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)

38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях
(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Совершенствование управленческого учета и внутреннего контроля в строительных организациях

Обучающийся К.А. Чинахова
(Инициалы Фамилия) (личная подпись)

Научный руководитель к.э.н., доцент Бердникова Л.Ф.
(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Оглавление

Введение 3

Глава 1 Теоретический обзор подходов к управленческому учету и внутреннему контролю 7

1.1 Понятие внутреннего контроля 7

1.2 Содержание управленческого учета и его взаимосвязь с внутренним контролем 14

Глава 2 Особенности управленческого учета в строительных организациях на примере: ООО «Велес», ООО «Арт Строй», ООО «Стройсфера» 30

2.1 Технико – экономическая характеристика ООО «Велес», ООО «Арт Строй», ООО «Стройсфера» 30

2.2 Практика управленческого учета затрат в ООО «Велес», ООО «Арт Строй», ООО «Стройсфера». 43

Глава 3 Разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учета и внутреннего контроля в строительных организациях 51

3.1 Реализация внутреннего контроля и совершенствование управленческого учета в строительных организациях 51

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур в деятельности строительных организаций 62

Заключение 71

Список используемой литературы и используемых источников 75

Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Велес» 79

Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Стройсфера» 81

Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Арт Строй» 83

Введение

Актуальность системы внутреннего контроля (СВК) в современных условиях неоспорима. Она определяется многими факторами. Организации сталкиваются с усилением конкуренции на глобальном уровне, что требует от них повышенной эффективности и управления рисками. Новые технологии создают как возможности, так и новые риски (кибербезопасность, мошенничество, изменения в бизнес-моделях). Экономические кризисы и нестабильность увеличивают финансовые риски и требуют от организаций более осторожного и эффективного управления ресурсами.

«Важная задача устойчивого роста и финансовой стабильности экономики предприятий и страны в целом состоит в налаженной системе расчетов между организациями-дебиторами и организациями-кредиторами. Реформационные изменения, происходящие в России, наряду с традиционными, вызвали к жизни ранее почти не используемые формы расчетов между организациями, вытекающие из договоров купли-продажи, мены, из операций по зачету встречных взаимных требований, лизинга, факторинга и т. д. Эти финансово-расчетные отношения предполагают, с одной стороны, наличие четкого нормативного регулирования, а с другой полную взаимосвязь в комплексе правовых и учетно-налоговых аспектов. Юридически отлаженная, стабильно функционирующая система расчетов между предприятиями служит залогом выживаемости и основой успешного развития» [8].

Ужесточение законодательных и нормативных требований к прозрачности, управлению рисками и обеспечению безопасности делает СВК обязательным элементом для любой организации.

Система внутреннего контроля помогает обеспечить ответственное управление и соответствие организации экологическим и социальным стандартам, что положительно влияет на ее репутацию и отношения с клиентами. Способствует повышению доверия со стороны инвесторов,

кредиторов и других заинтересованных сторон, что позволяет организации привлекать инвестиции и расширять свою деятельность.

Система внутреннего контроля не только помогает выявлять проблемы, но и предотвращать их, что позволяет организации минимизировать потери и повысить эффективность. Она интегрирована в стратегическое планирование организации и помогает определять ключевые риски и разрабатывать меры по их управлению.

В целом, система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом успешного развития любой организации в современных условиях. Она способствует повышению эффективности, снижению рисков, улучшению управления и укреплению репутации

Объекты исследования – ООО «Арт Строй», ООО «Стройсфера», ООО «Велес».

Предмет исследования заключается в выявлении комплекса теоретико-методических проблем в области управленческого учета и внутреннего контроля в строительных организациях.

Цель работы связана с обоснованием теории управленческого учета и совершенствованием методики внутреннего контроля, учитывающей специфику деятельности строительных организаций.

Гипотеза исследования основывается на усовершенствовании методики, основанной на расширении индикаторов и уточнении шкалы оценки эффективности внутреннего контроля для совершенствования управленческого учета.

Достижение указанной цели способствует решению задач:

- исследовать теоретические и методические основы внутреннего контроля в рамках управленческого учета;
- оценить практику совершенствования управленческого учета затрат в рамках внутреннего контроля;
- разработать рекомендации по совершенствованию методики внутреннего контроля и контрольных процедур.

Теоретическую основу выпускной квалификационной работы составляют публикации, посвященные вопросам бухгалтерского учета, управленческого учета и внутреннего контроля.

В результате изучения научной и экономической литературы по управленческому учету и внутреннему контролю выявлена необходимость в дополнительном совершенствовании методических инструментов и подходов к внутреннему контролю, способствующих совершенствованию управленческого учета.

Базовыми для настоящего исследования явились нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, регистры бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности анализируемых организаций.

К методам исследования следует отнести анализ, диалектику, приемы сравнения, группировку, способствующих обоснованию основных выводов и рекомендаций.

Опытно-экспериментальной базой работы явились коммерческие организации.

Научная новизна исследования состоит в совершенствовании управленческого учета как элемента системы внутреннего контроля, включающей разработанный алгоритм методики внутреннего контроля на примере учета затрат, а также разработан механизм распределения затрат по номенклатурной группе и предложена структура себестоимости в рамках совершенствования управленческого учета.

Теоретическая значимость проведенного исследования раскрывается в развитии методики внутреннего контроля, направленной на совершенствование управленческого учета.

Практическая значимость исследования раскрывается в возможном использовании результатов работы в практике коммерческих организаций.

Достоверность и обоснованность результатов исследования определяется определением цели и ключевых задач работы, выявлении проблемы исследования, анализе организаций.

Личное участие автора в организации и проведении исследования связано с разработкой плана работы, изучением законодательных актов по теме исследования, публикации научной работы.

Апробация и внедрение результатов осуществлялась на протяжении проведения исследования. Результаты проведенного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,25 п.л.

На защиту выносятся:

- разработанный алгоритм методики внутреннего контроля на примере учета затрат в рамках совершенствования управленческого учета;
- разработан механизм распределения затрат по номенклатурной группе и предложена структура себестоимости в рамках совершенствования управленческого учета;
- рекомендованная дорожная карта по совершенствованию внутреннего контроля по учету затрат в рамках управленческого учета.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, приложений, имеет рисунки, таблицы.

Глава 1 Теоретический обзор подходов к управленческому учету и внутреннему контролю

1.1 Понятие внутреннего контроля

С развитием рыночных отношений система внутреннего контроля подвергается значительным изменениям. Система внутреннего контроля – это система мер, которые направлены на выявление и решение различных рисков, к ним относятся: финансовые, правовые, производственные и иные риски, факты хозяйственной деятельности, связанные с нарушением работниками своих должностных обязанностей, которые могут привести к неблагоприятным изменениям финансового состояния и деловой репутации предприятия.

Для получения ответов на такие вопросы как: можно ли доверять данным, сформированным на предприятии, отражают ли они реальное финансовое состояние. Другими словами, выявление уровня риска внутреннего контроля предприятия является результатом оценки системы внутреннего контроля. Внутренний контроль, оставаясь основной частью экономического контроля, все шире распространяется на все стороны финансовой деятельности предприятия. Эффективность деятельности предприятия зависит от эффективности внутреннего контроля.

Для того, чтобы предприятие «выживало» в современных условиях ему необходимо иметь не только учетную информацию, но и аналитическую. Данная информация способствует формированию достоверной бухгалтерской отчетности, позволяет вырабатывать и принимать управленческие решения.

В настоящее время существует потребность в получении достоверной учетной и отчетной информации о финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия. Данные по информации необходимы пользователям как внутренним, так и внешним. К внутренним пользователям относятся: руководители любого уровня, администрация предприятия, то есть те

сотрудники, которые могут принимать любые управленческие решения. К внешним пользователям относятся: государственные органы. В обязанность которых, входит контроль за деятельностью хозяйствующего субъекта, а именно рациональность использования инвестиций, контроль за платежеспособностью по выданным кредитам.

«Одной из основополагающих проблем взаимоотношений между хозяйствующими субъектами является поиск наиболее перспективных методов их взаимодействия. На данном этапе рыночных отношений в России, наблюдается рост конкуренции на товарных рынках и рынках услуг, при этом в условиях острой борьбы за покупателя все актуальнее становится потребность в либерализации взаимоотношений между ними. Новые цели и задачи в решении данной проблемы, в целом, требуют новых подходов, новых форм, методов управления и форм расчетов, что в свою очередь опирается на полную и достоверную учетно-аналитическую информацию о субъектах.

В современной экономической литературе отмечается, что хозяйствующий субъект занимает одно из центральных мест в народно-хозяйственном комплексе любой страны. Он является первичным звеном общественного разделения труда, выступает как производитель и обеспечивает процесс воспроизводства на основе самоокупаемости и самостоятельности. Именно здесь формируется национальный доход.

В данном контексте хозяйствующий субъект представляет собой такую форму организации хозяйства, при которой индивидуальный потребитель и производитель взаимодействуют посредством рынка с целью решения трех основных экономических проблем: что производить, как производить и для кого производить. При этом никто из предпринимателей и организаций сознательно решением этой триады экономических проблем не занят.

Хозяйствующий субъект является совершенно свободной единицей и на его экономический рост непосредственно влияют взаимоотношения с другими организациями. В данном контексте для достижения более высоких экономических результатов в хозяйственной деятельности необходим поиск

новых форм экономических взаимоотношений. А это, по нашему мнению, достигается только в результате полной и достоверной информации о финансовом положении хозяйствующих субъектов» [7].

«Хозяйствующий субъект можно рассматривать как самостоятельно функционирующую единицу, который, обладая правами юридического лица, производит продукцию, товары, услуги, выполняет работы, занимается различными видами экономической деятельности (обеспечение общественных и фискальных потребностей, извлечение прибыли, приращение капитала).

Поскольку, хозяйствующий субъект создаёт продукцию и услуги, необходимые для производственных целей и нужд населения, и от того, как он использует свои ресурсы, какую выпускает продукцию по качеству и конкурентной способности, как внедряет результаты научно-технического прогресса, зависят экономическое положение страны и уровень жизни ее граждан. Кроме того, хозяйствующий субъект, владея правами юридического лица, может свободно распоряжаться имуществом, защищать свои имущественные интересы в судебных, арбитражных и других органах власти, получать кредит, вступать в хозяйственные отношения с другими финансовыми институтами, а также имеет самостоятельный бухгалтерский баланс, счета в банке, где находятся денежные средства, которые используются для расчетов» [14].

Создание службы внутреннего контроля до недавних являлось исключительным правом любого предприятия, за исключение кредитных организаций, для которых это являлось обязательным.

«Согласно статье 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ» О бухгалтерском учете» с 1 января 2013 г. все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а те, которые подлежат обязательному аудиту, – также и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности исключением является, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя» [31].

Система внутреннего контроля позволяет обеспечить соблюдение порядка осуществления и достижения целей, которые устанавливаются учредительными и внутренними документами организации.

Впервые понятие контроля встречается в «Трактате о счетах и записях» Луки Пачоли в 1494 г.. Хотя Пачоли не использовал термин «внутренний контроль» в современном понимании, он в своей книге подчеркивал важность проверки и контроля финансовых операций, чтобы обеспечить достоверность бухгалтерских записей. Он предлагал систему двойной записи, которая позволяла проверять точность записей и предотвращать ошибки.

Лука Пачоли также уделял внимание роли контроля в предотвращении мошенничества и неправильного использования финансовых ресурсов. Он писал о необходимости назначать ответственных лиц за проверку финансовых операций и о важности ведения документации для отслеживания движения денежных средств.

Хотя система внутреннего контроля в современном понимании была сформирована гораздо позже, работы Луки Пачоли положили фундамент для развития концепции контроля в бухгалтерском учете и управлении финансовыми ресурсами.

Таким образом, можно сказать, что впервые понятие контроля в контексте управления финансовыми ресурсами было затронуто в «Трактате о счетах и записях» Луки Пачоли, что делает его работу весьма значимой для истории бухгалтерского учёта и контроля [7].

По мнению Н.Н. Суздалевой «контроль является неотъемлемым элементом процесса управления, направленным на обеспечение достижения поставленных целей» [26].

Она подчеркивает, что контроль:

- это не просто дополнительная функция, а необходимое условие для эффективного управления;
- помогает убедиться, что деятельность организации соответствует заданным целям, и при необходимости внести коррективы.

Важно отметить, что эта формулировка подчеркивает важность целеполагания в управлении и роль контроля в обеспечении достижения этих целей. Контроль в этом случае рассматривается как не просто проверка, а как активный процесс управления, помогающий корректировать действия и обеспечивать желаемые результаты.

«Проведенный анализ экономической литературы по поводу определения понятия (термина) «внутренний контроль» позволил выявить, что авторы часто используют различные понятия: чаще всего используется все-таки понятие внутреннего контроля, однако встречаются и такие термины, как внутрихозяйственный контроль, управленческий контроль, корпоративный контроль.

Тем не менее, по мнению автора, все эти термины не только схожи, но и имеют одну и ту же сущность.

В широком смысле внутренний контроль можно определить, как систему наблюдения процесса функционирования управляемого объекта и проверки его фактического состояния для выявления отклонений от принятых управленческих решений, оценки эффективности решений, установления неблагоприятных явлений» [6].

«Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия» [5].

По мнению О.А. Диканёва [10], «контроль — это функция управления, направленная на обеспечение достижения поставленных целей». Он, как и Н.Н. Суздалева [26], подчеркивает, что контроль является неотъемлемой частью управления, а не самостоятельным процессом. Он помогает обеспечить соответствие действий и результатов целям организации.

О.А. Диканев также обращает внимание на то, что контроль должен быть «адекватным уровню рисков и ресурсным возможностям организации». Это означает, что контроль должен быть сбалансированным: с одной стороны, обеспечивать достаточный уровень безопасности и эффективности, а с другой — не приводить к избыточным затратам и бюрократизации.

В целом, оба автора, и Н.Н. Суздалева, и О.А. Диканев, подчёркивают важность контроля как инструмента эффективного управления, направленного на достижение целей организации. финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее формирования» [10].

Э.З. Джугелия [9], А.В. Стешина [25] считают, что «внутренний контроль — это процесс, осуществляемый в рамках управления организацией и направленный на обеспечение достоверности финансовой отчётности, сохранности активов, эффективности и результативности операций, а также соблюдения законодательства и регламентов».

Они делают акцент на том, что внутренний контроль осуществляется внутри самой организации, а не внешними организациями, указывают на широкий спектр целей внутреннего контроля, включая финансовую отчетность, сохранность активов, операционную эффективность и соблюдение законодательства.

Остановимся на ключевых моментах определения Э.З.Джугелия и А.В. Шурыгина, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика определений внутреннего контроля Э.З. Джугелия и А.В. Шурыгина

Фактор	Определение
Достоверность финансовой отчетности	Один из важнейших аспектов внутреннего контроля, позволяющий обеспечить достоверность информации для инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

Продолжение таблицы 1

Фактор	Определение
Сохранность активов	Внутренний контроль помогает предотвратить потери и неправильное использование активов организации, что является важным фактором для ее финансовой устойчивости.
Эффективность и эффективность операций	Внутренний контроль помогает улучшить процессы организации, снизить затраты и повысить производительность
Соблюдение законодательства и регламентов	Внутренний контроль обеспечивает соответствие деятельности организации правовым нормам и регламентам, что помогает избежать штрафов и других негативных последствий

В целом, Э.З. Джугелия и А.В. Шурыгин предлагают комплексное определение внутреннего контроля, подчеркивая его важность для обеспечения достоверности информации, сохранности активов и эффективности деятельности организации.

«Развивая характеристику классического понятия внутреннего контроля, следует отметить, что оно трактуется в общем смысле в виде системы, входящей в общую систему управления организацией и включает спектр элементов. А в узком смысле внутренний контроль рассматривается как этап процесса управления по мнению следующих авторов: Л.В. Акифьева [1]; В.Я. Вилисов [5]; О.В. Буткова [4]; M.Hanif [35]; D.R. Khamzina» [36].

Система внутреннего контроля может включать в себя следующие элементы - среда контроля, учетная система, процедуры контроля. В сочетании все эти элементы позволят снизить риски в финансово-хозяйственной деятельности организации, а также риски бухгалтерского учета.

Под средой контроля понимаются действия, мероприятия и процедуры, которые отражают общее отношение руководящего состава и учредителей организации к контролю, и определяют степень его значимости. Среда контроля включает в себя элементы, представленные на рисунке 1.

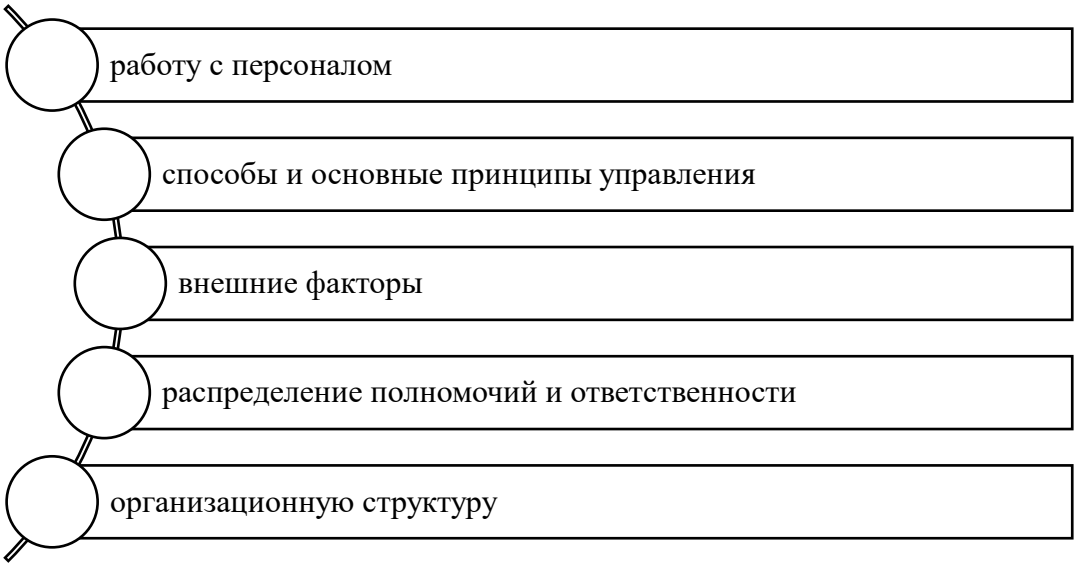


Рисунок 1 – Элементы системы внутреннего контроля

Внутренний контроль играет ключевую роль в системе управленческого учёта, являясь неотъемлемой частью процесса формирования и использования финансовой информации для принятия управленческих решений.

1.2 Содержание управленческого учета и его взаимосвязь с внутренним контролем

«Система управленческого учёта — это комплексная система сбора, обработки, анализа и представления информации, необходимой для принятия управленческих решений в организации. Она помогает руководству оптимизировать деятельность, повысить эффективность и достичь стратегических целей. В работе Л.Д. Аникина акцентировано внимание на «необходимости соблюдать принципы стратегического управленческого учета» [2].

«Управленческая отчетность важна для практики. «Управленческая отчетность - это комплекс взаимосвязанных данных и расчетных показателей, отражающих функционирование организации как субъекта хозяйственной деятельности и сгруппированных в целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений.

Управленческая отчетность ориентирована на внутренних пользователей, ее содержание определяется целями и задачами управления экономической организации» [3].

«Предмет управленческого учета – «производственная деятельность организации в целом и в отдельных ее структурных единицах, которая может быть классифицирована в зависимости от отношения к производственной деятельности» [22].

П.И. Камышанов [12], в своих работах, выделяет управленческий учет как систему информационного обеспечения управления, направленную на предоставление информации для принятия управленческих решений.

Она подчеркивает следующие ключевые аспекты управленческого учета, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Ключевые аспекты управленческого учета

Аспект управленческого учета	Характеристика
Целевая направленность	Управленческий учет предназначен не для внешних пользователей (как финансовый учет), а для внутренних - руководителей и менеджеров организации
Информационная поддержка	Управленческий учет предоставляет информацию, необходимую для планирования, контроля, анализа и принятия решений по управлению деятельностью организации.
Гибкость и адаптивность	Система управленческого учета должна быть гибкой и адаптируемой к специфике деятельности организации, ее целям и условиям работы.

П.И. Камышанов также отмечает, что управленческий учет должен быть интегрирован с другими системами управления организации, такими как система внутреннего контроля, система планирования и т.д. Это обеспечивает более полное и эффективное управление организацией.

Таким образом, Вахрушева О.Б. подчёркивает важность управленческого учёта как системы информационного обеспечения

управления, направленной на поддержку процессов планирования, контроля и принятия решений.

«Английский кибернетик Ф. Милани подразделил системы управления на три группы: простые, сложные и очень сложные. При этом к очень сложным отнесены экономика в целом или хозяйствующий субъект, а такие системы, как, например, управление запасами, прибылью, денежными потоками — к сложным. Хозяйствующий субъект структурно состоит из множества различных элементов (подразделений), одни из которых осуществляют производственно-хозяйственную деятельность, другие реализуют управленческие функции, связанные с планированием, наблюдением и контролем. Выполнение данных функций реализуются в основном посредством информации» [35].

Рассмотрим какое место занимает внутренний контроль в системе управленческого учета:

Достоверность данных: внутренний контроль обеспечивает достоверность и полноту данных, используемых в управленческом учете, что является основой для принятия правильных решений.

Контроль процессов: внутренний контроль помогает оптимизировать процессы управленческого учета, устраняя лишние затраты и повышая эффективность.

Предотвращение ошибок и мошенничества: внутренний контроль минимизирует вероятность ошибок и мошенничества в финансовых операциях, что гарантирует точность данных и повышает доверие к системе управленческого учета.

Соответствие стандартам: внутренний контроль помогает обеспечить соответствие системы управленческого учёта принятым стандартам и регламентам, что повышает ее прозрачность и сопоставимость.

Далее рассмотрим взаимосвязь внутреннего контроля с системой управленческого учета. Внутренний контроль предоставляет необходимую информацию для управления системой управленческого учета, выявляет

проблемы и предлагает решения по их устранению. «Данные управленческого учета используются для анализа и оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Взаимодействие в процессе планирования внутренний контроль помогает уточнить планы и цели организации, принимая во внимание ключевые риски и ресурсы. Управленческий учет предоставляет данные для составления планов и контроля их реализации» [15].

Взаимодействие управленческого учета и внутреннего контроля имеет несколько значительных преимуществ, которые способствуют повышению эффективности управления организацией. Вот некоторые из них:

- управленческий учет предоставляет необходимую информацию для анализа и оценки различных бизнес-процессов, что позволяет руководству принимать более обоснованные решения;
- внутренний контроль помогает выявлять и минимизировать риски, связанные с финансовыми и операционными процессами. Это, в свою очередь, обеспечивает более точные данные для управленческого учета;
- эффективное взаимодействие позволяет оптимизировать затраты за счет более точного учета ресурсов и выявления неэффективных процессов;
- совместная работа управленческого учета и внутреннего контроля способствует более высокой степени прозрачности в финансовых операциях, что важно для заинтересованных сторон;
- информация, получаемая из управленческого учета, может использоваться для оценки эффективности внутренних контролей и выявления областей для улучшения;
- внутренний контроль помогает гарантировать, что все процессы соответствуют законодательным и внутренним стандартам, что также отражается в управленческом учете;

– взаимодействие этих двух систем позволяет быстрее реагировать на изменения в рыночной среде и внутренней политике компании, что важно для поддержания конкурентоспособности;
– четкое распределение обязанностей и контроль за их выполнением способствуют повышению ответственности сотрудников, что также положительно сказывается на результатах деятельности.

Таким образом, интеграция управленческого учета и внутреннего контроля является важным аспектом для достижения стратегических целей организации и повышения ее общей эффективности.

Повышенная достоверность данных обеспечивает точность и полноту данных, используемых в управленческом учете, что делает их более ценными для принятия решений. Точная и полная информация позволяет принимать более обоснованные решения по управлению финансовыми ресурсами, оптимизации затрат, развитию бизнеса и т. д.

Внутренний контроль помогает предотвратить ошибки и мошенничество в финансовых операциях, что снижает финансовые риски и повышает финансовую устойчивость организации. Способствует оптимизации процессов управленческого учета, что позволяет снизить затраты и повысить эффективность работы организации [34].

В целом, внутренний контроль и управленческий учет являются взаимосвязанными системами, которые работают в тесной связи, чтобы обеспечить эффективное управление финансовыми ресурсами организации и достижение ее целей.

Способы и основные принципы управления выражаются в отношении руководства организации, например, в готовности руководства идти на определенные риски при осуществлении хозяйственных операций или, наоборот, в стремлении избегать риски. Если в организации наблюдается высокая текучесть кадров, то это может быть следствием авторитарного стиля руководства или постановки нереальных рабочих целей.

Некоторые теоретические подходы к системе внутреннего контроля в рамках управленческого учёта, представлены на рисунке 2.

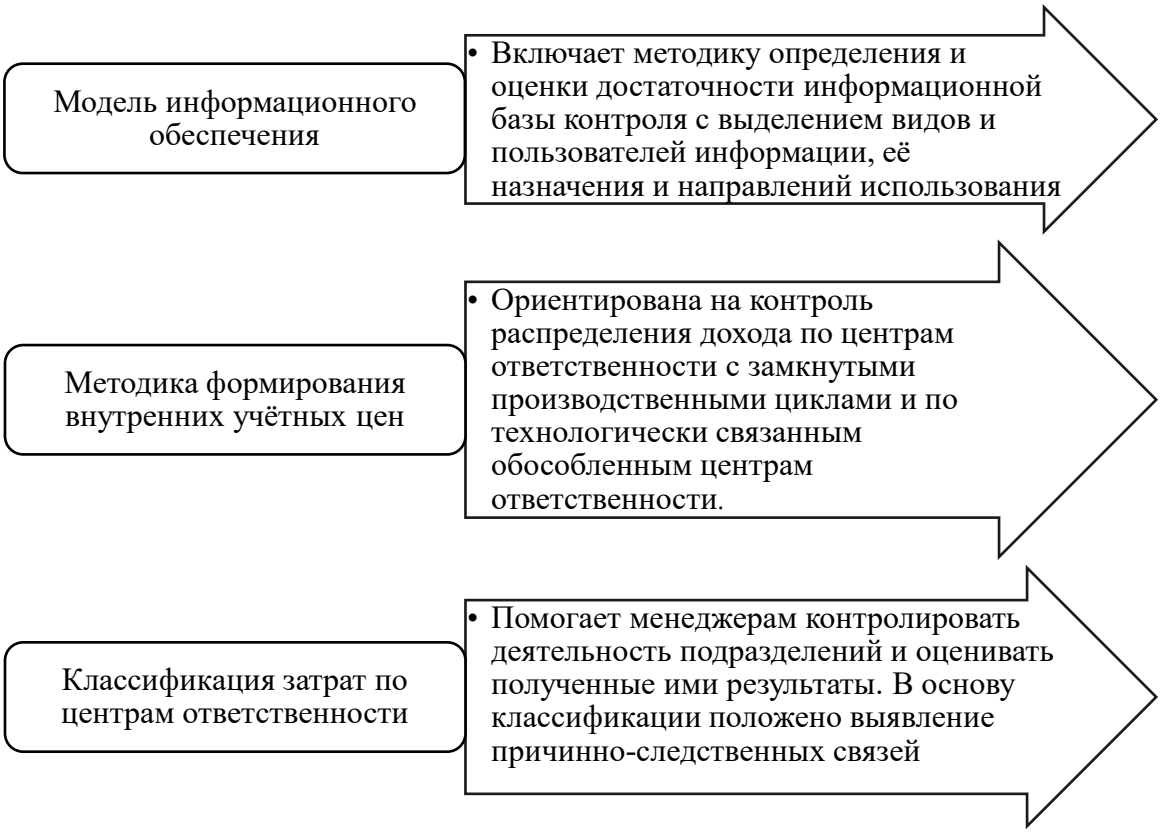


Рисунок 2 - Теоретические подходы к системе внутреннего контроля

Взаимосвязь управленческого учёта и внутреннего контроля в строительных организациях тесна и взаимозависима. Обе системы играют ключевую роль в эффективном управлении и обеспечении финансовой устойчивости строительных компаний.

Управленческий учет предоставляет руководству строительных организаций информацию о затратах, прибыли, рентабельности проектов, динамике продаж и других важных показателях. На основе полученной информации руководство может планировать деятельность организации, определять цели и контролировать их достижение.

Остановимся более подробно на затратах и их контроль в рамках управленческого учета

Управление затратами – это комплексный и сложный процесс, который охватывает различные сферы деятельности предприятия. Исследованию вопросов управления затратами на разного рода предприятиях посвящено множество научных трудов.

«Основной целью системы управления расходами является обоснование затрат, анализ и контроль за их исполнением, корректировка с целью повышения эффективности [1]. Необходимость создания системы управления расходами обусловлена влиянием затрат на себестоимость продукции, процесс ценообразования и, как следствие, на финансовый результат» [13].

«Для организации системы управления затратами необходимо решить следующие задачи:

- выявить роль системы управления затратами в повышении эффективности деятельности предприятия;
- подготовить информационную базу по формированию затрат для принятия управленческих решений» [18];
- выбрать систему управления затратами с учетом организационно-экономических условий деятельности предприятия [13].

«Система управления затратами должна выполнять следующие функции:

- обоснованно прогнозировать, нормировать, учитывать затраты на производство и реализацию продукции и калькулировать;
- осуществлять контроль затрат по центрам ответственности (структурным подразделениям), видам продукции;
- анализировать динамику показателей, оказывающих влияние на формирование себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;
- производить факторный анализ и выявлять резервы снижения затрат в разрезе бизнес-процессов (на стадии снабжения, на всех этапах производственного процесса и в ходе реализации продукции)» [23].

«В структуре информационного обеспечения менеджмента организации важное место занимают сведения, формируемые в системе управленческого учета.

В современной отечественной и зарубежной литературе управленческий учет трактуется шире, чем понятие «учет затрат», которое господствовало в научной литературе и методических документах советского периода и до сих пор оказывает существенное влияние на организацию практической бухгалтерии. Данное понятие вбирает в себя не только документирование, отражение на бухгалтерских счетах фактически понесенных затрат и калькулирование себестоимости продукции, но и основные элементы информационного обеспечения стратегических и тактических решений об ассортименте выпускаемой продукции, рынках сбыта, возможности реализации инновационных проектов и т. п.» [20].

«В «Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета», утвержденных Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ, предложена трактовка управленческого учета как процесса идентификации, измерения, накопления, подготовки, интерпретации и представления экономической информации финансового и нефинансового характера, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления контроля за их исполнением, а также выработке координационных действий» [11]. «Л.В. Попова, И.А. Маслова и К.Э. Дудина отмечают, что в современных экономических условиях роль управленческого учета особенно важна в обосновании управленческих решений» [14]. «Н.Т. Лабынцев и Н.Ю. Архипенко акцентируют внимание на значении управленческого учета в условиях кризисных явлений в экономике, когда при построении системы управления расходами проводится оптимизация таких видов затрат, которые находятся в зависимости от внутренних факторов организации и на которые могут оказывать воздействие менеджеры [8].

«Охарактеризуем наиболее важные аспекты управления затратами, которые определяют себестоимость продукции. В системе бухгалтерского управленческого учета возникает необходимость сформировать релевантную информационную базу.

Система управления затратами включает в себя три взаимосвязанных направления:

– обеспечение учета затрат;
– управление затратами;
– разработка мероприятий по их оптимизации» [24].

«Одним из самых распространенных документов, применяемых хозяйствующими субъектами с целью планирования затрат, являются сметы, аккумуляция данных в которых позволяет корректно рассчитываются расходы предприятия на производство и реализацию продукции в течение определенного периода.

«Контроль затрат включает мониторинг фактических затрат и их сравнение с плановыми показателями, выявление отклонений и анализ их причин, введение корректирующих мер для устранения превышений или недостатков» [13].

Как уже говорилось в предыдущем пункте, анализ затрат играет важную роль в системе управления затратами. Данный этап является основой, как для планирования, так и для контроля затрат.

«Оптимизация затрат состоит из разработки и внедрения мер по снижению затрат без ущерба для качества продукции или услуг, применения современных методов и технологий для повышения эффективности производства, реорганизации бизнес-процессов и улучшение системы управления» [14].

В условиях макроэкономической нестабильности используется большое количество разнообразных методов управления затратами, что обуславливает потребность в тщательном изучении их сущности, преимуществ и недостатков.

«Методы учета и калькуляции затрат, распространены в зарубежной практике и достаточно эффективны для различных форм хозяйственной деятельности, к ним относятся: директ-костинг (direct-costing), стандарт-костинг (standard-cost), таргет-костинг (target-costing), кайзен-костинг (kaizencosting), АБС-метод (Activitybasedcosting), метод бенчмаркинга (Benchmarking), кост-килинг (killing-costing), CVP-анализ (Cost-VolumeProfit), LCC-анализ (LifeCycleCosting), система «точно в срок» (Just-inTime) и другие» [35].

«Анализ основных методов управления затратами, которые рассматриваются в управленческом учете свидетельствует о том, что каждый метод имеет свои особенности и не существует одного универсального метода управления затратами.

По мнению А. Д. Шомполова, главными направлениями повышения качества учета расходов являются:

- «обеспечение компьютерных программ по ведение учета затрат, глубокая детализация статей расходов;
- увеличения оперативности учета расходов в рамках автоматизированного учета;
- улучшения процесса бюджетирования затрат»» [17].

Характеристика данных методов представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Методы учета и калькуляции затрат [21], [16]

Методы управления затратами	Характеристика методов
Директ-костинг	Метод учета и анализа затрат, при котором все переменные затраты включаются в себестоимость продукции, а постоянные затраты относятся на результаты периода
Стандарт-костинг	Система учета затрат, основанная на заранее установленных нормах (стандартах) затрат на единицу продукции. Отклонения фактических затрат от стандартных анализируются для выявления причин и принятия корректирующих мер.

Продолжение таблицы 3

Методы управления затратами	Характеристика методов
Таргет-костинг	«Метод управления затратами, при котором затраты на разработку, производство и сбыт продукции определяются на основе анализа рынка и требований потребителей, с целью достижения целевой себестоимости и цены продукта» [23].
Кайзен-костинг	Метод постоянного улучшения затрат, ориентированный на постепенное снижение затрат в процессе производства за счет вовлечения всех сотрудников предприятия в процесс улучшения.
АБС-метод	Метод распределения косвенных затрат на основе учета конкретных видов деятельности, связанных с производством продукции или оказанием услуг.
Метод бенчмаркинга	Сравнительный анализ затрат и процессов предприятия с лучшими практиками других предприятий или отраслей, с целью выявления возможностей для улучшения и оптимизации затрат
Кост-килинг	Агрессивный метод сокращения затрат, направленный на быстрое и значительное уменьшение расходов за счет оптимизации процессов, сокращения персонала и других радикальных мер
CVP-анализ	Метод анализа зависимости прибыли от объема продаж и структуры затрат. Метод помогает определить точку безубыточности и анализировать влияние изменений объемов производства на прибыль
Система «точно в срок»	«Производственная система, направленная на минимизацию запасов и сокращение затрат за счет поставок материалов и комплектующих непосредственно к моменту их использования в производственном процессе» [5].

«Значительную роль в проведении учета затрат играет калькуляция себестоимости продукции. Калькуляция также является основой для расчета стоимости строительных работ в процессе разработки сметы. Существует несколько методов расчета калькуляции, каждый из которых используется в разных ситуациях. Подобные методы широко используются в производстве. Процесс расчета в финансовой отчетности строительных организаций обычно осуществляется автоматически с помощью компьютерной программы» [13].

«В настоящее время процесс управления производственными затратами на отечественных промышленных предприятиях в большинстве случаев не

располагает необходимым уровнем гибкости, систематичности и оптимальности, это формирует потребность разрешить ряд обстоятельств:

- отсутствие должного внимания к анализу внешней среды бизнеса при структурировании процессов управления затратами и реализации этих методов;
- трудность при выборе методов управления затратами;
- недостаточная разработанность критериев оценки эффективного управления затратами производства.

Приведенные выше факторы показывают перспективные направления развития теории и практики управления затратами и формируют потребность в комплексном подходе в совершенствовании управления затратами, а это, в свою очередь, позволяет всесторонне конкурировать предприятию на рынке» [19].

Управленческий учет предоставляет руководству необходимую информацию для принятия решений по оптимизации затрат, выбору проектов, управлению финансовыми ресурсами и другим важным вопросам.

В свою очередь внутренний контроль направлен на обеспечение достоверности и полноты информации, используемой в управленческом учете. Это помогает предотвратить ошибки и мошенничество. Внутренний контроль направлен на предотвращение потери и неправильного использования активов строительной организации, что является важным фактором для ее финансовой устойчивости. Он помогает организации соблюдать все необходимые законодательные требования, что минимизирует юридические риски.

«Взаимосвязь между системой внутреннего контроля и управленческого учета состоит в том, что управленческий учет предоставляет информацию для системы внутреннего контроля. Внутренний контроль, в свою очередь, обеспечивает достоверность и полноту информации, используемой в управленческом учете.

Внутренний контроль помогает обеспечить эффективность процессов управленческого учета. Управленческий учет предоставляет информацию для постоянного улучшения системы внутреннего контроля.

Обе системы направлены на достижение общих целей, таких как повышение эффективности, снижение рисков и обеспечение финансовой устойчивости организации.

Внутренний контроль может включать в себя проверку документов по затратам, сравнение затрат с плановыми значениями, контроль за использованием материалов и т.д. Эта информация используется в управленческом учете для анализа затрат и принятия решений по их оптимизации.

Внутренний контроль может включать в себя мониторинг сроков и бюджетов проектов, контроль за качеством работы, а также сравнение фактических затрат с плановыми. Эта информация используется в управленческом учете для отслеживания прогресса проектов и принятия решений по их корректировке.

Внутренний контроль может включать в себя проверку документов по закупкам материалов, контроль за уровнем запасов, а также проверку эффективности системы хранения. Эта информация используется в управленческом учете для оптимизации закупок и управления запасами.

В целом, управленческий учет и внутренний контроль - это взаимодополняющие системы, которые работают в тесной связи, чтобы обеспечить эффективное управление строительной организацией» [32].

Внутренний контроль через центры финансовой ответственности - это эффективный подход к управлению финансовой деятельностью организации, который позволяет делегировать ответственность за финансовые результаты конкретным подразделениям и повысить эффективность контроля над финансовыми процессами.

Принцип работы состоит:

– организация делится на подразделения (отделы, цеха, филиалы), каждое из которых несет ответственность за свои финансовые результаты;
– для каждого центра финансовой ответственности устанавливаются цели и показатели эффективности (например, прибыль, рентабельность, оборот, затраты);
– руководители ЦФО несут ответственность за достижение установленных целей и за эффективность управления финансовыми ресурсами в своих подразделениях;
– руководство организации осуществляет контроль за деятельностью ЦФО и мониторинг достижения целей.

Преимущества использования центров финансовой ответственности состоит в делегирование ответственности за финансовые результаты повышает мотивацию руководителей центров и улучшает качество управления. Внутренний контроль становится более эффективным, поскольку контрольные функции распределяются между разными подразделениями. Центры финансовой ответственности помогают оптимизировать финансовые процессы, устраняя лишние затраты и повышая эффективность использования ресурсов, помогают улучшить планирование деятельности организации, поскольку руководители центра имеют более глубокое понимание своей специфики и могут разрабатывать более точные планы.

Центры финансовой ответственности делают финансовую деятельность организации более прозрачной и понятной для руководства и других заинтересованных сторон.

Пример использования центра финансовой ответственности в строительной компании представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Центры финансовой ответственности в строительной организации

Центр финансовой ответственности	Функционал
Строительный участок	Может быть создан на каждом строительном участке, и руководитель участка несет ответственность за рентабельность проекта, контроль затрат и сроки строительства.
Отдел снабжения	Может быть создан в отделе снабжения, и руководитель отдела несет ответственность за эффективность закупок и минимизацию затрат на материалы.
Бухгалтерия	Может быть создан в бухгалтерии, и руководитель отдела несет ответственность за достоверность и полноту финансовой отчетности, а также за управление денежными средствами организации.

В целом, использование ЦФО в системе внутреннего контроля — это эффективный инструмент для повышения эффективности управления и минимизации финансовых рисков в организации

Центр доходов в строительной организации - это подразделение, отвечающее за генерацию доходов и привлечение клиентов.

Основные функции центра доходов:

- изучение рынка, выявление потребностей клиентов, продвижение услуг, управление рекламой и PR;
- привлечение новых клиентов: поиск новых заказчиков, ведение переговоров, подписание договоров на строительство;
- управление отношениями с клиентами: обслуживание существующих клиентов, управление проектами, решение проблем и конфликтов;
- анализ доходности проектов: оценка рентабельности проектов, выявление ошибок и проблем, корректировка стратегии в зависимости от результатов анализа.

Пример организации центра доходов в строительной компании:

- отдел продаж отвечает за прямые продажи строительных услуг, ведение переговоров с клиентами и подписание договоров;
- отдел маркетинга занимается разработкой и реализацией маркетинговых кампаний, продвижением услуг компании на рынке, управлением рекламой и PR;
- отдел клиентского сервиса обеспечивает высокое качество обслуживания клиентов, решает проблемы и конфликты, поддерживает долгосрочные отношения с клиентами;
- отдел управления проектами отвечает за управление строительными проектами и обеспечение их успешного выполнения в соответствии с договорами.

Важно отметить, центр доходов тесно взаимодействует с другими центрами финансовой ответственности, например, с центром затрат (строительный участок), чтобы обеспечить оптимальное использование ресурсов и достижение коммерческого успеха. Для эффективного функционирования центра доходов необходимы системы управления взаимоотношениями с клиентами (CRM), автоматизированные системы управления проектами (PMS), а также системы маркетинговой аналитики (Marketing Analytics).

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что в целом, центр доходов — это ключевое подразделение строительной организации, отвечающее за генерацию доходов и обеспечение коммерческого успеха.

Глава 2 Особенности управленческого учета в строительных организациях на примере: ООО «Велес», ООО «Арт Строй», ООО «Стройсфера»

2.1 Технико –экономическая характеристика ООО «Велес», ООО «Арт Строй», ООО «Стройсфера»

Общество с ограниченной ответственностью «Велес» создано 10 декабря 2022 г. по решению единоличного учредителя. Предприятие зарегистрировано в едином реестре малого и среднего предпринимательства с записью от 1 августа 2022 г. в качестве среднего предприятия ,имеет статус юридического лица.

ООО «Велес» функционирует на основе российского законодательства в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «Велес» функционирует на территории Самарского региона. Относится к предприятиям строительной индустрии, характеризуется широким спектром деятельности, включая проектирование, строительство и ремонт объектов инфраструктуры, жилых и коммерческих зданий.

Важными аспектами деятельности ООО «Велес» являются: соблюдение экологических требований и стандартов безопасности, а также применение инновационных технологий и материалов, для ускорения процессов и повышения качества работ.

Успех ООО «Велес» зависит: от квалификации персонала, наличия современных технологий и оборудования, а также способности адаптироваться к изменениям рынка и требованиям заказчиков.

Основным направлением деятельности ООО «Велес» является «строительство жилых и нежилых зданий.

В качестве дополнительных видов деятельности выступают:

– услуги по проведению специализированных строительных работ;

– услуги по проведению отделочных работ;

– электромонтажные, санитарно-технические и другие виды строительно-монтажных работ;

– деятельность автомобильного транспорта, связанная с перевозкой грузов;

– услуги гостиничного бизнеса;

– услуги по подготовки строительной площадки;

– услуги по складскому хранению» [28].

Организационная структура ООО «Велес» представлена на рисунке 3.

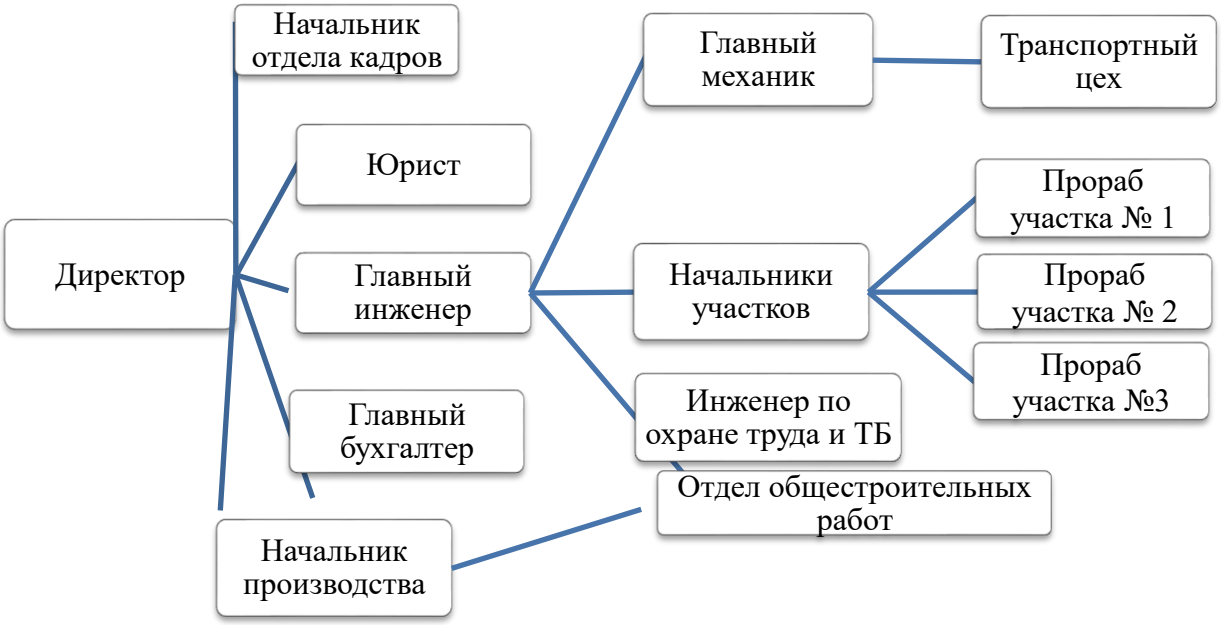


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Велес»

Структура управления ООО «Велес» – линейно-функциональная.

Основополагающая функция управления закрепляется за директором, у которого в подчинении находятся линейные руководители.

В функциональные обязанности главного инженера входит транспортным цехом через главного механика, обеспечение технической

подготовки производства, заключение договоров с проектными организациями.

Функциональными обязанностями главного бухгалтера является формирование учетной политики и организация бухгалтерского учета. Кроме этого, он проводит контроль за сохранностью имущества предприятия, контроль по оформлению расчетных документов, обеспечение соблюдения кассовой и финансовой дисциплины и др.

В компетенцию юриста ООО «Велес» входит широкий спектр задач, направленных на обеспечение законности и защиту интересов предприятия на всех этапах строительного процесса. Юрист играет ключевую роль в обеспечении законности и успешности проектов, защищая интересы предприятия.

В функционал начальника отдела кадров входят многоаспектные задачи, связанные с эффективностью управления трудовыми ресурсами предприятия, начиная от рекрутинга до вопросов, касающихся повышения квалификации и переподготовки персонала.

Линейно-функциональная структура управления имеет свои плюсы и минусы. Основными преимуществами данной структуры являются, прежде всего, высвобождение линейного менеджера от углубленного анализа проблем, благодаря специализированным знаниям и опыту функциональных специалистов, решения принимаются на основе более глубокого анализа и понимания ситуации.

Однако существуют и недостатки. Это, прежде всего отсутствие тесного взаимодействия между структурными подразделениями на горизонтальном уровне и недостаточно четкая ответственность подразделений.

Динамика и расчет организационно-экономических показателей ООО «Велес» по данным Приложения А, таблицы А.1, в таблице 5.

ООО «Велес» функционирует на основе российского законодательства в соответствии с Гражданским Кодексом РФ [12], Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» [2].

ООО «Велес» функционирует на территории Самарского региона, относится к предприятиям строительной индустрии, характеризуется широким спектром деятельности, включая проектирование, строительство и ремонт объектов инфраструктуры, жилых и коммерческих зданий.

Важными аспектами деятельности ООО «Велес» являются соблюдение экологических требований и стандартов безопасности, а также применение инновационных технологий и материалов, для ускорения процессов и повышения качества услуг.

Успех ООО «Велес» зависит от квалификации персонала, наличия современных технологий и оборудования, а также способности адаптироваться к изменениям рынка и требованиям заказчиков.

Основным направлением деятельности ООО «Велес» является вид деятельности 68.32.1 «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

В качестве дополнительных видов деятельности выступают:

- услуги по проведению специализированных строительных работ;
- услуги по проведению отделочных работ;
- электромонтажные, санитарно-технические и другие виды строительно-монтажных работ;
- деятельность автомобильного транспорта, связанная с перевозкой грузов;
- услуги гостиничного бизнеса;
- услуги по подготовки строительной площадки;
- услуги по складскому хранению.

Предприятие зарегистрировано в едином реестре малого и среднего предпринимательства. Для получения всех возможных преимуществ важно поддерживать актуальность информации в реестре и следить за изменениями в законодательстве, касающемся малого и среднего предпринимательства.

В Таблице 5 представлены показатели финансового результата

Таблица 5 - Динамика показателей финансового результата за период 2021-2023 г, тыс.руб

Наименование показателя	Код строки	за 2021	за 2022	за 2023	Изменение 2023 от 2021
1. Выручка	2110	21756	8796	4596	-17160
2. Себестоимость продаж	2120	22102	11387	8521	-13581
3. Валовая прибыль	2100	-346	-2591	-3925	-3579
4. Коммерческие расходы	2210	-	-	-	-
5.Управленческие расходы	2220	-	3579	4789	4789
6. Прибыль (убыток) от продаж	2200	-346	-6170	-8714	-8368
7. Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
8. Проценты к получению	2320	186	445	-	-186
9. Проценты к уплате	2330	-	-	-	-
10. Прочие доходы	2340	20654	179267	17906	-2748
11. Прочие расходы	2350	30421	124544	1878	-28543
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-9927	48998	7314	17241
13. Текущий налог на прибыль	2410	-	-	-	-
14. Прочее	2460	-	-14067	-	-
15. Чистая прибыль (убыток)	2400	-9927	34931	7314	17241

«Одним их показателей, на основе которого дается обобщающая оценка финансового состояния организации, является прибыль.

С одной стороны, прибыль – это основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджетов различных уровней. В ст. 50 ГК РФ сказано, что извлечение прибыли является основной целью деятельности коммерческих организаций [15].

Анализ формирования финансовых результатов проводится как в самой организации – для целей управления активами, так и внешними пользователями информации, партнерами по бизнесу или акционерами» [4].

За анализируемый период с 2021 года наблюдается значительное снижение выручки, это может быть связано с тем, что организация потеряла объекты, которые ранее обслуживала, рисунок 4.

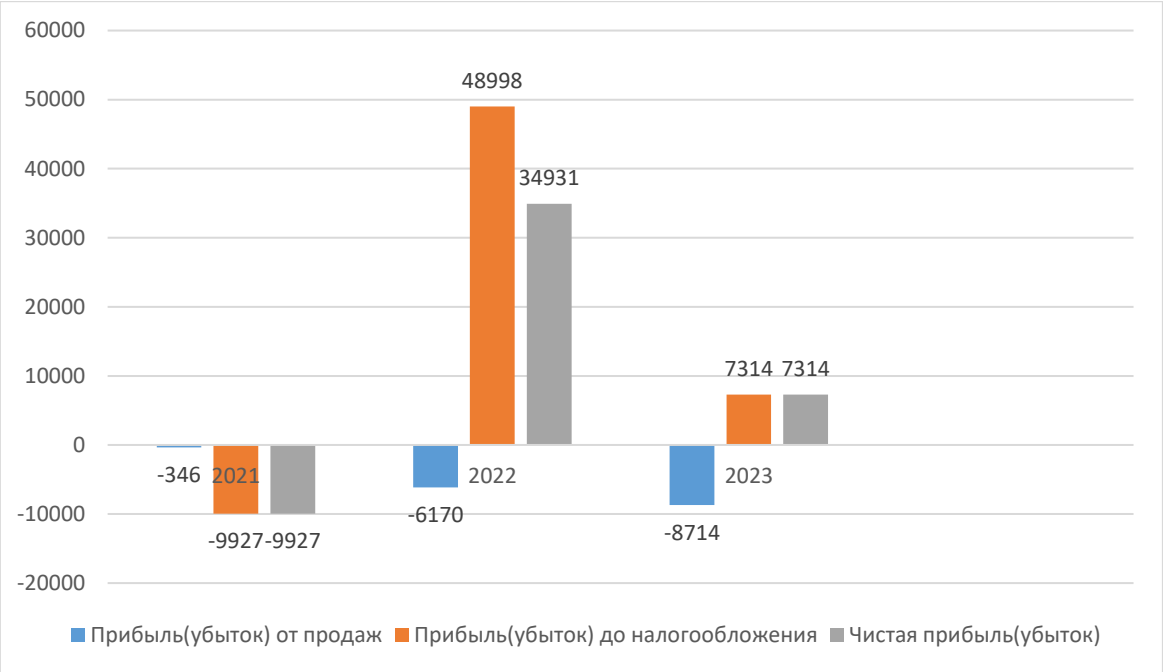


Рисунок 4 - Динамика показателей прибыли ООО «Велес» за период 2021-2023 год

В отчетном периоде на формирование чистого результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывали влияние следующие факторы: рост прибыли до налогообложения - 100%.

Далее рассмотрим показатели ООО «Стройсфера».

Предприятие зарегистрировано в едином реестре малого и среднего предпринимательства с записью от 30 октября 2012 г. в качестве среднего предприятия по адресу: 445036, обл. Самарская, г. Тольятти, б-р Курчатова, д. 11, имеет статус юридического лица (Приложение Б, таблица Б.1).

ООО «Стройсфера» оказывает не только услуги по выполнению работ под ключ, но и предоставляет специальную технику в аренду, осуществляет поставки сыпучих материалов, а также негабаритные перевозки. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Стройсфера» включает в себя несколько ключевых аспектов, обеспечивающих стабильность и развитие компании:

Организация разрабатывает годовые бюджеты и финансовые планы, что позволяет эффективно распределять ресурсы и контролировать расходы. Ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Регулярная финансовая отчетность (баланс, отчет о финансовых результатах) позволяет отслеживать финансовые показатели и принимать обоснованные управленческие решения. Эффективный контроль над денежными потоками позволяет компании поддерживать ликвидность и своевременно выполнять финансовые обязательства.

ООО «Стройсфера» активно инвестирует в обновление парка строительной техники и модернизацию оборудования, что способствует повышению качества услуг и увеличению конкурентоспособности на рынке.

Налаженные отношения с клиентами и поставщиками позволяют организации обеспечивать стабильный поток заказов и оптимизировать условия поставок материалов и услуг. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Стройсфера» играет ключевую роль в успешной реализации проектов и обеспечении стабильного роста компании. Применение современных методов управления финансами, а также внимание к качеству предоставляемых услуг позволяют компании удерживать лидирующие позиции на строительном рынке Краснодара и развиваться в условиях конкурентной среды (таблица 6).

Таблица 6 - Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Стройсфера» в 2021 – 2023 гг, тыс.рублей

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Выручка	58103	323299	155728	265196	456,42	-167571	-51,83
Расходы по обычной деятельности	59746	305319	156715	245573	411,03	-148604	-48,67
Прочие доходы	1844	15829	1878	13985	758,41	-13951	-88,14
Прочие расходы	91	33684	694	33593	36915,38	-32990	-97,94
Налог на прибыль	-22	-25	-39	-3	13,64	-14	56,00
Чистая прибыль	88	100	158	12	13,64	58	58,00

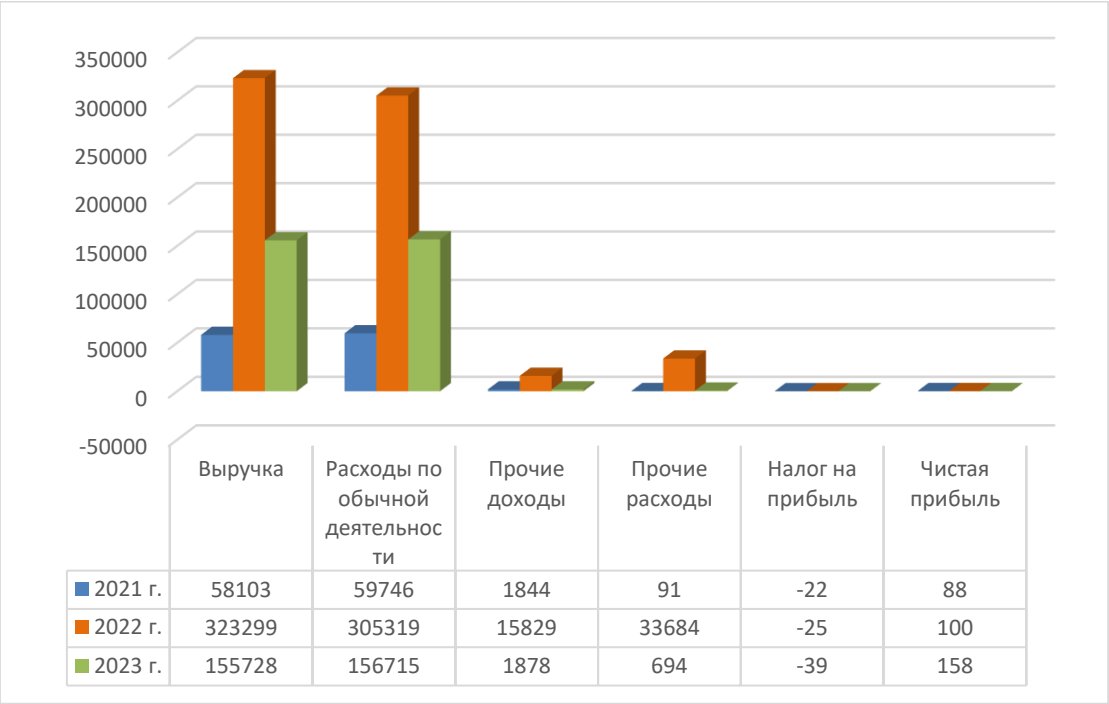
Выручка организации за анализируемый период с 2021 г. по 2023 г. увеличилась на 97625 тыс. руб. Наибольшую величину в размере 323299 руб. выручка составляла за 2022 г., а наименьшую 58103 руб. - за 2021 г.

Расходы по обычной деятельности в анализируемом периоде увеличились на 96969 тыс. руб. (с 59746 до 156715 тыс. руб.)

Сумма прочих доходов увеличилась на 34 тыс. руб. (1,84%) и прочих расходов увеличилась на 603 тыс. руб. (662,64%). Таким образом, рост прочих расходов несколько опережает рост прочих доходов, что является отрицательным результатом.

За анализируемый период чистая прибыль увеличилась на 70 тыс. руб. (с 88 до 158 тыс. руб.). Эффективность деятельности организации возросла. Наличие в анализируемом периоде чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств. Налоговые и иные

обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 2.461% в величине прибыли до налогообложения (рисунок 5).



	Выручка	Расходы по обычной деятельности	Прочие доходы	Прочие расходы	Налог на прибыль	Чистая прибыль
2021 г.	58103	59746	1844	91	-22	88
2022 г.	323299	305319	15829	33684	-25	100
2023 г.	155728	156715	1878	694	-39	158

Рисунок 5 - Динамика показателей прибыли ООО «Стройсфера» за период 2021-2023 год

Динамика показателей выручка снизилась к 2023 году по сравнению с 2022 годом. Как следствие этого, эффективность основной деятельности организации повысилась, так как темп изменения выручки опережал темп изменения расходов по обычной деятельности.

«Общество с ограниченной ответственностью ООО «Арт Строй» занимается строительством деревянных домов из элитных пород сибирской древесины: Ангарская сосна, сибирский кедр, лиственница.

Миссия компании заключается в пропогандировании высокого уровня и качества жизни в собственном доме из натуральных материалов. Компания строит дома, в которых клиенты и их семьи будут чувствовать умиротворение, душевный покой и комфорт.

Ценности компании – это сибирское здоровье, крепкий сон, семья, уединение от суетливого мира, здоровый образ жизни – именно этими базисами руководствуется компания при строительстве дома.

Стены каждого дома надежны, как сибирская тайга. Прикасаясь к ним, ощущаешь многолетнюю историю жизни сосны или кедра, шум могучей реки Енисей, которая никогда не замерзает.

Задачи ООО «Арт Строй»:

- детально планировать каждый сантиметр будущего дома. Разрабатывать комплексные решения-начиная от общей концепции и архитектурного стиля, заканчивая деталями интерьера;
- моделировать каждое пространство, продумывать все заранее и лишь затем приступать к действиям;
- реализовывать самые разные задумки клиентов, используя подход наших профессионалов;
- предлагать на каждом этапе строительства максимальное качество за разумный бюджет;
- применять высококачественную древесину элитарного Сибирского происхождения;
- создавать дома, которые прослужат десятки, а может и сотни лет; дома, которые достанутся следующим поколениям;
- превышать стандарты строительной отрасли, внедрять новые технологии, стремиться к высочайшему качеству материалов.

Концепция компании заключается в комплексном подходе, включая отделочные работы, инженерные системы и обустройство участка» [19].

ООО «Арт Строй» функционирует на основе российского законодательства в соответствии с Гражданским Кодексом РФ [7], Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» [25].

ООО «Арт Строй» функционирует на территории Самарского региона, относится к предприятиям строительной индустрии, характеризуется широким спектром деятельности.

Важными аспектами деятельности ООО «Арт Строй» являются соблюдение экологических требований и стандартов безопасности, а также применение инновационных технологий и материалов, для ускорения процессов и повышения качества работ.

Главный бухгалтер отвечает за формирование учетной политики, организацию бухгалтерского учета, контроль за сохранностью имущества предприятия, оформление расчетных документов и соблюдение кассовой и финансовой дисциплины.

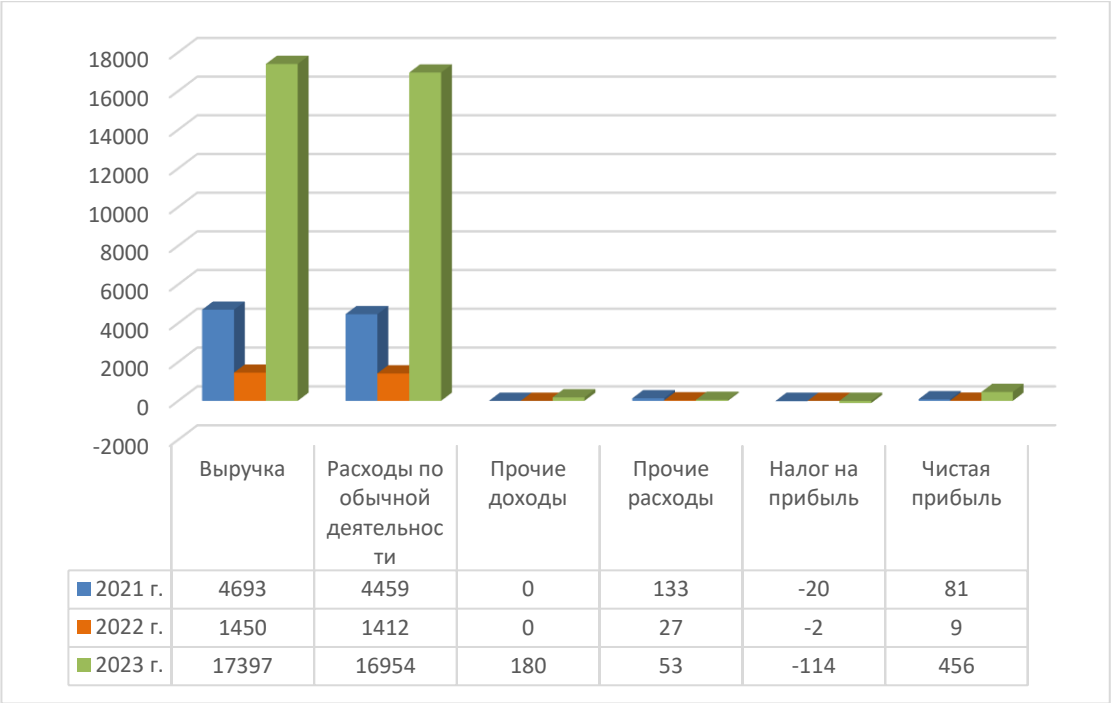
Основные обязанности главного инженера включают обеспечение технической подготовки производства, заключение договоров с проектными организациями и контроль за работой транспортного цеха через главного механика.

Юрист ООО «Арт Строй» занимается обеспечением законности и защитой интересов компании на всех этапах строительного процесса.

«Начальник отдела кадров отвечает за управление трудовыми ресурсами предприятия, включая набор персонала, повышение квалификации и переподготовку сотрудников» [29].

Преимущества линейно-функциональной структуры управления заключаются в том, что она позволяет линейным менеджерам сосредоточиться на основной деятельности, а не на анализе проблем, благодаря опыту и знаниям функциональных специалистов. Решения принимаются на основе глубокого анализа и понимания ситуации.

Динамика основных технико-экономических показателей ООО «Арт Строй» по данным бухгалтерской отчетности (Приложения В, таблица В.1), отображены на рисунке 6.



	Выручка	Расходы по обычной деятельности	Прочие доходы	Прочие расходы	Налог на прибыль	Чистая прибыль
2021 г.	4693	4459	0	133	-20	81
2022 г.	1450	1412	0	27	-2	9
2023 г.	17397	16954	180	53	-114	456

Рисунок 6 – Динамика основных финансовых показателей ООО «Арт Строй»

Организационно-экономические показатели ООО «Арт Строй» включают, прежде всего, показатели прибыли. Расчеты показывают, что валовая прибыль снизилась за 2021-2022 годы, что обусловлено опережающим ростом себестоимости по сравнению с ростом выручки. В 2022-2023 годах рост себестоимости также опережает рост выручки, но в меньшем масштабе.

Прибыль от продаж также демонстрирует аналогичную динамику. За 2021-2022 годы прибыль от продаж снизилась, но за 2022-2023 годы прибыль от продаж увеличилась благодаря опережающему росту валовой прибыли по сравнению с увеличением коммерческих и управленческих расходов.

Чистая прибыль также демонстрирует положительную динамику. За исследуемые периоды чистая прибыль растет, благодаря снижению налога на прибыль.

Анализ формирования показателей прибыли ООО «Арт Строй» показал, что деятельность предприятия является прибыльной, сохраняется положительная динамика чистой прибыли за 2021-2023 гг.

Далее рассмотрим технико-экономические показатели (таблица 7).

Таблица 7 - Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Арт Строй» в 2021 – 2023 гг, тыс.рублей

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Выручка	4693	1450	17397	-3243	-69,10	15947	1099,79
Расходы по обычной деятельности	4459	1412	16954	-3047	-68,33	15542	1100,71
Прочие доходы	0	0	180	0	0,00	180	0,00
Прочие расходы	133	27	53	-106	-79,70	26	96,30
Налог на прибыль	-20	-2	-114	18	-90,00	-112	5600,00
Чистая прибыль	81	9	456	-72	-88,89	447	4966,67

Выручка организации за анализируемый период с 2021 г. по 2023 г. увеличилась на 12704 тыс. руб. Наибольшую величину в размере 17397 руб. выручка составляла за 2023 г., а наименьшую 1450 руб. - за 2022 г.

Расходы по обычной деятельности в анализируемом периоде увеличились на 12495 тыс. руб. (с 4459 до 16954 тыс. руб.)

Как следствие этого, эффективность основной деятельности организации снизилась, так как темп изменения выручки отставал от темпа изменения расходов по обычной деятельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде увеличились на 209 тыс. руб. (с 234 до 443 тыс. руб.)

Сумма прочих доходов увеличилась на 180 тыс. руб., а прочих расходов снизилась на 80 тыс. руб. (-60.15%)

За анализируемый период чистая прибыль увеличилась на 375 тыс. руб. (с 81 до 456 тыс. руб.). Эффективность деятельности организации возросла. Наличие в анализируемом периоде чистой прибыли свидетельствует об

имеющемся источнике пополнения оборотных средств. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 16,8%.

2.2 Практика управленческого учета затрат в ООО «Велес», ООО «Арт Строй», ООО «Стройсфера».

Для начала стоит отметить, что ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес» ведут бухгалтерский учёт в программе 1С –Бухгалтерия, версия 8.3 облачная. Доступ в программу возможен с любого рабочего места даже удаленно. Налаженная система бухгалтерского учета и документооборот позволит контролировать затраты в рамках управленческого учета.

Все существующие затраты отражаются в прямых расходах предприятия. Они включают в себя различные виды затрат, о которых пойдёт речь далее. Непосредственно сырье приобретается у соответствующих поставщиков, что оформляется бухгалтерскими проводками на основании счетов фактур и товарных накладных.

Существующая политика различных хозяйственных операций в строительных организациях выражает конкретные целевые установки сопоставляя их с расходной частью направленную на строительство объектов или работ по ремонту офисных и жилых помещений.

Для учета прямых затрат используют счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Потери от брака списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Если формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах, то аналитический учет по счету 20 "Основное производство" осуществляется также по подразделениям организации.

Формирование прямых расходов в что ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес» отражены в Таблице 8.

Таблица 8 - Аналитический учет счет 20 «Основное производство» ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес»

Организации	Счет бухгалтерского учета	Аналитика
ООО «Велес»	20 «Основное производство»	Отсутствует
ООО «Стройсфера»		– амортизация оборудования – сырье и материалы – общепроизводственные расходы – общехозяйственные расходы – заработная плата – страховые взносы на зарплату сотрудников, занятых в производстве
ООО «Арт Строй»		– сырье и материалы – общепроизводственные расходы – общехозяйственные расходы – заработная плата – страховые взносы на зарплату сотрудников, занятых в производстве – вспомогательное производство – стоимость работ подрядных организаций

ООО «Велес» использует котловой метод учета затрат, все затраты, независимо от их вида, места, в котором возникли, или другого признака, учитываются на счете 20 «Основное производство» в течение всего периода, без аналитического учёта. В ООО «Стройсфера» отсутствует аналитический учет затрат: вспомогательного производства и затраты подрядных организаций. В ООО «Арт Строй» аналитика по счету 20 «Основное производство» отражена по все расходам, связанным со строительными работами.

Помимо прямых расходов у предприятия есть и косвенные которые отражаются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 25 «Общепроизводственные расходы». Все управленческие вопросы, связанные с деятельностью предприятия и которые не относятся к производству, непосредственно отражаются на 26 «Общехозяйственные расходы» на 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы, которые нельзя на

прямую отнести на счет 20 «Основное производство» пропорционально сумме всех прямых затрат. Затраты по обслуживанию основного и вспомогательного производства накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям затрат (таблица 9).

Таблица 9 - Аналитический учет счет 25 «Общепроизводственные расходы» ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес»

Организации	Счет бухгалтерского учета	Аналитика
ООО «Велес»	25«Общепроизводственные расходы»	Отсутствует
ООО «Стройсфера»		– амортизация оборудования – заработная плата – страховые взносы на зарплату сотрудников, занятых в обслуживание
ООО «Арт Строй»		– заработная плата – страховые взносы на зарплату сотрудников, занятых в обслуживание строительных площадок – вспомогательное производство – стоимость работ подрядных организаций

Анализируя таблицу 9 можно сделать вывод, что аналитика по счёту 25«Общепроизводственные расходы» должна быть выстроена по конкретным центрам финансовой ответственности (например, строительным объектам). В данном случае мы видим, что у ООО «Велес» отсутствует аналитика по статьям расходов, так как учет затрат ведется «котловым способом». У ООО «Стройсфера» и ООО «Арт Строй» имеется аналитика по счету 25«Общепроизводственные расходы», но отсутствует учет по центрам финансовой ответственности: строительным объектам.

Кроме того, общепроизводственные расходы должны классифицироваться на:

- производственные. Содержание аппарата управления строительных объектов, амортизация, содержание и текущий ремонт производственных объектов, рационализаторство и ноу-хау, охрана труда;
- непроизводственные. Потери от простоев, порча или недостачи запасов на строительных площадках (таблица 10).

Таблица 10 - Аналитический учет счет 26 «Общехозяйственные расходы» ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес»

Организации	Счет бухгалтерского учета	Аналитика
ООО «Велес»	26«Общехозяйственные расходы»	Отсутствует
ООО «Стройсфера»		– амортизация оборудования – заработная плата управленческого персонала – страховые взносы на зарплату сотрудников управленческого персонала
ООО «Арт Строй»		– заработная плата – страховые взносы на зарплату сотрудников управленческого персонала – амортизация оборудования административно-управленческого персонала

В ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес» на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» отсутствует учет по субконто, учет ведется в разрезе аналитических счетов. В данном случае, укрупненные статьи включают расходы, которые имеют различное экономическое содержание и назначение.

«Применяемая в большинстве строительных организаций номенклатура калькуляционных статей в бухгалтерском учете не полностью соответствует требованиям управленческого учета. Основные недостатки такой структуры

калькуляционных статей, основанных на фактических расходах ресурсов, заключаются в следующем:

- невозможность обеспечить эффективное формирование информации для внутреннего контроля в строительной организации;
- отсутствие актуальной и детализированной информации о затратах на выполнение отдельных заказов (объектов)» [21].

«Одной из основных проблем при выборе метода учета затрат является поиск таких методов, которые адекватно отражают реальные связи между понесенными расходами и объектами, для которых они предназначены. При выборе метода учета затрат в строительстве важно определить цели распределения затрат и сопоставить расходы, связанные с применением метода, с его эффектом.

Основным методом учета затрат в строительстве является позаказный метод, при котором объектом учета выступает отдельный заказ, и затраты учитываются нарастающим итогом до завершения работ. Себестоимость заказа определяется как сумма всех затрат, понесенных с момента открытия заказа до его завершения. Калькуляция составляется по завершении работ.

Суть позаказного метода заключается в том, что прямые затраты учитываются по калькуляционным статьям отдельно для каждого заказа, что позволяет легко сопоставлять прямые затраты с конкретным заказом. Учет управленческих расходов ведется в соответствии с местами их возникновения.

При использовании метода накопления затрат финансовый результат представляется по отдельным видам завершенных работ на различных этапах. Этот метод подходит для организаций, выполняющих однородные специальные виды работ или строящих однотипные объекты с коротким сроком возведения. Себестоимость строительных работ, сданных заказчику, рассчитывается путем деления фактических затрат в незавершенном производстве на сумму договорной стоимости этих работ. Особенностью данного метода является то, что эффективность его применения зависит от точности учета и анализа затрат на каждом этапе выполнения работ» [1].

Управление затратами предприятия ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес» осуществляется с использованием следующих методов, перечисленных на рисунке 7.

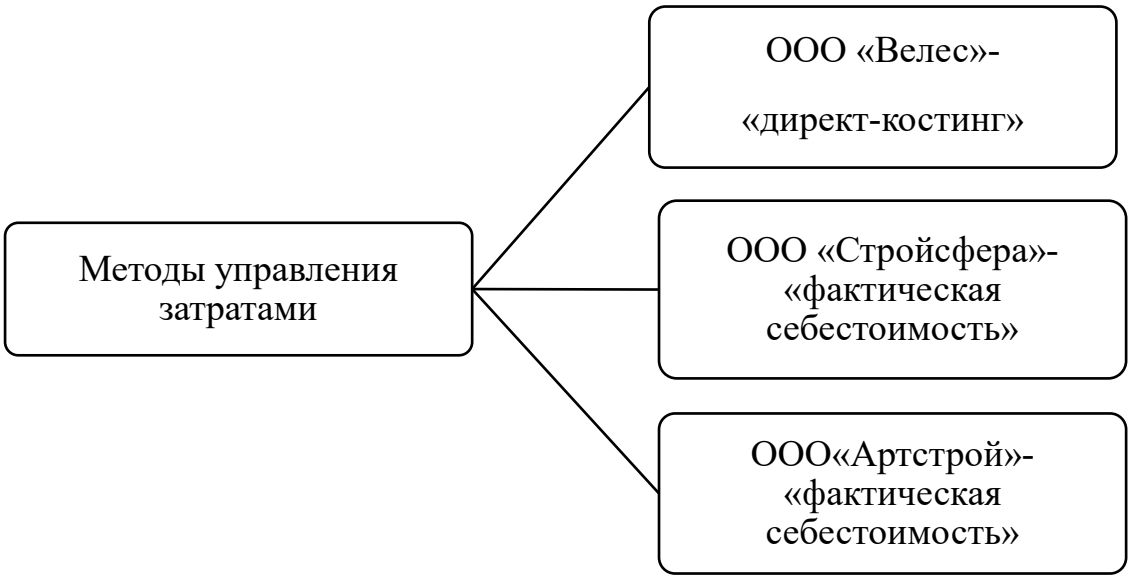


Рисунок 7 – Методы управления затратами предприятия ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй», ООО «Велес»

Метод директ-костинг применяется в ООО «Велес» представляет собой стратегию управления затратами, которая связана с полнотой формирования себестоимости строительных работ. При этом с позиции управленческого учета применяется сокращенная себестоимость включающая только переменные затраты. Все составляющие затрат (материалы, труд, накладные расходы и т.д.) не детализируются и не оцениваются на предмет их оптимизации.

К недостаткам относится:

- отсутствие косвенных расходов в расчете себестоимости, что приводит к недооценке общей себестоимости продукции;
- низкая оценка полной себестоимости, что является критичным для данной организации;
- большая доля фиксированных затрат.

В целом, метод директ-костинга является полезным инструментом для управленческого учета, особенно в тех случаях, когда важно быстро и эффективно принимать решения на основе анализа переменных затрат и маржинальной прибыли.ООО «Стройсфера» и ООО «Арт Строй» учитывают затраты по фактической себестоимости. Этот подход имеет свои плюсы и минусы.

Использование фактической себестоимости в управленческом учете может быть полезным инструментом для анализа и контроля затрат, однако требует внимательного подхода и ресурсов для эффективного применения. Важно учитывать, как плюсы, так и минусы, чтобы оптимально интегрировать этот метод в систему управления данных организаций.

Исходя из рассмотренного материала можно сделать вывод, в что в ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй» и ООО «Велес» имеются проблемы в организации управленческого учета затрат, что влечет за собой определенные проблемы в рамках контроля формирования себестоимости строительных работ. Приобретая различные материальные ресурсы у поставщиков данное предприятие оплачивает не только затраты на их приобретение, но и различные затраты, которые могут быть дополнительными. В основном это транспортировка данных ресурсов и различные разгрузочные работы, если это необходимо. Заготовительная себестоимость материальных ценностей фактически формируется с соответствующими транспортными расходами и формируются соответствующими бухгалтерскими проводками, а также товарными накладными. Соответствующие материальные затраты на предприятии фиксируются аналитическим учётом по соответствующей номенклатуре. Каждый материал имеет свое наименование и относится к определённой деятельности предприятия. К ним определяются соответствующие документы, регламентирующие их значимость на данном предприятии входящие при этом в себестоимость продукции.

Глава 3 Разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учета и внутреннего контроля в строительных организациях

3.1 Реализация внутреннего контроля и совершенствование управленческого учета в строительных организациях

«Контроль является эффективным, если он имеет стратегический характер, нацелен на достижение конкретных результатов, своевременен, оперативен, точен и экономичен. Если административно-командная система не задумывалась о затратах на организацию контроля, то в рыночной экономике затраты на осуществление контроля должны полностью возмещаться действенностью его работы.

Эффективность контроля достигается путем ликвидации дублирующих функций, сокращения накладных расходов, рационализации документации и учета, внедрения технических средств и повышения профессионализма работников контроля.

Совершенствование методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций должно затрагивать основные требования к внутреннему контролю, развитие этапов и процедур его проведения» [22].

Теоретической основой внутреннего контроля выступают основные принципы, которые подробно рассмотрены в первой главе данной работы.

Основным элементом затрат в себестоимости продаж предприятия ООО «Стройсфера»» выступает сырье и материалы и занимает в себестоимости продаж около 60%.

Динамика себестоимости продаж и выручки от реализации ООО «Стройсфера»» представлена на рисунке 8.

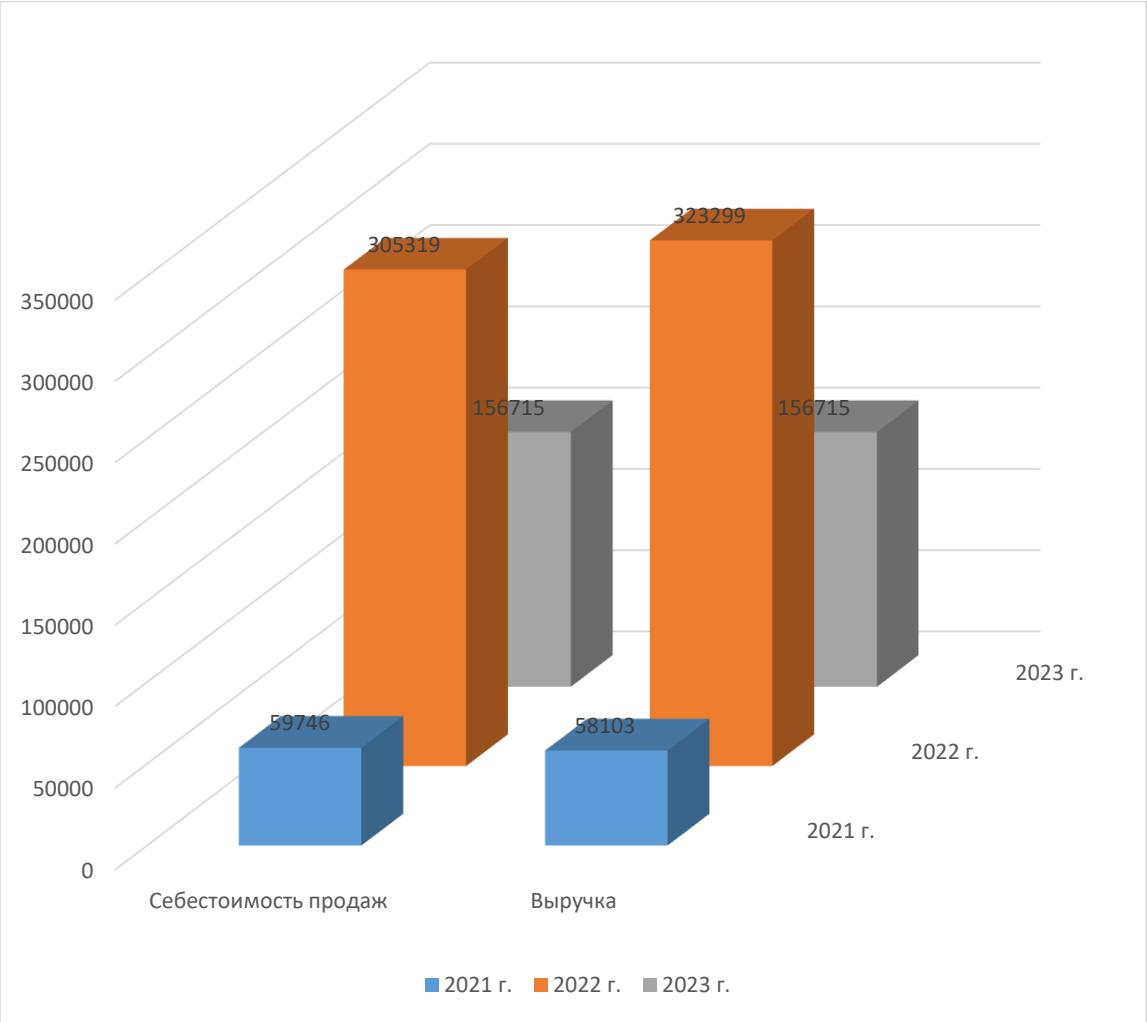


Рисунок 8 – Динамика себестоимости продаж и выручки от реализации ООО «Стройсфера»» за 2021-2023 гг., млрд. руб.

На рисунке 8 виден рост себестоимости продаж в 2022 году и снижение в 2023 году вслед за ростом выручки. Себестоимость продаж снизилась к 2023 г. Так же, как и выручка от реализации. Доля себестоимости продаж в выручке от реализации в 2022 г. составляла 94,4%, в 2023 г. доля уменьшилась до 100,6%. Увеличение доли себестоимости в выручке с 94,4% до 100,6% может указывать на ухудшение финансовых показателей, данный факт может указывать на рост цен на сырье, строительные материалы и оборудование.

Насколько эффективно ООО «Стройсфера» управляет своими затратами при строительстве можно оценить с помощью динамики валовой прибыли предприятия.

На рисунке 9 рассмотрена динамика валовой прибыли ООО «Стройсфера»».

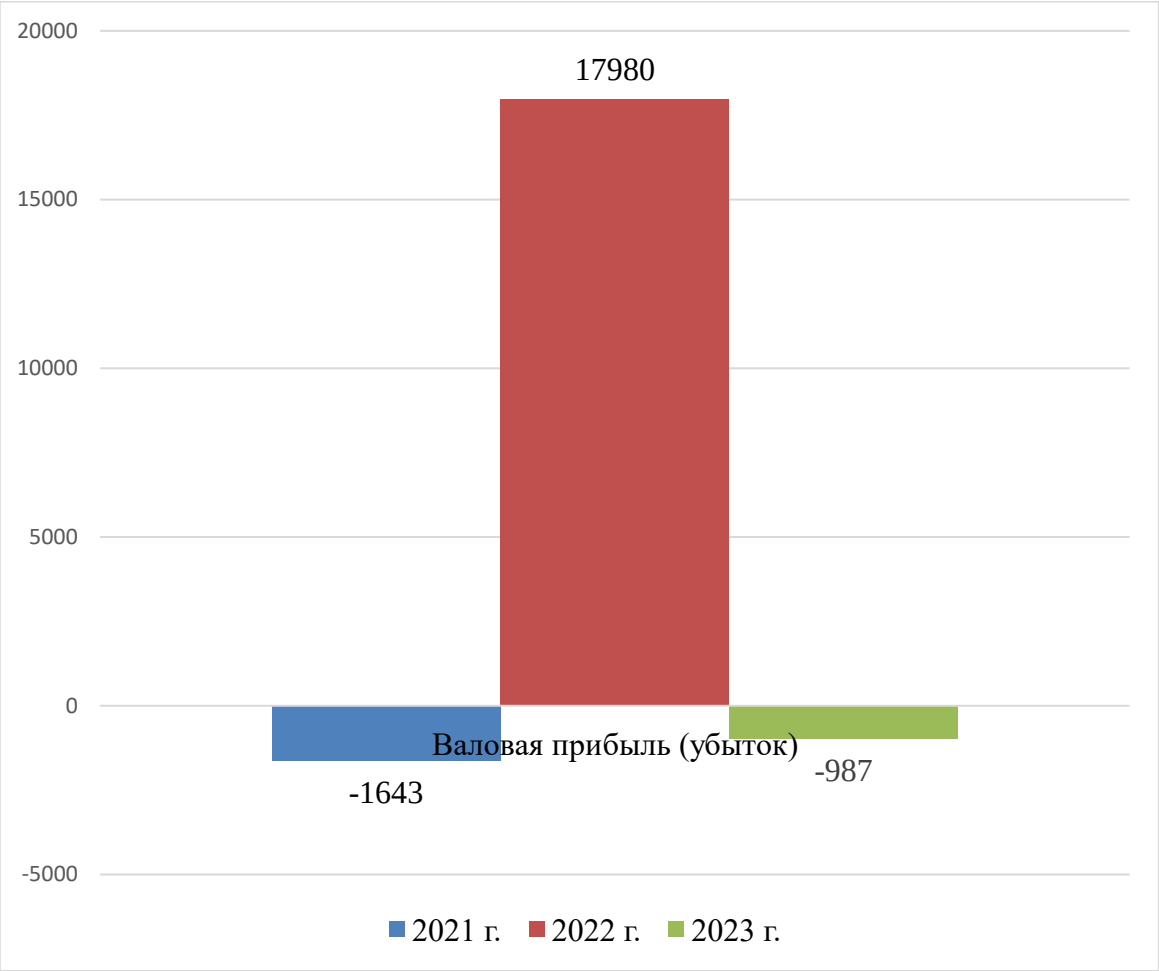


Рисунок 9 – Динамика валовой прибыли ООО «Стройсфера»», тыс. руб.

На рисунке 9 виден рост валовой прибыли предприятия в 2022 г. Однако данное значение выше значения валовой прибыли ООО «Стройсфера»» в 2021 г. И 2023 году в виду роста доли себестоимости продаж в выручке от реализации.

Также в рамках оценки эффективности правления затратами ООО «Стройсфера»» следует оценить показатель рентабельности затрат предприятия. Динамика данного показателя представлена на рисунке 10.

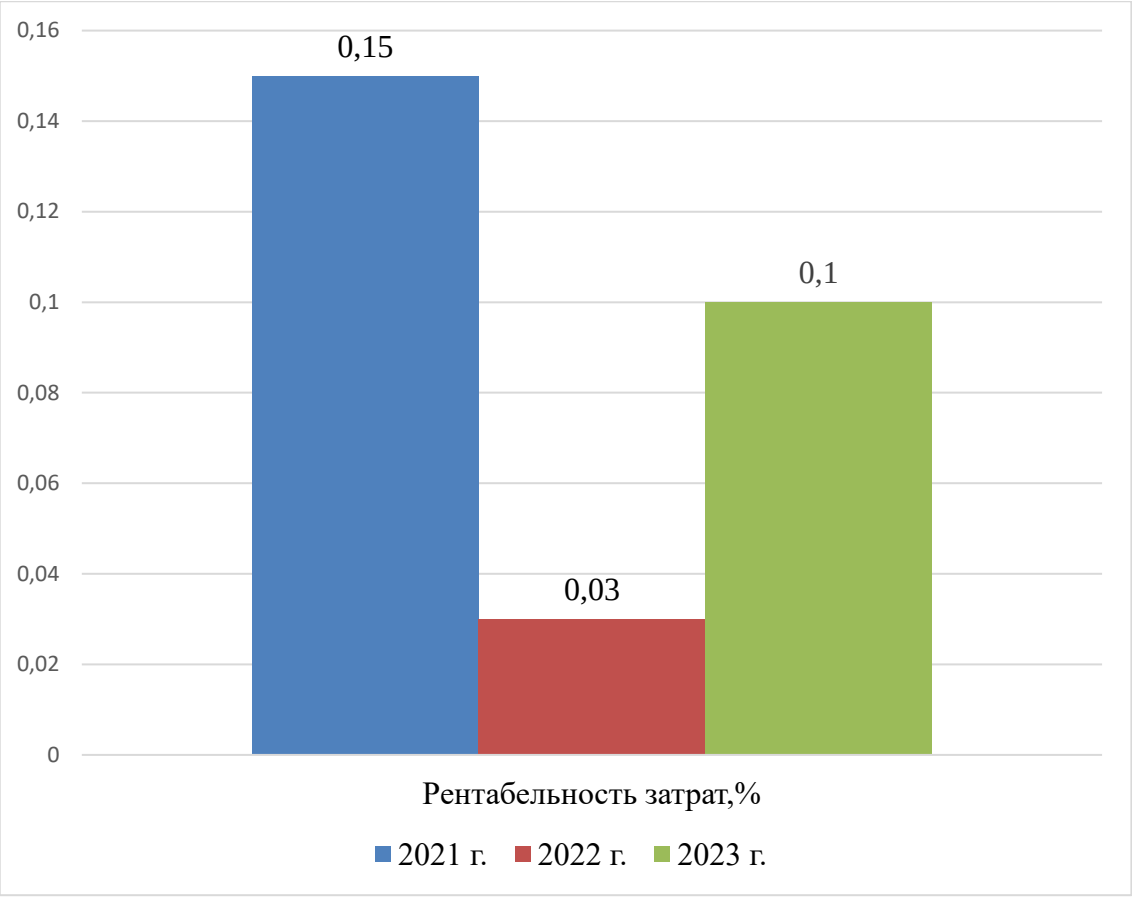


Рисунок 10 – Динамика рентабельности затрат предприятия ООО «Стройсфера»» за 2021-2023 гг., %

Как видно из данных рисунка 10, рентабельность затрат снизилась относительно 2021 г. до 0,10%, что говорит об увеличении доли затрат и снижении их эффективности.

Так как сырье и материалы занимают в структуре затрат предприятия ООО «Стройсфера»» более 60%, то далее стоит более подробно рассмотреть управление данными видами затрат. В рамках управления затратами на формирование запасов ООО «Стройсфера»» использует метод Just-in-Time (точно в срок). Несмотря на все преимущества данного метода, он имеет ряд значительных недостатков в рамках деятельности ООО «Стройсфера»», к которым относится:

– высокая зависимость от поставщиков и риски, связанные с задержками или перебоями в поставках, которые могут привести к остановке производства;

– уязвимость к внешним факторам, таким как колебания цен на сырье или форс-мажорные обстоятельства;
– увеличение частоты поставок приводит к увеличению логистических затрат.

Далее рассмотрим показатель доходности производства и доходность совокупных расходов ООО «Стройсфера» (таблица 11).

Таблица 11 - Оценка доходности производства и совокупных расходов ООО «Стройсфера»

Наименование показателя	за 2021	за 2022	за 2023	Изменение 2023 от 2021
Доходность производства	0,973	1,059	0,994	0,021
Доходность совокупных расходов	1,002	1	1.001	-0,001

На основании предоставленных данных можно сделать следующие выводы о показателях доходности за 2021, 2022 и 2023 годы:

В 2022 году наблюдается рост доходности производства до 1,059, что говорит о повышении эффективности производства по сравнению с 2021 годом. В 2023 году доходность немного снизилась до 0,994, но все же остается выше уровня 2021 года. Это может свидетельствовать о том, что, несмотря на снижение по сравнению с 2022 годом, производство все еще приносит доход выше, чем в 2021 году. Доходность совокупных расходов в 2022 году осталась на уровне 1.000, что указывает на отсутствие роста по сравнению с 2021 годом.

В 2023 году этот показатель немного увеличился до 1.001, но по сравнению с 2021 годом наблюдается незначительное снижение на 0.001. Это может указывать на стабильность, но не на рост эффективности использования совокупных расходов (рисунок 11).

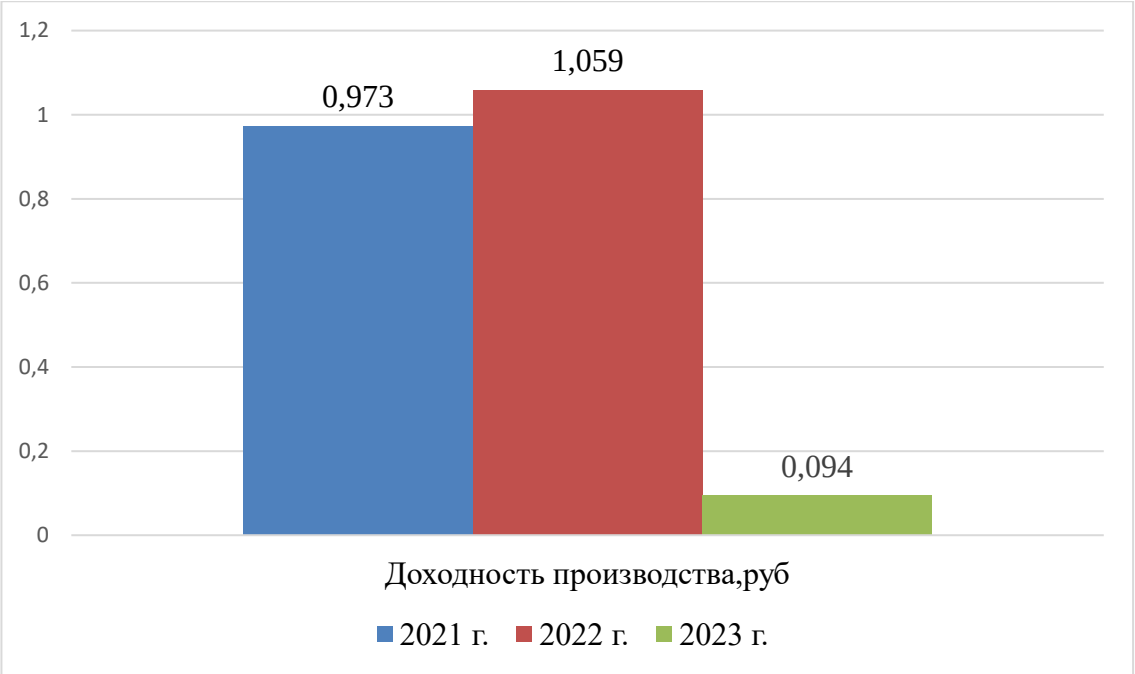


Рисунок 11 - Динамика показателей доходности производства

Доходность производства в целом показывает положительную динамику с ростом в 2022 году, но с небольшим снижением в 2023 году, оставаясь выше уровня 2021 года.

Доходность совокупных расходов демонстрирует стабильность, но без значительного роста, что может указывать на необходимость оптимизации расходов для улучшения показателя в будущем.

Развитие методических подходов к проведению внутреннего контроля действительно играет ключевую роль в обеспечении управления в рамках строительства. Учитывая стратегические приоритеты, масштабы деятельности, отраслевую принадлежность и специфику бизнеса, можно выделить несколько основных направлений, которые могут быть полезны для усовершенствования методики внутреннего контроля, на примере учета затрат, представленных на рисунке 12.

Рисунок 12 - Алгоритм методики внутреннего контроля на примере учета затрат

Эти этапы помогут организации эффективно управлять своими затратами, минимизировать риски и достигать финансовых целей.

Этапы внутреннего контроля затрат можно разбить на несколько ключевых шагов, которые помогут организации эффективно управлять своими затратами и обеспечивать финансовую устойчивость.

Усовершенствованная методика внутреннего контроля, основанная на вышеуказанных принципах, будет способствовать не только обеспечению экономической безопасности организации, но и развитию теоретического и методического аппарата в данной области. Это позволит организациям более эффективно управлять рисками и достигать своих стратегических целей.

Далее подробно рассмотрим структуру и группировку основных затрат предприятия ООО «Стройсфера»».

Основными затратами предприятия ООО «Стройсфера»» являются затраты, связанные с формированием себестоимости продукции.

Структура себестоимости представлена на рисунке 13.

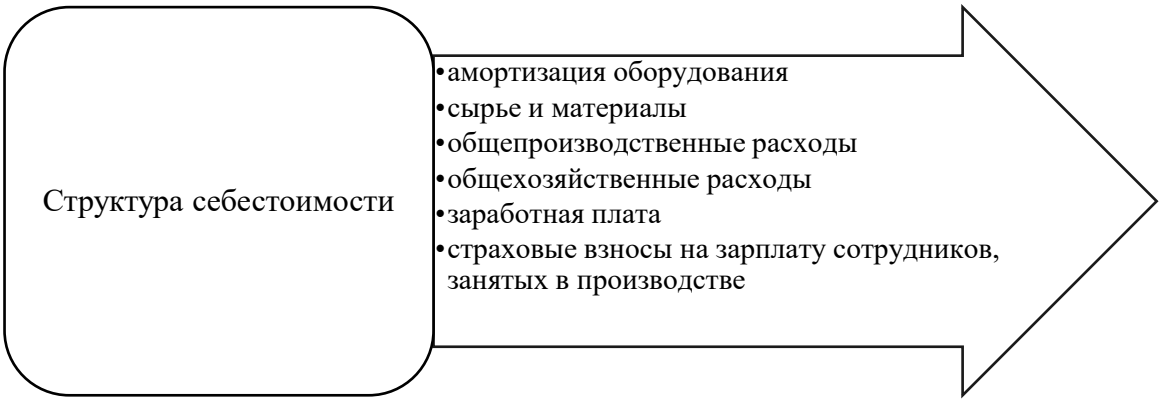


Рисунок 13 – Структура себестоимости предприятия ООО «Стройсфера»

Так как предприятие является субъектом малого предпринимательства и представляет упрощённую бухгалтерскую отчетность у нее отсутствует группировка коммерческих и управленческих затрат, тогда как согласно оборотно-сальдовой ведомости ведется учет на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные

расходы», данные сгруппированные на данном счете формируют статью затрат «управленческие расходы» в «Отчете о финансовых результатах». Структура данных расходов представлена на рисунке 14.

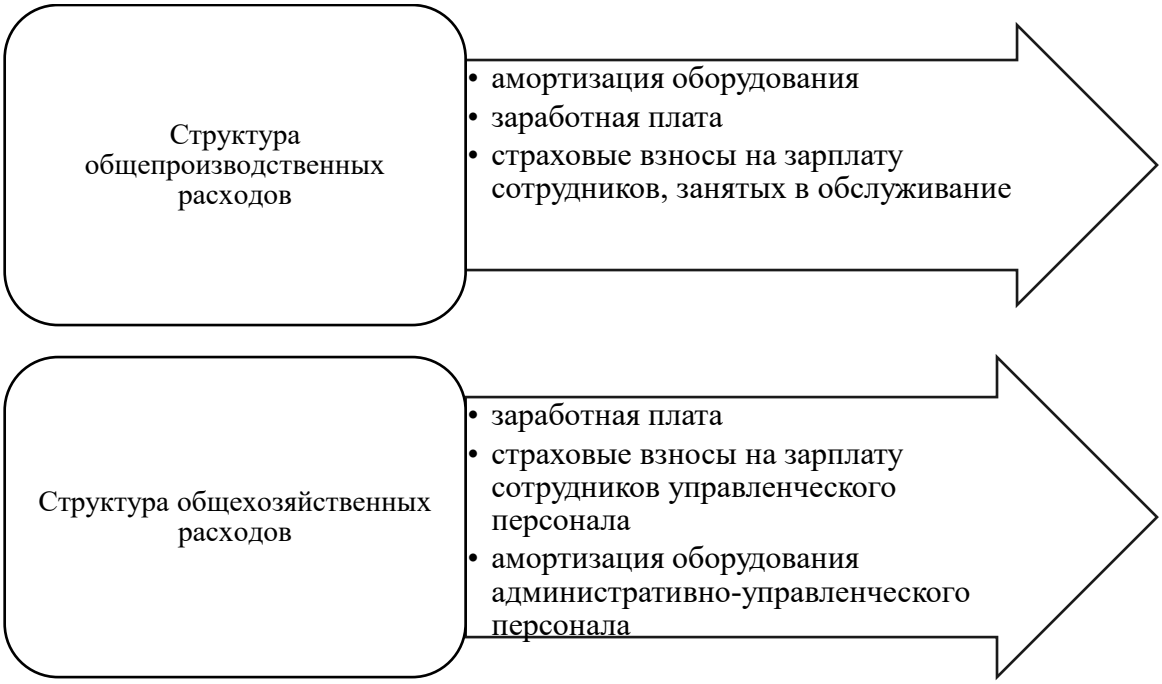


Рисунок 14 – Структура общепроизводственных и общехозяйственных затрат ООО «Стросфера»»

Данная структура расходов, представленных на Рисунках 14 и 15 не раскрывают в полной мере все затраты на данном предприятии.

Для контроля за учетом расходов от основного вида деятельности и от прочих расходов, необходимо вести учет по номенклатурным группам в разрезе каждого строительного участка (центр финансовой ответственности), что позволит принимать оперативные решения в рамках контроля себестоимости и расходов запасов. По счету 20 «Основное производство» необходимо создать субконто по каждому строительному объекту. В структуру счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» добавить дополнительные аналитические счета. Далее на рисунке 15 представлена распределение затрат по номенклатурной группе.

Рисунок 15 - Распределение затрат по номенклатурной группе в ООО «Стройсфера»

В структуру себестоимости необходимо также добавить дополнительные аналитические счета, представленные на рисунке 16.

«Аналитический счет используется для подробной детализации хозяйственных средств и других активов, которые используются на предприятии. Аналитические счета открываются исключительно в качестве дополнения к синтетическим счетам. Современные бухгалтеры ведут

аналитический учет в разрезе регистров второго, третьего, четвертого и пятого порядка.

Работа с аналитическими счетами обладает определенными преимуществами:

- значительно упрощает ведение бухгалтерского учета.
- позволяет внедрить хорошо структурированную иерархию счетов в зависимости от их назначения, целей и признаков.
- позволяет создать эффективную систему бухгалтерского учета» [17].

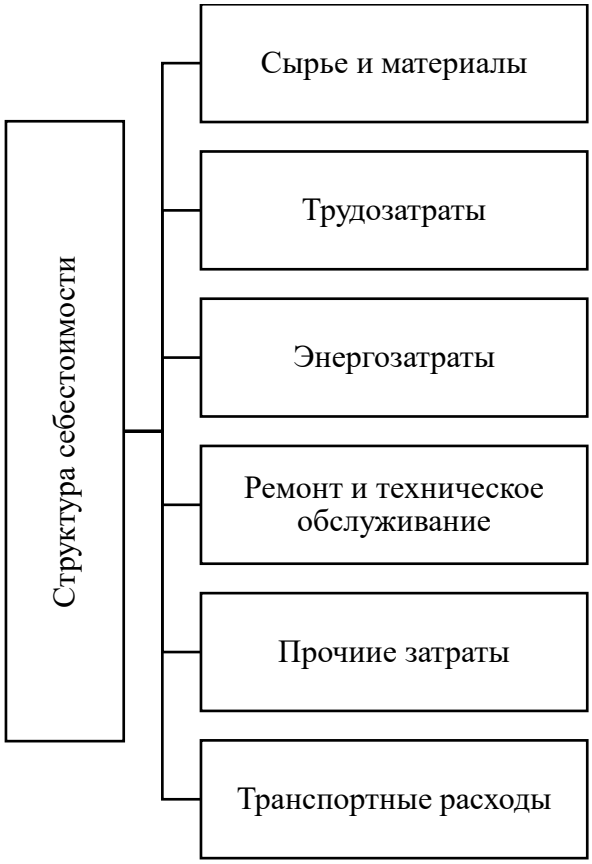


Рисунок 16 - Структура себестоимости ООО «Стройсфера»

В заключении можно отметить что эффективность управления затратами на предприятии ООО «Стройсфера»» в течение трех лет снижается. Доля себестоимости продаж в выручке от реализации предприятия значительно выросла за три года с 91,7% до 96%, что связано с высоким

ростом цен на сырье, материалы и комплектующие. Рост доли себестоимости продаж в выручке от реализации предприятия приводит к снижению валовой прибыли. Несмотря на снижение коммерческих и управленческих расходов за три года, показатели затрат на рубль выручки и рентабельности затрат ухудшились за три года. Сырье и материалы занимают в структуре затрат предприятия ООО «Стройсфера»» более 60%, однако их оборачиваемость стала дольше почти на 13 дней относительно 2021 г., что приводит к росту логистических затрат предприятия, увеличивает себестоимость продукции, коммерческие расходы ООО «Стройсфера» Также отмечается высокий рост прочих и процентных расходов за три года. Рост прочих расходов составил за три года 123%, рост процентных расходов – 52%. Все вышеперечисленное повышает актуальность разработки мероприятий по повышению эффективности управления затратами на предприятии ООО «Стройсфера».

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур в деятельности строительных организаций

Проведённый анализ существующего на предприятии управленческого учёта затрат в рамках внутреннего контроля отразил в себе определённые несущественные нарушения, которые так или иначе необходимо устранять. Основная часть проблем связана с первичными документами, а именно с недостатком обязательных реквизитов запасов или же неправомерным оформлением накладных, что в общей совокупности может повлечь за собой неграмотное распределение материальных затрат предприятия и «неучёт» определённой затратной части.

На основании этого необходимо улучшить бухгалтерский учёт материальных затрат предприятия. Для этого стоит выделить, что в настоящее время предприятие использует метод FIFO, что отражает возможность предложить ему перейти на метод средне-фактической себестоимости.

Стоит выделить, что существующий в настоящее время на предприятии метод больше подходит для торговых организаций, что для представленной в данном анализе является недостаточно эффективным.

Также необходимо улучшить систему внутреннего контроля затрат. Для этого предприятие должно улучшить все существующие бизнес-процессы, связанные с закупочной деятельностью и производственных процессов.

Стоит создать чётко построенную систему документооборота, которая будет основана на совершенных методах и форм отчётности, а также регистров по соответствующим должностным инструкциям работников предприятия.

Также на рисунке 17 представим рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат ООО «Стройсфера».

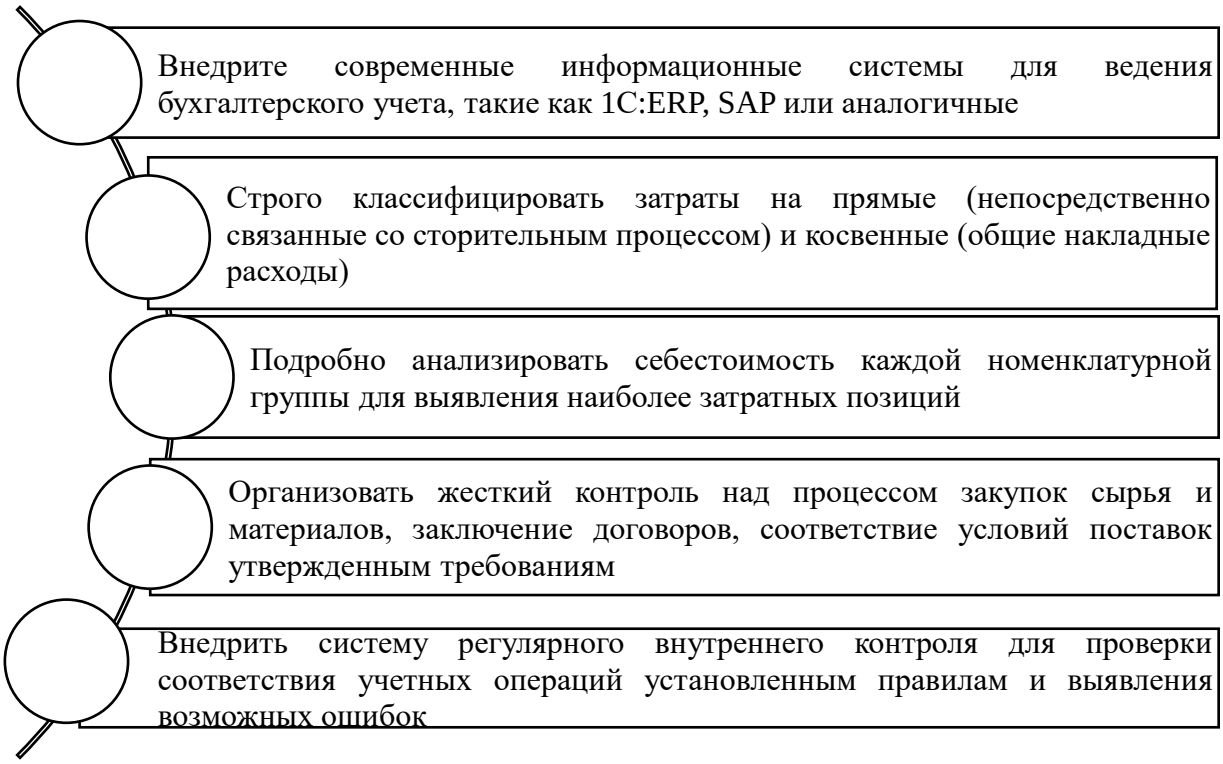


Рисунок 17 – Рекомендации по совершенствованию учета затрат ООО «Стройсфера»

На основании представленных выше мероприятий стоит также систематизировать документ оборот на предприятии и сопоставить

действующие формы документов с хозяйственной деятельностью предприятия. Для контроля за учетом расходов от основного вида деятельности и от прочих расходов, необходимо вести учет по номенклатурным группам в разрезе каждого строительного участка (центр финансовой ответственности), что позволит принимать оперативные решения в рамках контроля себестоимости и расходов запасов. По счету 20 «Основное производство» необходимо создать субконто по каждому строительному объекту. В структуру счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» добавить дополнительные аналитические счета.

Далее необходимо улучшить мероприятия, связанные с оформлением первичных документов на предприятии, так как это было выявлено как проблема.

Оформление первичных документов на предприятии — это важный процесс, который обеспечивает правильное ведение бухгалтерского учета и контроля за хозяйственными операциями.

«Первичный документ— это составленный по особым правилам документ, который подтверждает совершение операции внутри предприятия, между контрагентами или между предприятием и физлицом. К таким операциям относятся: покупка или продажа товаров, денежные выплаты, приход денег на счет или в кассу, перемещение ТМЦ, начисление резервов.

Первичные документы— это основа для бухгалтерского и налогового учета в компаниях, а для индивидуальных предпринимателей это база для налогового учета. Если операцию нельзя подтвердить первичкой, ее запрещено отражать в учете и учитывать доход или расход при расчете налога» [18].

Ниже приведены основные мероприятия, связанные с оформлением первичных документов: Данные мероприятия представлены на рисунке 18.

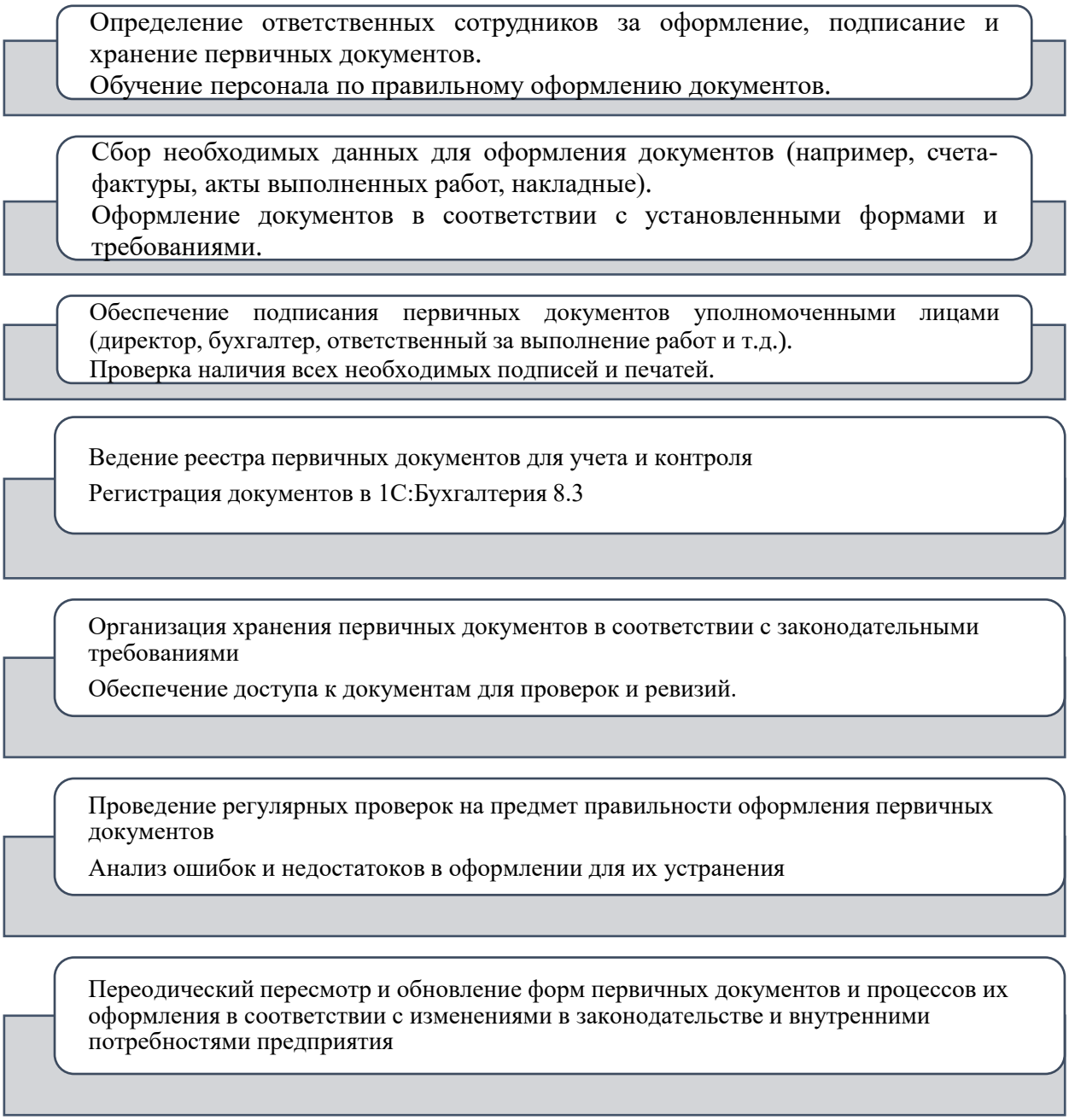


Рисунок 18 – Мероприятия по совершенствованию первичной документации в ООО «Стройсфера»

Эти мероприятия помогут обеспечить правильное оформление первичных документов, что, в свою очередь, способствует эффективному управлению предприятием и соблюдению законодательных норм.

Далее, чтобы улучшить внутренний контроль ООО «Стройсфера» стоит предложить соответствующий график внутреннего контроля затрат Данный график представлен в рисунке 19.

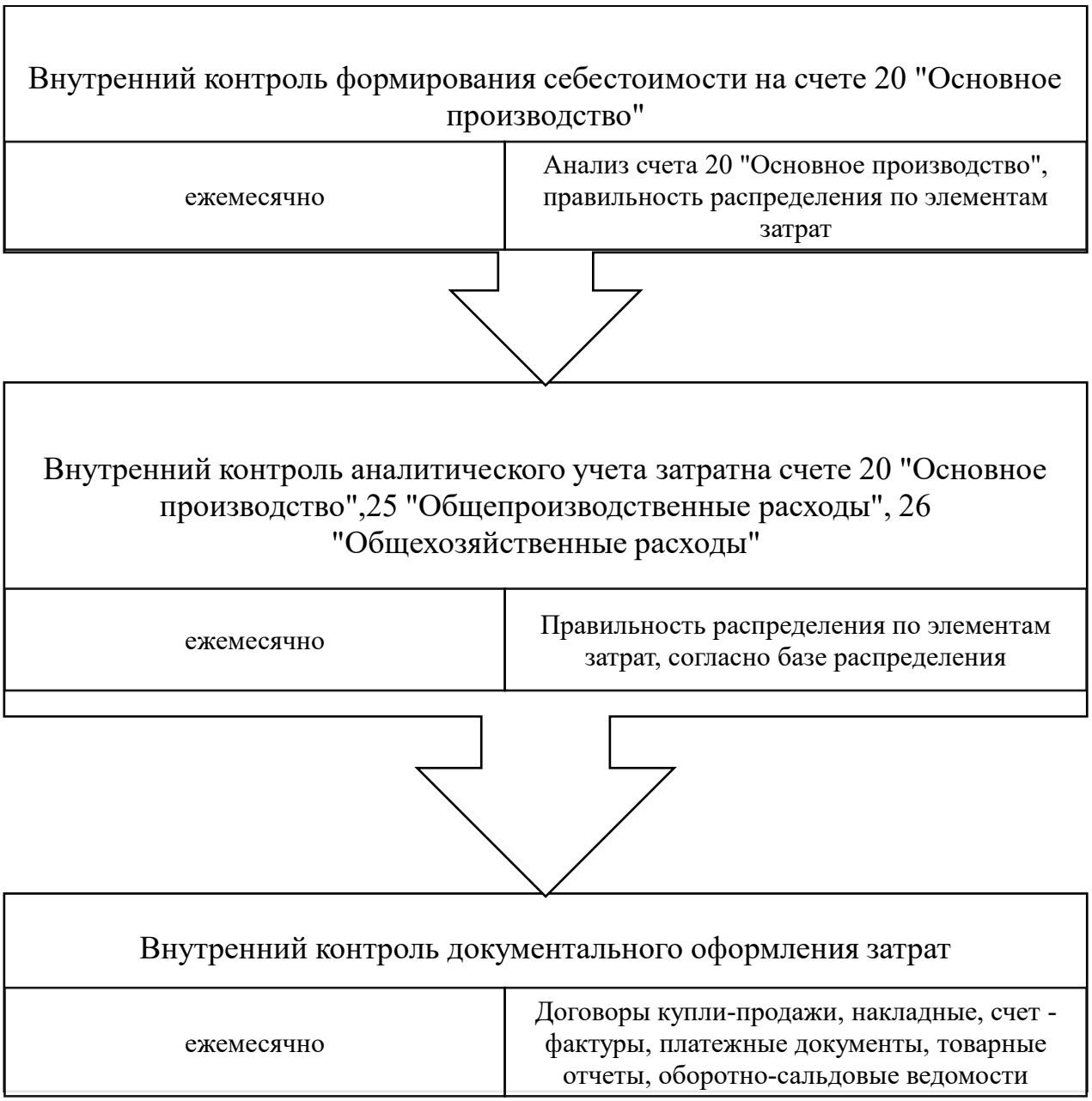


Рисунок 19 – Рекомендуемый график внутреннего контроля затрат для ООО «Стройсфера»

Таким образом, такой график поможет улучшить проведение внутреннего контроля на предприятии и возможно выявить все недостачи, которые снижают экономические показатели предприятия в данный промежуток времени.

При этом важно в контексте внутреннего контроля проводить периодические инвентаризации, которые помогут улучшить качество

бухгалтерского учёта и сохранение материального производственных запасов на предприятии.

Таким образом, можно сделать вывод, что представленные в данной работе мероприятия помогут улучшить систематические внутренний аудит материальных затрат и бухгалтерский финансовый учёт. Это обеспечит не только правильный расчет показателей себестоимости материальных затрат, но и предотвратит искажение различных показателей в бухгалтерских проводках и операциях. Минимизация выявленных недостатков и ошибок улучшит общие финансово-экономические показатели предприятия.

Чтобы оценить эффективность перехода предприятия, существующего учётного метода на метод средней фактической заготовительной себестоимости, необходимо представить пример расчёта по данному методу и сравнить его с предыдущим, данные для расчета представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Сводные данные для расчета запаса партии кровельного листа ООО «Стройсфера»

–	Количество единиц	Цена за лист, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	200	10	2000
Поступило за год:	–	–	–
1 партия	300	10	3000
2 партия	200	12	2400
3 партия	400	15	6000
Итого	1100	X	13400
Расход за квартал:	1000	x	x

Пример расчета по методу ФИФО.

Совокупная стоимость материалов, поступивших в течении календарный год, составляет 13400 тыс. руб., включая стоимость остатка. Расход материалов за год включает в себя следующие позиции:

– остаток и первая партия: 500 единиц по 10000 рублей за единицу, что составляет 5 000 000 рублей;

– вторая партия: 200 единиц по 12 000 рублей за единицу, что составляет 2 400 000 рублей;
– третья партия: 300 единиц по 15 000 рублей за единицу, что составляет 4 500 000 рублей.

Общий расход материалов составил 1000 единиц на сумму 11900000 рублей.

Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года определяется как: 100 ед. х 15 тыс. руб. = 1500 тыс. руб. (по цене третьей партии).

Расчет по методу средней фактической заготовительной себестоимости представлен ниже.

Общая стоимость всех материалов за год равняется:

$$2000 + 3000 + 2400 + 6000 = 13400 \text{ тыс. руб.}$$

Общее количество поступивших материалов, включая остаток на начало года, равно:

$$200 + 300 + 200 + 400 = 1100 \text{ ед.}$$

Для определения средней фактической стоимости одной единицы материалов рассчитываем:

$$13400 / 1100 = 12182 \text{ тыс. руб.}$$

Фактическая себестоимость израсходованных материалах за год составляет: 12182 тыс. руб.

Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года составляет: 1218 тыс. руб.

На основании представленной расчётной части представим данные, в которых отражена выгода перехода на новый метод учёта, предоставленных в таблице 13.

Таблица 13 – Эффективность смены метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости

Показатель	Метод FIFO	Метод средней фактической заготовительной себестоимости
Общая стоимость поступивших за год материалов и остаток	13400 тыс. руб.	
Фактическая себестоимость израсходованных за год материалов	11900 тыс. руб.	12182 тыс. руб.
Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года	1500 тыс. руб.	1218 тыс. руб.
Экономическая эффективность	x	-282 тыс. руб.

В результате проведенного анализа можно выделить несколько ключевых выводов. Во-первых, стоимость запасов, передаваемых в производственный процесс, демонстрирует снижение на 282 тыс. руб. Во-вторых, переход от метода оценки запасов FIFO к методу средней фактической заготовительной себестоимости приведет к ожидаемому увеличению уровня чистой прибыли в организации ООО «Стройсфера».

Стоит выделить что в контексте применения данных мероприятий в компания при увеличении прибыли также должна будет и увеличить налог на прибыль. Данное обстоятельство приведёт к увеличению чистой прибыли, что в общей совокупности отразит в себе эффективность предложенных мероприятий на практике для данного предприятия.

Также на основании представленных мероприятий необходимо модернизировать соответствующую учетную политику предприятия на 2025 год.

Также составим прогнозную таблицу основных экономических показателей предприятия таблица 14.

Таблица 14 – Прогнозные экономические показатели деятельности ООО «Стройсфера»

Показатель	2023г.	Прогноз	Изменение
Выручка тыс. руб.	155 728	171 300,8	15 572,8
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	158	173,8	15,8

С учетом анализа других организаций сферы строительства выручка на основании данных рекомендаций должна увеличиться на 10%.

Так, в прогнозном периоде выручка составит:

155 728 х 10 % = 15 572,8 тыс. руб.

Что касается чистой прибыли, то показатель увеличится на 15,8 тыс. руб., о чем было сказано ранее, за счет оптимизации ведения управленческого учета. Ведь чистая прибыль - итоговый показатель финансовой деятельности, который учитывает операции по основной и прочей деятельности.

Таким образом, представленные в работе мероприятия помогут повысить уровень управленческого учета и сокращения затрат, включаемых в себестоимость продукции в ООО «Стройсфера».

В заключение анализируемой главы сделаем вывод.

В итоге, реализация предложенных рекомендаций справится с проблемой неэффективного управления расходами, выявленной в ходе исследования как основная проблема. В целом, принятие мер позволит предприятию улучшить устойчивость бизнеса за счет повышения уровня бухгалтерского учета и аудита материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции улучшения технико-экономических показателей, что приведет к увеличению выручки и прибыли предприятия.

Заключение

В первой главе рассмотрена взаимосвязь внутреннего контроля с системой управленческого учета. Внутренний контроль предоставляет необходимую информацию для управления системой управленческого учета, выявляет проблемы и предлагает решения по их устранению. Данные управленческого учета используются для анализа и оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Взаимодействие в процессе планирования внутренний контроль помогает уточнить планы и цели организации, принимая во внимание ключевые риски и ресурсы. Управленческий учет предоставляет данные для составления планов и контроля их реализации.

Взаимодействие управленческого учета и внутреннего контроля имеет несколько значительных преимуществ, которые способствуют повышению эффективности управления организацией.

Таким образом, интеграция управленческого учета и внутреннего контроля является важным аспектом для достижения стратегических целей организации и повышения ее общей эффективности.

Предложены теоретические подходы к системе внутреннего контроля в рамках управленческого учёта.

Во второй главе рассмотрена технико-экономическая характеристика ООО «Велес», ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй». Основной вид деятельности – строительство. В результате исследования выявлено, что в ООО «Велес», ООО «Стройсфера», ООО «Арт Строй» бухгалтерский учет ведется с учетом требования законодательства.

Проведенные расчеты показали, что в ООО «Велес» в отчетном периоде на формирование чистого результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывали влияние следующие факторы: рост прибыли до налогообложения - 100%. В отчетном периоде на формирование чистого

результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывали влияние следующие факторы: рост прибыли до налогообложения - 100%.

ООО «Стройсфера» основана в 2018 году и уже более 6 лет ведет успешную деятельность на строительном рынке Тольятти. Выручка организации за анализируемый период с 2021 г. по 2023 г. увеличилась на 97625 тыс. руб. Наибольшую величину в размере 323299 руб. выручка составляла за 2022 г., а наименьшую 58103 руб. - за 2021 г.

Расходы по обычной деятельности в анализируемом периоде увеличились на 96969 тыс. руб. (с 59746 до 156715 тыс. руб.)

Сумма прочих доходов увеличилась на 34 тыс. руб. (1.84%) и прочих расходов увеличилась на 603 тыс. руб. (662.64%). Таким образом, рост прочих расходов несколько опережает рост прочих доходов, что является отрицательным результатом.

За анализируемый период чистая прибыль увеличилась на 70 тыс. руб. (с 88 до 158 тыс. руб.). Эффективность деятельности организации возросла. Наличие в анализируемом периоде чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 2.461% в величине прибыли до налогообложения.

Анализ формирования показателей прибыли ООО «Арт Строй» показал, что деятельность предприятия является прибыльной, сохраняется положительная динамика чистой прибыли за 2021-2023 гг.

Выручка организации за анализируемый период с 2021 г. по 2023 г. увеличилась на 12704 тыс. руб. Наибольшую величину в размере 17397 руб. выручка составляла за 2023 г., а наименьшую 1450 руб. - за 2022 г.

Расходы по обычной деятельности в анализируемом периоде увеличились на 12495 тыс. руб. (с 4459 до 16954 тыс. руб.)

Как следствие этого, эффективность основной деятельности организации снизилась, так как темп изменения выручки отставал от темпа изменения расходов по обычной деятельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде увеличились на 209 тыс. руб. (с 234 до 443 тыс. руб.)

Сумма прочих доходов увеличилась на 180 тыс. руб. , а прочих расходов снизилась на 80 тыс. руб. (-60.15%)

За анализируемый период чистая прибыль увеличилась на 375 тыс. руб. (с 81 до 456 тыс. руб.). Эффективность деятельности организации возросла. Наличие в анализируемом периоде чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 16,8%.

Для усовершенствования методики внутреннего контроля, на примере учета затрат в третьей главе предложен алгоритм методики внутреннего контроля на примере учета затрат

Эти этапы помогут организации эффективно управлять своими затратами, минимизировать риски и достигать финансовых целей.

Этапы внутреннего контроля затрат можно разбить на несколько ключевых шагов, которые помогут организации эффективно управлять своими затратами и обеспечивать финансовую устойчивость.

Усовершенствованная методика внутреннего контроля, основанная на вышеуказанных принципах, будет способствовать не только обеспечению экономической безопасности организации, но и развитию теоретического и методического аппарата в данной области. Это позволит организациям более эффективно управлять рисками и достигать своих стратегических целей.

Для контроля за учетом расходов от основного вида деятельности и от прочих расходов, внесено предложение по ведению учета по номенклатурным группам в разрезе каждого строительного участка (центр финансовой ответственности), что позволит принимать оперативные решения в рамках контроля себестоимости и расходов запасов.

По счету 20 «Основное производство» необходимо создать субконто по каждому строительному объекту. В структуру счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» добавить дополнительные аналитические счета.

Представленные в данной работе мероприятия помогут улучшить систематические внутренний аудит материальных затрат и бухгалтерский финансовый учёт.

Это обеспечит не только правильный расчет показателей себестоимости затрат, но и предотвратит искажение различных показателей в бухгалтерских проводках и операциях. Минимизация выявленных недостатков и ошибок улучшит общие финансово-экономические показатели предприятия.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева О.А. Информационное обеспечение управленческого учета/О.А.Агеева, С.А.Давыдова // Вестник университета-№12-2019-с,189-193
2. Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
3. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: ФенFикс, 2018. – 540 с.
4. Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. – 2017. – №2. – С. 171-173
5. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля. Монография / В.Я. Вилисов. - М.: РИОР, 2021. - 532 с.
6. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов : учебное пособие / С.Ю. Ракутько, Е.Ю. Селезнева, О.Г. Житлухина, Е.В. Белик, Е.И. Бережнова, Е.В. Ломоносова, Н.В. Белик. – Владивосток : Издательство Дальневосточного федерального университета, 2021 – 1 CD-ROM ; [157 с.].
7. Воронина Н.И. Система внутреннего контроля коммерческой организации: понятие и основные принципы формирования // Сибирская финансовая школа. 2020. № 2 (138). С. 85-91.
8. Гатин Р.Р. Принципы организации политики внутреннего контроля на предприятиях нефтехимической отрасли // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. 2020. № 5. С. 195-198.
9. Джугелия Э.З., Шурыгин А.В. Понятие экономического контроля: внешний и внутренний финансовый контроль // WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS. Сборник статей XLVII Международной научно-практической конференции. Пенза, 2020. С. 98-101.
10. Диканёва О.А. Внутренний контроль: понятие и формы организации // Территория науки. 2022. № 5. С. 48-52.

11. Залятдинова А. Б., Семенова А. Н., Гузь Е. Ю. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании // Молодой ученый. — 2017. — №8. — С. 156-159. — Режим доступа: https://moluch.ru/archive/142/39920/. – 15.04.2022.

12. Камышанов П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 592 с.

13. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.

14. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 c.

15. Куликова Г.А. Принципы внутреннего контроля субъектов малого бизнеса в условиях неустойчивого экономического развития // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2020. № 15. С. 28-30.

16. Литвиненко А.Н., Самойлова Л.К., Ольха А.А. Организационно-правовые аспекты имплементации комплаенс-функции в систему внутреннего контроля отечественных предприятий // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 6. С. 43-51.

17. Пархомчук Д.В. Основные функции и виды внутреннего контроля организации // Евразийский союз ученых. 2016. № 1-1 (22). С. 83-87.

18. Пашков Р. В. Внутренний контроль в публичном секторе. Монография / Р.В. Пашков. - М.: Русайнс, 2020. - 474 с.

19. Проекты домов и строительство домов [Электронный ресурс]: https://artstroy-dom.ru/ (дата обращения: 19.10.2024).

20. Порфирьева А. В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 152 с.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договора строительного подряда» (ПБУ 2/200) (утверждено приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 24.10.2008 №116н)[Электронный ресурс]. –Режим доступа: Справочная правовая система «Консультант плюс» (дата обращения 02.10.2024)

22. Разамасцева О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.

23. Развитие методологического инструментария внутреннего контроля в различных отраслях национальной экономики России: Монография / под.ред. д.э.н., доц. Коба Е. Евс. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016 — 270 с.

24. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова, О.А. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 238 с.

25. Стешина А.В. Теоретические аспекты внутреннего контроля: цель, задачи и основные принципы внутреннего контроля [Электронный ресурс] / А.В. Стешина // Цифровое будущее инновационной экономики России, 2018. – С. 299-304.

26. Суздалева Н.Н. Внутренний контроль в процессе управления предприятием: понятие и сущность // Colloquium-Journal. 2019. № 17-9 (41). С. 41-44.

27. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: http://www. consultant.ru/.

28. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: http://www. consultant.ru/

29. Хромов Е.Н. Динамический внутренний контроль: понятие, цель, функции и его преимущества // Аудиторские ведомости. 2020. № 1. С. 46-49.

30. Шеремет А.Д., Суйц, В.П. Аудит : учебник // А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М. : ИНФРА-М, 7-е издание, 2019. – 375 с.

31. Шумилина В. Е., Грушина В. А., Головко Е. А. Экономическая безопасность в системе устойчивого функционирования предприятия // Экономическая безопасность, учет и право в Российской Федерации: реалии и перспективы. Том I. Aus Publishers. – 2019. – С. 81-85.

32. Hanif M., Mukherjee A. Financial Reporting and Financial Statement Analysis for Calcutta University. United States: McGraw-Hill. 2020. – p. 67.

33. Khamzina D. R. et al. Complex model accounting and analytical support of calculations with counterparties in construction firm //Espacios. – 2019. – Т. 40. – №. 32.

34. Lohwasser E. The Effects of Corporate Litigant Counterparties Sharing a Common Auditor //Available at SSRN 4267359. – 2022.

35. Milani F. Digital Business Analysis. Springer International Publishing. 2019. – p. 46.

36. Robinson T. R. International Financial Statement Analysis. Wiley. 2020. – p. 805.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «Велес»

Таблица А.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «Велес»

А К Т И В	Код	**2023**	**2022**	**2021**
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	15738	15796	16424
Доходные вложения в материальные ценности	1160	--	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	17861
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	15738	15796	34285
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	88	85	153
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	302219	286016	476593
в том числе:		-		
краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240*	-	-	-
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1231	-	-	-
Финансовые вложения	1240	-	-	4534
Денежные средства	1250	154	12179	1201
Прочие оборотные активы	1260	5	443	443
ИТОГО по разделу II	1200	302466	298723	482924
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	318204	314519	517209

Продолжение таблицы А.1.

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Выручка	2110	4596	8796
Себестоимость продаж	2120	(8521)	(11387)
Валовая прибыль	2100	-3925	-2591
Коммерческие расходы	2210	()	()
Управленческие расходы	2220	(4789)	(3579)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-8714	-6170
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	445
Проценты к уплате	2330	()	()
Прочие доходы	2340	17906	179267
Прочие расходы	2350	(1878)	(124544)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7314	48998
Налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	()	()
отложенный налог на прибыль	2412	-	-
Прочее	2460	-	-14067
Чистая прибыль (убыток)	2400	7314	34931

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Стройсфера»

Таблица Б.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «Стройсфера»

АКТИВ	Код	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Материальные внеоборотные активы	1150	7372	21092	5662
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	
-Запасы	1210	-	196	12204
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38366	43020	20500
Финансовые и другие оборотные активы	1230	46686	146759	8313
БАЛАНС	1600	92424	211067	46679

ПАССИВ	Код	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Капитал и резервы	1300	5288	5388	5546
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	7550
Прочие долгосрочные обязательства	1450	--		3364
Краткосрочные заемные обязательства	1510	60277	184897	4200
Кредиторская задолженность	1520	26859	20782	26019
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	
БАЛАНС	1700	92424	211067	46679

Продолжение таблицы Б.1.

Показатель	Код	за 2021	за 2022	за 2023
Выручка	2110	58103	323299	155728
Расходы по обычной деятельности	2120	59746	305319	156715
Проценты к уплате	2330			
Прочие доходы	2340	1844	15829	1878
Прочие расходы	2350	91	33684	694
Налоги на прибыль (доходы)	2410	22	25	39
Чистая прибыль (убыток)	2400	88	100	158

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «Арт Строй»

Таблица В.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «Арт Строй»

АКТИВ	Код	2021	2022	2023
Материальные внеоборотные активы	1150	160	142	4374
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170			
Запасы	1210	339	551	11296
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	737	373	2109
Финансовые и другие оборотные активы	1230	2872	1086	56631
БАЛАНС	1600	4108	2152	74410

ПАССИВ	Код	2021	2022	2023
Капитал и резервы	1300	264	273	729
Долгосрочные заемные средства	1410			
Прочие долгосрочные обязательства	1450			2277
Краткосрочные заемные обязательства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	3844	1879	71404
Прочие краткосрочные обязательства	1550			
БАЛАНС	1700	4108	2152	74410

Продолжение таблицы В.1.

Показатель	Код	за 2021	за 2022	за 2023
Выручка	2110	4693	1450	17397
Расходы по обычной деятельности	2120	4459	1412	16954
Проценты к уплате	2330			
Прочие доходы	2340			180
Прочие расходы	2350	133	27	53
Налоги на прибыль (доходы)	2410	20	2	114
Чистая прибыль (убыток)	2400	81	9	456