Введение

В условиях рыночной экономики руководителям, менеджерам и организаторам необходимо обладать высокой компетентностью, опытом в конкретных сферах, а также необходимо уметь экономически правильно и адекватно оценивать и реагировать на смену режима функционирования предприятия, что связано с изменением объема и номенклатуры производства продукции, структурными перестройками и прочее.

В процессе решения управленческих задач на разнообразных уровнях управления определенно происходит недостаток данных, которые характеризуют реальные финансовые и производственно-экономические процессы в момент принятия решений.

Особую роль в западных странах отводят управленческому учету. Помимо этого, также значительную роль уделяют расширению и укреплению функций финансового учета, использование его аналитического потенциала как основу достоверного источника управленческой информации, также внимание уделяют методам анализа финансового учета с целью формирования управленческих решений.

В нашей стране также менеджеры и руководители проявляют большой интерес к управленческому учету, стремясь выделить новую информационную систему. Но, к сожалению, на данном этапе существуют трудности, которые связаны с пониманием сути и возможностей управленческого учета в организации.

В настоящее время термин «управленческий учет», в отличии от термина «финансовый учет» не регламентирован, в связи с чем возникает множество разнообразных толкований.

На данный момент на предприятиях нет двух отдельных систем учета, чтобы первая система отвечала за управленческий учет, а вторая служила для работы с налоговой инспекцией. В конечном итоге, бухгалтерский учет,

который ориентирован на цели налогообложения в конечном счете просто искажает реальное положение дел, а степень управленческого учета просто неадекватна потребностям предприятия. Бухгалтерский учет, в основном, направлен на сокрытие информации, чем на более четкое ее предоставление. При таком стремлении, чаще всего, происходит искажение управленческой информации и, как следствие, принятие неверных решений. В итоге, именно несовершенная существующая система учета и отчетности чаще всего оказывается главной причиной принятий неэффективных или ошибочных решений в области финансов.

Таким образом, все вышеперечисленное говорит об актуальности выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Предметом исследования является взаимосвязь финансового и управленческого учета.

Объектом – система бухгалтерского учета на определенном предприятии.

Целью выпускной квалификационной работы можно считать теоретическое и практическое изучение финансового и управленческого учета, определить их назначение и принципы, а также выявить их различия и взаимосвязь.

На основе поставленной цели работы были выдвинуты следующие задачи:

1) Дать понятие бухгалтерскому и финансовому учету и определить их назначения;

2) Изучить нормативное регулирование финансового учета;

3) Определить принципы организации финансового учета;

4) Выявить взаимосвязь между финансовым и управленческим учетом;

5) Дать сравнительную характеристику финансовому и управленческому учету.

6) Изучить ведение управленческого и финансового учета на предприятии ООО « Экогаз Инжиниринг».

ГЛАВА 1. Финансовый и управленческий учет, назначение, принципы организации их взаимосвязь

1.1 Общая характеристика бухгалтерского финансового учета, его назначение. Принципы финансового учета

Финансовый учет – упорядоченная система сбора, обобщения и регистрации информации в денежном выражении об обязательствах, имуществе компании, а также об их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.[1]

Имущество организации, обязательства, хозяйственные операции, которые осуществляются в процессе ее деятельности – все это является объектами бухгалтерского учета.

Через задачи финансового учета можно выделить назначение финансового учета. К основным задачам финансового учета относятся[1]:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, которая необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, которыми являются руководители, участники и собственники организации, а также внешним, т.е. инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности с целью контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, а также за наличием и движением имущества и обязательств, за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

---

[1] Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации; выявление, обеспечение внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой отчетности.

Бухгалтерская информация используются широким кругом лиц, принимающих решения в различных целях и сферах деятельности.

Пользователями бухгалтерской информации являются физические и юридические лица, которые заинтересованы в информации и имущественном и финансовом положении организации, а также те, которые обладают минимальными знаниями о порядке формирования данной информации и имеющие навыки ее использования.

Пользователей информации можно разделить на три группы:

- внутренние пользователи с прямым финансовым интересом;
- внешние пользователи, имеющие прямые финансовые интересы;
- непрямые внешние пользователи.

К первой относятся собственники фирмы, совет директоров, управленческий менеджеры, руководители пользователи, для которых необходимо реальное и его дел, чтобы решить все проблемы ть новые будущее

Ко группе относятся пользователи финансовым интересом. являются для которых только для них) во многих РФ финансовые общего назначения, содержатся данные насколько цели плане прибыльности, и какова ликвидность (платежеспособность) [1]

Инвесторы по финансовым назначения делают себя о финансовых предприятия в будущем и о том, вкладывать в него Кроме того, в доходе инвестиции. Им информация, которая поможет определить, покупать, продавать акции. заинтересованы в информации, позволит им способность выплачивать дивиденды.

---

[1] Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015.

(настоящие и потенциальные) делают о кредитоспособности предприятия, имеет оно для выплаты и может своевременно долги кредитам.

В третью входят пользователи непрямым финансовым К ним, в частности, налоговые органы, работники, поставщики коммерческие клиенты, правительственные учреждения, и другие заинтересованные и организации.

бухгалтерской они могут разнообразные потребности информации, позволит оценить способность выплачивать дивиденды.

Процесс создания необходимых условий и элементов построения учетного процесса называется организацией финансового учета. Это необходимо для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия, как для внешних, так и для внутренних пользователей, а также необходимо для контроля за осуществлением рационального использования имущества предприятия и своевременным внесением платежей в бюджет. Можно выделить ряд основных элементов организации финансового учета[1]:

- первичный учёт и документооборот;
- инвентаризация;
- План счетов бухгалтерского учёта;
- формы бухгалтерского учёта;
- формы организации учётно-вычислительных работ;
- объём и содержание отчётности;
- организация материальной ответственности;
- учётная политика предприятия.

Органы, которым законами предоставлено регулирования учета, законодательством Российской разрабатывают и в своей обязательные для всеми организациями территории Федерации:

[1] Дмитриева И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: Монография. / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 167 с.

планы счетов учета и по применению;

положения (стандарты) бухгалтерскому учету, принципы, и ведения организациями хозяйственных операций, и бухгалтерской

в) другие акты и указания вопросам учета.

С января 2002 бухгалтеры организаций кредитных и должны работать, План бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцию его утвержденные Минфина России 31.10.2000 №

Требования ведению учета - основы построения бухгалтерского учета:[1]

осмотрительность - учет должен большую к расходов и чем возможных и

· - отражение учете всех хозяйственной

· содержания перед - отражение хозяйственной деятельности только по правовой формы, и экономическому

· непротиворечивость сопоставимость всех бухгалтерского

· - рациональное учета с затратами получение

· своевременность своевременное отражение хозяйственной в и отчетности.

Перечень правил ведения финансового учета:

· бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях;

· основанием для отражения данных в учете являются документы. Сведения документов отражаются на счетах бухгалтерского учета с помощью двойной записи;

· оценка определяет, в какой сумме объект должен быть принят к бухгалтерскому учету;

[1] Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.

· достоверность бухгалтерского учета обеспечивается периодически проводимыми инвентаризациями имущества и обязательств;

Принципы бухгалтерского финансового учета –это универсальные положения, являющиеся основой построения концепции финансового учета. В настоящее время отечественный бухгалтерский учет основывается на общепринятых в мировой практике принципах ведения учета. Они делятся на две группы:

– принципы допущения;

- принципы требования.

Допущения – это базовые принципы, предопределяющие определенные условия, создаваемые организацией при постановке бухгалтерского учета, которые не должны меняться.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» хозяйственные субъекты при формировании учетной политики должны соблюдать следующие допущения:

1. имущественной обособленности означает, что имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;

2. непрерывности деятельности - одно из основных допущений которое предполагает, что субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации прекращении деятельности. Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что субъект сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности;

3. последовательности применения учетной политики этот принцип предполагает, что выбранная предприятием учетная политика (организационные принципы и методики отражения объектов в учете) будет

использоваться на протяжении длительного времени, точнее, до конца своей деятельности;

4. временной определенности фактов хозяйственной деятельности, данное допущение означает, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Так же данное ПБУ 1/2008 содержит перечень требований, обязательных к выполнению при разработке учетной политики и организации бухгалтерского финансового учета:

1. своевременности подразумевает необходимость своевременного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности;

2. осмотрительности (осторожности, в западной практике – еще и консерватизма) означает большую готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская скрытых резервов);

3. приоритета содержания перед формой означает, что в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования. Например, сам по себе факт выдачи руководителям организации крупных сумм ссуд не является незаконным. Однако если выдача этих сумм осуществляется в период неустойчивого финансового состояния организации, особенно при задержке выплат начисленной оплаты труда из-за отсутствия денежных неправомерной;

4. непротиворечивости обусловливает необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности

данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода;

5. рациональности означает необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Приведенные взаимосвязанные принципы, значимость которых обусловлена теорией, в известной мере предопределяют решение любой задачи финансового учета, каждая из которых основана на фактах хозяйственной деятельности.

1.2 Сущность и назначение управленческого учета, задачи и объекты управленческого учета. Принципы управленческого учета

Под управленческим учетом понимается подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации может обеспечить ее управленческий аппарат информацией, которая используется для планирования и управления деятельностью организации. Данный процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций[1].

Под информацией понимаются данные, факты, результаты наблюдение и прочее, иными словами все то, что каким-либо образом расширяет наши знания.

В процессе повседневной деятельности в организации возникает значительное количество оперативной информации. Это исходный материал для итоговой информации, отражаемой в финансовом и управленческом учете. Для менеджера важна любая информация независимо от того, является

[1] Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.

она объектом учета или нет, поддается количественной оценке или не поддается.

Слух о том, что крупный заказчик не удовлетворен качеством продукции организации и готов искать другого поставщика, — информация, которая не представляет собой объект учета и контроля, не поддается количественной оценке, но это определенно важная информация.

Нужно выявить основные отличия информации, необходимой для управленческого учета, от других типов информации, в частности от информации, используемой в финансовом учете.

В западной внешние потребители об организации для принятия тремя основными финансовыми балансом, о финансовых результатах, отчетом движении Эти предназначенные для лей акций, и заинтересованных вне организа полезны и менеджеров Использование информации целях управления необходимо. для аппарата нужна гораздо более информация, та, содержится в финансовых

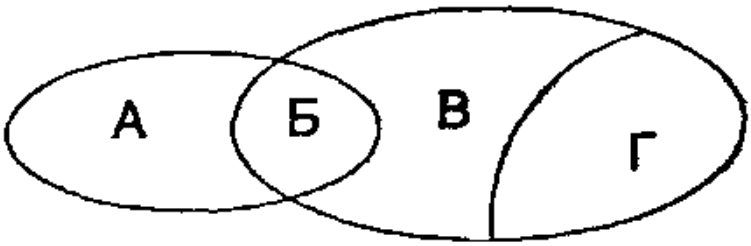
Речь об информации, которая исходные данные формирования управленческого та. Большая оперативной информации нормальном дел представляет непосредственного для руководителей низации. не сколько деталей за один день и конкретно сумма поступила вчера счет Данные должны быть но этими будут скорее первичных звеньях ния, чем уровне организации. заинтересованы в «выхваченных» а обобщенной полученной первичных учетных [1]

Управленческий учет все виды информа необходимой управления в самой организации. стью сферы учета является учет, под обычно учет производства и данных об

или по с данными предыдущие периоды, и Основная управленческого учета обеспечение информацией от за конкретных производственных лей.

[1] Николаева О.Е. Классический управленческий учет. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: Красанд, 2014. - 400 с.

Процесс такой может отличаться того, что в учете. поясним на где показана между ви учета.



I Управленческий учет II Финансовый учет в широком смысле как учет финансовых показателей

А — производственный учет.
Б — финансовый учет (для внутреннего управления).
В — финансовый учет в узком смысле (для внешних пользователей).
Г — налоговые расчеты на базе финансового учета (для налоговых органов).

Рис.1 Управленческий учет в сравнении с финансовым учетом

Изучение особенностей управленческого учета позволяет сделать вывод о том, что он служит для:

• предоставления необходимой информации администрации для управления производством и принятия решений на перспективу;

• исчисления фактической себестоимости продукции (работ и услуг) и отклонений от установленных норм, стандартов, смет;

• определения финансовых результатов по реализованным изделиям или их группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям.

В отечественной практике пока не используется понятие управленческого учета. Многие его элементы входят в наш бухгалтерский учет (учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции); оперативный учет (оперативную отчетность); экономический анализ (анализ себестоимости продукции, обоснование принимаемых решений, оценка выполнения плановых заданий и др.). Вместе с тем отечественная учетная практика еще не увязана с маркетингом, не определяются отклонения

фактических затрат от прогнозных, не используется такая категория, как будущий рубль, и т.п[1].

Предметом управленческого учета является производственная деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений. Хозяйственные операции, носящие исключительно финансовый характер (операции с ценными бумагами, продажа или покупка имущества, арендные или лизинговые операции, инвестиции в дочерние и зависимые общества и т.п.), выходят за рамки предмета управленческого учета**.**

Объектами управленческого учета являются:

- издержки (текущие и капитальные) предприятия и его структурных подразделений - центров ответственности;
- результаты хозяйственной деятельности как всего предприятия, так и отдельных центров ответственности
- внутреннее ценообразование, предполагающее использование трансфертных цен;
- бюджетирование и внутренняя отчетность.

Задачей бухгалтерского управленческого учета является составление внутренних отчетов, информация которых предназначена для собственников предприятия (организации) и его управляющих (менеджеров).

Эти отчеты должны содержать информацию не только об общем финансовом положении предприятия, но и о состоянии дел непосредственно в области производства. Содержание отчетов может меняться в зависимости от их целевого назначения и должности администратора, для которого они предназначены. Менеджеры нуждаются в информации, которая поможет им в принятии решений, контроле и регулировании управленческой деятельности. К такой информации можно отнести, например, продажные

---

[1] Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.

цены, затраты на производство, спрос, конкурентоспособность, рентабельность товаров, выпускаемых их предприятием.

Методы, используемые в бухгалтерском учете, весьма разнообразны:

• элементы метода бухгалтерского финансового учета (счета и двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение и отчетность);

• индексный метод (применяемый в статистике);

• приемы экономического анализа (в частности, факторный анализ);

• математические методы (корреляции, линейного программирования, наименьших квадратов и др.). Управленческий учет сегодня немыслим без использования специализированных бухгалтерских программ, для персонального компьютера.

Все вышеперечисленные методы интегрируются в единую систему и используются в целях управления предприятием. Обобщая сказанное, можно заключить, что метод управленческого учета - это системный оперативный анализ.

Рассмотрение особенностей бухгалтерского управленческого учета позволяет сформулировать его важнейшие цели:

• оказание информационной помощи управляющим в принятии оперативных управленческих решений;

• контроль, планирование и прогнозирование экономической эффективности деятельности предприятия и его центров ответственности;

• обеспечение базы для его ценообразования;

• выбор наиболее эффективных путей развития предприятия.

В управленческом учете возможно использование как неколичественной информации (слухи, результаты социологических опросов и т.п.), так и количественной, источники которой можно подразделить на учетные и внеучетные.

К учетным источникам относятся:

1. Бухгалтерский учет и отчетность, которые наиболее полно отражают и обобщают хозяйственные средства и хозяйственные операции. Методами сплошного и непрерывного наблюдения, строгого документирования, систематизации на счетах, группировки в балансе и других отчетных таблицах достигается объективная количественная характеристика всей совокупности средств предприятия по составу и размещению, источникам образования и целевому назначению.

2. Статистический учет и отчетность отражают совокупность массовых явлений и процессов, характеризуют их с количественной стороны (в увязке с качественной стороной), позволяют выявить определенные экономические закономерности, служат важным источником информации.

3. Оперативный учет и отчетность, применяемые на отдельных участках хозяйственной деятельности организаций, обеспечивают более быстрое по сравнению со статистикой и бухгалтерией получение соответствующей информации. Для текущего управления подобная информация необходима.

К внеучетным источникам относятся:

- материалы вневедомственной и внутриведомственной ревизии, внешнего и внутреннего аудита;
- материалы лабораторного и врачебно-санитарного контроля;
- материалы проверок налоговой службы;
- материалы постоянно проводимых производственных совещаний;
- материалы собраний трудовых коллективов;
- материалы печати;
- пояснительные и докладные записки; переписка с вышестоящей организацией, финансовыми и кредитными организациями;
- материалы, получаемые в результате личных контактов с исполнителями.

Принцип документальной обоснованности учетной информации в управленческом учете может игнорироваться, в связи с чем используются как фактические, так и прогнозные оценки.

Для принятия оперативных управленческих решений может применяться полная или неполная информация об объекте исследования. Неполная информация, которая подвергается быстрой обработке, в ряде случаев оказывается достаточной.

К информации бухгалтерского управленческого учета предъявляются следующие требования:

1. Адресность. Внутрипроизводственная учетная информация должна представляться конкретным адресатам в соответствии с уровнем их подготовленности и иерархии.

2. Оперативность. Информация должна предоставляться в сроки, дающие возможность сориентироваться и вовремя принять эффективное решение, в противном случае, она малопригодна для целей управления.

3. Достаточность. Информация должна предоставляться в достаточном объеме для принятия на соответствующем уровне управленческого решения, однако она не должна быть избыточной и отвлекать внимание ее потребителя на несущественные или не относящиеся к делу сведения.

4. Аналитичность. Информация для внутренних управленческих целей должна содержать данные текущего экспресс-анализа или предполагать возможность проведения последующего анализа с наименьшими затратами времени.

5. Гибкость и инициативность. Конкретный блок информации должен отвечать вышеназванным принципам и обеспечивать всю полноту информационных интересов в условиях меняющихся управленческих ситуаций или в связи с изменениями в факторах производства. Кроме того, центрам ответственности должна предоставляться возможность формулировать свои предложения по использованию данной информации и направлять их на рассмотрение вышестоящего звена.

6. Полезность. Информация должна привлекать внимание управляющих к сферам потенциального риска и объективно оценивать работу менеджеров предприятия.

7. Достаточная экономичность. Затраты по подготовке внутрифирменной информации не должны превышать экономического эффекта от ее использования.

Управление производственной деятельностью является сложным и комплексным процессом. Система учета, отвечающая требованиям управления, также сложна и состоит из множества процедур. К тому же состав элементов системы управленческого учета может меняться в зависимостей от целей управления. Между тем любая система учета, организованная на конкретном предприятии, отвечает общепринятым принципам.

Принцип — основное, исходное какой-либо учения. принципы управленческого необходимо принимая внимание обстоятельства:

1. место, занимаемое учетом в бухгалтерской
2. цель, системой управленческого

Поскольку управленческий представляет подсистему учета, им используется ряд бухгалтерских (требований, — экономичности своевременности представляемой ее и Важнейшая цель учета состоит формировании специально для менеджеров уровней управления отличие финансового обобщающего ин на основе общих ведения учета. Это создает к[1]:

1. эффективной названных принципов в управленческого учета;
2. управленческим ряда принципов, не финансовому учету.

таблице (см. приложение 1) рассмотрен принципов, не системой финансового

[1] Черкай А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета / А.Д. Черкай. - М.: Черкай, 2013. - 120 с.

Наряду этим управленческому свойственен ряд принципов, используемых финансового учета. перечень и представлены таблице в приложении , из которой видно, что свойственные управленческому позволяют решать взаимосвязанных задач:

- учета, анализа, планирования прогнозирования сегментов предпринимательской
- создания мотивационных механизмов, позволяющих гармонизировать интересы и цели сегментов предпринимательской деятельности с тактическими и стратегическими целями организации.

Это, в свою очередь, позволяет реализовать основную цель управленческого учета: обеспечить информационную поддержку в принятии эффективных управленческих решений, направленных, в конечном итоге, на максимизацию прибыли организации при условии сохранения ее капитала.

К принципам учета также непрерывность предприятия; единых для и учета единиц оценка деятельности подразделений преемственность и использование и информации в управления; формирование внутренней применение метода управления финансами, коммерческой полнота аналитичность обеспечивающие исчерпывающую об объектах периодичность, производственный коммерческий циклы установленные учетной Совокупность принципов действенность системы учета, но унифицирует процесс.

Непрерывность деятельности которая выражается намерения , масштабы производства, что предприятие развиваться будущем. принцип нацеливает на создание обслуживания долгосрочных – анализа производства продукции, сырья материалов, ассортимента и новых продуктов, и [1]

[1] Дмитриева И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: Монография. / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 167 с.

Использование планово-учетных единиц в и производства обеспечивает ними прямую обратную

Планово-учетные раскрывают сущность различие систем планирования разных уровнях; с помощью создается возможность методологии учета, основанной тесной взаимосвязи управленческого производства бухгалтерского учета определения результатов отдельных подразделений.

разных уровнях планирования планово-учетные или или, более укрупнены. основе детализации принцип от крупных единиц уровне предприятия производственный серия наименование и к более на цеха, бригады (деталь, комплекс операций, , комплект, комплект и

Следует отметить, планово-учетные единицы учета и измерения готовой сданной на применяемые бухгалтерском идентичны. Через прослеживается связь и учета заказов. При возможна любая информации том ином виде по объектам будь группировка видам продукции, заказам или подразделениям. того, уровне предприятия единицы совпадают объектами или их частью.

уровне структурных планово-учетные могут использованы при объектов учета

Оценка деятельности подразделений предприятия один из принципов системы учета. При различии организационных на управленческий должен быть с оперативно-производственным технико-экономическим В с системой и контроля учет собой хозяйствования цеха, бригады. Процессы результатов предусматривают тенденций и каждого подразделения формировании от и реализации. механизм предприятия быть к оперативного управления и внутри

Соблюдение в сбора, обработки транспортирования данных преемственности и использования упрощает учета делает эффективной (меньше – больше в поставленной менеджером цели). оперативном управлении управленческого подкрепляется иногда дополняется данными.

В очередь финансового детализируются, дополняются поступающей от учета. рассматриваемый называют принципом Сущность принципа в фиксации в первичных или произведенных и их при всех управленческой деятельности повторной регистрации расчетов[1].

Данный принцип создать предприятии и экономичную учета сообразно размерам масштабам деятельности. Его означает, что минимального данных максимально необходимое управленческих решений информации. управленческий выполняет свои

Управленческая информация способностью формировать данным первичного показатели внутренней что становятся коммуникаций внутри На нулевом возникает первичная информация первичных отчетах основных вспомогательных цехов; первом создается документация отдела внешней кооперации, подразделений и отдела, бухгалтерии, хозяйства; на уровнях объединение формирование отчетной документации в отделах (главного главного технолога, механика, отдела производственного др.).

самом верхнем происходит обобщение информации, из подразделений, и ее в отчетную производственно-диспетчерским, отделами и Содержание отчетов от назначения должности руководителя, которого они Бухгалтеры-аналитики отчеты анализу себестоимости целью определения продукции; для будущих расходов; оперативные отчеты подразделений оценки работы; отчеты затратах на для оперативных анализ смет вложений для планирования прогнозирования.

Особого внимания принцип бюджетного метода затратами, коммерческой деятельностью. используется на предприятиях инструмент контроля и Бюджетный цикл из планирования сфер деятельности, подразделений; суммирования решений коллектива; проекта бюджета; вариантов плана внесения окончательного и учета условий и от

[1] Воронова Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 428 с.

Сметами (бюджетом) производство, реализацию, и В находят отражение на производство предприятия его доходы от деятельности, подразделений, в

Система учета должна принципам полноты аналитичности Показатели, в отчетах, быть представлены удобном анализа не требовать аналитической обработки, предусматривать синтезу низших до уровней управления) Нарушение принципа к удорожанию и потере управления.

периодичности, отражающий и коммерческий предприятия, важен построения системы учета. Информация руководителей в случае, когда целесообразно, ни ни [1] Сокращение плана может уменьшить точность подготовленной учетом. правило, аппарат устанавливает график первичных их и группировки итоговой информации.

1.3 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета. Их взаимосвязь

Большое количество элементов финансового учета можно найти и в управленческом учете. Рассмотрим их общие черты.

В обеих системах рассматриваются одинаковые хозяйственные операции. Например, поэлементно отражаемые в системе финансового учета данные о видах затрат (сырья и материалов, заработной платы, амортизационных отчислений) используются одновременно и в управленческом учете.

На основе производственной или полной себестоимости, рассчитанной в системе управленческого учета, производится балансовая оценка изготовленных на предприятии активов в системе финансового учета.

Общепринятые принципы финансового учета действуют и в управленческом учете.[1]

---

[1] Николаева О.Е. Классический управленческий учет. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: Красанд, 2014. - 400 с.

Оперативная информация используется не только в управленческом учете, но и для составления финансовых документов.

Наиболее важной чертой, которая объединяет два вида учета, является то, что их информация используется для принятия решений. Таким образом, данные финансового учета помогают инвесторам оценить потенциал и перспективы предприятия, целесообразность инвестирования, а данные управленческого учета используются менеджерами для решения широкого круга проблем управления.

Однако имеются и принципиальные различия между этими видами учета по следующим вопросам. В таблице (см. приложение 2) приведена сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.

Деление учета две части является лютным. и управленческий тесно взаимосвязаны. Они базируются одной и же информации деятельности - ятия, которая в зависимости назначения регистрируется группируется Для управленческого учета представляемая финансовой может (например, пока выручки от реализации может быть детализирован до цены за единицу конкретной продукции), или, наоборот, показатели финансовой отчетности могут быть обобщением используемых системе ленческого учета показатель себестоимости). финан учета служить базой составления управленческих тов бюджетов) наоборот, потребности могут определить формирования в учете (напри система аналитических

Большинство финансового можно найти в управленческом [1]

В системах учета рассматриваться одни те хозяйственные Например, поэлементно в системе учета о затрат (сырья материалов, заработной амортизационных используются и в учете;

На производственной полной рассчитанной в управленческого учета, балансовая изготовленных предприятии активов системе финансового

[1] Островская О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.

Методы учета и в учете;

Оперативная информация используется не только в управленческом учете, но и для составления финансовых документов. Следовательно, во избежание дублирования, сбор первичной информации должен осуществляться в соответствии с интересами как финансового, так и управленческого учета.

Однако наиболее важной чертой, объединяющей два вида учёта, является то, что их информация используется для принятия решений.

Так, данные финансового бухгалтерского учёта помогают инвесторам оценить потенциал и перспективы предприятия, целесообразность инвестирования.

В то время как данные управленческого учёта используются менеджерами для решения широкого круга проблем управления.

Степень взаимосвязи (согласованности) между системами финансового и управленческого учёта во многом зависит от особенностей структуры действующего Плана счетов.

Финансовый учет охватывает информацию, которая не только используется для внутреннего управления, но и сообщается контрагентам (сторонним пользователям)[1].

Можно сказать, что управленческий и финансовый учет находятся в одном информационном поле, а их взаимосвязь может быть различной (см. рис.2):



Рис.2 Взаимосвязь управленческого и финансового учета

[1] Черкай А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета / А.Д. Черкай. - М.: Черкай, 2013. - 120 с.

- финансовый и управленческий учет полностью независимы друг от друга (вариант 1);
- часть данных в финансовом и управленческом учете совпадают, однако в целом это разные системы (вариант 2);
- управленческий учет представляет собой комплексную систему, включающую в том числе и финансовый учет (вариант 3).

Последний вариант редко встречается в российский компаниях.

ГЛАВА 2. Организация финансового и управленческого учета на примере ООО «Экогаз Инжиниринг»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Экогаз Инжиниринг»

В качестве объекта исследования выбрана компания - общество с ограниченной ответственностью «Экогаз Инжиниринг» (далее ООО «Экогаз Инжиниринг»).

Организация ООО «Экогаз Инжиниринг» зарегистрирована 26 апреля 2012 г. Юридический адрес компании: 121351, город Москва, Молодогвардейская улица, 33-1. Компании был присвоен ОГРН 1127746329754 и выдан ИНН 7731426090.

Компанию возглавляет Соколова Валерия Борисовна.

Основной вид деятельности: 33.12 Ремонт машин и оборудования

Дополнительные виды деятельности: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная, 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий, 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Организационная структура управления на ООО «Экогаз Инжиниринг» не осложнена современным разделением функций. Отличие финансово-экономической ООО «Экогаз Инжиниринг» в том, что во главе ее стоит заместитель директора по экономике.

С помощью рисунка 3 схематично изобразим организационную структуру управления на ООО «Экогаз Инжиниринг» .



Рис. 3 Организационная структура управления на ООО «Экогаз Инжиниринг»

В таблице (см. приложение 3), представлены основные экономические показатели ООО «Экогаз Инжиниринг» по данным приложений 5,6.

Как видно из таблицы в приложении 3, стоимость активов, в том числе и основных фондов, а так же собственного капитала выросла. Однако все показатели эффективности снизились: выручка, прибыль, оборачиваемость основных фондов, оборачиваемость активов, ROA (рентабельность активов), ROE (рентабельность собственного капитала). Это говорит о негативной тенденции.

2.2.Состояние бухгалтерского финансового учета экономического субъекта

Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг», являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организационная структура бухгалтерии представлена на рисунке 4.



Рис. 4 Структура бухгалтерии

Всю финансовую работу на ООО «Экогаз Инжиниринг» ведёт бухгалтерия.

Главный бухгалтер: ведет бухгалтерский и налоговый учет имущества и обязательств организации, занимается составлением бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия и предоставлением этой отчетности в вышестоящие органы в сроки, соответствующие законодательству РФ, выполняет работу по учету имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств. Обеспечивает своевременное и правильное оформление первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, а также организацию процесса начисления и выплаты заработной платы сотрудникам компании.

В зону его ответственности также входит обеспечение подготовки документов по пенсионному страхованию и документов, необходимых для

назначения пенсий работникам предприятия и их семьям, а также представление их в орган социальной защиты населения.

Основными задачами отдела бухгалтерского учета, и отчетности являются:

- Обеспечение в части ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия правильного применения и использования законодательства которое действует.
- Организация деятельности в соответствии с действующим законодательством.
- Разработка и внедрение предложений связанных с улучшением организации ведения контроля, бухучета, а также, в том числе отчетности.
- Ведение аналитико- информационной деятельности по вопросам связанным с ведением бухучета.
- Контроль по использованию денежных средств.

Главными функциями отдела бухгалтерского учета и отчетности на предприятии являются:

1. Ведение налогового учета, а также, в том числе бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Контроль:

- связанный с сохранностью собственности;
- связанный с целевыми расходами материальных ценностей, а также в том числе денежных средств на предприятии;
- связанный с соблюдением своевременности проведения инвентаризации на предприятии;
- связанный с правильным и своевременным ведением расчетов и учётом по заработной плате.

3. Использование типовых унифицированных форм которые утверждены.

4. Качественное, а также, в том числе своевременное оформление первичных документов, их передача в сроки которые установлен для

дальнейшего их отражения в бухгалтерском учете.

5. Организация сохранности документов бухгалтерского и налогового учёта.

6. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств.

7. Проведение и организация расчетов по договорам предприятия.

8. Организация абсолютного соблюдения расчетной, а также в том числе кассовой дисциплины, расходование по назначению денежных средств

9. Организация контроля предварительного характера за правильным, а также в том числе своевременным оформлением документов, а также в том числе законностью совершаемых операций.

10. Организация процесса правильного, а также в том числе своевременного отражения на счетах бухгалтерского учета, а также в том числе отчетности хозяйственных операций.

13. Обеспечение и организация процесса налогового учета.

14. Организация процесса составления и предоставления статистической отчетности.

15. Организация, участие и проведение внутренних ревизий.

16. Организация мероприятий связанных с повышением уровня автоматизации вычислительно-учетных работ.

17. Организация процесса проведения инструктажа:

1) МОЛ (материально ответственных лиц):

- по вопросам, которые связаны с учетом, а также в том числе хранения ценностей, находящихся на ответственном хранении к МОЛ;

2) специалистов отдела:

- по вопросам, которые связаны с охраной труда;

- по вопросам, которые связаны с техникой безопасности.

19. Проведение и участие совещаний, а также, в том числе семинаров.

20. Организация процесса подготовки документов связанных с недостачами, с дальнейшей целью работы по погашению недостач которые имеются.

21. Организация процесса связанного с по погашением кредиторской, а также, в том числе дебиторской задолженности.

С целью рациональной постановки бухгалтерского учета в ООО «Экогаз Инжиниринг» разработана и применяется учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с п.1.2 учетной политики ООО «Экогаз Инжиниринг» на 2016 год, бухгалтерский учёт в организации ведется автоматизированным способом с использованием компьютерных программ 1С 8 «Предприятие» и 1С 8 «Зарплата и кадры».

Учёт объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» и утвержден вместе с учетной политикой.

ООО «Экогаз Инжиниринг» для обеспечения руководства и функциональных служб организации достаточной информацией для обоснованного принятия управленческих решений и составления достоверной бухгалтерской отчётности установлен порядок внутренней отчётности согласно графику документооборота.

В организации также проводятся обязательные плановые и внеплановые инвентаризации активов и обязательств в соответствие с требованиями законодательства РФ. Сроки проведения, состав инвентаризационной комиссии утверждаются генеральным директором ООО «Экогаз Инжиниринг» в приказе о проведении инвентаризации.

Для своевременной регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета (см. табл. 1).

Таблица 1

Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых в ООО «Экогаз Инжиниринг»

Наименование документа	Номер формы	Назначение формы	Срок хранения документов
1	**2**	**3**	**4**
Оборотно - сальдовая ведомость	1 - ОСВ	Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах и отраженной на счетах бухгалтерского учета.	5 лет
Оборотно - сальдовая ведомость по счету	2 - ОСВ		5 лет
Анализ счета	1 - Анализ		5 лет
Карточка счета	1 - Карточка счета		5 лет
Обороты счета	1- Обороты счета		5 лет
Анализ субконто	2 - Анализ		5 лет
Шахматная ведомость	Шахматка		5 лет
Главная книга	ГК		5 лет

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности в ООО «Экогаз Инжиниринг» проводится инвентаризация:

-денежных средств в кассе – не реже 1 раза в квартал;

-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы, финансовых обязательств, резервов – 1 раз в год, в IV квартале отчётного года;

-основных средств – 1 раз в три года.

При проведении инвентаризации сопоставляется фактическое наличие активов и обязательств данным бухгалтерского учета. Инвентаризации, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводятся на последний день отчетного (проверяемого) периода, при этом учитываются результаты операций, осуществленных в этот день. Внезапные инвентаризации кассы и производственных запасов, выборочные инвентаризации по расчётам с дебиторами и кредиторами проводятся по решению генерального директора.

Далее исследованы организация и ведения бухгалтерского учета по основным для ООО «Экогаз Инжиниринг» участкам учета

На ООО «Экогаз Инжиниринг» к основным средствам относят:

- здания, а также, в том числе сооружения;
- рабочие, а также, в том числе силовые машины, а также, в том числе оборудование;
- измерительные, а также, в том числе регулирующие приборы, а также, в том числе устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный, а также, в том числе хозяйственный инвентарь, а также, в том числе принадлежности;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- земельные участки.

Основные средства на ООО «Экогаз Инжиниринг» принимается к учету только на основании соответствующих первичных документов:

- акт приема-передачи: форма ОС-1 — данную форму используют для учета всех объектов основных средств, кроме зданий, а также, в том числе сооружений (см. приложение 4), форма ОС-1а данную форму используют для учета зданий, а также, в том числе сооружений, форма ОС-1б данную форму используют для учета групп объектов основных средств, кроме зданий, а также, в том числе сооружений;
- акт о приеме оборудования форма ОС-14;
- акт о приеме-передачи оборудования в монтаж форма ОС-15.

Для каждого объекта основных средств открывается инвентарная карточка:

- форма ОС-6 — данную форму используют для одного объекта основных средств.
- форма ОС-6а - данную форму используют для группы объектов основных средств,
- форма ОС-6б - инвентарная книга учета объектов основных средств.

При списании основного средства заполняется акт списания:

- форма ОС-4 – данную форму используют для одного объекта.
- форма ОС-4а - данную форму используют для автотранспорта;
- форма ОС-4б данную форму используют для группы объектов.

Также составляется приказ о вводе в эксплуатацию

В соответствии с учётной политикой для учета основных средств на предприятии используют счет 01 «Основные средства». Все объекты поступают на счёт 01 через счёт 08. Счет 08 является промежуточным между счётом 60 «Расчеты с поставщиками», а также, в том числе счётом 01 «Основные средства». Таким образом, в бухгалтерии поступление основного средства от поставщика отражают следующими проводками:

Д 08 К 60
Д 01 К 08 — основное средство поступило на ООО «Экогаз Инжиниринг» от поставщика.

В соответствии с учётной политикой начиная с 01.01.2016 на основании изменений в законодательстве на ООО «Экогаз Инжиниринг» при поступлении основного средства стоимостью менее 40000 рублей, не используется счёт 01, а приходуется основное средство в качестве материально-производственных запасов. Безусловно, это значительно делает учет проще. Так, например, принтер, стоимостью существенно меньше 5000 рублей, поступивший 27.01.2016 не приходовали на счёт 01, его сразу списали в составе МПЗ (в дебет счёта 10 «Материалы»). Для удобства заведён на счёте 10 отдельный субсчет 10.2 «ОС до 40000».

При поступлении основных средств до 40000 рублей на предприятии делается следующая проводка: Д10 К60. После чего сразу стоимость поступившего основного средства были списаны в расходы Д91/2 К10.

А теперь расскажем о том, как основные средства поступают в компанию ООО «Экогаз Инжиниринг» . Существует несколько способов, которые были в истории компании ООО «Экогаз Инжиниринг» :

- в результате приобретения за плату по договору купли-продажи;
- в качестве вклада в уставный капитал.

1. Учет поступления основных средств, приобретенных за плату в компании ООО «Экогаз Инжиниринг» происходит следующим образом:

Учитываются основные средства по первоначальной стоимости, которая складывается из всех фактических затрат по приобретению, а также, в том числе монтажу, транспортные расходов за минусом НДС. При этом в бухгалтерском учете делаются проводки, которые приведены в таблице 2.

1. Учет поступления основных средств, в качестве вклада в уставной капитал в компании ООО «Экогаз Инжиниринг» происходит следующим образом:

Таблица 2

Бухгалтерские записи при приобретении основных средств за плату

Дебет	**Кредит**	**Наименование хозяйственной операции**	**Документы**
1	**2**	**3**	**4**
08	60	Отражена стоимость купленного основных средств (без учета НДС)	Счёт-фактура, Договор купли-продажи, накладная
08	60 (76)	Отражены затраты по транспортировке и монтажу основных средств	Накладная, акт выполненных работ
19	60 (76)	Выделен НДС по основным средствам	Счёт-фактура, Договор купли-продажи, накладная
01	08	Ввод в эксплуатацию основных средств	форма ОС-1, Приказ

При внесении основного средства в уставный капитал учредители совместно согласовывали стоимость, по которой будут принимать объект к

учету, а также, в том числе прописали её в учредительных документах. Так как стоимость не превышала 200 МРОТ, то независимая оценка не проводилась. Проводки в бухучете, при поступлении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал приведены в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские записи при поступлении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал

Дебет	**Кредит**	**Наименование хозяйственной операции**	**Документы**
1	**2**	**3**	**4**
08	75	Поступление ОС в качестве вклада в уставный капитал	Протокол, учредительные документы
01	08	Ввод в эксплуатацию ОС	форма ОС-1, Приказ

На ООО «Экогаз Инжиниринг» могут быть два случая связанных выбытием основных средств:

1. Списание основных средств — это снятие объекта с учета по любым причинам которые не зависят от воли хозяйствующего субъекта, это могут быть, к примеру, моральный или физический износ, хищение или кража.

2. Передача основного средства прочим хозяйствующим субъектам (взнос в уставный капитал прочего хозяйствующего субъекта, дарение, обмен, или продажа).

Выбытие объекта основных средств происходит на основе первичных документов, а именно: при списании — при выбытии в другой хозяйствующий субъект (акт приема-передачи ОС-1б, ОС-1а, ОС-1), акт о списании (форма ОС-4б, ОС-4а,ОС-4). При этом составляют приказ на списание основных средств. Затем делают необходимую отметку в инвентарной карточке объекта.

В том случае, когда объект морально или физически износился, а также, в том числе не пригоден к дальнейшей эксплуатации, то данный

объект нужно списать, другими словами снять с учета. Списывают объект в прочие расходы хозяйствующего субъекта по остаточной стоимости.

В таблице 6 представлены бухгалтерские записи в случае выбытия основного средства при его списании (моральный или физический износ).

Таблица 4

Бухгалтерские записи в случае выбытия основного средства при его списании (моральный или физический износ)

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1	**2**	**3**
01 / 2	01 / 1	Списание первоначальной стоимости объекта ОС
02	01 / 2	Списание начисленной амортизации по объекту ОС
91 / 2	01 / 2	Списание остаточной стоимости объекта ОС

Через счет 91 «Прочие доходы и расходы» оформляют продажу объекта основных средств, по кредиту счёта 91 собирают доходы в виде выручки, по дебету счёта 91 отображают все расходы, которые связанны с продажей. НДС, рассчитанный с продажной стоимости, расходы на демонтаж, остаточная стоимость ОС, транспортные расходы выступают в качестве расходов.

Финансовый результат (прибыль или убыток) может быть посчитан по результатам продажи объекта основных средств.

Оформление в бухучете выбытия объекта основных средств в результате продажи на ООО «Экогаз Инжиниринг», а именно проводки, рассмотрены на примере.

Компьютер стоимостью первоначальной 95 000 был продан другому предприятию за 45 000.Был открыт на счете 01 субсчет 2 «Выбытие ОС».

Таблица 5

Бухгалтерские записи при списании основного средства

Сумма	Дебет	Кредит	Наименование хозяйственной операции
1	**2**	**3**	**4**
95 000	01/2	01/1	Списана первоначальная стоимость ОС на субсчет «Выбытие ОС»

19 000	02	01/2	Списана начисленная амортизация по данному объекту

Была найдена остаточная стоимость объекта, как разницу между стоимостью ОС, а также, в том числе начисленной амортизации, в данном примере остаточная стоимость = 95 000 — 19 000 = 76 000.

Таблица 6

Бухгалтерские записи при продаже основного средства

Сумма	**Дебет**	**Кредит**	**Наименование хозяйственной операции**
1	**2**	**3**	**4**
76 000	91/2	01/2	Списана остаточная стоимость ОС, для продажи
50 000	62 (76)	91/1	Начислена выручка от его продажи
9000	91/2	68	Начислен НДС по проданному ОС

Имущество, соответствующее критериям основного средства, постепенно переносит на затраты свою стоимость. Данный процесс называют амортизацией основного средства. Необходимо напомнить, что главным критерием, которое определяет принадлежность имущества к основному средству, всегда был срок полезного использования данного имущества. В случае, когда данный срок выше двенадцати месяцев, имущество можно отнести к основному средству.

В бухгалтерском учете на фирме ООО «Экогаз Инжиниринг» амортизацию основных средств начисляют с месяца, который следует за месяцем, в котором имущество было поставлено на учет как основное средство (п. 21 ПБУ 6/01). Затем амортизацию начисляют ежемесячно вне зависимости от результатов деятельности хозяйствующего субъекта (п. 19, 24 ПБУ 6/01).

Амортизацию основных средств, включают в зависимости от характера использования того или иного имущества, или в состав прочих расходов, или в состав капитальных вложений, или в состав расходов по обычным видам деятельности.

Амортизацию основных средств отражают проводками, приведёнными в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские записи по начислению амортизации основных средств

Дебет счёта	Кредит счёта	Хозяйственная операция
1	**2**	**3**
44	02	Начислена амортизация по ОС (основным средствам)
08	02	Начислена амортизация ОС, использующихся при создании (реконструкции, модернизации) прочего внеоборотного актива
91-2	02	Начислена амортизация ОС, использующихся в прочих видах деятельности (к примеру, по арендованному ОС, в случае когда сдача имущества в аренду не основной вид деятельности арендодателя, или сдача в аренду происходит по объекту непроизводственного назначения).

Подобные проводки формируют на фирме ООО «Экогаз Инжиниринг» каждый месяц на базе п. 21 ПБУ 6/01. В бухучете амортизацию основных средств возможно начислять:

- способом уменьшаемого остатка;
- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Способ, который выбрали с целью начисления амортизации основных средств хозяйствующий субъект вносит в учетную политику (п. 7 ПБУ 1/2008). Для начисления амортизации, в бухгалтерском учете ООО «Экогаз Инжиниринг» , применяют линейный способ. ООО «Экогаз Инжиниринг» может использовать различные способы для начисления амортизации к разным группам однородных основных средств. После того как основное средство введено в эксплуатацию изменить способ начисления амортизации нельзя. В пункте 18 ПБУ 6/01 предусмотрен данный порядок.

В отличие от бухгалтерского учёта и его четырех вышеперечисленных способов, с целью налогообложения применяют один из двух методов начисления амортизации - нелинейный, а также, в том числе линейный. Рассмотрим более подробно линейный, а также, в том числе нелинейные способы начисления амортизации.

В случае применения линейного метода амортизацию начисляют по каждому объекту основных средств (п. 2 ст. 259 Налоговый Кодекс Российской Федерации). В случае применения линейного метода норму амортизации для каждого объекта основных средств определяют по формуле 2.2.1:

$$K = (1:n) \times 100\% \quad (2.2.1)$$

где К – годовая норма амортизации;

n – срок полезного использования, мес.

Затем рассчитывается ежемесячная сумма амортизации по формуле 2.2.2 :

$$Амес = Агод : 12 \quad (2.2.2)$$

Где Амес - Месячная сумма амортизации;

Агод - Годовая сумма амортизации;

12- 12 месяцев

Подобные правила амортизации линейным методом устанавливаются п. 2 статьи 259.1 НК Российской Федерации.

В случае применения нелинейного метода амортизация с 2009 года начисляют амортизацию в целом по амортизационным группам, а не по каждому объекту основных средств. Состав данных групп определяется ООО «Экогаз Инжиниринг» самостоятельно.

На хозяйствующем субъекте способ амортизации устанавливается по группам (см. таблица 8).

Таблица 8

Способы амортизация основных средств ООО «Экогаз Инжиниринг»

№ группы	Срок полезного действия имущества	Способ начисления амортизации
1	**2**	**3**
1	от одного года до двух лет включительно	нелинейный способ
2	Более двух лет до трёх лет включительно	нелинейный способ
3	Более трёх лет до пяти лет включительно	нелинейный способ
4	Более пяти лет до семи лет включительно	нелинейный способ
4	Более пяти лет до семи лет включительно	нелинейный способ
5	Более семи лет до десяти лет включительно	нелинейный способ
6	Более десяти лет до пятнадцати лет включительно	нелинейный способ
7	Более пятнадцати лет до двадцати лет включительно	линейный способ
8	Более двадцати лет до двадцати пяти лет включительно	линейный способ
9	Более двадцати пяти лет до тридцати лет включительно	линейный способ
10	Более тридцати лет	линейный способ

ООО «Экогаз Инжиниринг» имеет возможность ко всем основным средствам применять нелинейный метод начисления амортизации. Исключение в данном случае составляют:

- сооружения, здания, а также, в том числе передаточные устройств, срок полезного использования которых составляет больше двадцати лет (которые входят в 8–9 амортизационные группы). По данным объектам амортизацию, возможно начислять только одним способом линейным методом;

- основные средства которые амортизируются, эксплуатация которых обусловлена деятельностью, которая связанна с добычей на новых морских месторождениях углеводородного сырья.

Ограничение связанные с методом начисления амортизации вступили в действие с 1 января 2016 года, а также, в том числе их применяют только тогда когда организации, получившие лицензию на разработку месторождений или операторы новых морских месторождений используют основные средства.

В случае когда до 2016 года подобные объекты амортизировались с помощью нелинейного метода, то по состоянию на 1 января 2016 года в налоговом учете необходимо зафиксировать остаточную стоимость данных основных средств, а также, в том числе начать использовать линейный метод амортизации. Данный порядок следует из положений п. 3 ст. 259 НК Российской Федерации.

Для того чтобы используя нелинейный метод рассчитать амортизацию, необходимо определить:

1. Суммарный баланс амортизационной подгруппы (группы)

Этот баланс определяют как суммарная стоимость основных средств, входящих в одну, а также, в том числе ту же амортизационную подгруппу (группу). Когда определяют суммарный баланс, не учитывается стоимость основных средств, амортизацию по которым возможно начислять только линейным методом.

В начале размер суммарного баланса определяют на первое число с налогового периода, в котором приняли решение использовать нелинейный метод. В дальнейшем суммарный баланс необходимо определять на первое число ежемесячно. Так же нужно понимать, что размер баланса будет меняться.

Суммарный баланс амортизационной подгруппы (группы) может расти:

- в случае, когда вводится в эксплуатацию новые основные средства, которые входят в эту амортизационную группу;

- в случае изменения первоначальной стоимости основных средств в например при их достройки, технического перевооружения, модернизации, реконструкции, дооборудования.

Суммарный баланс амортизационной подгруппы (группы) может уменьшиться в следующих случаях:

- при частичной ликвидации основного средства;
- в случае выбытия основного средства.

Помимо этого, размер суммарного баланса каждый месяц снижается на сумму амортизации, которая начислена по этой группе основных средств за прошлый месяц. Об этом говорится в п. два–четыре, десять ст. 259.2, п. 1 ст. 322 НК Российской Федерации.

На первое число каждого месяца, суммарный баланс определяют в порядке следуемом из положений пунктов три, четыре и десять статьи 259.2 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Синтетический учет материальных ценностей ведется на активном инвентарном счете 10 «Материалы».

Для оформления права работников организации выступать в качестве доверенного лица ООО «Экогаз Инжиниринг» при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору купли-продажи, применяется доверенность по форме №М-2 (см. приложение 8).

Доверенность в одном экземпляре оформляет организация и выдает под расписку получателю. Выдачу этих доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей. Выдача доверенностей лицам, не работающим в ООО «Экогаз Инжиниринг», не допускается.

После регистрации доверенности в журнале работник ООО «Экогаз Инжиниринг» , получающий материальные ценности, обязан расписаться в доверенности. Отрывная часть доверенности выдается работнику,

получающему материальные ценности, а корешок с его подписью остается в бухгалтерии ООО «Экогаз Инжиниринг» .

Таким образом, доверенности регистрируются на корешках, которые подшиваются в хронологическом порядке, формируя книгу. На последнем листе книги, составленной из корешков доверенностей, (за месяц, квартал либо год) делается надпись за подписью главного бухгалтера: «В настоящей книжке пронумеровано __ листов» (количество листов пишется прописью).

Если сотрудник ООО «Экогаз Инжиниринг» по каким-либо причинам не получил материальные ценности и вернул доверенность в бухгалтерию, то в журнале доверенностей делается запись: «Не использована». При этом возвращенные неиспользованные доверенности хранятся в бухгалтерии организации.

Срок выдачи доверенности, как правило, 10 дней. Доверенность на получение материальных ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг» на календарный месяц.

Максимальный срок действия доверенности, в соответствии со ст.186 ГК РФ - три года. Если в доверенности не указан ее срок действия, то она сохраняет силу в течение года. Доверенность, в которой не указана дата ее совершения, ничтожна. Для приемки материальных ценностей в организации применяется приходный ордер формы № М-4

Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо ООО «Экогаз Инжиниринг» в день поступления ценностей.

Материальные ценности, поступающие в ООО «Экогаз Инжиниринг» , подвергаются тщательной проверке в отношении их соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанных в документах поставщика. При полном соответствии сведений в сопроводительных документах поставщика и фактически поступивших материальных ценностей, приходный ордер по форме №М-4 можно и не оформлять, а только проставить на

документах поставщика штамп, в оттиске которого следует заполнить те же реквизиты, что и в приходном ордере. Наличие такого штампа приравнивается к приходному ордеру.

При приобретении материальных ценностей в ООО «Экогаз Инжиниринг» делаются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9

Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по приобретению материальных ценностей

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в руб.	Первичный учетный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражена задолженность поставщика за поступившие строительные материалы	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	28500	Товарная накладная Счет-фактура
Отражена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5130,00	Счет-фактура
Отражена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5130,00	Счет-фактура
Оплачены приобретенные материальные ценности	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	28500	Платежное поручение

Акт о приемке материалов формы № М-7 применяется в организации для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика;

составляется также при приемке материальных ценностей, поступивших без документов. В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется. Данный документ является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.

На каждый поступивший в ООО «ЭкогазИнжиниринг» материал открывается карточка складского учета. Учет материальных ценностей в карточке складского учета ведется в натуральном выражении. Материальные ценности в ООО «ЭкогазИнжиниринг» приходуются в единицах измерения.

Периодически остатки по складскому учету сверяются с данными бухгалтерского учета. Практически это осуществляется следующим образом. Бухгалтер таксирует данные складского учета, т. е. умножает фактическое количество материальных ценностей на их учетную цену или фактическую стоимость приобретения. Полученная стоимость по данным складского учета должна соответствовать стоимости производственных запасов по данным бухгалтерского учета (по оприходованным счетам-фактурам).

Карточки складского учета являются накопительными регистрами учета, в которых отражается движение материальных ценностей ООО «Экогаз Инжиниринг» . Основанием для записей в них являются:

-по приходу - товарно-транспортные накладные, акты;

-по внутреннему перемещению - лимитно-заборные карты, требования-накладная;

- по отпуску на сторону - накладные на отпуск материальных ценностей на сторону.

На каждое наименование материала выписывается два экземпляра документа. При выдаче материальных ценностей сотрудник отмечает в обоих экземплярах документа дату и количество отпущенных материальных ценностей и выводит остаток лимита по номенклатурному номеру. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Экогаз Инжиниринг» осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате

труда». При расчетах персоналом по оплате труда делаются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице (см. приложение 4).

Для регулирования взаимоотношений между ООО «Экогаз Инжиниринг» и его работниками используются Положение об оплате труда ООО «Экогаз Инжиниринг», Правила внутреннего трудового распорядка и трудовой договор, который является соглашением между ООО «Экогаз Инжиниринг» и работником.

При приеме работника на работу генеральным директором утверждается приказ по форме №Т-1 (см. приложение 9), на основании которого в трудовую книжку вносится запись о приеме на работу и заполняется личная карточка по форме №Т-2.

В ООО «Экогаз Инжиниринг» для учета численного и профессионального состава работников используется штатное расписание унифицированной формы №Т-3. А для ежемесячного отражения сведений о заработной плате, выплаченной работнику в течение календарного года, применяется лицевой счет по форме №Т-54, который заполняется бухгалтерией.

Для контроля за соблюдением режима работы и начисления заработной платы в организации используется табель учета рабочего времени (форма №Т-13). А расчетную ведомость (форма №Т-51) и платежную ведомость (форма №Т-53) в ООО «ЭкогазИнжиниринг» применяют для расчета и выплаты заработной платы работникам организации.

Также организации при расчете НДФЛ, возможно предоставлять стандартный налоговый вычет, для получения которого работнику необходимо написать соответствующее заявление. На каждого работника необходимо открыть лицевой счет (ф. № Т-54).

Для получения наличных денежных средств в ООО «Экогаз Инжиниринг» имеется чековая книжка, которая выдается банком, обслуживающим организацию, по заявлению. Учет кассовых операций ведется в кассовой книге, записи в которой производятся сразу же после

получения или выдачи денег по каждому кассовому приходному и расходному ордеру.

Приход в кассу ООО «ЭкогазИнжиниринг» осуществляется на основании приходного кассового ордера. Выдачу денежных средств под отчет производят из кассы ООО «ЭкогазИнжиниринг» по расходному кассовому ордеру формы 0310002. При этом следует иметь в виду, что денежные средства под отчет выдаются только работнику организации на основании распоряжения руководителя. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Также у организации имеются расходы на рекламу. При этом в учете делаются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 11.

Таблица 11

Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по отражению стоимости услуг по рекламе

Содержание факта хозяйственной жизни	**Корреспонденция счетов**		**Сумма, руб.**	**Первичный учетный документ**
	Дебет	**Кредит**		
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Отражена стоимость услуг по рекламе	26«Общехозяйственные расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	70500	Счет-фактура, товарная накладная
Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	19 «НДС по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	12690	Счет-фактура
Оплачены оказанные услуги по рекламе	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетный счет»	70500	Платежное поручение

Учет результатов по основной деятельности ООО «ЭкогазИнжиниринг» ведется на основании разработанного рабочего плана счетов по счету 90 «Продажи».

По дебету счета отражается расходы от основной деятельности, по кредиту счета полученные доходы.

В итоге, после закрытия счета 90, обороты по дебету счетов 90.2, 90.3 и 90.9 и кредиту счета 90.1 равны и счет 90 «Продажи» сальдо на конец отчетного периода не имеет.

Расходы по основной деятельности ООО «ЭкогазИнжиниринг» учитываются на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетами

02 «Амортизация основных средств».

10 «Материалы».

60 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками».

70 «Учет расчетов с персоналом по заработной плате» и др.

На рисунке 5 представлена схема проводок по счету 90.



Рис.5 Схема проводок по учету финансового результата ООО «Экогаз Инжиниринг» по основной деятельности

Из рисунка 5 видно, что финансовый результат по основной деятельности (счет 90.9) определяется путем сопоставления кредитового и дебетового оборота по счету 90 «Продажи».

Кроме доходов и расходов по основной деятельности у ООО «Экогаз Инжиниринг» возникают доходы и расходы по прочим видам деятельности, учет которых осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Формирование конечного финансового результата осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

На ООО «ЭкогазИнжиниринг» реализация услуг производится на основании заключённых между ним и покупателями услуг договоров на оказание услуг.

Основными условиями договоров являются: стороны, предмет, сроки исполнения, место исполнения, момент возникновения права собственности у приобретателя по договору, цена, порядок и сроки расчетов, валюта, способы исполнения, способы обеспечения исполнения, ответственность за нарушение исполнения, порядок прекращения обязательств, прочие условия. В договоре указываются также его реквизиты (наименование вида, номер, дата, место подписания), юридические адреса и банковские реквизиты сторон.

Порядок расчётов по внутри российским поставкам на территории России между покупателями и поставщиками определяется в соответствие с Положением о безналичных расчётах в РФ. В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за оказанные услуги. Исходя из выбранной формы, оформляются соответствующие документы.

Основным регистром синтетического учета по учету расчетов с покупателями услуг ООО «ЭкогазИнжиниринг» является журнал-ордер и ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», также бухгалтерией организации формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету. На сумму оплаты ООО «Экогаз Инжиниринг» предъявляет счет и производит соответствующую бухгалтерскую запись. При погашении

покупателями своей задолженности организация списывает ее с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Налоговым Кодексом РФ.

ООО «ЭкогазИнжиниринг» формирует и предоставляет в налоговые органы годовую отчетность до 31 марта года следующего за отчетным. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый, следующий за ним рабочий день.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭкогазИнжиниринг» подписывается руководителем. Ответственность за своевременное предоставление доброкачественной бухгалтерской отчетности несет руководитель. За нарушение установленных требований руководитель ООО «Экогаз Инжиниринг» может привлекаться к административной (штрафы) или уголовной (лишение права занимать определенные должности, исправительные работы, конфискация имущества, ограничение или лишение свободы) ответственности. Как правило, им вменяется ответственность, предусмотренную статьей 15.6 Кодексом об Административных правонарушениях, которая назначает штраф в установленном размере.

2.3 Оценка состояние бухгалтерского управленческого учёта экономического субъекта

В ООО «Экогаз Инжиниринг» к подразделениям, осуществляющие управленческий учет отнесены:

-отдел кадров, осуществляющий контроль за соблюдением должностных инструкций и обязанностей;

-бухгалтерия, осуществляющая аналитический учет затрат на основное производство и доходов, общий учетный процесс;

-экономист, осуществляющий бюджетирование.

Группировка затрат ООО «Экогаз Инжиниринг» при формировании себестоимости по предприятию в целом включает пять основных групп расходов:

-материальные затраты;

-затраты на оплату труда;

-страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве;

-амортизация основных фондов;

-прочие затраты.

Для учета произведенных организацией расходов, подлежащих включению в состав текущих затрат на производство используются счета второго раздела Плана счетов, именуемого «Затраты на производство»:

- счет 20 «Основное производство»;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

- счет 97 «Расходы будущих периодов».

Изучение учета затрат показало, что данный участок учета ведется в ООО «Экогаз Инжиниринг» с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», а косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Для целей управленческого учета к счету 20 «Основное производство» в ООО «Экогаз Инжиниринг» открыты субсчета, представленные на рисунке 6.

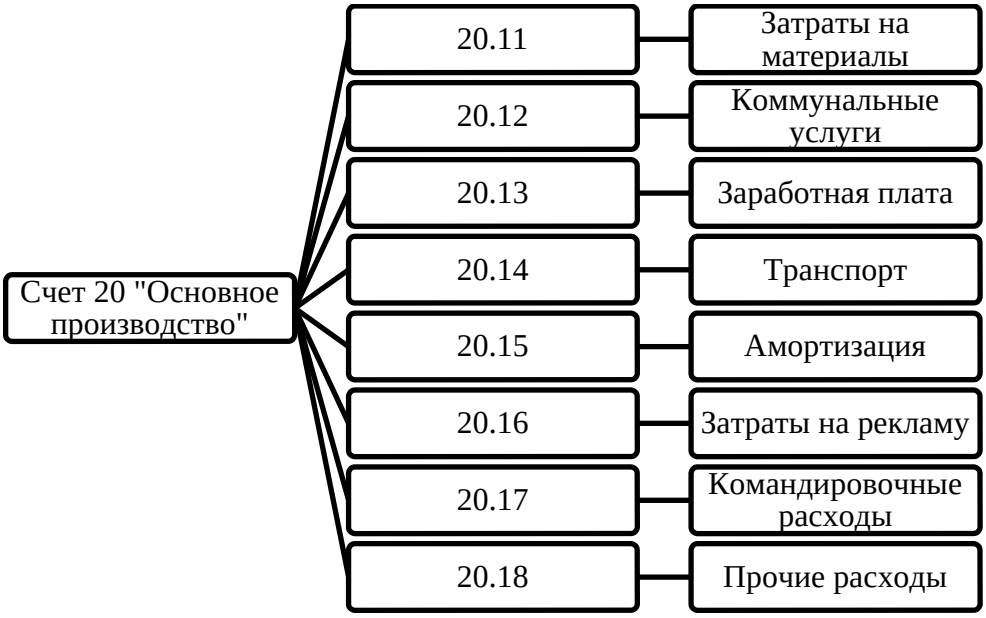


Рис.6 Структура аналитических субсчетов к счету 20 «Основное производство», применяемая в ООО «Экогаз Инжиниринг»

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат. В дебет счета 20 «Основное производство» относят прямые затраты ООО «Экогаз Инжиниринг», связанные непосредственно с основной деятельностью организации, а также косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенных работ, оказанных услуг.

Учет прямых затрат в ООО «Экогаз Инжиниринг» по производству собирается на счете 20 «Основное производство» по следующей номенклатуре:

-материалы;

-расходы на оплату труда основных рабочих;

-страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве;

-амортизация;

-прочие расходы.

При списании материалов со счета 10 «Материалы» в основное производство бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг» делаются бухгалтерские записи, рассмотренные в таблице 12.

Таблица 12

Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по отражению списания материальных затрат на затраты основного производства

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны материалы на себестоимость продаж	20«Основное производство»	10 Материалы»	24157,80

В составе калькуляционных статей затрат, формирующих себестоимость, предусмотрены две статьи, связанные с оплатой труда и его социальной защитой:

-расходы на оплату труда основных рабочих;

-страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве.

Заработная плата работников ООО «Экогаз Инжиниринг», непосредственно связанных с производством продукции, разносится по конкретным заказам. На начисленную заработную плату рабочих начисляются страховые взносы по следующим ставкам:

-взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,9%;

-страховые взносы в ФСС - 2,9%;

-взносы на обязательное пенсионное страхование - 22%;

-страховые взносы в ФОМС - 5,1%.

Бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг» при списании затрат на оплату труда и затрат на оплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносов в ФСС от несчастных случаев на производстве на основное производство делаются бухгалтерские записи, рассмотренные в таблице 12.

Для осуществления своей деятельности ООО «Экогаз Инжиниринг» использует основные средства, а амортизация по оборудованию, используемому в основном производстве списывается на счет 20 «Основное производство».

В ООО «Экогаз Инжиниринг» применяется в целях бухгалтерского учета линейный способ амортизации, который позволяет рассчитать норму амортизации за год в обычном порядке. Исходными данными для расчета является срок полезного действия (использования) объекта. Сумму амортизации за год вычисляют умножением восстановительной начальной стоимости на выше рассчитанную годовую норму.

Рабочим планом счетов ООО «Экогаз Инжиниринг» для учета сумм накопленной амортизации основных средств предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств», который предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

В ООО «Экогаз Инжиниринг» ежемесячно ведется учет амортизации основных средств на все основные средства, которые используются для работы объекта исследования. Начинают начисление износа с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства. Заканчивают начисление амортизации с 1 числа следующего месяца после его выбытия или полного списания его стоимости с баланса. В ООО «Экогаз Инжиниринг» амортизацию начисляют за весь период полезного срока использования, в течение которого предприятие получает доход.

При списании амортизационных отчислений бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг» делается следующая запись (таблица 13):

Таблица 13

Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по отражению списания амортизации на затраты основного производства

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено начисление амортизации	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	2666,66

Таким образом, на счете 20 «Основное производство» собираются прямые затраты. К счету 26 «Общехозяйственные расходы» открыты следующие субсчета, представленные на рисунке 7.

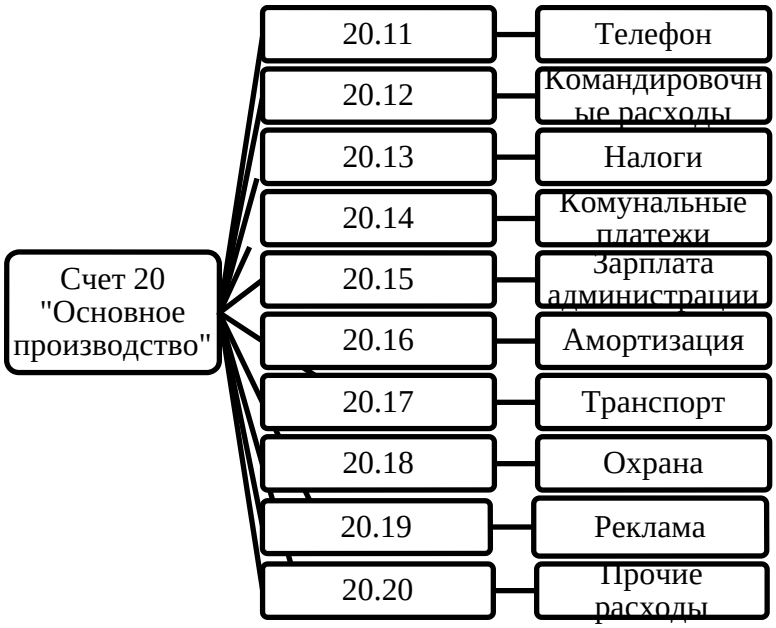


Рис.7 Структура аналитических субсчетов к счету 26 «Общехозяйственные расходы», применяемая в ООО «Экогаз Инжиниринг»

Накладные расходы в ООО «Экогаз Инжиниринг» связаны с управлением организацией отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по управлению организациям собираются в отдельную смету расходов. Расходы в смете разделяются по следующим элементам затрат:

-материальные расходы;

-расходы на оплату труда;

-расходы, связанные с эксплуатацией основных средств;

-прочие затраты.

Так как в ООО «Экогаз Инжиниринг» выбран метод классификации затрат на прямые и косвенные, то база распределения косвенных расходов – стоимость материальных затрат.

В ООО «Экогаз Инжиниринг» в конце отчетного периода общехозяйственные затраты распределяются на отдельные заказы по выбранной базе распределения бухгалтерской записью, представленной в таблице 14.

Таблица 14

Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по отражению списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов на затраты основного производства

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны общехозяйственные расходы	20 «Основное производство»	26 «Общехозяйственные расходы»	451268,89

В ООО «Экогаз Инжиниринг» используется позаказный метод учета затрат. Объектом учета затрат и объектом калькулирования при позаказном методе является отдельный заказ.

При этом в ООО «Экогаз Инжиниринг» под заказом понимается заявка клиента. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством. Другими словами, при этом методе в ООО «Экогаз Инжиниринг» затраты на материалы, оплату труда производственных рабочих и косвенные расходы относят на каждый индивидуальный заказ.

К основным этапам формирования себестоимости при позаказном методе учета затрат в ООО «Экогаз Инжиниринг» относятся следующие этапы (рисунок 8).



Рис. 8 Основные этапы формирования себестоимости продукции в ООО «Экогаз Инжиниринг»

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 в ООО «Экогаз Инжиниринг» получают себестоимость изготовления всей партии. Для определения себестоимости одного изделия общие производственные затраты делят на количество единиц продукции в партии.

Для учета расходов, произведенных в отчетном месяце, но не подлежащих включению в себестоимость продукции текущего периода, используется счет 97 «Расходы будущих периодов». На этом счете учитываются расходы до наступления соответствующих периодов, в себестоимость продукции которых они должны быть включены.

На следующем этапе происходит распределение косвенных расходов.

В конечном итоге на счете 20 «Основное производство» собираются все прямые и косвенные расходы, связанные с производством работ или услуг, за отчетный период.

2.3 Оценка состояние бухгалтерского управленческого учёта экономического субъекта

В ООО «Экогаз Инжиниринг» к подразделениям, осуществляющие управленческий учет отнесены:

-отдел кадров, осуществляющий контроль за соблюдением должностных инструкций и обязанностей;

-бухгалтерия, осуществляющая аналитический учет затрат на основное производство и доходов, общий учетный процесс;

-экономист, осуществляющий бюджетирование.

Группировка затрат ООО «Экогаз Инжиниринг» при формировании себестоимости по предприятию в целом включает пять основных групп расходов:

-материальные затраты;

-затраты на оплату труда;

-страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве;

-амортизация основных фондов;

-прочие затраты.

Для учета произведенных организацией расходов, подлежащих включению в состав текущих затрат на производство используются счета второго раздела Плана счетов, именуемого «Затраты на производство»:

- счет 20 «Основное производство»;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

- счет 97 «Расходы будущих периодов».

Изучение учета затрат показало, что данный участок учета ведется в ООО «Экогаз Инжиниринг» с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», а косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Для целей управленческого учета к счету 20 «Основное производство» в ООО «Экогаз Инжиниринг» открыты субсчета, представленные на рисунке 9.

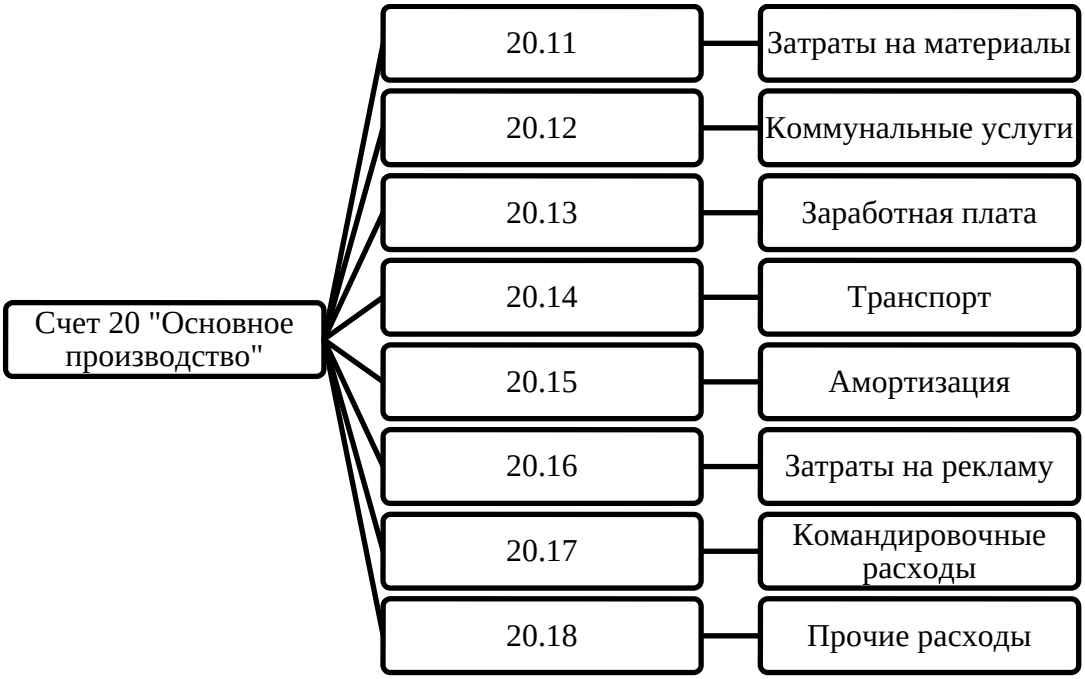


Рис.9 Структура аналитических субсчетов к счету 20 «Основное производство», применяемая в ООО «Экогаз Инжиниринг»

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат. В дебет счета 20 «Основное производство» относят прямые затраты ООО «Экогаз Инжиниринг», связанные непосредственно с основной деятельностью организации, а также косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенных работ, оказанных услуг.

Учет прямых затрат в ООО «Экогаз Инжиниринг» по производству собирается на счете 20 «Основное производство» по следующей номенклатуре:

-материалы;

-расходы на оплату труда основных рабочих;

-страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве;

-амортизация;

-прочие расходы.

При списании материалов со счета 10 «Материалы» в основное производство бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг» делаются бухгалтерские записи, рассмотренные в таблице 15.

Таблица 15

Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по отражению списания материальных затрат на затраты основного производства

Содержание факта хозяйственной жизни	**Корреспонденция счетов**		**Сумма, руб.**
	Дебет	**Кредит**	
1	**2**	**3**	**4**
Списаны материалы на себестоимость продаж	20«Основное производство»	10 Материалы»	241 57,80

В составе калькуляционных статей затрат, формирующих себестоимость, предусмотрены две статьи, связанные с оплатой труда и его социальной защитой:

-расходы на оплату труда основных рабочих;

-страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве.

Заработная плата работников ООО «Экогаз Инжиниринг», непосредственно связанных с производством продукции, разносится по

конкретным заказам. На начисленную заработную плату рабочих начисляются страховые взносы по следующим ставкам:

-взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,9%;

-страховые взносы в ФСС - 2,9%;

-взносы на обязательное пенсионное страхование - 22%;

-страховые взносы в ФОМС - 5,1%.

Бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг» при списании затрат на оплату труда и затрат на оплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС, взносов в ФСС от несчастных случаев на производстве на основное производство делаются бухгалтерские записи, рассмотренные в таблице 16.

Для осуществления своей деятельности ООО «Экогаз Инжиниринг» использует основные средства, а амортизация по оборудованию, используемому в основном производстве списывается на счет 20 «Основное производство».

В ООО «Экогаз Инжиниринг» применяется в целях бухгалтерского учета линейный способ амортизации, который позволяет рассчитать норму амортизации за год в обычном порядке. Исходными данными для расчета является срок полезного действия (использования) объекта. Сумму амортизации за год вычисляют умножением восстановительной начальной стоимости на выше рассчитанную годовую норму.

Рабочим планом счетов ООО «Экогаз Инжиниринг» для учета сумм накопленной амортизации основных средств предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств», который предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

В ООО «Экогаз Инжиниринг» ежемесячно ведется учет амортизации основных средств на все основные средства, которые используются для работы объекта исследования. Начинают начисление износа с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства. Заканчивают начисление амортизации с 1 числа следующего месяца после его выбытия или полного списания его стоимости с баланса. В ООО «Экогаз Инжиниринг» амортизацию начисляют за весь период полезного срока использования, в течение которого предприятие получает доход.

При списании амортизационных отчислений бухгалтерией ООО «Экогаз Инжиниринг» делается следующая запись (см. табл. 16):

Таблица 16

Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по отражению списания амортизации на затраты основного производства

Содержание факта хозяйственной жизни	**Корреспонденция счетов**		**Сумма, в руб.**
	Дебет	**Кредит**	
1	**2**	**3**	**4**
Отражено начисление амортизации	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	2666,66

Таким образом, на счете 20 «Основное производство» собираются прямые затраты. К счету 26 «Общехозяйственные расходы» открыты следующие субсчета, представленные на рисунке 10.

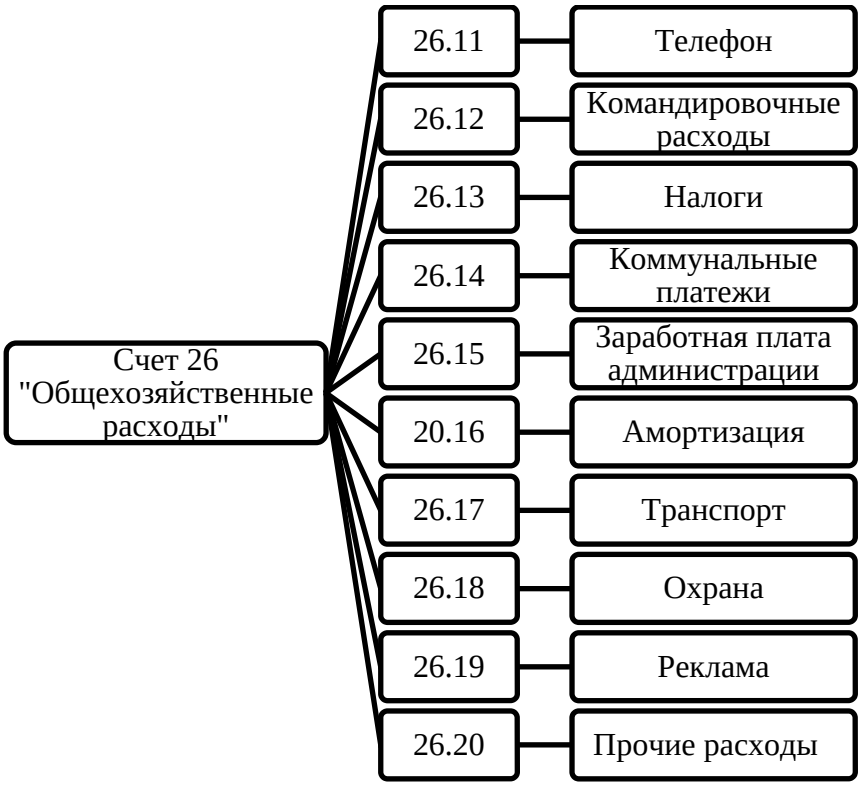


Рис.10 Структура аналитических субсчетов к счету 26 «Общехозяйственные расходы», применяемая в ООО «Экогаз Инжиниринг»

Накладные расходы в ООО «Экогаз Инжиниринг» связаны с управлением организацией отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по управлению организациям собираются в отдельную смету расходов. Расходы в смете разделяются по следующим элементам затрат:

-материальные расходы;

-расходы на оплату труда;

-расходы, связанные с эксплуатацией основных средств;

-прочие затраты.

Так как в ООО «Экогаз Инжиниринг» выбран метод классификации затрат на прямые и косвенные, то база распределения косвенных расходов – стоимость материальных затрат.

В ООО «Экогаз Инжиниринг» в конце отчетного периода общехозяйственные затраты распределяются на отдельные заказы по

выбранной базе распределения бухгалтерской записью, представленной в таблице 17.

Таблица 17

Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по отражению списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов на затраты основного производства

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны общехозяйственные расходы	20 «Основное производство»	26 «Общехозяйственные расходы»	451268,89

В ООО «Экогаз Инжиниринг» используется позаказный метод учета затрат. Объектом учета затрат и объектом калькулирования при позаказном методе является отдельный заказ.

При этом в ООО «Экогаз Инжиниринг» под заказом понимается заявка клиента. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством. Другими словами, при этом методе в ООО «Экогаз Инжиниринг» затраты на материалы, оплату труда производственных рабочих и косвенные расходы относят на каждый индивидуальный заказ.

К основным этапам формирования себестоимости при позаказном методе учета затрат в ООО «Экогаз Инжиниринг» относятся следующие этапы (рисунок 11).



Рис. 11 Основные этапы формирования себестоимости продукции в ООО «Экогаз Инжиниринг»

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 в ООО «Экогаз Инжиниринг» получают себестоимость изготовления всей партии. Для определения себестоимости одного изделия общие производственные затраты делят на количество единиц продукции в партии.

Для учета расходов, произведенных в отчетном месяце, но не подлежащих включению в себестоимость продукции текущего периода, используется счет 97 «Расходы будущих периодов». На этом счете учитываются расходы до наступления соответствующих периодов, в себестоимость продукции которых они должны быть включены.

На следующем этапе происходит распределение косвенных расходов.

В конечном итоге на счете 20 «Основное производство» собираются все прямые и косвенные расходы, связанные с производством работ или услуг, за отчетный период.

ГЛАВА 3. Рекомендации по оптимизации и улучшению ведения финансового и управленческого учета на ООО «Экогаз Инжиниринг»

3.1 Выявленные недочёты в ведении финансового учета и рекомендации по их устранению

Исследование действующей практики организации финансового учета в ООО «Экогаз Инжиниринг» показало, что финансовый учет организован и ведется на высоком уровне в соответствии с действующим законодательством.

Обобщая результаты, можно выделить основную проблему в организации финансового учета ООО «Экогаз Инжиниринг» – это отсутствие учетной политики, разделенной на отдельные положения для целей налогообложения и для бухгалтерского учета.

Учетная политика, которая действует в настоящее время у ООО «Экогаз Инжиниринг», не соответствует требованиям законодательства, так как в нем смешаны бухгалтерский и налоговый учет. Учетная политика для целей налогового учета ООО «Экогаз Инжиниринг» должна быть утверждена приказом, поэтому по аналогии с приказом по учетной политике для целей бухгалтерского учета был разработан приказ для целей налогового учета.

Так как типовых образцов учетной политики нет, приказ был составлен в произвольной форме. Положения учетной политики оформлены в виде приложения к нему, но возможен и другой вариант, а именно: их можно включить в текст приказа.

Налоговое законодательство не конкретизирует, кто должен разрабатывать учетную политику, следовательно, руководитель организации имеет право возложить эту обязанность на любого сотрудника – специалиста в области налогообложения, как правило, предпочтение отдают главному бухгалтеру.

Учетную политику для целей налогообложения необходимо утвердить заблаговременно: до налогового периода, начиная с которого начнут применять ее положения.

Основная часть решений, которые необходимо принять при формировании учетной политики для целей налогообложения, связана с ведением налогового учета для расчета налога на прибыль (ст. 313 НК РФ). Этот раздел должен содержать:

- элементы налогового учета, выбор которых прямо указан в законодательстве;
- самостоятельно разработанные методы учета, если их разработка возложена на организацию;

обоснование используемого метода (т. е. ссылки на законодательство, позволяющее его использовать).

В частности, нужно определить:

- порядок признания доходов и расходов;
- состав и порядок создания резервов;
- способ начисления амортизации по основным средствам;
- условия применения амортизационной премии;
- способ оценки покупных товаров при их реализации;
- способ оценки материалов при отпуске в производство;
- перечень прямых расходов;
- порядок перечисления авансового платежа;
- порядок формирования регистров налогового учета.

В разделе учетной политики про НДС в частности, необходимо определить:

- порядок ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения;
- порядок ведения раздельного учета входного НДС по товарам (работам, услугам), предназначенным для реализации на внутреннем рынке и для поставок на экспорт;

- особенности нумерации счетов-фактур (если, например, организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения).

По мнению контролирующих ведомств, в учетной политике для целей налогообложения обязательно нужно закрепить методику раздельного учета по НДС. Дело в том, что организация должна обеспечить проверяющим возможность проконтролировать обоснованность применения вычетов по НДС. А учетная политика – это как раз документ, в котором фиксируют выбранный метод распределения входного НДС. На основании этого документа налоговая инспекция будет проверять правильность расчетов, связанных с распределением налога между операциями, облагаемыми НДС и освобожденными от налогообложения.

При этом в учетной политике можно прописать любую экономически обоснованную методику раздельного учета, которая позволяет достоверно определить все необходимые показатели

Причина в том, что законодательно порядок ведения раздельного учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС, не установлен.

В случае если у организации появятся новые виды деятельности, в учетную политику должны быть внесены изменения в виде дополнений. В таком случае в учетной политике прописывают принципы и порядок налогообложения новых операций.

3.2 Рекомендации для повышения эффективности и оперативности ведения управленческого учета

Исследование действующей практики организации управленческого учета в ООО «Экогаз Инжиниринг» показало, что в ООО «Экогаз Инжиниринг» к подразделениям, осуществляющие управленческий учет отнесены: отдел кадров, осуществляющий контроль за соблюдением должностных инструкций и обязанностей; бухгалтерия, осуществляющая

аналитический учет затрат на основное производство и доходов, общий учетный процесс; экономист, осуществляющий бюджетирование.

Для учета произведенных организацией расходов, подлежащих включению в состав текущих затрат на производство используются счета второго раздела Плана счетов, именуемого «Затраты на производство»:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 97 «Расходы будущих периодов».

Изучение учета затрат показало, что данный участок учета ведется в ООО «Экогаз Инжиниринг» с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», а косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Для высокоэффективной работы современного предприятия, в какой бы сфере экономики оно ни работало, необходима хорошо налаженная система управленческого учета и отчетности для менеджеров разных уровней. С одной стороны, такой вывод лежит на поверхности и достаточно банален, с другой - в России разработано мало рекомендаций по постановке эффективной системы управленческого учета на предприятиях, а управленческий учет на них или находится в зародышевом состоянии (например, в виде графика документооборота).

Уже более 20 лет комитетом по управленческому учету института управленческого учета США разрабатывается система положений

по управленческому учету (Statements on Management accounting - SMA), которые являются рекомендациями высококлассных специалистов в области управленческого учета для компаний. Система этих положений включает пять уровней:

- Цели управленческого учета (Objectives)
- Терминология (Terminology)
- Концепции (Concepts)
- Практика и техника (Practices and Techniques)
- Управление учетной деятельностью (Management

of Accounting Activities). В настоящее время разработано примерно 60 таких рекомендаций , от базовых, определяющих цели управленческого учета (положения 1A, 1B и т.д.), и Словаря управленческого учета (2A) до основ отчетной информации для менеджеров (5B) и Внедрения ABC-костинга (4T). Эти положения, являясь наднациональными документами по управленческому учету, могли бы стать базовыми рекомендациями по управленческому учету

и для этой организации.

На практике отдельные элементы управленческого учета, как правило, используются на предприятиях. Важно, чтобы эти элементы были объединены в общую структуру, ориентированную на достижение определенного результата.

В рамках достижения указанной цели Экспертно-консультативный совет по управленческому учету, созданный при Минэкономразвития

РФ, ставит следующие задачи:

- Расширять круг предприятий, использующих в своей деятельности лучшие механизмы управленческого учета для принятия управленческих решений;
- Стимулировать применение лучшего опыта зарубежных стран по развитию систем финансового менеджмента и управленческого учета в российских условиях;
- Разработать базовые методологические

рекомендации по вопросам организации и ведения управленческого учета на предприятиях, принимая во внимание поддержку процессам объединения профессионалов в области управленческого учета.

Для эффективного решения задач управленческого учета важное значение имеет регламентация правил формирования нормативно-справочной информации (НСИ). Ее основу составляют данные государственных стандартов на материально-технические ресурсы, готовую

продукцию, выполненные работы, а также данные справочников норм, расценок и нормообразующие элементы - нормы и нормативы производственных запасов и их потребления на нужды производства.

Структура НСИ представляет собой поэтапную связь агрегированных исходных данных и норм, группируемых по видам используемых материальных ресурсов, по видам используемых готовой продукции, выполняемых работ, а также по статьям затрат.

Для обеспечения обновления НСИ в учетных задачах в указанных подсистемах должно быть обеспечено согласование с требованиями действующих государственных стандартов на материально-технические ресурсы, на подготовку производства, пооперационные нормы времени и расценки за единицу выполненных работ, которые агрегируются по операциям, деталям, узлам, изделиям, продуктам.

На предприятиях в целях

экономии расходования ресурсов и снижения себестоимости продукции целесообразно оперативно, но не реже одного раза в год анализировать работу с нормами и нормативами, а именно:

- Согласованность норм и нормативов с международным уровнем развития науки и техники в области качества материалов и их применяемости;
- Сравнение динамики норм с плановым уровнем издержек;

- Установление процента (доли) технически обоснованных и текущих норм;
- Сравнение норм и нормативов с документально подтвержденным фактическим расходом;
- Сравнение норм и нормативов с проектным уровнем;
- Действенность экономического стимулирования работников за экономию материальных ресурсов;
- Уровень обновляемости производственных мощностей (реконструкция, модернизация).

Руководство предприятий и соответствующие функциональные

службы должны документально оформлять достигнутое снижение потребления материалов по сравнению с плановыми заданиями, что необходимо для поддержания финансовой устойчивости.

Можно выбрать следующие направления совершенствования системы управленческого учета и отчетности:

1. Совершенствование структуры, иерархии, содержания и формы представления управленческих отчетов;
2. Развитие системы финансового

планирования и бюджетирования;

3. Разработка стратегии развития компании с последующей увязкой кратко-, средне- и долгосрочного горизонтов планирования;

4. Совершенствование системы учета затрат.

Рекомендуемые направления совершенствования системы управленческого учета и отчетности на российских предприятиях.

- Проектирование оптимальной иерархии отчетов и их адаптация к нуждам руководителей различных уровней.

- Разработка

системы долго - (5 - 10 лет) и среднесрочного (3 - 5 лет) планирования на основе оценки конкурентоспособности предприятия на внутреннем рынке. Увязка долгосрочного, среднесрочного и текущего планирования;

- Оптимизация системы бюджетирования;
- Совершенствование системы учета затрат и нормативной базы расчета их планового уровня.

В рамках первого направления - совершенствование системы управленческой отчетности, определение иерархии отчетов

и их адаптация к нуждам руководителей различных уровней - наиболее существенными представляются следующие мероприятия:

- Анализ действующей системы управленческой отчетности, ее состава, структуры и функций, а также организационно-технических аспектов ее функционирования;
- Оценка уровня автоматизации информационных потоков и процессов принятия решения и при необходимости приведение их в соответствие с требованиями

системы отчетности управленческого учета.

Система управленческого учета накладывается на сложившуюся на предприятии организационную структуру. Поэтому эффективность данной системы во многом зависит от эффективности организации предприятия. Весьма часто совершенствование системы управленческого учета (особенно, предполагающее внедрение дорогостоящих аппаратных и программных средств) должно сопровождаться, а возможно - и следовать за изменениями

в организационной структуре предприятия, поскольку нецелесообразно и неэффективно накладывать современные методы управленческого учета и тем более компьютеризировать их в условиях неэффективной организационной структуры предприятия. Поэтому внедрению современных систем управленческой отчетности на большинстве предприятий должна предшествовать структурная реорганизация. Выбор способа автоматизации управленческого учета зависит от поставленных

перед управленческим учётом задач и степени готовности предприятий к созданию комплексных решений. Разные способы автоматизации требуют принципиально разных подходов к подбору программных средств.

Исходя из практического опыта постановки и автоматизации систем управленческого учета выделим три варианта решения:

Ведение полноценного управленческого учёта на предприятии. Автоматизация системы управленческого

учёта на базе ERP-систем;

Использование управленческой информации из различных информационных систем. Автоматизация системы управленческого учёта с помощью аналитических систем класса BPM (Business Performance Management) и BI (Business Intelligence) на базе OLAP-технологий;

Комплексное решение. Построение корпоративного хранилища данных.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-

ФКЗ, от 05.02.2015 № 2-ФКЗ, от 21.07.2015 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, № 31, ст. 4398.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 05.05.2014, с изм. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. - № 32. - Ст. 3301.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1996. - № 5. - Ст. 410.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 05.05.2014) // Собрание законодательства РФ. – 2001. - №49. - Ст. 4552.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 23.07.2013) // Собрание законодательства РФ. – 2006. - № 52 (1 ч.). - Ст. 5496.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. 2000. - № 32. - Ст. 3340.

7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 50. Ст. 7344.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. - № 23.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01», утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. - № 31.

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. - № 26.

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (ред. от 02.04.2013), введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет. – 2011. - №12.

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты (ред. от 18.07.2012), введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет. – 2011. - №12.

13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2010. - № 35.

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. – 2000. - № 46.

15. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

16. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

17. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.

18. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. 416 с.

19. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 428 с.

20. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия : учебное пособие / В.Д. Герасимова. - М.: КноРус, 2015. - 360 с.

21. Дмитриева И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: Монография. / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 167 с.

22. Касьянова Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.

23. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.

24. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.

25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.

26. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 575 с.

27. Николаева О.Е. Классический управленческий учет. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: Красанд, 2014. - 400 с.

28. Островская О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.

29. Чая В.Т. Управленческий учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 332 с.

30. Черкай А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета А.Д. Черкай. - М.: Черкай, 2013. - 120 с.

П Р И Л О Ж Е Н И Я

Приложение 1

Принципы, не используемые в системе финансового учета

Название принципа	Содержание принципа
1	**2**
Оперативность представления информации	В пользу оперативности предполагает ослабление требований к полноте информации

Конфиденциальность представляемой информации	Обособленное ведение управленческой бухгалтерии
Полезность представляемой информации	Применение тех методик планирования, учета и анализа, которые обеспечивают получение полезной информации, в связи, с чем их выбор зависит от решаемых управленческих задач
Гибкость системы управленческого учета	Приспособленность системы управленческого учета к индивидуальным особенностям организации, совершенствование ее по мере изменений, происходящих в предпринимательской деятельности организации
Прогнозность системы управленческого учета	Направленность системы управленческого учета на оптимизацию результатов деятельности сегментов бизнеса путем прогнозирования их будущих доходов и расходов
Экономичность представляемой информации	Управленческим учетом формируется лишь та информация и та отчетность, которые необходимы для целей управления
Принцип делегирования ответственности и мотивации исполнителей	Перераспределение ответственности между руководителями различных иерархических уровней управления и выбор критериев оценки деятельности, максимально способствующих их мотивации
Принцип управления по отклонениям	Внутренняя отчетность должна содержать информацию об отклонениях фактических показателей от плановых, что позволяет установить ответственность за возникшие неблагоприятные отклонения и оперативно устранить их причины
Принцип контролируемости показателей внутренней отчетности	Раздельное составление отчетности по показателям, контролируемым и не контролируемым руководителем сегмента предпринимательской деятельности

Приложение 2

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

Признак	**Финансовый учет**	**Управленческий учет**
1	**2**	**3**
1. Обязательность	Обязательность ведения закреплена законодательно.	Ведение учета зависит от желания и воли руководства организации

ведения учета		
2. Цель ведения учета	Составление финансовых документов для внешних пользователей.	Является только средством обеспечения планирования, управления и контроля в данной организации.
3. Пользователи информации	Внешние пользователи (акционеры, кредиторы, государственные органы и пр.). Подразумеваются, что их запросы одинаковые.	Внутренние пользователи (администрация, менеджеры). Известны их специфические запросы, на которые и должна ориентироваться система управленческого учета.
4. Методы ведения учета	Счета и двойная запись, документация, инвентаризация.	Используются приемы, но не всегда. Возможно использование и специфических методов, запись информации не обязательно ведется по двойной системе.
5. Свобода выбора	Основан на общепринятых принципах, которые регулируют запись, оценку и передачу финансовой информации, т.е. он до определенной степени централизован.	Организуется исходя из целей и задач управляющих, никак не регламентируется государством, служит лишь интересам предприятия. В большей степени основан на логике и опыте или на общей преемственности.
6. Используемые измерители	Ведется в российской валюте – рублях.	Используются как денежные, так и неденежные измерители. Применяются натуральные, условно-натуральные, расчетные показатели.
7. Группировка затрат	Затраты группируются по экономическим элементам (материалы, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления).	Предприятие самостоятельно решает вопрос о том, по каким статьям классифицировать затраты (по центрам ответственности, по носителям затрат и др.).
8. Основной объект учета	Хозяйственная деятельность предприятия воспринимается как единое целое.	Деятельность предприятия рассматривается по центрам ответственности (центр затрат, центр выручки, центр прибыли).
9. Периодичность составления отчетности	Состав и периодичность составления отчетности устанавливаются законодательными актами. Годовая отчетность составляется за год, промежуточная – за месяц, квартал и т.д.	Администрация предприятия самостоятельно устанавливает состав и периодичность представления внутренней отчетности. Отчеты составляются по мере надобности: ежемесячно, еженедельно, ежедневно.
10. Степень надежности информации	Учет документально подтвержден, но его оценки не могут быть абсолютно точными.	Информация во многом носит расчетный характер и зачастую носит расчетный характер. Часто используются приблизительные оценки.

11. Степень открытости информации	Отчетность является открытой, публичной.	Информация обычно является коммерческой тайной, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.
12. Привязка ко времени	Отражает финансовую историю организации. Бухгалтерские проводки выполняются после совершения операции. Данные носят "исторический" характер.	Содержит как "историческую" информацию, так и оценки и планы на будущее.
13. Базисная структура.	Учет строится на известном балансовом уравнении: Активы = Капитал + Обязательства	Структура информации зависит от запросов пользователей.
14. Ответственность за правильность ведения учета	Налоговыми органами могут быть наложены штрафные санкции за неправильное отражение информации в отчетности. Кредиторы или акционеры могут обратиться в суд по причине искажения информации в отчетности.	Внутренняя документация не обязательно должна составляться в соответствии с установленными требованиями и нормами, поскольку предназначена только для внутренних пользователей
15. Связь с другими дисциплинами	Основан главным образом на собственном методе.	Тесно связан с другими дисциплинами – микроэкономикой, финансами, экономическом анализом, статистикой

Приложение 3

Экономические показатели ООО «Экогаз Инжиниринг» 2015-2016г.г.

Показатель	**2015**	**2016**	**Отклонение, +/-**	**Темп роста, %**
1	**2**	**3**	**4**	**5**

Среднегодовая стоимость основных средств тыс. руб.	143 479	246 823	103 345	172,03
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	1 114 157	1 471 600	357 444	132,08
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	930 489	1 003 662	73 173	107,86
Выручка, тыс. руб.	1 284 423	1 011 865	-272 558	78,78
Чистая прибыль, тыс. руб.	226 817	65 043	-161 774	28,68
Оборачиваемость основных фондов, оборотов	-8,95	4,10	-5	45,79
Оборачиваемость активов, оборотов	1,15	0,69	-0,46	59,64
ROA (рентабельность активов), %	20,36	4,42	-16	21,71
ROE (рентабельность собственного капитала), %	24,38	6,48	-18	26,59

Приложение 4

Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Экогаз Инжиниринг» по расчетам по начислению оплаты труда

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Выдана заработная плата работникам ООО «Экогаз Инжиниринг»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	98266,5	Платежное поручение
Начислена заработная плата работникам ООО «Экогаз Инжиниринг»	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	112950	Расчетная ведомость
Начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (112950*0,2%)	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по взносам от несчастных случаев»	225,9	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы в ФСС (112950*2,9%)	20 «Основное производство»	69 «Расчеты с ФСС»	3275,55	Расчетная ведомость
Начислены взносы на ОПС (112950*22%)	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по ОПС»	24849,00	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы в ФОМС (112950*5,1%)	20 «Основное производство»	69 «Расчеты с ФОМС»	5760,45	Расчетная ведомость
Удержан НДФЛ с заработной платы работников, начисленной за месяц	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «НДФЛ»	14683,50	Расчетная ведомость

Приложение 5

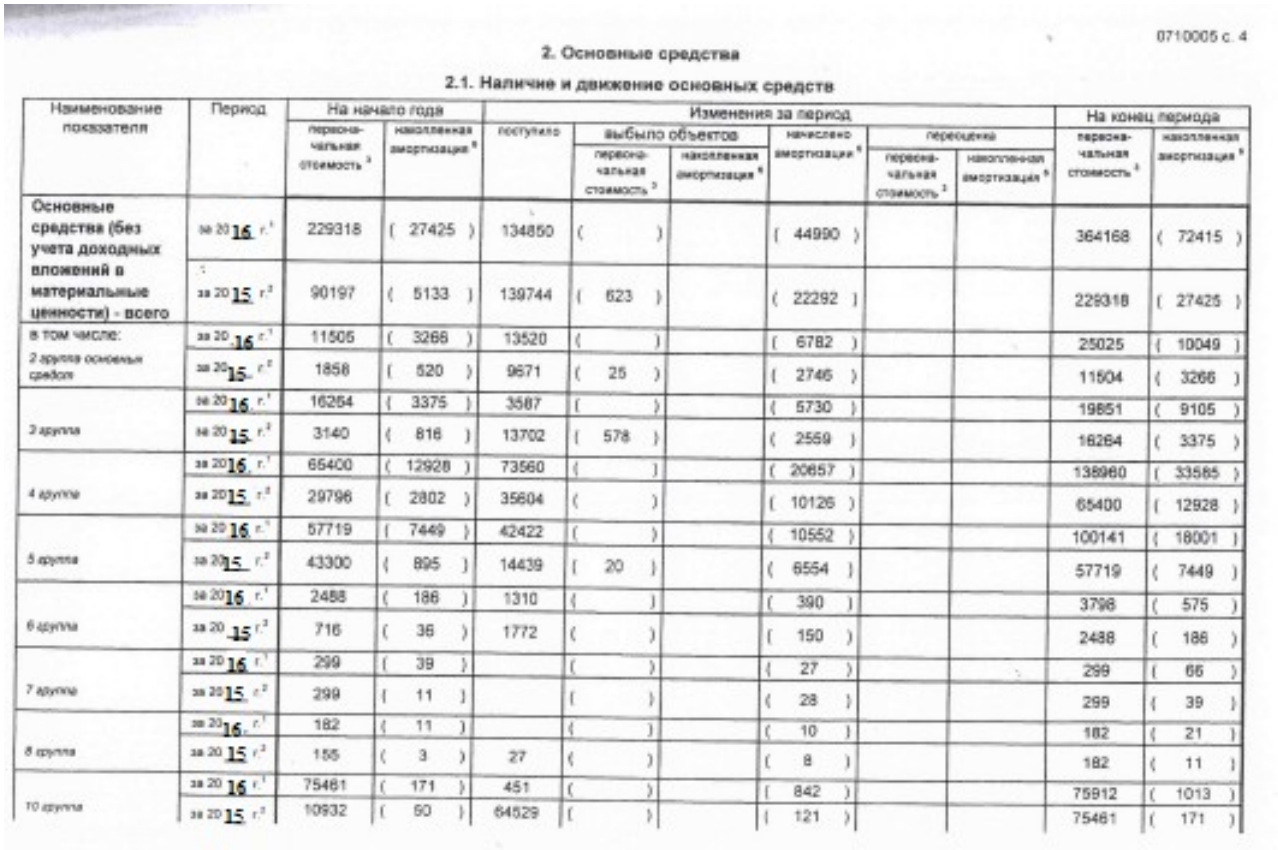
Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс

Актив

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
-	Нематериальные активы	1110	45	30	37
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
1	Основные средства	1130	291753	201893	85064
-	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
-	Финансовые вложения	1150	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	-
1	Прочие внеоборотные активы	1170	5457	72126	37424
-	Итого по разделу I	1100	297255	274049	122525
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Запасы	1210	646958	261835	94107
-	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	982	12902	0
1	Дебиторская задолженность	1230	100902	182154	149719
-	Финансовые вложения (за исклю- чением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	609373	446609	671430
1	Прочие оборотные активы	1260	97198	12983	-
-	Итого по разделу II	1200	1455413	916483	915256
-	БАЛАНС	1600	1752668	1190532	1037781

Пояснение к бухгалтерскому балансу

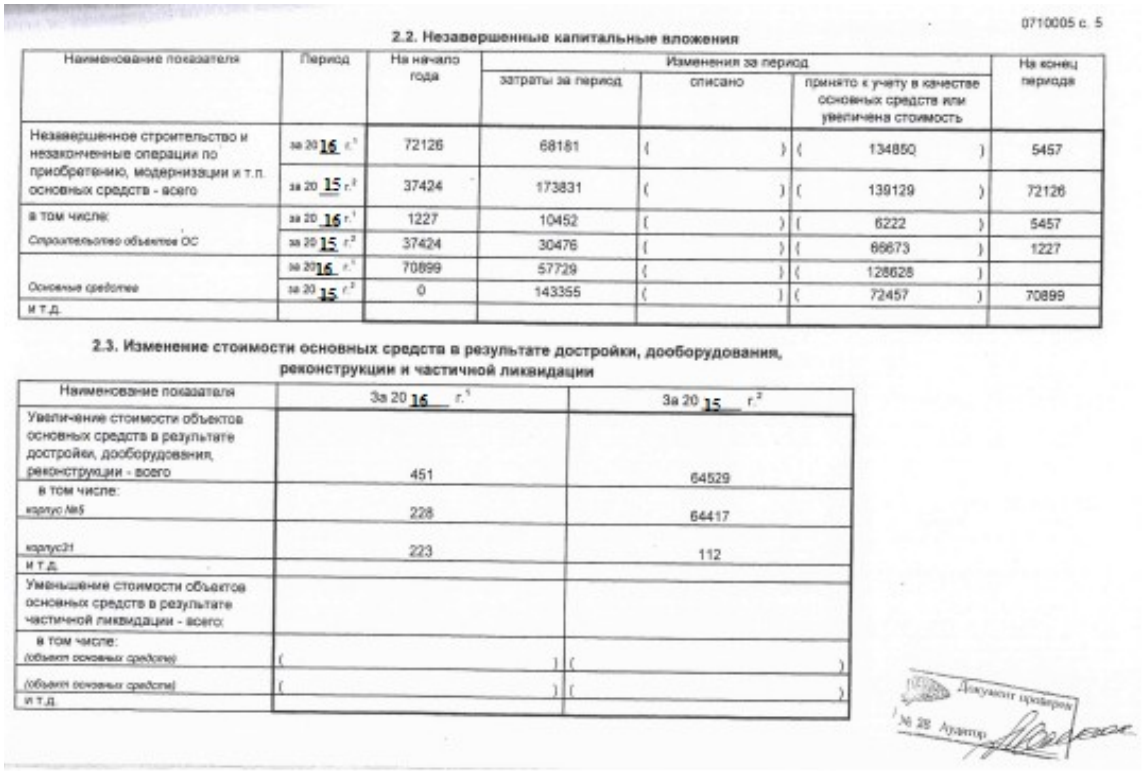


0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [4]	переоценка		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]
					первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2016 г.[1]	229318	(27425)	134850	( )		(44990)			364168	(72415)
	за 2015 г.[2]	90197	(5133)	139744	(623)		(22292)			229318	(27425)
в том числе:	за 2016 г.[1]	11505	(3266)	13520	( )		(6782)			25025	(10049)
2 группа основных средств	за 2015 г.[2]	1858	(520)	9671	(25)		(2746)			11504	(3266)
3 группа	за 2016 г.[1]	16264	(3375)	3587	( )		(5730)			19851	(9105)
	за 2015 г.[2]	3140	(816)	13702	(578)		(2559)			16264	(3375)
4 группа	за 2016 г.[1]	65400	(12928)	73560	( )		(20657)			138960	(33585)
	за 2015 г.[2]	29796	(2802)	35604	( )		(10126)			65400	(12928)
5 группа	за 2016 г.[1]	57719	(7449)	42422	( )		(10552)			100141	(18001)
	за 2015 г.[2]	43300	(895)	14439	(20)		(6554)			57719	(7449)
6 группа	за 2016 г.[1]	2488	(186)	1310	( )		(390)			3798	(575)
	за 2015 г.[2]	716	(36)	1772	( )		(150)			2488	(186)
7 группа	за 2016 г.[1]	299	(39)		( )		(27)			299	(66)
	за 2015 г.[2]	299	(11)		( )		(28)			299	(39)
8 группа	за 2016 г.[1]	182	(11)		( )		(10)			182	(21)
	за 2015 г.[2]	155	(3)	27	( )		(8)			182	(11)
10 группа	за 2016 г.[1]	75461	(171)	451	( )		(842)			75912	(1013)
	за 2015 г.[2]	10932	(50)	64529	( )		(121)			75461	(171)



0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2016 г.[1]	72126	68181	( )	(134850)	5457
	за 2015 г.[2]	37424	173831	( )	(139129)	72126
в том числе:	за 2016 г.[1]	1227	10452	( )	(6222)	5457
Строительство объектов ОС	за 2015 г.[2]	37424	30476	( )	(66673)	1227
Основные средства	за 2016 г.[1]	70899	57729	( )	(128628)	
	за 2015 г.[2]	0	143355	( )	(72457)	70899
и т.д.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2016 г.[1]	За 2015 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	451	64529
в том числе: *корпус №5*	228	64417
корпус21	223	112
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: *(объект основных средств)*	( )	( )
(объект основных средств)	( )	( )
и т.д.		

Документ проверен
№ 28 Аудитор

Приложение 6

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о прибылях и убытках

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
1	Выручка [2]	2110	1011865	1284423
1	Себестоимость продаж	2120	(921729)	(814204)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	90136	470219
1	Коммерческие расходы	2210	(2324)	(4929)
-	Управленческие расходы	2220	(0)	(153408)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	87812	311882
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
1	Проценты к получению	2320	1470	2340
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
1	Прочие доходы	2340	764	2658
1	Прочие расходы	2350	(8440)	(30916)
-	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	2300	81606	285964
-	Текущий налог на прибыль	2410	(16563)	(59147)
1	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	242	1954
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	**Чистая прибыль (убыток)**	2400	65043	226817

Приложение 7

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета

Номер документа	Дата составления
12	03.06.2014

АКТ
о списании автотранспортных средств

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Директор (должность) _____ (подпись) Нафеев А. А. (расшифровка подписи)
"03" июня 2014 г.

Автотранспортное средство: автомобиль ВАЗ 2107, легковой (наименование, марка, модель, тип)

Номер	
заводской	212121
регистрационный	12345
инвентарный	123

Причина списания: физический износ
Материально ответственное лицо: _____ (должность) _____ (фамилия, инициалы)
Табельный номер:

1. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания

Дата					Пробег, км	
год выпуска	ввода в эксплуатацию (месяц, год)	принятия к бухгалтерскому учету	последнего капитального ремонта	снятия с учета в ГИБДД (ГАИ)	с начала эксплуатации	после последнего капитального ремонта
1	2	3	4	5	6	7
1990	01.05.2007	01.05.2007	01.10.2008	03.06.2014	300 000	150 000

2. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета

Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3
200 000	200 000	0

2-я страница формы № ОС-4а

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер по порядку	Номер			Грузоподъемность, вместимость	Масса объекта по паспорту	Содержание драгоценных материалов				
	технического паспорта	двигателя	шасси			наименование драгоценного	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	111111	111111	111111	400 кг, 5 чел.	1030 кг	-	-	-	-	-

Другие характеристики

Заключение комиссии: Автомобиль к дальнейшей эксплуатации не подлежит. Объект подлежит списани. Произвести разборку, уничтожить непригодные узлы, де Оприходовать аккумулятор.

Перечень прилагаемых документов: Дефектная ведомость, руководство по эксплуатации

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

3-я страница формы № ОС-4а

4. Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов

Подлежат принятию к бухгалтерскому учету детали, узлы								
номер			наименование	единица измерения	количество	стоимость, руб.		примечание
по порядку	по каталогу	номенклатурный				единицы	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	-	-	*Аккумулятор*	*шт.*	*1*	*500*	*500*	-

5. Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж и списание					Поступило от списания								
вид работы	документ, дата, номер	корреспонденция счетов		сумма, руб.	документ, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов	
		дебет	кредит			наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб. единицы	стоимость, руб. всего	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
демонтаж	*от 03.06.2*	*91/2*	*23*	*1500*		*Аккумулятор*	-	*шт.*	*1*	*500*	*500*	*10*	*23*
			Итого	*1500*							*500*		

Результаты списания: *Убыток 1000 руб.*

Выручка от реализации: - руб.

В инвентарной карточке учета объектов основных средств списание отмечено

Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 8

Доверенность

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности	Поставщик	Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения	Отметка о выполнении поручения
1	2	3	4	5	6	7	8

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315001

Организация ООО «Экогаз Инжиниринг» по ОКПО

Доверенность № ____

Дата выдачи «10_» декабря 2016 г.

Доверенность действительна по «24 » декабря 2016 г.

ООО «Экогаз Инжиниринг»
наименование потребителя и его адрес

_____
наименование плательщика и его адрес

Счет № 40500000000230214 _ в ПАО «Сбербанк России»
наим. банка

Доверенность выдана_Водитель- экспедитор» Кузнецов А.А.
должность фамилия, имя, отчество

Паспорт: серия 6303_ № 458594

Кем выдан УВД Московской области. г. Подольск

Дата выдачи «____» _____ г.

На получение от _ООО «Бета»
наименование поставщика

материальных ценностей по Счету № 123 от 10..11.2014
наименование, номер и

_____
Дата документа

	Коды
Форма по ОКУД	0315001
по ОКПО	

Приложение 9

Приказ о приеме на работу

Унифицированная форма № Т-1
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 05.01.2004 № 1

	Код
Форма по ОКУД	0301001
по ОКПО	00868170

ООО «Экогаз Инжиниринг»
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
22	10.02.2015г

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о приеме работника на работу

		Дата
Принять на работу	с	10.02.2015
	по	

	Табельный номер
Нащёкина Марина Николаевна	43

(фамилия, имя, отчество)

в Аппарат управления
(структурное подразделение)
экономист
(должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации)

нормальные
(условия приема на работу, характер работы)

с тарифной ставкой (окладом) 18000 (цифрами) руб. 00 коп.

Премия _____ (цифрами) руб. ____ коп.

с испытанием на срок Два месяца месяца(ев)

Основание:
Трудовой договор от " 10 " февраля 20 13 г. № 3

Руководитель организации Генеральный директор (должность) _____ (личная подпись) Баринов Ю.М. (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен Нащёкина МН (личная подпись) " 10 " февраля 20 13 г.