



УДК 338.585

О.С. Дейвальд, О.Н. Крюкова
O.S. Deiwald, O.N. Kryukova

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ
ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ
В МП «ПРОГРЕСС СЕРВИС» АЗОВСКОГО РАЙОНА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**IMPROVING COST ACCOUNTING OF WORKS PERFORMED
AND SERVICES RENDERED AT THE MP "PROGRESS SERVICE" COMPANY
OF THE AZOVSKIY DISTRICT OF THE OMSK REGION**

Ключевые слова: бухгалтерский учет, затраты, калькулирование, калькуляционная статья, методы калькулирования, работа, себестоимость, услуга, финансовый результат, эффективность.

Калькулирование себестоимости выполненных работ, оказанных услуг – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу выполненных работ, оказанных услуг. Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией. МП «Прогресс сервис» использует простой (прямой) метод калькулирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг. Для определения себестоимости работ, услуг необходимо сумму затрат по калькуляционным статьям, учтенным за отчетный период, разделить на количество выполненных работ, оказанных услуг. Объектом калькуляции в МП «Прогресс сервис» выступает выполненная работа, оказанная услуга. Калькуляционной единицей является 1 работа, 1 услуга. Калькулирование себестоимости и составление калькуляций осуществляются по следующим видам работ и услуг: текущий ремонт монумента; озеленение; ремонт дорожных знаков; обслуживание спортивных площадок; сбор и вывоз ТБО; услуги банного хозяйства и др. При расчете себестоимости оказанных услуг банного хозяйства необходимо отметить, что часть расходов финансируется средствами целевого назначения, оставшаяся часть списывается на себестоимость данного вида услуг. В ходе анализа калькулирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг были выявлены некоторые недостатки и предложены пути их решения: рекомендуется перейти на автоматизированную систему бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 8.3; необходимо использовать программу 1С: Бухгалтерия при выборе базы распределения общехозяйственных расходов и

исчислении себестоимости выполненных работ, оказанных услуг; разработана учетная политика для целей бухгалтерского управленческого учета. Рекомендации, внедренные в практику МП «Прогресс сервис», позволят перейти на новый более автоматизированный уровень работы и повысить квалификацию специалистов предприятия, более детально и точно калькулированию себестоимости выполненных работ, оказанных услуг; регламентировать работу внутри предприятия. Таким образом, в условиях жесткой конкуренции одним из основных преимуществ предприятия становится низкая себестоимость продукции. Ошибки при калькулировании себестоимости могут привести к неверным управленческим решениям.

Keywords: accounting, costs, calculation, calculation article, calculation methods, work, cost, service, financial result, efficiency.

Calculation of the cost of work performed and services rendered is the calculation of the amount of costs per unit of work performed and services rendered. A statement that calculates per unit of output is called a cost estimate. The MP "Progress Service" company uses a simple (direct) method of calculating the cost of works performed and services rendered. To determine the cost of works, services, the amount of costs for calculating items recorded for the reporting period is divided by the number of works performed and services rendered. The object of calculation at the MP "Progress Service" company is the work performed and the service rendered. The calculating unit is 1 work, and 1 service. Calculation of production costs and calculation of the following types of work and services is performed: current repair; landscaping; repair of road signs; maintenance of sports grounds; collection and removal of solid waste, etc. When calculating the cost of the services provided by the bank, it should be noted

that part of the expenditures are financed by special-purpose funds, the remaining part is written off to the cost of this type of services. During the analysis of the calculation of the cost of work performed and services provided, some shortcomings were identified and solutions were suggested: is advised to switch to an automated accounting system 1С: Accounting 8.3; it is necessary to use the program 1С: Accounting when choosing the basis for the distribution of general economic expenses and calculating the cost of work performed and services rendered; the accounting policy for the purposes of the ac-

counting management accounting is developed. The recommendations introduced into the practice at the MP "Progress Service" company will allow moving to a new more automated level of work and increase the qualification of the company's specialists, more detailed and accurate calculation of the cost of performed works and rendered services; regulate work within the enterprise. Thus, in conditions of severe competition, one of the main advantages of an enterprise is the low cost of production. Errors in calculating the cost may lead to incorrect management decisions.

Дейвальд Ольга Сергеевна, магистрант, Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина. E-mail: olya-deivald@mail.ru.

Крюкова Ольга Николаевна, к.э.н., ст. преп., каф. экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля, Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина. E-mail: kryukova-o@mail.ru.

Deiwald Olga Sergejevna, master's degree student, Omsk State Agricultural University named after P.A. Stolypin. E-mail: olya-deivald@mail.ru.

Kryukova Olga Nikolayevna, Canf. Econ. Sci., Asst. Prof., Chair of Economics, Accounting and Financial Control, Omsk State Agricultural University named after P.A. Stolypin. E-mail: kryukova-o@mail.ru.

Введение

Калькулирование себестоимости выполненных работ, оказанных услуг – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу выполненных работ, оказанных услуг. Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией.

Актуальность определяется тем, что калькулирование себестоимости – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость исчисления себестоимости продукции, работ, услуг растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты.

Объекты и методы

Объектом наблюдения является МП «Прогресс сервис». Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия. Предмет исследования – исчисление себестоимости выполненных работ, оказанных услуг в МП «Прогресс сервис». В работе использовались следующие методы: табличный метод, метод документирования и анализ.

Основная часть

Целями деятельности МП «Прогресс сервис» являются обеспечение потребностей населения, предприятий и учреждений, органов местного самоуправления, в области коммунальных услуг, получение прибы-

ли. Деятельность МП «Прогресс сервис» осуществляется на основании Устава. Бухгалтерский учет в МП «Прогресс сервис» ведется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и принятой учетной политики. Согласно учетной политике в МП «Прогресс сервис» выбрана автоматизированная форма учета (1С Бухгалтерия 7.7). Организация находится на упрощенной системе налогообложения.

В МП «Прогресс сервис» по окончании года составляется годовая отчетная калькуляция. Отчетные калькуляции определяют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг по статьям затрат. Они составляются по данным бухгалтерского учета о фактических затратах путем деления суммы затрат на выполнение/оказание всего объема работ/услуг на количество выполненных работ/услуг.

МП «Прогресс сервис» применяет систему учета полных затрат, которая представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, согласно которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг. При этом все прямые затраты сразу относятся на конкретный вид работ, услуг, а косвенные расходы сначала накапливаются на специальных счетах, а потом согласно выбранной базе распределения (выручке) разносятся по видам работ, услуг.

МП «Прогресс сервис» использует простой (прямой) метод калькулирования се-

бестоимости выполненных работ, оказанных услуг. Для определения себестоимости работ, услуг необходимо сумму затрат по калькуляционным статьям, учтенным за отчетный период, разделить на количество выполненных работ, оказанных услуг.

Объектом калькуляции в МП «Прогресс сервис» выступает выполненная работа, оказанная услуга. Калькуляционной единицей является 1 работа, 1 услуга.

Калькулирование себестоимости и составление калькуляций осуществляется по следующим видам работ и услуг: текущий ремонт монумента; озеленение; уборка мусора на территории поселения; отлов безнадзорных собак;

услуги по уборке мест захоронения; ремонт дорожных знаков; обслуживание спортивных площадок; сбор и вывоз ТБО; услуги покоса травы на территории с. Азово; услуги по обслуживанию ярмарки; работы по установке новогодней ёлки; очистка снега; услуги банного хозяйства.

При расчете себестоимости оказанных услуг банного хозяйства необходимо отметить, что часть расходов финансируется средствами целевого назначения, оставшаяся часть списывается на себестоимость данного вида услуг.

Главный бухгалтер МП «Прогресс сервис» составляет расчет доходов и расходов от услуг банного хозяйства для определе-

ния той части расходов, которая будет покрываться средствами целевого назначения.

Разница между доходной и расходной частями расчета представляет собой расходы услуг банного хозяйства, часть которых возмещается средствами целевого финансирования, остальная часть списывается на себестоимость данного вида услуг.

Результаты и обсуждение

В ходе анализа калькулирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг были выявлены некоторые недостатки и предложены пути их решения (табл. 1).

Программа «1С: Бухгалтерия 8.3» имеет достаточно расширенные возможности настройки типовых операций – средства группового ввода наиболее применяемых бухгалтерских проводок. Данный эффективный и простой инструмент автоматизации может с легкостью настраиваться пользователем. Наличие эргономичного современного интерфейса позволяет использовать сервисные возможности программы даже для небольших организаций.

Затраты, которые организация понесет при переходе на автоматизированную систему бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 8.3, представлены в таблице 2.

1С: Бухгалтерия 8.3 позволит перейти на новый более автоматизированный уровень работы и повысить квалификацию специалистов предприятия.

Таблица 1

Предложения по устранению недостатков исчисления себестоимости выполненных работ, оказанных услуг в МП «Прогресс сервис» на 2017 г.

| Недостатки калькулирования себестоимости в МП «Прогресс сервис» | Предложения по устранению недостатков калькулирования себестоимости в МП «Прогресс сервис» | Нормативно-правовой документ |
|--|--|--|
| 1. Предприятие применяет автоматизированную систему бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия 7.7. | 1. Рекомендуется перейти на автоматизированную систему бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 8.3 (затраты по переходу к данной версии представлены в таблице 2) | Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ |
| 2. Расчет коэффициентов распределения общехозяйственных расходов осуществляется вручную, без использования программы 1С: Бухгалтерия | 2. Необходимо использовать программу 1С: Бухгалтерия при выборе базы распределения общехозяйственных расходов | Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н |
| 3. Исчисление себестоимости выполненных работ, оказанных услуг осуществляется вручную, без использования программы 1С: Бухгалтерия | 3. Необходимо использовать программу 1С: Бухгалтерия при исчислении себестоимости выполненных работ, оказанных услуг | |
| 4. Отсутствует учетная политика для целей управленческого учета | 4. Разработана учетная политика для целей бухгалтерского управленческого учета (фрагмент представлен в таблице 3) | |

Таблица 2

Затраты на автоматизацию учета в МП «Прогресс сервис» на 2017 г.

| Приобретаемые программные продукты | Количество | Цена | Сумма, руб. |
|------------------------------------|------------|--------|-------------|
| 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ | 1 | 13 000 | 13 000 |
| Обучение персонала | 2 | 4 700 | 9 400 |
| Итого затрат | x | x | 22 400 |

Таблица 3

Рекомендуемая учетная политика в целях бухгалтерского управленческого учета МП «Прогресс сервис» Азовского района Омской области (фрагмент)

| Положения по учетной политике | Содержание положений |
|--|--|
| 1. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости | Учет затрат по видам деятельности ведется с применением счетов 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства». Организация применяет систему учета полных затрат, которая представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, согласно которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг. При этом все прямые затраты сразу относятся на конкретный вид работ, услуг, а косвенные расходы сначала накапливаются на специальных счетах, а потом согласно выбранной базе распределения (выручке) разносятся по видам работ, услуг. Организация использует простой (прямой) метод калькулирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг. Для определения себестоимости работ, услуг необходимо сумму затрат по калькуляционным статьям, учтенным за отчетный период, разделить на количество выполненных работ, оказанных услуг |
| 2. Закрытие периода | В конце каждого месяца происходит закрытие периода. Закрытие периода предполагает начисление налогов, списание затрат и др. Начисление налогов в управленческом учете осуществляется ежемесячно для формирования равномерного распределения затрат в течение года. списание затрат на расходы текущего периода осуществляется в соответствии с системой учета полных затрат, согласно которой все прямые затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции. Коэффициентом распределения выбрана выручка |

Разработанная учетная политика для целей бухгалтерского управленческого учета позволит четко регламентировать порядок ведения управленческого учета на предприятии (табл. 3).

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются роль и значение бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [5].

В условиях тяжелой экономической ситуации необходимо искать пути снижения себестоимости. Систематическое снижение себестоимости дает дополнительные средства как для дальнейшего развития производства, так и для повышения материального обеспечения трудящихся [6].

Заключение

Рекомендации, внедренные в практику МП «Прогресс сервис», позволят перейти на новый более автоматизированный уровень работы и повысить квалификацию специалистов предприятия, будут способствовать более детальному и точному калькулированию себестоимости выполненных

работ, оказанных услуг; регламентировать работу внутри предприятия.

Таким образом, в условиях жесткой конкуренции одним из основных преимуществ предприятия становится низкая себестоимость продукции. Ошибки при калькулировании себестоимости могут привести к неверным управленческим решениям [4].

Библиографический список

1. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – СПб.: Питер, 2013. – 480 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.
3. Любушина Е.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. – М.: КНОРУС, 2014. – 344 с.
4. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 477 с.
5. Савицкая Г.В., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2012. – 496 с.
6. Schroeder R.G., Myrtle W.C., Cathey J.M. Financial accounting theory and

analysis: text and cases. – 8th ed. – Wiley, 2010. – 598 pp.

7. Shumakova Oksana V., Kovalenko Elena V., Gapon Marina N. Developing a methodological approach to cost managerial accounting // Актуальні проблеми економіки. – 2014. – № 9 (159). – С. 447-455.

References

1. Kamordzhanova N.A., Kartashova I.V. Bukhgalterskiy finansovyy uchet: uchebnoe posobie. – SPb.: Piter, 2013. – 480 s.

2. Kondrakov N.P. Bukhgalterskiy uchet (finansovyy i upravlencheskiy): uchebnyk, 5-e izd., pererab. i dop. – M.: NITs INFRA-M, 2016. – 584 s.

3. Lyubushina E.V., Suvorova S.P. Bukhgalterskiy uchet: ucheb. posobie. – M.: KNORUS, 2014. – 344 s.

4. Lysenko D.V. Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchet: uchebnyk. – M.: NITs INFRA-M, 2016. – 477 s.

5. Savitskaya G.V., Zharylgasova B.T. Bukhgalterskiy uchet i audit: uchebnoe posobie. – M.: KNORUS, 2012. – 496 s.

6. Schroeder R.G., Myrtle W.C., Cathey J.M. Financial accounting theory and analysis: text and cases. – 8th ed. – Wiley, 2010. – 598 pp.

7. Shumakova Oksana V. Developing a methodological approach to cost managerial accounting / Oksana V. Shumakova, Elena V. Kovalenko, Marina N. Gapon // Aktual'ni problemi ekonomiki. – 2014. – № 9 (159). – С. 447-455.



УДК 60.542.15

С.Г. Максимова, О.Е. Ноянзина, Д.А. Омельченко, О.В. Суртаева
S.G. Maksimova, O.Ye. Noyanzina, D.A. Omelchenko, O.V. Surtayeva

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЕ ДОВЕРИЕ И РАЗВИТИЕ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА В АЛТАЙСКОМ КРАЕ

INSTITUTIONAL TRUST AND DEVELOPMENT OF CIVIL SOCIETY IN THE ALTAI REGION

Ключевые слова: гражданское общество, доверие, общественное участие, социальные институты, институциональное доверие, регион.

Дан анализ состояния гражданского общества и особенностей формирования доверия в Алтайском крае. Приведены результаты социологического исследования, проведенного в 2017 г. на территории Алтайского края, направленного на оценку общественного участия населения в делах регионального и местного сообщества, прежде всего в ракурсе включения населения в деятельность разнообразных социальных институтов, а также особенностей оценки институционального доверия как фактора становления институтов гражданского общества. По результатам исследования выделены факторы, от которых зависит уровень солидарности и гражданской активности населения в Алтайском крае: во-первых, это характеристики общей гражданской культуры в обществе: «воспитание», «гражданская культура к диалогу», «формирование гражданской активности в воспитательной системе», «гражданская позиция», «менталитет», «отношение граждан к государству» и «политической культуре», «уровень социального спокойствия, благополучия и толерантности населения»; во-вторых, это уровень реализации «государственной политики», в частности, «в области поддержки НКО», «решение проблем со стороны органов власти (оперативность)», «понимание целей, задач и единства действий, условий развития некоммерческого секто-

ра»; в-третьих, социально-экономические параметры жизни общества – «характер и острота проблем, волнующих общество на современном этапе». Чем более серьезные проблемы возникают, тем выше степень сплоченности общества. Полученные результаты будут полезны для разработки эффективных инструментов формирования гражданского общества в регионе.

Keywords: civil society, trust, social participation, social institutes, institutional trust, region.

The paper investigates the condition of civil society and peculiarities of formation of the trust in the Altai Region. The authors present results of sociological research in 2017 in the territory of the Altai Region. The research was directed on the evaluation of social participation of population in regional and local community affairs, and the inclusion of population in the activity of different social institutes, peculiarities of evaluation of institutional trust as a factor of statement of civil society, especially. According to the research results, we determined the factors affecting the level of solidarity and civic activity of the Altai population: first of all, it is the characteristics of common civic culture, such as "education", "civic culture of dialogue", "formation of civic activity in the education sphere", "civic position", "mentality", "relation of citizens to the state" and "political culture", "level of social stability, welfare and tolerance"; second, is it the level of realization of the "safe policy", in particular, "in the field of NGOs