

2.7. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И ИЗДЕРЖЕК НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СОЦИАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

Чупахина Н.И., д-р экон. наук, профессор кафедры
«Экономический анализ, финансы и аудит»;

Иванюхина Г.Б., соискатель, ст. преподаватель
кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит»

*Старооскольский технологический институт
(филиал) ФГОУ высшего профессионального
образования НИТУ МИСИС*

В статье рассмотрена организация аналитического учета доходов и расходов на примере предприятий водопроводно-канализационного хозяйства с использованием автоматизированной информационной системы «1С: Предприятие 8.2» с учетом специфики данной отрасли, показан механизм распределения косвенных расходов для исчисления себестоимости оказываемых коммунальных услуг по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности и алгоритм закрытия счетов затрат с целью формирования фактической себестоимости.

Организацию аналитического учета рассмотрим на примере предприятий водопроводно-канализационного хозяйства. В целях постановки раздельного учета в организациях водопроводно-канализационного хозяйства целесообразно:

- создание системы управленческого учета в виде учетной политики для целей управленческого учета, рабочего Плана счетов;

- приобретение программы автоматизации системы управления финансами, либо доработка имеющейся программы.

Внедрение (доработка) программы автоматизации системы управления финансами позволит решить целый ряд вопросов, которые включают:

- ликвидацию «бумажных» систем;
- автоматическое формирование отчетов и счетов;
- повышение качества финансовой информации;
- совершенствование контроля финансовых ресурсов и управление ими;
- оптимизацию кадровых ресурсов и повышение квалификации персонала.

Кроме того, при внедрении (доработке) программы автоматизации системы управления финансами важно определить дополнительные затраты, связанные с закупкой нового программного обеспечения, в том числе услуг по оказанию технической поддержки, дополнительного аппаратного обеспечения, обучения и т.д.

Поскольку управленческий учет законодательно не регламентирован, каждая организация в зависимости от требований, предъявляемых руководством, собственниками, инвесторами, устанавливает свой набор правил ведения управленческого учета, которым должна соответствовать программа автоматизации [3, с.29]. В связи с этим организации необходимо определить перечень требований (критериев) к системе управления финансами независимо от того, будет ли она использовать «готовую» программу автоматизации, предлагаемую на рынке, либо дорабатывать имеющуюся.

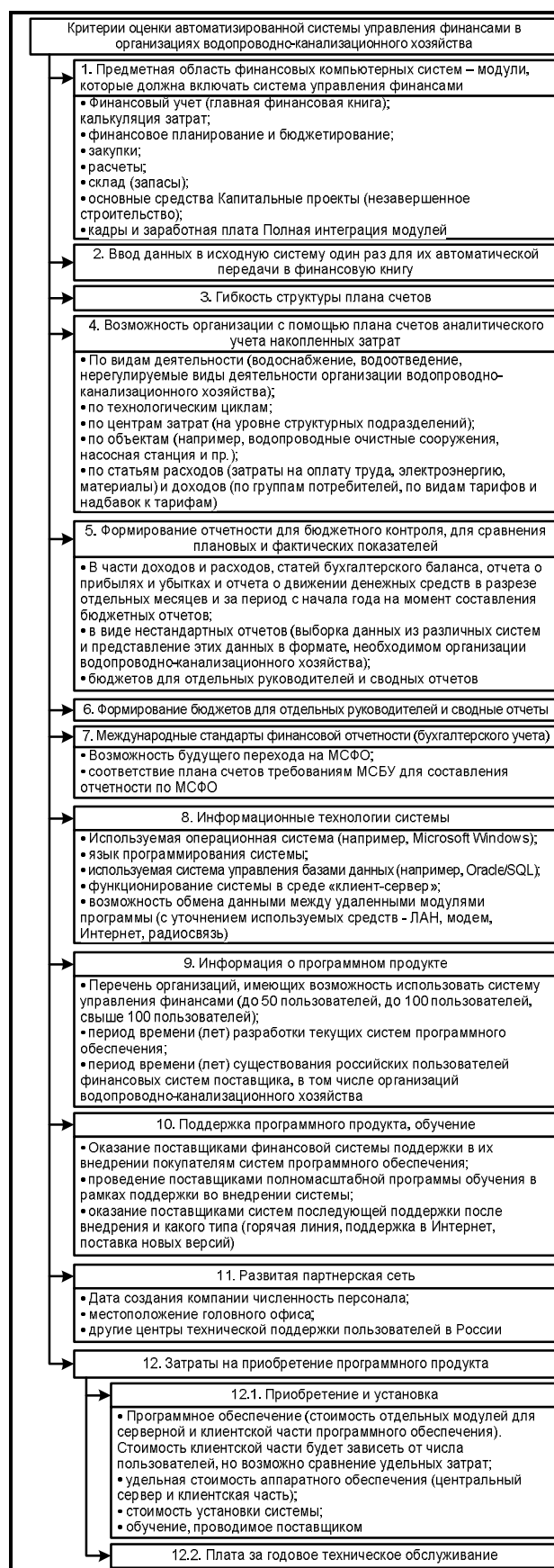


Рис. 1. Перечень требований к системе управления финансами

Так, программа автоматизации системы управления финансами организации водопроводно-канализационного хозяйства должна обладать следующими функциональными возможностями:

- расчет статей затрат для определения тарифов по регулируемым видам деятельности; тарифов на подключение; надбавок на тарифы по регулируемым видам деятельности;
- формирование полного набора оперативной отчетности по объектам сети, абонентам, результатам плановых и фактических расчетов по водоснабжению и водоотведению;
- формирование полного набора бухгалтерской и налоговой отчетности за любой период;
- формирование и печать платежных документов – счетов, накладных, актов выполненных работ, счетов-фактур, платежных требований, банковских реестров;
- возможность составления отчетности по международным стандартам бухгалтерской отчетности и т.д.

Работу по внедрению (доработке) системы управления финансами организациям водопроводно-канализационного хозяйства необходимо начинать с комплексной оценки имеющегося на рынке финансового программного обеспечения.

С учетом разработанной учетной политики для целей управленческого учета необходимо рассчитать затраты на внедрение (доработку) программы и разработать конкретный план мероприятий по внедрению (доработке) программы в организации.

Авторами предложены критерии оценки автоматизированной системы управления финансами в организациях водопроводно-канализационного хозяйства (рис. 1).

Поскольку у российских предприятий система управленческого учета ориентирована на отражение и накопление информации, то, по мнению авторов, она должна основываться на базовых бухгалтерских принципах.

«1С: Предприятие 8.2» – мощная система, предназначенная для комплексной автоматизации бухгалтерского учета с разным уровнем масштабности. Компонентность этой системы позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонент может определяться индивидуально и впоследствии пополняться.

Компонента «Бухгалтерия предприятия» предназначена для учета наличия и движения средств предприятия. Она может использоваться как автономно, так и совместно с другими компонентами системы «1С: Предприятие 8.2» и другими программными средствами. «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0» позволяет автоматизировать ведение всех разделов бухгалтерского учета, в том числе учет оказываемых услуг. Можно перечислить следующие основные возможности, реализуемые механизмами бухгалтерского учета:

- ведение многоуровневого Плана счетов с произвольной иерархией, в котором поддерживается фиксированная или переменная разрядность кодов счетов;
- ведение аналитического учета в нескольких разрезах и уровнях;
- ведение консолидированного учета по нескольким юридическим лицам;
- возможность указания для отдельных разрезов аналитики произвольного числа видов учета, таких как количественный, суммовой, валютный учет и т.д.

Ведение бухгалтерского учета в системе 1С: Предприятие обеспечивается тремя объектами прикладного решения:

- План счетов;
- план видов характеристик;
- регистр бухгалтерии (рис. 2).

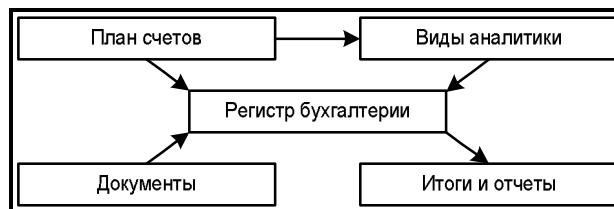


Рис. 2. Объекты прикладного решения в системе 1С: Предприятие 8.2

План счетов позволяет описать совокупность синтетических счетов, предназначенных для группировки информации о хозяйственной деятельности предприятия. Путем настройки Плана счетов и организуется, собственно, требуемая система учета.

План видов характеристик используется для описания объектов аналитического учета, в разрезе которых будет вестись учет на тех или иных счетах.

Регистр бухгалтерии используется для отражения в системе 1С: Предприятие 8.2 информации о хозяйственных операциях и получении итоговых данных о состоянии учета. Регистр бухгалтерии связан с используемым планом счетов и хранит бухгалтерские итоги в соответствии с его структурой [1, с.115].

План счетов поддерживает многоуровневую иерархию «счет-субсчета». План счетов может включать необходимое количество счетов первого уровня. К каждому счету может быть открыто нужное количество субсчетов. В свою очередь каждый субсчет может иметь свои субсчета – и т.д. Количество уровней вложенности субсчетов в системе 1С: Предприятие 8.2 не ограничено.

По любому счету или субсчету возможно ведение аналитического учета. При создании и редактировании Плана счетов требуемому счету или субсчету можно поставить в соответствие необходимое количество субконто – объектов аналитического учета (рис. 3).

Код	Наименование	Заб	Акт	Вал	Код	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный счет		АП					
01	Основные средства		А			Основные средства		
01.1	Основные средства в организации		А			Основные средства		
01.2	Выбытие основных средств		А			Основные средства		
02	Амортизация основных средств		П			Основные средства		
02.1	Амортизация основных средств, учитыв...		П			Основные средства		
02.2	Амортизация основных средств, учитыв...		П			Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные це...		А			Контрагенты	Основные средства	
03.1	Материальные ценности в организации		А			Основные средства		
03.2	Материальные ценности предоставлен...		А			Контрагенты	Основные средства	
03.3	Материальные ценности предоставлен...		А			Контрагенты	Основные средства	
03.4	Прочие доходные вложения		А			Контрагенты	Основные средства	
03.5	Выбытие материальных ценностей		А			Основные средства		
04	Нематериальные активы		А					
04.1	Нематериальные активы организации		А			Нематериальные ...		
04.2	Расходы на научно-исследовательские, ...		А			Расходы на НИОКР		
05	Амортизация нематериальных активов		П			Нематериальные ...		
07	Оборудование к установке		А			Оборудование		
08	Вложения во внеоборотные активы		А			Внеоборотные акт...		
08.1	Приобретение земельных участков		А			Внеоборотные акт...		
08.2	Приобретение объектов природопользов...		А			Внеоборотные акт...		
08.3	Строительство объектов основных сред...		А			Внеоборотные акт...	(об) Статьи расходов	
08.4	Приобретение объектов основных сред...		А			Внеоборотные акт...		

Рис. 3. План счетов

Для того чтобы иметь возможность указания субконто для счетов, план счетов связывается с планом видов характеристик, в котором описаны виды субконто, применяемые для этого плана счетов (рис. 4).

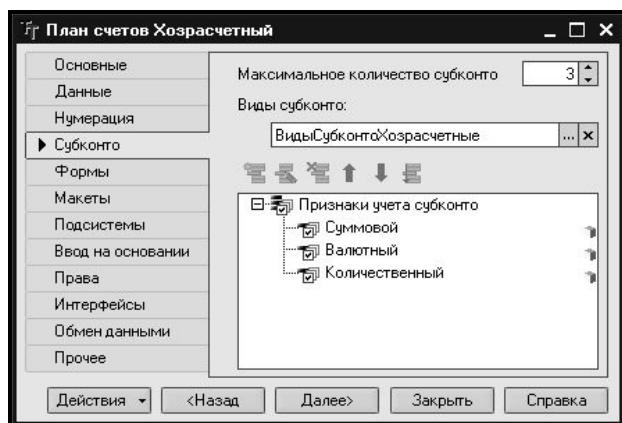


Рис. 4. План видов характеристик

Для описания объектов аналитического учета задаются как виды субконто, так и типы значений, которые может принимать тот или иной вид субконто (рис. 5).

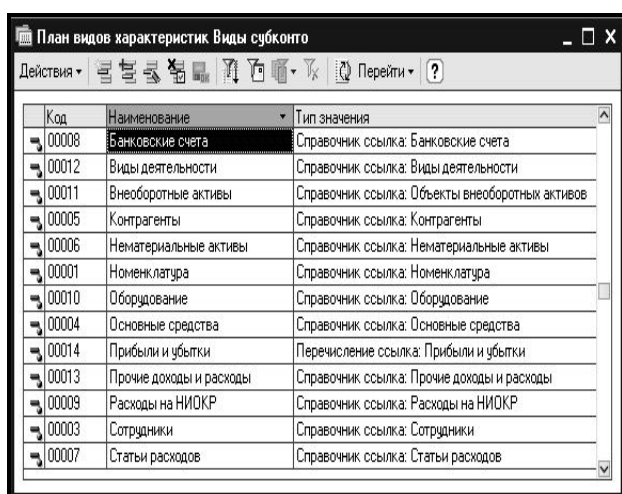


Рис. 5. Типы значений субконто

Для каждого счета можно задать несколько видов учета, например количественный и валютный. Кроме этого, можно задать несколько признаков учета субконто (например, суммовой, количественный, валютный). Также с каждым счетом и субсчетом может быть связан ряд дополнительной информации, которая хранится в реквизитах [1, с. 45].

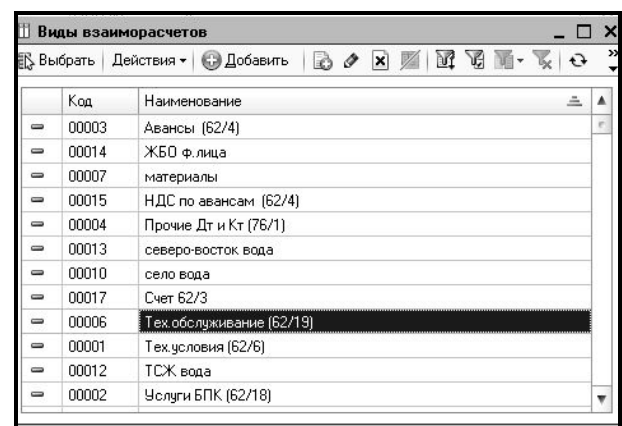


Рис. 6. Аналитический справочник «Виды взаиморасчетов»

Для внедрения на предприятиях водопроводно-канализационного хозяйства управленческого учета разработаны способы ведения аналитического учета на основе конфигурации «Бухгалтерия предприятия» системы «1С: Предприятие».

Авторами при доработке типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0» системы «1С: Предприятие 8.2» для внедрения раздельного учета между регулируемым и нерегулируемым видами деятельности и организации аналитического учета на счете 62 предложено использование в разрезе аналитического признака (субконто) «Договоры контрагентов» дополнительного справочника «Виды взаиморасчетов» (рис. 6).

Каждому элементу справочника «Контрагенты» подчинено один или несколько элементов справочника «Договоры контрагентов», которые в свою очередь имеют дополнительный аналитический разрез в виде элемента справочника «Виды взаиморасчетов» (рис. 7).

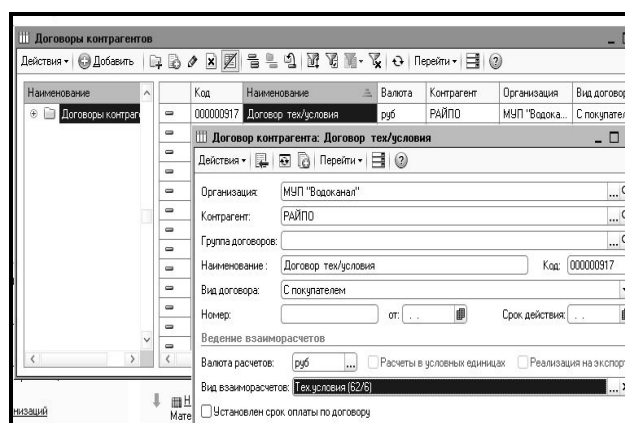


Рис. 7. Взаимосвязь элементов справочника «Договоры контрагентов» с элементами справочника «Виды взаиморасчетов»

Хозяйственная операция по оказанию услуг отражается с помощью документа «Реализация товаров и услуг» (рис. 8).

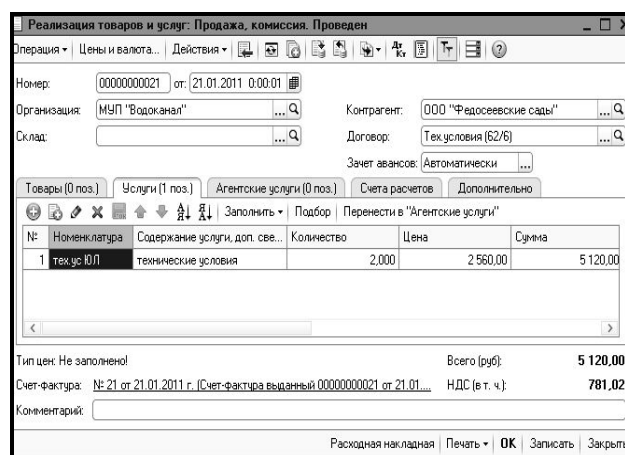


Рис. 8. Форма документа «Реализация товаров и услуг»

Данный документ формирует проводки по дебету счета 62.01 с соответствующей аналитикой (субконто 1 – контрагент, субконто 2 – договор контрагента с настроенной дополнительной аналитикой по виду взаиморасчетов и субконто 3 – документ расчетов с контрагентами) (рис. 9).

Результат проведения документа Реализация товаров и услуг 00000000021 от 21.01.2011 0:00:01

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование дебетов документа)

☒ Бухгалтерский и налоговый учет НДС начисленный

Действия: [иконки]

Счет Дт	Субkonto Дт	Количество...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество...	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
62.02	000 "Федосеевск... Тех условия (62/6)		62.01	000 "Федосеевск... Тех условия (62/6)		5 120,00
	Поступление на ра...			Реализация товар...		Зачет аванса покупателя
62.01	000 "Федосеевск... Тех условия (62/6)		90.01.1	тех условия ЮП 18%	2,000	5 120,00
	Реализация товар...			тех ус ЮП		Реализация услуг
90.03	тех условия ЮП 18%		68.02	Налог (взносы) на...		781,02
						Реализация услуг

Отчет по движению документа | ОК | Закрыть

Рис. 9. Проводки, формируемые документом «Реализация товаров и услуг»

Такое решение позволит увидеть разделение общей суммы выручки в любом аналитическом разрезе, т.е. реализован таким образом раздельный учет доходов без использования дополнительных субсчетов, основываясь на типовой конфигурации (рис. 10):

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 за Январь 2011 г. МБП "Водоканал"

Период: 01.01.2011 - 31.01.2011 Счет: 62.01 Организация: МБП "Водоканал"

Выводимые данные: 67 (денежные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Вид взаиморасчетов Равно "Тех условия (62/6)"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) 00000000008 от 31.12.2010 23:59:59	1 501,09				1 501,09	
ООО "ЖЗУ - БП" (СБ РФ № 8426 СТАРООСКОЛЬСКОЕ Г. СТАРЫЙ ОСКОП)			2 785,00			2 785,00
Договор техусловия			2 785,00			2 785,00
Реализация товаров и услуг 00000000022 от 24.01.2011 0:00:03			2 785,00			2 785,00
ООО "Федосеевские сады"			5 120,00			5 120,00
Тех условия (62/6)			5 120,00			5 120,00
Реализация товаров и услуг 00000000021 от 21.01.2011 0:00:01			5 120,00			5 120,00
ООО Старооскольская топливная компания			2 785,00			2 785,00
Тех условия (62/6)			2 785,00			2 785,00
Реализация товаров и услуг			2 785,00			2 785,00

Рис. 10. Аналитический учет по счету 62.01

Производственные затраты, накапливаемые на 20-м счете, могут быть прямыми или косвенными по отношению к разным видам производства, центрам затрат, местам возникновения затрат, центрам ответственности. Автором предлагается группировка статей затрат по технологическим циклам (водоснабжение и водоотведение) и в качестве базы для распределения косвенных затрат использование суммы прямых затрат, которая занимает по статистическим данным в организациях водопроводно-канализационного хозяйства наибольший удельный вес в структуре себестоимости услуг водоснабжения и водоотведения. Распределение косвенных расходов данным способом обеспечивает наиболее точное исчисление себестоимости оказываемых коммунальных услуг по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

Субсчет 20.01 «Основное производство» предназначен для сбора и формирования расходов по центрам затрат и местам их возникновения (является калькуляционным и предназначен для группировки затрат по статьям калькуляции, постатейного распределения кос-

венных по отношению к местам возникновения затрат и постатейного калькулирования себестоимости основных видов готовой продукции (работ, услуг)) [4, с. 210].

На субсчете 20.01 информация о затратах детализируется в разрезе следующих аналитических признаков (субkonto):

- подразделения (место возникновения затрат) (П);
- номенклатурные группы (НГ);
- статьи затрат (СЗ).

Для тех счетов (субсчетов), на которых необходим аналитический учет в нескольких разрезах, используется модель фасетной организации аналитического учета.

Фасетная система классификации позволяет выбирать признаки классификации независимо как друг от друга, так и от семантического (смыслового) содержания классифицируемого объекта. Признаки классификации называются фасетами (facet – «рамка»). Каждый фасет содержит совокупность однородных значений данного классификационного признака. Причем значения в фасете могут располагаться в произвольном порядке, хотя предпочтительнее их упорядочение.

В нашем случае фасетная модель организации данных базируется на том, что каждому синтетическому счету (субсчету) устанавливается до трех независимых аналитических признаков (фасет). Каждому из этих признаков соответствует определенный вид субkonto. Перечень аналитических признаков задается на этапе описания характеристик синтетического счета в графах «Субkonto 1», «Субkonto 2» и т.д. формы списка компьютерного плана счетов. Модель фасетной организации аналитического учета реализует многомерный учет, позволяющий получать бухгалтерские итоги по счету в любой необходимой для анализа группировке. Такая группировка производится на этапе формирования отчетов посредством настройки параметров запроса на результатную информацию.

Фасетная модель организации аналитического учета по субсчету 20.01 показана на рис. 11.

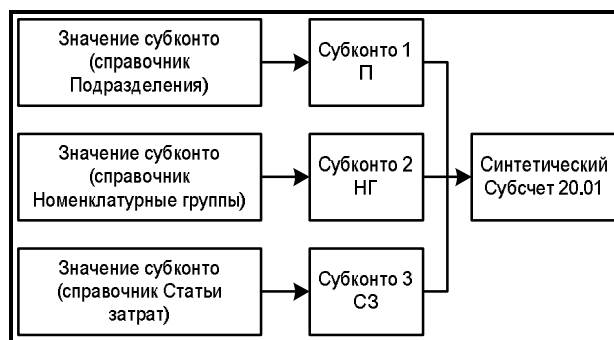


Рис. 11. Фасетная модель организации аналитического учета по субсчету 20.01

Для накопления затрат вспомогательных производств используется счет 23 «Вспомогательные производства».

Фасетная модель счета 23 идентична модели счета 20.01 «Основное производство»

Автором предложена модификация раздельного процессного метода учета затрат с использованием виртуального результирующего процесса.

Для внедрения попроцессного метода учета затрат в водоканалах был использован справочник «Номенклатурные группы» в качестве субkonto для ведения раздельного учета затрат (рис. 12).

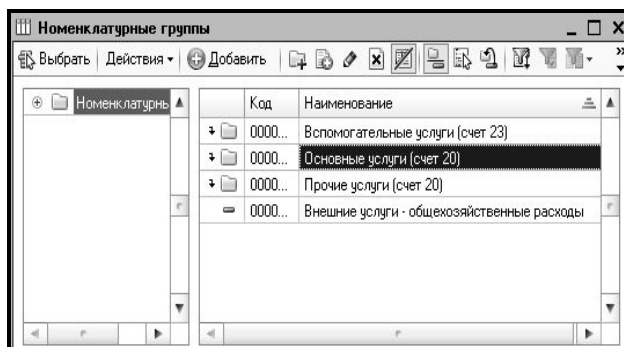


Рис. 12. Аналитический справочник «Номенклатурные группы»

Группировка статей затрат по основным технологическим циклам (Водоснабжение и Водоотведение) происходит в разрезе номенклатурных групп (Водоснабжение город и Водоснабжение село), которые в свою очередь делятся на элементы (рис. 13):

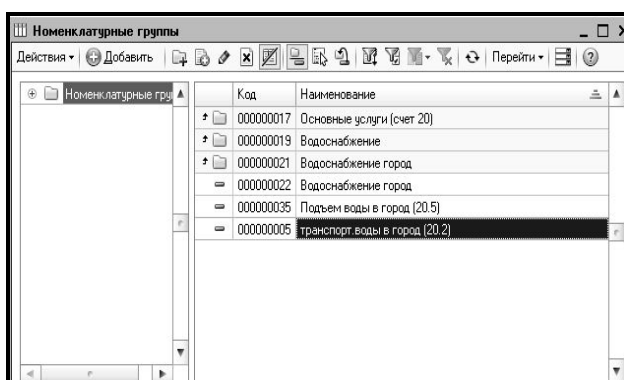


Рис. 13. Состав аналитической группы Водоснабжение город

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета расходов по управлению структурными подразделениями и расходов по управлению предприятием в целом.[3]

Для тех счетов (субсчетов), на которых предусмотрен один аналитический разрез, используется простая модель аналитического учета. Исходя из определения простой модели, каждому синтетическому счету (субсчету) может соответствовать не более одного вида субконто типа перечисление или линейный справочник. Эта модель реализует одноуровневый аналитический учет.

Простая модель аналитического учета по субсчету 26 показана на рис. 14.

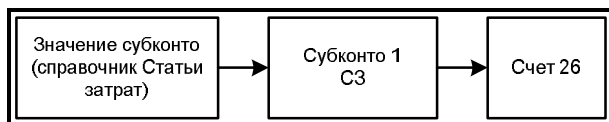


Рис. 14. Схема связи счета 26 с аналитическими признаками при использовании простой модели аналитического учета

По счету 26 «Общехозяйственные расходы» предусмотрен аналитический разрез по статьям затрат на производство.

Общая схема формирования себестоимости показана на рис. 15.

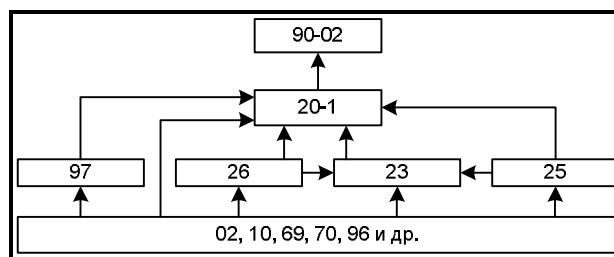


Рис. 15. Схема формирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Заккрытие затратных счетов представляет собой процесс перераспределения затрат, сложившихся по тому или иному виду производства в течение отчетного месяца [4, с. 305].

В процессе закрытия затратных счетов производится калькулирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) или распределение затрат пропорционально обоснованной базе. Заккрытие затратных счетов производится в оценке по фактической производственной себестоимости.

Для процедуры закрытия затратных счетов используется алгоритм программного модуля «Заккрытие счетов». Но предварительно необходима определенная подготовка к процедуре закрытия, которая выливается в схему закрытия затратных счетов, созданную опытным путем:

Шаг 1. Указывается метод распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов (рис. 16).

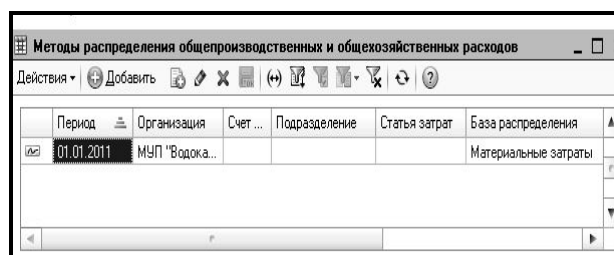


Рис. 16. Задание методов распределения косвенных расходов

Шаг 2. Создается документ «Отчет производства за смену», который позволит определить порядок закрытия счетов в соответствии с номенклатурными группами (рис. 17).

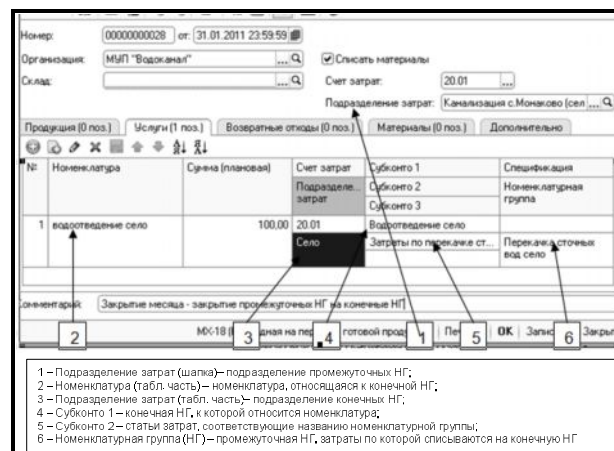


Рис. 17. Порядок списания затрат промежуточных НГ на конечные НГ

На первом этапе указывается порядок списания затрат промежуточных номенклатурных групп (НГ) на конечные (Водоотведение (село), Водоотведение (город), Водоснабжение (село), Водоснабжение (город)).

Проводки, сформированные документом выглядят следующим образом (рис. 18).

Результат проведения документа Отчет производства за смену 00000000028 от 31.01.2011 23:59:59

Настройка... (2)

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

☒ Бухгалтерский и налоговый учет ☐ Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

Действия: [Иконки]

Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт
20.01	Водоотведение село		20.01	Канализация с.Монахово (село)	
	Затраты на перекач...			Перекачка сточных...	

Отчет по движению

Рис. 18. Результат проведения документа «Отчет производства за смену»

На втором этапе указывается порядок списания затрат на себестоимость (рис. 19).

Отчет производства за смену: Проведен

Действия: [Иконки]

Номер: 00000000016 от: 31.01.2011 23:59:59

Организация: МУП "Водоканал"

Склад: Счет затрат: 20.01

Подразделение затрат: Город

№	Номенклатура	Сумма (плановая)	Счет затрат	Субконто 1	Спецификация
			Подразделение затрат	Субконто 2	Номенклатурная группа
				Субконто 3	
1	Водоотведение город	100.00	90.02.1	Водоотведение город	Водоотведение город
2	Водоснабжение город	100.00	90.02.1	Водоснабжение город	Водоснабжение город

Комментарий: Закрытие месяца - списание себестоимости по конечной НГ

МК-18 (Накладная на передачу готовой продукции) | Печать | OK | Закрыть | Закрыть

1 – Подразделение затрат (шапка) – подразделение конечных НГ;
2 – Номенклатура – номенклатура, относящаяся к конечной НГ;
3 – Субконто 1 – конечная НГ;
4 – Номенклатурная группа (НГ) – Конечная НГ, к которой относится номенклатура, указанная в двух предыдущих строках.

Рис. 19. Порядок списания затрат на себестоимость

Проводки, сформированные документом выглядят следующим образом (рис. 20).

Результат проведения документа Отчет производства за смену 00000000016 от 31.01.2011 23:59:59

Настройка... (2)

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

☒ Бухгалтерский и налоговый учет ☐ Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

Действия: [Иконки]

Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт
90.02.1	Водоотведение город		20.01	Водоотведение город	
90.02.1	Водоснабжение город		20.01	Водоснабжение город	

Отчет по движению

Рис.20. Результат проведения документа «Отчет производства за смену»

На третьем этапе указывается порядок списания счета 23 на счет 20.01 в соответствии с номенклатурными группами (рис. 21).

Результат проведения документа Отчет производства за смену 00000000018 от 31.01.2011 23:59:59

Настройка... (2)

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

☒ Бухгалтерский и налоговый учет ☐ Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

Действия: [Иконки]

№	Номенклатура	Сумма (плановая)	Счет затрат	Субконто 1	Спецификация
			Подразделение затрат	Субконто 2	Номенклатурная группа
				Субконто 3	
1	Водоснабжение город	100.00	20.01	Подъем воды в город (20.01)	Водоснабжение город
2			23	Автоуслуги	Услуги АТХ (23.1)

1 – Подразделение затрат (шапка) – подразделение, учтенное на 23 счете промежуточных НГ;
2 – Номенклатура (табл. часть) – номенклатура, относящаяся к конечной НГ, к которой относится и промежуточная НГ, на которую списываются затраты 23 счета;
3 – Подразделение затрат (табл. часть) – подразделение промежуточной НГ, на которую списываются затраты 23 счета;
4 – Субконто 1 – Промежуточная НГ, на которую списываются затраты 23 счета;
5 – Субконто 2 – статьи затрат, соответствующие названию номенклатурной группы;
6 – Номенклатурная группа (НГ) – статьи затрат 23 счета, которые списываются на НГ

Рис. 21. Порядок списания счета 23 на счет 20.01 в соответствии с номенклатурными группами

Проводки, сформированные документом, выглядят следующим образом (рис. 22):

Результат проведения документа Отчет производства за смену 00000000018 от 31.01.2011 23:59:59

Настройка... (2)

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

☒ Бухгалтерский и налоговый учет ☐ Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

Действия: [Иконки]

Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт
20.01	Водоснабжение + водоотведение(гор..)		23	Автоуслуги	
			АБК	Услуги АТХ (23.1)	

Рис. 22. Результат проведения документа «Отчет производства за смену»

Шаг 3. Проводится процедура закрытия счетов 20, 23, 25, 26, выполняемая автоматически с помощью одной именной программной процедуры, входящей в состав операции «Закрытие месяца» (рис. 23).

Закрытие месяца

Январь 2011 Организация: МУП "Водоканал"

Выполнить закрытие месяца

Контроль последовательности проведения документов

Назначение зарплат, начислений с ФОТ (1) → Расчет деловых списаний ковенных расходов (2)

Амортизация и инвентаризация основных средств

Позиционирование стоимости специализации и специализации

Корректировка стоимости номенклатуры

Закрытие счета 97 "Расходы будущих периодов"

Закрытие месяца не выполнено

Остаток, выполнить операций: 1

Выполнено операций: 10

Рекомендуется выполнить операции: 0

Выполнено операций с ошибкой: 0

Пропущено операций: 0

Не выполнено операций: 1

Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 (3)

Закрытие счета 44 "Материалы обращения"

Закрытие счетов 90, 91 (4)

Расчет налога на прибыль

Отчет о выполнении операций

Справочные

Рис. 23. Операция «Закрытие месяца»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02 за Январь 2011 г. МУП "Водоканал"

Период: 01.01.2011 - 31.01.2011 Счет: 90.02 Организация: МУП "Водоканал"

Сформировать отчет Печать Сохранить как: 0.00 Диаграмма

МУП "Водоканал"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02 за Январь 2011 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Номенклатурные группы					
90.02			42 191 797,76		42 191 797,76
90.02.1			42 191 797,76		42 191 797,76
бани с Шатаповки (20/52)			14 369,23		
Бурение скважин (буровой участок) (20.11)			94 186,72		
Водотведение пород			7 227 776,73		
Водотведение село			92 833,08		
Водоснабжение пород			33 204 260,55		
Водоснабжение село			1 121 786,43		
Вывоз ЖБО (20/51)			12 278,55		
Услуги бани пород (20.32)			213 324,80		
Услуги бани с Розоватов (20/50)			95 455,26		
Услуги прачечной (Прачечная пород 20.34)			115 526,41		
Итого			42 191 797,76		42 191 797,76

Рис. 24. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02

В результате будет сформирована фактическая себестоимость оказанных услуг в разрезе номенклатурных групп (рис. 24).

Литература

1. Габеев А.П. и др. Реализация прикладных задач в системе «1С: Предприятие 8.2.» [Текст] / А.П. Габеев, Д.В. Козырев, Д.С. Кухлевский, Е.Ю. Хрусталева. – М. : 1С-Паблишинг, 2010. – 714 с. – (1С: Профессиональная разработка).
2. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы [Текст] / В.Ф. Палий. – М. : Бухгалтерский учет, 2007. – 88 с.
3. Пятков М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений [Текст] / М.Л. Пятков. – М. : 1С-Паблишинг, 2008. – 268 с.
4. Самарина Е.В. и др. Секреты профессиональной работы с «1С: Бухгалтерией 8 (редакция 2.0). Учет производственных операций [Текст] / Е.В. Самарина, С.А. Харитонов, Д.В. Чистов. – 2-е изд. – М. : 1С-Паблишинг, 2010. – 437 с.
5. Экономика жилищно-коммунального хозяйства [Текст] : учеб. пособие / под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.Ф. Симионова. – Ростов н/Д : МарТ, 2008. – 240 с. – (Экономика и управление).

Ключевые слова

Управленческий учет; раздельный учет доходов и расходов; аналитический учет; автоматизированная информационная система; план счетов; прямые и косвенные затраты; база распределения косвенных затрат; себестоимость; субконт; номенклатурная группа; статья затрат; закрытие счета; оборотно-сальдовая ведомость.

Чупахина Наталья Ильинична

Иванюхина Галина Борисовна

РЕЦЕНЗИЯ

Проведение реформы на предприятиях социальной инфраструктуры обуславливает возникновение потребности в аналитической информации динамичного характера, отражающей интенсивность использования хозяйственных ресурсов и эффективность деятельности подразделений в целях оптимизации затрат и минимизации убытков, а также дающей представление об окупаемости долгосрочных вложений в основную деятельность.

Актуальность данной статьи не вызывает сомнений, поскольку применение упорядоченной и прозрачной процедуры ценообразования хозяйствующим субъектом позволит повысить обоснованность тарифов, создать финансовую основу решения реально стоящих перед водопроводно-канализационным хозяйством задач.

В статье даются практические рекомендации, связанные с внедрением определенных методов группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности предприятий социальной инфраструктуры, способов при-

менения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации с использованием автоматизированной информационной системы.

В статье предложена автоматизированная информационно-аналитическая система в качестве методики внедрения управленческого учета на предприятиях социальной инфраструктуры.

Авторами разработана система организации аналитического учета доходов и расходов на примере предприятий водопроводно-канализационного хозяйства с использованием автоматизированной информационной системы «1С: Предприятие 8.2» с учетом специфики данной отрасли, показан механизм распределения косвенных расходов для исчисления себестоимости оказываемых коммунальных услуг по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности и алгоритм закрытия счетов затрат с целью формирования фактической себестоимости.

Отраженные в статье разработки и рекомендации могут способствовать минимизации затрат и совершенствованию методов калькуляции себестоимости оказываемых услуг в основном в части повышения объективности распределения накладных расходов, а также применению инструментов прогнозирования затрат и более точному установлению тарифов на оказываемые услуги.

Статья соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода, и может быть рекомендована к публикации.

Чая В.Т., д.э.н., профессор, исполнительный директор Ассоциации бухгалтеров и аудиторов «Содружество»

2.7. ORGANIZATION OF THE ANALYTICAL ACCOUNT OF INCOMES AND COSTS AT THE ENTERPRISES OF A SOCIAL INFRASTRUCTURE WITH USE OF THE AUTOMATED INFORMATION SYSTEMS

N.I. Chupahina, the Doctor of Economics, the Professor of Chair «the Economic Analysis, the Finance and Audit»; G.B. Ivanjulina, the Competitor, the Item the Teacher of Chair «the Economic Analysis, the Finance and Audit»

Old Oskolsky institute of technology (branch) of National University of Science and Technology «MISIS»

In article the organization of the analytical account of incomes and expenses on an example of the enterprises of a water supply and sanitation with use of the automated information system «1S is considered: the Enterprise 8.2» taking into account specificity of the given branch, the mechanism of distribution of indirect expenses for calculation of the cost price of rendered utilities by adjustable and noncontrollable kinds of activity and algorithm of closing of accounts of expenses for the purpose of formation of the actual cost price is shown.

Literature

1. M.L. Pjatov. Accounting for acceptance of administrative decisions, Moscow: «1S-Publishing» – 2008, 268 p.
2. A.P. Gabets, D.V. Kozыrev, D.S. Kuhlevsky, E.J. Khrustalov. of applied problems in system «1C: the Enterprise 8.2.» A series «1S: Professional working out», Moscow: «1S-Publishing» – 2010, 714 p.
3. E.V. Samarin, S.A. Haritonov, D.V. Tchistov. Of professional work with «1C: Accounts department 8 (edition 2.0). The account of industrial operations. 2 edit., Moscow:» 1S-Publishing» – 2010, 437 p.
4. V.F. Paly. Teorija of accounting: modern problems. – TH.: Publishing house «Accounting», 2007.
5. Housing and communal services economy: the Manual. Under edition of the Doctor of Economics, professor J.F. Simonova. : publishing center «March»; Rostov on Don: 2008. – 240 p. (A series «Economy and management»).

Keywords

Administrative account; the separate account of incomes and expenses; the analytical account; the automated information system; book of accounts; direct and indirect expenses; base of distribution of indirect expenses; the cost price; subkonto; nomenclature group; article of expenses; account closing; turnover balance the sheet.