приобретенных организацией в долг и составил 0,72 в 2017 г.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов. Чем выше этот показатель, тем больше считается задолженность предприятия и тем менее стойким будет его финансовое состояние. Положительная динамика к спаду значения показателя говорит о стабилизации положения организации.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. В 2017 г. показатель уменьшился по сравнению с 2015 г. на 0,02 и составил 0,24.

Коэффициент финансирования, показывающий, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования, имеет значительную тенденцию к росту – на 1,23 за 2015-2017 гг. Величина коэффициента в 2017 г. – 3,57 – свидетельствует о том, что большая часть имущества предприятия сформирована за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости представляющий собой показатель финансирования активов за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Данный показатель в обществе колеблется около значения 0,75, что свидетельствует о том, что предприятие платежеспособно за длительный период и в целом финансово независимо.

2.2. Документальное оформление операций по учету затрат на производство

Приоритетным принципом организации учета производственных затрат является принцип документирования, который запрещает документально неподтвержденные расходы относить на себестоимость продукции, работ, так как в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ любой факт хозяйственной жизни в процессе деятельности организации подлежит обязательному оформлению учетным первичным документом [8].

В ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг», в соответствии с действующим законодательством, перечень обязательных реквизитов первичного документа входят:

- организационно-правовая форма и наименование организации, составившей учетный документ;

- наименование документа;
- дата формирования документа;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величины натуральных и (или) денежных измерений фактов хозяйственной жизни с обязательным указанием единиц измерения;
- наименование должностей лиц, совершивших и ответственных за совершение операцию, подписи и ее расшифровки.

Первичные учетные документы в обществе составляются при непосредственном свершении действий хозяйственной жизни организации, а если это не является возможным, то непосредственно при возникновении таковой по факту его завершения. Подтверждение фактов существования затрат, а также их непосредственное содержание осуществляется с помощью оправдательных документов – договора, акты об оказании услуг, выполнении работ сторонними организациями, а также внутренними документами субъекта предпринимательства: лимитно-заборными картами, накладными, актами, путевыми листами, справками, табелями учета рабочего времени и т.д.

Перечень используемых первичных документов ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» представлен Учетной политике по российским стандартам бухгалтерского учета. Учетные документы по учету производственных затрат можно сгруппировать на две группы: по учету затрат труда и по учету средств и предметов труда. Так как на предприятии применяется достаточно большое количество документов, на основании которых осуществляется учет затрат, рассмотрим некоторые из них.

К перечню документов, на основании которых формируются затраты, относимые к затратам по учету труда, относятся табели учета рабочего времени и расчета оплаты труда, расчетные ведомости, записок-расчетов о предоставлении отпуска работнику, при прекращении трудового договора с работником, на основании которых производится начисление заработной платы и других выплат сотрудникам организации, а также производится

начисление страховых взносов и на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

К перечню первичных документов, являющимися оправдательными документами в целях учета затрат на предметы и средства труда в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг», относятся:

- Лимитно-заборные карточки товарно-материальных ценностей, Производственные отчеты – документы, подтверждающие материальные затраты на использованные нормируемые производственные ценности предприятия;

- Дефектные ведомости, Акты на списание материалов – формируются для целей списания в состав материальных затрат ненормируемых производственных запасов, а также материалов, используемых для ремонтных, общецеховых, общехозяйственных работ;

- Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений – применяются для учета выдачи таких ценностей работникам в индивидуальное пользование в соответствии с разработанными в организации нормами выдачи и действующим законодательством в области охраны труда;

- Путевые листы – являются оправдательным документом по учету работы легкового автотранспорта, а также формируются для целей учета и отнесения в состав затрат горюче-смазочных материалов;

- Акты выполненных работ, оказанных услуг – являются основанием для принятия к учету затрат при выполнении работ или оказании услуг сторонними организациями в соответствии с договорными обязательствами предприятия.

На основании первичных учетных документов производственный учет находит свое отражение в регистрах учета. К бухгалтерским регистрам по учету затрат на производство, используемым в организации, относятся сводные отчетные документы.

Сводный учет затрат на производство осуществляется с помощью форм, сформированных с помощью автоматизированных программно-вычислительных комплексов, которые позволяют синтезировать и проанализировать синтетический и аналитический учет и формируется как в целом по отраженным затратам, так и в разрезе отдельных аналитических признаков с учетом необходимых отборов по различным измерениям:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счета;
- карточка счета;
- главная книга;
- шахматная ведомость и т.д.

2.3. Синтетический и аналитический учет производственных затрат по основным видам деятельности

Согласно Плану счетов по российским стандартам бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению для группировки затрат по видам производства, видам затрат, а также центрам финансовой ответственности, для учета условно-переменных затрат, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг используется синтетический активный калькуляционный счет учета 20 «Основное производство», который позволяет исчислить фактическую себестоимость произведенной предприятием продукции.

В ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» по дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные оказанием услуг по основному виду деятельности в корреспонденции со счетами учета запасов, расчетов с работниками по оплате труда, по социальному страхованию и обеспечению и др.:

Д-т 20 «Основное производство» К-т 10 «Материалы» – товарно-материальные ценности отпущены в основное производство;

Д-т 20 «Основное производство» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражены услуги сторонних организаций для технологических нужд по подключениям абонентов;

Д-т 20 «Основное производство» К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – начислена заработная плата производственным рабочим, осуществляющим подключение абонентов организации и отражена сумма страховых отчислений на их заработную плату.

По кредиту счета 20 «Основное производство» в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» отражается сформированная себестоимость услуг, выполненных работ в корреспонденции со счетом 90.02 «Себестоимость продаж».

В ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» кроме затрат, связанных с основным видом деятельности – оказанием телекоммуникационных услуг связи, на счете 20 «Основное производство» калькулируются затраты, связанные со строительством объектов для третьих лиц, а также выполнение работ, в том числе по государственным контрактам (договорам). При завершении такого строительства собственными силами и по окончании передачи объекта строительства в соответствии с условиями договора формируется бухгалтерская запись: Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» К-т 20 «Основное производство».

Возможное сальдо по дебету счета 20 «Основное производство» показывает стоимость незавершенного строительства для третьих лиц на отчетную дату. На начало и на конец исследуемого периода на счете 20 «Основное производство» остатков не зафиксировано. Незавершенного производства по основному виду деятельности в отчетных периодах нет, так как затраты по основной деятельности полностью переносят свою стоимость на себестоимость продаж в связи с краткосрочным циклом производства, а договора по строительству объектов исполнены в полном объеме.

На основании Анализа счета 20 «Основное производство» и Карточки счета 20 «Основное производство» составим журнал типовых корреспонденций счетов со счетом 20 «Основное производство» в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2017 г., который представим в табл. 2.5.

Таблица 2.5 - Журнал типовых хозяйственных операций и корреспонденций счетов со счетом 20 «Основное производство» в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2017 г.

№ п/п	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1.	Начислена амортизация объектов основных средств, участвующих в процессе производства	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»
2.	Израсходованы материалы по фактической себестоимости	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
3.	Перераспределение затрат основного производства между подразделениями и видами номенклатуры	20 «Основное производство»	20 «Основное производство»
4.	Корректировка затрат (по бухгалтерской справке)	20 «Основное производство»	26 «Общехозяйственные расходы»
5.	Отражены услуги сторонних организаций производственного характера (аренда сетей, подключение абонентов и т.д.)	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
6.	Начислен земельный налог	20 «Основное производство»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
7.	Начислены страховые взносы на заработную плату основных производственных работников	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
8.	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
9.	Отражены резервы на оплату отпусков сотрудников и страховых взносов основного производства	20 «Основное производство»	96 «Резервы предстоящих расходов»
10.	Отражено изготовление оборудования, требующего монтажа	07 «Оборудование к установке»	20 «Основное производство»
11.	Возврат бывших в употреблении материалов	10 «Материалы»	20 «Основное производство»
12.	Списываются расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств	91 «Прочие доходы и расходы»	20 «Основное производство»
13.	Определена себестоимость оказанных услуг	90 «Продажи»	20 «Основное производство»

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство в обществе» ведется по видам номенклатуры и статьям затрат.

Рассмотрим ситуационный пример отражения расходов на основное производство:

В феврале 2017 г. ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» заключило договор на выполнение работ подключения абонентов к сети Интернет по тарифам компании позаказным методом. Выполнение работ производилось подрядчиком с помощью материалов давальца (кабель, коннекторы). В конце месяца подрядчиком были предоставлены Акт выполненных работ и Отчет о расходовании давальческих материалов подрядчиком, на основании которого в регистрах бухгалтерии были сделаны следующие записи:

Д-т 20 «Основное производство», вид номенклатуры: «Подключение абонентов», статья затрат: «Услуги подрядчиков»

К-т 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму выполненных работ в соответствии с договором – 189 000 руб.;

Д-т 20 «Основное производство», вид номенклатуры: «Подключение абонентов», статья затрат: «Расходные материалы»

К-т 10.07 «Материалы, переданные подрядчикам» на сумму израсходованных материалов в соответствии с Отчетом о расходовании давальческих материалов подрядчиком – 54 753,28 руб.

Сформированные затраты счета 20 «Основное производство» по виду номенклатуры «Подключение абонентов» являются затратами, связанными с основным видом деятельности и в течение 2017 г. полностью перенесены на фактическую себестоимость продаж в следующей корреспонденции:

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж», вид номенклатуры: «Подключение абонентов»

К-т 20 «Основное производство», вид номенклатуры: «Подключение абонентов» на сумму 3 366 884 тыс. руб.

В связи со спецификой деятельности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг», в соответствии с действующим в организации планом счетов счет 25 «Общепроизводственные расходы» не применяется.

Для учета расходов, связанных с управлением общества, используется калькуляционный активный счет 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету счета производится калькуляция заработной платы и страховых взносов на нее сотрудникам административно-управленческого персонала, консультационные услуги, начисление амортизации по объектам основных средств для целей хозяйственных нужд и т.д.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец отчетного периода не имеет, и, в соответствии, с выбранной методикой калькулирования себестоимости в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг», в конце отчетного периода все издержки, скалькулированные на счете, находят свое отражение в составе управленческих расходов.

На основании карточки и анализа счета 26 «Общехозяйственные расходы» ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2017 г. составим схему типовых проводок, нашедших отражение в регистрах бухгалтерского учета и представим в табл. 2.6.

Таблица 2.6 - Журнал типовых хозяйственных операций и корреспонденций счетов со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2017 г.

№ п/п	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1.	Начислена амортизация объектов основных средств, участвующих в процессе производства	26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»
2.	Израсходованы материалы по фактической себестоимости	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»
3.	Отражены услуги сторонних организаций управленческого характера (аренда офисного помещения, услуги аудита и консалтинга и т.д.)	26 «Общехозяйственные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
4.	Начислены страховые взносы на заработную административного персонала	26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
5.	Начислена заработная плата сотрудникам управления	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
6.	Произведено списание долей расходов будущих периодов общехозяйственного назначения	26 «Общехозяйственные расходы»	97 «Расходы будущих периодов»
7.	Произведено закрытие общехозяйственных расходов	90 «Продажи»	26 «Общехозяйственные расходы»

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» ведется в разрезе статей затрат.

Рассмотрим ситуационный пример отражения накладных расходов. Так, в мае 2017 г. были приобретены основные средства – комплект мебели, стоимостью 54 000 руб., которое было введено в эксплуатацию 31.05.2017 г. со сроком погашения 25 месяцев. Начисление амортизации производится линейным методом. В июне 2017 года было произведено начисление амортизации по данному объекту на сумму 2 160 руб. в следующей корреспонденции счетов:

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы», статья затрат: «Амортизация объектов основных средств»

К-т 02 «Амортизация объектов основных средств», основное средство: «Комплект мебели».

В конце месяца общая стоимость накопленной амортизации по объектам основных средств общехозяйственного назначения за период отнесена в состав управленческих расходов в корреспонденции:

Д-т 90.08 «Управленческие расходы», статья затрат: «Амортизация объектов основных средств»

К-т 26 «Общехозяйственные расходы», статья затрат: «Амортизация объектов основных средств» на сумму 2 576 542 руб.

3. Разработка рекомендаций по совершенствованию методики учета затрат в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» и раскрытие информации о затратах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Рекомендации по совершенствованию методики учета затрат в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»

Любая коммерческая организация стремится принимать такие решения, которые позволили бы обеспечить получение максимально возможной прибыли. Прибыль, как правило, зависит в основном от себестоимости выполнения работ, оказания услуг. Государственные контракты и договора накладывают на организации, исполняющие их, перечень дополнительных обязанностей, связанных с жесткими правилами калькулирования себестоимости продукции и рамками возможной маржинальной прибыли. Без функции должного контроля над затратами, структурой себестоимости и цены договора предприятие может потерпеть отсутствие прибыли или вовсе получить убыток при реализации таких проектов.

С учетом четко поставленной методики по учету доходов и расходов, возникающих в рамках исполнения государственных контрактов и договоров учетная система ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» не позволяет в полной мере получать достоверную информацию о произведенных затратах. В соответствии с вышеизложенным, обществу рекомендуется доработать учетную функцию, определяющую издержки, связанные с выполнением государственных контрактов и договоров.

При исполнении государственного контракта головной исполнитель (соисполнитель) получает возмещение затрат из федерального бюджета, рассчитанное исходя из величины понесенных затрат и установленной нормы прибыли. При этом, норма прибыли, учитываемая в цене выполняемых по государственному контракту работ (оказываемых услуг) определяется либо отдельным нормативным актом (например, постановлением Прави-

тельства РФ), либо устанавливается договором и не может превышать установленный процент от плановых затрат головного исполнителя (соисполнителя) на оплату покупных комплектующих изделий, материалов и оборудования, а также работ (услуг) соисполнителей, участвующих в исполнении государственного контракта и остальных плановых затрат организации.

В целях определения себестоимости оказываемых услуг по государственным контрактам необходимо четко определить перечень статей, формирующих себестоимость выполняемых работ (оказываемых услуг). Зачастую, в государственных контрактах и контрактах, заключенных во исполнение государственных контрактов, структура цены включает следующие статьи:

- Материальные затраты (сырье, материалы, комплектующие изделия и др.);
- Амортизация основных средств, задействованных в выполнении работ (оказании услуг) по исполнению государственного контракта;
- Фонд оплаты труда (заработная плата производственного персонала и административно-управленческого персонала, напрямую задействованного в исполнении государственного контракта);
- Отчисления с заработной платы в фонды социального страхования;
- Услуги сторонних организаций;
- Общепроизводственные расходы;
- Накладные расходы;
- Прочие расходы.

Данные статьи формируют полную себестоимость выполняемых работ (оказываемых услуг) по договору. К полной себестоимости работ (услуг) добавляется норма прибыли исполнителя (соисполнителя) государственного контракта и формирует цену по договору. В зависимости от условий государственного контракта услуги исполнителей (соисполнителей) облагаются или не облагаются НДС. В случае если выполненные работы (оказанные услуги) подлежат обложению налогом на добавленную стоимость,

то он начисляется сверху на величину полной себестоимости и нормы прибыли по контракту. Структура цены по государственному контракту или договору, заключенному во исполнение государственного контракта, закрепляется протоколом или ведомостью исполнения контракта. Возмещение, получаемое головным исполнителем из государственного бюджета, не может превышать сумму, установленную контрактом. Поступления по государственному контракту формируют доходы организации.

Возмещение, полученное исполнителем/соисполнителем государственного контракта, отражается в составе выручки организации на отдельных счетах бухгалтерского учета. Исполнитель/соисполнитель государственного контракта должен обеспечивать отдельный учет расходов по проекту путем применения счетов бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Прямые расходы по договорам сразу отражаются на отдельных счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов, поступивших от инициаторов договоров (актов выполненных работ или оказанных услуг, ведомостей начисления заработной платы, товарных накладных, грузовых документов и т.д.) в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов.

В случае если прямые затраты относятся на себестоимость конкретной статьи затрат по договору, исходя из какого-либо натурального показателя, то затраты отражаются на основании расчета или справки, подготовленной профильным подразделением компании. Косвенные расходы относятся на отдельные счета бухгалтерского учета после распределения общей суммы за отчетный период.

Распределение накладных затрат необходимо производить на основании справок и аналитических записок, составляемых подразделением, ответственным за исполнение государственного контракта. Документ должен составляться по данным бухгалтерского учета об общей сумме накладных

расходов за отчетный период в разбивке по соответствующим статьям затрат.

На основании вышеизложенного, можно заключить, что несмотря на применение в организации метода учета прямых затрат (директ-кост) по основным видам деятельности, предполагается использование метода калькулирования полной себестоимости по оказываемым услугам в рамках исполнения государственных контрактов. Т.е., часть косвенных затрат, связанных непосредственно с затратами, возникающими в процессе исполнения таких договоров, скалькулированных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежит распределению в состав затрат основного производства (20 «Основное производство»). Оставшаяся часть косвенных затрат подлежит отражению в составе себестоимости продаж (90 «Продажи») напрямую.

Для целей возможного отдельного учета затрат на предприятии необходимо внедрить слаженную учетную функцию, которая должна позволять вести обособленный учет затрат, связанных с обычной деятельностью, а также с выполнением государственных контрактов в непосредственном разрезе договоров.

Так, для учета расходов и связанных с ними данных, необходимо:

- отражение затрат компании в разрезе договоров (для получения актуальных значений себестоимости относительно структуры цены контракта);
- отражение активов компании, которые участвуют или могут участвовать в формировании затрат в разрезе договоров (основные средства, нематериальные активы, остатки товарно-материальных ценностей, расходов будущих периодов и т.д.);
- распределение косвенных затрат по договорам исходя из:
 - о данных себестоимости основных материалов, заработной платы непосредственно из учетной системы;
 - о интерактивных расчетов или натуральных показателей, принимаемых за базу распределения косвенных затрат;

- формирование стандартных бухгалтерских отчетов, регистров бухгалтерского и налогового учета в разрезе договоров.

Кроме того, важно заметить, что помимо учета затрат, для учета доходов и связанных с ними данных в организации, исполняющей государственные контракты необходимо:

- отражение доходов компании в разрезе договоров (для получения актуальных значений процента прибыли по контракту);
- отражение пассивов компании, которые могут быть списаны в доход, в разрезе исполняемых договоров (кредиторская задолженность);
- формирование стандартных бухгалтерских отчетов, регистров бухгалтерского и налогового учета в разрезе договоров.

Таким образом, в зависимости от характера выполняемых работ (оказываемых услуг) по государственным контрактам для целей организации раздельного учета доходов и расходов информационная учетная система организации должна обеспечивать отнесение доходов и расходов на определенные договоры/проекты (каждому объекту при этом, возможно, присвоение уникального идентификатора). Такое небалансовое аналитическое измерение однозначно позволит определить характер выполняемых работ (оказываемых услуг) и отношение к государственным контрактам. Аналитические признаки должны выбираться и присваиваться таким образом, чтобы обеспечить государственному заказчику предоставление информации о себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) в необходимой детализации. В зависимости от характера выполняемых работ (оказываемых услуг) по государственным контрактам для целей организации раздельного учета доходов и расходов в информационной системе затраты компании по договору могут формироваться в разрезе: годов, проектов, этапов проекта, видов (статей) затрат, отдельных объектов, подразделений.

Предложенная учетная методика позволит компании минимизировать трудозатраты при подготовке управленческой и бухгалтерской отчетности формировать более качественную достоверную информацию о понесенных

затратах и структуре себестоимости оказываемых услуг в целом и цены государственного контракта в частности.

3.2. Отражение информации о затратах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раскрытие информации о совершенных организацией затратах и себестоимости оказанных услуг и произведенной продукции является одним из важных аспектов в системе учетной информации. Производя сопоставление расходов отчетного периода с полученными доходами, пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности смогут достоверно определить эффективность деятельности предприятия. В финансовой отчетности данные о произведенных затратах находят свое отражение в бухгалтерском балансе (форма №1), отчете о финансовых результатах (форма №2) и в пояснениях к отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) в обязательном порядке раскрывается информация о сумме произведенных затрат и признанных в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода и относящихся к выполненным работам, оказанным услугам и проданным товарам. В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с разделением на себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. Сведения об указанных расходах в отчете о финансовых результатах приводятся на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» в соответствии с синтетическими разрезами по субсчетам.

В табл. 3.1 на основании данных Отчета о финансовых результатах за 2017 г. ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» (Приложение №2) и Оборотно-

сальдовой ведомости за 2017 г. сопоставлены данные о затратах, связанных с оказанными услугами по основным видам деятельности.

Таблица 3.1 - Раскрытие информации о затратах в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2017 г.

№	Наименование	Форма отчетности, строка	Счет бухгалтерского учета	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1.	Себестоимость продаж	Отчет о финансовых результатах, стр. 2120	90.02 «Себестоимость продаж»	3386395
2.	Коммерческие расходы	Отчет о финансовых результатах, стр. 2210	90.07 «Расходы на продажу»	627567
3.	Управленческие расходы	Отчет о финансовых результатах, стр. 2220	90.08 «Управленческие расходы»	969556

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию информация о составе произведенных расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Такая информация формируется в бухгалтерском аналитическом учете и представлена в Пояснениях к годовому отчету ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2017 г.

За исключением сумм затрат, относимых в состав себестоимости по обычным видам деятельности отчетного периода, в бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит обязательному раскрытию информация о суммах затрат, признанных в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода, но не включенных в себестоимость продаж, а также о сумме фактически произведенных затрат, но не признанных расходами отчетного периода.

Затраты, которые не включены в себестоимость оказанных услуг, но признаны в отчетном периоде в качестве расходов, признаются остатки незавершенного производства. К непризнанным расходам отчетного периода

могут относиться расходы будущих периодов. Указанные расходы в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» отражаются в составе оборотных активов по группе «Запасы» в бухгалтерском балансе.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), в Пояснениях к годовому отчету ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» за 2017 г. раскрыта информация о расходах будущих периодов по состоянию на 31.12.2017 г. в составе группы статей «Запасы», в которой отражены расходы на номерную емкость и неисключительные права со сроком погашения более одного года в разрезе аналитического учета объектов с указанием срока окончательного погашения затрат.

На основании проведенного исследования можно заключить, что информация о затратах на производство в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг».

Однако, организации можно дать рекомендацию о внесении в Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о произведенных расходах, возникающих в процессе реализации государственных контрактов и договоров, которые требуют обязательного калькулирования полной себестоимости и распределения общехозяйственных расходов в состав прямых затрат вне зависимости от метода учета затрат, определенного учетной политикой организации.

Заключение

Содержание магистерской диссертации выражается в следующих трех логически взаимосвязанных главах теоретических, методологических и практических проблем.

Первая группа проблем раскрывает общепризнанную методологию учета затрат на предприятии, в том числе издержек, возникающих в процессе выполнения работ и оказания услуг по государственным контрактам и договорам.

Так, учет производственных затрат занимает одно из ключевых мест в учетной системе любого хозяйствующего субъекта. Главной целью ведения бухгалтерского учета является консолидация всех произведенных затрат и калькуляция себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Учетная информация производственных издержек является важным средством постоянного контроля над использованием предметов и средств труда, а также выявления производственных резервов, с целью максимального снижения себестоимости продукции при одновременном повышении рентабельности производства.

В целях корректного отнесения произведенных затрат на тот или иной счет бухгалтерского учета и формирования себестоимости продукции, работ и услуг необходимо четко понимать состав производственных затрат, определение которого является одним из важных условий для получения качественной и достоверной информации о фактической себестоимости продукции и, как следствие, информации о прибыли организации.

Государственные контракты и договора накладывают на организации, исполняющие их, перечень дополнительных обязанностей, связанных с жесткими правилами калькулирования себестоимости продукции и рамками возможной маржинальной прибыли. Без функции должного контроля над затратами, структурой себестоимости и цены договора предприятие может

потерпеть отсутствие прибыли или вовсе получить убыток при реализации таких проектов.

В процессе выполнения работы проведен обзор действующего законодательства и раскрыты методологические основы и раздельного учета доходов и расходов при выполнении государственных контрактов. Установлена необходимость отражения в бухгалтерском учете по российским стандартам бухгалтерского учета, а также для целей налогового учета обособленного раздельного ведения учета доходов и расходов от выполнения работ, оказания услуг во исполнение государственных контрактов и доходов, и расходов от обычных видов деятельности организации, не связанных с выполнением таковых. Формирование структуры себестоимости контракта четко регламентировано действующим законодательством, в котором определены методы ее калькулирования.

Вторая группа проблем, рассмотренных в данной работе связана непосредственно с исследованием затрат на производство в организации ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг», основным видом деятельности которого является предоставление телекоммуникационных услуг связи.

Так, во второй главе проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации. Финансово-хозяйственную деятельность ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» можно признать неудовлетворительной. Значительный рост себестоимости товаров, работ и услуг и прочих расходов оказал отрицательное влияние на финансовый результат в 2016-2017 гг. Показатель чистой рентабельности продаж имеет положительную тенденцию, однако, все еще остается отрицательным. Руководству общества следует предпринять дополнительные меры по стабилизации сложившейся ситуации снизив издержки производства и увеличив отношение выручки от реализации к себестоимости продаж.

Баланс ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» является абсолютно неликвидным. В обществе отсутствует необходимое количество собственных оборотных средств и возможность погасить обязательства без продажи внеобо-

ротных активов. Тем не менее, показатели финансовой устойчивости свидетельствуют о том, что большая часть имущества предприятия сформирована за счет собственных средств, предприятие является платежеспособным в длительном периоде и в целом финансово независимым.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой по российским стандартам бухгалтерского учета. Кроме того, в организации определен единый подход к отражению по российским стандартам бухгалтерского учета, а также для целей налогообложения доходов и расходов от выполнения работ, оказания услуг по государственным контрактам и договорам.

Значительную роль при организации учета издержек составляет выбранный в организации метод учета затрат на производство и способ определения себестоимости продукции (работ, услуг). В ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» применяется простой одноступенчатый метода учета затрат с формированием сокращенной себестоимости продукции (работ, услуг).

Важное значение имеет правильная организация синтетического и аналитического учета и его своевременность. Синтетический учет в обществе ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению. Условно-переменные прямые затраты на производство учитываются на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство», постоянные расходы, связанные с управлением общества калькулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 «Общепроизводственные расходы» в обществе не используется в соответствии с планом счетов по российским стандартам бухгалтерского учета, применяемым в обществе. Аналитический учет затрат на предприятии ведется по местам возникновения затрат – структурным подразделениям, а также по утвержденным статьям затрат и номенклатурным группам.

При ознакомлении с порядком ведения бухгалтерского учета затрат на предприятии была рассмотрена используемая корреспонденция счетов при отражении на регистрах учета производственных затрат, изучен и проанализирован аналитический учет затрат.

Третья глава магистерской диссертации была направлена на выработку рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство в коммерческих организациях и усовершенствование методики при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В работе представлена методология раздельного учета расходов для осуществления государственных контрактов и расходов от обычных видов деятельности, определен перечень статей затрат, порядок отражения операций в учетной системе, позволяющей ведение обособленного проектного учета в ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг».

Структура цены государственного договора определяет перечень статей, формирующих себестоимость выполняемых работ (оказываемых услуг). В целях калькуляции понесенных расходов при исполнении государственных контрактов предложена структура цены, включающая следующие статьи:

- Материальные затраты (сырье, материалы, комплектующие изделия и др.);
- Амортизация основных средств, задействованных в выполнении работ (оказании услуг) по исполнению государственного контракта;
- Фонд оплаты труда (заработная плата производственного персонала и административно-управленческого персонала, напрямую задействованного в исполнении государственного контракта);
- Отчисления с заработной платы в фонды социального страхования;
- Услуги сторонних организаций;
- Общепроизводственные расходы;
- Накладные расходы;
- Прочие расходы.

Разработанные рекомендации по совершенствованию методики учета затрат позволят, минимизируя трудозатраты при подготовке управленческой и бухгалтерской отчетности, формировать более качественную и достоверную информацию о понесенных затратах и структуре себестоимости.

Так как бухгалтерская финансовая отчетность служит источником информации для заинтересованных пользователей, в которой отражается состояние имущества организации, источники его формирования, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за анализируемый период, в работе определены показатели о затратах, подлежащие раскрытию в отчетности и сопоставлены данные регистров бухгалтерского учета с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности. На основании проведенного исследования можно заключить, что информация о затратах на производство в бухгалтерской отчетности отражена полностью в соответствии с законодательством. Однако, обществу рекомендуется включать в Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о произведенных расходах, возникающих в процессе реализации государственных контрактов и договоров, которые требуют обязательного калькулирования полной себестоимости и распределения общехозяйственных расходов в состав прямых затрат вне зависимости от метода учета затрат, определенного учетной политикой организации.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ – (дата обращения: 15.10.2018 г.).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ – (дата обращения: 15.10.2018 г.).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ – (Дата обращения: 20.10.2018 г.).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ – (Дата обращения: 20.10.2018 г.).

5. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 №197-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ – (Дата обращения: 21.01.2019 г.).

6. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ре-

курс] : федер. закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ – (дата обращения: 15.10.2018 г.).

7. О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] : федер. закон от 19.12.2016 г. № 415-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209150/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

8. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

9. О порядке определения начальной (максимальной) цены государственного контракта, а также цены государственного контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок товаров, работ, услуг по государственному оборонному заказу [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 28.04.2015 г. №407 (ред. от 27.05.2017 г.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179155/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

10. О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. №47 (ред. от 20.02.2002 г.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17542/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

11. Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации в случаях, предусмотренных Федеральным

законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 30.12.2016 г. №1552 (ред. от 05.07.2017 г.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_210161/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

12. Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу [Электронный ресурс] : Приказ Минпромэнерго России от 23.08.2006 г. №200 (ред. от 07.11.2013 г.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65032/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

13. О Порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций при казначейском сопровождении государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 25.12.2015 г. № 213н (ред. от 06.07.2016 г.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_192636/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (в ред. от 06.04.2015 г.). // 25 положений по бухгалтерскому учету. – М.: Эксмо, 2017.

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015 г.). // 25 положений по бухгалтерскому учету. – М.: Эксмо, 2017.

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) : Приказ Минфина России

от 09.06.2001 г. №44н (в ред. от 16.05.2016 г.). // 25 положений по бухгалтерскому учету. – М.: Эксмо, 2017.

17. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств [Электронный ресурс] : утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П (ред. от 05.07.2017 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131829/ – (дата обращения: 23.10.2018 г.).

18. Абдрашитова Э. М. Обоснование направлений оптимизации затрат на производство продукции (на примере ОАО «Мелеузовские минеральные удобрения») : магистерская диссертация / Э.М. Абдрашитова. – Оренбургский государственный университет. – 2016.

19. Абчук В. А. Менеджмент : учебник для вузов / В.А. Абчук. – СПб.: Изд-во СОЮЗ, 2014. – 464 с.

20. Андрейчиков А. В. Анализ, синтез, планирование решений в экономике : учебник для вузов / А.В. Андрейчиков, О.Н. Андрейчикова, под общ. ред. А.В. Андрейчикова. – 2-е изд. М.: Изд-во Финансы и статистика, 2013. – 464с.

21. Апаршев Д. А. Анализ финансового положения и диагностика вероятности банкротства предприятия на примере ООО «Металл-групп» [Электронный ресурс] / Д.А. Апаршев // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 378-382. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/110/26898/> – (дата обращения: 23.01.2019 г.).

22. Апаршев Д. А. К вопросу о расходах, возникающих при исполнении государственных контрактов и договоров [Электронный ресурс] / Д.А. Апаршев // Экономика и социум. 2019. – №1(56). Режим доступа: https://iupr.ru/osnovnoy_razdel__1_56__2019/ - (дата обращения: 01.13.2019).

23. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.

24. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2015.
25. Бабук И. М. Экономика предприятия: учебное пособие / И. М. Бабук. – Минск: Информационно-вычислительный центр Министерства финансов, 2016. – 326 с.
26. Батенов Б. И. Классификация затрат / Б.И. Батенов – М.: Речь, 2014. – 240 с.
27. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 13-е изд. – Ростов-н/Д: Феникс, 2014.
28. Будасова В. А. Эволюция взглядов на проблему формирования издержек производства [Электронный ресурс] / В. А. Будасова // Вестник Адыгейского государственного университета. С. 5: Экономика. – 2011. – № 4. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-vzglyadov-na-problemu-formirovaniya-izderzhek-proizvodstva> – (дата обращения: 20.10.2018 г.).
29. Булычева Т. В. Развитие теории затрат и калькулирования себестоимости в современных условиях [Электронный ресурс] / Т. В. Булычева // Теория и практика общественного развития. – 2014. – № 3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-teorii-zatrat-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti-v-sovremennyh-usloviyah-1> - (дата обращения: 27.10.2018 г.).
30. Варганов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: Учеб. пособие / А.С. Варганов. – М.: Финансы и статистика, 2014.
31. Водопьянов И. В. Управленческий и производственный учет на промышленных предприятиях: учебное пособие / И.В. Водопьянов. – 2-е изд. – М. : Проспект, 2016.
32. Волков О. И. Финансовый анализ: учебник / О.И. Волков, О.И. Девяткин / М. : Бухгалтерский учет. 2014.

33. Воробьева И. П. Экономика предприятия : уч. пос. / И.П. Воробьева, А.С. Громова, О.С. Селевич. – Т.: Изд-во Томского политехнического университета, 2015. – 150 с.

34. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях / Н.Д. Врублевский. – М. : Бухгалтерский учет, 2014.

35. Грищенко О. В. Управленческий учет : конспект лекций / О.В. Грищенко. – Таганрог : ТТИ ЮФУ, 2017.

36. Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный [Электронный ресурс] / Т.Ф. Ефремова. – Режим доступа: <https://www.efremova.info/> - (дата обращения: 04.11.2018 г.).

37. Жукова Е. А. Проблемы управления затратами на предприятии [Электронный ресурс] / Е.А. Жукова, М.Г. Рожкова // Молодой ученый. – 2017. – №12. – С. 283-286. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/146/41074/> – (дата обращения: 23.01.2019 г.).

38. Зайцев Н.Л. Экономика предприятия / Н.Л. Зайцев. – 6-изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 414с.

39. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2016. – 576 с.

40. Игуменников А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» [Электронный ресурс] / А.С. Игуменников // Молодой ученый. – 2015. – №5. – С. 275-278. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/85/15887/> - (дата обращения: 23.01.2019).

41. Иневатова О. А. Затраты на производство: сущность понятия и его отличительные особенности [Электронный ресурс] / О.А. Иневатова, В.Р. Шилова // Молодой ученый. – 2016. – №30. – С. 205-208. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/134/37645/> - (дата обращения: 17.12.2018).

42. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 352 с.

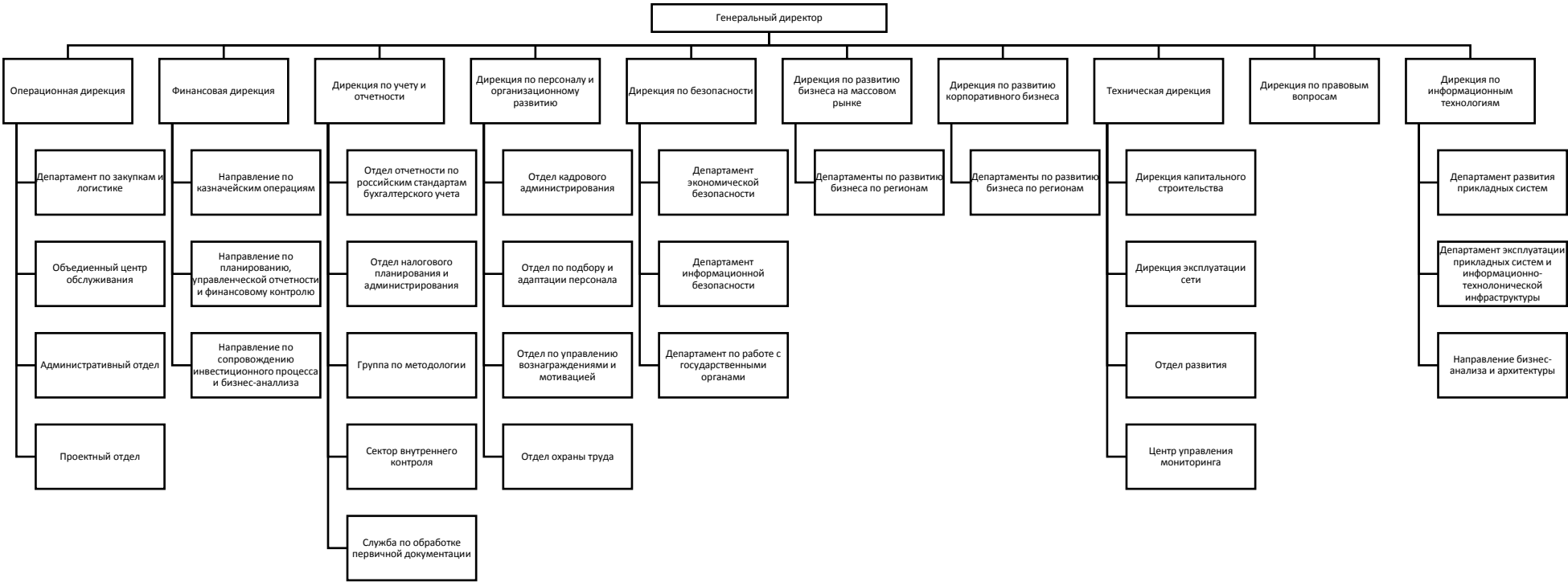
43. Киреева Н. В. Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством : автореф. дис. на соиск. учен. степ. док. эконом. наук (08.00.05) / Н.В. Киреева. – Южно-Уральский гос. университет. — Челябинск, 2014.
44. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова. – 2-е изд., перераб. и доп.– М.: Финансы и статистика, 2015. – 800с.
45. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 4-е изд. – М. : Проспект, 2016.
46. Коновалова Г. И. Проблемы управления затратами на промышленном предприятии и способы их решения / Г. И. Коновалова // Менеджмент в России и за рубежом. – 2018. – № 1.
47. Кураков Л. П. Экономика и право : словарь-справочник [Электронный ресурс] / Л.П. Кураков, В.Л. Кураков, А.Л. Кураков. – Режим доступа: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/economy-and-law/index.htm> - (дата обращения: 18.12.2018 г.).
48. Лиференко Г. Н. Финансовый анализ предприятия : учебное пособие. / Г.Н. Лиференко. – М.: Издательство «Экзамен», 2016.
49. Лопатников Л. И. Экономико-математический словарь : словарь современной экономической науки [Электронный ресурс] / Л. И. Лопатников. – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ/econ268.htm> - (дата обращения: 03.12.2018 г.).
50. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова, под ред. Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
51. Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование [Электронный ресурс] / Д.А. Насонов // Молодой ученый. – 2018. – №32. – С. 37-43. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/218/52276/> - (дата обращения: 23.03.2019 г.).

52. Низовкина Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учеб. пособие для академического бакалавриата / Н.Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 187 с.
53. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет / В. Ф. Палий. – М. : Бухгалтерский учет, 2015.
54. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : уч-к для бакалавров : Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации / В.Г. Пансков – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 368 с.
55. Подольский В. И. Аудит : учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
56. Попов Л. В. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью / Л.В. Попов, И.А. Маслов // Финансовый менеджмент. – 2014. –№ 1.
57. Попова Л. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. – М. : Дело и Сервис, 2016.
58. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет : учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – СПб. : Питер, 2015.
59. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева, под ред. Б.А. Райзберга. – 2-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 479 с.
60. Романова Л. Е. Анализ хозяйственной деятельности : Учебное пособие для высших учебных заведений / Л.Е. Романова. – М.: Юрайт-издат. 2014.
61. Рыбакова О. В. Бухгалтерский управленческий учёт и управленческое планирование / О. В. Рыбакова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 464 с.

62. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая – 4-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2009.
63. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 335 с.
64. Сергеев И. В. Экономика предприятия : Учебное пособие / И.В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 514 с.
65. Синицкая Н. Я. Управленческий учет. Конспект лекций : учебное пособие / Н.Я. Синицкая. – М.: Проспект, 2016.
66. Складенко В. К. В чем разница между затратами, расходами и издержками [Электронный ресурс] / В.К. Складенко // НП Центр дистанционного образования «Элитариум». – Режим доступа: <https://www.elitarium.ru>. – (дата обращения: 12.12.2018 г.).
67. Складенко В. К. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : уч. пос. / В. К. Складенко. – М.: Инфра-М, 2015. – 256 с.
68. Соколов Я. В. Учет затрат — от теории к практике / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 6. — С. 44- 47.
69. Умеров Р. И. Совершенствование процесса управления затратами на предприятии [Электронный ресурс] / Р.И. Умеров // Экономика и социум. 2019. – №1(56). Режим доступа: https://iupr.ru/osnovnoy_razdel__1_56__2019/ - (дата обращения: 01.13.2019).
70. Черных И. Н. Организация учета затрат по центрам ответственности [Текст]: учебное пособие / И.Н. Черных, З.Ч. Халидуллина. – М.: КноРус, 2015.
71. Шадрин Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г. В. Шадрин. – М.: ООО фирма «Благовест-В», 2015. – 184 с.
72. Шепеленко Г. И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии: учебное пособие / Г.И. Шепеленко. - Ростов-на-Дону: МарТ, 2014. – 600 с.

73. Шеремет А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – М.: ИНФРА-М, 2014.
74. Экономика предприятия: Учебник / под ред. проф. Н.А. Сафронова. – М.: «Юристъ», 2014. – 584 с.
75. Экономический анализ : учебное пособие для студентов / под общ. ред. В.И. Бариленко. – Саратов: Саратовский государственный социально-экономический университет, 2015.
76. Chang Ha-J. Economics: The User's Guide / Ha-J. Chang. – Bloomsbury publishing, 2014.
77. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.
78. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.
79. Moriarity S. Cost Accounting / S. Moriarity, A. Carl P. - 3rd ed., – John Wiley & Sons, Inc., 2014.
80. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.
81. Sander P. 01 Things Everyone Should Know about Economics: From Securities and Derivatives to Interest Rates and Hedge Funds, the Basics of Economics and What They Mean for You / P. Sander, – Avon: Adams Media Corporation, 2014.

Организационная структура ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на <u>31 декабря</u> <u>2017</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Организация <u>ООО "Нэт Бай Нэт Холдинг"</u>		по ОКТО	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН	31.12.2017	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области электросвязи</u>		по ОКВЭД	94467678	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</u>		по ОКПОФ / ОКФС	7723565630	
Единица измерения: <u>тыс. руб. / млн. руб.</u> (неужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	61.10	
			12300	16
			384	

Местонахождение (адрес): 127006, г.Москва, Оружейный переулок, 41, офис 5.11

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2017 г.	2016 г.	2015 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
3	Нематериальные активы	1110	34 037	16 434	2 823
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
4	Основные средства	1150	4 721 945	5 115 319	5 217 866
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	157 860		
5	Финансовые вложения	1170	72 770	133 232	114 628
17	Отложенные налоговые активы	1180	86 916	76 684	86 809
9	Прочие внеоборотные активы	1190	258 958	201 564	209 471
	ИТОГО по разделу I	1100	5 332 486	5 543 233	5 631 597
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
6	Запасы	1210	345 292	326 866	268 159
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18 228	14 287	28 248
7	Дебиторская задолженность	1230	672 642	646 346	715 607
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5 475	
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 275	194	15 983
9	Прочие оборотные активы	1260	212 283	259 743	389 728
	ИТОГО по разделу II	1200	1 259 730	1 252 911	1 409 825
	БАЛАНС	1600	6 592 216	6 796 144	7 041 422

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2017 г.	2016 г.	2015 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 978 875	1 978 875	1 978 875
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 109 663	2 060 609	2 044 326
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	658 113	802 587	912 194
	ИТОГО по разделу III	1300	4 746 651	4 842 071	4 935 395
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
11	Заемные средства	1410	30 209	7 452	54 359
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	217 595	215 659	182 722
12	Оценочные обязательства	1430			
14	Прочие обязательства	1450	12 498	11 191	6 463
	ИТОГО по разделу IV	1400	249 891	234 303	243 344
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
11	Заемные средства	1510	110 955	303 896	474 829
13	Кредиторская задолженность	1520	982 061	762 352	843 030
	Доходы будущих периодов	1530			
12	Оценочные обязательства	1540	22	112 935	20 742
14	Прочие обязательства	1550	502 636	540 587	524 082
	ИТОГО по разделу V	1500	1 595 674	1 719 770	1 862 683
	БАЛАНС	1700	6 592 216	6 796 144	7 041 422

Руководитель



А.В. БАТАНОВ
(расшифровка подписи)

2018 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год _____ 2017

Организация: ООО "Нэт Бай Нэт Холдинг"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Деятельность в области электросвязи

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКФС _____
 по ОКЕН _____

КОДЫ	
0710002	
31.12.2017	
94167678	
7723565630	
61.10	
12300	16
384	

Показатель	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
15	Выручка	2110	5 258 653	5 265 130
15	Себестоимость продаж	2120	(3 366 884)	(3 386 395)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 891 769	1 878 735
15	Коммерческие расходы	2210	(676 016)	(627 567)
15	Управленческие расходы	2220	(1 125 893)	(969 536)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	89 860	281 612
	Доходы от участия в других организациях	2310	10 143	5
	Проценты к получению	2320	228	264
	Проценты к уплате	2330	(9 689)	(27 048)
16	Прочие доходы	2340	38 472	67 756
16	Прочие расходы	2350	(284 644)	(287 907)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(155 630)	34 688
17	Текущий налог на прибыль	2410	(27 675)	(21 633)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	50 507	58 897
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 936)	(32 937)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	10 232	(10 125)
	Прочее	2460	30 535	(78 550)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(144 474)	(109 607)
	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	-----	-----
	СРАВНИТЕЛЬНО	2500	(144 474)	(109 607)
	Валовая прибыль (убыток) от продаж	2900	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2910	-----	-----

Руководитель _____ (подпись) _____ (наименование должности)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ год _____ 2017
 Организация: ООО "Ит Бай Нит Холдинг"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности: Деятельность в области электросети
 Организационно-правовая форма: _____
 форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная
 Единица измерения: тыс руб / млн руб
 (неужное зачеркнуть)

К О Д Б И	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
по ОКПО	94467678
ИНН	7723565630
по ОКВЭД	61.10
по ОКОНФ/ОКФС	12300 16
по ОКЕН	384

I. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3100	1 978 873	-----	2 044 326	-----	912 194	4 935 395
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(109 607)	(109 607)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(109 607)	(109 607)
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	16 283	-----	-----	16 283
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3200	1 978 873	-----	2 060 609	-----	802 587	4 842 071
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(144 474)	(144 474)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(144 474)	(144 474)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	49 054	-----	-----	49 054
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2017г	3300	1 978 873	-----	2 109 663	-----	658 113	4 746 651

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2016 г.			На 31 декабря 2016 г.
		На 31 декабря 2015 г.	за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
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				
другие статьи капитала,					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Ко д	Чистые активы		
		На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	360 Ю	4 746 651	4 842 071	4 935 395

Руководитель: **И. В. БАТАНОВ**

(подпись) (расшифровка подписи)

« 19 » марта 2018 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год _____ 2017

Форма по ОКУД

КОДЫ

Дата (число, месяц, год)

07004
31.12.2017

Организация ООО "Нэт Бай Нэт Холдинг"

по ОКПО

94467678

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7723565630

Вид экономической деятельности Деятельность в области электросвязи

по ОКВЭД

61.10

Организационно-правовая форма

по ОКОПФ / ОКФС

12300 16

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная

по ОКЕИ

384

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.
(ненужное зачеркнуть)

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 943 731	5 170 664
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 935 120	5 084 412
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	8 611	86 252
Платежи - всего	4120	(4 029 289)	(3 875 313)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 000 096)	(1 893 982)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 713 961)	(1 684 704)
процентов по долговым обязательствам	4123	(891)	(1 286)
налога на прибыль организаций	4124	(99 617)	(5 630)
прочие платежи	4125	(214 724)	(289 713)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	914 442	1 295 349
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 738	2 540
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 362	2 535
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 376	5
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(741 182)	(1 110 214)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(722 834)	(1 059 478)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(17 805)	(45 261)
в связи с предоставлением займов другим лицам	4223	(543)	(5 475)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(732 444)	(1 107 674)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 638 650	3 855 885
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 638 650	3 855 885
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций (долей участия)	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(3 809 595)	(4 059 201)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации 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	(3 809 595)	(4 059 201)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(170 945)	(203 316)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 053	(15 641)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	194	15 983
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	11 275	194
Изменения курсовых разниц курсов иностранной валюты по отношению к рублю	4490	28	(148)



Руководитель А. В. БАТАНОВ
(подпись)
31.12.2017 г.