

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ себестоимости работ (на примере ООО «Меридиан»)»

Студент

М.В. Арсланова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

« »

_____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Арсланова Марина Владимировна
Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ себестоимости работ (на примере ООО «Меридиан»)

Научный руководитель: к.э.н., доцент Чинахова Светлана Едвартовна

Цель исследования – специфика бухгалтерского учета и анализ себестоимости работ в строительной организации.

Объект исследования – ООО «Меридиан», основным видом деятельности, которого является строительные работы.

Предмет исследования – является порядок бухгалтерского учета себестоимости работ в строительных организациях.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: В 1 главе раскрываются теоретические вопросы понятия строительной организации, нормативно-правовой базы.

Во 2-й главе проводятся исследования по направлению бухгалтерского учета себестоимости работ в строительной организации на примере ООО «Меридиан».

В 3-й главе исследуется анализ себестоимости работ в строительной организации на примере ООО «Меридиан» и разрабатываются основные рекомендации по устранению выявленных проблем в организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 55 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений, 71 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 23, рисунков – 3

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы строительства и себестоимости в строительстве	7
1.1 Особенности строительного производства, понятие его деятельности и законодательства в области строительства	7
1.2 Теоретические основы организации бухгалтерского учета в строительстве	10
1.3 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) в строительной организации	15
2 Бухгалтерский учет себестоимости работ в строительной организации	20
2.1 Техничко–экономическая характеристика ООО «Меридиан».....	20
2.2 Бухгалтерский учет себестоимости работ в строительной организации на примере ООО «Меридиан»	28
2.3 Контроль за проведением строительных работ в ООО «Меридиан»	42
3 Анализ себестоимости работ в ООО «Меридиан»	54
3.1 Значение и проведение анализа себестоимости работ в организации	54
3.2 Рекомендации по снижению затрат на ведение работ в ООО «Меридиан»	61
Список используемой литературы	67
Приложения	72

Введение

В настоящее время методология и техника организации бухгалтерского учета на предприятиях РФ поменялась. Неверный подход к бухгалтерскому учету приводит к тому, что уменьшается производство и реализация продукции и, соответственно, сокращаются доходы предприятий. Все это чревато последствиями для государства, доходы которого складываются за счет налогов и сборов. Чтобы улучшить положение, нужно внимательнее относиться к проблемам учета и аудита, да и вообще контроля на предприятиях. Проблемы адаптации систем бухгалтерского учета предприятий вызваны рядом объективных причин, самыми важными из которых являются изменения в законодательстве и бизнесе.

В современных условиях учет готовой продукции приобретает особую актуальность, так как готовая продукция – конечный продукт производственного процесса предприятия.

Продажа продукции – это один из важнейших экономических показателей работы любой организации, которая определяет эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности организации.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из важных обобщающих показателей деятельности фирмы (предприятия), отражающих эффективность использования ресурсов; результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии; совершенствование организации труда, производства и управления.

Затраты предприятия отражают, сколько и каких ресурсов было использовано фирмой. Например, элементами затрат на производство продукции (работ, услуг) являются сырье и материалы, оплата труда и др. Общая величина затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), называется себестоимостью.

В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки.

Экономический контроль в России становится одним из важнейших

элементов рыночной экономики, реально выполняющим функцию управления

Вышеизложенные аргументы свидетельствуют, что проблема учета, аудита и анализа продаж и себестоимости продукции на предприятии является актуальной и важной для каждого предприятия, что и обусловило выбор темы настоящей производственной практике.

В соответствии с поставленной целью определяются главные задачи бакалаврской работы, которые необходимо решить для достижения цели.

Первая задача – изучение экономической сущности и теоретических аспектов бухгалтерского учета и анализа себестоимости работ в строительных организациях, изучение нормативной базы.

Вторая задача – изучение порядка ведения бухгалтерского учета себестоимости строительных работ, на примере строительной организации ООО «Меридиан», изучение деятельности организации. анализа или аудита на предприятии объекта исследования, выявление основных проблем (отражается во второй главе)

Третья задача – изучение порядка проведения анализа себестоимости работ в строительной организации, предоставить выводы по проведению анализа и разработка рекомендаций сложившейся проблеме в строительной организации.

Предметом исследования бакалаврской работы является порядок бухгалтерского учета себестоимости работ в строительных организациях, с рассмотрением счетов бухгалтерского учета, применительно строительных организаций.

Объектом исследования бакалаврской работы выступает организация с ограниченной ответственностью «Меридиан».

Информационной базой являются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

— Оборотно-сальдовая ведомость счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»;

— Локальный сметный расчет;

— Акт о приемке выполненных работ.

В 1 главе раскрываются теоретические вопросы понятия строительной организации, нормативно-правовой базы, теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа себестоимости работ в строительной организации.

Во 2-й главе проводятся исследования по направлению бухгалтерского учета себестоимости работ в строительной организации на примере ООО «Меридиан», проводится контроль и сопоставление данных локального ресурсного сметного расчета и акта приемки выполненных работ (КС – 3).

В 3-й главе исследуется анализ себестоимости работ в строительной организации на примере ООО «Меридиан» и разрабатываются основные рекомендации по устранению выявленных проблем в организации.

Методологическую и теоретическую основу бакалаврской работы составляют нормативно - методические материалы, учебные пособия по бухгалтерскому учету, аудиту и анализу.

1. Теоретические основы строительства и себестоимости в строительстве

1.1 Особенности строительного производства, понятие его деятельности и законодательства в области строительства

«По объёму производимой продукции и количеству занятых людских ресурсов на строительную отрасль приходится примерно десятая часть экономики страны. В строительной отрасли действуют около 70 тысяч строительно-монтажных организаций. Перестроечные процессы в экономике страны и разгосударствление крупных государственных строительных и монтажных трестов привели к резкому увеличению числа малых строительных и монтажных организаций различных форм собственности. Одновременно с образованием малых строительных организаций произошло сокращение численности работающих в этих организациях» [19].

«В процессе технико-экономических исследований определяются основные технико-экономические показатели будущего объекта, и оценивается экономическая целесообразность его строительства. На стадии производства разрабатываются конструктивно-компоновочные решения объекта, методы организации его строительства и технология производства работ, определяется сметная стоимость строительства» [22].

«Под строительным процессом понимается совокупность взаимосвязанных основных, вспомогательных и обслуживающих технологических операций, осуществляемых на строительной площадке, в результате взаимодействия которых создаётся строительная продукция. Экономическая сущность строительного процесса выражается затратами на его осуществление. Затраты строительной организации, которые связаны с производственно-хозяйственной деятельностью по возведению объекта строительства, делятся на единовременные и текущие. К единовременным затратам относятся основные средства строительной организации, материальные запасы в оборотных средствах, незавершённое строительство.

Текущие затраты - это все издержки строительной организации, непосредственно и косвенно связанные с созданием объекта строительства: заработная плата, строительные материалы, амортизационные отчисления, прочие затраты. Общая сумма текущих затрат составляет себестоимость «строительно-монтажных работ» [29].

Трем этапам воспроизводства соответствуют три стадии кругооборота капитальных вложений, которые представлены в рис. 1:

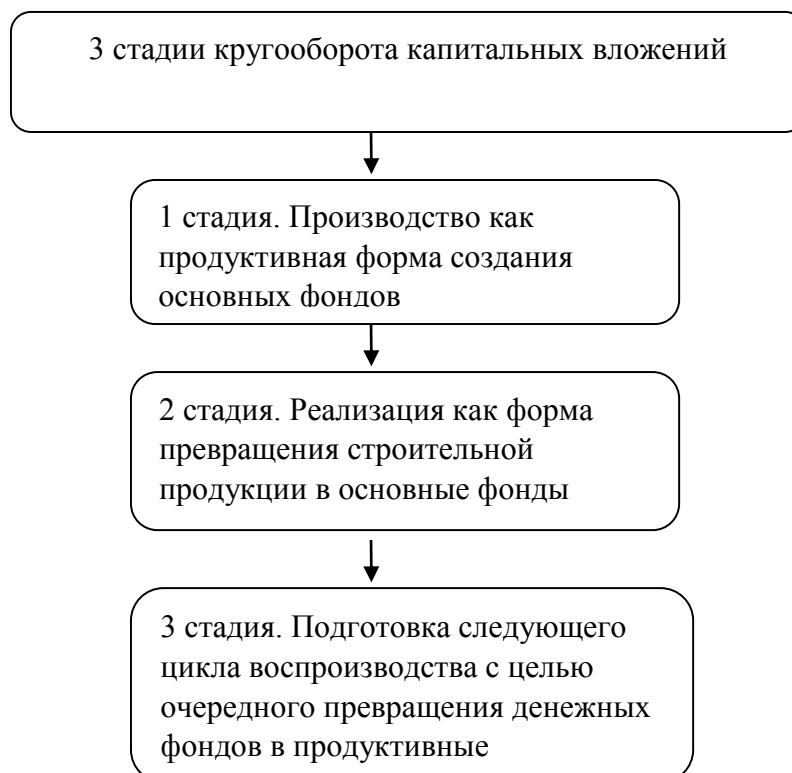


Рисунок -1 Стадии кругооборота капитальных вложений

«Отличие строительной отрасли от других объясняется особым характером продукции строительства, условиями вложения денежных средств, их освоения и возврата методами организации и управления строительным процессом, особенностями технологии строительного производства» [35].

Основные направления строительства можно рассмотреть в следующей схеме, представленные в рис. 2:

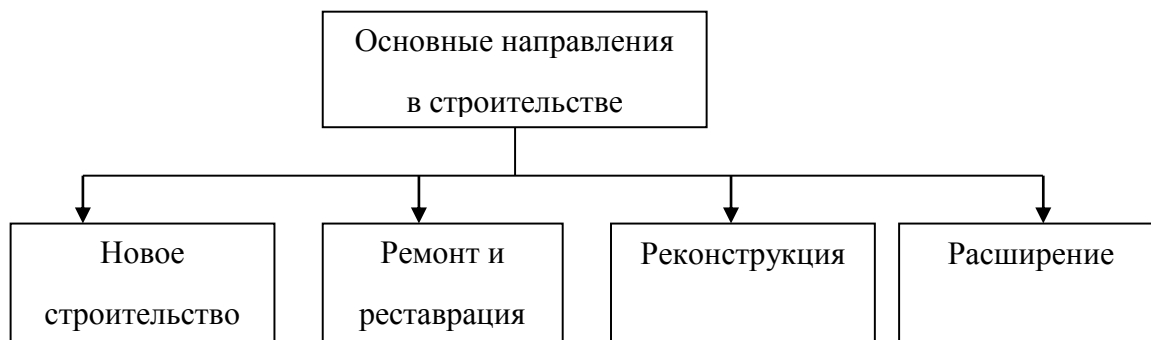


Рисунок 2- Основные направления в строительстве

«Любой строительный процесс складывается из технологических операций. Рабочая операция – это технологически однородный и организационно неделимый элемент строительного процесса» [17].

«Для строительного законодательства характерен большой объем нормативного материала. При этом собственно правовые нормы тесно переплетены с нормами технического характера. Они нередко включаются в единые нормативные документы. Наиболее характерный пример такого рода – СНиП (Строительные нормы и правила). Это свод общих норм и требований к организации строительного производства, проектированию объектов и ведению строительных работ. В СНиПах есть и правовые и технические нормы. Важно учесть, что соблюдение СНиПов всеми участниками строительного процесса является их юридической обязанностью» [47].

«Строительное законодательство регулирует деятельность всех участников строительного процесса: проектировщиков и архитекторов, разработчиков технической и сметной документации, заказчиков, инвесторов, застройщиков и, наконец, самих строителей – подрядчиков и субподрядчиков» [26].

Правовое регулирование всех участников строительства регламентируется двумя направлениями в правовом формате:

– во-первых, он регламентируется достаточным количеством императивных норм и данный факт определяет единую стабильную

составляющую правового статуса всех участников строительства- от инвесторов до подрядчиков

– во-вторых, для каждого субъекта индивидуально определяются условия , прописанные в договорах

«Основным документом, лежащим в основе взаимоотношений участников строительного процесса, является заключаемый ими договор. Такой договор регулирует производственно-хозяйственные и другие взаимоотношения между участниками строительства» [35].

«В договоре подряда на капитальное строительство содержатся условия, определяющие права и обязанности заказчика и подрядчика. В тех случаях, когда строительно-монтажные работы выполняются не только той организацией, которая заключила договор с заказчиком, но требуют привлечения также и специализированных организаций, таких, например, как ведущих отделочные работы, выполняющих монтаж инженерного оборудования. Подрядчик должен включить в договор свое право на привлечение субподрядных организаций. При этом важно определить, требуется ли согласие заказчика на выбор каждого конкретного субподрядчика или он доверяет это полностью своему подрядчику. В тех случаях, когда, кроме основного подрядчика, договор предполагает наличие и субподрядчиков, такой договор называется договором генерального подряда, а сам подрядчик – генеральным подрядчиком» [43].

1.2 Теоретические основы организации бухгалтерского учета в строительстве

В целом по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в России можно сказать, что установились единые требования к бухгалтерскому учету, а также создается правовой механизм регулирования бухгалтерского учета. В России выбран один из наиболее рациональных способов применения международных стандартов и их адаптация, которая подразумевает поэтапное совершенствование

национальных правил учета и отчетности, что приведет к формированию информации высокого качества. Реформирование системы бухгалтерского учета привело к следующему:

- Российская система бухгалтерского учета не противоречит международным подходам к его ведению.

- Постоянное взаимодействие налогообложения и системы бухгалтерского учета.

- Введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией.

- По-другому оцениваются имущество и обязательства.

- Созданы механизмы обеспечения прозрачности бухгалтерской отчетности.

Методическое обеспечение совершенствования бухгалтерского учета тесно связано с постоянным повышением квалификации бухгалтерских кадров.

Первостепенное значение сегодня уделяется улучшению профессиональной подготовки бухгалтерских специалистов, а также введению ускоренного профессионального образования.

Российская система бухгалтерского учета и отчетности максимально приблизилась к международной. Для нее характерно:

- 1) направленность бухгалтерской отчетности на удовлетворение потребностей органов государственной власти;

- 2) обязательность следования главным принципам отражения фактов хозяйственной жизни;

- 3) обязательность применения плана счетов и др.

При изучении международного опыта Россия перенимает только положительное и соблюдает принципы гармонизации российского бухгалтерского учета.

Сегодня в России необходимо усиление регулирования методологии и техники организации бухгалтерского учета в целом. В настоящее время

необходимо дать возможность хозяйствующим субъектам самостоятельно определять технологические и технические приемы организации учетных процессов, протекающих на предприятии [12, с. 47–49]. Из всего изложенного можно вынести, что лучше всего использовать национальные стандарты в соответствии с международными.

Для успешного управления строительной организацией лежит грамотное управление трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами. Данные сведения лежат в основе бухгалтерского учета, так как все хозяйственные процессы, протекающие в организации отражаются с количественной и качественной стороны. В данном случае определяется объемы строительства, себестоимость, затраты и в конечном результате прибыль.

«Методологическую основу бухгалтерского учета строительной организации составляет система способов и определенных приемов, которые осуществляются посредством документации, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойной записи, оценки имущества и обязательств, других статей баланса, калькуляции и отчетности строительной организации» [45].

«Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий: а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация; б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.»[8].

«Себестоимость строительных работ, выполненных строительной организацией собственными силами, складывается из затрат, связанных с

использованием в процессе производства материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат» [49].

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов".

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

10-1 "Сырье и материалы";

10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";

10-3 "Топливо";

10-4 "Тара и тарные материалы";

10-5 "Запасные части";

10-6 "Прочие материалы";

10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";

10-8 "Строительные материалы";

10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В случае если организацией не используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости

материальных ценностей", оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

1.3 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) в строительной организации

От выполнения производственной программы по объему и качеству строительно-монтажных работ зависят все остальные экономические показатели деятельности строительной организации, вследствие этого анализ чаще всего начинают с исследования объема строительно-монтажных работ и вода в действие объектов.

«Анализ объема строительного-монтажных работ начинают с изучения его динамики за последние несколько лет в сопоставимых целях. Рассчитывают цепные, базисные и среднегодовые темпы роста и прироста объемов строительной продукции. Оцениваются стабильность производственной деятельности, активность по наращиванию производственной мощности, формированию портфеля заказов, соблюдению договорных норм продолжительности строительства, деловая репутация организации»[52].

«Значительное внимание в процессе анализа уделяется выполнению производственной программы строительной организации за отчетный период. Производственная программа включает в себя перечень объектов, на строительство которых заключены договоры подряда с заказчиками, их мощность, сроки ввода, нормативную продолжительность строительства, объем строительного-монтажных работ на год и источники их финансирования» [23].

«Оценка выполнения производственной программы за отчетный период производится на основе сравнения фактических объемов строительного-монтажных работ с плановыми в целом по организации, строительным участкам, объектам строительства» [23].

«Сначала определяется коэффициент выполнения плана по объему строительного-монтажных работ в стоимостной оценке (K_c); затем рассчитывается коэффициент выполнения плана по объему строительного-монтажных работ в нормативном времени (нормо-часах) (K_m)» [37].

Для оценки качества используется коэффициент брака, рассчитываемый по формуле 1:

$$K_{\text{брак}} = \text{Б пот. от. п.} / \text{Стоим. V факт. от. п.} \quad (1)$$

«Потери от брака определяются суммой затрат на производство неисправимого брака и затрат на его исправление. Следует изучить динамику этого показателя, сравнить его уровень с данными других организаций,

установить причины брака по центрам ответственности и разработать действенные меры по недопущению его в будущей работе»[41]

«Для оценки выполнения плана ввода в действие объектов используются следующие показатели: стоимость объектов, натуральные показатели, характеризующие объем строительства, нормы продолжительности строительства, сроки сдачи объектов или комплексов, качество выполненных работ. Выявляются объекты, сданные досрочно, в установленный срок и с опозданием» [52].

Средневзвешенный уровень обобщенных показателей по изменению продолжительности в строительстве определяется по формуле 2:

$$T = \sum t_i * C_i / C_i \quad (2)$$

где, i – количество строящихся объектов, t_i – продолжительность строительства i -го объекта, C_i – договорная стоимость i -го объекта [33].

Контроль данного показателя дает возможность своевременно выполнять ввод строительных объектов, а также сокращение потерь по неуплате неустоек .

Весь объем строительства зависит от трех основных факторов, которые основываются на общепринятых методах факторного анализа.

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

– первый фактор- обеспеченность трудовыми ресурсами необходимой квалификацией и профессией, и также полнота их использования. Данная зависимость строительно-монтажных работ (VCMР) представлена в формуле 3

ЧР- общая численность работников;

Уд- удельный вес в ней строительных рабочих;

Д- количество отработанных дней одним рабочим;

П - средняя продолжительность рабочего дня;

ЧВ- среднечасовая выработка одного рабочего.

$$VCMR = ЧР * Уд * Д * П * ЧВ \quad (3)$$

– второй фактор -оснащенность строительной техникой и полнота ее использования- формуле 4, где:

КМ- количество строительных машин и механизмов;

Д- количество отработанных дней;

Ксм- коэффициент сменности;

Ф- средний объем строительно-монтажных работ за один машино-час.

$$VCMR = КМ * Д * Ксм * ПС * Ф \quad (4)$$

– третий фактор -обеспеченность строительными материалами и экономное их использование, формула 5:

$$VCMR = МЗ * МО \quad (5)$$

- МЗ-материальные затраты;

-МО – материалоотдача.

Исходя из специфики деятельности и особенностей расхода материалов в строительстве, целесообразно углубить анализ и рассчитать влияние переходящих остатков (O_n и O_k), выполнения плана по поступлению (Π) и размера отходов (O_{mx}) на объем строительно-монтажных работ, формула 6:

$$VCMR = O_n + \Pi - O_{mx} - O_k / Ред \quad (6)$$

Внимание уделяется также переасходу материалов, а также выявлению причин перерасхода, образованию сверхплановых потерь и отходов, устранение которых позволит увеличить объем работ и снизить себестоимость строительства и ее материялемкость

Еще одним важным показателем является себестоимость строительных работ. Уровень себестоимости влияет на финансовые результаты строительной организации и конкурентоспособности организации на рынке строительной продукции и услуг.

Общую сумму затрат целесообразно анализировать в соответствии с факторной моделью, основанной на маржинальной концепции, формула 7:

$$З = \sum b_i * x_i + a_i \quad (7)$$

«где, Z – сумма затрат на производство продукции; a – абсолютная сумма постоянных расходов; b – уровень переменных расходов на единицу продукции (работ, услуг); x – объем производства продукции (работ, услуг)» [52].

«Дальнейший анализ должен быть направлен на изучение причин отклонений от плановых норм расхода материалов и изменения цен на материальные ресурсы» [37].

2 Бухгалтерский учет себестоимости работ в строительной организации

2.1 Техничко–экономическая характеристика ООО «Меридиан»

ООО «Меридиан», создано как юридическое лицо, зарегистрировано 25 декабря 1996 года, в городе Тольятти.

Место нахождения предприятия: Самарская область, город Тольятти, ул. Индустриальная, 3.

Общество является коммерческой организацией, имеет в собственности обособленное имущество, учитывает его на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом Общества.

Основным видом деятельности ООО «Меридиан» является деятельность в области проектирования и строительства. Предметом деятельности ООО «Меридиан» является:

- проектирования электрических сетей и систем,
- электромонтажные работы,
- пусконаладочные работы в электротехнических установках,
- ремонт электротехнического оборудования,
- эксплуатация элетектротехнического оборудования.

Главная цель предприятия – извлечение прибыли.

Для достижения главной цели и основных задач в производственной деятельности, необходимо, чтобы предприятие было обеспечено всеми трудовыми и материальными ресурсами (предметом труда, орудием труда и трудом человека).

Организационная структура предприятия представлена в Приложении 3.

Директор руководит всеми видами деятельности предприятия, организует работу и эффективное взаимодействие производственных единиц, работу структурных подразделений, направляет их деятельность на достижение высоких темпов развития и совершенствования работы для достижения главной цели организации.

Бухгалтерия ООО «Меридиан» обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности.

На предприятии организован отдел бухгалтерии, в состав которого входит главный бухгалтер и отдел бухгалтерии.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Обеспечивает рациональную организацию учета и отчетности на предприятии и в его подразделениях на основе прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета и контроль. Руководит работниками бухгалтерии.

Для выполнения возложенных на отдел функций бухгалтерия обязана:

—организовать бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности, а так же осуществлять контрольные мероприятия за материальными, финансовыми, ресурсами предприятия.

—формировать в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

—организовывать учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, исполнения смет расходов, выполнения работ (услуг), результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также финансовых, расчетных и кредитных операций, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением.

—осуществлять контроль за соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходование фонда заработной платы, проведением инвентаризаций основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, проверок организации бухгалтерского учета и отчетности.

—обеспечивать законность, своевременность и правильность оформления документов, выполняемых работ (услуг), расчеты по заработной плате, правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средства на финансирование капитальных вложений, погашение в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам, а также отчислений средств на материальное стимулирование работников предприятия.

Учетная политика ООО «Меридиан» формировалась главным бухгалтером организации и утверждена генеральным директором.

Бухгалтерский учет ведется на компьютерах по рабочему плану счетов. Форма ведения бухгалтерского учета – журнально-ордерная, с применением прикладной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия»

Отчетный период составляет с 1 января по 31 декабря текущего года.

Согласно учетной политике амортизация основных средств ведется линейным способом.

Затраты на ремонт основных средств включается в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

В учетной политике также прописано, что объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, должны быть оформлены соответствующими первичными документами по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов

на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Амортизационные отчисления осуществляются с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистрации.

Погашение стоимости нематериальных активов в бухгалтерском учете и налоговом производиться с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в течение установленного срока их полезного использования.

Таблица 1- Анализ основных технико-экономических показателей

№ п/п	Показатели	2018 г.	2018г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продажи	51344	48658	-2686	94,8
3	Управленческие расходы	-1154	-1875	721	162,5
4	Себестоимость проданных товаров	-49380	-45674	3706	92,5
5	Прибыль от продажи	810	1109	299	136,9
6	Прибыль до налогообложения	448	493	45	110
7	Чистая прибыль	294	343	49	116,6
8	Стоимость основных средств	535	326	-209	60,9
9	Стоимость активов	27387	24444	-2943	89,2
10	Собственный капитал	482	487	5	101
11	Фондоотдача (1/8)	96	149,26	53,26	155,5
12	Оборачиваемость активов (1/9)	1,9	2	0,1	105,2
13	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (7/10*100%)	60,9	70,4	9,5	115,6
14	Рентабельность продаж, % (5/1*100%)	1,6	2,2	0,6	137,5
15	Затраты на рубль выручки от продажи, (4/1*100 коп.)	-96,2	-93,9	2,3	97,6

Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Меридиан» в 2017-2018 гг., представлен в таблице 1.

Оценить структуру баланса можно определить по коэффициентам, представленные в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели оценки структуры баланса

Название показателя	0	1	3	5	Значение показателя		Интервал оценки	
					2018 год	2018 год	2018 Год	2018 год
	Зона риска	Зона опасности	Зона стабильности	Зона благополучия				
Коэффициент текущей ликвидности	ниже 1,2	1,2-1,5	1,5-1,8	выше 1,8	1,04	0,63	0	0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	ниже 0,05	0,05-0,1	0,1-0,15	выше 0,15	0,04	0,00	0	0
Коэффициент соотношения чистых активов и уставного капитала	ниже 1,0	1,0-0,5	1,5-2,0	выше 2,0	122,88	-380,7	5	5

Из данных таблицы 2 видно, что основная деятельность предприятия в течение всего анализируемого периода – нестабильная. В 2018 г. прибыль от продаж составила 810 тыс.руб., что на 299 тыс.руб. ниже показателя 2017 г и составляет 136,9. В 2017 году выручка от продаж уменьшается, и составляет 48658тыс.руб., что на 2686 тыс.руб. ниже чем в предыдущем году (или 94,8).

Себестоимость также уменьшилась на 3706 тыс. рублей в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Наблюдается значительный спад управленческих расходов что составило -1875 тыс. рублей.

Организация ООО «Меридиан» по финансовым итогам имеет прибыль, которая увеличилась в 2018 году на 49 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом и составила 343 тыс. рублей.

Анализируя данные таблицы, можно сделать выводы, что организация не в состоянии погасить краткосрочные обязательства за счет всех своих оборотных активов. Оборотные средства, в свою очередь, не финансируются за счет собственных средств. Чистые активы ООО «Меридиан» превышают величину уставного капитала, следовательно организация не находится на стадии банкротства.

Показатели рентабельности организации представлены в таблице 3.

Таблица 3- Показатели рентабельности

Показатель	0	1	3	5	Значение показателя		Интервал оценки	
	Зона риска	Зона опасн-ти	Зона стабил.	Зона благоп.	2018 год	2018 год	2018 год	2018 год
Коэф. использования всего капитала	ниже 0,05	0,05-0,1	0,1-0,15	выше 0,15	0,03	0,02	0	0
Коэф. использования собств. средств	ниже 0,07	0,07-0,15	0,15-0,2	выше 0,2	0,50	0,93	5	5
Коэффициент рентабельности продаж	ниже 0,1	0,1-0,2	0,2-0,3	выше 0,3	0,01	0,01	0	0
Коэффициент рентабельности по текущим затратам	ниже 0,15	0,15-0,3	0,3-0,4	выше 0,4	-0,01	0,00	0	0

В ООО «Меридиан» эффективность использования собственного капитала низкая организация имеет небольшую чистую прибыль. Организация обеспечена собственными оборотными средствами, необходимыми для его финансовой устойчивости.

Показатели финансовой устойчивости ООО «Меридиан» представлены в таблице 4.

Таблица 4-Показатели финансовой устойчивости

Название показателя	0	1	3	5	значение показателя		интервал оценки	
	Зона риска	Зона опасности	Зона стабильности	Зона благополучия	2018 год	2018 год	2018 год	2018 год
Коэффициент независимости или автономности	ниже 0,5	0,5-0,65	0,65-0,8	выше 0,8	0,06	0,02	0	0
Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств	выше 0,8	0,8-0,5	0,5-0,2	ниже 0,2	0,86	3,20	0	0
Коэффициент дебиторской задолженности	выше 0,15	0,15-0,1	0,1-0,05	ниже 0,05	0,00	291,76	5	0

Организация недостаточно обеспечена собственными средствами для осуществления своей деятельности, наличие собственных оборотных средств у ООО «Меридиан» недостаточно для его финансовой устойчивости. В 2018 году организация была в состоянии быстро рассчитываться со своими покупателями. В 2018 году возникли проблемы с оплатой счетов покупателей, график платежей был нестабилен.

Анализ платежеспособности организации отражает таблица 5.

Таблица 5-Показатели платежеспособности

Название показателя	0	1	3	5	Значение показателя		Интервал оценки	
	Зона риска	Зона опасн	Зона стабил	Зона благоп	2018 год	2018 год	2018 год	2018 год
Коэффициент абсолютной ликвидности	ниже 0,2	0,2-0,3	0,3-0,4	выше 0,4	0,70	0,54	5	5
Промежуточный коэффициент покрытия	ниже 0,7	0,7-0,85	0,85-1,0	выше 1,0	0,70	0,17	1	0
Коэффициент обеспеченности запасами краткосрочных обязательств	ниже 0,4	0,4-0,6	0,6-0,8	выше 0,8	0,33	0,37	0	0

Показатели деловой активности ООО «Меридиан» представлены в таблице 6.

Таблица 6-Показатели деловой активности

Название показателя	0	1	3	5	Значение показателя		Интервал оценки	
	Зона риска	Зона опасности	Зона стабильности	Зона благополучия	2018 год	2018 год	2018 год	2018 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общий коэффициент оборачиваемости	ниже 0,4	0,4-0,6	0,6-0,8	выше 0,8	3,02	1,87	5	5
Коэффициент оборачиваемости запасов	ниже 2,0	2,0-3,0	3,0-4,0	выше 4,0	-8,82	-45,35	0	0
Коэффициент оборачиваемости собственных средств	ниже 0,8	0,8-0,9	0,9-1,0	выше 1,0	49,50	106,52	5	5

Скорость оборота материальных и денежных ресурсов за анализируемый период в ООО «Меридиан» высока и находится на должном уровне. Вложенный собственный капитал и активность денежных средств, имеет высокий оборот, поэтому риск акционеров отсутствует.

Таблица 7-Сводные показатели финансового состояния

Показатель	Состояние предприятия	
	2018 год	2018
1	2	3
Финансовой устойчивости	неустойчивое	кризисное
Платежеспособности	неустойчивое	неустойчивое
Деловой активности	относительно устойчивое	относительно устойчивое
Оценки структуры баланса	относительно устойчивое	неустойчивое
Рентабельности	неустойчивое	неустойчивое

Существует потребность в оборотном капитале для организации, с целью повысить эффективность производства.

Обобщая все показатели можно сделать вывод о состоянии организации за 2018 — 2018 года, что представлено в таблице 7.

Как видно из таблицы, в 2018 году в ООО «Меридиан» финансовое состояние достигло кризисного уровня. Платежеспособность и рентабельность остаются на прежнем уровне. В целом, организация находится в неустойчивом положении.

2.2 Бухгалтерский учет себестоимости работ в строительной организации на примере ООО «Меридиан»

Данные учета себестоимости строительных работ используют для анализа выявления имеющихся внутрипроизводственных резервов, а также для определения фактических финансовых результатов деятельности строительной организации и ее структурных подразделений.

ООО «Меридиан» для порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями использует положение по бухгалтерскому учету 2/2018 «Учет договоров строительного подряда» (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2018 N 35н).

Данное положение раскрывает, что бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Расходы по договору, в ООО «Меридиан», признаются организацией расходами по обычным видам деятельности в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, и отражаются в учетной политике организации [12].

Расходами по договору, в ООО «Меридиан», являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения, согласно учетной политике организации:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, в организации помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов (на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта и т.п.). Резерв на покрытие предвиденных расходов образуется при условии, что такие расходы могут быть достоверно определены.

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. В учетной политике организации прописано, что способы распределения между договорами косвенных расходов определяются организацией самостоятельно (например, путем расчетов с использованием сметных норм и расценок, отражающих современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в

строительстве) и применяются систематически и последовательно. Прочие расходы по договору могут включать отдельные виды расходов на общее управление организацией, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, другие расходы, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре. В соответствии с учетной политикой организации, расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов.

Согласно положению об учетной политике в ООО «Меридиан» затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Установить, что по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложение во необоротные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете ООО «Меридиан» по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, не относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно, а при необходимости – приказом руководителя предприятия. Расходами, которые относятся на себестоимость выполненных работ, в ООО «Меридиан» признаются:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (кроме административно-управленческого персонала);
- суммы страховых взносов Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации,

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Резервы предстоящих расходов в ООО «Меридиан» не создаются.

Важной задачей в ООО «Меридиан» является калькулирование себестоимости. К ней относятся издержки, приходящиеся на единицу выполненных строительных работ. Конечный результат калькулирование, это составление плановых и фактических калькуляций, которые отражают расходы на выполнение строительных работ.

Плановая калькуляция в ООО «Меридиан» составляется при проектировании новых объектов строительства, на основе норм и смет. Фактическая калькуляция отражает совокупность всех затрат на выполнение работ, и используется для контроля, анализа себестоимости.

Объектами учета затрат являются места их возникновения, виды, группы однородных продуктов; место возникновения затрат- это структурные единицы организации, где происходит первоначальное потребление производственных ресурсов. Объектом калькулирования являются строительные работы, калькуляционная единица, соответственно, единица работы.

Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости, это совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, которые обеспечивают определение фактической себестоимости работ.

Для синтетического учета затрат на ООО «Меридиан» используются счета 20-29, для группировки затрат по статьям расходов, местам возникновения и другим признакам, а счета 30-39 применяются для учета затрат по экономическим элементам. Взаимосвязь учета расходов по статьям затрат и элементам осуществляется с помощью специально открываемых отражающих счетов.

На ООО «Меридиан» используют ряд счетов для учета затрат, которые можно объединить на группы, их можно увидеть в таблице 8.

Таблица 8-Группировка счетов учета затрат

Счета	Характеристика
1	2
1 группа: счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	Эти счета являются активными калькуляционными, сальдо на них показывает величину незавершенного производства.
2 группа: счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».	Счета являются активными собирательно-распределительными, сальдо не имеют. Все затраты, учтенные на них в течение месяца, списываются в зависимости от их назначения на соответствующие счета бухгалтерского учета.
3 группа: счет 97 «Расходы будущих периодов»	Активный балансовый бюджетно-распределительный счет, предназначен для учета расходов, которые понесла организация за отчетный период.

ООО «Меридиан» приобрела в 2018 году материалы у поставщика на сумму 11800 рублей (включая НДС), для проведения строительных работ. Стоимость доставки материалов составила 2300 рублей. Хозяйственные операции представлены в таблице 9.

Таблица 9-Отражение стоимости приобретенных материалов

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Получены материалы от поставщиков без учета НДС	10	60	10000
Сумма НДС по поступившим материалам	19-3	60	1800
Стоимость услуг транспортной компании без учета НДС	10	60	1949,2
Сумма НДС по транспортным услугам	19-3	60	350,8
Оплачена сумма поставщику за поставленные материалы	60	51	11800
Оплачены денежные средства транспортной компании	60	51	2300
Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по материалам и транспортным услугам	68	19-3	2150,8
Отражено списание материалов в основное производство	20	10	10000

Фактический расход материалов в ООО «Меридиан» отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании оборотных ведомостей:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 10 «Материалы» - на сумму стоимости материалов израсходованных работ.

Кредит счета 10 «Материалы» - Дебет счета 20 «Основное производство» – на сумму возвратных отходов, которые приходятся по накладной или по акту.

Расходы по оплате труда рабочих в ООО «Меридиан» относятся на затраты по отдельным объектам учета по прямому признаку:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 70 «Расходы с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной заработной платы строительным рабочим.

Бухгалтерия ООО «Меридиан» выдала заработную плату рабочим основного производства за май 2018 года, на сумму 217935,8 рублей. Хозяйственные операции представлены в таблице 10.

Таблица 10 -Начисление заработной платы работникам основного производства

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70	217935,8
Начисление страховых выплат	20	69	56663,3
Выдана заработная плата	70	50	217935,8

На счете 20 «Основное производство» ООО «Меридиан» учитывает отчисления на социальные нужды, определенные в установленных законодательством процентах от начисленной заработной платы, и на сумму отчислений делают соответствующие записи:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет затрат по счету 20 «Основное производство» в ООО «Меридиан» ведется по видам затрат и выполняемым работам.

В качестве накладных расходов в организации учитываются расходы по организации, управлению и обслуживанию производства, это общехозяйственные и общепроизводственные расходы. Когда организация

разрабатывает сметную документацию для строительства, а также и при сметном нормировании и ценообразовании, необходимо руководствоваться отраслевыми рекомендациями и указаниями по определению величины накладных расходов в строительстве. Если строительство финансируется за счет собственных средств организации, отраслевые рекомендации и указания носят только рекомендательный характер.

Для определения стоимости строительства ООО «Меридиан» использует систему норм накладных расходов, которая делится на виды:

- нормативы по видам строительных работ;
- укрупненные нормативы по основным видам строительства;
- индивидуальные нормы организации;
- предельные нормы накладных расходов на строительные работы, предназначенные для определения стоимости работ при базисном уровне цен.

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в организации в течение месяца с кредита других счетов собираются общепроизводственные расходы:

- с кредита счета 02 «Амортизация основных средств» - на сумму амортизации, начисленной за месяц по строительным машинам и механизмам;
- с кредита счета 10 «Материалы» - на сумму материалов, которые были использованы на обслуживание строительных машин и механизмов;
- с кредита счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму отчислений на социальные нужды;
- с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму заработной платы, начисленной рабочим, за обслуживание строительные машины и механизмы.

В отчетном месяце затраты на ограждение башенного крана в ООО «Меридиан» составили 7 800 рублей. Планируемые расходы на демонтаж крана согласно расчету составляют 1 400 рублей, ожидаемый возврат

материалов – 2 000 рублей. Срок осуществления работ на объекте – 12 месяцев.

Всего планируемая сумма единовременных затрат на содержание башенного крана составляет 9 200 рублей (7 800 +1 400), а с учетом возврата материалов – 7 200 рублей (9 200 – 2 000). Ежемесячное списание составит 600 рублей (7 200 / 12). По истечении 12 месяцев остаток по счету может составить ноль (если планируемые суммы будут равны фактическим), или представлять собой дебетовый (когда фактические затраты с учетом стоимости возврата материалов превысят планируемые) или кредитовый (планируемые величины, то есть списанные суммы в дебет счета 25, превысят фактические) остаток. Дебетовый остаток списывается дополнительной проводкой с дебета счета 97 «Расходы будущих периодов» в кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы», сумма кредитового остатка сторнируется – дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» кредит счета 97 «Расходы будущих периодов» (сторно). Хозяйственные операции представлены в таблице 11.

Таблица 11-Сумма ежемесячного списания затрат по ограждению башенного крана

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Списание планируемых затрат на заработную плату рабочим	97	70	1400
Списание планируемых затрат на ограждение	97	10	7800
Списание ожидаемого списания материалов (сторно)	97	10	2000
Сумма ежемесячного списания	25	97	600

Расходы организации списываются с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» в дебет счета 20 «Основное производство», тем самым, закрывая счет 25 «Общепроизводственные расходы», и сальдо счет не имеет. Аналитический учет в ООО «Меридиан»

общепроизводственных расходов ведется по отдельным подразделениям и статьям затрат.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется в ООО «Меридиан» для учета общехозяйственных расходов, к которым относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, который непосредственно не связан с производственной деятельностью;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на обслуживание работников строительства;
- расходы на организацию работ на строительных площадках;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, юридических услуг.

Заработная плата прорабов, мастеров строительных участков с отчислениями в ООО «Меридиан» учитывается в составе общехозяйственных расходов.

ООО «Меридиан» осуществляет строительство двух объектов. Сумма начисленной заработной платы строительных рабочих составила: по объекту №1 – 60 000 рублей, по объекту №2 – 40 000 рублей. Сумма общехозяйственных расходов за месяц – 200 000 рублей. Отразим результаты распределения общехозяйственных расходов на счетах бухгалтерского учета, распределяя между объектами строительства, пропорционально заработной плате строительных рабочих.

Найдем коэффициент распределения общехозяйственных расходов:

$$K = 200\ 000 / (60\ 000 + 40\ 000) = 2$$

$60\ 000 * 2 = 120\ 000$ – сумма накладных расходов, приходящихся на объект №1

$40\ 000 * 2 = 80\ 000$ - сумма накладных расходов, приходящихся на объект №2. Хозяйственные операции представлены в таблице 12.

Таблица 12 -Распределение общехозяйственных расходов по центрам ответственности

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
сумма накладных расходов, приходящихся на объект №1	20	26	120000
сумма накладных расходов, приходящихся на объект №2	20	26	80000

Общехозяйственные расходы собираются в течение месяца по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита разных счетов и в конце месяца списываются с кредита этого счета. В соответствии с учетной политикой ООО «Меридиан» применяется следующий способ списания общехозяйственных расходов: расходы не распределяются по видам продукции, а признаются расходами периода, и вся сумма за месяц полностью списывается на затраты связанные с реализацией. Отражается записью:

Дебет счета 90 «Продажи» - Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» формируется неполная (сокращенная) себестоимость.

При строительстве объектов организация ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства в разрезе отчетных периодов. При организации учета затрат по строительству объектов ООО «Меридиан» необходимо предусмотреть получение информации о воспроизводственной и технологической структуре затрат, способе выполнения работ, и предназначение строящихся объектов и иных приобретений.

В бухгалтерском учете ООО «Меридиан» затраты по строительству объектов учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», применяя субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств», и группируют по технологической структуре расходов, которая определяется сметной документацией. Учет ведется по структуре расходов:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа;
- приобретение инструмента и инвентаря;
- приобретение оборудования, требующего монтажа, но предназначенные для постоянного запаса.

Аналитический учет затрат в ООО «Меридиан» ведут по объектам строительства, технологической структуре капитальных вложений, отдельным элементам технологической структуры.

Учет затрат на строительные работы и работы по монтажу зависят от способа выполнения работ. Используя подрядный способ, работы выполняются силами сторонних организаций, с которыми заключается договор строительного подряда. Если используется хозяйственный способ, работы выполняются собственными силами застройщика.

ООО «Меридиан» в 2018 году выполняло строительство объекта А подрядным способом. Согласно справке КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» бухгалтерия ООО «Меридиан» отражает выполненные строительные работы записями:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отражается сумма выполненных работ.

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 19-1 «НДС при приобретении основных средств», отражается сумма налога по приобретенным ценностям.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетный счет», отражается сумма оплаченных счетов поставщика.

Согласно ст. 171 п. 6 Налогового кодекса РФ НДС, уплаченный подрядчику, предъявляется к возмещению по мере постановки на учет

объектов завершенного капитального строительства с момента, когда по объекту начинает начисляться амортизация, иными словами, с месяца, следующего за вводом объекта в эксплуатацию [2].

В ООО «Меридиан» делают запись на счетах бухгалтерского учета:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 19.1 «НДС при приобретении основных средств», отражается сумма предъявляемого к зачету в бюджет НДС.

Для сравнения рассмотрим строительство объекта «В» организацией ООО «Меридиан» в 2018 году, когда применялся хозяйственный способ учета затрат. В этом случае на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств» отражают фактические затраты организации на основании первичных документов. Делаются соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств» - Кредит счетов 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Отражаются суммы осуществленных организацией затрат.

Согласно ст. 146 п. 1 Налогового кодекса РФ работы, выполненные для собственного потребления, являются объектом налогообложения. Налоговая база при этом определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение. Датой выполнения работ для целей налогообложения признается день принятия на учет завершенного строительством объекта [1].

В ООО «Меридиан» начисляя НДС, на счетах бухгалтерского учета делают записи:

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

НДС подлежит возмещению бюджетом. Согласно ст. 171 п. 6 Налогового кодекса РФ вычет проводится по мере уплаты налога в бюджет [2].

В ООО «Меридиан» ну сумму предъявленного бюджету НДС делают запись:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Под затратами на приобретения оборудования в ООО «Меридиан» понимают:

— стоимость технологического, энергетического и подъемно-транспортного оборудования, входящего в сметы на строительство;

— затраты на приобретение оборудования, инструмента и инвентаря, которые предусматриваются в сметах на первоначальное оснащение образовательных, медицинских и культурно-бытовых объектов.

Оборудование в организации разделяют на несколько видов: входящие в сметы на строительство, не входящие в сметы на строительство, требующие монтажа и не требующие монтажа.

При приобретении оборудования. Не требующего монтажа, ООО «Меридиан» учитывает его стоимость на счете 07 «Оборудование к установке». Когда оборудование передается подрядной организации, оформляется акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15), и делают запись:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кредит счета 07 «Оборудование к установке», на сумму стоимости переданного оборудования для монтажа.

Работы по монтажу в ООО «Меридиан» отражаются записями:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 19.1 «НДС при приобретении основных средств» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Одновременно со сдачей объекта в эксплуатацию смонтированное оборудование принимают в состав основных средств организации.

В январе ООО «Меридиан» строила склад. Затраты на строительство составили: материалы 11 800 рублей (в том числе НДС 1800 рублей); прочие затраты (заработная плата рабочих, социальные отчисления, накладные расходы) 30 000 рублей. Объект был принят к бухгалтерскому учету в феврале, в этом же месяце оформили государственную регистрацию объекта недвижимости.

Таблица 13- Отражение хозяйственных операций с января по апрель

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
В январе			
Счет, предоставленный поставщиком материала	10	60	11800
Выделен НДС	19-3	60	1800
Отражена стоимость материалов, использованных на строительство	08-3	10	10000
Оплачены материалы	60	51	11800
Прочие затраты на строительство	08-3	69,70	30000
В феврале			
Сумма первоначальной стоимости объекта	01	08-3	40000
Сумма НДС, начисленного на стоимость работ	19-1	68	7200
В марте:			
Сумма НДС по приобретенным материалам, предъявленного к возмещению в бюджет	68	19-3	1800
Сумма НДС по строительным работам, перечисленного в бюджет	68	51	7200
В апреле			
Сумма НДС по строительным работам, предъявленная к возмещению	68	19-1	7200

Налог на добавленную стоимость по строительным работам был перечислен бюджет в марте. Декларация по НДС предоставляется

ежемесячно. На счетах бухгалтерского учета делаются записи, представленные в таблице 13.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Меридиан» отражается стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря. Так же отражают стоимость оборудования требующего монтажа, но предназначенные для постоянного запаса. Отражают их согласно оплаченным или принятым платежам счетам поставщиков, после поступления указанных материальных ценностей на место приобретения и оприходования. Если оплаченное оборудование и инвентарь не прибыло на склад организации, их стоимость отражают на счетах учета оборудования, находящегося в пути. Когда стройка обеспечена материальными ценностями, согласно договорам на строительство непосредственно строительными организациями, ООО «Меридиан» отражает их в учете в составе затрат по строительству по договорной стоимости, согласно оплаченным или принятым к оплате счетам строительной организацией.

2.3 Контроль за проведением строительных работ в ООО «Меридиан»

Руководители отделов осуществляют формальный внутренний контроль, предписанный внутренними документами (формальная и арифметическая проверка документов, инвентаризация, учет и охрана товаров и т.д.) и несут ответственность за выполнение данных контрольных процедур.

Чтобы обеспечить надлежащее функционирование системы внутреннего контроля и своевременно предотвращать выявленные нарушения в организации существуют каналы связи. По этим каналам происходит обмен информацией от высшего звена к низшему и в обратном направлении. Это позволяет быстро и качественно донести до всех работников требования к осуществлению контроля, а также передать информацию о работе системы внутреннего контроля и найденных нарушениях руководству организации.

В данной организации происходит огромное количество расчетных операций связанных со списанием материалов, в связи с чем необходим тщательный контроль за их выполнением. В рамках отдела экономической безопасности общества функционирует ревизионная комиссия, которая осуществляет контроль за движением запасов и кассовой дисциплины. Она оценивает, насколько соблюдены требования законодательства при проведении расчетов с покупателями, при составлении кассовой книги, при оформлении операций.

Как правило, при оценке эффективности контрольных процедур проводится их тестирование. В ООО «Меридиан» контроль качества системы внутреннего контроля возложен на отдел экономической безопасности. В рамках своих полномочий орган формирует перечень вопросов с целью описания эффективности системы внутреннего контроля.

Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости работ представляет собой совокупность способов документирования и отражения производственных затрат, формирующих фактическую себестоимость единицы работ.

Следовательно, важнейшим элементом метода является калькуляция нормативной себестоимости, которая представляет собой один из видов предварительной себестоимости и определяет величину затрат на строительные работы, исходя из действующих текущих норм, смет и нормативов.

Подразделяются нормы в зависимости от длительности их действия и времени расчета: текущие, действующие в настоящее время (т.е. в течение каждого месяца) и плановые, которые предусматриваются квартальными и годовыми планами.

В ООО «Меридиан» все отклонения фактических затрат от нормативных рассматривают как отклонения от норм, которые подразделяют:

— на отрицательные – перерасход по себестоимости работ свидетельствует об определенных нарушениях в технологии, организации и управлении производством;

— положительные – свидетельствуют о снижении затрат, достижении экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

— условные – делятся на отрицательные и положительные, появляются в результате различий в методике составления плановой и нормативной калькуляций (например, не планируют потери от брака).

Сопоставим выполнение строительных работ в ООО «Меридиан» в 2018 году, представленные в локальном ресурсном сметном расчете (Приложение Г) с фактически произведенными работами, представленными в акте о приемке выполненных работ (Приложение Д), в таблице 14. Из данной таблицы следует, что в целом фактические затраты на выполнение работ соответствует нормативным сметным расчетам. Работы по установке клапанов огнезадерживающих периметром: до 3200 мм, по установка решеток жалюзийных площадью в свету: до 0, 5 м², имеют положительное отклонение от норм. Произошло снижение затрат за счет экономии материалов и снижения стоимости установки одной единицы материала.

Выявлено расхождение в стоимости выполнения установки решеток жалюзийных площадью в свету: до 0, 5 м². Фактическая стоимость установки решетки превысила сметную стоимость, указанную в локальном сметном расчете (Приложение Г), на 148,75 рублей. К тому же потребовалась установка дополнительной решетки. Согласовав изменения с заказчиком работ, было принято решение заключить новый договор на оказание работ по установке двух решеток жалюзийных площадью в свету: до 0, 5 м², на сумму указанную в акте о приемке выполненных работ КС - 2 (Приложение Е). И в последующем внести изменения в сметные расчеты. Так же было обнаружено, что подготовка машин со щитовым подшипником, масса, т, до: 0.15, фактически превышает сметные расчеты на 252,85 рублей,

соответственно был составлен новый договор с заказчиком, на сумму 708 рублей.

Таблица 14-Сопоставление данных сметного расчета и формы КС – 2 по выполненным работам

Наименование работ	Ед. изм.	Сметный расчет			КС - 2			Отклонение
		Кол-во	Цена за ед., руб.	Стоим., руб.	Кол-во	Цена за ед., руб.	Стоим., руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Установка вентиляторов осевых массой:до 0, 3 т	1 вентилятор	1	2865,07	2865,07	1	2865,07	2865,07	0
Установка вентиляторов радиальных массой:до 0, 9 т	1 вентилятор	1	2346,99	2346,99	2	2346,99	4693,98	2346,99
Установка клапанов лепестковых к осевым вентиляторам: до 12, 5 номера	1 клапан	1	881,48	881,48	1	881,48	881,48	0
Установка клапанов огнезадерживающих периметром:до 3200 мм	1 клапан	11	1008,08	11088,93	11	921,5	10136,5	-952,43
Установка решеток жалюзийных площадью в свету:до 0, 5 м2	1 решетка	61	147,14	8976,12	41	147,14	6033,13	-2942,99
Пробивка проемов в конструкциях: из кирпича	1м3	2,3	1830,03	4209,07	2,3	1830,03	4209,07	0
Подготовка машин со щитовым подшипником, масса, т, до:	шт.	2	227,59	455,15	2	354	708	252,85

0.15								
------	--	--	--	--	--	--	--	--

В установке вентиляторов радиальных массой: до 0,9 т были обнаружены расхождение в количестве установленных единиц. В связи с этим цена повысилась до 4693,98 рублей. Согласовав изменения с заказчиком, был составлен новый договор, на сумму, согласно КС-2.

Таблица 15- Сопоставление данных сметного расчета и формы КС – 2, по использованным материалам

Наименование работ	Ед. изм.	Сметный расчет			КС - 2			Отклонение
		Кол-во	Цена за ед., руб.	Стоим., руб.	Кол-во	Цена за ед., руб.	Стоим., руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Клапан лепестковый КЛ00.000-04 к осевым вентиляторам, серия 1.494-33	шт.	1	6378	6378	1	8452	8452	2074
Вентилятор осевой ВО-25-188-10,1455 об/мин.,15,0 кВт	комплект	1	48339,8	48339,8	1	48339,8	48339,8	0
Эл.привод к клапану дымоудаления КДМ-2, размер, мм: 750x450	шт.	1	7192,4	7192,4	1	2966,1	2966,1	-4226,3
Клапан дымоудаления КДМ-2 с эл.приводом Velimo, размер, мм:1300x300	шт.	10	12795,8	127958	10	8389,83	83989,30	-43958,7

Сопоставим использование материалов в ООО «Меридиан» в 2018 году, представленные в локальном ресурсном сметном расчете (Приложение

Е) с фактически использованными материалами, представленными в акте о приемке выполненных работ (Приложение Е), в таблице 15.

Сопоставив данные, было выявлено, что затраты на электрический привод к клапану дымоудаления КДМ-2, размер, мм: 750x450 и клапан дымоудаления КДМ-2 с эл.приводом Velimo , размер, мм:1300x300 имеют положительные отклонения от норм, в следствие снижение стоимости единицы материала. Расхождение в стоимости фактических затрат на материалы со сметными расчетами было выявлено в отношении клапана лепесткового КЛЮ0.000-04 к осевым вентиляторам, серия 1.494-33, на сумму 2074 рублей. Согласовав все изменения с заказчиком, было принято решение составить новый договор по клапану лепестковому КЛЮ0.000-04 к осевым вентиляторам, серия 1.494-33. на сумму, указанную в КС – 2 (Приложение Е).

Было установлено, что ООО «Меридиан» не имеет специального органа, который бы осуществлял внутренний контроль. Сотрудники службы экономической безопасности не дают высокую действенность, так как внутренний контроль для службы экономической безопасности не является основным направлением их деятельности. Руководство не уделяет особого внимания осуществлению мониторинга система внутреннего контроля и не может поддержать работу действенной системы внутреннего контроля на высшем уровне.

Как уже говорилось ранее, в данной организации проводится внутренний контроль по формированию себестоимости строительных работ, но в результате проведенного анализа выявлено, что организация функционирует не очень эффективно. Вследствие чего необходим контроль над показателями эффективности, а не только над формированием себестоимости.

Так, во время проведения анализ финансовых результатов выявлены излишки товарных ресурсов, это указывает на большие затраты,

направленные на складирование и хранение, несвоевременный контроль договоров поставки, иначе говоря, на неэффективное использование средств.

Сохраняется риск неплатежеспособности, даже учитывая то, что для торговых организаций состояние при значительной сумме кредитов и недостатке денежных средств является характерным. В связи с чем требуется тщательный контроль за дебиторской и кредиторской задолженностями, удельный вес которых составляет более 30% и более 40% в структуре баланса соответственно. Помимо этого, в проверке нуждаются суммы и сроки в договорах купли-продажи.

Рентабельность, имеющая низкие показатели, указывает на то, что средства, которые были затрачены, не принесли хорошего результата. Контроль за формированием показателей отчета, отражающих финансовый результат так же, как и соответствия учетной политике их содержания, необходим для улучшения данных показателей.

Из всего сказанного напрашивается вывод о том, что некоторые риски, подлежащие проверке руководством, все-таки существуют. Поэтому, учитывая отсутствие направленного органа внутреннего контроля, а также отсутствие Положения по внутреннему контролю, делает очевидной отсутствие уверенности в действенности функционирования этой фирмы. Соответственно, существует необходимость в проведении ряда мер с целью устранения выявленных недостатков.

Принимая во внимание объемы организации и ее возможности, можно внести предложение по формированию в составе юридического отдела новый отдел, занимающийся непосредственно внутренним контролем в виде отдельного специального структурного подразделения. Будет эффективным проведение реорганизации данного департамента в виде его деления на:

- отдел по юридическим вопросам;
- отдел экономической безопасности;
- отдел внутреннего контроля.

В функции Директора юридического отдела будет входить обеспечение организации и контроля над деятельностью подчиненных ему отделов.

В функции отдела по юридическим вопросам по – прежнему будут входить формирование и осуществление правовой политики организации, обеспечение соблюдения законности в деятельности организации, осуществление правовой защиты интересов организации.

Отдел экономической безопасности будет обеспечивать экономическую безопасность, физическую охрану имущества, безопасность торговой деятельности и защиту информации и сведений, являющихся коммерческой тайно.

Отдел внутреннего контроля будет заниматься непосредственно организацией, проведением процедур и оценкой качества внутреннего контроля. В функции отдела внутреннего контроля будут входить следующие положения:

- осуществление методического обеспечения внутреннего контроля;
- проверка процессов и проведение процедур СВК;
- проверка достоверности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского учета и отчетности и их тестирование, а также проверка на своевременность и надежность операций, касающихся сбора и предоставления необходимой информации и полной отчетности. Критериями этой проверки являются также полнота, достоверность и объективность;
- проведение консультаций с руководителями и сотрудниками Общества по вопросам, касающимся проведения внутреннего контроля;
- осуществление мероприятий по проведению служебных расследований и проверок, сюда же относятся проверки, проводимые сотрудниками других подразделений Общества;

- осуществление учета обнаруженных нарушений во время внутреннего контроля, а также передача данной информации в распоряжение Генерального директора и юридического отдела;

- планирование и совершенствование мер, разработанных с целью предупреждения повторного возникновения замечаний и нарушений, которые были выявлены в ходе проведения внутреннего контроля;

- разработка предложений, с помощью которых будут совершенствоваться процедуры внутреннего контроля.

В соответствии с Положением возглавляет отдел внутреннего контроля Руководитель отдела внутреннего контроля, который административно подчиняется Генеральному директору Общества и функционально подчиняется Директору юридического отдела.

Директор отдела внутреннего контроля представляет юридическому отделу и Генеральному директору ежеквартальные и ежегодный отчеты по итогам работы ОВК.

К полномочиям руководителя отдела внутреннего контроля относятся:

- запрос у должностных лиц Общества любой информации, необходимой для выполнения работы;

- ознакомление с текущими и перспективными планами деятельности Общества;

- предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности;

- привлечение сотрудников к участию в контрольных мероприятиях и иные.

Сотрудники отдела внутреннего контроля уполномочены:

- организовывать постоянный контроль деятельности путем регулярных проверок на предмет соответствия требованиям законодательства РФ и локальных актов предприятия;

- запрашивать у должностных лиц Общества и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским

записям и другой информации о деятельности Общества, делать копии документов;

- осуществлять контроль исполнения рекомендаций и указаний по устранению нарушений;
- обеспечивать полное документирование каждого факта проверки и оформлять заключения по результатам проверок;
- осуществлять мониторинг системы внутреннего контроля;
- осведомлять руководителя отдела внутреннего контроля о внесенных предложениях, направленных на усовершенствование уже имеющихся процессов, систем, методов, стандартов по ведению дальнейшей деятельности. И знакомить их с комментариями, касающимися всех вопросов, входящих в компетенцию отделом внутреннего контроля как это определено в настоящем Положении.

В должностные обязанности юридического отдела входит проведение оценки качества работы отдела внутреннего контроля. Не менее одного раза в пять лет необходимо проводить внешнюю проверку качества.

С целью обеспечения эффективности деятельности подразделения, необходимым является условие полного обеспечения квалифицированными кадрами. Не обязательно для этого привлекать готовых специалистов извне, вполне возможно задействовать в этом своих сотрудников из отдела экономической безопасности, прошедших для этого специальное обучение.

Каждая должность должна быть оснащена необходимой соответствующей инструкцией. Лица, в должностные обязанности которых входит осуществление мониторинга, должны выполнять следующее:

- выявление действенности системы внутреннего контроля и планирование программ проверки;
- разработка актов, регламентирующих ход проведения мониторинга;
- назначение сроков и цикличности проводимых проверок;

- разработка норм, по которым будет отбираться персонал внутреннего контроля;
- проведение инструктажа контролеров;
- организация проведения мероприятий, связанных с мониторингом;
- документальная фиксация результатов проведенного контроля и передача их в распоряжение вышестоящего руководства;
- разработка рекомендаций по итогам проведенного контроля;
- осуществление контроля над выполнением выданных рекомендаций.

Очень важно установить взаимодействие подразделение юридического отдела, так как они непосредственно связаны по направлениям деятельности. Только при наличии хорошей коммуникации они смогут эффективно функционировать. Итак, обеспечение сохранности имущества фирмы осуществляется в нескольких направлениях. Внутренние контролеры проверяют наличие правильно оформленных документов на активы и движение последних. А в обязанности отдела экономической безопасности входит защита и контроль физического состояния объектов имущества. Работники отдела экономической безопасности могут частично контролировать хозяйственные операции, однако в полной мере анализировать и обобщать имеющуюся информацию не предоставляется возможным. Взаимодействие служб можем наблюдать, когда, например, отдел внутреннего контроля выявил преднамеренные или непреднамеренные нарушения в ходе проведения операции, которые привели к каким – либо серьезным экономическим потерям. Вследствие чего к рассмотрению данного дела необходимо подключить отдел экономической безопасности. Может быть ситуация обратная, когда в ходе деятельности отдела экономической безопасности были обнаружены нарушения и необходимо проверить, как они могли произойти. Обычно в этом случае необходимо обратиться к отделу внутреннего контроля. В свою очередь отдел по

юридическим вопросам должен консультировать персонал данных отделов по поводу нерешенных вопросов по поводу правомерности хозяйственных операций, а также действий контрольных органов фирмы.

3 Анализ себестоимости работ в ООО «Меридиан»

3.1 Значение и проведение анализа себестоимости работ в организации

Важнейшим показателем экономической эффективности деятельности ООО «Меридиан» является себестоимость работ. В не отражаются стороны хозяйственной деятельности, собираются результаты использования всех производственных ресурсов. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты организации, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Основные задачи анализа в ООО «Меридиан» рассмотрим в следующей схеме:

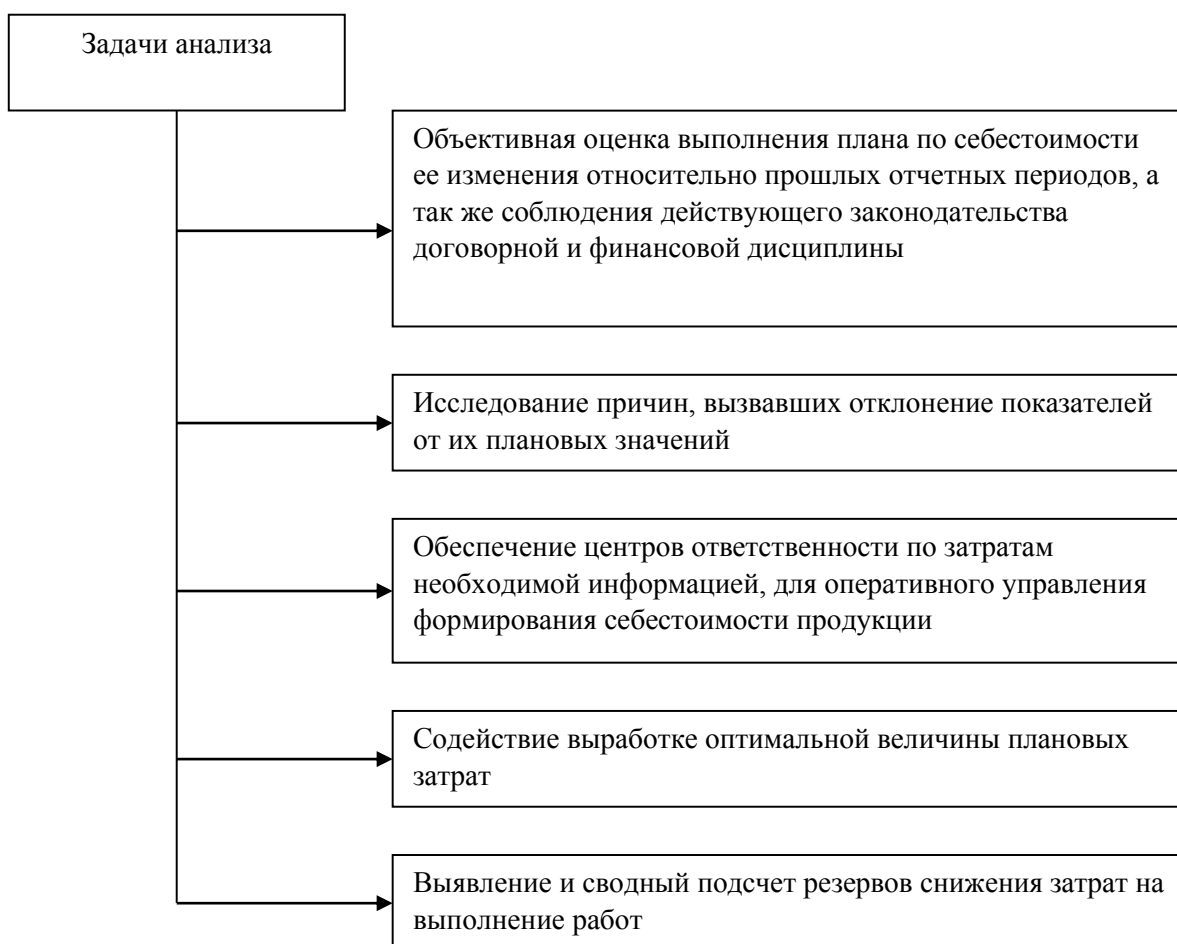


Рисунок 3- Основные задачи по проведению анализа в ООО «Меридиан»

В ООО «Меридиан» анализ себестоимости работ имеет большое значение в системе управления затратами. Благодаря анализу изучаются тенденции изменения уровня себестоимости, устанавливаются отклонения фактических затрат от нормативных и их причины, выявляются резервы

снижения себестоимости работ. По окончании анализа дается оценка работы организации.

Анализ себестоимости начнем с анализа динамики себестоимости продукции за 2016, 2017 и 2018 года, представлен в таблице 16.

Таблица 16-Изменение себестоимости работ

№ п/п	Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-)		Темп роста, %	
					2016 к 2017г	2017 к 2018	2016 к 2017г	2017 к 2018г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Себестоимость СМР, тыс. руб.	49380	45674	40463	-3706	-5211	92,5	88,5

В 2017 году себестоимость строительно-монтажных работ превысила себестоимость работ по сравнению с 2016 годом на 3706 рублей, что составляет 92,5%. В следующем, 2018 году, себестоимость работ возрастает, и уже составляет -40463 тысячи рублей. Исходя из этой таблицы, видно, что себестоимость работ растет с каждым годом. Эта тенденция следует из роста затрат на себестоимость работ, чтобы дать необходимые рекомендации по снижению затрат на себестоимость продукции, следует более тщательно проанализировать затраты строительных работ.

Анализ структуры себестоимости включает в себя анализ себестоимости по элементам и статьям затрат. Объединение расходов по элементам затрат позволяет осуществить контроль за формированием структурой и динамикой затрат по видам, характеризующим экономическое содержание.

Структура затрат по экономическим элементам за 2016-2017 года представлена в таблице 18. В 2016 году наибольший удельный вес (94,3%) имеют прочие затраты, что нехарактерно для строительства. Материальные затраты составляют только 0,02%, несмотря на большую материалоемкость строительной продукции. В 2017 году ситуация меняется. Материальные затраты возрастают на 14,95%. Однако, несмотря на снижение удельного веса прочих затрат на 16,06%, в структуре себестоимости 2017 года их величина

значительна и составляет 78,24%, и также остаются главными затратами строительных работ.

Таблица 17-Структура себестоимости по элементам за 2016-2017 года

1	Показатель	2016		2017		Отклонение	
		Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Себестоимость, всего	49380	100	45674	100	-3706	-
	в том числе:						
2	Материальные затраты	10,077	0,02	6836,082	14,97	6826,005	14,95
3	Затраты на оплату труда	2359,963	4,78	2615,230	5,72	255,267	0,94
4	Отчисления на социальные нужды	296,052	0,6	307,903	0,67	11,851	0,07
5	Амортизация основных средств	107,188	0,22	176,446	0,38	69,257	0,16
6	Прочие затраты	46606,71	94,3	35738,336	78,24	-10868,382	-16,06

Второе место по затратности занимает оплата труда рабочих, увеличение ее в 2017 году незначительно, и составляет 0,94%.

Отчислений на социальные нужды возросли в соответствии с ростом затрат на оплату труда на 0,07%.

В 2016 и 2017 годах величина амортизации основных фондов небольшая, удельный вес увеличивается на 0,16%, это может говорить о том, что предприятие использует в основном арендованные основные фонды.

Структура затрат по экономическим элементам за 2017-2018 года представлена в таблице 19.

В 2018 году большой удельный вес так же составляют прочие затраты, однако, по сравнению с 2017 годом, прочие затраты снизились на 17,34%. Следующий значительный элемент затрат, это материальные затраты. По сравнению с 2017 годом они значительно выросли на 21,43%. В связи с тем,

что сократились затраты на оплату труда, можно сделать вывод, что заработная плата рабочих в 2018 году снизилась

Таблица 18-Структура себестоимости по элементам за 2017-2018 года

1	Показатель	2017		2018		Отклонение	
		Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Себестоимость, всего	45674	100	40463	100	-5211	-
	в том числе:						
2	Материальные затраты	6836,082	14,97	13997,520	34,6	7161,438	21,43
2	Затраты на оплату труда	2615,230	5,72	1319,934	3,26	-1295,296	-2,46
4	Отчисления на социальные нужды	307,903	0,67	344,616	0,85	36,713	0,18
5	Амортизация основных средств	176,446	0,38	150,409	0,37	-26,037	-0,01
6	Прочие затраты	35738,336	78,24	24650,519	60,9	-11087,817	-17,34

Тем не менее, отчисления на социальные нужды не снизились, а возросли на 0,18%.

Структура себестоимости по статьям затрат, применяемым в строительстве в ООО «Меридиан» за 2016-2017 года, представлена в таблице 20.

В составе себестоимости основную часть составляет затраты на заработную плату рабочих. В 2017 году рост затрат на нее увеличивается на 0,94%. Вторые по затратности, это накладные расходы, это связано с тем, что в накладные расходы включаются затраты на управление и обслуживание строительного производства. В состав накладных расходов в ООО «Меридиан» входят общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Общепроизводственные накладные расходы — это расходы на обслуживание и управление производством.

Таблица 19-Структура себестоимости по статьям за 2016-2017 года

	Показатель	2016		2017		Изменение	
		Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Себестоимость, всего	49380	100	45674	100	-3706	-
	в том числе:						
1.1	Материалы	10,077	0,02	6836,082	14,97	6826,005	14,95
1.2	Основная зарплата рабочих	2359,963	4,78	2615,230	5,72	255,267	0,94
1.3	Расходы на экспл. машин и механизмов	79,213	0,16	0	0	-79,213	- 0,16
1.4	Накладные расходы	599,111	1,21	1642,218	3,6	1043,101	2,39

В их состав входят: затраты на амортизацию зданий, сооружений, инвентаря, содержание и ремонт зданий, сооружений, обеспечение нормальных условий труда и технику безопасности, на спецодежду и спецобувь; и другие аналогичные затраты, связанные с управлением производственными подразделениями.

В ООО «Меридиан» удельный вес общепроизводственных накладных расходов составляет порядка 30% от величины накладных расходов.

Удельный вес общехозяйственных накладных расходов составляет около 70%. Эта часть накладных расходов не зависит от объемов строительно-монтажных работ, и может быть отнесена к условно-постоянным.

Структура себестоимости по статьям затрат, применяемым в строительстве в ООО «Меридиан» за 2016-2017 года, представлена в таблице 21. В составе структуры себестоимости работ по статьям затрат, основную часть составляет затраты на материалы, увеличиваясь на 19,63%. В 2018 году вновь появляются расходы на эксплуатацию машин и механизмов, и они же занимают второе место у в удельном весе затрат, составляя 3,98%.

Таблица 20-Структура себестоимости по статьям за 2017-2018 года

	Показатель	2017		2018		Изменение	
		Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Себестоимость, всего	45674	100	40463	100	-5211	-
	в том числе:						
1.1	Материалы	6836,082	14,97	13997,520	34,6	7161,438	19.63
1.2	Основная зарплата рабочих	2615,230	5,72	1319,934	3,26	-1295,296	-2.46
1.3	Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	0	0	1612,483	3,98	1612,483	3,98
1.4	Накладные расходы	1642,218	3,6	1410,654	3,48	-231,563	-0,12

Удельный вес общехозяйственных накладных расходов в ООО «Меридиан» составляет около 87%.

Состав общехозяйственных накладных расходов приведен в таблице 21.

Из таблицы 21 видно, что наибольший удельный вес в составе общехозяйственных накладных расходов составляют административно-управленческие расходы. Общехозяйственные расходы также велики. Соответственно эти две статьи накладных расходов требуют подробного рассмотрения с целью поиска возможностей их снижения.

Материалоемкость строительного работ увеличивается в 2017 году на 14,95%, и в среднем больше удельного веса материальные затрат. упомянутые затраты имеют значительный удельный вес в составе себестоимости.

В течение исследуемого периода наблюдается положительная динамика расходов на заработную плату, что свидетельствует об увеличении заработной платы рабочих в 2017 году.

Таблица 21-Общехозяйственные накладные расходы за 2016-2017 года

1	Показатель	2016		2017		Изменение	
		Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Себестоимость, всего	49380	100	45674	100	-3706	-
	в том числе:						
1.1	Материалы	10,077	0,02	6836,082	14,97	6826,005	14,95
1.2	Основная зарплата рабочих	2359,963	4,78	2615,230	5,72	255,267	0,94
1.3	Расходы на экспл. машин и механизмов	79,213	0,16	0	0	-79,213	- 0,16
1.4	Накладные расходы	179,203	0,36	1347,131	2,95	1167,927	2,59

Затраты на эксплуатацию машин и механизмов в 2016 имеют незначительный удельный вес (0,16%), однако в следующем году они снизились до нуля, денежные средства на эксплуатацию машин и механизмов в 2017 в ООО «Меридиан» не расходовались.

Таблица 22-Общехозяйственные накладные расходы за 2017 – 2018 года

1	Показатель	2017		2018		Изменение	
		Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Себестоимость, всего	49380	100	40463	100	-5211	-
1.1	Материалы	10,077	0,02	13997,520	34,6	7161,438	19,63
1.2	Основная зарплата рабочих	2359,963	4,78	1319,934	3,26	1295,296	-2,46
1.3	Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	79,213	0,16	1612,483	3,98	1612,483	3,98

В 2018 году по основные затраты составляют материалы, при этом они имеют тенденцию увеличения из года в год. По сравнению с 2017 годом они увеличились на 19,63%. В общем, все затраты в 2018 году увеличиваются, следовательно увеличивается себестоимость строительных работ в ООО «Меридиан».

3.2 Рекомендации по снижению затрат на ведение работ в ООО «Меридиан»

Проведя анализ себестоимости работ и всех затрат в ООО «Меридиан» были выявлены результаты, позволяющие выявить основные аспекты снижения себестоимости работ. В первую очередь – это экономия материальных ресурсов, которая позволит рационально осуществлять подбор материалов и всех работ.

«Снижение себестоимости строительства необходимо для обеспечения конкурентоспособности строительных организаций, повышения их эффективности. Оно достигается на стадиях планирования, проектирования, производства строительных конструкций (изделий) и при выполнении СМР»[55].

«На стадии планирования капитальных вложений и строительства снижение себестоимости (как и сметной стоимости) достигается за счет рационального размещения строительных организаций и предприятий производственной базы, создания условий для конкуренции. На стадии проектирования сметная себестоимость (и стоимость) снижается за счет выбора оптимальных проектно-конструктивных решений. На стадии изготовления строительных конструкций (изделий) себестоимость строительства уменьшается за счет развития концентрации и специализации предприятий, прогрессивной технологии и работ» [55].

«На стадии выполнения СМР снижение себестоимости обеспечивается путем экономии материалов, снижения их потерь, применения местных материалов, сокращения транспортных издержек, экономии затрат

механизации (улучшения их использования, снижения внутрисменных потерь» [55].

«Оборачиваемость материалов зависит от слаженной работы всех подразделений и служб строительной организации: производственных участков, материально-технического снабжения, планово-экономического отдела. Существенную долю оборотных средств составляют производственные запасы. Величина оборотных средств на образование запасов зависит от срока нахождения материалов на складе или интервала времени между их поставками на склад. Чем меньше партия и больше число интервалов, тем меньше будет едино разовое отвлечение оборотных средств» [55].

Так как значительную часть затрат в ООО «Меридиан» занимают материальные затраты, необходимо дать рекомендации по снижению этих затрат, что может быть достигнуто благодаря:

- применению экономичных видов продукции;
- применению ресурсосберегающей технологии и техники;
- внедрению малоотходной и безотходной технологии;
- применению прогрессивных видов материальных ресурсов;
- полного и комплексного использования сырья;
- применению научно-обоснованных норм расхода материальных ресурсов;

Следующей важной статьей себестоимости строительной продукции, оказывающая существенное влияние на формирование ее уровня, является затраты на оплату труда. Для выявления этих затрат необходимо:

- оценивать выполнение установленных заданий по объему строительных работ;
- проверять соблюдение установленного лимита численности работающих и соответствия разряда рабочего видам строительных работ;
- определять влияние простоев на производительность труда и объем выполненных строительных работ.

В ООО «Меридиан» необходимо принимать грамотные управленческие решения в целях эффективного управления затратами, также рассчитывать целесообразность собственного производства, формировать точную и детальную информацию о себестоимости и прибыльности каждого вида работ организации, и необходимо:

- устанавливать причинно-следственные связи между затратами и продуктами;
- усиливать управленческий контроль над всеми видами деятельности организации;
- использовать, по возможности, информацию для принятия долгосрочных управленческих решений;
- оценивать динамику показателей себестоимости строительной продукции.

Заключение

Учет себестоимости работ в строительных организациях занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учёта. В условиях самостоятельного планирования организациями свободных (рыночных) цен возрастает значимость методически обоснованного учёта затрат и формирования себестоимости продукции.

Грамотно организованный учет затрат на ООО «Меридиан» позволяет вести оперативный анализ себестоимости работ по статьям затрат и принимать своевременные меры по снижению стоимости производимых работ, что даёт возможность влияния на их рыночную конкурентоспособность.

В процессе написания данной бакалаврской работы были изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа себестоимости работ в строительных организациях, в частности рассмотрены:

- особенности строительного производства и законодательства в области строительства;
- методология организации бухгалтерского учета в строительстве;
- методы проведения анализа себестоимости работ в строительных организациях.

Информационной базой бакалаврской работы являются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Оборотно-сальдовая ведомость счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»;
- Локальный сметный расчет;
- Акт о приемке выполненных работ.

Было выявлено, что стройотрасль с 2018 года перешла на саморегулирование, и появился новый правовой механизм -

саморегулирование в сфере строительства. Права управления перешли непосредственно строительным сообществам (СРО).

Здесь необходимо отметить, что при организации бухгалтерского учета в данной организации необходимо руководствоваться нормативными актами, регулирующие строительную деятельность, которые были рассмотрены в данном разделе.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету себестоимости работ в ООО «Меридиан», выявлена цель учета себестоимости работ в организации – своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат. В данной главе был рассмотрен порядок формирования себестоимости работ, были выявлены нарушения в отражениях на счетах бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости по отдельным регистрам бухгалтерского учета. Объектом калькулирования являются строительные работы, калькуляционная единица, соответственно, единица работы.

В третьей главе проведен анализ себестоимости работ и всех затрат по выполненным работам в ООО «Меридиан». Было выявлено, что рост затрат на выполнение работ в строительной организации влечет за собой и рост себестоимости работ. Были даны рекомендации по снижению себестоимости работ в строительных организациях.

Экономический контроль в России становится одним из важнейших элементов рыночной экономики, реально выполняющим функцию управления.

Вышеизложенные аргументы свидетельствуют, что проблема учета, аудита и анализа продаж и себестоимости продукции на предприятии является актуальной и важной для каждого предприятия, что и обусловило выбор темы настоящей выпускной квалификационной работы.

В соответствии с поставленной целью были определены главные задачи бакалаврской работы, которые были решены.

Первая задача – изучение экономической сущности и теоретических аспектов бухгалтерского учета и анализа себестоимости работ в строительных организациях, изучение нормативной базы.

Вторая задача – изучен порядок ведения бухгалтерского учета себестоимости строительных работ, на примере строительной организации ООО «Меридиан»

Третья задача – изучен порядок проведения анализа себестоимости работ в строительной организации.

Внедрение предложенных рекомендаций на ООО «Меридиан» позволит улучшить финансовое состояние организации, оптимизировать затраты и вследствие этого снизить себестоимость строительных работ.

Таким образом, основная цель выпускной квалификационной работы и поставленные задачи достигнуты.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.09.2018 г. №243 – ФЗ, от 28.12.2018 г. №404-ФЗ вступает в силу с 15.01.2018 г.)
2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 27.11.2018 №306-ФЗ, от 21.04.2018 г. №77-ФЗ)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (в ред. от 28.09.2018 г. №243-ФЗ)
4. Приказ Министерства Финансов РФ « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н, от 24.12.2018 г. №186н с бухгалтерской отчетности за 2018 г.)
5. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н, от 08.11.2018 г. №142н с 01.01.2018г.)
6. Приказ Министерства Финансов РФ «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (2004 - 2018гг.)» от 01.07.2004 г. № 180
7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2018)», от 06.10.2018 г. № 106н (в ред. от 11.03.2018№ 22н), действует с 01.05.2018 г., от 08.11.2018 г. №144н с 01.01.2018 г.
8. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2018)» от 24.10.2018 г. № 116н, с бухгалтерской отчетности 2018 г., в ред. от 23.04.2018 г. №35н, от 08.11.2018 г. №144н с 01.01.2018 г.
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н, от 08.11.2018 г. №142н с 01.01.2018 г.)

10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н, в ред. от 25.10.2018 г. №132н с 01.01 2018 г.)

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н, от 08.11.2018 г. № 144н с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.)

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н, от 08.11.2018 г. № 144н с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.)

13. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22.07.2003 г. № 67н (в ред. от 18 .09.2006 г. № 115н), утрачивает силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.

14. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2018 г. №66н, вступает в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2018 год.

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28 декабря 2001 г. N 119н

16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 527 с.

17. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. – 4-е изд.

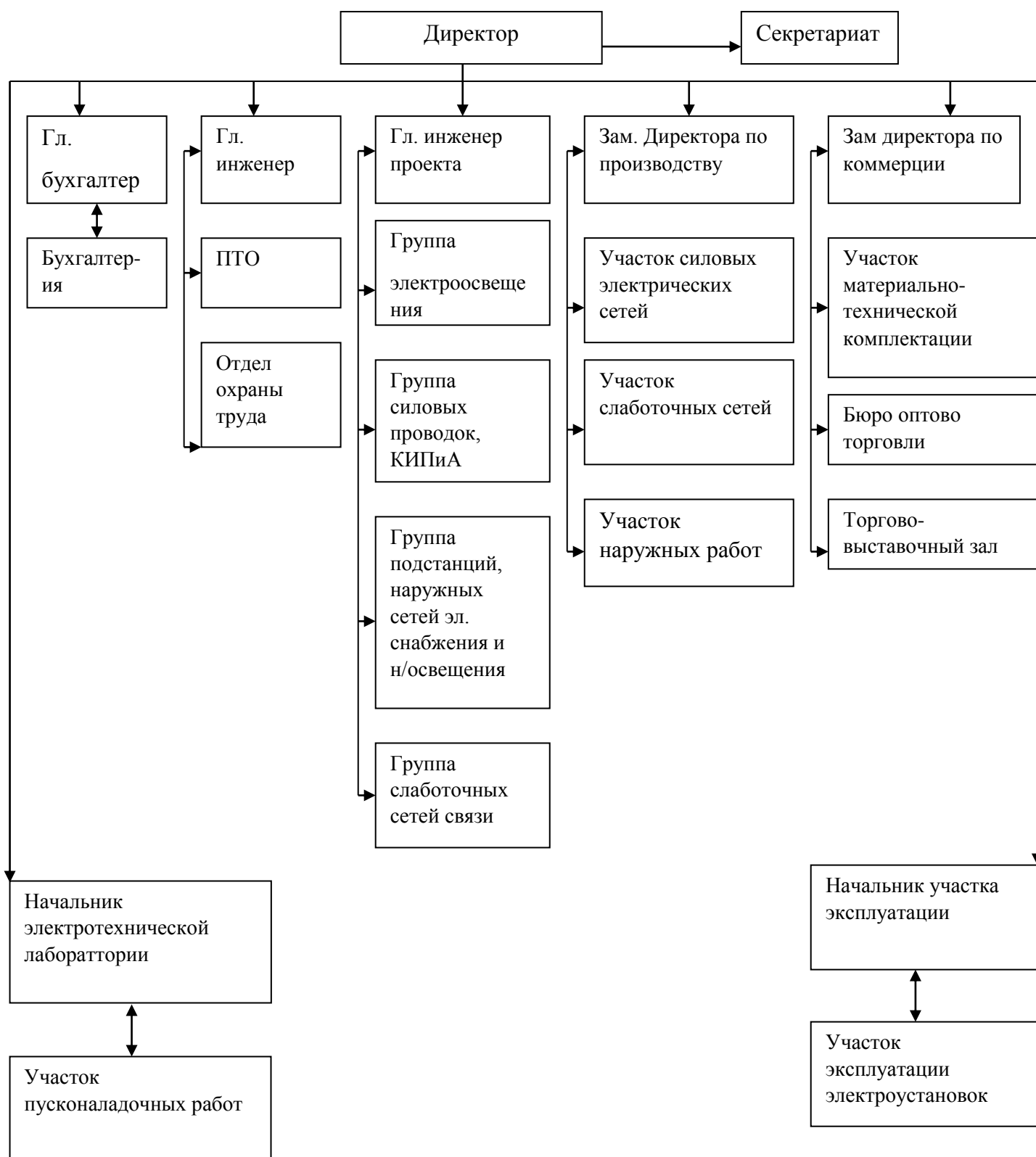
18. Басовский Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: ИНФРА - М, 2018. – 222 с.

19. Безруких П. С Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2018. – 736 с.
20. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. От теории к практике бухгалтерского учета. - М.: Хронограф, 2007.
21. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: задачи и ситуации. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 315 с.
22. Бочкарева И.И. Левина Г.Г. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: Велби Проспект, 2018. – 368 с.
23. Бузырев В.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия. – М.: КноРус, 2018. – 336 с.
24. Васильева Л. С. Петровская М. В. Финансовый анализ. – М.: КНОРУС, 2018. – 544 с.
25. Вахрушина М.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / М.В. Вахрушина. – М.: ИКФ, 2018. – 528с
26. Верещагин С.А. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, заказчика и подрядчика – М.: Информцентр XXI века, 2007. – 317 с.
27. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет Практическое пособие. - М.: МАГИС, 2018. – 487с.
28. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2018. – 341с.
29. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Инфра-М, 2018. – 717 с.
30. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело: учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 382 с
31. Грибков А.Ю. Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Омега, 2018. – 335 с.
32. Дементьев А.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. – Санкт - Петербург: Питер, 2018.- 254 с.

33. Долгушин В.В.; Леошко В.П. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции: текст лекций.-Белгород: Кооперативное образование, 2018.-36с.
34. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет в строительстве – Санкт-Петербург: Питер, 2018. – 517 с.
35. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: ИНФРА-М:ФОРУМ, 2018. – 304 с.
36. Игнатова Н.В., Церпенто С.И. Бухгалтерский учет в строительстве Учебник для ВУЗов - М.: КНОРУС, 2018. - 400с.
37. Кондратова И.Г. журнал «Экономический анализ: теория и практика» №9, 2018. 65с.
38. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. Учебник - М.: Инфра-М, 2007. – 595с.
39. Краснова Л. П., Шалашова Н. Т., Ярцева Н. М. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Юристъ, 2018. – 542 с.
40. Либерман И. Проектно-сметное дело и себестоимость строителъств. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2018. – 544 с.
41. Любушин Н.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2018. - 471с.
42. Рябова Р.И Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции. – 4-е издание Москва 2018 г.-237с.
43. Середа К.Н. Бухгалтерский учет в строительстве – М.: Феникс, 2018. – 446 с.
44. Степанов И.С. Экономика строительства, 3-е изд., доп. и перераб - М. : Юрайт-Издат, 2007. - 620 с.
45. Стражев В.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Высшэйшая школа, 2018. – 144 с.
46. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: ТК Ведби, Изд-во Проспект, 2018. – 552 с.

47. Пронина Е. А. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. – М.: Бухгалтерский учет, 2018. – 256 с.
48. Тимофеева Е.А., Афанасьева Н.П. Бухгалтерский учет в строительных организациях. – 2-е издание.- издательский центр Академия, 2018. – 327с.
49. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. М.: Омега-Л, 2018. – 823с.
50. Хахонова Н.Н.Бухгалтерское дело: Учебное пособие /. Москва: ИЦК МарТ; Ростов н/Д: Издательский центр МарТ, 2018. – 687с.
51. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – издательство Кнорус, 2018. – 486 с.
52. Шим Д. К. Сигел Д. Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат: перевод с англ. – М.: Филинь,2018.-344с.
53. Шнайдерман Т.А. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость. – М.: Москва 2018.-518с.
54. Янданова Ц.Н., Бычкова С.М. Бухгалтерская отчетность. – М.: Эксмо, 2018. – 109 с.
- 55.Ефименко, И. Б. Экономика строительства [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Б. Ефименко. — Электрон. текстовые данные. — М. : ГроссМедиа, 2008. — 156 с. — 978-5-476-00524-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/920.html>





Данные бухгалтерского баланса за 2017-2018г.,тыс.руб.

Данные актива баланса

	Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	22	19
Основные средства	535	326
	Оборотные активы	
Запасы	9935	11393
Дебиторская задолженность	14496	12599
Денежные средства	2329	37
Прочие оборотные активы	70	70
Итого	27387	24444

Данные пассива баланса

	Капитал и резервы	
Уставный капитал	25	25
Нераспределенная прибыль	457	462
	Краткосрочные обязательства	
Займы и кредиты	1542	5960
Кредиторская задолженность	25363	17997
Итого	27387	24444

Данные отчета о финансовых результатах, тыс.руб

Показатель	2016	2017	2018
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	51344	48658	
Себестоимость	(49380)	(45674)	
Валовая прибыль	1964	2984	
Управленческие расходы	(1154)	(1875)	
Прибыль (убыток от продаж)	810	1109	
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	(544)	(375)	
Прочие доходы	2053		
Прочие расходы	(1871)	(241)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	448	493	
Текущий налог на прибыль	(154)	(148)	
Чистая прибыль (убыток)	294	343	

Группировка затрат на производство 2017-2018г., тыс.руб

Показатель	2016	2017	2018
Материальные затраты	10,077	6836,082	13997,520
Затраты на оплату труда	2359,963	2615,230	1319,934
Страховые взносы	296,052	307,903	344,616
Амортизация основных средств	107,188	176,446	150,409
Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	79,213		1612,483
Накладные расходы	599,11	1642,218	1410,654

Подрядчик ООО «Меридиан»	УТВЕРЖДАЮ	Заказчик ООО "СМП №239"
-----------------------------	-----------	----------------------------

Угловая 10-ти этажная вставка, кв.20, Автозаводский р-н

наименование (объекта) стройки

ЛОКАЛЬНЫЙ РЕСУРСНЫЙ СМЕТНЫЙ РАСЧЁТ № РС-1098

(локальная ресурсная смета)

Монтаж системы дымоудаления ВД1, ПД1, ВЕ1

(наименование работ и затрат, наименование объекта)

Основание : проект 16.1200- ОВ
 Сметная стоимость : 465,91 тыс. руб.
 Средства на оплату труда : 38,82 тыс. руб.
 Составлен(а) в текущих (прогнозных) ценах по состоянию на 01-08-2017

№ п/п	Шифр, номера нормативов и коды ресурсов	Наименование работ и затрат, характеристика оборудования и его масса, расход ресурсов на единицу измерения	Ед. изм.	Количество единиц по проектным данным	Сметная стоимость, руб.	
					на единицу измерения	общая
1	2	3	4	5	6	7
Дымоудаление						
1	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,59		
	101 1703	Прокладки резиновые(пластина техническая	кг	0,07		

		прессованная)				
	101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00007		
	101 1929	Болты анкерные	т	0,0094		
	пр-л Лиссант	Вентилятор осевой ВО-25-188-10 ,1455 об/мин.,15,0 кВт	комплект	1		
	20-03-001-6	Установка вентиляторов радиальных массой:до 0, 9 т	1 вентилятор	1		
	1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	17,22	302,34	178,38
	1-1-30	Разряд работ		3	201,84	14,13
	2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,81	86 020,32	6,02
	21141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства(кроме магистральных трубопроводов)10 т	маш-ч	0,33	68 183,60	640,93
2	30305	Лебедки ручные и рычажные,тяговым усилием 31,39(3.2)кН(т)	маш-ч	3,95	48 339,80	48 339,80
3	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,48	2 346,99	2 346,99
	101 1703	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	1,15	81,03	1 395,34
	101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00066		
	101 1929	Болты анкерные	т	0,004	112,27	90,94
	поставка Заказчика	Вентилятор дымоудаления ВР-86-77-8 ДУ,960 об/мин.,7,5кВт	комплект	1	652,26	215,25
	20-02-020-5	Установка виброизоляторов:номер 42	10 виброизол.	0,4	7,51	29,66
	101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,000372	3 634,30	1 453,72
	101 9919	Шайбы	т	0,00048	94,19	233,59
	300 0148	Виброизоляторы пружинные ДО N:42	шт	4		
	20-02-004-13	Установка клапанов лепестковых к осевым вентиляторам:до 12, 5 номера	1 клапан	1	112,27	1,35
4	1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	6,52	302,34	3,63
5	1-1-35	Разряд работ		3,5	201,84	274,50
	2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,03	86 020,32	32,00

30305	Лебедки ручные и рычажные,тяговым усилием 31,39(3.2)кН(т)	маш-ч	1,63	48 492,41	23,28
400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,03	221,68	886,72
101 0027	Асбестовый шнур общего назначения(ШАОН-1)диаметром 8,0-10,0 мм	т	0,0013	881,48	881,48
пр-л Росвент	Клапан лепестковый КЛ00.000-04 к осевым вентиляторам, серия 1.494-33	шт.	1	86,22	562,15
20-02-004-16	Установка клапанов огнезадерживающих периметром:до 3200 мм	1 клапан	11		
400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,33	1 008,08	11 088,93
101 0027	Асбестовый шнур общего назначения(ШАОН-1)диаметром 8,0-10,0 мм	т	0,0033	83,07	5 436,93
6	101 1703	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	4,73	
	101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,0088	112,27 49,40
	103 0003	Трубы стальные сварные водогазопроводные с резьбой черные легкие(неоцинкованные)диаметр условного прохода 25 мм,толщина стенки 2,8 мм	м	4,29	652,26 71,75
	201 9074	Трос стальной	м	102,3	7,51 112,35
поставка Заказчика	Клапан дымоудаления КДМ-2(без эл.привода), размер, мм:750x450	шт.	1	302,34	99,77
пр-л Лиссант	Эл.привод Velimo к клапану дымоудаления КДМ-2, размер, мм:750x450	шт.	1	229 245,95	756,51
пр-л Лиссант	Клапан дымоудаления КДМ-2 с эл.приводом Velimo , размер, мм:1300x300	шт.	10	201,84	954,70
7	поставка Заказчика	Решетка декоративная к клапану дымоудаления КДМ-2	шт.	1	86 020,32 756,98
8	пр-л Лиссант	Решетка декоративная к клапану дымоудаления КДМ-2	шт.	10	55,26 237,07
20-02-002-1	Установка решеток жалюзийных площадью в свету:до 0, 5 м2	1 решетка	61	26,03	2 662,87
1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	89,06		
1-1-34	Разряд работ		3,4	7 192,40	7 192,40
2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,61	12 795,80	127 958,00
40502	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	7,32		
330206	Дрели электрические	маш-ч	16,47	781,40	7 814,00
400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,61	147,14	8 976,12

101 1151	Прокат для армирования ж/б конструкций круглый и периодического профиля,горячекатаный и термомеханический,термически упрочненный класс А-I,диаметром 12 мм	т	0,02623	85,20	7 587,91
101 1522	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,00671		
402 0004	Раствор готовый кладочный цементный,марка:100	м3	0,0183	112,27	68,48
пр-л ВЕНТС	Решетки вентиляционные:200x200 мм	шт.	61	18,45	135,05
9	20-02-004-7	Установка клапанов обратных периметром:до 2400 мм	1 клапан	2	14,37 236,67
10	1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	4,16	302,34 184,43
11	1-1-33	Разряд работ		3,3	17 222,29 451,74
12	2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,04	49 007,47 328,84
13	21141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства(кроме магистральных трубопроводов)10 т	маш-ч	0,02	2 813,31 51,48
14	30305	Лебедки ручные и рычажные,тяговым усилием 31,39(3.2)кН(т)	маш-ч	0,96	46,00 2 806,00
	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,02	326,13 652,27
	101 1703	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	0,942	84,09 349,81
	101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,001	
пр-л Лиссант	Клапан обратный взрывозащищенный АЗЕ 103.000-02, серия 5.904-58, размер, мм:600x600	шт.	2	112,27	4,49
20-02-017-3	Установка дверей герметических:не утепленных, размером 1250x500 мм	1 шт.	1	652,26	13,05
1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	2	7,51	7,21
1-1-44	Разряд работ		4,4	302,34	6,05
2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,06	201,84	190,13
40502	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,84	86 020,32	86,02
15	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,06	5 187,30 10 374,60
16	101 1522	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,00072	4 090,15 4 090,15
101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,0041	96,97	193,94

300 1169	Двери стальные для вентиляционных камер неутепленные:размером 1250x500 мм	шт	1			
20-02-019-1	Установка кронштейнов под вентиляционное оборудование	100 кг изделия	1,15	112,27	6,74	
1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	6,923	18,45	15,50	
1-1-36	Разряд работ		3,6	302,34	18,14	
2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,046	49 007,47	35,29	
40502	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	1,0695	86 020,32	352,68	
331451	Перфораторы электрические	маш-ч	0,575	3 474,60	3 474,60	
17	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,046	683,13	785,61
18	101 1522	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,00092	87,24	603,96
101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,000805			
402 0004	Раствор готовый кладочный цементный,марка:100	м3	0,0115	112,27	5,16	
20-02-009-1-6	Установка зонтов над шахтами из листовой оцинкованной стали круглого сечения диаметром:200 мм	1 зонт	1	18,45	19,73	
1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	0,47	2,30	1,32	
1-1-36	Разряд работ		3,6	302,34	13,91	
2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,01	49 007,47	45,09	
30305	Лебедки ручные и рычажные,тяговым усилием 31,39(3.2)кН(т)	маш-ч	0,09	86 020,32	69,25	
40502	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,05	2 813,31	32,35	
19	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,01	608,86	608,86
101 1522	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,00004	87,24	41,00	
101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00018			
300 0277	Зонты вентиляционных систем из листовой оцинкованной стали,круглые,диаметром шахты,мм:200	шт	1	112,27	1,12	
20-02-009-8-6	Установка зонтов над шахтами из листовой оцинкованной стали круглого сечения диаметром:710 мм	1 зонт	1	7,51	0,68	
1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	1,77	18,45	0,92	
1-1-33	Разряд работ		3,3	302,34	3,02	
2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,02	49 007,47	1,96	

	30305	Лебедки ручные и рычажные,тяговым усилием 31,39(3.2)кН(т)	маш-ч	0,34	86 020,32	15,48
	40502	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,12	545,80	545,80
20	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,02	1 876,06	1 876,06
	101 1522	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,0001	84,09	148,84
	101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00054		
	300 0284	Зонты вентиляционных систем из листовой оцинкованной стали,круглые,диаметром шахты,мм:710	шт	1	112,27	2,25
	20-01-001-2	Прокладка воздухопроводов из листовой, оцинкованной стали и алюминия класса Н(нормальные)толщиной:0,5 мм, периметром до 600 мм	100 м2	0,072	7,51	2,55
	1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	12,0859	18,45	2,21
	1-1-32	Разряд работ		3,2	302,34	6,05
	2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,0936	49 007,47	4,90
	21141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства(кроме магистральных трубопроводов)10 т	маш-ч	0,03744	86 020,32	46,45
	30403	Лебедки электрические,тяговым усилием 19,62(2)кН(т)	маш-ч	0,02808	1 665,06	1 665,06
21	40502	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,12888	17 780,37	1 280,16
	400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,05616	83,07	1 003,98
	101 0027	Асбестовый шнур общего назначения(ШАОН-1)диаметром 8,0-10,0 мм	т	0,000064		
	101 0605	Мастика герметизирующая нетвердеющая "Гэлан"	т	0,000361	112,29	10,51
	101 1522	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,000032	652,26	24,42
	101 1703	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	0,576	18,52	0,52
	101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00108	18,45	2,38
	пр-л Евровент	Воздуховод прямоугольного сечения из листовой оцинкованной стали толщиной 0, 55 мм, периметр, мм:600	м2	7,2	302,34	16,98
	20-01-002-1	Прокладка воздухопроводов из листовой оцинкованной стали и алюминия класса П(плотные)толщиной:1,0мм, диаметром до 200	100 м2	0,025	229 245,95	14,67

	ММ						
1	Оплата труда рабочих	чел.-ч	4,1965	17 940,24	6,48		
22	1-1-32	Разряд работ	3,2	49 007,47	1,57		
2	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,0325	201,84	116,26		
21141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства(кроме магистральных трубопроводов)10 т	маш-ч	0,013	86 020,32	92,90		
30403	Лебедки электрические,тяговым усилием 19,62(2)кН(т)	маш-ч	0,00975	627,00	4 514,40		
40502	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,04475	23 998,60	599,97		
400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,0195	83,07	348,60		
101 1522	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,000011				
101 1703	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	0,2	112,31	3,65		
101 1714	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,000375	652,26	8,48		
113 0367	Лента полиэтиленовая с липким слоем,марки А	кг	0,0665	18,52	0,18		
544 0089	Лента липкая изоляционная на поликасиновом компаунде марки ЛСЭПЛ,шириной 20-30 мм,толщиной от 0,14 до 0,19 мм включительно	кг	0,3675	18,45	0,83		
пр-л Евровент	Воздуховод круглого сечения из листовой стали "П"толщиной 1,0 мм, диаметром, мм:200	м2	2,5	302,34	5,90		
20-01-002-11	Прокладка воздуховодов из листовой оцинкованной стали и алюминия класса П(плотные)толщиной:1,0 мм, периметром до 2400 мм	100 м2	0,03	49 007,47	0,54		
23	1	Лебедки электрические,тяговым усилием 19,62(2)кН(т)	маш-ч	0,006	13 208,19	396,25	
24	1-1-32	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,0393	83,07	249,36	
2	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,0129				

21141	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,00001	112,21	2,39	
30305	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	0,2973	652,26	5,48	
30403	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00024	7,51	2,26	
40502	Лента полиэтиленовая с липким слоем, марки А	кг	0,2124	18,52	0,11	
400001	Воздуховод круглого сечения из листовой стали "П" толщиной 1,0 мм, на фланцах, периметром, мм:2400	м2	3	18,45	0,73	
101 1522	Прокладка воздуховодов из листовой оцинкованной стали и алюминия класса П(плотные) толщиной:1,0мм, диаметром до 800 мм	100 м2	0,22	302,34	3,90	
101 1703	Оплата труда рабочих	чел.-ч	22,0132	49 007,47	0,49	
101 1714	Разряд работ		3,2	201,84	60,01	
113 0367	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,1826	86 020,32	20,64	
пр-л Евровент	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства(кроме магистральных трубопроводов)10 т	маш-ч	0,0792	250,80	53,27	
20-01-002-8	Лебедки ручные и рычажные, тяговым усилием 31,39(3.2)кН(т)	маш-ч	3,4738	1 330,00	3 990,00	
25	1	Лебедки электрические, тяговым усилием 19,62(2)кН(т)	маш-ч	0,044	13 315,56	2 929,46
26	1-1-32	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,2882	83,07	1 828,64
2	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,1034			
21141	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,000073	112,27	20,50	
30305	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	2,1802	652,26	51,66	
30403	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00176	7,51	26,09	
40502	Лента полиэтиленовая с липким слоем, марки А	кг	1,5576	18,52	0,81	
400001	Воздуховод круглого сечения из листовой стали "П" толщиной 1,0мм, на фланцах, диаметром, мм:630	м2	3	18,45	5,32	

101 1522	Воздуховод круглого сечения из листовой стали "П" толщиной 1,0мм,на фланцах, диаметром, мм:630	м2	4	302,34	31,26
101 1703	Воздуховод круглого сечения из листовой стали "П"толщиной 1,0 мм,на фланцах, диаметром, мм:710	м2	4	49 007,47	3,58
101 1714	Воздуховод круглого сечения из листовой стали "П"толщиной 1,0мм,на фланцах, диаметром, мм:710	м2	11	201,84	440,05
113 0367	Прокладка воздуховодов из листовой оцинкованной стали и алюминия класса П(плотные)толщиной:1,0 мм, диаметром от 900 до 1000 мм	100 м2	0,04	86 020,32	151,40
пр-л Евровент	Оплата труда рабочих	чел.-ч	3,2352	250,80	390,65
поставка Заказч.	Разряд работ		3,2	1 330,00	3 990,00
27 пр-л Евровент	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,0276		
28 поставка Заказч.	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства(кроме магистральных трубопроводов)10 т	маш-ч	0,0112	1 330,00	5 320,00
20-01-002-18	Лебедки ручные и рычажные,тяговым усилием 31,39(3.2)кН(т)	маш-ч	0,402		
1	Лебедки электрические,тяговым усилием 19,62(2)кН(т)	маш-ч	0,006	11 488,60	459,54
1-1-32	Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,0524	83,07	268,75
2	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,0164		
21141	Электроды диаметром 5 мм Э42А	т	0,000013	112,32	3,10
30305	Прокладки резиновые(пластина техническая прессованная)	кг	0,3636	652,26	7,31
30403	Болты строительные с гайками и шайбами	т	0,00024	7,51	3,02
40502	Лента полиэтиленовая с липким слоем,марки А	кг	0,318	18,52	0,11
400001	Воздуховод круглого сечения из листовой стали "П"толщиной 1,0 мм,на фланцах, диаметром, мм:1000	м2	4	18,45	0,97
101 1522	Крепления для трубопроводов:кронштейны, планки, хомуты	кг	5	302,34	4,96

	101 1703	Сетка с квадратными ячейками оцинкованная	м2	2	49 007,47	0,64
	101 1714	Лючок питометрический	шт	8	201,84	73,39
29	113 0367	Итого по разделу			86 020,32	20,64
30	пр-л Евровент	Оплата труда рабочих	чел.-ч	261,8456	250,80	79,75
31	С300-1162 код:300 1224	Оплата труда машинистов	чел.-ч	3,0956	1 330,00	5 320,00
32	С101-3162 код:101 9069 001	Фонд оплаты труда	чел.-ч	264,9412	50,81	254,05
33	пр-л Росвент	Стоимость эксплуатации машин			160,77	321,54
		Итого стоимость эксплуатации машин			178,80	1 430,40
		Стоимость материалов, учтенных в расценках				
		Стоимость материалов, не учтенных в расценках				22 196,18
		Стоимость материалов				347,55
		Итого стоимость материалов				22 543,73
		Итого прямые затраты по разделу				1 829,62
		Накладные расходы				1 829,62
		Накладные расходы 128% \times 0,94=120,32% от ФОТ текущего 22543,73				17 264,84
		Сметная прибыль				239 328,19
		Сметная прибыль 83% от ФОТ текущего 22543,73				256 593,03
		Итого по разделу с накладными расходами и сметной прибылью				256 593,03
		Строительные работы				280 618,83
34		Огнезащитное покрытие металлоконструкций воздуховодов приточно-вытяжных систем составом МБФс пределом огнестойкости:0,5 часа	100 м2	0,315		

35		стесненность к эксплуатации машин = 1,2 к ЗТОР = 1,2 к ЗТМ = 1,2				27 124,62
36		Оплата труда рабочих	чел.-ч	90,0963		
37		Разряд работ		3,1		18 711,30
		Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,2835		326 454,75
26-02-008-1		Агрегаты шпатлево-окрасочные	маш-ч	42,71778		
		Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,2835	25 097,39	7 905,68
1		Ветошь	кг	3,15		
1-1-31		Растворитель марки ь 646	т	0,004095	81,95	7 383,39
2		Вода	м3	0,00315		
340151		Комплексная система огнезащиты МБФ-7	м2	41	112,27	31,83
400001		Огнезащитное покрытие несущих металлоконструкций балок перекрытий, покрытий и ферм составом Файрекс-400 (прим.ВД-АК-503-ОВ NEO)с пределом огнестойкости:0,5 часа	100 м2	0,29	5,01	214,02
101 1757		стесненность к эксплуатации машин = 1,2 к ЗТОР = 1,2 к ЗТМ = 1,2			302,34	85,71
113 0158		Оплата труда рабочих	чел.-ч	51,6223	9,78	30,81
411 0001		Разряд работ		3,2	46 812,75	191,70
	пр-л	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,3724	14,95	0,05
	Альтернатива					
	26-02-002-1прим.	Лебедки электрические,тяговым усилием до 5,79(0.59)кН(т)	маш-ч	0,29232	285,00	11 685,00
		Компрессоры передвижные с электродвигателем давлением 600 кПа(6 атм.), производительность до 0,5 м3/мин	маш-ч	22,57476	17 130,67	4 967,88
1		Агрегаты шпатлево-окрасочные	маш-ч	22,57476		
1-1-32		Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш-ч	0,37236	83,07	4 288,26
2		Ветошь	кг	2,9		
38	30401	Растворитель марки ь 646	т	0,00377	112,26	41,81
	50401	Вода	м3	0,0029	11,80	3,45
	340151	Огнезащитное покрытие ВД-АК-503-ОВ NEO	кг	45,2	10,88	245,61
	400001	Пробивка проемов в конструкциях:из кирпича	1 м3	2,3	5,01	113,10

	101 1757	Оплата труда рабочих	чел.-ч	28,29	302,34	112,58
	113 0158	Разряд работ		3,4	9,78	28,36
	411 0001	Оплата труда машинистов	чел.-ч	5,842	46 812,75	176,48
	пр-л ТИБЕТ	Компрессоры передвижные с двигателем внутреннего сгорания давлением до 686 кПа(7 атм.)5 м3/мин	маш-ч	5,842	14,95	0,04
	46-03-007-3	Молотки отбойные пневматические	маш-ч	11,684	233,00	10 531,60
	1	Погрузка вручную при автомобильных перевозках материала:Мусор строительный	т	4,14	1 830,03	4 209,07
39	1-1-34	Перевозка груза 1 класса до 5 км	т	4,14	85,20	2 410,31
40	2	Резка профилир.листа (выход на кровлю д=710мм)	1 м	2,3		
	50102	Оплата труда рабочих	чел.-ч	0,782	112,27	655,88
	330804	Разряд работ		3,4	305,72	1 786,02
	С317-85 код:С317 10085	Машины шлифовальные угловые	маш-ч	0,713	1,09	12,74
	С313-5 код:С313 1005	Круг отрезной,тип 14А40-НСТ341-БУ 80 м/с 2 класса размером 200х3.2х32 мм	шт	1,173	52,80	218,59
		Сметная прибыль				181,91
		в том числе:				187,35
		70% от ФОТ текущего 14811,48				66,63
		85% от ФОТ текущего 66,63				
		Итого по разделу с накладными расходами и сметной прибылью				6,53
		Электромонтажные работы				114,19
		Подготовка машин со щитовым подшипником, поступающих в собранном виде, к пуску, присоединение к электрической сети, машина переменного тока с короткозамкнутым ротором, масса, т, до: 0.15	шт.	2		
41		Оплата труда рабочих	чел.-ч	2,42		14 148,59
42		Разряд работ		4,2		729,52
		Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,008		14 878,11

		Краны на автомобильном ходу при работе на монтаже технологического оборудования 10 т	маш-ч	0,004		2 579,76
08-03-481-20		Установки для сварки ручной дуговой(постоянного тока)	маш-ч	0,18		2 579,76
1		Прессы гидравлические с электроприводом	маш-ч	0,22	227,59	541,63
43	1-1-42	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 8 т	маш-ч	0,004	94,19	22 617,10
	2	Электроды диаметром 4 мм Э42А	кг	0,16		23 158,73
44	21102	Шпагат бумажный	кг	1,6	112,28	23 158,73
45	40502	Краска	кг	0,02	720,03	39 887,08
	350451	Наконечники кабельные	шт	6,12	18,45	14 267,38
	400002	Смазка универсальная тугоплавкая УТ(консталин жировой)	т	0,00062	5,78	
	101 1924	Лента липкая изоляционная на поликасиновом компаунде марки ЛСЭПЛ,шириной 20-30 мм,толщиной от 0,14 до 0,19 мм включительно	кг	0,008	343,09	56,37
	101 1964	Перемычки гибкие,тип ПГС-50	шт	2	51,58	11 040,57
	101 9852	Бирки маркировочные	100 шт	0,062	59,55	3 170,44
	500 9062	Приборы и аппараты, снятые перед транспортировкой(эл.привод к клапану дымоуд-я)	шт.	11	27,07	10 424,68
	542 0031	Оплата труда рабочих	чел.-ч	12,32		
	544 0089	Разряд работ		4,2	81 912,64	10 368,04
	500 9081 001	Оплата труда машинистов	чел.-ч	0,044	397,62	56,64
	500 9500 001	Краны на автомобильном ходу при работе на монтаже технологического оборудования 10 т	маш-ч	0,022	27,95	64 579,14
		90%х0,94=84,6% от ФОТ текущего 66,63				71,52
		95%х0,94=89,3% от ФОТ текущего 1394,2			109,34	455,15
		100%х0,94=94% от ФОТ текущего 11745,29			94,19	227,94
		110%х0,94=103,4% от ФОТ текущего 3066,19				
		128%х0,94=120,32% от ФОТ текущего 22543,73			112,27	0,90
		Сметная прибыль			720,03	2,88
		в том числе:			343,09	3,32
		65% от ФОТ текущего 1394,2			86,02	1,27
		70% от ФОТ текущего 14811,48				1,37
		83% от ФОТ текущего 22543,73				8,25
		85% от ФОТ текущего 66,63				95,28

Итого по смете с накладными расходами и сметной прибылью	0,54
Налоги	
18%	50,79
Итого	3,18
ВСЕГО ПО СМЕТЕ	55,90
	4,43

НДС

Проверил:

Составил: Виханова В.Н.

Примечание:

1 202,73

1 160,42

4,94

15,84

7,55

18,92