

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф. Горбачева»

Институт экономики и управления
Направление 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра управленческого учета и анализа

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к выпускной квалификационной работе
обучающегося группы ЭУб-141

Ковалевой Анастасии Владимировны

(фамилия, имя, отчество)

Тема ВКР: «Учет, анализ и аудит выпуска и реализации продукции предприятия на примере АО
«СУЭК-Кузбасс шахта им. С.М. Кирова», г. Ленинск-Кузнецкий»

Заведующий кафедрой Кучерова Е.В.

Руководитель ВКР Тюленева Т.А.

Консультанты:

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф.Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

У Т В Е Р Ж Д А Ю

Дата _____

Зав. кафедрой _____

(подпись)

ЗАДАНИЕ ПО ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

Обучающемуся Ковалевой Анастасии Владимировне

1. Тема ВКР «Учет, анализ и аудит выпуска и реализации продукции предприятия на примере АО «СУЭК-Кузбасс шахта им. С.М. Кирова», г. Ленинск-Кузнецкий»

утверждена приказом по вузу от 20.04.2018 № 665/09

2. Срок сдачи законченной ВКР 9 июня 2018 года

3. Исходные данные к ВКР материалы научно-исследовательской и преддипломной практик

4. Объем и содержание пояснительной записки (основных) вопросов общей и специальной части) и графического материала

Введение 3 страницы

Раздел 1 34 страницы

Раздел 2 28 страниц

Раздел 3 22 страницы

Заключение 2 страницы

Графическая часть 12 страниц

5. Консультанты по ВКР (с указанием относящихся к ним разделов)

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____

Дата выдачи задания «12» апреля 2018 г.

Руководитель _____

(подпись)

6. Основная литература и рекомендуемые материалы:

1.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // ЭПС «Система ГАРАНТ» ГАРАНТ-Максимум. Вся Россия / НПП «ГА-РАНТ-СЕРВИС», 2016. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

2.ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (в ред. Приказ Минфина РФ от 16.05.2016 № 44н).

3.ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 № 33н).

4.ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в ред. Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 № 32н).

5.Мамушкина Н.В. Вопросы планирования аудита затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции животноводства // Вестник НГИЭИ. Княгино, 2014. № 7 (38). С. 179–187.

6.Плеханова, Т.И. Социально- экономическая статистика: учеб. пособие для вузов / Т.И. Плеханова, Т.В. Лебедева; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2013. – 345 с.

7.Учебно-практическое пособие по дисциплине «Учет и анализ»» авторов Н. В. Фурмановой, А. С. Романовой, Т. М. Винниченко, 2014. – 119 с.

8.Экономика и организация производства: учебно –практическое по-собие / Т.Н. Рогова; Ульянов. гос. техн. ун-т. – Ульяновск: УлГТУ, 2014. – 129 с.

Задание принял к исполнению (дата) «12» апреля 2018 г. _____

ПРИМЕЧАНИЕ: 1. Это задание прилагается к законченному проекту и вместе с проектом представляется в ГАК.

2. Кроме задания, студент должен получить от руководителя календарный график работы над проектом на весь период проектирования (с указанием срока выполнения и трудоемкости отдельных этапов).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф.Горбачева»

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
подготовки выпускной квалификационной работы

1. Институт экономики и управления
2. Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3. Кафедра управленческого учета и анализа
4. Фамилия, имя, отчество Ковалева Анастасия Владимировна
5. Тема ВКР Учет, анализ и аудит выпуска и реализации продукции предприятия на примере АО «СУЭК-Кузбасс шахта им. С.М. Кирова», г. Ленинск-Кузнецкий»
6. Руководитель ВКР Тюленева Татьяна Александровна
7. Консультанты _____

№	ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО	Разделы и специальные вопросы
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

Зав. кафедрой _____

Директор _____

Календарный рабочий план

ЭТАПЫ ИЛИ РАЗДЕЛЫ РАБОТЫ	МЕСЯЦЫ И НЕДЕЛИ																				
	апрель					май					июнь										
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5						
1. Введение		X																			
2. Раздел 1			X	X	X																
3. Раздел 2					X	X	X														
4. Раздел 3							X	X	X												
5. Заключение										X											
6. Графическая часть											X										
7.																					
8.																					
9.																					
10.																					
11.																					
12.																					
13.																					
14.																					
15.																					
16.																					
Дата выдачи 12.04.2018 г.	Срок начала дипломирования 12.04.2018 г.	Срок сдачи ВКР на кафедру 09.06.2018 г.					Срок защиты в ГЭК 14.06.2018 г.					Приложение 3 стр.					Утверждено: Зав. каф.				

На основании результатов просмотра ВКР обучающегося Ковалевой А.В. кафедра считает возможным допустить его к защите в ГЭК.

«_____» _____ 20 ____ г.

Зав. кафедрой _____

АННОТАЦИЯ

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета и аудита, а также проведен анализ производства и реализации продукции АО «СУЭК – Кузбасс шахта им. С.М. Кирова» за 2015–2017 гг.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы и приведена краткая характеристика предприятия, являющегося объектом исследования.

В первом разделе исследуются теоретические и методические основы бухгалтерского и налогового учета выпуска и реализации продукции на угольном предприятии.

Во втором разделе проведен анализ производства и реализации продукции АО «СУЭК – Кузбасс шахта им. С.М. Кирова» за 2015-2017 гг, выполнен анализ добычи и отгрузки угля, в том числе в результате анализа ритмичности были разработаны мероприятия по устранению причин неритмичной работы.

В третьем разделе описан порядок проведения аудита и отмечены часто встречающиеся ошибки аудита производства и реализации продукции и рассмотрены

В заключении был сделан обобщающий вывод по результатам исследования.

Выпускная квалификационная работа					
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата	
Студент		Ковалева А.В.			
Руководитель		Тюленева Т.А.			
Нормоконтр.					
Зав.кафедрой		Кучерова Е.В.			
Учет, анализ и аудит выпуска и реализации продукции предприятия на примере АО «СУЭК-Кузбасс шахта им. С.М.Кирова», г.Ленинск-Кузнецкий			Лит.	Лист	Листов
				4	88
			<i>КузГТУ, кафедра УУ и А</i>		

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	7
РАЗДЕЛ 1 УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.....	9
1.1 Нормативное регулирование производства и реализации продукции	9
1.2 Теоретические аспекты организации производства и реализации продукции	10
1.3 Документальное оформление и отражение в учете процесса реализации продукции	16
1.4 Документальное оформление и отражение в учете процесса производства продукции	20
1.5 Отражение показателей производства и реализации продукции в формах бухгалтерской и статистической отчетности предприятия	24
1.6 Налогообложение и налоговый учет производства и реализации продукции	31
РАЗДЕЛ 2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.....	38
1. Характеристика основных показателей деятельности предприятия	38
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции	40
2.1. Анализ динамики производства и реализации продукции тыс. тонн.....	40
2.2. Анализ динамики и соотношения мировых и фактических цен тыс.р.....	41
2.4. Анализ баланса готовой продукции	42
2.4.1. Анализ баланса готовой продукции за 2015 год	42
2.4.2. Анализ баланса готовой продукции за 2016 год.....	43
2.4.3. Анализ баланса готовой продукции за 2017 год.....	45
3. Анализ ритмичности добычи угля	46
3.1 Анализ ритмичности добычи угля за 2015 год	46
3.2 Анализ ритмичности добычи угля за 2016 год	47
3.3 Анализ ритмичности добычи угля за 2017 год	48
4. Анализ показателей реализации продукции	48
4.1. Анализ динамики и структуры договорных обязательств по реализации продукции	48
4.2. Анализ сезонных изменений в объеме реализации продукции	50
5. Анализ динамики и выполнения плана по товарным остаткам	

нереализованного угля.....	52
5.1. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля.....	52
5.1.1. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2015 год	52
5.1.2. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2016 год	53
5.1.3. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2017 год	54
5.2. Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля.....	55
5.2.1. Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля за 2015 год	55
5.2.2. Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля за 2016 год	56
5.3. Анализ динамики и структуры товарных остатков нереализованного угля	57
6. Анализ затрат на добычу и реализацию угля.....	59
6.1. Анализ выполнения плана по затратам на добычу и реализацию угля.....	59
6.2. Анализ динамики затрат на добычу и реализацию угля	59
6.3. Анализ динамики затрат на добычу и реализацию 1 тонны угля и факторов, оказавших влияние на их изменение.....	61
7. Анализ динамики качественных характеристик добычи угля	63
Общий вывод по разделу 2.....	64
РАЗДЕЛ 3 АУДИТ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	66
3.1 Цель и задачи аудита. Источники информации.....	66
3.2 Основные этапы аудита процесса производства продукции.....	68
3.3 Основные этапы аудита процесса реализации продукции	73
3.4 Проверка взаимосвязки показателей производства и реализации продукции в формах бухгалтерской и статистической отчетности	77
3.5 Типичные ошибки аудита производства и реализации продукции	81
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	86
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	Ошибка! Закладка не определена.
Приложения	92

ВВЕДЕНИЕ

Угледобывающая промышленность непосредственно связана с использованием природных ресурсов – полезных ископаемых, поэтому данный сектор экономики является крайне важным как для отдельных стран, так и в глобальном масштабе

На сегодняшний день рыночная экономика требует от угледобывающих предприятий повышения эффективности производства и конкурентоспособности продукции, так как данная отрасль является предметом отечественных и зарубежных инвестиций, для получения максимального эффекта от которых необходимо выявить перспективные экономические субъекты.

Таким образом, актуальность темы проявляется в том, что при экономическом анализе вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Цель данной работы состоит в проведении анализа производства и реализации продукции и разработке мероприятий по повышению эффективности производства на примере АО «СУЭК – Кузбасс шахта им. С.М. Кирова».

Для достижения поставленной цели требуется решения ряда задач:

- рассмотрение понятий, сущности, нормативного регулирования и документального оформления производства и реализации продукции;
- изучение отражений показателей производства и реализации продукции в формах бухгалтерской и статистической отчетности предприятия;
- изучение налогового учета производства и реализации продукции;
- проведение анализа динамики и выполнения плана производства и реализации продукции;
- проведение анализа ритмичности добычи угля;
- проведение анализ затрат на добычу и реализацию угля;

- проведение анализа динамики качественных характеристик добычи угля;
- изучение аудита производства и реализации продукции и услуг.

Объект исследования работы АО «СУЭК – Кузбасс шахта им. С.М. Кирова».

Акционерное общество «СУЭК-Кузбасс» («Общество») было создано 7 мая 2007 года в результате реорганизации в форме слияния ОАО ИК «Соколовская», ОАО «Шахта им. С.М. Кирова», ОАО «Шахта им. 7 Ноября», ОАО Шахта «Красноярская», ОАО «Погрузочнотранспортное управление», ОАО «Восточный Кузбасс», ОАО «Кузбасская угольная энергетическая управляющая компания», ЗАО «Шахта Егзовская», ОАО «Управление по монтажу, демонтажу и ремонту горношахтного оборудования №1», ОАО «Шахтострой».

Шахта им. С.М. Кирова является третьим угледобывающим предприятием в компании СУЭК-Кузбасс, досрочно выполнившим вслед за шахтами «Имени 7 Ноября» и «Талдинская-Западная-1» годовой план по подготовительным работам. Но по объемам и темпам проходки предприятие является безусловным лидером в Сибирской угольной энергетической компании.

Общество осуществляет производство и реализацию угольной продукции, а также при шахте работает обогатительная фабрика.

Шахта подземным способом разрабатывает месторождение каменного угля, расположенное в северо-западной части Ленинского геолого-экономического района Кузбасса. Соседними с шахтой угледобывающими предприятиями являются шахты «Комсомолец» и «Шахта имени 7 Ноября».

В 2017 году компания «СУЭК-Кузбасс» досрочно выполнила годовой производственный план по добыче угля в объеме 35 906 тысяч тонн. Основной вклад в успех внесли шахты имени В.Д Ялевского, имени С.М. Кирова, «Талдинская-Западная 1», имени А.Д. Рубана, разрезы «Заречный» и «Камышанский».

РАЗДЕЛ 1 УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1.1 Нормативное регулирование производства и реализации продукции

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется, исходя из сложившейся системы нормативного регулирования в рыночной экономике, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности в хозяйствующих субъектах. [9]

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет движения готовой продукции:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации 21.10.1994г. с изм. и доп. (Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли-продажи)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации 05.08.2000г. №117-ФЗ (Оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения)

3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» 06.11.2011г. №402-ФЗ (Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции)

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ 29.07.1998г. №34н (Устанавливает требования и принципы ведения учета движения готовой продукции)

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» 06.10.2008г. №106н (Раскрывает все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде)

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» 09.06.2001г. №44н (Дает определение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при выпуске и продаже, регулирует раскрытие

информации в бухгалтерской отчетности)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 06.09.1999г. №33н (Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете)

8. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению 31.10.2000г. №94н (Предусматривает синтетические счета для учета выпуска и продажи готовой продукции)

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств 13.06.1995г. №49 (Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации готовой продукции)

10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально производственных запасов 28.12.2001г. №119н 9 Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции (задачи учета и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение инвентаризаций и проверок, учет недостач и порчи, другие вопросы))

11. Учетная политика предприятия (Устанавливает порядок отражения в учете процесса выпуска готовой продукции и выбора учетных цен)

Организационно-методологические основы учета готовой продукции и ее реализации на территории Российской Федерации регламентируются такими основополагающими документами, как Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Планом счетов» и «Инструкцией по его применению», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», Налоговым кодексом РФ и Гражданским Кодексом РФ.

1.2 Теоретические аспекты организации производства и реализации продукции

Угольная промышленность относится к добывающим отраслям, характер работ по добыче угля подразделяется на подземный характер работ и открытый

способ добычи полезного ископаемого. При подземном способе добычи угля согласно технологии производства, проводятся капитальные работы, затем эксплуатационно-подготовительные работы некапитального характера (проведение и подготовка штреков различного вида, мест для хранения материальных запасов и оборудования и т.д.) и очистные (эксплуатационные) работы (непосредственно добыча угля, транспортировка по шахте и подъем на поверхность, доставка на склады и др.).

Угольная промышленность отличается массовым производством продукции с четко выраженным сезонным характером производства и зависимостью от горно-геологических условий местности. Также, угольные шахты и разрезы значительно отдалены друг от друга, что вызывает наличие специфических статей затрат в данной отрасли. Шахты и разрезы имеют бесцеховую структуру, что также влияет на содержание статей калькуляции. Объектом учета затрат в угледобыче является уголь, вскрышные работы и вскрытые запасы в зависимости от характера работ. Объекты учета затрат и объекты калькулирования в угольной промышленности могут совпадать при условии ведения аналитического учета затрат по таким же объектам, по которым ведется калькулирование добытого угля.

Данные аналитического учета используют при составлении внутренней отчетности, которая строится на информации о видах, количестве, цехах-изготовителях, статьях затрат выпускаемой продукции. В таблице 1 указан аналитический учет по счетам бухгалтерского учета.

Таблица – 1 Аналитический учет по счетам бухгалтерского учета

Наименование счета	Содержание
20 «Основное производство»	По видам затрат выпускаемой продукции и подразделениям предприятия
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	По местам хранения и отдельным наименованиям
23 «Вспомогательные производства»	По видам производств
25 «Общепроизводственные расходы»	По подразделениям предприятия и статьям расходов.
26 «Общехозяйственные расходы»	По каждой статье сметы, центрам ответственности и местам возникновения затрат.

Продолжение таблицы 1

Наименование счета	Содержание
28 «Брак в производстве»	По отдельным цехам, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	По видам производства и статьям затрат
97 «Расходы будущих периодов»	По видам производственных расходов
91-2 «Прочие расходы»	По каждому виду расходов.

Добыча угля в соответствии с особенностями технологии относится к типу производства с несложным построением технологического процесса, не имеющих обособленных переделов (стадий производства). Поэтому, в угольной промышленности применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, в экономической литературе называемый «простым» методом.

Калькулирование производится по следующим процессам: горноподготовительные и очистные работы; вентиляция, дегазация, кондиционирование и осушение; содержание и ремонт выработок; отбойка угля из массива; навалка на конвейер и транспортировка до склада; прочие процессы, предусмотренные технологией производства. Часто на предприятиях угольной промышленности применяют элементы нормативного метода учета затрат, позволяющего упростить систему калькулирования производственных затрат.

Группировка затрат в угольной промышленности отличается определенными особенностями. Отражение производится как по экономическим элементам, так и по калькуляционным статьям.

Действующая система регистрации хозяйственных операций позволяет все затраты на добычу распределить по отдельным калькуляционным статьям, экономическим элементам, видам производства (основное и вспомогательное производство, общешахтные расходы), структурным подразделениям, по способам добычи (подземному, открытому способу), по процессам производства на шахтах. На шахтах и разрезах отсутствует незавершенное производство, а

комплексные статьи (услуги вспомогательных цехов, общехозяйственные расходы) имеют небольшой удельный вес в общем, объеме на добычу угля. В связи с этим наибольшей точностью отличается калькулирование себестоимости по экономическим элементам.

Отраслевой отчет о себестоимости добычи угля составляют по экономическим элементам. В себестоимости отсутствуют такие элементы затрат, как сырье и материалы, так как угольная промышленность находит этот главный предмет труда в природе.

В угольной промышленности для калькулирования себестоимости добычи угля по экономическим элементам применяется калькуляция себестоимости добычи 1 т. угля по статьям, как и в других отраслях промышленности. Фактически затраты на добычу угля группируются по основным процессам производства.

По статье «Вспомогательные материалы на технологические цели» показывают затраты на материалы, израсходованные непосредственно на добычу угля, прохождение и ремонт горных выработок, а также стоимость материалов, потребленных на подземном и поверхностном транспорте, на подъем грузов, отборку породы, сортировку и обогащение угля, погрузку в железнодорожные вагоны. Вспомогательные материалы составляют более 13% всех расходов на производство. На эту статью относят расходы на погашение стоимости металлического и железобетонного крепления, не числящегося в составе основных фондов, на погашение стоимости предметов, израсходованных на оборудование горных выработок и механизмов (вентиляционные трубы, кабели, цепи и т.п.), расходы на возмещение оборотной тары, в которой поступают взрывчатые и другие материалы.

Материалы, потребляемые вспомогательными производствами, израсходованные на содержание и ремонт оборудования, а также на общешахтные нужды, относят на расходы этих подразделений и отражают на счете²³ «Вспомогательное производство».

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» учитывают все виды топлива и энергии, израсходованные на производственно-технологические нужды. В этой статье отражается стоимость электроэнергии, израсходованной на освещение горных выработок, технологического комплекса на поверхности, производственных зданий, промплощадок и других объектов, относящихся к основному производству.

Наиболее значительное место в затратах на производство в угольной промышленности занимает заработная плата. Она составляет на шахтах около 45% в среднем на отрасли. Часть заработной платы работников, занятых в служба вентиляции, подъема, откатки и других обслуживающих участках, относятся к капитальному строительству и капитальному ремонту горных выработок, исключается из затрат по этой статье. Она определяется расчетным путем на базе объемов работ, связанных с добычей угля, капитальных ремонтов и капитальным строительством горных выработок.

На социальное страхование относятся установленный процент от основной и дополнительной заработной платы за вычетом сумм по натуральным выражениям.

По статье «Расходы на подготовку и освоению производства» учитывают затраты на горно-подготовительные работы (на производство вскрыши работ при открытом способе добычи угля), пусконаладочные расходы по сдаваемым в эксплуатацию новыми реконструируемым предприятиям, отчисления на премирование за создание и внедрение новой техники. На действующих шахтах и разрезах подготовительные работы делятся на капитальные и эксплуатационные, что вызывает необходимость учета расходов на их производство и включение в себестоимость добычи угля только эксплуатационных затрат. Горно-капитальные работы относятся к капитальному строительству, а затраты на эти работы после сдачи горных выработок в эксплуатацию переносят на себестоимость угля в виде амортизационных отчислений.

На статью «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» от-

носят затраты, связанные с содержанием, амортизацией и техникой ремонтом производственного и подъемно-транспортного оборудования (кроме оборудования вспомогательных произведений и оборудования общешахтного назначения), а также износ и затраты на восстановление инструментов и приспособлений; стоимость запасных частей для текущего ремонта; вспомогательные материалы, израсходованные на уход за оборудованием; стоимость электроэнергии, пара, воды, сжатого воздуха и других видов энергии, расходуемых при работе комбайнов, комплексов, вентиляторов, и другого производственного оборудования; основную и дополнительную заработную плату с отчислениями вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (слесарей по ремонту, электрослесарей, наладчиков и прочих); амортизационные отчисления от стоимости производственного оборудования и транспортных средств, расходы на монтаж и демонтаж шахтных механизмов.

Статья «Цеховые расходы» на шахтах и разрезах не заполняется, так как они имеют бесцеховую структуру. Расходы на содержание персонала участков (заработная плата горных мастеров и инженерно-технических работников с отчислениями) включается в статью «Общешахтные расходы» («Общехозяйственные расходы»). На эту же статью относят затраты, связанные с управлением и организацией производства в целом.

По статье «Внепроизводственные расходы» отражают затраты, связанные с реализацией угля: транспортные расходы на перевозку угля от шахт до станции примыкания к железным дорогам; отчисления на содержание угле сбытовых организаций и другие расходы по сбыту.

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией. На шахтах и разрезах учетно-контрольные группы осуществляют контроль за законностью и правильностью оформления всей первичной документации на предприятии, учет хозяйственных операций. Затраты на производство учитывают на производственные единицы и их структурным подразделениям. Вся информация о себестоимости добычи угля по статьям калькуляции и экономическим элемен-

там доводится до руководителей производственных единиц объединения.

Важным моментом в определении себестоимости угля является сводный учет затрат на производство. Обобщение затрат на производство угля производится на основании первичных документов. Себестоимость по шахте определяется по своду расходов по отдельным участкам, шахтам и структурным подразделениям.

Группировка затрат на производство угля производится по наименованию процессов производства и участкам. По процессам производства затраты собираются по двум направлениям: подготовительные расходы с выделением отдельной строкой очистных работ и прочих процессов производства и выделением расходов на вентиляцию, осушение и внутришахтный транспорт. По каждому процессу производства и участку затраты группируются по элементам затрат и рассчитывается их общая сумма по предприятию. Заключительным этапом калькулирования себестоимости угля является составление отчета о себестоимости добычи угля за отчетный месяц, состоящей из трех разделов. Каждый раздел калькуляционного листа составляется за отчетный месяц за период с начала года. Система калькулирования, применяемая в отрасли, позволяет проанализировать оперативную информацию по деятельности предприятия: получение валовой и товарной добычи за период, перечень и объем затрат на единицу калькулирования полезного ископаемого, подсчитать экономическую эффективность способа добычи и другие факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия.

1.3 Документальное оформление и отражение в учете процесса реализации продукции

Достоверный бухгалтерский учет готовой продукции и операций по ее реализации возможен только при грамотной организации документооборота, который охватывает большой перечень разнообразных бланков, ведомостей,

карточек и других документов.

Основными документами, без которых организация не может продать свою продукцию на рынке, будут:

- сертификат соответствия, который подтверждает безопасность продукции организации для жизни и здоровья потребителей, а также невозможность нанесения вреда окружающей среде;

- гигиеническое заключение, которое свидетельствует о безопасности данной продукции для здоровья граждан в период всего жизненного цикла товара: при его производстве, эксплуатации и утилизации;

- качественное удостоверение на продукцию, характеризующее важные качественные показатели партии отгруженной продукции и содержащее сведения о количестве товара в партии, весе, таре и упаковке;

- упаковочный ярлык. Уместно отметить, что описывает существенные свойства и параметры товара, связанные с его изготовлением, использованием и стоимостью. Он выписывается в трех экземплярах на каждое отдельное место (ящик, тюк и другую тару). Один экземпляр вкладывается вместе с товаром в упаковку, второй прилагается к счету-фактуре, третий остается на складе. Для учета движения товарно-материальных ценностей между структурными подразделениями организации применяются: приемосдаточный акт, приемосдаточная накладная, накладная на передачу готовой продукции в место хранения (ф. № МХ-18).

- журнал учета товаров на складе (ф. № ТОРГ-17) предназначен для учета сохранности и движения готовой продукции в пределах отведенных мест их хранения.

Накладная (ф. № 19), накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15) и приказ-накладная, предназначенные для выдачи поставщиком готовой продукции покупателю, относятся к категории товарных документов и содержат сравнительно подробные характеристики отгружаемой или отправляемой продукции. Иногда в них приводятся данные о стоимости, но они не будут обя-

зательными. Эти документы дополняются счетом-фактурой и счетом (ф. № 868). В счетах содержатся требования к покупателям или подтверждения ранее проведенных ими платежей. Также в счетах указываются некоторые характеристики товара.

Регистр синтетического учета - журнал-ордер №11. Регистр аналитического учета - карточка (книга) складского учета. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации предусмотрена возможность оценивать готовую продукцию одним из следующих способов: по неполной фактической себестоимости и нормативная себестоимость (без применения счета 40 и с применением 40 счета)

Движение готовой продукции включает две основные стадии:

- поступление готовой продукции на склад;
- отгрузка (реализация) готовой продукции покупателям.

Прием, хранение, отпуск и учет готовой продукции по каждому складу возлагаются на соответствующие должностные лица (заведующая складом, кладовщик и др.). Эти лица несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенной им готовой продукции, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договоры о полной материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Продажа готовой продукции оформляется в бухгалтерском учете в зависимости от способа продажи — по предоплате или по отгрузке. После предоплаты продукция отгружается вместе с товаросопроводительными документами или же они высылаются отдельно. После отгрузки продукции поставщик сдает расчетные документы в свой банк вместе с платежным требованием на получение акцепта и востребование платежа.

Целью отражения хозяйственных операций по реализации на счетах бухгалтерского учета является выявление финансового результата от реализации продукции. Расчет финансового результата производится ежемесячно на осно-

вании документов, подтверждающих реализацию продукции. Для учета реализации используется счет 90 «Продажи». К нему открываются субсчета:

1. Выручка
2. Себестоимость продаж
3. Налог на добавленную стоимость
4. Акцизы
9. Прибыль/убыток от продаж.

Операции на счете 90 отражаются по моменту перехода права собственности на продукцию от предприятия к покупателю (заказчику). Налогообложение реализованной продукции осуществляется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателю.

В процессе реализации продукции предприятие производит расходы по ее сбыту и доведению до потребителей, т.е. коммерческие расходы. Они включают расходы на тару и упаковку, на доставку продукции на станцию отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства, комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим предприятиям, на рекламу и другие.

Учет коммерческих расходов ведется на активном счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной продукции, остаются на счете 44 и при составлении баланса отражаются по статье «Прочие запасы и затраты».

Если договором поставки предусмотрен отличный от вышеуказанного общего порядка момент перехода права владения, пользования, распоряжения продукцией и риска ее случайной гибели от предприятия к покупателю (заказчику), то в этом случае принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» списываются в дебет счета 90 с момента перехода продукции в собственность покупателя.

В соответствии с заключенными договорами предприятие получает авансы под поставку материальных ценностей, под выполнение работ. Для их учета

используется субсчет счета 62 «Расчеты по авансам, полученным».

1.4 Документальное оформление и отражение в учете процесса производства продукции

Затраты на выпуск продукции ее изготовление отражаются в бухгалтерском учете по видам производств (основные – сч.20, вспомогательные – сч.23), а затем по видам продукции в разделе калькулированных статей расходов, а также по местам возникновения расходов производственные затраты детализируются по местам возникновения. Прямые расходы отражают на счете 20 – «Основное производство» и на 23 счете «Вспомогательные производства», а косвенные расходы соответственно на собирательно–распределительных счетах «Общепроизводственные расходы» счет 25 и «Общехозяйственные расходы» счет 26 и других.

В дальнейшем со счета 20 списываются затраты с кредита счетов производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и других статей (прямые расходы); расходы вспомогательных производств (счет 23); косвенные расходы (25,26 счета) потери от брака (счет 28). В плане счетов можно увидеть всю корреспонденцию счетов затрат. По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости, завершённой производством продукции, выполненных работ, услуг. Эти суммы могут списываться в дебет счета 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Особый вид расходов предприятия – это те, которые были произведены в текущем периоде, но учтены бухгалтером не сейчас, а в будущем.

Для их отражения существует особый счет 97 – «Расходы будущих периодов». На этом счете отражены такие виды затрат, как: издержки на проведение горно-изыскательных работ; авансовые платежи за проведение рекламных кампаний; затраты на освоение новых направлений производства, подключение новых агрегатов; расходы на получение лицензий на определенные виды дея-

тельности, на сертификацию продукции.

Все расходы, которые будут отнесены к будущим периодам, хотя были фактически оплачены в настоящем, собираются по дебету 97 счета. Впоследствии они списаны на счета 20, 23, 25, 26 или 44.

Предприятие может создать резервы для тех расходов, которые оно планирует понести в будущем. Для отражения такой экономической операции существует 96 счет бухгалтерского учета «Резервы предстоящих расходов». По нему проводят затраты на: выплату отпускных производственным рабочим; выплату пособий по выслуге лет; на проведение ремонтных работ; на подготовительные мероприятия для старта производства (если бизнес имеет сезонный характер).

Все перечисленные затраты в течение отчетного периода собираются по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами 20 и 23.

При учете готовой продукции по фактической себестоимости ее поступления на склад отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство». При этом фактическую себестоимость можно рассчитать только по окончании отчетного периода (месяца).

В случае неприменения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на синтетическом счете 43 готовая продукция будет отражаться с учетом отклонений фактической производственной себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам. Списание отклонений производится в конце месяца на те же счета, на которые списана готовая продукция по учетным ценам (плановым, нормативным).

Если готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) себестоимости с применением счета 40, то порядок счета имеет следующие особенности:

- по дебету счета 40 учитывается фактическая производственная себестоимость готовой продукции в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счета 20, 23, 29);

– по кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции в корреспонденции со счетом 43.

В конце месяца сопоставлением дебетового и кредитового оборотов выявляются отклонения фактической производственной себестоимости продукции, отражаемой по дебету счета 40, от нормативной (плановой) себестоимости, отражаемой по кредиту счета 40.

Превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью, т.е. перерасход, списывается со счета 40 в дебет счета 90 «Продажи» и отражается в учете дополнительной записью. Превышение нормативной (плановой) себестоимостью над фактической себестоимостью, т.е. экономия, сторнируется по кредиту счета 40 и дебету счета 90.

Тем самым счет 40 ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то на счет 43 «Готовая продукция» она не приходится и учитывается на счете 10 «Материалы».

Когда учет готовой продукции ведется по нормативной и плановой себестоимости, предприятие может использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» [2]. В таблице 2 указаны основные корреспонденции по счетам 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Таблица 2 – Основные корреспонденции по счетам 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости:		
- принята на учет готовая продукция, изготовленная в основном производстве;	43	20
- принята на учет готовая продукция, изготовленная во вспомогательном производстве;	43	23
- принята на учет готовая продукция, изготовленная в обслуживающих производствах и хозяйствах;	43	29
- отгружена готовая продукция по фактической себестоимости	90-2	43

Продолжение таблицы 2

Содержание операций	Дебет	Кредит
Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости:		
- оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости;	43	20 (23,29)
- отражена сумма отклонений (перерасхода) или сторнирована сумма отклонений (экономии) фактической себестоимости от нормативной	43	20 (23,29)
(плановой) по выпущенной и сданной на склад готовой продукции;	90-2	43
- отгружена готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости;	90-2	43
- отражена сумма отклонений (перерасхода) или сторнирована сумма отклонений (экономии) фактической себестоимости от нормативной		
Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»:		
- принята на учет готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости;	43	40
- списаны фактические затраты на производство продукции;	40	20 (23,29)
- отражена сумма нормативной (плановой) себестоимости проданной продукции;	90-2	43
- списано отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости (дополнительной проводкой или способом «красное сторно»)	90-2	40

Как правило, в процессе изготовления продукции оформляются следующие документы:

– смета (либо калькуляция), содержащая перечень и количество конкретных материалов, используемых при производстве. Такая смета может быть оформлена в виде двустороннего документа (который подписывается исполнителем и заказчиком) либо внутреннего документа исполнителя;

– накладные (форма № ТОРГ-12) на закупку материалов, использованных для производства;

– приходный ордер (форма № М-4) при принятии материалов к учету;

– накладная по форме № М-11 на передачу материалов в производство; документ, фиксирующий передачу изготовленной продукции на склад организации (формы № МХ-8, № ТОРГ-13 или № М-11);

– акт сдачи-приемки готовой продукции заказчику (если производство ведется по заказам).

1.5 Отражение показателей производства и реализации продукции в формах бухгалтерской и статистической отчетности предприятия

Бухгалтерский баланс представляет собой документ, в котором обобщаются учетные бухгалтерские данные о финансовых показателях деятельности организации за определенный период.

В строке 1210 «Запасы»: сырье, материалы и другие аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве (издержках обращения); готовую продукцию, товары для перепродажи и товары отгруженные; расходы будущих периодов. [8]

По данной строке Бухгалтерского баланса указывается стоимость запасов, определяемая исходя из используемых организацией способов оценки запасов.

Соответственно значение по строке 1210 «Запасы» по умолчанию, сумма остатков на счетах: 10 «Материалы, 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов».

Незавершенное производство в бухгалтерском балансе входит в состав данных строки 1210 «Запасы» при наличии дебетовых остатков по счетам его учета на конец периода.

В составе показателей «незавершенное производство» в балансе отражают дебетовое сальдо по счетам: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Если на конец периода по дебету этих счетов остается сальдо, то оно и является незавершенным производством.

Стоимость остатков готовой продукции, числящейся на отчетную дату на складе, в бухгалтерском балансе входит в сумму, отражаемую по строке 1210

«Запасы». Т. е. готовая продукция представляет собой составную часть запасов, общая величина которых складывается из сырья и материалов; затрат в незавершенном производстве; готовой продукции, товаров и товаров отгруженных; расходов будущих периодов.

Неоплаченная задолженность покупателей, которая равна выручке от реализации, в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Что выручка в строке 1230 будет учтена вместе с НДС, в то время как в отчете о финансовых результатах указывается выручка-нетто, т. е. уменьшенная на сумму начисленного с выручки НДС.

При заполнении отчета о финансовых результатах требуются данные бухгалтерских регистров за два календарных года – отчетный и предыдущий.

Структура отчета о финансовых результатах содержит следующую информацию:

1. В поле 2110 «Выручка» ставится сумма выручки от основных видов деятельности, утвержденных в организации, за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов. Это значение равно величине оборота по кредиту счета 90 «Выручка» за минусом дебетовых сумм по счету 90 субсчетам «налог на добавленную стоимость», «Акцизы», «Экспортные пошлины». Доходы, полученные при осуществлении прочих видов деятельности, в состав выручки не входят, а учитываются в сумме прочих поступлений.

2. В графе 2120 «Себестоимость продаж» проставляется размер понесенных расходов при выполнении обычных видов деятельности за минусом НДС и акцизов. Для заполнения этой графы берется сумма дебета счета 90 «Продажи» субсчета «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитовым оборотом по счетам 20 «Основное производство», 40 «Выпуск продукции», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Значение в этой графе указывается в скобках.

Себестоимость продаж включают в себя: расходы на выпуск и реализацию продукции, покупку товаров, выполнение работ, прочие статьи расходов от основной деятельности.

Суммы, не включенные в расходы от обычных видов деятельности, учитываются в составе прочих расходов.

3. Статья 2100 «Валовая прибыль» рассчитывается как выручка за отчетный период минус себестоимость (определяется без учета коммерческих и управленческих расходов). Если расчетная сумма получилась отрицательной, она пишется в скобках.

4. В графе 2210 «Коммерческие расходы» пишется размер произведенных коммерческих расходов по основной деятельности. Для заполнения этой строки берется сумма по кредиту счета 90 «Выручка» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции с дебетовым оборотом по счету 44 «Расходы на продажу». Значение по строке 2210 «Коммерческие расходы» пишется в скобках.

К коммерческим расходам в части реализации продукции относятся: затраты на упаковку продукции; транспортные расходы на перемещение до мест отправки продукции; комиссионные сборы; затраты по складам готовой продукции; расходы на рекламу; представительские расходы, связанные с продвижением продукции;

5. В графе 2220 «Управленческие расходы» указывается сумма расходов по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией. Определяется как сумма, списанная с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». Сумма по стр. 2220 «Управленческие расходы» указывается в круглых скобках. Предусмотрено два способа учета управленческих расходов организации (определяются учетной политикой организации):

1) управленческие расходы списываются полностью в периоде их признания в уменьшение продаж (Д 90 «Продажи» - К 26 «Общехозяйственные расходы»);

2) управленческие расходы включаются в себестоимость производимой продукции, работ, услуг (Д 20 «Основное производство» - К 26 «Общехозяйственные расходы»).

В первом случае, сумма управленческих расходов указывается в стр. 2220 «Управленческие расходы».

Во втором случае, в стр. 2220 «Управленческие расходы» такие расходы не указываются, так как их сумма включается в себестоимость продукции (работ, услуг) и в составе себестоимости включается в данные строки 2120 «Себестоимость продаж».

Формируя отчет о финансовых результатах, строчка «Управленческие расходы» заполняется только при использовании варианта нераспределения управленческих расходов по объектам калькулирования. То есть в том случае, если в учетной политике предусмотрен вариант отражения издержек, при котором не применяются проводки типа: дебет 20 кредит 26, дебет 23 кредит 26, дебет 29 кредит 26. А если предприятие действует по другому варианту, то строка «Управленческие расходы» не заполняется, и они не вычитаются из состава производственной себестоимости. [10]

Формы заполнения пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – текстовая и табличная, чаще они совмещаются. Оформление таблиц – более удобный для проверки и легкий вариант составления Пояснения к бухгалтерской отчетности. При этом составители (руководитель предприятия и главный бухгалтер) сами решают, что в нее включать.

Раздел производственных затрат представлен всего одной табличкой, которая содержит данные по таким строчкам: № 2120 «Себестоимость продаж»; строчка № 2210 «Коммерческие расходы»; строчка № 2220 «Управление затрата».

В части о производственных затратах отражаются расходов в разрезе их элементов, при этом количество средств прописывается по двум периодам – предыдущему и отчетному.

Существенная часть организаций предоставляет в Росстат форму П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг». Этот вид отчета дает информацию о производстве и продаже продукции (услуг).

В разделе 1 «Общие экономические показатели» формы № П-1. По строке 01 «Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами» формы № П-1 отражается объем отгруженных или отпущенных в порядке продажи, а также прямого обмена (по договору мены), товарного кредита, всех товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в фактических отпускных (продажных) ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), включая суммы возмещения из бюджетов всех уровней на покрытие льгот, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По строке 02 «Продано товаров несобственного производства» отражается стоимость проданных товаров, приобретенных на стороне для перепродажи). Стоимость проданных товаров отражается по факту продажи, независимо от того, поступили деньги на счет продавца или нет.

По строке 03 «Остатки готовой продукции собственного производства» отражаются остатки готовой промышленной продукции собственного производства, имеющейся на складах на конец месяца, а также находящейся на реализации у комиссионера. Остатки отражаются собственником продукции по фактической производственной себестоимости (или по учетным ценам).

По строке 05 «Остатки товаров для перепродажи на конец месяца» показываются остатки товаров, приобретенных на стороне и предназначенных для перепродажи, по стоимости их приобретения. Данные об остатках приводятся по всем местам хранения товаров (на складах, складах-холодильниках, хранилищах, в магазинах и другое), включая арендованные.

По строке 06 «Произведено промышленной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства» показывается стоимость промышленной продукции (товаров) собственного производства, зачисленной в отчетном периоде в основные средства предприятия, по цене зачисления в состав основ-

ных средств согласно бухгалтерской отчетности (без налога на добавленную стоимость).

По строке 11 «Из строки 01 отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами» из общего объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами выделяются данные об объеме инновационных товаров.

Раздел 2 «Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по видам деятельности», данные этого раздела являются подробной расшифровкой строки 01 раздела 1 и отражают информацию о продукции (услугах) своего производства.

В разделе 3 «Оптовая и розничная продажа товаров, оборот общественного питания» по строке 22 «Оборот розничной торговли» показывается оборот розничной торговли, который представляет собой выручку от продажи товаров населению для личного потребления или использования в домашнем хозяйстве за наличный расчет или оплаченных по кредитным карточкам, по расчетным чекам банков, по перечислениям со счетов вкладчиков, по поручению физических лиц без открытия счета, посредством платежных карт (электронных денег).

Из расчета по строке 22 «Оборот розничной торговли» исключают: товары, полученные работниками в счет оплаты труда; товары, не выдержавшие гарантийные сроки службы; проездные и лотерейные билеты; объекты недвижимости; талоны на все виды транспорта; телефонные карты и карты экспресс-оплаты услуг связи.

По строке 23 «Из него продано населению товаров собственного производства» из общего оборота розничной торговли отражается выручка от продажи населению товаров собственного производства.

В последнем разделе 5 «Производство и отгрузка по видам продукции и услуг» организации вносят данные о выпущенной и отгруженной продукции отдельно по каждому виду. Перечень видов продукции и услуг устанавливает

орган статистики. В данном разделе есть три кода строк: 50, 70 и 80. Коды представляются отчитывающейся компанией самостоятельно исходя из видов продукции. По каждому виду продукции (услуг) приводятся данные о выпуске, отгрузке и остатках.

Под таблицей (строка 90) справочно приводятся данные о потребленной организацией электроэнергии.

В целом форма федерального статистического наблюдения № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» включает девять разделов и титульный лист. Данную форму заполняется с помощью анализа бухгалтерских счетов с расшифровкой по статьям затрат.

Разделы с шестого по девятый характеризуют производство продукции предприятием и всеми его подразделениями и расходы на производство и реализацию произведенной продукции

В разделе 6 отражают: результаты производственной деятельности (оборот всего, в т.ч. по составным частям, продукция для внутреннего потребления, субподряд, выполненный сторонними организациями).

В 7 разделе предприятие указывает: расходы на производство и продажу продукции (закупки сырья, материалов, товаров для перепродажи, услуг, запасы, оплата труда, иные расходы).

Посредством формы 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг)» Росстат получает информацию о расходах фирмы на выпуск и реализацию товаров, услуг и работ.

В разделе 1 формы 5-3 отражаются основные хозяйственные показатели организации, данного раздела — за отчетный период, а также за аналогичный период прошлого года.

Соответствующие хозяйственные показатели классифицируют на следующие основные группы:

1. Показатели отгрузки и продажи товаров, услуг и работ.
2. Расходы: на покупку товаров в целях перепродажи; на покупку сырья,

материалов, полуфабрикатов для производства; на покупку топлива, энергии, воды; на приобретение сырья, материалов и полуфабрикатов, закупленных для производства, но впоследствии перепроданных; на оплату труда, взносы в государственные фонды; прочие и др.

3. Показатели остатков: по товарам, изначально купленным в целях перепродажи; по сырью, материалам и полуфабрикатам для производства; по готовой продукции.

4. Амортизация: основных фондов; нематериальных активов.

5. Налоги, включенные в себестоимость товаров, услуг, работ.

1.6 Налогообложение и налоговый учет производства и реализации продукции

Все организации, находящиеся на общей системе налогообложения, в соответствии с российским законодательством, обязаны вести бухгалтерский учет. Не составляют исключения и производственные предприятия.

Учет доходов и расходов организации осуществляется на основании норм действующего бухгалтерского и налогового законодательства.

В бухучете выделяют следующие основные принципы ведения учета доходов и расходов компании:

1. Принцип объективности — все хозяйственные операции отображаются в бухучете методом сплошной записи на счетах, предусмотренных планом счетов в рублевом эквиваленте.

2. Принцип двойной записи — любое движение активов и пассивов компании отображается одновременно в дебете одного счета и в кредите другого на основании первичной документации.

3. Принцип начислений — информация отображается в учете по мере возникновения в том отчетном периоде, в котором была совершена, а не по факту оплаты.

4. Принцип соответствия — доходы предприятия соотнесены с расхода-

ми.

Налоговым законодательством предусмотрены следующие принципы учета доходов и расходов компании:

1. Принцип непрерывности — учет доходов и расходов ведется непрерывно с момента регистрации компании до даты снятия ее с учета.

2. Принцип временной определенности — позволяет учитывать доходы и расходы как кассовым способом, так и методом начисления.

3. Принцип последовательности — указывает, что нормы и правила налогового учета последовательно применяются от одного налогового периода к другому.

4. Принцип обоснованности признания доходов и расходов — подразумевает, что налогоплательщик производит экономически оправданные и документально подтвержденные траты и в случае необходимости сможет доказать их обоснованность в соответствии с законодательными нормами (или делового оборота).

5. Принцип равномерности признания доходов и расходов — помогает распределить расходы равномерно, если договором предусмотрено получение доходов на протяжении более чем одного отчетного периода, при этом отсутствует поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

Расходы, признаваемые для целей налогообложения подразделяются на внереализационные расходы и расходы, связанные с производством и реализацией.

Если некоторые затраты с равными основаниями отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация сама определяет, к какой именно группе она отнесет такие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь, подразделяются на: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы

Кроме того, расходы, связанные с производством и реализацией, осуще-

ствленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на: прямые и косвенные. К прямым относятся:

1. Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2. Приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

3. Оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

4. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. [6]

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного или налогового периода. Сумма косвенных расходов, осуществленных в текущем отчетном или налоговом периоде, в полном объеме относится к расходам текущего периода. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего периода.

Распределяют на прямые и косвенные не все расходы, связанные с производством и реализацией, а только расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав). Все прочие расходы, осуществленные в текущем отчетном или налоговом периоде, в том числе расходы на приобретение сырья, материалов, комплектующих и полуфабрикатов, расходы на оплату труда, амортизация, являются косвенными и в полном объеме относятся к расходам текущего периода.

В ст. 253 НК РФ приводится примерный (открытый) перечень расходов,

связанных с производством и реализацией. В него входят:

1. расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением или реализацией товаров (имущественных прав);
2. расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
3. расходы на освоение природных ресурсов;
4. расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
5. расходы на обязательное и добровольное страхование;
6. прочие расходы, связанные с производством или реализацией (суммы налогов и сборов, таможенные пошлины и сборы; нормируемые затраты, входящие в себестоимость товаров (работ, услуг); представительские, расходы на переподготовку персонала и др).

Признание расходов ведется по методу начисления и кассовому методу. В отличие от метода начисления кассовый метод применяет не все организации.

Действующим законодательством установлен лимит выручки. Кассовый метод принимают организации, чья средняя выручка за четыре прошедших квартала не превышает 1 млн руб. Единственным исключением являются участники проекта «Сколково»: на них указанное ограничение не распространяется.

Установлен перечень лиц, которые не могут применять кассовый метод вне зависимости от размера выручки. К ним, в частности, относятся: банки; кредитные потребительские кооперативы; микрофинансовые организации; контролируемые лица иностранных организаций; организации, владеющие лицензиями на пользование участком новых морских месторождений; организации-операторы новых морских месторождений; участники простых и инвестицион-

ных товариществ; участники договоров доверительного управления.

Расходы при кассовом методе признают в день выплаты денег из кассы, списания с расчетного счета или выбытия имущества, при методе же начисления в периоде, к которому они относятся. Признание расходов при методе начисления:

- признаются принимаемые для целей налогообложения прибыли таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;

- признаются независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их;

- признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, налогоплательщик распределяет расходы самостоятельно;

- договором может быть предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода, и при этом не предусмотрено поэтапной сдачи товаров (работ, услуг), в этом случае расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов;

- если расходы не могут быть непосредственно отнесены на затраты по какому-либо конкретному виду деятельности, их распределение осуществляется пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Датой осуществления материальных расходов согласно НК РФ признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары;

- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из сумм начисленной амортизации.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты.

Если налогоплательщик создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, то сумма фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет средств созданного резерва.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходами налогоплательщиков при кассовом методе признаются затраты после их фактической оплаты.

В целях налогообложения прибыли оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Материальные расходы и расходы на оплату труда учитываются в составе

расходов в соответствии с НК РФ: в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика; в момент выплаты задолженности из кассы налогоплательщика; при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. [6]

Аналогичный порядок определения расходов применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами, в том числе банковскими кредитами, при оплате услуг третьих лиц.

При этом, расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство.

То есть в отношении данного вида расходов для их учета в целях налогообложения прибыли выполняться два условия: материальные расходы оплачены; приобретенные сырье и материалы списаны в производство.

Амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период.

Допускается амортизация только оплаченного налогоплательщиком амортизируемого имущества, используемого в производстве.

Аналогичный порядок применяется в отношении расходов на освоение природных ресурсов и расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

Расходы на уплату налогов и сборов на основании НК РФ при кассовом методе определения доходов и расходов учитываются в составе расходов в размере их фактической оплаты налогоплательщиком.

РАЗДЕЛ 2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1. Характеристика основных показателей деятельности предприятия

Таблица 3

Динамика основных показателей деятельности предприятия

Показатели	2015 год	2016год	2017 год	Изменения			
				за 2016-2017 годы		за 2015-2017годы	
				в сумме	в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Добыча угля тонн	4668000	5720440	7177009	1456569	25,46	2509009	53,75
2. Отгрузка угля потребителю, тонн	2815047,0 1	3696143, 64	4037399,73	341256,09	9,23	1222352,72	43,42
3. Выручка от продажи товаров, оказанных услуг, выполненных работ, тыс.руб.	6314273	11448915	16903318	5454403	47,64	10589045	167,70
4. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, руб./тонн	4428318	5183097	5328822	145725	2,81	900504	20,34
5. Затраты на один рубль выручки, руб.	0,68	0,43	0,31	-0,12	-28,42	-0,37	-54,28
6. Прибыль от продаж, тыс.руб.	1885955	6265818	11403939	5138121	82,00	9517984	504,68
7. Фондоотдача, к	8,62	13,09	18,37	5,28	40,36	9,75	113,15
8. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	73248563	87457255	91995265	4538010	5,19	18746702	25,59
9. Производительность труда т/чел	3071,05	3707,35	4482,83	775,48	20,92	1411,78	45,97
10. Среднесписочная численность ППП, чел	1520,00	1543,00	1601,00	58,00	3,76	81,00	5,33
11. Фондовооруженность, тыс.р/чел	48189,84	56680,01	57461,13	781,12	1,38	9271,28	19,24
12.Рентабельность продаж, %	29,87	54,73	67,47	12,74	-	37,60	-
13. Коэффициент независимости на конец года, %	25,464	29,542	-	-46,28	-	-42,21	-
14. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на конец года, %	-	166,883	228,031	61,15	-	-	-
15. Коэффициент маневренности на конец года, %	-	222,10	246,28	24,18	-	-	-
16. Коэффициент текущей ликвидности на конец года	0,34	5,13	3,09	-2,04	-	2,75	-
17. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец года	0,002	0,017	0,010	-0,01	-	0,01	-

Исходя из приведенных данных в таблице 3 видно, что выручка от продажи товаров, за анализируемый период увеличилась на 10589045 тыс.руб или на 167,70%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 5454403 тыс.руб или на 47,64%.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, руб./тонн увеличилась на 900504 руб./тонн или 20,34%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 145725 руб./тонн или на 2,81%.

Добыча угля увеличилась на 2509009 тонн или на 53,75%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 1456569 тонн или на 25,46%.

Положительным моментом является уменьшение затраты на один рубль выручки на 0,37р или на 54,28 %, в том числе в период за 2016 по 2017 год на 0,12р или на 28,42%.

Прибыль от продаж увеличилась на 9517984 тыс.руб или в 504,68р, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 5138121 тыс.р или на 82,00%.

Все вышеперечисленные изменения указывают на развитие и оптимизацию работы предприятия за период 2015-2017 гг.

Эффективность использования средств труда в производственной деятельности предприятия улучшилась, на что указывает повышение фондоотдачи на 9,75к или на 113,15%. При этом темп изменения фондовооруженности труда (19,24%) был ниже темпа изменения фондоотдачи (113,15%), то есть повышение эффективности использования средств труда сопровождалось повышением эффективности использования трудовых ресурсов.

Рентабельность продаж увеличилась на 37,60%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 12,74%, изменение данного показателя позволяет судить о положительных тенденциях развития предприятия с экономической точки зрения.

Значение коэффициента соотношения заемного и собственного средств свидетельствует о том, что на начало анализируемого периода данный коэффициент имеет отрицательное значение, это значит, что предприятие финансиру-

ется за счет привлеченных средств, а к концу года этот показатель уменьшился на 228, превысив нормативное значение. Таким образом предприятие зависимо от заемных средств, но уже в меньшей степени.

Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период увеличился с 0,34 до 3,09, из этого следует что предприятие платежеспособно.

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало анализируемого периода был 0,002 что намного ниже минимально допустимого значения в дальнейшем его величина увеличилась до 0,010, но также ниже минимально допустимого значения. Это говорит о недостаточных платежных возможностях.

Финансовое состояние организации оставалось неустойчивым по причине зависимости от внешних источников средств и неплатежеспособности, это связано с тем, что прибыль от продаж не поступает непосредственно на предприятие, а находится под контролем головного офиса компании и все крупные финансовые операции происходят по согласованию с ним.

2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

2.1. Анализ динамики производства и реализации продукции тыс.тонн

Таблица 4

Анализ динамики производства и реализации продукции тыс.тонн

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения			
				за 2016-2017 гг		за 2015-2017гг	
				В сумме	в %	В сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Добыча угля	4667,80	5720,44	7177,01	1456,57	25,46	2509,21	53,76
2.Отгрузка угля	2815,05	3696,14	4037,40	341,26	9,23	1222,35	43,42
3. Соотношение отгрузки и добычи	0,60	0,65	0,56	-0,08	-	-0,04	-

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что в течении анализируемого

периода произошло увеличение добычи угля на 2509,21 тыс.тонн или на 53,76 %. В том числе с 2016 г по 2017 г на 1456,57 тыс.тонн или на 25,46%. Также в данном периоде произошло увеличение отгрузки угля на 1222,35 тыс.тонн или на 43,42%, в том числе с 2016 г по 2017 г на 341,26 тыс.тонн или на 9,23%. На увеличение отгрузки за отчетный период с 2015 по 2017 года повлияло снижение себестоимости 1 тонны угля по сравнению с мировыми ценами, что привело к увеличению спроса.

2.2. Анализ динамики и соотношения мировых и фактических цен тыс.р

Таблица 5

Анализ динамики и соотношения мировых и фактических цен тыс.р

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения 2015- 2016 гг		Изменения 2015- 2017гг	
				В сумме	В %	В сум- ме	В %
1. Мировые цены	4149,37	3579,60	3497,89	-81,71	-2,28	-651,48	-15,70
2. Фактиче- ские цены	4186,68	3097,53	2243,04	- 854,49	-27,59	- 1943,64	-46,42
3. Соотно- шение фак- тической и мировой цен	1,20	0,87	0,54	-0,32	-37,53	-0,66	-54,84

В таблице 5 данные свидетельствуют о том, что в течении анализируемого периода соотношение фактической цены и мировой уменьшилось на 0,66 тыс.р или на 54,48%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 0,32 тыс.р или на 37,53%. Это связано с тем что фактические цены в целом снизились на 1943,64 тыс.р или на 46,42 %, в том числе в период с 2016 по 2017 году на 854,49 тыс.р или на 27,59%. Благодаря перевыполнению плана по добыче угля в период с 2016 по 2017 год удалось получить фактическую цену 1 тонны ниже мировых, в сравнении с 2015 годом, когда план был не выполнен фактическая цены оказалась выше мировых.

2.3 Анализ выполнения плана по производству и реализации продукции

Таблица 6

Анализ выполнения плана по производству и реализации продукции

Показатели	2015 год			2016 год			2017 год		
	план	факт	% выполнения плана в пп	план	факт	% выполнения плана в пп	план	факт	% выполнения плана в пп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Добыча угля	5000,00	4667,80	93,36	4500,00	5720,44	127,12	5000,00	7177,01	143,54
2. Отгрузка угля	3234,00	2815,05	87,05	3103,00	3696,14	119,12	3257,00	4037,40	123,96
3. Соотношение отгрузки и добычи	0,65	0,60	0,92	0,69	0,65	0,94	0,65	0,56	0,86

Как видно по данным таблицы 6, неудачным с точки зрения добычи и отгрузки угля является лишь 2015г, где было добыто на 7% меньше запланированного, а отгружено на 13% меньше, это связано с частыми поломками оборудования. В 2016 и 2017гг планы по добыче и отгрузке были перевыполнены на 27% и 19% в 2016г и на 44% и 24% в 2017 соответственно т.к. поломок было меньше.

2.4. Анализ баланса готовой продукции

2.4.1. Анализ баланса готовой продукции за 2015 год тыс.тонн

Таблица 7

Анализ баланса готовой продукции за 2015 год тыс.тонн

Показатели	По плану	По факту	Отклонения	%
1	2	3	4	5
1. Остаток нереализованной продукции на начало года (Он)	518,200	518,200	0,00	0,00
2. Выпуск товарной продукции (ТП)	3234,246	2901,354	-332,89	-10,29
3. Получено от другой производственной единицы внутри(ППЕ)	-	-	-	-
4. Итого товарная продукция с остатком (стр. 1+стр 2)	3752,446	3419,554	-332,89	-8,87
5. Реализованная продукция (РП)	3469,350	2846,530	-623,71	-17,95
6. Бесплатный уголь(БУ)	4,663	3,776	-0,89	-19,03
7. Остаток нереализованной продукции на конец года (Ок)	283,096	573,024	289,93	102,41

На основании данных таблицы 7 оценивается влияние на изменение объ-

ема реализованной продукции по сравнению с планом изменения остатков не-реализованной продукции и ее выпуска.

$$\Delta RP = \Delta O_n + \Delta TP + BY + ППЕ - \Delta O_k$$

$$\Delta RP_{O_n} = \Delta O_n = 0;$$

$$\Delta RP_{TP} = \Delta TP = -332,89 \text{ (тыс.тонн);}$$

$$\Delta RP_{BY} = BY = -0,89$$

$$\Delta RP_{ППЕ} = \Delta ППЕ = 0$$

$$\Delta RP_{O_k} = -\Delta O_k = -289,93$$

$$\Delta RP = \Delta RP_{O_n} + \Delta RP_{TP} + \Delta RP_{O_k} + \Delta RP_{BY} + \Delta RP_{ППЕ} = 0 - 332,89 - 289,93 - 0,89 + 0 = -623,71 \text{ (тыс.тонн)}$$

Таким образом, план по производству был не выполнен на 332,89 тыс.тонн или на 10,29 %; невыполнение плана по реализации продукции составило 623,71 тыс.тонн или на 17,95%. На изменение объема реализованной продукции оказало влияние два фактора: изменение объема производства и остатков нереализованной продукции на конец года. Наибольшим было влияние первого фактора, которое привело к снижению реализованной продукции на 289,93 тыс.тонн. Учитывая малые объемы бесплатного угля, даже с учетом отклонения от плана не оказывает значительного влияния на баланс готовой продукции.

2.4.2. Анализ баланса готовой продукции за 2016 год

На основании данных таблицы 8 оценивается влияние на изменение объема реализованной продукции по сравнению с планом изменения остатков не-реализованной продукции и ее выпуска.

$$\Delta RP = \Delta O_n + \Delta TP + BY + ППЕ - \Delta O_k$$

$$\Delta RP_{O_n} = \Delta O_n = 0;$$

$$\Delta RP_{TP} = \Delta TP = +382,58 \text{ (тыс.тонн);}$$

$$\Delta РП_{БУ} = БУ = - 2,39 \text{ (тыс. тонн);}$$

$$\Delta РП_{ППЕ} = \Delta ППЕ = - 0,71$$

$$\Delta РП_{Ок} = -\Delta Ок = +142,76$$

$$\Delta РП = \Delta РП_{Он} + \Delta РП_{ТП} + \Delta РП_{Ок} + \Delta РП_{БУ} + \Delta РП_{ППЕ} = 0+382,58+142,76-0,71 +0= 524,63 \text{ (тыс. тонн)}$$

Таким образом план по производству был выполнен на 382,58 тыс. тонн или на 10,42 %; выполнение плана по реализации продукции составило 524,63 тыс. тонн или на 16,67 %. На увеличение объема реализованной продукции повлияли два фактора: изменение объема производства и остатков нереализованной продукции на конец года. Наибольшим было влияние объема производства, которое привело к увеличению реализованной продукции на 142,76 тыс. т. Учитывая малые объемы бесплатного угля и получено от другой производственной единицы внутри, даже с учетом отклонения от плана не оказывает значительного влияния на баланс готовой продукции.

Таблица 8

Анализ баланса готовой продукции за 2016 год тыс. тонн

Показатели	По плану	По факту	Отклонения	%
1	2	3	4	5
1. Остаток нереализованной продукции на начало года (Он)	573,067	573,067	0,00	0,00
2. Выпуск товарной продукции (ТП)	3099,721	3482,3	382,58	12,34
3. Бесплатный уголь	5,43	3,04	-2,39	-44,03
4. Получено от другой производственной единицы внутри(ППЕ)	11,224	10,516	-0,71	-6,31
5. Итого товарная продукция с остатком	3672,788	4055,367	382,58	10,42
6. Реализованная продукция (РП)	3151,840	3677,176	524,63	16,67
7. Остаток нереализованной продукции на конец года (Ок)	520,948	378,191	-142,76	-27,40

2.4.3. Анализ баланса готовой продукции за 2017 год

Таблица 9

Анализ баланса готовой продукции за 2017 год тыс. тонн

Показатели	По плану	По факту	Отклонения	%
1	2	3	4	5
1. Остаток нереализованной продукции на начало года (Он)	378,19	378,19	0,00	0,00
2. Выпуск товарной продукции (ТП)	3057,53	4339,08	1281,54	41,91
3. Получено от другой производственной единицы внутри (ППЕ)	10,48	10,48	0,00	0,00
4. Итого товарная продукция с остатком	3435,73	4717,27	1281,54	37,30
5. Реализованная продукция (РП)	3211,61	4363,17	1151,56	35,86
6. Бесплатный уголь (БУ)	3,10	1,92	-1,18	-37,98
7. Остаток нереализованной продукции на конец года (Ок)	224,12	354,10	129,98	58,00

На основании данных таблицы 9 оценивается влияние на изменение объема реализованной продукции по сравнению с планом изменения остатков нереализованной продукции и ее выпуска.

$$\Delta RP = \Delta O_n + \Delta TP + БУ + ППЕ - \Delta O_k$$

$$\Delta RP_{O_n} = \Delta O_n = 0;$$

$$\Delta RP_{TP} = \Delta TP = + 41,91 \text{ (тыс. тонн);}$$

$$\Delta RP_{БУ} = БУ = - 37,30 \text{ (тыс. тонн);}$$

$$\Delta RP_{ППЕ} = \Delta ППЕ = 0$$

$$\Delta RP_{O_k} = -\Delta O_k = -58$$

$$\Delta RP = \Delta RP_{O_n} + \Delta RP_{TP} + \Delta RP_{O_k} + \Delta RP_{БУ} + \Delta RP_{ППЕ} = 0 + 41,91 - 58 - 37,3 + 0 = - 53,39 \text{ (тыс. тонн)}$$

Так план по производству был перевыполнен на 1281 тыс.т или на 42%; выполнение плана по реализации продукции составило 1151,56 тыс. тонн или на 36%. На изменение объема реализованной продукции оказало влияние два фактора: изменение объема производства и остатки нереализованной продукции на

конец года. Наибольшим было влияние первого фактора, которое привело к увеличению реализованной продукции на 129,68 тыс.тон. Учитывая малые объемы бесплатного угля и получено от другой производственной единицы внутри, даже с учетом отклонения от плана не оказывает значительного влияния на баланс готовой продукции.

3. Анализ ритмичности добычи угля

Ритмичность работы предприятия оценивается по значению коэффициента ритмичности, который рассчитывается по формуле:

$$Kp = \frac{TПф \leq TПпл}{TПпл}$$

Если $Kp = 1$, то работа предприятия считается ритмичной. Если $Kp = 0,97 \div 0,99$, то работа предприятия считается относительно ритмичной и достаточно ритмично. Если $Kp < 0,97$, то работа предприятия считается неритмичной.

3.1 Анализ ритмичности добычи угля за 2015 год

Таблица 10

Анализ ритмичности добычи угля за 2015 год

Период	Добыча угля тыс.т.		Принимается в выполнении плана	Недовыполнение плана	Процент выполнения плана	Коэффициент ритмичности
	план	факт				
1	2	3	4	5	6	7
I квартал	1285,569	1300,000	1285,569	0,000	98,890	1,000
II квартал	1310,252	900,365	900,370	409,882	145,525	0,687
III квартал	1320,179	917,365	917,370	402,809	143,910	0,695
IV квартал	1083,000	1550,072	1083,000	0,000	69,868	1,000
Итого	5000,000	4667,800	4186,309	812,691	107,117	0,837

Как следует из данных таблицы 10, в отчетном году план по производству продукции был перевыполнен на 7,117 %, величина коэффициента ритмичности за этот же период составило 0,837, то есть предприятие работало неритмично. Отставание от квартального плана наблюдалось в 2 и 3 квартале (коэффициент ритмичности соответственно равны 0,687 и 0,695). В целом за год недо-

выпуск продукции из-за неритмичности работы предприятия составило 812,691 тыс. тонн или 16,28 % годового плана (812,691/5000·100). Неритмичность работы связана с простоями очистных забоев по причине поломок очистного оборудования, что приводило к простоям от нескольких часов до нескольких дней.

3.2 Анализ ритмичности добычи угля за 2016 год

Таблица 11

Анализ ритмичности добычи угля за 2016 год

Период	Добыча угля тыс.т.		Принимается в выполнение плана	Недовыполнение плана	Процент выполнения плана	Коэффициент ритмичности
	план	факт				
1	2	3	4	5	6	7
I квартал	1048,000	1073,297	1048,000	0,000	97,643	1,000
II квартал	1257,000	1803,947	1257,000	0,000	69,681	1,000
III квартал	1198,000	1890,242	1198,000	0,000	63,378	1,000
IV квартал	997,000	952,954	952,950	44,050	104,622	0,956
итого	4500,000	5720,440	4455,950	44,050	78,665	0,990

Из таблицы 11 следует, что в анализируемом периоде план по производству продукции был не довыполнен на 21,335 %, коэффициент ритмичности за этот же период составило 0,990 %, то есть предприятие работало неритмично. Отставание от квартального плана наблюдалось только в 4 квартале (коэффициент ритмичности соответственно равен 0,956). В целом за год недовыпуск продукции из-за неритмичности работы предприятия составило 44,050 тыс. тонн или на 0,98 % годового плана (44,050/4500·100). Неритмичность связана с ведением работ не по правилам безопасности, из-за чего контролирующими органами были вынесены запреты на ведение работ до устранения всех нарушений, в результате очистные забои могли простаивать от одной смены до нескольких суток.

3.3 Анализ ритмичности добычи угля за 2017 год

Таблица 12

Анализ ритмичности добычи угля за 2017 год

Период	Добыча угля тыс.т.		Принимается в выполнение плана	Недовыполнение плана	Процент выполнения плана	Коэффициент ритмичности
	план	факт				
1	2	3	4	5	6	7
I квартал	1640,00	1734,00	1734,00	-94,00	105,73	1,06
II квартал	1420,00	2500,00	1420,00	0,00	176,06	1,00
III квартал	945,00	1640,00	515,00	430,00	173,54	0,54
IV квартал	995,00	1303,00	565,00	430,00	130,95	0,57
Итого	5000,00	7177,01	4234,00	766,00	143,54	0,85

Из таблицы 12 следует, что в отчетном году план по производству продукции был перевыполнен на 43,54 %, величина коэффициента ритмичности за этот же период составил 0,85, то есть предприятие работало неритмично. Отставание от квартального плана наблюдалось в 3 и 4 квартале (коэффициенты ритмичности соответственно равны 0,54 и 0,57). В целом за год недовыпуск продукции из-за неритмичной работы предприятия составило 766 тыс. тонн или 15,32 % годового плана ($766/5000 \cdot 100$). Неритмичность связана с нарушениями и аварийными ситуациями на предприятии, из-за которых очистные забои могли простаивать от одной смены до нескольких суток.

4. Анализ показателей реализации продукции

4.1. Анализ динамики и структуры договорных обязательств по реализации продукции

Данные таблицы 13 свидетельствуют о том, что за анализируемый период произошло увеличение отгруженной продукции на 1096940,7 тонн или на 40,2 %, в том числе с 2016 г. по 2017 г. на 654587,9 или на 23,7 %.

Таблица 13

Анализ динамики и структуры договорных обязательств по реализации продукции

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Изменения					
	в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %	2016-2017 гг			2015-2017 гг		
							в сумме	в %	гр7 - гр 5	в сумме	в %	гр7 - гр 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Япония	1823153,8	67,9	2296143,1	69,1	2276949,4	60,5	453795,6	-0,8	-8,6	453795,6	24,9	-7,4
2. Великобритания	796056,2	29,6	1007553,6	30,3	1042756,6	27,7	246700,4	3,5	-2,6	246700,4	31,0	-1,9
3. Корея	46985,0	1,7	17086,3	0,5	443429,7	11,8	396444,7	2495,2	11,3	396444,7	843,8	10,0
4. Финляндия	18691,2	0,7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	2684886,2	100,0	3320782,9	100,0	3763135,7	100,0	1078249,6	13,3	0,0	1096940,7	40,2	0,7

На изменение объема отгрузки за отчетный период наибольшее влияние оказало увеличение объемов потребления Японии и данное увеличение было полностью обеспечено ростом отгрузки угля потребителям. Повышение потребления угля в Японии связано с постоянным ростом потребления электроэнергии.

В структуре отгрузке по потребителям в анализируемом периоде произошли изменения без перегруппировки рангов, а лишь с незначительным изменением долей потребителей, так доля Японии изменялась с 67,9 до 69,7 и затем до 60,5 %, Кореи с 1,7 до 0,5 и затем до 11,8 %, и Великобритании с 29,6 до 30,3 и затем до 27,7 %, Финляндия присутствовала в структуре только в 2015г с долей лишь в 0,7 %. Так наибольший удельный вес в общем объеме отгрузок по-прежнему занимает Япония, на втором месте Великобритания и на третьем – Корея.

4.2. Анализ сезонных изменений в объеме реализации продукции

Из таблицы 14 видно, что за весь период отклонение от среднемесячной величины нормы в среднем колеблется в диапазоне от 168,61 до 121630,84 тонн, однако стоит отметить что за анализируемый период также наблюдается сильное отклонения отгрузки относительно среднемесячной на 265337,36 тонн лишь в октябре 2017 г. Изменения не носят сезонный характер, а зависят лишь от необходимости угля конкретным потребителем. Также стоит отметить что за период 2016-2017гг объем реализации увеличился на 13,32% а за 2015-2017гг на 40,16%.

Таблица 14

Анализ сезонных изменений в объеме реализации продукции

Показатель	2015 год		2016 год		2017 год		Изменения			
	В сумме	отклонение от среднемесячной величины	В сумме	отклонение от среднемесячной величины	В сумме	отклонение от среднемесячной величины	2016-2017 гг		2015-2017 гг	
							в сумме	в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь	294609,25	70868,79	249253,35	-27478,56	279253,35	-34341,29	30000,00	12,04	-15355,90	-5,21
Февраль	287760,40	64019,94	181963,80	-94768,11	191963,80	-121630,84	10000,00	5,50	-95796,60	-33,29
Март	193907,65	-29832,81	241429,05	-35302,86	281429,05	-32165,59	40000,00	16,57	87521,40	45,14
Апрель	291687,75	67947,29	269013,90	-7718,01	299013,90	-14580,74	30000,00	11,15	7326,15	2,51
Май	210804,40	-12936,06	364838,60	88106,69	295404,90	-18189,74	-69433,70	-19,03	84600,50	40,13
Июнь	140862,85	-82877,61	362084,30	85352,39	372084,30	58489,66	10000,00	2,76	231221,45	164,15
Июль	184309,95	-39430,51	290815,05	14083,14	290815,05	-22779,59	0,00	0,00	106505,10	57,79
Август	238020,50	14280,04	275196,65	-1535,26	345781,00	32186,36	70584,35	25,65	107760,50	45,27
Сентябрь	129543,70	-94196,76	275755,00	-976,91	278468,00	-35126,64	2713,00	0,98	148924,30	114,96
Октябрь	260444,35	36703,89	258237,90	-18494,01	578932,00	265337,36	320694,10	124,19	318487,65	122,29
Ноябрь	229362,90	5622,44	328623,45	51891,54	232574,00	-81020,64	-96049,45	-29,23	3211,10	1,40
Декабрь	223571,85	-168,61	223571,85	-53160,06	317416,35	3821,71	93844,50	41,98	93844,50	41,98
Всего	2684885,55	-	3320782,90	-	3763135,70	-	442352,80	192,55	1078250,15	555,13

5. Анализ динамики и выполнения плана по товарным остаткам нереализованного угля

5.1. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля

5.1.1. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2015 год

Таблица 15

Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2015 год

Вид продукции	План	Факт	Засчитывается в выполнение плана	Недовыполнение плана
1	2	3	4	5
1. Гконцентрат	70,376	213,889	70,376	0
2. Шлам	106,522	336,93	106,522	0
3. Грядовой	106,15	12,235	12,235	93,915
4. Шлам на складе р.у. ОФ	0	9,913	0	0
5. Г конц. Ш. Комсомолец	0,048	0,048	0,048	0
6. Отсев с ОФ Комсомолец	0	0,009	0	0
Всего	283,096	573,024	189,181	383,843

Как следует из таблицы 15 в анализируемом периоде план по остаткам нереализованного угля предприятие в целом перевыполнен в 2,41 раза. ($573,024/283,096 \cdot 100 - 100$). По номенклатуре остатков нереализованного угля план оказался не довыполнен на 33,17 % ($189,181/283,096 \cdot 100 - 100$). Причиной данного отставания явилось не реализация Грядового на 93,915 тыс.тонн, что составило 24,47% недовыпуска ($93,915/383,843 \cdot 100$). В целом это сократило реализацию по номенклатуре по сравнению с плановым на 93,915 тыс.тонн. Недовыполнение плана по остатку нереализованного рядового угля связано с

повышенным потреблением рядового угля населением.

5.1.2. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2016 год

Таблица 16

Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2016 год

Вид продукции	План	Факт	Засчитывается в выполнение плана	Недовыполнение плана
1	2	3	4	5
1. Гконцентрат	67,097	31,574	31,574	35,523
2. Шлам	346,654	345,654	345,654	1
3. Грядовой	107,149	0,915	0,915	106,234
4. Шлам на складе р.у. ОФ	0	0	0	0
5. Г конц. Ш. Комсомолец	0,048	0,048	0,048	0
6. Отсев с ОФ Комсомолец	1,247	1,263	1,247	0
Всего	522,195	379,454	378,191	144,004

Как следует из данных таблицы 16, в анализируемом периоде план по остаткам нереализованного угля предприятие в целом не довыполнило на 27,34 % ($379,454/522,195 \cdot 100 - 100$). По номенклатуре остатков угля план оказался невыполнен на 27,58 %. Причинами данного отставания явились невыпуск Гконцентрат на 35,523 тыс.тонн, что составило 75,33 % невыпуска ($35,523/144,004 \cdot 100 - 100$) и Грядовой на 106,234 тыс.тонн или 26,23 % невыпуска ($106,234/144,004 \cdot 100 - 100$). В целом это сократило выпуск по номенклатуре по сравнению с плановым на 144,004 тыс.тонн. Недовыполнение плана по остатку нереализованного рядового угля связано с повышенным потреблением

рядового угля населением, а по остатку нереализованного концентрата угля связано с повышенным экспортом.

5.1.3. Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2017 год

Таблица 17

Анализ выполнения плана по номенклатуре товарных остатков нереализованного угля за 2017 год

Вид продукции	План	Факт	Засчитывается в выполнение плана	Недовыполнение плана
1	2	3	4	5
1. Гконцентрат	67,097	28,973	28,973	38,124
2. Шлам	80,7395	313,039	80,7395	0
3. Грядовой	75,0365	0,915	0,915	74,1215
4. Шлам на складе р.у. ОФ	0	9,91	0	0
5. Г конц. Ш. Комсомолец	1,199	1,199	1,199	0
6. Отсев с ОФ Комсомолец	0,048	0,064	0,048	0
Всего	224,12	354,1	110,6275	113,4925

Данные таблицы 17, в анализируемом периоде план по остаткам нереализованного угля предприятие в целом не довыполнило на 58 % ($354,1/224,12 \cdot 100 - 100$). По номенклатуре остатков угля план оказался недовыполнен на 50,64 %. Причиной данного отставания явились не реализация Гконцентрат на 38,124 тыс.тонн, что составило недовыпуска 66,41 % и Грядовой на 74,1215 тыс.тонн или 34,69 % недовыпуска. В целом это сократило выпуск по номенклатуре по сравнению с планом на 113,4925 тыс.тонн. Недовыполнение плана по остатку нереализованного рядового угля связано с повышенным потреблением рядового угля населением, а по остатку нереализованного концентрата угля связано с повышенным экспортом.

5.2. Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля

5.2.1. Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля за 2015 год

Таблица 18

Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля за 2015 год

Показатели	По плану		Фактически		Фактический выпуск при плановой структуре	Принимается в выполнение плана	Недовыполнение плана
	тыс.т.	%	тыс.т.	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Гконцентрат	70,376	24,86	213,889	37,33	142,45	142,45	0,00
2. Шлам	106,522	37,63	336,93	58,80	215,61	215,61	0,00
3. Грядовой	106,15	37,50	12,235	2,14	214,86	12,235	202,63
4. Шлам на складе р.у. ОФ	0	0,00	9,913	1,73	0,00	0	0,00
5. Г конц. Ш. Комсомолец	0,048	0,02	0,048	0,01	0,10	0,048	0,05
6. Отсев с ОФ Комсомолец	0	0,00	0,009	0,00	0,00	0	0,00
Всего	283,096	100,00	573,024	100,00	573,02	370,343	202,68

Из данных таблицы 18 следует, что при общем перевыполнении плана по нереализованному углю на 2,41 % план по структуре был выполнен. Положительным моментом стало соблюдение запланированных соотношений реализаций Гконцентрат, Шлам, Шлам на складе р.у. ОФ и Отсев с ОФ Комсомолец. и сложившееся в результате сверхпланового увеличения доли реализации Шлама на 21,17 %п. Произшедшие изменения в структуре изменили запланированный порядок соотношения отдельных ее видов. Наибольший удельный вес в плановом объеме остатков занимает Шлам (37,63 %) далее Грядовой (37,50 %) и

Гконцентрат (24,86 %), однако по факту наибольший удельный вес в плановом объеме остатков занимает все так же Шлам (58,80 %), далее Гконцентрат (37,33 %) и Грядовой (2,14 %).

5.2.2. Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля за 2016 год

Таблица 19

Анализ выполнения плана по структуре товарных остатков нереализованного угля за 2016 год

Показатели	По плану		Фактически		Фактический выпуск при плановой структуре	Принимается в выполнение плана	Недовыполнение плана
	тыс.т.	%	тыс.т.	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Гконцентрат	67,097	12,85	31,574	8,32	48,76	31,57	17,18
2. Шлам	346,654	66,38	345,654	91,09	251,90	251,897	0,00
3. Грядовой	107,149	20,52	0,915	0,24	77,86	0,915	76,95
4. Шлам на складе р.у. ОФ	0	0,00	0	0,00	0,00	0,000	0,00
5. Г конц. Ш. Комсомолец	0,048	0,01	0,048	0,01	0,03	0,035	0,00
6. Отсев с ОФ Комсомолец	1,247	0,24	1,263	0,33	0,91	0,906	0,00
Всего	522,195	100,00	379,454	100,00	379,45	379,454	94,13

Как следует из данных таблицы 19, в анализируемом периоде план по остаткам нереализованного угля предприятие в целом не довыполнило на 27,34 %. Причиной отставания явилось несоблюдение запланированных соотношений остатков Гконцентрата и Грядового и сложившееся в результате сверхпланового увеличения доли реализации Шлама на 24,71 %п. Произошедшие изменения в структуре изменили запланированный порядок соотношения отдельных ее видов. Наибольший удельный вес в плановом объеме остатков занимает

Шлам (66,38 %) далее Грядовой (20,52 %) и Гконцентрат (12,85%), однако по факту наибольший удельный вес в плановом объеме остатков занимает все тот же Шлам (91,09 %), далее Гконцентрат (8,32 %) и Грядовой (0,24 %).

5.3. Анализ динамики и структуры товарных остатков нереализованного угля

Из таблицы 20 следует, что за анализируемый период остатки нереализованного угля уменьшились на 218,92 тыс.тонн или на 38,21 %, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 25,35тыс. тонн или на 6,68 %. На изменение остатков нереализованного угля за отчетный период наибольшее влияние оказали Гконцентрат на 184,92 тыс.тонн или на 86,45% в том числе в период с 2016 по 2017 год на 2,60 тыс.тонн или на 8,24%, шлам на 23,89 тыс.тонн или на 7,09% в том числе в период с 2016 по 2017 год на 32,62 тыс.тонн или на 9,44% и Грядовой на 11,32 тыс.тонн или на 92,52%.

Все это привело к изменению в структуре, а именно уменьшение Гконцентрат на 29,14 %п в том числе в период с 2016 по 2017 год на 0,14%п, шлам на 29,61%п, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 2,69%. и Грядовой на 1,88%п. Из выше сказанного можно сделать вывод. За анализируемый период отмечается уменьшение остатков нереализованного угля, в структуре остатков основную часть за весь период занимал шлам и оставался примерно на одном уровне, однако в 2015 г из-за проблем со сбытом угля на конец года на складе остались значительные объемы Гконцентрата что и привело к увеличению суммарных остатков нереализованного угля, в дальнейшем спрос на уголь увеличился и на конец 2016 и 2017 гг общие товарные остатки уменьшились в основном за счет уменьшения остатков Гконцентрата.

Таблица 20

Анализ динамики и структуры товарных остатков нереализованного угля

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Изменения					
	в сум- ме	в %	в сум- ме	в %	в сум- ме	в %	2016-2017 гг			2015-2017 гг		
							в сумме	в %	гр7 - гр 5	в сумме	в %	гр7 - гр 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Гконцен- трат	213,89	37,33	31,57	8,32	28,97	8,18	-2,60	-8,24	-0,14	-184,92	-86,45	-29,14
2. Шлам	336,93	58,80	345,65	91,09	313,04	88,40	-32,62	-9,44	-2,69	-23,89	-7,09	29,61
3. Грядовой	12,24	2,14	0,92	0,24	0,92	0,26	0,00	0,00	0,02	-11,32	-92,52	-1,88
4. Шлам на складе р.у. ОФ	9,91	1,73	0,00	0,00	9,91	2,80	9,91	-	2,80	0,00	-0,03	1,07
5. Г конц. Ш. Комсомолец	0,05	0,01	0,05	0,01	1,20	0,34	1,15	2397,92	0,33	1,15	2397,92	0,33
6. Отсев с ОФ Комсомолец	0,01	0,00	1,26	0,33	0,06	0,02	-1,20	-94,93	-0,31	0,06	611,11	0,02
Всего	573,02	100,00	379,45	100,00	354,10	100,00	-25,35	-6,68	0,00	-218,92	-38,21	-

6. Анализ затрат на добычу и реализацию угля

6.1. Анализ выполнения плана по затратам на добычу и реализацию угля

Данные таблицы 21 показывают, что за анализируемый период план по затратам на добычу и реализацию угля предприятием в целом был перевыполнен на 408576,2 тыс.руб или 12,5 %. Это связано с перевыполнением плана затрат на добычу на 18,3 %, в том числе в 2015 году на 13,1 % и в 2016 году на 7,4%. Так же на перевыполнение плана по предприятию повлияло выполнение плана затрат на проходку на 9,1%, в том числе в 2016 году на 17,2 %. Такие затраты как затраты на монтаж/демонтаж и на внутришахтную транспортировку в целом уменьшились на 5,4 % и на 5,4 % соответственно, однако в период с 2015 по 2016 год по этим показателям наблюдалось выполнение плана. Так на период 2015-2017гг наблюдается перевыполнение плана по затратам, связанное с простоями очистных и проходческих забоев, аварийных ситуаций, повышенные затраты на монтаж/демонтаж из-за осложненных горно-геологических условий, а также увеличение и удорожание транспортирования.

6.2. Анализ динамики затрат на добычу и реализацию угля

Таблица 22

Анализ динамики затрат на добычу и реализацию угля

Показатели	Год			Изменения			
	2015 год	2016 год	2017 год	за 2016-2017 гг		за 2015-2017 гг	
				В сумме	в %	В сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты на добычу	1867061,64	1973167,32	2416171,17	443003,85	22,45	549109,53	29,41
Затраты на проходку	623844,95	763261,96	717948,37	-45313,59	-5,94	94103,42	15,08
Затраты на монтаж/демонтаж	178297,85	521372,91	215649,08	-305723,83	-58,64	37351,23	20,95
Затраты на внутришахтную транспортировку	296290,21	339950,29	329573,22	-10377,07	-3,05	33283,01	11,23
Всего	2965494,65	3597752,484	3679341,84	81589,36	2,27	713847,19	24,07

Таблица 21

Анализ выполнения плана по затратам на добычу и реализацию угля

Показатели	2015 год		% выполнения плана в пп	2016 год		% выполнения плана в пп	2017 год		% выполнения плана в пп
	план	факт		план	факт		план	факт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Затраты на добычу	1650452,6	1867061,6	113,1	1837687,7	1973167,3	107,4	2042300,8	2416171,2	118,3
Затраты на проходку	644683,4	623845,0	96,8	651507,0	763262,0	117,2	658137,2	717948,4	109,1
Затраты на монтаж/демонтаж	128487,5	178297,9	138,8	189273,2	521372,9	275,5	225563,8	215649,1	95,6
Затраты на внутришахтную транспортировку	267843,2	296290,2	110,6	274711,5	339950,3	123,7	344763,9	329573,2	95,6
Всего	2691466,7	2965494,7	110,2	2953179,5	3597752,5	121,8	3270765,6	3679341,8	112,5

По данным таблицы 22 видно, что в течении анализируемого периода произошло увеличение затрат на 713847,19 тыс.руб или на 24,07%, в том числе в период с 2016 по 2017 годам 81589,36 тыс.руб или на 2,27 %. На изменение объема затрат повлияли такие факторы как затраты на добычу угля на 549109,53 тыс.руб или на 29,41%, в том числе с 2016 по 2017 год на 443009,95 тыс.руб или на 22,4 %, из-за осложненных горно-геологических условий. И затраты на проходку на 94103,42 тонн или на 15,08%, однако с 2016 по 2017 год затраты уменьшились на -45313,59 тыс.руб или на 5,94 %, изменения в затратах обусловлены изменением объема проводимых выработок, так в период 2015-2016гг осуществлялось проведение дорогостоящего капитального квершлага.

6.3. Анализ динамики затрат на добычу и реализацию 1 тонны угля и факторов, оказавших влияние на их изменение

Из данных таблицы 24 следует очевидно заметное уменьшение затрат на 1 рубль товарной продукции, так за период 2015-2017гг они уменьшились на 56,85%, на уменьшение затрат повлияло общее увеличение стоимости продукции в действующих ценах, она за период 2015-2017гг увеличилась на 183,672%, основной причиной явилось повышение цен на уголь. Также стоит отметить что и себестоимость товарной продукции за период 2015-2017гг увеличилась на 22,405%, это в основном связано с повышением добычи угля, что привело к увеличению затрат на электроэнергию и на обслуживание этого оборудования.

Таблица 23

Факторный анализ на 1 рубль товарной продукции

Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции	За 2015-2016 гг	За 2016-2017 гг	За 2015-2017 гг
1. За счет изменения объема продаж	-0,090	-0,049	-0,139
2. За счет изменения себестоимости	-0,035	-0,049	-0,084
3. За счет изменения цены	-0,085	-0,073	-0,157
4. Общее	-0,210	-0,171	-0,381

Таблица 24

Анализ динамики затрат на добычу и реализацию 1 тонны угля и факторов, оказавших влияние на их изменение

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение			
				2016-2017 гг		2015-2017 гг	
				В сумме	В %	В сумме	В %
1	2	3	4	5	6	7	8
Себестоимость выпущенной то- варной продукции, тыс.р.	4291436,333	4970314,285	5252920,510	282606,225	5,686	961484,177	22,405
Товарная продук- ция в действую- щих ценах, тыс.р.	6403879,200	10807282,170	18166004,520	7358722,350	68,090	11762125,320	183,672
Затраты на 1 рубль товарной продук- ции, коп.	0,670	0,460	0,289	-0,171	-37,126	-0,381	-56,850

Из данных таблицы 23 видно, что за весь анализируемый период наблюдается устойчивое снижение затрат на 1 рубль товарной продукции, так за период 2015-2016 гг затраты за счет изменения объема продаж уменьшились на 0,09 коп, за счет изменения себестоимости на 0,04 коп. и за счет изменения цены на 0,09 коп. В общем это привело к снижению затрат на 0,21 коп. За период 2016-2017 гг затраты за счет изменения объема продаж уменьшились на 0,05 коп, за счет изменения себестоимости на 0,05 коп. и за счет изменения цены на 0,07 коп. В общем это привело к снижению затрат на 0,17 коп. В целом за период 2015-2017 гг затраты за счет изменения объема продаж уменьшились на 0,14 коп, за счет изменения себестоимости на 0,08 коп. и за счет изменения цены на 0,16 коп. В общем это привело к снижению затрат на 0,38 коп. Все эти изменения связаны с увеличением объема добычи и продаж, снижением затрат на добычу и увеличением мировых цен на уголь.

7. Анализ динамики качественных характеристик добычи угля

Таблица 25

Анализ динамики качественных характеристик добычи угля

Показатели	Год			Изменения			
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2017 гг		2015-2017 гг	
				В сумме	в %	В сумме	в %
Выход, %	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Зольность, %	36,50	33,90	38,90	5,00	14,75	2,40	6,58
Влажность, %	6,60	6,80	6,90	0,10	1,47	0,30	4,55

Из данных таблицы 25 следует, что за анализируемый период изменение зольности и влажности носит хаотичный характер, зольность увеличилась на 2,40%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 5%. а влажность на 0,30%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 0,30 % для перерабатываемых углей и продуктов обогащения соответственно. Причиной повышенной влажности могло явиться увеличение влажности массива горных пород, связанное с увеличением глубины ведения работ, а также проведение мероприятий по увлажнению

пласта (с ростом глубины ведения работ за отчетный период были увеличены нормы воды, нагнетаемой в пласт для его увлажнения) и пылеподавлению. Изменение зольности угля зависит от профессионализма работников, управляющих выемочными машинами, геологии части пласта за отчетный период, так в отчетный период отмечено уменьшение породных прослоек в пласте угля за 2016г и их увеличение в 2017г.

Общий вывод по разделу 2

За 2015-2017 гг. масштабы деятельности АО «СУЭК – Кузбасс шахта им. С.М. Кирова» увеличились, при этом финансовые результаты и эффективность производства улучшились. Предприятие на протяжении данного периода являлось прибыльным.

По результатам анализа динамики основных показателей деятельности предприятия можно сделать следующие выводы. Выручка от продажи товаров, за анализируемый период увеличилась на 167,7%. В основном такие изменения произошли в связи с увеличением себестоимости продукции, объемов выпуска и уменьшением затрат на один рубль продукции.

За рассматриваемый период произошло увеличение добычи угля на 53,8 %. Также в данном периоде произошло увеличение отгрузки угля на 43,4%. На увеличение отгрузки за отчетный период с 2015 по 2017 года повлияло снижение себестоимости 1 тонны угля по сравнению с мировыми ценами, что привело к увеличению спроса, так соотношение фактической цены и мировой уменьшилось на 54,5%.

По результатам анализа ритмичности добычи отмечаются частые падения коэффициента ритмичности вплоть до 0,54 что является показателем крайне неритмичного производства, также можно отметить частое перевыполнение плана, причиной таких показателей служит погоня за производственными показателями, отсутствие запретов на перевыполнение плана, частые поломки обо-

рудования и большая вероятность аварий на предприятии.

По анализу сезонных изменений в объеме реализации продукции не выявлено характерной для угледобывающих предприятий сезонной зависимости.

Структура потребителей на протяжении всего анализируемого периода претерпевает незначительные изменения без смены рангов, так основным потребителем является Япония с долей более 60%, на втором месте Великобритания, на третьем Корея. Стоит отметить в структуре на 2015г присутствие Финляндии – на четвертом месте и весомое увеличение доли потребления угля Кореей в 2017г с 0,5% до 11,8%.

Затраты на добычу и реализацию угля за весь рассматриваемый период увеличились на 24,1%, в первую очередь это связано с увеличением объемов работ по добыче, проходке, монтажу/демонтажу и внутришахтной транспортировке. Однако наряду с повышением затрат заметно возросли объемы добычи и выпуска продукции что позволило уменьшить затраты на 1 рубль товарной продукции, так за период 2015-2017гг они уменьшились на 56,9%, также на уменьшение затрат повлияло общее увеличение стоимости продукции в действующих ценах, она за аналогичный период увеличилась на 183,7%.

В целом можно отметить хорошие производственные показатели, улучшающиеся на протяжении всего анализируемого периода. Однако есть весьма серьезные проблемы с ритмичностью производства, решать их нужно комплексом мероприятий, направленных на снижение времени простоя и ужесточение контроля за правилами ведения горных работ.

Также по результатам анализа выявилась серьезная зависимость предприятия от заемных средств, однако это связано с централизацией бухгалтерии компании в головном офисе что и ведет к зависимости предприятия от средств заемщика.

РАЗДЕЛ 3 АУДИТ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

3.1 Цель и задачи аудита. Источники информации

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в условиях рынка является независимый контроль – аудит.

Правильные данные нужны не только непосредственным инвесторам или акционерам, но и кредиторам для оценки надежности погашения займов и выплаты процентов. Поставщиков интересует информация о способности предприятия вовремя погасить кредиторскую задолженность; работников предприятия — стабильность и рентабельность его деятельности для оценки своих перспектив занятости, получения финансовых и других льгот и выплат.

Возникновение аудита как новой доверительной формы финансового контроля деятельности экономических субъектов вызвано появлением новых организационно-правовых форм этих субъектов, и прежде всего таких, как акционерные общества, совместные предприятия, всякого рода общества и компании. Независимый контроль (аудит) проводится аудиторами, аудиторскими организациями, осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика – клиента (проверяемого субъекта), в отдельных случаях – за счет бюджетных средств.

В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» следующие определение: «Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами». [2]

Основная цель аудита может дополняться обусловленными договором с клиентом выявлением резервов лучшего использования финансовых ресурсов, анализом правильности исчисления налогов, разработкой мероприятий по улучшению финансового положения предприятия, оптимизации затрат и ре-

зультатов деятельности, доходов и расходов.

В основе аудита лежат гражданское право, административно-хозяйственное право, бухгалтерский учет. Конечная цель аудита — анализ финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости и кредитоспособности.

Целью аудита учета процесса производства и реализации продукции является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей произведенных производственных расходов и калькулирования себестоимости продукции. В целях достижения указанной цели аудиторы выполняют следующие задачи:

- оценивают работу системы внутреннего контроля за ведением учета затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции;
- проверяют правильность оценки всех производственных расходов;
- оценивают правильность калькулирования себестоимости произведенной продукции;
- правильности отражения готовой продукции и товаров, отгруженных в бухгалтерской отчетности. [13]

Источниками информации аудита производства и реализации продукции служат:

- положение по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета
- договоры подряда
- акты о приемке выполнения работ, документы, свидетельствующие об оказании услуг
- таблицы учета рабочего времени
- различные ведомости, ведомости распределения (общехозяйственных и общепроизводственных расходов), расходы будущих периодов и др
- производственных сметы, нормы и нормативные расходы сырья, материалов

- регистры бухгалтерского учета по счетам, затрагивающим формирование себестоимости продукции, работ, услуг (10, 20, 25, 26, 43, 44 и др)
- главная книга или оборотно-сальдовая ведомость
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

3.2 Основные этапы аудита процесса производства продукции

Аудит учета процесса производства является одним из наиболее сложных и трудоёмких участков аудиторской проверки, основная цель которого направлена на выражение независимого мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и установление соответствия, применяемого порядка ведения бухгалтерского учета затрат на производство согласно нормам действующего законодательства. [21]

От того, насколько грамотно организован и спланирован процесс проведения аудита учета процесса производства, зависит эффективность процесса выявления имеющихся и предупреждения потенциальных ошибок в системе учета затрат и планирования производственного процесса.

Для оптимизации процесса планирования аудита учета процесса производства осуществляется аудит по следующим этапам:

1. Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования аудиторской проверки, именно поэтому самым начальным этапом планирования аудита учета процесса производства выступает проведение экспресс-обследования деятельности проверяемой организации. Самое главное для аудитора на данном этапе ознакомление с основными финансово-экономическими показателями, отражающими реальное положение дел аудируемой организации.

Аудитор проводит расчет таких показателей, как рентабельность продукции и активов; среднегодовую производительность труда, среднегодовую заработную плату работника (в том числе работников основного производства);

оборачиваемость запасов (в том числе основных и вспомогательных материалов, дебиторской и кредиторской задолженности) и др.

Получение информации о деятельности аудируемого лица направлено на раскрытие вопросов, связанных с проведением оценки ликвидности, структуры баланса и определение типа финансовой устойчивости. Расчёт вышеназванных показателей позволит аудитору сформировать общее представление о деятельности аудируемого лица, установить, не является ли субъект хозяйствования банкротом, выявить слабые стороны в деятельности, которые могут привести к убыточности организации, что в свою очередь, позволит аудитору спланировать дальнейшую проверку; выделить наиболее эффективные способы и процедуры получения аудиторских доказательств.

В качестве информационной базы на данном этапе выступают формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленные Бухгалтерским балансом, Отчётом о финансовых результатах. В целях проведения эффективного экспресс-обследования аудитор использует общепризнанные аналитические процедуры, анализ, пересчет, а также запросы руководству организации.

2. Изучение нормативно-законодательных актов, регулирующих деятельность аудируемого лица в части учета процесса производства продукции. На данном этапе аудитор оценивает деятельность субъекта хозяйствования в части соблюдения нормативно-правовых актов, регулирующих производственный процесс и учет процесса производства.

На данном этапе аудитор использует правовые методы и процедуры, позволяющие выявить правомерность включения в себестоимость готовой продукции затрат, которые планово-экономический отдел включает в состав калькуляций.

3. Ознакомление с учётной политикой организации. На данном этапе аудитор знакомится с учётной политикой проверяемой организации, в части раскрытия статей затрат, включаемых в состав себестоимости готовой продукции: применяемых методов учёта затрат и перечня калькуляционных статей; спосо-

бов распределения (списания) общехозяйственных расходов; способов распределения общепроизводственных расходов; рабочего плана счетов в части правомерности использования и закрытия счетов затрат; особенностей формирования резервов предстоящих расходов и платежей, а также порядка отнесения на расходы создаваемых резервов; перечня расходов будущих периодов и сроков их погашения; методику полуфабрикатного или бесполуфабрикатного варианта учета затрат на производство и др.

Рассмотрение выделенных вопросов даст возможность аудитору провести всесторонний анализ учетной политики и выделить специфические особенности организации учета затрат на производство. В процессе сбора аудиторских доказательств аудитор применяет аналитические процедуры, проводить обзор и инспектирование документов и записей, осуществлять запросы руководству и ведущим специалистам в части уточнения информации по учету затрат на производство.

По результатам рассмотренных вышеперечисленных первых трёх этапов планирования проверки, аудитор вырабатывает решение касательно целесообразности продолжения дальнейшей работы с клиентом, а в случае принятия решения о дальнейшем сотрудничестве, утвердить общий план и сформировать состав аудиторской группы. В случае принятия решения о продолжении работы с данным клиентом аудитор направляет заказчику письмо-обязательство о проведении проверки, где и выражает свое согласие на проведение аудита. После получения подтверждения о понимании договорённостей на проведение аудиторской проверки, аудитор переходит к четвёртому этапу процесса планирования. [20]

4. Заключение договора на проведение проверки. На данном этапе заключается договор на оказание услуг, составляется общий план проведения аудита учета процесса производства с учетом производственной специфики субъекта хозяйствования, определяется срок и перечень аудиторских процедур.

5. Установление приемлемого уровня существенности. Под существенно-

стью информации понимают обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В процессе планирования аудита учета процесса производства уровень существенности рассчитывается для таких форм финансовой отчетности, как: Отчет о финансовых результатах, а также Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На данном этапе аудитор рассчитывает уровень существенности в целом, а также для наиболее значимых статей форм финансовой отчетности: «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и Раздел 6 «Затраты на производство». Установленный уровень, для выделенных статей, в дальнейшем будет использоваться аудитором в процессе определения существенности выявленных ошибок и степени их влияния в процессе принятия управленческих решений.

6. Идентификация рисков. На шестом этапе планирования аудита учета процесса производства аудитор проводит идентификацию рисков. При проведении аудита учета процесса производства под аудиторским риском понимается выражение аудитором ошибочного мнения о достоверности информации о затратах на производство продукции, в случае, когда в бухгалтерской (финансовой) отчетности содержатся существенные искажения.

Наиболее распространённая модель аудиторского риска предусматривает существование риска существенных искажений и риска не обнаружения ошибки при проведении проверки. В свою очередь, идентификация рисков предполагает выявление рискованных областей проверки по сегменту учета затрат. При этом наиболее рискованными сегментами выступают: соблюдение установленных норм расхода сырья и материалов на производство продукции; определение прямых расходов на оплату труда и социальные нужды; определение прочих производственных затрат на производство продукции (амортизация, коммунальные расходы, прочие расходы по обслуживанию производственных помещений); распределение косвенных расходов; списание на себестоимость готовой продукции затрат вспомогательных производств, обслуживающих и прочих

хозяйств; полуфабрикатов собственного производства; брака в производстве; простоев и прочих затрат, связанных с производством продукции (работ, услуг); определение остатков незавершённого производства; правомерность отнесения расходов, связанных с производством продукции (работ, услуг) для целей налогообложения.

Выделение данных сегментов в последующем позволят аудитору сосредоточить внимание на ключевых аспектах учета затрат и, как следствие, наиболее эффективно разработать тесты для дальнейшей оценки системы бухгалтерского и внутреннего контроля.

По результатам данного этапа возможно выделение зон по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

7. Оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. На данном этапе планирования аудита учета процесса производства предполагается осуществление оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В процессе работы на данном этапе аудитор получает аудиторские доказательства, которые в последующем будут служить основанием для определения величины риска, связанного с проведением аудита. Процедура оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля производится по сегментам, выделенным на предыдущем этапе процесса планирования аудиторской проверки. В рамках осуществления данной оценки предлагается использовать тесты контроля, составленные в рамках каждого сегмента.

8. Оценка аудиторских рисков. Данный этап предусматривает распределение аудитором, на основании тестов, полученных ответов по трем уровням риска (низкий, средний, высокий) и расчёт количественной величины неотъемлемого и риска средств контроля, что в свою очередь является предпоследним этапом планирования аудиторской проверки.

9. Разработка общего плана и программы аудита учета процесса производства. Данный этап предполагает разработку аудитором общего плана и программы аудиторской проверки. В общем плане аудита фиксируется предпола-

гаемый объем и характер проведения проверки. На основании утвержденного плана разрабатывается детальная программа проверки, которую составляют по следующим направлениям: аудит прямых затрат на производство; аудит косвенных затрат на производство; аудит правомерности отнесения расходов для целей налогообложения; аудит калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). [22]

По выделенным направлениям проверки аудитор выделяет наиболее эффективные аудиторские процедуры, посредством которых в дальнейшем будут получены аудиторские доказательства, позволяющие в дальнейшем сформировать аудиторское мнение и дать соответствующее аудиторское заключение.

3.3 Основные этапы аудита процесса реализации продукции

Аудит и контроль учета выпуска и реализации готовой продукции призван обеспечить достоверные данные об объеме производства, выпуска и реализации готовой продукции.

Роль проверки реализации продукции становится важной в отношении достоверности финансовой отчетности, правильности исчисления фактической себестоимости, произведенной и себестоимости реализованной продукции. Недостоверность какого-либо вида себестоимости приводит к искажению суммы дохода, который отражается в финансовой отчетности и к сокрытию налогооблагаемой базы.

Неучтенной продукцией называется фактически выпущенная и реализованная продукция, которая по документам не значится выпущенной и реализованной. Чтобы изготовить такую продукцию, создаются излишки сырья за счет снижения показателей сдатчиков или списания сырья сверх норм естественной убыли

Необъективное и недостоверное завышение фактической себестоимости продукции ведет к нежелательному уменьшению объема выпуска продукции

(если предприятие производственное). Роль аудита реализации продукции в области повышения объема выпуска характеризуется такими факторами как обнаружение фактов выпуска и реализации неучтенной продукции.

Программа внутреннего аудита операций с готовой продукцией содержит в себе процедуры, которые необходимы для получения надлежащих достаточных доказательств, помогающих проверить все предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудит готовой продукции нужен для:

- достоверного и оперативного учета наличия и движения готовой продукции на складах, холодильниках и других местах хранения продукции;
- осуществления контроля за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;
- осуществления контроля за выполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;
- осуществления контроля за соблюдением плана по продаже продукции и своевременностью оплаты проданной продукции;
- определение рентабельности всей продукции, а также ее отдельных видов.

Аудит готовой продукции и ее реализации направлен на решение следующих задач: подтвердить обоснованность выбора и правильность применения варианта оценки готовой продукции; подтвердить первоначальную оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; установить полноту оприходования готовой продукции; подтвердить объемы реализованной продукции и себестоимости, реализованной (отгруженной) продукции.

Независимо от того, что в бухгалтерском учете готовую продукцию отражать по фактической себестоимости легче, предприятия не всегда применяют этот способ.

Задачи аудита реализации продукции включают в себя проверку правильности включения затрат в состав реализационных расходов, проверка со-

блюдения нормативов расходов на рекламу с увеличением прибыли на сумму превышения, проверка соблюдения положений учета тары, своевременности документального оформления операций по поступлению и отпуску тары.

Проведение аудита готовой продукции проходит по следующим этапам:

1. Аудиторы компании узнают общее представление о масштабе деятельности исследуемой фирмы, и системе его бухгалтерского учета.

Аудитор устанавливает основные направления эффективности внутреннего контроля: ведение своевременного правильного учета наличия и движения готовой продукции; осуществление контроля сохранности готовой продукции; определение круга лиц, которые несут ответственность за сохранность готовой продукции.

2. В начале работы аудиторская компания получает общее представление о масштабе деятельности исследуемой фирмы, и системе его бухгалтерского учета. В итоге аудиторская компания принимает решение о том, можно ли доверять системе внутреннего контроля экономического субъекта или нужно внести в нее изменения для повышения эффективности.

В организации внутренний контроль операций, связанных с наличием и движением готовой продукцией, является одним из наиболее востребованных и важных объектов проверки. Результаты финансовой и хозяйственной деятельности предприятия зависят от правильности учета и полноты оприходования готовой продукции.

Контроль операций на предприятии за наличием и движением готовой продукцией содержит в себе три этапа: планирование и организация самой проверки; сбор доказательств; оформление и обобщение результатов, полученных в ходе проверки

Программа системы контроля учета готовой продукции включает в себя описание этапов проверки, объектов и процедур проверки. Одной из главных целей контроля готовой продукцией – является объективная оценка правдивости, своевременности и полноты указания в учете и отчетности выручки от

продажи, себестоимости реализованной готовой продукции, различных расходов и прибыли (убытка).

Проблемы внутреннего контроля могут включать: неоднократное дублирование и отсутствие разделения обязанностей; разрешение определенных хозяйственных операций и нехватка соответствующего контроля; нехватка нужного контроля при оформлении и заключении хозяйственных договоров; не правильный и неэффективный контроль; специальное нарушение порядка контроля должностными лицами; намеренные нарушения системы учета работниками, ответственными за подготовку первичной документации; фальсификация или подмена бухгалтерских записей.

3. На данном этапе аудитор убеждается при использовании организацией нормативного метода, что при применении счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» готовая продукция относится в дебет счета 43 «Готовая продукция» по нормативной или плановой себестоимости с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». [12]

4. Проверка правильности учета отгрузки и реализации продукции. Одной из главных задач систематического анализа выпуска и реализации продукции является: анализ конкурентов предприятия и его способности гибкого управления ресурсами при изменении специфики рынка.

Эта общая задача реализуется следующими мерами: анализа выполнения плана реализации готовой продукции и программы производства; анализа динамики выпуска и реализации готовой продукции; анализа выполнения договоров по объему; анализа ритмичности поставки, качеству и комплексности продукции; нахождения и анализ причин снижения объектов производства.

5. Проверка правильности отражения готовой продукции и товаров, отгруженных в бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки правильности учета отгрузки и реализации продукции подтверждено, что: операции по продаже надлежащим образом санкционированы; на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сдел-

ки по продаже; продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета; стоимостная оценка операций по продаже правильно определена; суммы продажи правильно классифицированы; суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку продукции правильно отражены на соответствующих счетах.

6. Проверка ведения аналитического учета на счетах 43, 45. Аудитор проводит опросы и осматривает документы, связанные с местами хранения продукции и материально-ответственными лицами, наименованиям (с отдельным учетом по отличительным признакам - марки, артикулы, модели, типоразмеры и пр.), кроме того, по укрупненным группам готовой продукции (например, изделия основного производства, изделия вспомогательного производства).

7. По окончании работ аудитор формирует свое мнение по результатам проведенной проверки данного участка учета, подготавливает пакет рабочих документов и т.д.

Результат проведения аудита готовой продукции учитывается при формировании мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое формулируется в аудиторском заключении.

Источниками информации реализации продукции является: счета-фактуры; карточки складского учета готовой продукции; накладные на передачу готовой продукции в места хранения; книга продаж; учетные регистры по счетам 20 «Основное производство», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи» и др.; данные по строке баланса «Запасы» и пояснения.

3.4 Проверка взаимосвязки показателей производства и реализации продукции в формах бухгалтерской и статистической отчетности

Составление бухгалтерской отчетности является логическим завершени-

ем учетного процесса. Бухгалтерская и статистическая отчетность является важнейшим по значимости документом, достоверность которой означает возможность инвестиций в данное предприятие, ведение бизнеса и переговоров.

Взаимоувязка показателей бухгалтерской и статистической отчетности (таблиц 3,4,5,6), проводятся с целью выявления ошибок и неточностей в балансе и других формах.

Таблица 26 – Взаимоувязка показателей формы № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия» с формой № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров»

№ п/п	Наименование формы и увязываемого показателя	Взаимоуязванная форма и показатель
	Форма № 1 -предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия»	Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров»
1	Строка 37 «Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами»	Строка 01 «Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами» графа 1
2	Строка 40 «Продано товаров, приобретенных для перепродажи» + строка 44 «Продано сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива, приобретенных ранее для производства продукции»	Строка 02 «Продано товаров несобственного производства» графа 1
3	Строка 49 «Произведено строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом)» графа 1	Строка 07 «Строительно-монтажные работы по зданиям и сооружениям, выполненные хозяйственным способом» графа 1
4	Строка 47 «Произведено промышленной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства»	Строка 06 «Произведено промышленной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства» графа 1
5	Строка 48 «Произведено сельскохозяйственной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства»	Строка 08 «Произведено сельскохозяйственной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства» графа 1
6	Строка 52 «Произведено сельскохозяйственной продукции собственного производства, переданной своим несельскохозяйственным подразделениям»	Строка 09 «Передано сельскохозяйственной продукции собственного производства своим несельскохозяйственным подразделениям» графа 1
7	Строка 55 «Оборот розничной торговли»	Строка 22 «Оборот розничной торговли» графа 1

Продолжение таблицы 26

№ п/п	Наименование формы и увязываемого показателя	Взаимоувязанная форма и показатель
8	Строка 56 «Оборот общественного питания»	Строка 27 «Оборот общественного питания» графа 1
9	Строка 157 «Стоимость неоплачиваемого переработанного сырья заказчика (давальческого)»	Строка 10 «Стоимость переработанного давальческого сырья и материалов» графа 1
	Форма № 1 -предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия»	Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров»
10	Строка 196 графа 3 «Оборот» по видам деятельности (за исключением кодов по ОКВЭД, входящих в классы с 50 по 52 включительно, характеризующих торговлю)	Строка 21 графа 1 по соответствующим видам деятельности

Таблица 27 – Взаимоувязка показателей № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия» с Годовой бухгалтерской отчетностью

№ п/п	Наименование формы и увязываемого показателя	Взаимоувязанная форма и показатель
	Форма №1 -предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия»	Годовая бухгалтерская отчетность
1	Строка 19 «Уставной капитал, всего»	Форма №1 «Бухгалтерский баланс» Стр.1310 гр. 3 «Уставный капитал»
2	Строка 37 «Отгружено товаров и услуг собственного производства» + Строка 40 «Продано товаров, приобретённых для перепродажи» + Строка 45 «Работы строительного характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами» + Строка 46 «Работы научно-технического характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами»	Форма № 2 «Отчёт о прибылях и убытках» Стр. 2110 гр.3 «Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» + Стр. 2340 гр.3 «Прочие доходы»
3	Сумма основных расходов на производство и продажу товаров, работ и услуг(строки): 156 «Итого затрат на производство и продажу товаров (работ,услуг) за отчётный год» не должна превышать величину итоговых затрат, отраженных в бухгалтерском балансе.	Форма №5. Пояснения к бухгалтерскому балансу. «Затраты на производство» Стр. 5660 гр.3 «Итого по элементам затрат»
4	Строка 98 «Расходы на оплату труда»	Форма №5. Пояснения к бухгалтерскому балансу. «Затраты на производство» Стр.5620 гр.3 «Расходы на оплату труда»

Продолжение таблицы 27

№ п/п	Наименование формы и увязываемого показателя	Взаимоувязанная форма и показатель
	Форма №1 -предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия»	Годовая бухгалтерская отчетность
5	Строка 102 «Амортизация основных средств» + Строка 103 «Амортизация нематериальных активов»	Форма №5. Пояснения к бухгалтерскому балансу. «Затраты на производство» Строка 5640 «Амортизация» графа 3
6	Строка 100 «Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС, ТФОМС»	Форма №5. Пояснения к бухгалтерскому балансу. «Затраты на производство» Строка 5630 «Отчисления на социальные нужды» графа 3

Таблица 28 – Взаимоувязка показателей №1 -предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия» с формой 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг)»

№ п/п	Наименование формы и увязываемого показателя	Взаимоувязанная форма и показатель
	Форма №1 -предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия»	5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг)»
1	Строка 98 «Расходы на оплату труда»	Строка 24 «Затраты на оплату труда»
2	Строка 100 «Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС, ТФОМС»	Строка 26 «Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС»
3	Строка 102 «Амортизация основных средств» + Строка 103 «Амортизация нематериальных активов»	Строка 27 «Амортизация основных средств» + Строка 28 «Амортизация нематериальных активов 28»

Таблица 29 – Взаимоувязка показателей Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров» с формой 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг)»

№ п/п	Наименование формы и увязываемого показателя	Взаимоувязанная форма и показатель
	Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров»	5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг)»
1	Строка 02 «Продано товаров несобственного производства» графа 1	Строка 02 «Продано товаров несобственного производства (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)»

3.5 Типичные ошибки аудита производства и реализации продукции

При проведении аудиторской проверки правильности учета затрат на производство продукции прежде всего: убедиться в отсутствии ошибок и нарушений.

Ниже приведены наиболее часто встречаемые ошибки при учете затрат на производство, причины их возникновения и последствия. Объектом аудиторской проверки – калькуляционные расчеты по определению себестоимости продукции. Ведь высокий доход организации на прямую зависит от налаженной калькуляционной работы, в связи с этим необходим постоянный контроль за себестоимостью и рентабельностью продукции.

Главная задача аудитора состоит не только в обнаружении ошибок, а в том, чтоб обратить внимание руководителя на эти недостатки. Руководитель в первую очередь заинтересован в выявлении и исправлении ошибок, ведь это поможет ему при принятии дальнейших управленческих решений, а также планировании реального уровня прибыли, ведь целью деятельности любого предприятия является получение максимальной прибыли с минимальными расходами.

1.Несоответствие применяемых методов учета затрат заявленным в учет-

ной политике. Причиной может быть низкий профессиональный уровень ответственных лиц, слабый внутренний контроль. Последствия данной ошибки – неправильное исчисление себестоимости продукции, нецелесообразный учет затрат и ошибки в их группировке.

2. Неправильный расчет амортизации. Причина нарушения действующих норм, не правильное определение первоначальной стоимости, начисление амортизации после окончания срока эксплуатации. Последствие –неправильное исчисление себестоимости продукции, может повлечь за собой искажение предоставленной руководителю информации, а как следствие затруднения при принятии управленческих решений.

3.Отнесение на себестоимость продукции расходов будущих периодов. Причина недостаточная квалификация персонала, не знание нормативно правовой базы, халатное отношение к работе. Последствия –неправильное исчисление себестоимости продукции, ошибки при дальнейшем распределении данных расходов.

4.Несоблюдение установленного порядка распределения накладных расходов. Ошибки при выборе базы распределения накладных затрат. Последствие – нецелесообразное распределение накладных затрат, что приводит к неправильному исчислению себестоимости продукции.

5. Отсутствует отдельный учет прямых и общепроизводственных расходов. Не знание нормативно-законодательной базы, не усовершенствованное ведение учета, недостаточная квалификация персонала. Последствие –завышение себестоимости основного производства для целей бухгалтерского учета и налогообложения, занижение финансового результата деятельности основного производства.

6. Отнесение на счета затрат расходов, являющихся по капитальным вложениям. Трудность распределения затрат на текущие и капитальные вложения, невнимательность и халатность ответственного персонала. Последствие – неправильно исчисление себестоимости продукции, начисление штрафных санк-

цией налоговым органом.

7. Неправильная оценка остатков незавершенного производства или включение в состав готовой продукции части незавершенного производства. Сложность при регулировании данного процесса, так как отсутствует единый метод учета незавершенного производства. Последствие – не точность исчисления себестоимости продукции.

8. Внесенные расходов в себестоимость без надлежащего документального обоснования и оправдательных первичных документов. Низкий профессиональный уровень ответственных лиц, слабый внутренний контроль. Последствие – неправильно исчисление себестоимости продукции, существенные ошибки в учете.

9. Внесенные расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью организации, в себестоимость. Низкий профессиональный уровень ответственных лиц. Последствие – не правильно исчисление себестоимости продукции.

Типичными ошибками аудита реализации продукции являются следующие:

1. Несоответствие оценки готовой продукции методу оценки, установленному учетной политикой организации.

Если отклонения фактической себестоимости продукции от нормативной или плановой оказываются значительными, а продукция реализуется неритмично, учет выхода готовой продукции не ведется на 40 счете. Задержки с реализацией продукции могут привести к убыточности организации. Если такие факты подтверждаются, аудитор указывает руководству предприятия на неэффективность применяемого учетного решения.

2. Несоответствие оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой организации. Товары, отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости.

3. Неправильный расчет и отражение в учете отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам (при учете готовой продукции по учетным ценам).

4. Неполное отражение в учете выпущенной продукции.

Если продукция предприятия отвечает всем требованиям, то она отражена в учете как готовая продукция. Для выявления фактов учета фактически готовой продукции в составе незавершенного производства, как правило, знаний аудитора бывает недостаточно. В таких случаях требуется привлечение эксперта.

5. Отражение в учете как собственной готовой продукции, выработанной из давальческого сырья.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

Под давальческим сырьем законодательство подразумевает сырье, материалы, принимаемые без оплаты их стоимости и подлежащие переработке по договору с давальцами.

6. Несвоевременное и неполное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.

При отражении в учете отгруженной и реализованной продукции возможны два варианта ошибки:

- отражение в учете продукции как реализованной, в то время как в соответствии с договором она еще не может быть признана реализованной, а должна быть отражена в учете и отчетности как отгруженная;

- отражение в учете продукции как отгруженной, в то время как в соответствии с договором она уже реализована, т.е. момент перехода права собственности от продавца к покупателю уже состоялся.

7. Отсутствие налаженного аналитического учета готовой продукции по

местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

8. Ошибки в проведении инвентаризации готовой продукции.

9. Неправильное отражение в учете морально устаревшей, испорченной при хранении готовой продукции.

10. Неверное представление как торговой деятельности, связанной с изготовлением продукции из давальческого сырья у дavalьца-заказчика.

11. Неверное отражение в бухгалтерском учете различных товарно-материальных ценностей.

Некоторые предприятия неправильно используют бухгалтерский счет 43 «Готовая продукция». Неверно, в частности, использование этого счета предприятиями, оказывающими услуги, выполняющими работы; отражение как готовой продукции товаров, приобретенных для продажи отражение в учете готовой продукции собственного производства, реализуемой в розницу, как товара.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В представленной работе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета и аудита процессов производства и сбыта, и проведен анализ показателей производства и реализации товарной продукции АО «СУЭК – Кузбасс шахты им. С.М. Кирова» за 2015-2017 гг. В указанном периоде объемы производства организации увеличились, также финансовые результаты и эффективность производства улучшились. Несмотря на зависимость от внешних источников средств, обусловленную статусом шахты как производственного подразделения СУЭК-Кузбасс, предприятие за весь анализируемый период оставалось прибыльным.

По результатам анализа производства и реализации продукции можно сделать следующие выводы. Выручка от продажи товаров, за анализируемый период увеличилась на 10 589 млн.р или на 167,7%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 5 454 млн.р или на 47,6%. В основном такие изменения произошли в связи с увеличением себестоимости продукции, объемов выпуска и уменьшением затрат на один рубль продукции.

За рассматриваемый период произошло увеличение добычи угля на 53,8%. В том числе с 2016 г по 2017 г на 25,5%. Также в данном периоде произошло увеличение отгрузки угля на 43,4%, в том числе с 2016 г по 2017 г на 9,2%. На увеличение отгрузки за отчетный период с 2015 по 2017 года повлияло снижение себестоимости 1 тонны угля по сравнению с мировыми ценами, что привело к увеличению спроса, так соотношение фактической цены и мировой уменьшилось на 54,5%, в том числе в период с 2016 по 2017 год на 37,5%.

По результатам анализа ритмичности добычи отмечаются частые падения коэффициента ритмичности вплоть до 0,54 что является показателем крайне неритмичного производства, также можно отметить частое перевыполнение плана, причиной таких показателей служит погоня за производственными показателями, отсутствие запретов на перевыполнение плана, частые поломки оборудования и большая вероятность аварий на предприятии.

По анализу сезонных изменений в объеме реализации продукции не выявлено характерной для угледобывающих предприятий сезонной зависимости.

Структура потребителей на протяжении всего анализируемого периода претерпевает незначительные изменения без смены рангов, так основным потребителем является Япония с долей более 60%, на втором месте Великобритания, на третьем Корея. Стоит отметить в структуре на 2015г присутствие Финляндии – на четвертом месте и весомое увеличение доли потребления угля Кореей в 2017г с 0,5% до 11,8%.

Затраты на добычу и реализацию угля за весь рассматриваемый период увеличились на 24,1%, в первую очередь это связано с увеличением объемов работ по добыче, проходке, монтажу/демонтажу и внутришахтной транспортировке. Однако наряду с повышением затрат заметно возросли объемы добычи и выпуска продукции что позволило уменьшить затраты на 1 рубль товарной продукции, так за период 2015-2017гг они уменьшились на 56,9%, также на уменьшение затрат повлияло общее увеличение стоимости продукции в действующих ценах, она за аналогичный период увеличилась на 183,7%.

В целом можно отметить хорошие производственные показатели, улучшающиеся на протяжении всего анализируемого периода. Однако есть весьма серьезные проблемы с ритмичностью производства, основными их причинами являются простои и погоня за перевыполнением плана. Решать их нужно комплексом мероприятий, таких как:

- Сокращение доли сдельной оплаты труда в пользу повременной, так как основная часть заработной платы рабочих зависит от выполнения плана;

- Запрет на перевыполнение плана. Погоня за производственными показателями приводит к повышенной нагрузке на оборудование, а также нарушениям правил безопасности и технологии ведения работ.

- Ужесточение контроля за соблюдением технологии ведения горных работ и правил безопасности со стороны незаинтересованных в производственных показателях лиц. Такие меры позволяют уменьшить количество аварийных

ситуаций и поломок оборудования из-за неправильной эксплуатации.

- Своевременное и качественное обслуживание оборудования. В условиях шахты практически невозможно выполнять серьезные ремонтные работы, обычно сломанное оборудование выдают на поверхность и заменяют его на запасное, однако эти операции требуют много времени, поэтому необходимо четко соблюдать рекомендации по обслуживанию оборудования для предотвращения серьезных поломок.

- Развитие мероприятий по предупреждению аварийных ситуаций. Необходимость развития мероприятий по предупреждению аварийных ситуаций обусловлена зачастую большими сроками ликвидации их последствий, от нескольких дней до нескольких месяцев.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // ЭПС «Система ГАРАНТ» ГАРАНТ-Максимум. Вся Россия / НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС», 2016. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) офиц. текст // Сбор. законодательства РФ. – 1994 –№32. – 1996. – №5. – Ст. 410
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.1994 (ред. от 31.01.2016) // ЭПС «Система ГАРАНТ» ГАРАНТ-Максимум. Вся Россия / НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС», 2016. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 (ред. от 01.05.2016) // ЭПС «Система ГАРАНТ» ГАРАНТ-Максимум. Вся Россия / НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС», 2016.
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 (ред. от 07.07.2003) // ЭПС «Система ГАРАНТ» ГАРАНТ-Максимум. Вся Россия / НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС», 2016.
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29.07. 1998 № 34н (в редакции приказов Минфина РФ от 24.12.2010).
8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 43н)
9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (в ред.

Приказ Минфина РФ от 16.05.2016 № 44н).

10. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 № 33н).

11. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в ред. Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 № 32н).

12. Аудит. Теория и практика: учебник для бакалавров / Н.А. Казакова, Г.Б. Полисюк [и др.]; под общ. ред. Н.А.Казаковой. – Рек. УМО. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 385 с.]

13. Аудит Учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А.Е. Суглобова. – М.: Издательство-торговая корпорация «Дашко и К», 2016. – 368 с.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник. / Ю.А. Бабаев; под. ред. Ю.А. Бабаева – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. - 392 с.

15. Все положения по бухгалтерскому учету: с изменениями и дополнениями на 2015 г. – М.: Эксмо, 2015. – 244 с.

16. Ефимова, О.В. Анализ рентабельности капитала. / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет, 2015. - №3. – С. 12-20.

17. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2016. –512 с.

18. Краткий курс по логистике: учеб.пособие. – М.: Издательство «Окей-книга», 2013. – 160 с.

19. Краюхин, Г.А. управление затратами на предприятии: Учебник для вузов. 5-е изд. Стандарт третьего поколения. – СПб.:Питер, 2013 – 592 с.

20. Кулякина Е.Л., Сметанко А.В. Раскрытие основных этапов процесса планирования аудита затрат на производство // Научный альманах. Тамбов, 2016. № 2-1 (16). С 211-217.

21. Литвин Д.В. Основы общего аудита. М.: Маркет ДС, 2010. 288 с.

22. Мамушкина Н.В. Вопросы планирования аудита затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции животноводства // Вест-

ник НГИЭИ. Княгино, 2014. № 7 (38). С. 179–187.

23. Панкратов, Ф.Г. Коммерческая деятельность: Учебник / Ф.Г. Панкратов, Н.Ф. Солдатов. – 13–е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 500 с.

24. Плеханова, Т.И. Социально-экономическая статистика: учеб. пособие для вузов / Т.И. Плеханова, Т.В. Лебедева; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2013. – 345 с.

25. Терминологический словарь-справочник: экономика, маркетинг, менеджмент. Н – Я, Г. Петрова, Ю. Петров; Litres, 2017. – 580 с.

26. Учебно-практическое пособие по дисциплине «Учет и анализ» авторов Н. В. Фурмановой, А. С. Романовой, Т. М. Винниченко, 2014. – 119 с.

27. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Ответы на экзаменационные билеты / Ю. А. Швам, Н. Г. Шредер: Научная книга; М.; 2014. – 210 с.

28. Экономика и организация производства: учебно –практическое пособие / Т.Н. Рогова; Ульян. гос. техн. ун-т. – Ульяновск : УлГТУ, 2014. – 129 с.

29. Экономика фирмы: учебное пособие / Волгоградский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»; Н.Е. Булетова, С.А. Карабинцева, С.И Копылов и др. – Волгоград: Сфера, 2016 – 236 с.

Приложения

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2017 года

Организация: АО «СУЭК-Кузбасс»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: добыча каменного угля
 Организационно-правовая форма/форма собственности: акционерное общество/частная
 Единица измерения: млн. руб.
 Местонахождение (адрес): РФ, 652507, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Васильева, д. 1

		КОДЫ		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)	31 12 2017			
по ОКПО		80298858		
ИНН		4212024138		
по ОКВЭД		05.10.16		
по ОКОПФ/ОКФС		12267/16		
по ОКЕН		385		

Код строки	Наименование показателя	Показатели	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		—	—	—
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		83	126	53
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства	3.1.	47 086	42 395	38 755
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		1	1	1
1180	Отложенные налоговые активы		207	153	5 337
1190	Прочие внеоборотные активы	3.2.	4 306	3 087	2 561
1100	Итого по разделу I		51 683	45 762	46 707
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы	3.3.	6 440	6 199	4 155
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		542	389	310
1230	Дебиторская задолженность	3.4.	37 906	22 561	8 183
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		—	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		138	227	57
1260	Прочие оборотные активы		16	51	75
1200	Итого по разделу II		45 042	29 427	12 780
1600	БАЛАНС		96 725	75 189	59 487
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		17 774	17 774	7 774
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		—	—	—
1360	Резервный капитал		889	889	189
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		5 967	3 549	(17 922)
1300	Итого по разделу III		24 630	22 212	(9 959)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства	3.5.	55 561	36 852	30 728
1420	Отложенные налоговые обязательства		1 400	716	—
1430	Оценочные обязательства		150	145	161
1450	Прочие обязательства		387	597	1 045
1400	Итого по разделу IV		57 498	38 310	31 934
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства	3.5.	603	216	292
1520	Кредиторская задолженность	3.6.	12 662	12 842	35 805
1530	Доходы будущих периодов		192	206	218
1540	Оценочные обязательства		1 140	1 403	1 197
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	Итого по разделу V		14 597	14 667	37 512
1700	БАЛАНС		96 725	75 189	59 487

Заместитель генерального директора
 Директор по экономике и финансам

П.В. Кожарский

29 января 2018 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2016 год

Организация: АО «СУЭК-Кузбасс»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: добыча каменного угля
 Организационно-правовая форма/форма собственности: акционерное общество/частная
 Единица измерения: млн. руб.
 Местонахождение (адрес): РФ, 652507, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Васильева, д. 1

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	80298858		
ИНН	4212024138		
по ОКВЭД	05.10.16		
по ОКОНИФ/ОКФС	12267/16		
по ОКЕИ	385		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2016	2015
2110	Выручка	3.7.	105 508	72 194
2120	Себестоимость продаж	3.8.	(44 698)	(40 699)
2100	Валовая прибыль (убыток)		60 810	31 495
2210	Коммерческие расходы	3.9.	(36 727)	(26 179)
2220	Управленческие расходы	3.10.	(1 419)	(1 113)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		22 664	4 203
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		35	39
2330	Проценты к уплате		(1 958)	(1 516)
2340	Прочие доходы	3.11.	9 674	3 895
2350	Прочие расходы	3.12.	(2 296)	(20 981)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		28 119	(14 360)
2410	Текущий налог на прибыль		—	—
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	3.13.	112	(460)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	3.13.	(217)	(67)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	3.13.	(5 519)	3 399
2460	Прочее		(212)	(97)
2400	Чистая прибыль (убыток)		22 171	(11 125)
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		22 171	(11 125)
	Справочно			
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	3.14.	—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	3.14.	—	—

Генеральный директор  Е.П. Ютяев

30 января 2017 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2016 год

Организация: АО «СУЭК-Кузбасс»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: добыча каменного угля
Организационно-правовая форма/форма собственности: акционерное общество/частная
Единица измерения: млн. руб.
Местонахождение (адрес): РФ, 652507, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Васильева, дом 1

Дата (число, месяц, год)	КОДЫ	
	31	12 2016
Форма по ОКУД	0710004	
по ОКПО	80298858	
ИНН	4212024138	
по ОКВЭД	05.10.16	
по ОКОНФ/ОКФС	12267/16	
по ОКЕИ	385	

Код строки	Наименование показателя	Показатели	2016	2015
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления - всего		96 888	69 971
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		93 518	64 135
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		198	52
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления	3.15.	3 172	5 784
4120	Платежи - всего		(107 370)	(60 834)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(87 624)	(44 345)
4122	в связи с оплатой труда работников		(6 757)	(6 243)
4123	процентов по долговым обязательствам		(1 970)	(1 299)
4124	налога на прибыль организации		(871)	(98)
4129	прочие платежи	3.15.	(10 148)	(8 849)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(10 482)	9 137
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего		72	66
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		15	3
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (права требования денежных средств к другим лицам)		36	35
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		21	28
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(11 467)	(5 948)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(11 413)	(5 909)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		—	—
4223	в связи с предоставлением долговых ценных бумаг (права требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(54)	(29)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(11 395)	(5 882)
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления - всего		26 609	5 975
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		16 609	5 975
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		10 000	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи - всего		(4 600)	(9 211)
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(4 600)	(9 211)
4329	прочие платежи		—	—
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		22 009	(3 236)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		132	19
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		57	180
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		227	57
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты на территории РФ, рублю		38	(142)

Генеральный директор _____

30 января 2017 г.

