

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ
АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

_____ Р.А.Алборов

« ____ » _____ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и контроль затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии
(на примере ООО «Удмуртэнергонефть» г. Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

Г. С. Корепанов

Научный руководитель

к.э.н., доцент

О. В. Котлячков

Рецензент

к.э.н., доцент

Е. В. Марковина

Ижевск 2017

ЗАДАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ.....	7
1.1 Понятие и классификация затрат на оказание услуг.....	7
1.2 Теоретические основы учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии.....	10
1.3 Теоретические основы контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии.....	20
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «УДМУРТЭНЕРГОНЕФТЬ».....	28
2.1 Правовой статус, виды деятельности, организационное устройство, структура управления и виды деятельности организации.....	28
2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	31
2.3 Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.....	35
3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В ООО «УДМУРТЭНЕРГОНЕФТЬ».....	40
3.1 Документальное оформление учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации.....	40
3.2 Синтетический и аналитический учет затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации.....	45
3.3 Исчисление себестоимости услуг по передаче электроэнергии в организации.....	51
3.4 Рационализация учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации.....	53
4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ ООО «УДМУРТЭНЕРГОНЕФТЬ».....	58
4.1 Цели, задачи и планирование контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации.....	58
4.2 Порядок проведения в контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации.....	62
4.3 Обобщение результатов контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации.....	68
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Для успешного ведения бизнеса необходимо постоянно контролировать и сопоставлять произведенные затраты и объем реализованной продукции. И именно соизмерение затрат и результатов позволяет оценить эффективность работы предприятия.

Себестоимость произведенной продукции является важным планово-экономическим показателем предприятия, обобщающим его издержки на производство и реализацию продукции. Основным конкурентным преимуществом продукции является цена, поэтому задача постоянного контроля за себестоимостью является актуальной для любого производителя.

Формирование затрат является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия охваченного системой управленческого учета.

Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения зависит рентабельность производства и отдельных видов продукции, взаимозависимость видов продукции и мест их в производстве, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию, расчет экономической эффективности от внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Анализ затрат помогает определить эффективность расходов, уточнить, не будут ли они чрезмерными, подскажет, как установить цены, как применять сведения о затратах на ближнюю и дальнюю перспективу, как регулировать и контролировать расходы, как спланировать реальный уровень прибыли.

В последние годы, основываясь на опыте зарубежных стран, бухгалтерский учет подразделяют на финансовый и управленческий учет. Финансовый учет охватывает информацию, которая используется не только для внутреннего

управления, но и сообщается контрагентам (сторонним пользователям). Управленческий - охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах самой организации. Частью общей сферы управленческого учета является производственный учет, под которым понимается учет издержек производства и анализ экономии или перерасхода по сравнению с предыдущими периодами (прогнозами) и стандартами. Основная цель управленческого учета - обеспечение менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей, информацией.

Цель и задачи исследования. Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение учета и контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии, а также формулировка предложений по рационализации учета и внутреннего контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии. В соответствии с поставленной целью в рамках данной работы поставлено несколько основных вопросов:

-рассмотреть теоретические основы учета и контроля на оказание услуг по передаче электроэнергии,

-рассмотреть организационно-экономическую и правовую характеристику организации;

-рассмотреть состояние учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации;

-провести контроль затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации;

Объектом исследования является ООО «Удмуртэнергонефть», основным видом деятельности которого, является передача электроэнергии, тепло-снабжение, водоснабжение, транспортировка природного газа и обслуживание электрооборудования.

Предметом исследования является учет и контроль затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии.

Основные положения исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения учета и контроля затрат на передачу

электроэнергии;

-основные экономические и финансовые показатели деятельности организации;

- рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат на передачу электроэнергии.

Теоретические и методические положения исследования. В работе использованы результаты исследований зарубежных и отечественных специалистов в области экономики. Исследование основано на системном подходе с использованием методов комплексного экономического анализа, экономико-статистического, сравнения и других.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТЫ И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ

1.1 Понятие и классификация затрат на оказание услуг

Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) называют издержками производства. В отечественной практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин «затраты на производство».

Часто в экономической литературе термин «затраты» отождествляется с понятием «расходы». Однако более внимательное изучение этих категорий свидетельствует об их серьезном различии [16, с.74].

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» [7] и ПБУ 9/99 «Доходы организации» [6] определены для целей бухгалтерского учета понятия «доходы» и «расходы». При этом под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Расходы включают такие статьи, как затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления.

По характеру участия в процессе производства затраты делятся на основные и накладные. Основные непосредственно связаны с производством и оказанием услуг, они могут быть прямыми и косвенными. Накладные затраты связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими. При исчислении себестоимости часть основных затрат можно прямо отнести на оказание конкретных услуг (затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькулирования). Те же расходы, которые невозможно прямо включить в себестоимость определенного вида

услуг (цеховые и общеэксплуатационные расходы), распределяются косвенным путем, т.е. пропорционально тому или иному признаку.

Учет затрат в организациях осуществляется по статьям калькуляции на основе первичных документов, оформленных в установленном соответствующими положениями порядке[20, с.85].

Основными задачами учета являются объективное отражение затрат на производство и оказание услуг, обеспечение контроля за рациональным использованием средств и выявление резервов ресурсосбережения.

Затраты на основное и вспомогательное производство включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты:

- предварительной (арендная плата и т.п.);
- последующей (оплата отпусков работников, плата за абонентное обслуживание и др.)[24, с.115].

Отдельные виды затрат (например, затраты на подготовку и освоение производства, возмещение износа специальных приспособлений и инструментов и т.п.), в отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся, включаются в себестоимость в сметно-нормативном порядке в соответствии с учетной политикой по нормам, заложенным в смету производства и оказания услуг, разработанным в организации. Непроизводительные расходы учитываются по фактическим затратам. В учете их отражают в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

Расходы по организации производства и управлению учитываются в статьях себестоимости и «общеэксплуатационные расходы». Цеховые расходы учитывают по каждому производственному подразделению, цеху отдельно, а общеэксплуатационные – в целом по организации нарастающим итогом с начала года[28, с.145-147].

Общеэксплуатационные, а также внеэксплуатационные расходы относятся на себестоимость каждого вида услуг пропорционально их цеховой

себестоимости или другим способом, предусмотренным в учетной политике организации.

В тех случаях, когда подразделение, цех выполняет два и более вида деятельности (например, водоснабжение и водоотведение), цеховые расходы учитываются в целом по подразделению, цеху, а их общая сумма относится на себестоимость каждого вида услуг пропорционально прямым затратам или другим способом, предусмотренным организацией в учетной политике.

Если вспомогательное подразделение организации (например, автобаза, мастерская) обслуживает подразделения, цехи различных видов деятельности жилищно-коммунального хозяйства, то расходы этого подразделения по статьям калькуляции списываются ежемесячно на себестоимость каждого вида деятельности по прямым затратам – прямым назначением, по общим затратам – в порядке, установленном учетной политикой. В тех случаях, когда такое подразделение оказывает услуги как своим подразделениям, так и сторонним организациям, необходимо вести отдельный учет себестоимости услуг, оказанных на сторону и своей организации. Расходы этого подразделения также складываются из прямых, цеховых, общеэксплуатационных и внеэксплуатационных затрат и относятся на себестоимость услуг собственного производства и услуг, выполняемых для сторонних потребителей в порядке, установленном предприятием[26, с.48].

Таким образом, перечень затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг) определены отраслевыми методическими рекомендациями с учетом характера и структуры оказываемых видов жилищно-коммунальных услуг. В действительности себестоимость продукции должна представлять собой объективный показатель, который не зависит от содержания тех или иных нормативных актов, сущность его определяется рядом экономических принципов.

1.2 Теоретические основы учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии

Одной из проблем бухгалтерского учета затрат является возможность применения принципа соответствия, так как в настоящее время принят российский стандарт в этой сфере. Универсальным является определение Пошерстника Н.В.: принцип соответствия заключается в том, что расходы должны быть отнесены к отчетному периоду возникновения затрат (а не выплаты денег), связанных с получением доходов, которые в свою очередь должны быть отнесены к отчетному периоду продажи товаров и оказания услуг (а не получение денег). Он предусматривает, что расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором были получены доходы, ставшие возможными благодаря этим расходам[35, с.163].

Перечисленные экономические принципы являются основополагающими при решении вопроса о включении в себестоимость затрат на производство.

Учет любых показателей, выступающих в качестве объектов бухгалтерского учета, осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета, предусмотренных «Планом счетов бухгалтерского учета». На муниципальных предприятиях жилищно-коммунального хозяйства по способу включения в себестоимость выделяют прямые затраты, которые ежемесячно суммируют по статьям калькуляции в дебете счета 20 «Основное производство» с кредита счетов в зависимости от характера производственных расходов, и косвенные затраты, необходимые для обслуживания производства и управления предприятием, которые ежемесячно учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 20 «Основное производство»[39, с.118].

Поскольку на большинстве муниципальных предприятий жилищно-коммунального хозяйства действует бесцеховая структура управления, это приводит к тому, что цеховые расходы учитываются в целом по предприятию вместе с общехозяйственными расходами. В силу этого счет 25

«Общепроизводственные расходы» на большинстве предприятий ЖКХ не применяется. Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий установлено, что остаток по дебету счета 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Остальные счета учета затрат (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы») ежемесячно закрываются (т.е. сальдо на конец месяца по ним быть не может). Однако на большинстве муниципальных предприятий жилищно-коммунального хозяйства, как правило, остатка по счету 20 «Основное производство» на конец месяца не бывает, поскольку все затраты на производство услуг в конце месяца списывают в дебет счета 90 «Продажи» [17, с.301].

В соответствии с действующими нормативными документами на счетах учета затрат может формироваться либо полная фактическая себестоимость продукции, либо фактическая производственная себестоимость. При формировании на счетах затрат полной фактической себестоимости учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывают в дебет счета 20 «Основное производство». Причем для исчисления фактической себестоимости изготовленной продукции, выполненных работ и услуг на муниципальных предприятиях жилищно-коммунального хозяйства определяется непосредственно размер затрат, относящихся к выполненным услугам в отчетном периоде и подлежащих списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи» [18, с.41-43].

Под методом учета затрат на производство понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции. Другими словами, это совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления калькуляционных единиц.

Существуют различные методы учета затрат на производство. Их применение определяется особенностями производственного процесса[10, с.205].

Методы учета затрат можно сгруппировать по трем признакам: по объектам учета затрат, по полноте учитываемых затрат и по оперативности учета и контроля за затратами.

По объектам учета затрат выделяют попроцессный, попередельный и позаказный методы учета затрат. С точки зрения полноты учитываемых издержек возможно калькулирование полной и неполной («усеченной») себестоимости. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают метод учета фактических и нормативных затрат.

Метод учета затрат выбирается предприятием самостоятельно, так как зависит от индивидуальных особенностей предприятия. На практике эти методы могут применяться в различных сочетаниях. Главное, чтобы выбранный организацией метод обеспечивал возможность группировки затрат по отдельным объектам учета, текущего контроля за затратами на производство, а также возможность реализации важного принципа управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям[15, с.196].

Теперь рассмотрим каждый метод учета затрат на производство более подробно.

Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции обычно применяется на предприятиях, для которых характерны массовый характер производства, один или несколько видов производимой продукции, краткий период технологического процесса и отсутствие в большинстве случаев незавершенного производства. Примером могут служить предприятия добывающих отраслей промышленности, некоторые предприятия химической промышленности, промышленности строительных материалов и др.[21, с.412].

Если запасов готовой продукции у предприятия нет (энергетические, транспортные предприятия), то используется метод простого одноступенчатого калькулирования. Себестоимость единицы продукции определяется делением

суммарных издержек за отчетный период на количество произведенной за этот период продукции и рассчитывается по формуле (1.1):

$$C = \frac{З}{X}, \quad (1.1)$$

где С - себестоимость единицы продукции, руб.;

З - совокупные затраты за отчетный период, руб.;

X - количество произведенной за отчетный период продукции в натуральном выражении (штуки, тонны, метры и так далее).

В реальности производств, отвечающих всем трем вышеприведенным требованиям, немного.

Если из трех вышеназванных условий соблюдается два первых, то на таких предприятиях применяется метод простого двухступенчатого калькулирования [25, с.247].

Себестоимость продукции методом простого двухступенчатого калькулирования рассчитывается по следующей формуле (1.2):

$$C = \frac{З_1}{X_1} + \frac{З_2}{X_2}, \quad (1.2)$$

где С - полная себестоимость единицы продукции, руб.;

З¹- совокупные производственные затраты отчетного периода, руб.;

З² - управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X¹- количество единиц продукции, произведенной в данном отчетном периоде;

X² - количество единиц продукции, реализованной в отчетном периоде [18, с.65-67].

Практическое использование метода простого двухступенчатого калькулирования предполагает наличие на предприятии простейшей системы учета затрат по местам их возникновения. Это позволяет выделить издержки производственной сферы и административно - сбытовые издержки.

Если производственный процесс состоит из нескольких стадий (переделов), на выходе из которых находится промежуточный склад полуфабрикатов, и от передела к переделу запасы полуфабрикатов меняются, то пользуются методом простого многоступенчатого калькулирования. В этом случае необходимо организовать учет издержек и количества приготовленных полуфабрикатов по каждому переделу. Расчет себестоимости единицы продукции ведется по следующей формуле (1.3):

$$C = \frac{Z_{\text{п}1}}{X_1} + \frac{Z_{\text{п}2}}{X_2} + \frac{Z_{\text{п}3}}{X_3} + \dots + \frac{Z_{\text{п}n}}{X_n} + \frac{Z_{\text{уп}}}{X_{\text{п}}}, \quad (1.3)$$

где C - полная себестоимость единицы продукции, руб.;

$Z_{\text{п}1}, Z_{\text{п}2}, \dots, Z_{\text{п}n}$ - совокупные производственные издержки каждого передела, руб.;

$Z_{\text{уп}}$ - управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X^1, X^2, \dots, X^n - количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде каждым переделом, шт.;

$X_{\text{п}}$ - количество проданных единиц продукции в отчетном периоде, шт. [27, с.45].

Попередельный метод учета затрат на производство используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами.

Сущность этого метода состоит в том, что прямые затраты в учете отражают не по видам продукции, а по переделам (стадиям) производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов. Следовательно объектом учета затрат является передел.

Попередельное калькулирование применяется в отраслях промышленности с комплексным использованием сырья, где производственный процесс характеризуется наличием отдельных стадий технологического цикла с

самостоятельной технологией и организацией производства, например в химической, нефтеперерабатывающей, цементной и других отраслях.

Показанный метод учета затрат используется при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия [38, с.74].

В промышленности он применяется, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства. Например, заводы тяжелого машиностроения, создающие прокатные станы, экскаваторы больших мощностей, а также военно-промышленного комплекса, где преобладают механические процессы обработки, и производится неповторяющаяся или редко повторяющаяся продукция.

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее) учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой (ставкой) распределения [34, с.81].

Объектом учета затрат и объектом калькулирования при этом методе является отдельный производственный заказ. При этом под заказом понимается заявка клиента на определенное количество специально созданных или изготовленных для него изделий. В нем же оговаривается стоимость, оплачиваемая заказчиком, порядок расчетов, передачи продукции (работ, услуг), срок выполнения заказа. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством, то есть затраты на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и общезаводские накладные расходы относят на каждый индивидуальный заказ или же на произведенную партию продукции. Если заказ представлен единичным изделием, то его себестоимость рассчитывается путем суммирования всех затрат. Если заказом предусмотрено производство нескольких изделий или их партии, то путем суммирования затрат получают

себестоимость изготовления всей партии. Для определения себестоимости одного изделия общие производственные затраты делят на количество единиц продукции в партии[36, с.152].

Метод учета фактических затрат строится на таких принципах, как:

- полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство в системе счетов бухгалтерского учета;
- учетная регистрация их в момент возникновения в процессе производства;
- локализация затрат по видам производств, характеру расхода, местам возникновения, объектам учета и носителям затрат;
- отнесение фактически произведенных затрат на объекты их учета и калькулирования;
- сравнение фактических показателей с плановыми.

Применение этого метода позволяет, в конечном счете, определить фактическую себестоимость.

Основной недостаток этого метода в том, что, применяя его, невозможно оперативно сигнализировать администрации о непроизводительных расходах труда и материалов, которые можно было бы устранить путем принятия экстренных мер[32, с.99].

Таким образом, учет фактических затрат исключает возможность оперативного контроля за использованием ресурсов, выявления и устранения причин перерасхода и недостатков в организации производства, нарушений технологических процессов, изыскания и мобилизации внутрипроизводственных резервов.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется предварительная нормативная калькуляция, то есть калькуляция себестоимости, исчисленная по действующим на начало месяца нормам расхода материалов и трудовых затрат.

Нормативная калькуляция используется для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака в производстве и размеров незавершенного производства. Все изменения действующих норм отражаются в течение месяца в нормативных калькуляциях. Нормы могут изменяться (как правило, снижаться) по мере освоения производства и улучшения использования материальных и трудовых ресурсов.

Учет организуется таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расход по нормам и отклонение от норм. Данные о выявленных отклонениях позволяют управлять себестоимостью изделия и вместе с тем калькулировать фактическую себестоимость путем прибавления к нормативной себестоимости (вычитания из нее) соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье. Системное документирование отклонений от норм позволяет устанавливать причины отклонений в момент их возникновения [31, с.117-119].

Правильная организация учета затрат на производство продукции обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием предприятием находящихся в его распоряжении основных производственных средств, запасов и других ресурсов.

Счета учета затрат на производство предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу). Одни счета используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); другие же счета применяются для группировки расходов по элементам расходов. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется при помощи специально открываемых отражающих счетов:

- Счет 20 «Основное производство» - активный. Он предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукции (работ, услуг) которая явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат: по выпуску промышленной и

сельскохозяйственной продукции; по выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектно-изыскательских работ; по оказанию услуг организаций транспорта и связи; по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ; по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п. [23, с. 85];

- Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» - активный. Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие изготовленные организацией (при полном цикле производства) полуфабрикаты: чугун переделный в черной металлургии; сырая резина и клей в резиновой промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и так далее. В организациях, не ведущих обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т.е. на счете 20 «Основное производство» [17, с.44];

- Счет 23 «Вспомогательные производства» - активный. Он предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих: обслуживание различными видами энергии; транспортное обслуживание; ремонт основных средств; возведение (временных) нетитульных сооружений; добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов; лесопиление; засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

- Счет 25 «Общепроизводственные расходы» - активный. Он предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и

эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы[20, с.58];

- Счет 26 «Общехозяйственные расходы» - активный. Он предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг.

- Счет 28 «Брак в производстве» - активный. Он предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

- Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - активный. Он предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации. На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации[36, с.89];

- Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг. В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию

отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи; на рекламу и другие аналогичные расходы.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущему времени (например, арендная плата, оплаченная вперед), учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются с него ежемесячно в доле, относящейся к отчетному периоду (месяцу).

Предприятие может создавать различные резервы, относящиеся на себестоимость продукции (работ, услуг). Например, резерв на оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на ремонт основных средств и т.п. Ежемесячные отчисления в эти фонды учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»[22, с.84-86].

Учет фактических затрат исключает возможность оперативного контроля за использованием ресурсов, выявления и устранения причин перерасхода и недостатков в организации производства, нарушений технологических процессов, изыскания и мобилизации внутрипроизводственных резервов.

Счета учета затрат на производство предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу). Одни счета используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); другие же счета применяются для группировки расходов по элементам расходов[23, с.96].

1.3 Теоретические основы контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии

Эффективность функционирования системы внутреннего контроля издержек производства и управления зависит в первую очередь от того,

насколько преследуемые им цели соответствуют целям финансово-хозяйственной и управленческой деятельности производственного предприятия. В процессе осуществления внутреннего контроля затрат его объектами выступают материальные, трудовые, финансовые и другие ресурсы, производственная деятельность, действия лиц, ответственных за обеспечение сохранности, рациональности использования ресурсов, соблюдение законности совершаемых операций, достоверность информации о затратах и эффективность принимаемых решений. Действенность внутреннего контроля затрат во многом зависит от методов и инструментов, применяемых для проведения контроля. Внутрихозяйственный контроль издержек производства и управления осуществляется на практике посредством процедур, вытекающих из документальных и фактических приемов и методов[8, с. 122].

В процессе осуществления внутреннего контроля затрат производства и управления в производственных предприятиях, кроме вышеперечисленных методов контроля, применяется и ряд аналитических процедур, целью которых является выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и результатов хозяйственной деятельности, отклонений от планов, смет или стандартов. Основными из них являются:

- сравнение фактических показателей бухгалтерской отчетности в части затрат с плановыми (сметными) показателями;
- сравнение показателей бухгалтерской отчетности в части затрат отчетного периода с данными прошлых периодов;
- сравнение показателей бухгалтерской отчетности в части затрат со среднеотраслевым данными;
- анализ текущих изменений показателей бухгалтерской отчетности в части затрат и относительных коэффициентов, связанных с ними[9, с.117].

Действенность внутреннего контроля издержек производства и управления во многом определяется качеством, детализацией и своевременностью информации об анализируемых и подвергаемых контролю явлениях и процессах. Если контрольные функции осуществляются несвоевременно, то их результаты

могут утратить свою полезность. Данная проблема имеет широкое распространение, когда при многих традиционных подходах контроль осуществляется бухгалтерами-аналитиками, основной упор делаящими на ошибки, вместо того, чтобы дать управленческому персоналу и руководителю предприятия ориентированную на будущее информацию, на основе которой можно было бы предпринимать эффективные действия.

Аналитические процедуры должны широко применяться при контроле затрат, так как анализ является одним из методов контроля, который позволяет выявить факты недостоверности отчетности, дать оценку финансовому состоянию предприятия, выявить внутренние резервы и др. Исходя из этого, анализ следует рассматривать как важнейшую процедуру системы внутреннего контроля затрат производственного предприятия, с помощью которой мобилизуются резервы повышения эффективности производственной и управленческой деятельности предприятия [14, с.96].

Несмотря на то, что вопрос применения аналитических процедур для повышения эффективности внутреннего контроля затрат актуален в течение многих десятилетий, в настоящее время системная аналитическая работа применяется в производственных предприятиях не часто.

Исследование показало, что применение аналитических процедур в рамках системы внутреннего контроля производственных затрат позволяет координировать взаимосвязь сотрудников в сфере внутреннего контроля производственной и управленческой деятельности, эффективно управлять производственными ресурсами производственных предприятий в целях обоснованного их применения.

В условиях рыночной экономики наряду с общепринятыми аналитическими процедурами особое внимание уделяется методам анализа отклонений и бюджетирования. Эффективный контроль издержек производства и управления может быть достигнут только путем сравнения (сопоставления) фактических затрат с соответствующими бюджетами, нормами, нормативами и стандартами. Внутренний контроль затрат целесообразно проводить на основе первичной

учетной информации в натуральном и денежном выражении методами бюджетирования и анализа отклонений управленческим персоналом разных уровней и центров ответственности[33, с.145-147].

Мировая практика показывает, что одним из проверенных и эффективных способов управления производственным предприятием является бюджетный метод контроля. Этот метод в различных вариантах применяется практически всеми крупными и средними предприятиями за рубежом, но не получил широкого распространения в нашей стране.

В процессе бюджетирования происходит количественная материализация планируемых затрат, на которые в дальнейшем ориентируется как управленческий, так и весь учетный персонал, а счетная интерпретация издержек, осуществляемая в увязке с показателями бюджетов, позволяет получать предсказуемую картину их поведения, на основе ее проводить необходимые действия и принимать оптимальные управленческие решения[37, с. 85].

Процесс составления бюджета показывает, что необходимая степень детализации плановых показателей не может быть достигнута в едином бюджете. Вследствие этого применяется функциональное дробление плана на отдельные бюджеты, которые взаимосвязаны и скоординированы в главном бюджете, именуемом в переводной литературе основным, генеральным, общим или главным.

Основной бюджет охватывает производство, реализацию, распределение и финансирование. Он представляет собой скоординированный по всем подразделениям или функциям план работы для предприятия в целом и состоит из двух основных бюджетов – операционного и финансового[40, с.86].

Операционный бюджет включает в себя бюджет доходов и расходов, базой для разработки которого являются следующие бюджеты:

- бюджет производства;
- бюджет продажи продукции;
- бюджет прочих доходов;
- бюджет затрат на материалы и энергию;

- бюджет оплаты труда;
- бюджета амортизационных отчислений;
- общехозяйственных и общепроизводственных расходов, бюджет расходов по налогам (в зависимости от налога может включаться в общехозяйственные расходы).

Финансовый бюджет состоит из трёх финансовых документов:

- прогноз отчета о финансовых результатах;
- прогноз отчета о движении денежных средств;
- прогноз бухгалтерского баланса.

Расчет бюджета производится на основании норм, нормативов, стандартов и другой информации, полученной из внешних и внутренних источников. Очевидно, что процесс составления главного бюджета является основой для принятия решений предприятия, включая ценообразование, график производства, капиталовложений, перспектив развития, кадровой политики, внедрения инноваций и так далее[30, с.44].

В рамках системы бюджетного контроля сопоставляется реальный уровень издержек и результатов с плановым. Основной бюджет, как правило, составляется на год, а фактические расходы сравниваются с установленными в бюджете систематически, не реже чем раз в месяц.

Бюджетный контроль необходимо осуществлять по следующим основным направлениям:

- подготовка бюджета для каждого структурного подразделения предприятия и соединение отдельных бюджетов в общий, представляющий собой прогноз прибылей и убытков;
- формирование фактических расходов и доходов по бюджетным статьям;
- сравнение бюджетных и реальных расходов;
- выявление причин отклонений от установленных в бюджете показателей;
- принятие соответствующих мер для приведения текущих результатов в соответствии с бюджетом.

Главной особенностью бюджетирования является то, что бюджеты составляются как для предприятия в целом, так и для его структурных подразделений, что особенно важно для контроля издержек производства и управления. Исходя из определений основных функций управления – планирование, мотивация, контроль – бюджетирование соединяет в единое целое управленческий цикл планирования и контроля[19, с.174-175].

Как указывалось выше, процесс планирования неразрывно связан с процессом контроля. Без контроля планирование становится бессмысленным. А без планирования контроль становится невозможным. Функции бюджета как средства контроля и оценки деятельности предприятия раскрываются только тогда, когда прогнозируемые показатели сравниваются с фактическими. Для выполнения этих функций необходимо иметь данные бюджета и фактические отчеты.

Важной особенностью бюджетного контроля является то, что хорошо продуманные планы достаточно гибки и предполагают свободу действий управленческого персонала всех уровней в реализации непредвиденных производственных ситуаций. Оценка исполнения бюджета основывается на анализе отклонений фактически достигнутых результатов от запланированных в бюджете; если отклонения значительны, то следует пересмотреть бюджет. Решение данной проблемы лежит в использовании двух бюджетов – основного бюджета и текущего бюджета. Это позволяет не только определить степень расхождения факта от плана, но и выявить зависимость этих расхождений от различных факторов[13, с.96].

Исходя из организационной структуры и распределения полномочий и ответственности производственного предприятия, выделен ряд центров ответственности, имеющих полномочия на своем уровне собирать, обобщать, анализировать и принимать решения о расходах и доходах.

В конечном итоге обобщенная в центрах ответственности предприятия информация будет не только содержать показатели деятельности, но и включать в себя анализ руководителей центров ответственности о работе каждого

подразделения с обоснованным выводами и предложениями по устранению выявленных недостатков[11, с.185].

Важнейшей частью системы внутреннего контроля затрат является оценка деятельности отдельных подразделений, отдельных руководителей подразделений и предприятия в целом. Составление главного бюджета предприятия, также как и входящих в него периодических бюджетов организации, предполагает, что эти бюджеты рассчитываются на один определенный уровень ожидаемых продаж или производства, и поэтому являются статичными или фиксированными.

Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности предприятия, но на практике почти всегда имеют место различные отклонения, следовательно, для целей контроля прежде, чем анализировать отклонения от бюджетных данных, необходимо скорректировать бюджетные данные на соответствующий фактический выпуск. Поэтому для этих целей используется гибкий бюджет.

В основе составления гибкого бюджета лежит разделение затрат предприятия на переменные и постоянные. Если в статичном бюджете затраты планируются, то в гибком бюджете они рассчитываются. В идеальном случае гибкий бюджет составляется после анализа влияния факторов объема реализации на каждый вид затрат[12, с.96].

В зарубежной практике анализ отклонений фактических издержек от бюджетных производят в несколько уровней:

- 0 – поверхностный;
- 1 – углубленный;
- 2 – с использованием гибких бюджетов;
- 3 – с детализацией отклонений.

Уровень нулевой и первый являются начальными и предусматривают использование статичного бюджета. Неотъемлемой частью анализа второго уровня является гибкий бюджет, с помощью которого можно оценить фактические

результаты. Третий уровень предполагает более подробный анализ с детализацией отклонений по факторам.

С помощью гибкого бюджета можно проанализировать выполнение плана более точно и объективно. При планировании, анализируя различные варианты с его помощью, можно выбрать оптимальный объем реализации (продаж) или производства и оценить фактические результаты в послеплановом периоде при бюджетном методе внутреннего контроля затрат.

Методика бюджетного контроля, используемая для осуществления процесса управления и контроля за издержками производства и управления, основанных на контролируемых предвидениях, имеет целый ряд достоинств. Преимущества бюджетного метода контроля с точки зрения затрат следующие:

- рассматриваемый метод способствует более экономному расходованию средств производства;
- предупреждает возможность неэффективного использования средств;
- дает возможность оптимизировать затраты;
- обеспечивает эффективную организацию финансовой и производственной бухгалтерии;
- дает более глубокие, детальные данные для проведения всестороннего анализа работы организации[13, с.114-116].

Недостатки и трудности бюджетного контроля издержек связаны со сложностью и длительностью внедрения бюджетного метода управления, перестройкой организационной структуры управления, определенными затратами финансовых ресурсов.

Однако, несмотря на отмеченные недостатки бюджетного контроля издержек и определенные трудности с его внедрением, преимущества его столь очевидны, что перевешивают недостатки.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «УДМУРТЭНЕРГОНЕФТЬ»

2.1 Правовой статус, виды деятельности, организационное устройство, структура управления и виды деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртэнергонефть» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации[1], Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»[3] и иным действующим законодательством, регулирующем деятельность хозяйственных обществ. Общество создается без ограниченного срока.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией.

Общество в праве в установленном порядке открывать банковские счета на территории российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую ее фирменное наименование на русском языке и указание на его местоположение.

Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, эмблему, зарегистрированный товарный знаки другие средства индивидуализации.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Участники не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования не несут ответственность по обязательствам общества, равно как и общество не несет ответственности по обязательствам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Общество ведет список участников с указанием сведений о каждом участнике, размере его доли в уставном капитале общества, а так же о размере долей, принадлежащих обществу. Принятие новых участников в состав Общества осуществляется по решению Общего собрания участников в порядке, установленном действующим законодательством.

Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртэнерго-нефть» создано 23.12.2002 года.

Основные виды деятельности:

- передача электроэнергии;
- теплоснабжение;
- водоснабжение;
- транспортировка природного газа;
- обслуживание электрооборудования.

В таблице 2.1 рассмотрим структуру управления ООО «Удмуртэнерго-нефть».

Таблица 2.1 – Структура управления ООО«Удмуртэнерго-нефть»

Структурное подразделение наименование	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц
Администрация	Директор	1
Администрация	Заместитель директора	1
Администрация	Главный бухгалтер	1
Технический отдел	Инженер по охране окружающей среды	1
Технический отдел	Инженер по охране окружающей среды	1
Технический отдел	Инженер по охране окружающей среды	1
Технический отдел	Инженер по охране окружающей среды	1
Технический отдел	Инженер-проектировщик	1
Транспортный участок	Водитель автомобиля	1
АХЧ	Уборщик служебных помещений	1

Структура управления ООО«Удмуртэнерго-нефть» является линейной.

На рисунке 2.1 представим организационное устройство ООО «Удмурт-энерго-нефть».

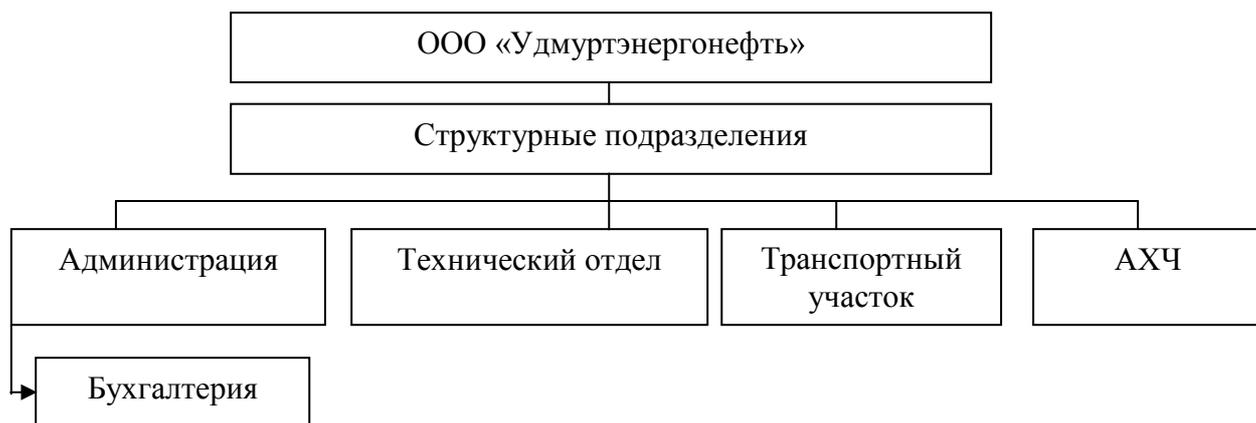


Рисунок 2.1 – Организационное устройство ООО «Удмуртэнергонефть»

Представим схему структуры управления на рисунке 2.2.



Рисунок 2.2 – Структура управления ООО «Удмуртэнергонефть»

В ООО «Удмуртэнергонефть» работает высококвалифицированная команда специалистов. Руководители организации имеют значительный опыт руководящей и организационной работы, коммерческой деятельности, строительства, высшее техническое, экономическое, юридическое образование. Команда

обеспечивает динамичное развитие и стабильное финансово-экономическое положение фирмы в быстро меняющихся рыночных условиях.

Органом управления ООО «Удмуртэнергонефть» является директор, который назначается (избирается) советом учредителей.

Директор организует текущую деятельность организации, непосредственно руководит всеми подразделениями и персоналом, обладает закрепленными законом правами и обязанностями, решает вопросы по снабжению организации товарами и материалами.

Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского и налогового учета в организации.

Главный бухгалтер ООО «Удмуртэнергонефть» непосредственно подчиняется директору. Главный бухгалтер ООО «Удмуртэнергонефть» так же имеет в своем подчинении бухгалтеров и бухгалтеров-кассиров. Организационная структура управления – линейная. Характеризуется тем, что базируется на вертикальном разделении управленческого труда и приводит к управлению по уровням.

В целом структура ООО «Удмуртэнергонефть» рациональна, позволяет руководству быстро и эффективно оценивать текущую работу подразделений, принимать оперативные решения и планировать стратегические направления деятельности предприятия; связи между подразделениями отлажены и способствуют их эффективной работе.

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли, чем выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое положение.

Основными источникам информации для анализа являются данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов, «Отчет о финансовых результатах», а также «Бухгалтерский баланс».

В таблице 2.2 проанализируем основные экономические показатели деятельности организации.

Таблица 2.2-Основные экономические показатели деятельности ООО«Удмуртэнергонепфть», тыс.руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	99941	118801	128273	128,3
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	87329	98876	110749	126,8
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	12612	19925	17524	138,9
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	12612	19925	17524	138,9
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	11295	17877	16121	142,7
6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	10462	16887	15053	143,9
7. Среднесписочная численность работников, чел.	373	370	370	99,2
8. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.,	118242	119756	117834	99,7
9. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	33706	64106	11989	35,6
10. Энергетические мощности, кВт.ч.	12000	12000	12000	100,0
11. Рентабельность продаж, %	14,4	20,2	15,8	-

Из таблицы 2.2 видно, что прибыль и рентабельность реализованной услуг за 2015 г. по отношению к 2013 г. выросла, но понизились по отношению к 2014 г.

Далее в таблице 2.3 представлены показателями, характеризующие финансовую устойчивость организации.

Таблица 2.3-Показатели рыночной финансовой устойчивости, тыс.руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+;-)
				2015г. от 2013г.
1. Коэффициент независимости (автономии)	0,35	0,32	0,22	-0,13
2. Удельный вес заемных средств в стоимости имущества	0,65	0,68	0,78	0,13

Продолжение таблицы 2.3

3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,42	0,21	0,54	0,12
4. Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества	0,30	0,17	0,35	0,05
5. Доля дебиторской задолженности в текущих активах	0,44	0,52	0,39	-0,05
6. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами	3,05	5,13	1,11	-1,94
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,29	0,25	0,08	-0,21
8. Коэффициент маневренности	0,59	0,79	0,79	0,20

Коэффициент автономии в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 0,13 и составил 0,22. Значение данного показателя ниже оптимального значения ниже оптимального (0,5), что свидетельствует о том, что ООО«Удмуртэнергонефть» зависит от внешних кредиторов.

В коэффициенте соотношения заемных и собственных средств наблюдается отрицательная тенденция. Данный показатель в 2015 г. составил 0,54, что означает, что заемные средства по отношению к собственным составляет 54%. Такая же тенденция наблюдается и в удельный весе заемных средств в стоимости имущества. В 2015г он так же поднялся и составил 0,78.

Коэффициент обеспеченности в 2015 году находится ниже минимального значения (0,1) и составляет 0,08, но при этом коэффициент маневренности же в 2015г. находится выше оптимального значения (0,5) и составляет 0,79, что означает что организация имеет достаточно собственных средств, находящихся в мобильной форме, позволяющей свободно ими маневрировать.

Все рассчитанные показатели характеризуют финансовое положение ООО«Удмуртэнергонефть» с разных сторон. У организации недостаточно собственных оборотных средств и это может привести к увеличению переменной и уменьшению постоянной части текущих активов, что будет свидетельствовать об усилении финансовой зависимости предприятия и неустойчивости его положения

Следующим этапом анализа будет анализ ликвидности ООО«Удмуртэнергонефть». Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Исходя из данных баланса на предприятии коэффициенты, характеризующие платежеспособность (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Коэффициенты, характеризующие платежеспособность

№	Наименование показателя	2013	2014	2015	Откл. 2015 к 2013
1.	Общий показатель ликвидности	0,9652	1,6469	0,6026	-0,3625
2.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0339	0,1215	0,0320	-0,0019
3.	Коэффициент критической ликвидности	1,5617	2,1526	0,5463	-1,0154
4.	Коэффициент текущей ликвидности	3,6054	4,0733	1,3788	-2,2266

Общий показатель ликвидности баланса показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (кратко-, средне- и долгосрочных) при условии, что разные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств. За 2015 года общий показатель ликвидности снизился на 1,04 и составил в конце года 0,6. Исходя из этого, можно сказать, что у организации низкая ликвидность. Для оценки платежеспособности организации используются 3 относительных показателя ликвидности, которые различаются набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности ($A1/(П1+П2)$) показывает, что ООО«Удмуртэнергонефть» на конец 2014 года только 3,2% краткосрочной задолженности может погасить в ближайшее время.

Коэффициент критической ликвидности ($(A1+A2)/(П1+П2)$) показывает, что организация на конец 2015 года при условии своевременного проведения

расчетов с дебиторами не может погасить краткосрочную задолженность за период времени равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности $((A1+A2+A3)/(П1+П2))$ показывает, что предприятие на конец 2015 года при условии мобилизации всех оборотных средств (не только своевременные расчеты с дебиторами и благоприятная реализация готовой продукции, но и продажа в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств) может погасить краткосрочную задолженность.

Таким образом, можно сделать вывод, что в случае необходимости быстрого расчета предприятие попадает в затруднительное положение, но если расчет долгосрочные, то предприятие выполнит свои обязательства.

Чтобы выйти из данной ситуации ООО«Удмуртэнергонефть» необходимо повысить сумму денежных средств и уменьшить кредиторскую задолженность, а также займы и кредиты.

2.3 Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации

Единые требования к пониманию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также аудиторского риска и его составных частей диктует федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

По стандарту «система бухгалтерского учета» – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организаций и их движении, путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

«Система внутреннего контроля» по стандарту означает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения

финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Система внутреннего контроля выходит за рамки тех вопросов, которые непосредственно относятся к системе бухгалтерского учета, и включает контрольную среду.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных средств контроля и включает в себя следующие составляющие:

- стиль и основные принципы управления данным аудируемым лицом;
- организационная структура аудируемого лица;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемая кадровая политика;
- порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для внешних пользователей
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- обеспечение соответствия хозяйственной деятельности аудируемого лица требованиям законодательства;
- наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита в составе органа управления аудируемого лица.

К процедурам контроля, принятым руководством аудируемого лица, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, ценных бумаг и товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями (инвентаризация);

- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации;

- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;

- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;

- ограничение доступа к активам и записям;

- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

В процессе аудита финансовой отчетности в ООО «Удмуртэнерго-нефть» уделяется внимание только тем основным целям и конкретным процедурам в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые имеют отношение к процессу подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Понимание соответствующих аспектов систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля наряду с оценкой неотъемлемого риска, риска средств контроля и учетом иной информации позволяет:

- определить виды вероятных существенных искажений, которые могут встретиться в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- учитывать факторы, которые влияют на риск появления существенных искажений;

- разрабатывать надлежащие аудиторские процедуры.

При разработке подхода к проведению аудита в ООО «Удмуртэнерго-нефть» принимается во внимание предварительная оценка риска средств контроля, а также оценка неотъемлемого риска для того, чтобы определить надлежащий риск необнаружения, который может быть принят во внимание в отношении же предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также для определения характера, временных рамок и объема аудиторских процедур по существу.

Средства внутреннего контроля, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета, содействуют достижению следующих целей:

- осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства;

- своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с установленным порядком;

- возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;

- регулярное сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятие надлежащих мер в отношении любых расхождений.

- по причине существования неотъемлемых ограничений системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля не могут дать исчерпывающих доказательств достижения поставленных перед такими системами целей.

В процессе получения представления о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, необходимого для планирования аудиторской проверки, вначале приобретаются знания о структуре этих систем и их функционировании.

Размер и сложность структуры аудируемого лица, а также характер его систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля оказывают влияние на форму и объем документации. Как правило, чем сложнее система бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица и чем объемнее аудиторские процедуры, тем больше объем документации аудитора.

Необходимо получить аудиторское доказательство посредством проведения тестов средств контроля для подтверждения любой оценки риска средств контроля, которая является ниже высокой. Чем ниже оценка риска средств контроля, тем больше подтверждений необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективного функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Тесты средств контроля выполняются с целью получения аудиторских доказательств относительно эффективности:

-структуры систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, то есть того, насколько хорошо они организованы с точки зрения предотвращения или обнаружения и исправления существенных искажений;

-средств внутреннего контроля в течение рассматриваемого периода.

Основываясь на результатах тестов средств контроля, определяется, были ли разработаны или применялись ли средства внутреннего контроля так, как предполагалось при предварительной оценке риска средств контроля.

В результате полученного понимания систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также тестов средств контроля аудитор может понять, какие недостатки существуют в этих системах. Перед составлением плана и программы аудита в ООО«Удмуртэнергонефть» во главу стола ставится изучение состояния расчетов на предприятии и исследование имеющихся факторов риска, для того, чтобы получить предварительное представление о расчетах.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и внутренний контроль организован и ведется на должном уровне.

3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В ООО «УДМУРТЭНЕРГОНЕФТЬ»

3.1 Документальное оформление учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации

Правильная организация учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации не только обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием предприятием находящихся в распоряжении основных производственных средств, производственных запасов и других ресурсов, но и позволяет ему предупредить возможность конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с представителями налоговой службы по вопросу налогообложения прибыли.

ООО «Удмуртэнергонефть» принимает на себя обязательство по оказание услуг передачи электроэнергии заказчику по согласованной с ним цене, а заказчик обязуется оплатить услугу по данной цене, согласованной сторонами на момент подачи заявки и в порядке, установленном заключенным договором.

В соответствии с заявкой заказчика, ООО «Удмуртэнергонефть» заключается договор на оказание услуг передачи электроэнергии и выставляется счет на оплату, предусматривающий вид услуги, стоимость этой услуги и является неотъемлемой частью договора.

Заказчик производит предоплату в размере 50% от стоимости всей услуги или работы путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Удмуртэнергонефть» или внесения наличными денежными средствами в кассу ООО «Удмуртэнергонефть». Окончательная оплата за оказанную услугу передачи электроэнергии производится заказчиком в дату оказания услуги, т.е. по факту оказания услуги по передаче электроэнергии.

ООО «Удмуртэнергонефть» может оказывать услуги, такие как:

- передача электроэнергии;
- теплоснабжение;
- водоснабжение;
- транспортировка природного газа;

- обслуживание электрооборудования.

Все первичные документы по учету затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии делятся на следующие группы:

1) Материальные затраты (договор на оказание услуг, счет на оплату, акт выполненных работ, счет-фактура, акт приемки (проверки / замены) группы учета);

2) Затраты на оплату труда (табель учета рабочего времени, расчет начисления оплаты труда, приказ об отпуске и т.д.);

3) Отчисления на социальные нужды (расчеты бухгалтерии, расчет налогов и прочее);

4) Амортизация (ведомость начисления амортизации основных средств и др.);

5) Прочие затраты (платежные поручения, выписка банка, расходный кассовый ордер, приходный кассовый ордер и др.).

Для удобства изучения первичных документов по каждому элементу затрат на услуги по передаче электроэнергии воспользуемся таблицей 3.1.

Таблица 3.1 – Первичные документы по элементам затрат, используемые для учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в ООО «Удмуртэнергонефть»

Элементы затрат	Первичные документы, используемые для учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии
1	2
Материальные затраты	Договор на оказание услуг
	Счет на оплату
	Акт выполненных работ, счет-фактура
	Акт приемки (проверки / замены) группы учета
Затраты на оплату труда	Приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. Т-1)
	Личная карточка (ф. Т-2)
	Учетная карточка работника (ф. № Т-4)
	Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. № Т-5)
	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6)

1	2
	Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8)
	табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12)
	Расчет начисления оплаты труда (ф. № Т-13)
	Расчетно-платежная ведомость 9ф. Т-49)
	Лицевой счет (ф. № Т-54)
	Расчетная ведомость (ф. № Т-53)
Отчисления на социальные нужды	Бухгалтерские расчеты
Амортизация	Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам
	Ведомость начисления амортизационных отчислений по основным средствам
Прочие затраты	Платежные поручения
	Выписка банка
	Расходный кассовый ордер (КО-2)
	Справка (расчет) бухгалтерии

Представим схему документооборота на рисунке 3.1.

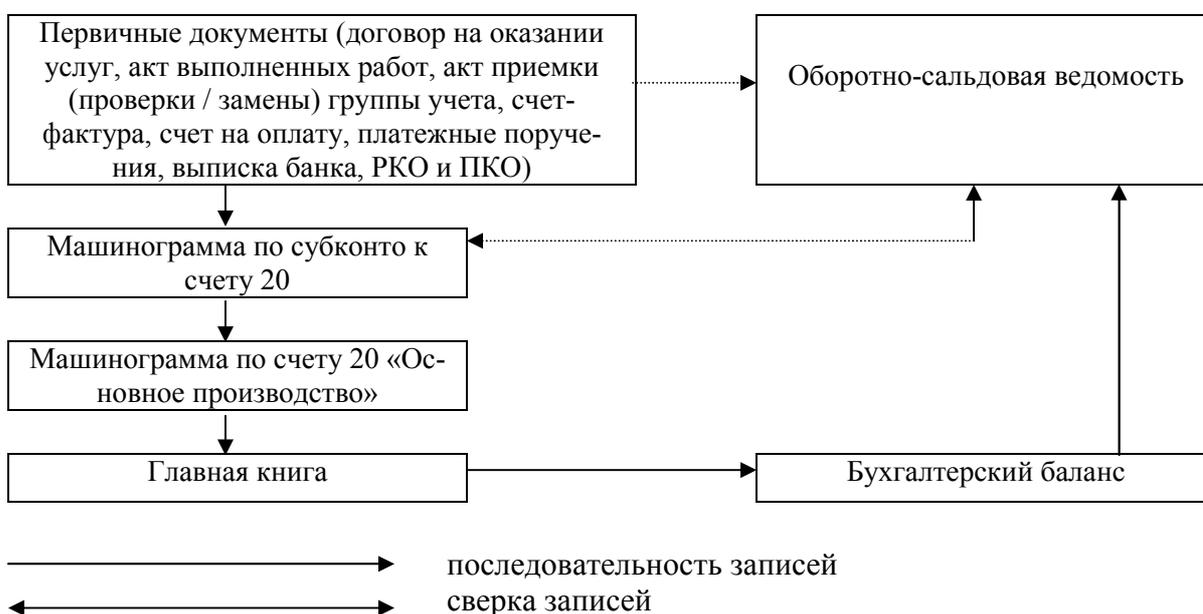


Рисунок 3.1 - Схема учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации

Как правило, счет используют на принятую электроэнергию для оформления затрат за принятую оказанную услугу по передаче электроэнергии.

В счете указывают банковские реквизиты организации, цену единицы услуги, общую стоимость услуг, а также сумму налогов, включенных в стоимость услуг (НДС).

Обрабатывает счет бухгалтер или другой работник организации, уполномоченный на это руководителем. Полученные счета подшиваются в хронологическом порядке и хранятся в архиве организации 5 лет.

Для документального оформления затрат по приемке оказанных организации услуг подрядчиком используется акт выполненных работ.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) – это документ, который составляется исполнителем заказчику с целью подтверждения факта выполнения работ либо оказания услуг по договору между ними. В акте сдачи приемки выполненных работ отображаются виды и стоимость работ (услуг).

Унифицированной формы акта выполненных работ не существует. Акт приемки выполненных работ пишется в произвольной форме, но некоторые реквизиты должны в нем обязательно присутствовать:

- наименование документа (допускаются разные вариации, наиболее распространенные: акт выполненных работ, акт приемки выполненных работ, акт сдачи-приемки выполненных работ, акт выполненных работ (оказанных услуг));
- регистрационный номер и дата составления акта;
- ссылка на номер и дату договора, по которому были проведены работы (услуги);
- наименование выполненных работ (оказанных услуг);
- общая стоимость работ (услуг) с НДС;
- реквизиты исполнителя и заказчика;
- подписи ответственных лиц и печати сторон.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) составляется, подписывается исполнителем в двух экземплярах и передается на подпись заказчику, затем подписанный обеими сторонами один экземпляр возвращается исполнителю, а второй остается у заказчика. Акты выполненных работ хранятся в архиве ООО

«Удмуртэнергонефть» 5 лет. Каждый раз наряду с документами, подтверждающими выполнение обязательств по той или иной сделке (акт приемки-сдачи т.п.), необходимо оформлять и счет-фактуру.

Затраты на оплату труда и в том числе расчеты по заработной плате отражаются и осуществляются на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени по формам и системам оплаты труда, принятых в организации. Кроме того, работникам, занятым на производстве, основанием для начисления зарплаты являются наряды, карточки учета выработки и т.п.

Рабочим документом для начисления заработной платы является табель учета использования рабочего времени, сдельные наряды и пр.

Кроме того, применяются первичные документы по учету выработки и сдельной заработной платы: наряды, рапорты, маршрутные листы и другие документы.

В ООО «Удмуртэнергонефть» первичными документами по оплате за услуги электроэнергии выступают:

- платежное поручение;
- выписка банка по расчетному счету. Электроэнергию использованную в деятельности отражают на основании актов.

Также в ООО «Удмуртэнергонефть» происходит оплата денежных средств за выполненную работу или оказанную услуг через кассу организации. В данном случае составляется расходный кассовый ордер (форма №КО-2). В отдельных случаях наблюдается, что расходный кассовый ордер оформляется раньше акта выполненных работ.

Все первичные документы должны быть внесены в график документооборота, который отсутствует в организации.

В ООО «Удмуртэнергонефть» формируется значительный массив учетной информации. Технология его формирования начинается с момента оформления, проверки, приема, обработки и регистрации первичных документов в соответствующих книгах, ведомостях, журналах и т.п. Процесс движения этих документов, начиная с их составления, приемки и обработки на всех стадиях и

заканчивая сдачей их на хранение в архив, принято называть документооборотом. Он регулируется Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете. График документооборота, как средство повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности, обеспечивает:

- своевременное составление и представление бухгалтерской и статистической отчетности в установленные адреса;
- своевременное получение учетной информации для оперативного руководства организацией.

График документооборота разрабатывается главным бухгалтером с предварительным изучением всех особенностей организации, ее структуры и структуры управления, организации и технологии производства, наличия складов, организации самого учета, уровня подготовки кадров и т.п.

Подготовленный график документооборота утверждается руководителем организации, после чего главный бухгалтер доводит его до всех структурных подразделений и исполнителей, связанных с составлением тех или иных документов.

В ООО «Удмуртэнергонефть» можно выделить следующие недостатки:

- несвоевременно оформляются акты выполненных работ или оказанных услуг, а также неполное заполнение реквизитов в первичных документах;
- не выполняются условия по договору в части о предоплате заказчиком 50% стоимости услуги путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Удмуртэнергонефть», т.е. в ООО «Удмуртэнергонефть» нет контроля за своевременной оплатой о выполнении работ и оказании услуг.

3.2 Синтетический и аналитический учет затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации

Важнейшими задачами учета производства электроэнергии являются экономически обоснованный учет всех затрат с правильной их систематизацией и группировкой по отдельным группам, исчисление себестоимости продукции,

точный и своевременный учет валового сбора продукции, выполнением планов производства продукции.

Учет затрат на производство ведется на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство».

В течение года по дебету этого счета собирают все фактические затраты текущего года и будущих лет (незавершенное производство). Необходимо отметить, что незавершенное производство по передаче электроэнергии отсутствует. По кредиту счета 20 «Основное производство» учитывают количество услуг по передаче электроэнергии и стоимость полученной электроэнергии в оценке по плановой себестоимости, с доведением в конце периода до фактической.

По каждому аналитическому счету, в том числе и по счету учета затрат на передачу электроэнергии затраты группируются по статьям установленной номенклатуры:

1. работы и услуги сторонних организаций;
2. оплата труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. содержание основных средств;
5. работы и услуги вспомогательных производств;
6. прочие затраты;
7. общехозяйственные расходы.

По статье «Работы и услуги сторонних организаций» учитывают стоимость выполненных работ и оказанных услуг сторонними предприятиями и организациями.

В статью «Оплата труда» включаются все виды начисленных денежных и натуральных выдач, носящих характер оплаты труда и включаемых в себестоимость передачи электроэнергии работникам различных категорий, непосредственно занятым в технологическом процессе производства зерна.

На эту статью относят:

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок;
- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;
- премии за производственные результаты;
- выплаты компенсирующего характера;
- оплату ежегодных и дополнительных отпусков;
- перерывов в работе матерей для кормления ребенка;
- другие выплаты.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления в виде взносов на обязательное пенсионное страхование по установленным ставкам от всех видов оплаты труда работников, занятых услугами передачи электроэнергии, за исключением тех, на которые эти взносы не начисляются.

В статью «Содержание основных средств» включают затраты, связанные с содержанием основных средств, используемых непосредственно в данном производстве.

По статье «Работы и услуги вспомогательных производств» отражаются затраты на работы и услуги вспомогательных производств хозяйства.

По статье «Прочие затраты» отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей.

На статью «Общехозяйственные расходы» относят затраты, связанные с управлением производством: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; расходы на командировки и служебные разъезды; канцелярские, типографские, почтово-телеграфные расходы; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; расходы на противопожарные мероприятия; на охрану труда и технику безопасности и др.

В целом по хозяйству аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется в сводном производственном отчете (карточке счета по суб-конто), самостоятельно разработанном бухгалтерами. Это обобщающий регистр о затратах и оказанных услугах. Данный отчет является сводным регистром как аналитического, так и синтетического учета, который открывается на калькуляционный период, в нашем случае на год, с разбивкой по месяцам.

Производственный отчет составляется и ведется по каждому объекту учета (передача электроэнергии). На каждый объект учета отводится отдельная страница (разворот). В левой части отчета в столбцах указывают затраты по их конкретным видам, сгруппированным согласно установленной номенклатуре статей затрат, приведенной выше, за каждый месяц календарного года (месяцы располагают в строках).

Записи в производственный отчет делают, главным образом, на основании накопительных ведомостей учета затрат. По затратам, которые не отражаются в ведомостях, записи осуществляют на основании сводных, а в отдельных случаях и первичных документов.

После внесения всех расходов и проверки правильности заполнения он является основанием для записей в карточку счета 20 за месяц.

Особенностью учета затрат в ООО«Удмуртэнергонефть» является то, что журнал-ордер № 10 не составляется. Его заменяет карточка счета 20, которая содержит в себе сводные обороты по всем счетам, в том числе и по затратным. Общий итог затрат и выхода продукции за месяц по аналитическим счетам производственного отчета должен соответствовать общим оборотам по дебету и кредиту счета 20 «Основное производство», субсчета 1 « Передача электроэнергии» карточки счета 20.

Обороты и остатки по счетам из шахматного баланса переносятся в Главную книгу. В Главной книге отведена страница, где отражают обороты по дебету счета в корреспонденции с кредитом различных счетов, обороты по кредиту отражают одной строкой.

По окончании года в отчете по каждому объекту учета затрат подводятся итоги по каждой статье затрат по графам, в целом по затратам (дебет аналитического счета) и по выходу продукции (кредит аналитического счета). Последняя страница (разворот) отчета используется для свода затрат на производство и выхода продукции в целом.

Процесс закрытия аналитических счетов начинается с закрытия счета 20 «Основное производство» - затрат, подлежащих распределению, которые в момент совершения их невозможно сразу отнести на затраты производства

Затраты по электроснабжению распределяют пропорционально потребляемым кВт. Закрытие данных аналитических счетов сводится к выявлению калькуляционных разниц и правильному списанию их по назначению.

Сопоставляя дебетовые и кредитовые обороты по каждому аналитическому счету, выводят производственный результат – экономию или перерасход в затратах. При превышении фактической себестоимости над плановой (перерасход) в учете делается допроводка на сумму разницы, при превышении плановой себестоимости над фактической (экономия) сумма разницы сторнируется.

Проводки составляются на основании первичных документов, бухгалтерских справок, ведомостей распределения затрат. Эти суммы отражаются в производственном отчете.

Далее представим проводки, используемые в организации по учету затрат по передаче электроэнергии. Одновременно с записями в сводный лицевой счет итоговые данные из лицевых счетов (производственных отчетов) подразделений с группировкой по корреспондирующим счетам заносят в журнал-ордер по счету 20, а из него кредитовые обороты в установленном порядке ежемесячно переносят в Главную книгу. Записи в журнале-ордере по счету №20 или (оборотная ведомость по счету 20) производится из сводного лицевого счета (сводного производственного отчета).

Фрагмент журнала хозяйственных операций по учету затрат представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Фрагмент журнала хозяйственных операций по учету затрат за 2015 год

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
Счет 20 «Основное производство»					
Операции по дебету счета					
1.	Начислена заработная плата работникам, занятым на производстве электроэнергии	587908	20.1	70	Табель учета рабочего времени (ф. №Т-13а), расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49)
2.	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование	77404	20.1	69	Расчетно-платежные ведомости (ф. №Т-49), бухгалтерская справка
3.	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при передаче электроэнергии	95536	20.1	02	Ведомости расчета и начисления амортизации по основным средствам (ф. №48,49)
4.	Отнесена на затраты доля общехозяйственных расходов	287172	20.1	26	Ведомости распределения общехозяйственных расходов
5.	Списаны общепроизводственные расходы	125356	20.1	25	Ведомости распределения общепроизводственных расходов
6	Списаны материалы, использованные для передачи электроэнергии	95632	20.1	10	Накладная, требование-накладная
Операции по кредиту счета					
7	Списана стоимость услуг по передаче электроэнергии	1269008	90	20.1	Накладная, счет-фактура, акт оказанных услуг

Данные о затратах в сводном лицевом счете должны соответствовать суммам затрат по счету 20 в Главной книге и в журнале-ордере по счету 20.

Все затраты на поставку электроэнергии учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту затратных счетов. Например, заработная плата работников отражается записью по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», взносы во внебюджетные фонды - аналогично затратам на оплату труда, то есть дебет счета 20 субсчет 1, кредит счета 69 «Расчеты с внебюджетными фондами. Материальные затраты (запчасти на ремонт автомобилей и другие) списываются в

дебет счета 20 с кредита счета 10 «Материалы» соответствующих субсчетов. Амортизация, начисляемая на основные средства, участвующие при производстве продукции учитываются путем отражения в дебет счета 20 и кредит счета 02 «Амортизация».

Списание общехозяйственных, общепроизводственных расходов, а также расходов вспомогательных производств происходит путем распределения, при этом затраты списываются в дебет счета 20 субсчет 1 и кредит соответствующих счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательное производство».

3.3 Исчисление себестоимости услуг по передаче электроэнергии в организации

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

В таблице 3.3 рассмотрим затраты на оказание услуг по передаче электроэнергии.

Таблица 3.3 - Затраты на оказание услуг по передаче электроэнергии

№	Наименование показателя	Факт		Изменение затрат	Относительное изменение	Структура		Изменение структуры
		2014г.	2015г.			2014г.	2015г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Топливо	-	-	-	-	-	-	-
2	Основная зарплата производственных рабочих	47650	38178	-9472	-19,88	16,21	17,09	0,89
3	Отчисления на социальные нужды	16858	9926	-6932	-41,12	5,73	4,44	-1,29

Продолжение таблицы 3.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	Амортизация производственного оборудования	24872	22439	-2433	-9,78	8,46	10,05	1,59
5	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	62326	49441	-12885	-20,67	21,20	22,13	0,94
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
5.1	затраты на ремонт в себестоимость	22102	14164	-7938	-35,92	7,52	6,34	-1,18
5.2	расходы по техобслуживанию сетей и устройств, эксплуатируемых ЖКО	-	-	-	-	-	-	-
5.3	другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	40224	35277	-4947	-12,30	13,68	15,79	2,11
6	Пусковые расходы	-	-	-	-	-	-	-
7	Цеховые расходы	41080	28646	-12434	-30,27	13,97	12,82	-1,15
8	Общехозяйственные расходы	38923	25294	-13629	-35,02	13,24	11,32	-1,91
	Итого	294035	223365			100,00	100,00	
9	Итого производственная себестоимость							
10	Из строки 8							
10.1	затраты станций							
10.2	затраты сетей	231554	173924	-57630	-24,89			
11	Себестоимость по уровням напряжения:							
11.1	ВН	52526	43056	-9470	-18,03	22,68	25,84	3,16
11.2	СН1		40994	40994		0,00	24,60	24,60
11.3	СН2	107289	38722	-68567	-63,91	46,33	23,24	-23,09
11.4	НН	71739	43839	-27900	-38,89	30,98	26,31	-4,67
11.5	Итого	231554	166611			100,00	100,00	

Регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии осуществляется на основе долгосрочных параметров с применением метода доходности инвестированного капитала.

Таким образом, фактические операционные расходы выше утвержденных в связи превышением фактического уровня инфляции от прогнозного,

установления минимальной тарифной ставки в соответствии с ОТС на 2015 год, и иных факторов не учитываемых при определении плановой величины операционных (подконтрольных) расходов в рамках действующего законодательства.

3.4 Рационализация учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации

Система управления затратами на предприятии составлена из увязанных между собой прогнозов, планов, норм затрат, учета затрат на производство, калькуляций, экономического анализа затрат, регулирования и контроля затрат.

Используя результаты экономического анализа затрат руководство предприятия может своевременно заметить рост расходов и вовремя принять соответствующие меры.

Немаловажным мероприятием снижения себестоимости является улучшение использования материальных ресурсов

В основе системы стандарт-кост лежит предварительное (до начала производственного процесса) нормирование затрат по статьям расходов:

- основные материалы;
- от основных производственных рабочих;
- производственные накладные расходы (заработная плата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы, арендная плата, амортизация оборудования и др.);
- коммерческие расходы (расходы по сбыту, реализации продукции).

Схематически система учета стандарт-кост выглядит следующим образом:

1. Выручка от продажи продукции;
2. Стандартная себестоимость продукции;
3. Валовая прибыль (п. 1 - п. 2);
4. Отклонения от стандартов;
5. Фактическая прибыль (п. 3 - п. 4).

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что нормативный метод учета затрат и система стандарт-кост не являются тождественными понятиями. Однако идея обеих систем одина - установление нормативов (стандартов), выявление и учет отклонений с целью обнаружения и устранения проблем в производстве и реализации продукции[17, с.102].

Главная цель учета, анализа изменений норм и отклонений от них состоит в том, чтобы определить, как влияет на уровень каждой статьи затрат изменение норм и нормативов в ходе производства и отклонений от них фактических затрат. Все виды изменений и отклонений группируют по причинам, центрам затрат и центрам ответственности с указанием частоты, периодичности и размера изменения или отклонения по абсолютной величине.

Учет изменения норм и нормативов важно для контроля за техническим перевооружением и организационным развитием производства. Следует нарастающим итогом с начала года или запуска продукции в производство отражать влияние отдельных мероприятий на уровень затрат, указывать центры затрат и службы, которые осуществили эти мероприятия, и их заслуги в достигнутых результатах. Данные учета должны систематически обобщаться и использоваться для анализа и принятия управленческих решений.

Учет отклонений от норм затрат - оперативное выявление и текущий учет отклонений от норм затрат (по статьям, местам возникновения, причинам, лицам, ответственным за отклонения) следует вести по конкретным видам продукции (работ) или однородным группам.

Отклонениями считаются перерасход или экономия, выявляемые сравнением фактических затрат с нормативными.

Учет отклонений от норм - основное звено в управлении затратами, так как показывает состояние хода производства в сравнении с запланированным (по уровню затрат). Поэтому он должен осуществляться синхронно с ходом производства и поставлять информацию на соответствующие уровни управления в соответствии с их функциями и периодичностью регулирования уровня затрат.

Система «стандарт-кост» дает возможность детально и своевременно учитывать (выявлять) отклонения для каждого центра ответственности, указывает на возникшие отклонения в целях принятия необходимых управленческих воздействий, регулирующих уровень затрат.

Новизна современного подхода заключается в органической взаимосвязи учета затрат по местам возникновения затрат и объектам калькулирования, что позволяет регулирующих уровень затрат функции за счет обособления затрат по местам их возникновения. Практически организовать дифференцированный учет затрат, охватывающий как можно большее число мест их возникновения удастся лишь в условиях автоматизированного сбора и переработки информации.

Основное назначение нормативного учета затрат состоит в следующем:

- служить подспорьем в составлении сметы и оценке эффективности управления;

- выявлять отклонения, их значимость и природу, способствовать выработке регулирующих воздействий;

- давать прогноз выполнения норматива издержек;

- упрощать учет затрат на конечный продукт производства;

- вскрывать качество нормативов (стандартов) и намечать пути их совершенствования;

- устанавливать (корректировать) цели, которых необходимо достичь.

Опыт управленческого контроля по центрам ответственности на предприятии отсутствует и по затратам на материалы в частности. Но для организации контроля на основе нормативного учета издержек, связанных с использованием материалов при текущем ремонте и техническом обслуживании электрических сетей имеется основа, а именно:

- 1.Предприятие имеет нормативы использования материалов для работ.

- 2.Объемы текущего ремонта и технического обслуживания ежегодно планируются на основе планово-предупредительной системы.

- 3.Затраты на материалы являются прямыми затратами.

4. Центры ответственности и места возникновения затрат выделены в организационной структуре.

Нормативный метод предполагает отдельный учет фактических затрат, отвечающих нормам и отклоняющихся от норм. В зависимости от уровня управления периодичность учета должна составлять от суток (учет в реальном масштабе времени) до месяца и года (нарастающим итогом), что позволит своевременно предотвращать перерасход, повысить уровень технологической, организационной и плановой дисциплины.

На основании анализа информации об изменениях и отклонениях определяют основные факторы, причины и районы, влияющие на изменение уровня затрат. Выработывают оперативные меры воздействия в целях устранения (уменьшения) отклонения или пересчета норматива.

Результаты анализа служат также исходным материалом для совершенствования конструкции, технологии, уровня организации производства и нормирования, планирования, учета, стимулирования, прогнозирования выполнения плана по затратам и себестоимости продукции.

В результате система «стандарт-кост» обеспечивает решение целого ряда задач:

- создание системы действующих прогрессивных норм и нормативов и на их основе определение рационального (обоснованного) нормативного уровня затрат материалов на текущий ремонт и техническое обслуживание электрических сетей;

- получение информации о затратах по нормам на отдельные виды работ;

- регистрация и учет в оперативном порядке изменений норм и нормативов, отклонений от норм по местам и причинам их возникновения, а также по ответственным службам;

- контроль и обобщение данных о фактических потерях и непроизводительных расходах;

- исчисление фактической себестоимости ремонта на основе предварительно рассчитанных нормативных затрат (калькуляции);

- создание отчетной базы для нормирования и планирования затрат;
- постоянное повышение достоверности, точности и оперативности учета затрат;
- оценка результатов работы производственных подразделений и предприятия в целом.

На стоимость транспортных услуг предприятие повлиять не может, но можно организовать доставку оборудования, материалов и ремонтных рабочих с меньшими затратами. Для этого необходимо выбрать наиболее рациональное транспортное средство, которое могло бы все это совместить.

4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ ООО «УДМУРТЭНЕРГОНЕФТЬ»

4.1 Цели, задачи и планирование контроля затрат на передачу электроэнергии

Целью контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости электроэнергии в ООО«Удмуртэнергонефть» является установление соответствия применяемой в хозяйстве методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существующих аспектах.

Основная цель производственного цикла – превратить ресурсы в конечный продукт. Целью же контроля в данном случае является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства, от которых в конечном итоге зависит уровень достоверности конечного финансового результата от реализации произведенной продукции.

Задачи, которые необходимо решить в процессе проверки затрат на производство, следующие:

- оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах организации, варианта сводного учета затрат, метода распределения общехозяйственных расходов;
- проверка неизменности выбранного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- проверка формирования затрат по элементам и статьям калькуляции;
- подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов;
- оценка качества инвентаризации незавершенного производства;
- проверка правильности документального отражения затрат;
- проверка сохранности материальных ценностей в производстве;

- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство.

При осуществлении проверки необходимо пользоваться различными источниками информации:

- Положение об учетной политике предприятия;
- первичные документы по учету затрат труда (табели учета рабочего времени, путевые листы, учетные листы);
- первичные и сводные документы по расходу материальных ценностей (накладные, лимитно-заборные карты, акты, отчеты о движении материальных ценностей);
- первичные и сводные документы по учету передачи электроэнергии (путевки, реестры, отчеты материально-ответственных лиц);
- разработочные таблицы по распределению заработной платы, отчислений на обязательное пенсионное страхование, услуг вспомогательных производств, общехозяйственных расходов, расчета амортизации основных средств;
- акты инвентаризации незавершенного производства;
- шахматные балансы;
- Главная книга;
- бухгалтерская отчетность.

Прежде чем приступить к выполнению контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости электроэнергии, необходимо произвести предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета процесса затрат. Для этого необходимо заполнить специально разработанные тесты путем проведения устного опроса работников бухгалтерии (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Рабочий документ проверяющего «Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на передачу электроэнергии»

Содержание вопроса или объект исследования	Содержание ответа (результат проверки)	Выводы и решения проверяющего
1	2	3
1. Внутренний контроль		
Имеется ли программа внутрихозяйственного контроля?	Данный документ в организации не разработан.	Низкий уровень доверия к уровню контроля
Имеются ли служба внутреннего аудита, ревизионная комиссия, постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Имеется только ревизионная комиссия	Внутренний контроль слабо организован
Имеются ли должностные инструкции о работе службы внутреннего контроля?	Да, имеются у работников ревизионной комиссии	Контроль удовлетворительный
Автоматизирован ли процесс учета затрат на производство?	Нет	Существует вероятность ошибок
Имеет ли доступ к бланкам накладных, лимитно-заборных карт, требованиям, нарядам, табелям, учетным листам кто-либо, кроме ответственных лиц?	Нет	Контроль удовлетворительный
Проверяются ли требования на материалы и табели учета рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений?	Осуществляется ежедневный выборочный контроль	Хороший уровень контроля
Производится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, нарядов и др. и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?	Документы предварительно не нумеруются, их регистрация производится в момент выписки	Существует вероятность пропуска номеров и наличия фиктивных документов, Необходимо провести выборочную проверку документов
Установлены ли нормативные затраты, и как регулярно осуществляется их пересмотр?	Нормы затрат установлены. Пересматриваются раз в год	Контроль удовлетворительный. Необходимо проверить соблюдение норм
Составляются ли и как контролируются сметы общехозяйственных расходов?	Сметы не составляются.	Возможно завышение сумм данных расходов
Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов, учету труда и производственных отчетов?	Проверка проводится ежемесячно	Контроль удовлетворительный
Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?	Да	Вероятность искажения периодической отчетности невелика

Продолжение таблицы 4.1

1	2	3
Проводятся ли инвентаризации ценностей, незавершенного производства, когда и сколько раз?	Один раз в конце года	Слабый контроль. Велика возможность искажения данных учета
2. Система учета		
Правильно ли классифицируются затраты по элементам и статьям калькуляции?	Применяемая классификация затрат соответствует особенностям производства	Удовлетворительная база для организации учета затрат
Соответствует ли выбранный метод учета затрат особенностям производства и как соблюдается он на практике?	Особенностями производства обусловлен выбор попроцессного метода, на практике он соблюдается	Контроль удовлетворительный
Соответствует ли выбранный метод калькулирования себестоимости единицы продукции особенностям технологии, методическим рекомендациям?	Технология производства, метод калькулирования не соответствуют общеустановленным	Велика вероятность искажения себестоимости продукции
Установлены ли и как соблюдаются методы списания общехозяйственных расходов?	Списание производится пропорционально	Вероятность ошибок невелика
Разработана ли схема сводного учета затрат на производство?	Да, разработана самостоятельно	Контроль удовлетворительный
Отвечает ли учет затрат принципу временной определенности фактов?	Данный принцип соблюдается не всегда	Имеется вероятность совершения ошибок
Как списываются калькуляционные разницы?	Калькуляционные разницы списываются в конце года по направлениям расходования продукции	Контроль удовлетворительный
С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета затрат на производство?	Сверяются ежемесячно	Контроль удовлетворительный

На основе изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО«Удмуртэнергонефть» можно оценить неотъемлемый риск на уровне среднего, а риск средств контроля на уровне низкого. После оценки данных рисков определяется допустимый риск обнаружения с помощью таблицы 4.1, представленной в теоретической части данной дипломной работы, т.е. риск обнаружения, который необходимо принять при проверке учета затрат и калькулирования себестоимости электроэнергии в ООО«Удмуртэнергонефть» определяется как более высокий.

4.2 Порядок проведения контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации

Внутренняя проверка производственных затрат является довольно трудоемким процессом, требующим знания множества нормативных документов и инструктивных материалов, особенностей исчисления себестоимости в отдельных отраслях деятельности. Поэтому до начала документальной проверки необходимо изучить технологические особенности производства, специализацию предприятия, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности.

На основе анализа учетной политики и особенностей производства в части учета затрат на производство необходимо выяснить ряд вопросов. Результаты исследования учетной политики и ее приложений представлены в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Проверка Учетной политики (в части учета затрат на передачу электроэнергии)

Организация	ООО«Удмуртэнергонефть»			
Проверяемый период	2015 год			
Контролер	Козлова И.В.			
Дата проверки	03.03.2016г. – 04.03.2016 г.			
№	Пункт Учетной политики	Соответствие Методическим рекомендациям	Соответствие реальному ве- дению учета	Примечание
1	2	3	4	5
1	При отпуске в производство все группы материалов оцениваются по средней себестоимости	Соответствует	Соответствует	
2	Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение отчетного периода, полностью списываются на себестоимость произведенной и реализованной продукции	Соответствует	Соответствует	
3	Расходы, учтенные на счете 25, распределяются на затраты основного и вспомогательного производства пропорционально прямым затратам.	Соответствует	Соответствует	

Продолжение таблицы 4.2

1	2	3	4	5
4	Расходами, которые формируют фактическую себестоимость продукции, признаются: все материальные расходы, связанные с передачей электроэнергии и доведении ее до потребителя	Соответствует	Соответствует	

Контролер: Козлова И.В. _____ (подпись)

Дата: 03.03.16-04.03.16 г.

В процессе проверки материальных затрат на передачу электроэнергии необходимо провести анализ правильности оформления первичных документов по учету материальных ценностей (накладных, актов списания, отчетов о движении материальных ценностей).

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[4] первичные документы должны содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В таблице 4.3 представим проверку выбранного метода и системы учета затрат.

Таблица 4.3 – Проверка выбранного метода и системы учета затрат

Организация	ООО«Удмуртэнергонефть»	
Проверяемый период	2015 год	
Контролер	Козлова И.В.	
Дата проверки	05.03.2016 года	
Метод/система учета затрат	Соответствие Методическим рекомендациям по учету затрат на производство продукции	Примечания
Система учета затрат – традиционная	Соответствует	
Метод учета затрат- нормативный	Соответствует	

Контролер: Козлова И.В. _____ (подпись)

Дата: 5.03.16 г.

При проведении внутреннего контроля списания материальных затрат для дойного стада необходимо уделить внимание проверке соблюдения норм расхода сырья, материалов и других ценностей. Так как в ООО«Удмуртэнергонефть» план составляется один раз в год, то целесообразно сравнить фактические расходы на производство с утвержденной производственной программой на 2015 год, провести анализ выявленных отклонений.

В конце каждого года в организациях составляется план производства на следующий год. В данном разделе контролер сравнивает фактические затраты на передачу электроэнергии с затратами, запланированными хозяйством.

Одним из важных этапов проверки учета затрат на производство является проверка тождественности данных первичных документов и учетных регистров, так как в контроле часто бывают случаи, что данные первичных документов и данные регистров бухгалтерского учета разнятся в своих значениях.

Поэтому далее осуществляется проверка тождественности данных первичной документации и соответствующих регистров. Результаты проверки первичных документов отразим в таблице 4.4.

Таблица 4.4-Проверка тождественности данных первичной документации с регистрами бухгалтерского учета

Организация		ООО«Удмуртэнергонефть»	
Проверяемый период		2015 год	
Контролер		Козлова И.В.	
Дата проверки		10.03.2016 г.	
Первичный документ	Регистр	Выявленные нарушения	Примечание
Накладная на от-пуск материалов	Карточка счета 20 «Основное производство»	не выявлено	
Акт списания спецодежды	Карточка счета 20 «Основное производство»	не выявлено	

Контролер: Козлова И.В. _____ (подпись)

Дата: 10.03.15 г.

Особое внимание нужно обратить на обоснованность отнесения затрат на себестоимость произведенной продукции. Проанализировав статьи затрат по счету 20.1 нарушений выявлено не было.

Анализируя статьи затрат, также необходимо обратить внимание на то, правомерно ли отнесение затрат вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных затрат на затраты на Передачу электроэнергии. Проверим вышеизложенное и отразим в таблице 4.5.

Таблица 4.5- Проверка отнесения затрат

Организация		ООО«Удмуртэнергонефть»	
Проверяемый период		2015год	
Контролер		Козлова И.В.	
Дата проверки		11.03.2016 г.	
Счет	Выявленные отклонения	Примечания	
Счет 23 «Вспомогательное производство»	Нет нарушений	-	
Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	Нет нарушений	-	
Счет 26 «Общехозяйственные затраты»	Нет нарушений	-	

Контролер: Козлова И.В. _____ (подпись)

Дата: 11.03.2016 г.

Начисление оплаты труда в ООО«Удмуртэнергонефть» производится в первичных документах по учету затрат, сводных ведомостях, на основании которых группируются накопительные ведомости учета затрат на оплату труда.

Контролер должен обратить внимание на списочный состав работников, заработная плата которых относится на себестоимость продукции молочного скотоводства. При проведении контроля нами был изучен список работников, занятых передачей электроэнергии. При начислении амортизации ООО«Удмуртэнергонефть» применяет линейный метод начисления амортизации, который закреплен в учетной политике. Начисление амортизации в хозяйстве осуществляется неравномерно, т.е. в конце отчетного года, когда происходит распределение ее сумм на объекты учета затрат. При этом происходит сверка основных средств и начисленной по ним амортизации с основными средствами, участвующими при передаче электроэнергии.

При передаче электроэнергии часть затрат приходится на услуги вспомогательных производств, а именно услуги автопарка, , ремонтной мастерской, услуги по ремонту машин, водоснабжения, электроснабжения.

В процессе проверки необходимо проверить распределение затрат вспомогательных производств на аналитические счета по передаче электроэнергии.

Затраты на электроэнергию распределяются пропорционально количеству использованной электроэнергии. Источниками информации послужат отчеты электриков об использовании электроэнергии, ведомость распределения затрат по электроэнергии.

Затраты ремонтной мастерской по ремонту сельхозмашин распределяются между объектами калькуляции пропорционально сумме начисленной оплаты труда и амортизации.

Общехозяйственные расходы распределяются аналогичным образом пропорционально сумме начисленной оплаты труда и амортизации.

Проведя анализ затрат на передачу электроэнергии ООО«Удмуртэнергонефть», сделаем следующие выводы, что в исследуемой организации:

- соблюдается принцип постоянства в учете затрат;
- соблюдаются выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;
- не качественное оформление первичной документации;
- отнесение затрат оформляется без нарушения бухгалтерского учета и гражданского законодательства;
- проводки отражаются правильно и в полном объеме;
- обоснованное отнесение затрат себестоимости произведенной продукции;
- своевременность включения расходов в состав затрат;
- исчисление себестоимости производится согласно данным Учетной политике.

Несущественное отклонение затрат на производство существует, но не влечет искажения бухгалтерской отчетности.

Таким образом, обобщая все полученные в ходе проверки доказательства, оформляются результаты внутренней проверки.

4.3 Обобщение результатов контроля затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в организации

Результаты проведения внутривозвратного контроля оформляются рабочими документами, в которых описывается проводимые процедуры, выявленные расхождения по каждой процедуре.

После оформления рабочих документов составляется акт проверки о выявленных нарушениях и несоответствиях. Руководитель по рассмотрению данных отчета принимает решение о процедурах, которые смогут усилить систему внутреннего контроля, внести изменения в данные бухгалтерской отчетности и учета. По итогам проведения контроля учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции было составлено ревизионное заключение.

В соответствии с письмом - обязательством, нами был проведен контроль Вашей организации за период с (01.01.2015) по (31.12.2015).

Лицо, осуществлявшее контроль: (Козлова И.В)

Внутренний контроль учета затрат на передачу электроэнергии планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что учет затрат на передачу электроэнергии ООО«Удмуртэнергонефть» соответствует действующему в 2015 году законодательству и не содержит существенных искажений. Внутренний контроль включал проверку на выборочной основе первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

По итогам поведения контроля учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии было составлено ревизионное заключение.

Представим далее письменную информацию контролера руководству ООО«Удмуртэнергонефть» по результатам проведения контроля.

Ревизионное заключение в ООО «Удмуртэнергонефть»

В соответствии с письмом - обязательством, нами был проведен контроль Вашей организации за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

В таблице 4.7 представим обязанности проведения контроля.

Таблица 4.7 - В проведении контроля непосредственно принимали участие следующие специалисты

№ п/п	ФИО специалиста	Обязанности в ходе проведения контроля
1	Козлова И.В.	Контроль соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций
2	Козлова И.В.	Контроль от первичных документов до регистров учёта
3	Козлова И.В.	Проверка правильности оценки всех операций по учету затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии
4	Козлова И.В.	Проверка полноты и правильность раскрытия всей существенной информации по учету затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии в финансовой (бухгалтерской) отчетности
5	Козлова И.В.	Детальная проверка данных регистров учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии, ее подсчет и сверка с данными счетов Главной книги

Внутренний контроль учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что учет затрат на оказание услуг по передаче элект-

троэнергии в ООО «Удмуртэнерго» соответствует действующему в 2015 году законодательству и не содержит существенных искажений. Внутренний контроль включал проверку на выборочной основе первичных документов и регистров бухгалтерского учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии.

Выявлены следующие недостатки учета затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии:

- отсутствие подписи;
- нарушение методики калькуляции;
- отсутствие документов по калькулированию себестоимости.

Представим данные нарушения и рекомендации по их устранению в таблице 4.8.

Таблица 4.8 – Выявленные нарушения и рекомендации по их устранению

Нарушение	Нормативный документ	Рекомендации по устранению нарушения
Отсутствие подписи в первичном документе	Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]	Бухгалтеру организации необходимо внимательно проверять все поступающие в бухгалтерию документы и в случае обнаружения ошибок или недостатков, незамедлительно требовать замены такого первичного документа
Нарушение методики калькуляции	Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]	Внимательно рассчитывать все необходимые затраты на единицу услуги
Отсутствие документов по калькулированию себестоимости	Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]	Внедрить в организации обязательное требование по расчету затрат на единицу услуги по передаче электроэнергии и данные документы по калькулированию себестоимости услуги хранить как и все основные документы – 5 лет

В целом проведенный контроль дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности предоставленных документов, отражающих учет затрат на оказание услуг по передаче электроэнергии и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

До недавнего времени себестоимость считали объективной экономической категорией, присущей законам социалистической экономики. Несмотря на такое утверждение, формирование и состав этой «категории» определяли государственные органы, исходя из особенностей того или иного периода развития экономики страны. Как известно, процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В процессе создания продукции (работ, услуг) определяется фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на ее - изготовление.

Таким образом, себестоимость - это выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продукции (работ, услуг). Определение (исчисление) величины затрат, приходящихся на единицу продукции, называется калькулированием себестоимости, а ведомость (регистр), в котором производится расчет себестоимости, - калькуляцией.

Управленческий учет - это система учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.

Некоторые элементы системы управленческого учета нашли применение в теории и практике отечественного учета. Новые элементы еще предстоит освоить и адаптировать к российским условиям.

Затраты в деятельности предприятия играют очень большую роль. Хозяйственно - производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, вспомогательных материалов, технологической энергии, воды, начислением заработной платы, отчислением в социальные фонды и рядом других необходимых затрат и отчислений. Для подсчета суммы всех расходов предприятия приводят их к денежному показателю в виде

себестоимости. На основе затрат осуществляется калькулирование продукции (работ, услуг) и определяется себестоимость изделия.

Цель производственной деятельности предприятия - выпуск продукта, его реализация или оказание услуг и получение прибыли.

Управленческий учет затрат на производство состоит в наблюдении и анализе использования затрат и результатов прошлой, настоящей и будущей производственной деятельности, соответствующей определенной модели управления, ориентированной на выполнение основной цели предприятия.

Главное назначение учета затрат на производство - контроль за производственной деятельностью и управление затратами на ее осуществление.

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие трудового коллектива и др. Наибольший удельный вес во всех расходах предприятия занимают затраты на производство продукции. Среди них основными статьями являются материальные затраты и расходы на оплату труда, в связи с чем их анализ представляет особый интерес. Основной целью данной курсовой работы - выявление особенностей учёта материальных затрат и расходов на оплату труда на предприятии ООО «Удмуртэнергогаз» в рамках всех затрат производства и отыскание путей его совершенствования - была достигнута. На основе проделанного анализа были сделаны следующие выводы:

1. Существует большое число классификаций затрат производства. Среди них особое место занимает учётный метод классифицирования, согласно которому затраты делятся на 5 групп: материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, отчисления на социальные нужды, прочие затраты.

2. Проведя анализ затрат на передачу электроэнергии ООО«Удмуртэнергогаз», сделаем следующие выводы, что в исследуемой организации:

- соблюдается принцип постоянства в учете затрат;

- соблюдаются выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;
- не качественное оформление первичной документации;
- отнесение затрат оформляется без нарушения бухгалтерского учета и гражданского законодательства;
- проводки отражаются правильно и в полном объеме;
- обоснованное отнесение затрат себестоимости произведенной продукции;
- своевременность включения расходов в состав затрат;
- исчисление себестоимости производится согласно данным Учетной политике.

Несущественное отклонение затрат на производство существует, но не влечет искажения бухгалтерской отчетности.

Таким образом, обобщая все полученные в ходе проверки доказательства, оформляются результаты внутренней проверки.

3. Выявлены следующие недостатки учета затрат на передачу электроэнергии:

- отсутствие подписи;
- записи в акты списания кормов вносятся карандашом, что ставит под сомнение о количестве фактически использованных материалов;
- нарушение методики калькуляции;
- отсутствие документов по калькулированию себестоимости.

Для устранения выявленных недостатков предлагаем выполнить следующие процедуры:

1. Оприходование передачи электроэнергии осуществлять с помощью первичных документов, утвержденных на предприятии в учетной политике. Заполнение производить с помощью шариковой ручки. Соблюдать заполнение всех необходимых реквизитов первичного документа, в том числе и подписей ответственных лиц;

2. Разработать первичные документы по калькулированию себестоимости передачи электроэнергии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 30.11.2016г.)
3. Федеральный закон от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 03.07.2016г.)
4. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016г.)
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010г.)
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 06.04.2015г.)
7. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 06.04.2015г.)
8. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – 3-е изд. перераб. и доп. / Р.А. Алборов. – М.: «Дело и сервис», 2003. – 412 с.
9. Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие для студентов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 258 с.
10. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: ИКЦ «Март», 2014. – 343 с.

11. Аудит. Учебник / Под ред. Подольского В.И. – М.: Аудит, 2012. – 432 с.
12. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит организации и методика проведения. – М.: «Экзамен», 2012. – 192с.
13. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости.- 2013. – 521с.
14. Булыга Р.П. Аудит. М.: ЮНИТИ, 2012. – 431 с.
15. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учебно-практическое пособие. – М.: КноРус, 2012. – 432с.
16. Власов А.В. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 570 с.
17. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: КНОРУС, 2015. – 450 с.
18. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. «Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты»: Учебное пособие, 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 452 с.
19. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2014. – 287 с.
20. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. – М.: Экономика, 2015. – 514 с.
21. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ПРЕСС, 2016. – 654 с.
22. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанин Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. – 3-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 752 с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – 2-е изд. доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 732 с.
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 592 с.

25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – 3-е изд. доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 467 с.
26. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 368 с.
27. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет. – М.: 1 Федеральная книготорговая компания, 2014. – 345 с.
28. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 670 с.
29. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ. – 7-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2012. – 264с.
30. Налетов И.А. Аудит / И.А. Налетов. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 176 с.
31. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Хронограф, 2012. – 451 с.
32. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 672 с.
33. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. «Аудит»: Учебник для вузов; Под ред. проф. В.И. Подольского, - 3-е изд., перераб. и доп. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 568 с.
34. Подстригич Г.Б. Методологические и организационные основы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 569 с.
35. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2012. – 552 с.
36. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 566 с.
37. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. «Аудит: общий, банковский, страховой»: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 368 с.
38. Управленческий учет: Учебное пособие // Под ред. А.Д. Шеремет. – 2-изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. – 512 с.
39. Финансовый учет: Учебник // Под ред. проф. В.Г. Гетьмана . – М.: Финансы и статистика, 2012. – 640 с.

40. Харченко О.Н., Самусенко С.А., Ферова И.С. Аудит: практикум. Учебное пособие, 2014. – 288 с.

41. Экономический анализ: Учебник для вузов // Под ред. Л.Т. Гиляровой. – 2-е изд. доп. – 402 с.

Приложение А

Отчет о финансовых результатах за 2013-2014гг.

—			
Отчет о финансовых результатах			
Наименование показателя	код строки	31.12.2013	31.12.2014
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	2110	90630.4	94323.5
Себестоимость продаж	2120	74901.2	85655.5
Валовая прибыль (убыток)	2100	15729	18256
Коммерческие расходы	2210	7938	9970
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	7790.3	8348
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2310	-	
Проценты к получению	2320	54.3	26.7
Проценты к уплате	2330	118.2	136.4
Прочие доходы	2340	86000	53400
Прочие расходы	2350	87000	186900
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7725	8105
Текущий налог на прибыль	2410	26548	1621
В т.ч постоянные налоговые обязательства(активы)	2421	6249	6249
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1545	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	6180.3	6484.1

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2014-2015гг.

—			
Отчет о финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках)			
Наименование показателя	код строки	31.12.2014	31.12.2015
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	2110	94323.5	106212.8
Себестоимость продаж	2120	85655.5	76067.3
Валовая прибыль (убыток)	2100	18256	20557.3
Коммерческие расходы	2210	9970	11173.3
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	8348	9384.0
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2310		-
Проценты к получению	2320	26.7	20.6
Проценты к уплате	2330	136.4	98.7
Прочие доходы	2340	53400	55214
Прочие расходы	2350	186900	106900
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8105	9315.1
Текущий налог на прибыль	2410	1621	1186
В т.ч постоянные налоговые обязательства(активы)	2421	6249	20557.3
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	6484.1	7452.1

