Оглавление

[Введение 4](#_Toc509790942)

[1. Характеристика расходов предприятия и их роль в его финансовой деятельности 6](#_Toc509790943)

[1.1. Понятие и сущность расходов предприятия 6](#_Toc509790944)

[1.2. Классификация расходов по различным признакам 7](#_Toc509790945)

[2. Анализ бухгалтерского учета расходов в ООО «Византия» 12](#_Toc509790946)

[2.1. Краткая характеристика организации 12](#_Toc509790947)

[2.2 Анализ практики бухгалтерского учета расходов в ООО «Византия» 17](#_Toc509790948)

[2.3. Мероприятия по оптимизации расходов в ООО «Византия» 19](#_Toc509790949)

[Заключение 24](#_Toc509790950)

[Список используемых источников 26](#_Toc509790951)

# Введение

**Актуальность.** В современных условиях хозяйствования прибыль организации в бухгалтерском учете слагается из совокупности финансовых результатов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, а также чрезвычайных доходов и расходов.

Важнейшими объектами современного бухгалтерского учета являются расходы, так как правильное исчисление, учет, списание расходов коммерческого предприятия оказывают прямое влияние на его финансовый результат, рентабельность и эффективность деятельности в целом.

Таким образом, расходы организации являются базовой категорией бухгалтерского учета, основным элементом отчетности и служат основой принятия управленческих решений, что обуславливает актуальность выбранной темы.

**Степень разработанности проблемы.** В данной работе были использованы следующие работы в области исследования понятия и классификации расходов в бухгалтерском учете: Абрютиной М.С., Балашова В.Д., Земской В.Г., Бердниковой Т.Б, Пласковой Н.С., Вахрушиной М. А., Гужовой О. А., Игуменникова А. С., Сергушиной Е. С., Химониной Н. В. и др.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования в работе выступает ООО.

Предметом исследования в работе являются расходы как объект бухгалтерского учета.

**Цели и задачи исследования.** Целью данной работы является исследование понятия и классификации расходов в бухгалтерском учете, а так же анализ порядка ведения учета расходов на примере ООО

Исходя из поставленной цели, в рамках данной работы предлагается решение следующих задач:

- изучение понятия и сущности расходов предприятия;

- рассмотрение классификации расходов по различным признакам;

- анализ практики бухгалтерского учета расходов в ООО;

- разработка мероприятий по оптимизации расходов в ООО.

Теоретической и методологической основой данной работы стали труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, раскрывающие основы бухгалтерского учета расходов в коммерческом предприятии.

При проведении исследования настоящей темы использовались **методы** анализа и синтеза, логический, сравнительный, системно-структурный.

**Структура работы** представлена введением, двумя главами, заключением и списком использованных источников.

Первая глава посвящена исследованию понятия и подходов к классификации расходов в бухгалтерском учете. Вторая глава направлена на анализ бухгалтерского учета расходов на примере предприятия, а так же разработку мероприятий по оптимизации расходов.

# 1. Характеристика расходов предприятия и их роль в его финансовой деятельности

* 1. **. Понятие и сущность расходов предприятия**

В процессе становления рыночных отношений фактическое функционирование компаний невозможно без рационального применения имеющихся ресурсов, сокращения расходов.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается «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)» [2].

Для признания расходов организации необходимо соблюдение следующих условий:

- Расход может производиться только на основании определенного договора, в соответствие требованиям законодательных и нормативных актов;

- Определена сумма расхода;

- уменьшение экономических выгод организации происходит в результате совершения конкретной операции (например, передача актива либо отсутствие неопределенности в отношении передачи актива).

Как отмечает Химонина Н.В. «Расходами по обычным видам деятельности являются расходы по изготовлению и продаже продукции, выполнению работ, оказанию услуг, приобретению сырья, материалов, иных материально-производственных запасов, по продаже товаров и иного имущества» [17, c. 291].

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

В момент оплаты приобретаемых материалов (запасных частей, комплектующих и т.д.), а так же оплаты услуг сторонних организаций на условиях коммерческого кредита (рассрочки или отсрочки), расходы принимаются к учета в сумме соответствующей полному размеру возникшей кредиторской задолженности [15, c. 275].

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

В случае невозможности установления стоимости товара (услуг), оплата которых предусматривает исполнение обязательств не денежными средствами, определяется стоимость товаров (услуг), полученных организацией. Стоимость исполненных обязательств не денежными средствами определяется исходя из размера цены, по которой в аналогичных (сравниваемых) условиях приобретается данный товар (услуга).

В бухгалтерском учете учет расходов по статьям затрат происходит для целей управления. Перечень данных статей устанавливается организацией самостоятельно.

**1.2. Классификация расходов по различным признакам**

В экономической и бухгалтерской литературе существуют различные варианты классификации расходов, от узких расходов организации, определённых её учётной политикой, до классификации по видам учёта.

Проведенное исследование показывает, что расходы в финансовом, налоговом и управленческом учете различаются по большинству выделенных критериев.

Рассматривая классификацию расходов в финансовом учете, следует отметить характерные особенности:

1.Цель учета расходов – составление отдельных форм бухгалтерской отчетности.

2.Основной объект учета – расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

3.Методика учета расходов – в соответствии с ПБУ-10 и ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.Временной аспект – отражение прошлого, исторический характер расходов [16, c. 151].

В управленческом учете одним из важных объектов являются затраты, их классификация и поведение. Основные классификационные признаки затрат отражены в таблице 1.

Таблица 1. - Затраты в управленческом учете (фрагмент) [10, c. 34]

|  |  |
| --- | --- |
| Управленческие задачи | Классификация затрат |
| Расчёт себестоимости произведённой продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли | - входящие и истёкшие;- прямые и косвенные;- основные и накладные;- входящие в себестоимость (производственные) и затраты отчётного периода;- одноэлементные и комплексные; |
| Принятие управленческого решения и планирование | - постоянные и переменные;- принимаемые и не принимаемые в расчёт при оценках;- безвозвратные затраты;- вмененные (упущенная выгода);- предельные и приростные;- планируемые и непланируемые. |
| Контроль и регулирование | - регулируемые;- нерегулируемые |

Входящие затраты — это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы. Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших.

Правильное деление затрат на входящие и истекшие имеет особое значение для оценки прибылей и убытков. Входящие затраты являются синонимом термина «затраты», а истекшие — тождественны понятию «расходы».

К прямым расходам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Косвенные расходы подразделяются на две группы: общепроизводственные; общехозяйственные [11, c. 50].

Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что в пределах масштабной базы они остаются неизменными. Изменить их можно управленческими решениями, а степень их покрытия — объемом продаж. Классификация расходов в рамках налогового учета (см. таблицу 2.) отличается от классификации, рассмотренной в финансовом и управленческом учете.

Таблица 2. – Расходы в налоговом учете [7, c. 32]

|  |  |
| --- | --- |
| Вид расходов | Пример |
| Расходы, связанные с производством и реализацией | Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров(работ, услуг, имущественных прав) |
| Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии |
| Расходы на освоение природных ресурсов |
| Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки |
| Расходы на обязательное и добровольное страхование |
| Прочие расходы, связанные с производством и (или)реализацией |
| Прямые | Материальные затраты в части затрат на: приобретение сырья и (или) материалов, используемых при производстве продукции, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также суммы страховых взносов |
| Косвенные | Все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 «Внереализационные расходы» НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода |

В зависимости от характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на две группы: расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

 В налоговом учете, так же, как и в финансовом, предусмотрена группировка расходов, связанных с производством и реализацией продукции по экономическим элементам. Однако в налоговом учете выделяют 4 элемента: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы.

Таким образом, классификация в налоговом учете и финансовом учете не совпадает на сумму элемента «Отчисления на социальные нужды», который в налоговом учете отнесен к прочим расходам.

В НКРФ предусмотрена также классификация расходов на прямые и косвенные. Прямые расходы распределяются между реализованной продукцией, незавершенным производством и остатками готовой продукции. Косвенные расходы учитываются полностью для целей налогообложения в отчетном периоде.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что расходы в каждом виде учёта можно рассматривать как элемент построения системы управления организацией.

Для повышения информационных возможностей учетных данных на основе информации о расходах следует говорить о необходимости создания интегрированной системы учета расходов, основанной на взаимосвязи финансовой, управленческой и налоговой информации.

# 2. Анализ бухгалтерского учета расходов в ООО «Византия»

## 2.1. Краткая характеристика организации

ООО «Византия» было организовано в 2007 году как коммерческая организация.

Основная специализация ООО «Византия» – это комплекс услуг по установке вентфасадов из композитных панелей, керамогранита, натурального камня, металлокассет, а так же квалифицированные услуги по проведению кровельных работ, включая пароизоляцию, утепление, установку ветрозащиты, монтаж кровли, другие строительные и ремонтные работы.

 Организационная структура управления ООО «Византия» приведена рисунке 1.

Генеральный директор

**за**

Зам. директора по производству

Главный инженер – зам. директора

Производственно-технологический отдел

Проектно-сметная группа

Кассир

Бухгалтер по начислению зар.платы

Бухгалтер по расчетам

Специалист по заключению договоров

Главный бухгалтер

Служба маркетинга

Маркетолог

**управление стратегия**

Юрист

Рис. 1. Организационная структура управления ООО «Византия»

ООО «Византия», как показывает схема, возглавляет генеральный директор. Генеральный директор руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

Организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений. Обеспечивает выполнение предприятием всех обязательств перед республиканским, региональным и местным бюджетами.

Осуществление закупок входит в обязанности проектно-сметной группы.

Проектно-сметная группа является самостоятельным структурным подразделением ООО «Византия».

Проектно-сметная группа непосредственно подчиняется главному инженеру (заместителю руководителя организации).

Проектно-сметная группа возглавляется начальником Проектно-сметная группа, который назначается и освобождается от занимаемой должности приказом руководителя организации по представлению главного инженера. Начальник проектно-сметной группы осуществляет непосредственное руководство деятельностью отдела.

Производственно-технический отдел занимается подготовкой производства и строительства.

Далее проанализируем финансовое состояние и финансовые результаты деятельности ООО «Византия» за 2014 – 2016 год.

Таблица 3. - Анализ динамики актива ООО «Византия», тыс. руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | на 01.01.2017 | Темп прироста,% |
| в 2015 г. | в 2016 г. |
| 1. Внеоборотные активы | 274455 | 272714 | 221680 | -0,63 | -18,71 |
| Нематериальные активы | 21 | 17 | 14 | -19,05 | -17,65 |
| Основные средства | 224229 | 222619 | 221588 | -0,72 | -0,46 |
| Финансовые вложения | 50205 | 50078 | 78 | -0,25 | -99,84 |
| 2. Оборотные активы | 505729 | 675534 | 1025036 | 33,58 | 51,74 |
| Запасы | 72745 | 77637 | 80181 | 6,72 | 3,28 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 234 |   |   | -100,00 |   |
| Дебиторская задолженность | 121795 | 230673 | 632248 | 89,39 | 174,09 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 300000 | 349620 | 300000 | 16,54 | -14,19 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 9268 | 16355 | 11155 | 76,47 | -31,79 |
| Прочие оборотные активы | 1687 | 1249 | 1452 | -25,96 | 16,25 |
| Всего активы | 780184 | 948248 | 1246716 | 21,54 | 31,48 |

Рис. 2 . Динамика внеоборотных и оборотных активов ООО «Византия», тыс. руб

Как показывают данные таблицы 3 и рисунка 2 общая величина увеличилась за анализируемый период. Увеличение общей величины активов предприятия достигается за счет роста оборотных активов: на 51,73% в 2016 году в сравнении с 2015 годом, на 102,68% в сравнении с 2014 годом. При этом стоит отметить снижение внеоборотных активов, которые представлены основными средствами. В 2016 году снижение составляет 19,23% в сравнении с 2014 годом, и 18,71% - в отношении 2015 года.

Таблица 4. - Анализ динамики пассива ООО «Византия», тыс. руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | на 01.01.2017 | Темп прироста,% |
| в 2015  | в 2016  |
| 3. Капитал и резервы  | 195179 | 199585 | 203912 | 2,26 | 2,17 |
| Уставный капитал  | 1129 | 1129 | 1129 | 0,00 | 0,00 |
| Переоценка внеоборотных активов | 11002 | 11002 | 11002 | 0,00 | 0,00 |
| Резервный капитал | 169 | 169 | 169 | 0,00 | 0,00 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 182886 | 187285 | 191612 | 2,41 | 2,31 |
| 4. Долгосрочные обязательства | 38519 | 15914 |   | -58,69 | -100,00 |
| Заемные средства | 38519 | 15914 |   | -58,69 | -100,00 |
| 5. Краткосрочные обязательства | 546486 | 732749 | 1042804 | 34,08 | 42,31 |
| Заемные средства | 325265 | 478308 | 717788 | 47,05 | 50,07 |
| Кредиторская задолженность | 200423 | 225693 | 294355 | 12,61 | 30,42 |
| Доходы будущих периодов | 423 | 3249 | 4616 | 668,09 | 42,07 |
| Оценочные обязательства | 20375 | 25499 | 26045 | 25,15 | 2,14 |
| Прочие обязательства |   |   |   |   |   |
| Всего пассивы | 780184 | 948248 | 1246716 | 21,54 | 31,48 |

Рис. 3. Динамика пассива ООО «Византия», тыс. руб

Как показывают данные таблицы 4 и рисунка 3, в анализируемом периоде отмечается увеличение объема краткосрочных обязательств – в отчетном году на 42,31% в сравнении с 2015 годом, и на 90,82% относительно 2014 года. Так же отмечается рост капитала и резервов, что свидетельствует об увеличении доли собственного капитала. Положительным фактором является снижение величины долгосрочных обязательств, в 2016 году они были погашены полностью, что говорит о снижении уровня финансовой зависимости предприятия.

Далее проанализируем финансовые результаты деятельности ООО «Византия» за 2014 – 2016 год.

Таблица 5. - Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Византия», тыс. руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Отклонение 2016 года в % от |
| 2014 года | 2015 года |
| Выручка | 1483187 | 1683747 | 1820415 | +22,74 | +8,12 |
| Себестоимость продаж | 1001626 | 1100942 | 1225765 | +22,38 | +11,34 |
| Валовая прибыль (убыток) | 481559 | 582805 | 594650 | +23,48 | +2,03 |
| Коммерческие расходы | 322328 | 401610 | 368297 | +14,26 | -8,29 |
|  Прибыль (убыток) от продаж | 159231 | 181195 | 226353 | +42,15 | +24,92 |
| Проценты к получению | 23450 | 37562 | 32814 | +39,93 | -12,64 |
| Проценты к уплате | 23940 | 46740 | 46478 | +94,14 | -0,56 |
| Прочие доходы | 36198 | 245644 | 50171 | +38,60 | -79,58 |
| Прочие расходы | . | 374121 | 230872 |   | -38,29 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 29682 | 43540 | 31988 | +7,77 | -26,53 |
| Текущий налог на прибыль | - | 23825 | 24188 |   | +1,52 |
| Чистая прибыль (убыток) | 13620 | 4399 | 4327 | -68,23 | -1,64 |

Анализ финансовых результатов ООО «Византия» показывает, что предприятие на протяжении анализируемого периода работает достаточно прибыльно, что говорит о его рентабельности. Стоит отметить снижение величины чистой прибыль в 2016 году: на 68,23% в сравнении с 2014 годом и на 1,64% относительно 2015 года. Уменьшение чистой прибыли объясняется ростом величины себестоимости на 11,34% в 2016 году в сравнении 2015 года, а так же увеличением объема штрафов, пеней и неустоек к получению.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что ООО «Византия» является субъектом, функционирующим на протяжении длительного времени. Анализ финансовых результатов показывает рентабельность и эффективность деятельности ООО «Византия» на протяжении трех анализируемых лет, несмотря на снижение величины финансового результата.

## 2.2 Анализ практики бухгалтерского учета расходов в ООО «Византия»

В ООО «Византия» в соответствии с принципом начисления расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или передачи денежных средств.

При признании операционных расходов используется принцип соответствия между доходами и расходами. Согласно этому принципу признание расходов должно производиться в том отчетном периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо экономических выгод в будущем.

Общество выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);

- общехозяйственные и административные расходы;

- коммерческие расходы;

- прочие операционные расходы.

ООО «Византия» раскрывает дополнительную информацию по затратам на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на вознаграждение работников.

Общехозяйственные и административные расходы включает в себя следующие виды расходов:

- аренда ресурсов;

- электроэнергия и производственные коммунальные услуги;

- прочие прямые расходы.

Расходы на оплату труда состоят из заработной платы и начислений на заработную плату, прочие выплаты персоналу, предусмотренные законодательством:

- заработная плата;

- взносы на социальное обеспечение;

- прочие затраты по планам с установленными взносами;

- расходы, относящиеся к пенсионному плану с установленными выплатами;

- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;

- резерв на оплату неиспользованных отпусков и вознаграждений по результатам работы за квартал и год (в том числе и в части страховых взносов);

- прочие затраты на персонал.

Расходы на оплату труда начисляются ежемесячно в корреспонденции со счетом учета расчетов с персоналом.

Таблица 6. – Учет расходов на оплату труда ООО «Византия»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Д-т | К-т |
| Начисление заработной платы | 44 | 70 |
| Удержания из заработной платы  | 70 | 76 |
| Начисление страховых взносов | 44 | 69 |
| Выплата заработной платы | 70 | 51 |
| Уплачен НДФЛ | 68 | 51 |
| Уплачены взносы | 69 | 51 |

Расходы по аренде в основном возникают по договорам аренды помещений под размещение оборудования и аренды офисных помещений. Расходы по аренде в ООО «Византия» начисляются ежемесячно на основе договора с арендодателем в корреспонденции со счетами расчетов с кредиторами. При наличии в договоре аренды запланированного в будущем увеличения арендной платы сумма данного увеличения единовременно относится на расходы периода.

Таблица 7. – Учет расходов по аренде в ООО «Византия»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Д-т | К-т |
| Принят объект аренды | 001 | - |
| Начислена арендная плата | 44 | 76 |
|  |  |  |
| Отражен НДС | 19 | 76 |
| Принят к вычету НДС | 68.2 | 19 |
| Оплачена сумма аренды | 76 | 51 |
|  |  |  |
| Объект возвращен арендодателю  | - | 001 |
|  |  |  |

Прочие операционные расходы состоят из расходов, не указанных выше, например:

- расходы на страхование;

- прочие работы и услуги сторонних организаций: коммунальные услуги; услуги банков; охрана; услуги PR, реклама; охрана труда, пожарная охрана; командировочные расходы; штрафы и пени по налогам.

## 2.3. Мероприятия по оптимизации расходов в ООО «Византия»

Управление процессом контроля финансовых расходов является очень важной частью деятельности любой организации. Целью процесса оптимизации является снижение потерь, связанных с деятельностью менеджмента, управлением проектом и перспективами долгосрочного выживания организации.

Планирование процессов выполнения для строительного проекта ООО «Византия» является сложной и трудной задачей. Выбор ресурсов (например, труда, основных средств) является наиболее важной частью планирования и должен рассматриваться по-разному, с ограничениями плана и работы, которая будет осуществляться в процессе выполнения данного плана.

На сокращение ресурсов большое влияние оказывают организационно- технические факторы. Таковыми могут являться повышение технического уровня производства, совершенствование организации производства и труда. Данные факторы приведут к снижению затрат сырья, материалов и заработной платы.

Стоимость строительных работ ООО «Византия» зависит от качества управления проектом, которое сочетает в себе четкое составление планов, знание стадий работ, скорость в принятии важных решений, отвечающих за непредвиденные события (задержки в финансировании и др.).

Главной ошибкой, снижающей финансовую эффективность, является отклонение от сроков строительства, что в свою очередь является ошибкой на стадии планирования и реализации проекта.

Факторами, влияющими на сроки строительства, могут быть задержки при сборе разрешительной документации непосредственно перед началом строительства, снижение темпа земляных работ, проблемы с используемой строительной техникой, высокий уровень грунтовых вод, что связано со сбоями в дренажных работах [13, c. 66]. Отклонению от сроков могут послужить ошибки при проектировании и ошибки на стадии строительства каркаса здания, причиной которым являются нарушения в ведении строительного контроля, поставка некачественных строительных материалов, требующих в дальнейшем замены, тем самым увеличивая сроки строительства, задержки в графике финансирования, вызывающие сбой проектного срока проведения работ.

Вышеперечисленные факторы существенно увеличивают стоимость строительства ввиду того, что во всех строительных компаниях есть штатные специалисты и рабочие, которые получают заработную плату независимо от того, ведется строительство в соответствии с плановыми сроками или наблюдается простой. Эффективность снижают штрафные санкции, если они учтены в договорах с субподрядчиками, которые не финансируются вовремя и несут убытки по тем же причинам. Также для соблюдения плановых сроков важен выбор надежных поставщиков строительных материалов, их своевременная доставка [14, c .69].

Целью планирования в ООО «Византия» является обоснование конечных результатов деятельности: объема строительной продукции, прибыли, рентабельности, технических и экономических мероприятий по развитию.

Планирование затрат способствует решению следующих проблем:

1. Конкурентоспособность. В настоящее время строительные компании являются юридически и экономически самостоятельными организациями, что может приводить к снижению качества плановой работы. Даже особо крупные строительные предприятия зачастую ограничиваются краткосрочными оперативными планами, пренебрегая планами на более длительный период, относясь к ним как к формальным документам в силу расхождения с действительностью. В условиях конкуренции любая организация должна тщательно планировать развитие в долгосрочной перспективе с целью обеспечения устойчивого функционирования организации, чтобы добиться конкурентных преимуществ.

2. Эффективное распределение ресурсов. Важной задачей планирования является более эффективное использование ресурсов. Формирование бюджета организации является методом распределения ресурсов, представленных в количественной форме, для достижения целей в стоимостном выражении.

3. Принятие рациональных решений для достижения цели. Любой строительной компании необходимы краткосрочные и долгосрочные планы. Разработка планов на 5 и более лет стимулирует принятие решений, обеспечивающих достижение долгосрочных целей. При наличии точных долгосрочных планов сегодняшние решения могут существенным образом повлиять на долгосрочные результаты работы организации, что в свою очередь требует от руководителей оценки работы в настоящее время. Краткосрочные планы направлены на достижение результатов в ближайшей перспективе. Важнейшим элементом анализа является определение позиции организации в конкурентной борьбе за рынки сбыта. На базе данного анализа осуществляется выбор стратегии достижения целей компании, формируются отдельные направления производственно-хозяйственной деятельности.

4. Контроль над выполнением основных технико-экономических показателей. Планирование является мощным фактором организационного развития строительной организации и выступает за основу четкой работы всех структурных подразделений. Обеспечение контроля за движением ресурсов и их рациональным распределением – главная задача системы управления затратами. Поэтому актуальной становится задача разработки модели планирования доходов и расходов и управления перераспределением ресурсов.

5. Учет факторов риска и их снижение. План по проблемам и потенциальному риску разрабатывается в составе производственно-экономического плана проекта.

6. Интенсивность производства работ. Эффект совместных усилий коллектива больше суммы эффектов одиночных действий, его составляющих. Это объясняется возрастанием умения каждого работника, экономией времени на переход от одного вида деятельности к другому, специализацией и возможностью автоматизации процесса производства [7, c. 33].

Таким образом, при любом планировании целесообразно будет выйти на минимальные затраты, короткие сроки и качественное выполнение работ.

Правильно составленный план работ в ООО «Византия» увеличит производительность труда в несколько раз. Тем не менее, минимизация времени и затрат будет иметь влияние на качество проекта и риска, который имеет еще более важное значение при завершении проекта строительства. Для обеспечения рентабельности проекта требуется, чтобы расходы были эффективными, т.е. все потраченные ресурсы приносили прибыль. Поставив перед собой такую цель, руководитель сможет уберечь организацию от непроизводительных затрат. Эффективное планирование затрат способствует повышению качества организационной работы предприятия, своевременному решению организационных проблем, достижению оптимального соотношения «затраты – эффективность» и накоплению экспертных знаний.

# Заключение

Деятельность бухгалтерской службы, направленная на формирование расходов предприятия, исчисление себестоимости продукции, работ, услуг, считается довольно значительной, поскольку по данным о себестоимости рассчитывается финансовый результат работы. Он составляет основную сумму общей прибыли организации, получение которой дает возможность осуществить одну из задач бухгалтерского учета– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Они признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления в целях реализации допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В рамках данной работы выделены различные подходы к определению расходов и выделению ее видов с точки зрения бухгалтерского учета.

Объектом исследования в работе выступило предприятие ООО «Византия», основным видом деятельности которого является оказание специализированных строительных услуг (установка вентфасадов из композитных панелей, керамогранита, натурального камня, услуги по проведению кровельных работ и др.).

Анализ финансовых результатов показывает рентабельность и эффективность деятельности ООО «Византия» на протяжении трех анализируемых лет, несмотря на снижение величины финансового результата.

Анализ порядка ведения бухгалтерского учета расходов в ООО «Византия» показал полное соответствие его основным положениям и требования национальных стандартов по ведению бухгалтерского учета.

В целях оптимизации расходов ООО «Византия» в работе предлагается реализация процесса планирования расходов по каждому проекту, что увеличит производительность труда предприятия и эффективность его функционирования в целом.

# Список используемых источников

**Нормативно-правовые источники**

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_122855/
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/>

**Учебники, монографии, брошюры**

1. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2014. - 272 c.
2. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебник. – 2-е изд. / под общ. ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. – 462с.
3. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / под общ. ред. В.И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.
4. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров [Текст]/ под ред. З.В. Кирьянова, Е.И. Серова.– М.: Юрайт, 2014.– 428 с. – Серия: Бакалавр.
5. Асаул А.Н., Квициния М.Г. Управление затратами и контроллинг: учебник. Сухум, 2013. - 90 с.
6. Балашов В.Г. Антикризисное управление предприятиями и банками / В.Г. Балашов. - М.: Дело, 2014. - 840 c.
7. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: моногр. / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 224 c.
8. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс Cost and Management Accounting : пер. с англ.: учеб. для вузов / К. Друри. - 5 - е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2016. – 735 с.
9. Маленкова Л.А., Прудников В.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в производственной деятельности учреждений УИС : учеб. пособие / под общ. ред. А. Л. Кочурова. – Рязань : Академия ФСИН России, 2014. – 82 с.
10. Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова.– 3-е изд., перераб. И доп. – М.: ЭКСМО, 2015. – 704 с.
11. Серов В.М., Нестерова Н.А., Серов В.А. Организация и управление в строительстве: учебное пособие. 3-е изд., стер. М.: Академия, 2015. - 427 с.

**Периодические издания**

1. Гужова О.А. Разработка оптимальной модели управления бизнес-единицами строительной компании в условиях интегрированного подхода // Российское предпринимательство. 2014. - № 5. - С.69-73.
2. Игуменников А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» // Молодой ученый. — 2015. — №5. — С. 275-278.
3. Сергушина Е.С. Учет и анализ затрат и их связь с калькулированием себестоимости продукции промышленного предприятия / Е.С. Сергушина, Н.Ю. Солдатова // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – Стерлитамак: АМИ, 2016. – № 2 - 1 (64). – С. 151 - 153.
4. Химонина Н.В. Доходы и расходы предприятия: нормативное регулирование, учет и анализ / Н. В. Химонина, А. Н. Сайфетдинова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – Стерлитамак: АМИ, 2016. – № 4 - 1. – С. 290 - 292.