

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Поэлементный анализ и учет себестоимости продукции промышленных предприятий

УДК 657.474.5:005.52:658.511

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Данькова Даниэлла Евгеньевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Горюнова Н.Н.	К.э.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Ж.А.	К.э.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Селевич О.С.	К.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор ШИП	Барышева Г.А.	Д.э.н., профессор		

Томск – 2019

Результаты обучения

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и

Код	Результат обучения
	организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Данькова Даниэлла Евгеньевна

Тема работы:

Поэлементный анализ и учет себестоимости продукции промышленных предприятий	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	2271/с от 25.03.2019

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отчет по преддипломной практике. 3. Книги различных авторов по теме, выбранной для исследования. 4. Статьи с аналитических порталов в сети Интернет. 5. Данные официального сайта ГП «НГМК». 6. Результаты наблюдения за работой компании.
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Теоретические основы учета затрат и формирования себестоимости продукции 2. Поэлементный учет затрат на производство продукции на предприятии «Навоийский горно-металлургический комбинат» 3. Анализ себестоимости добычи и переработки горных пород на НГМК 4. Социальная ответственность
<p>Перечень графического материала</p>	<p>5 рисунка, 14 таблиц</p>

<i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Жанна Александровна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
На русском языке Введение 1. Теоретические основы учета затрат и формирования себестоимости продукции 1.1 Сущность и задачи поэлементного учета затрат 1.2 Классификация и состав затрат на производство продукции 1.3 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции 1.4 Себестоимость продукции: виды и методы формирования 2. Поэлементный учет затрат на производство продукции на предприятии «Навоийский горно-металлургический комбинат» 2.1 Экономическая характеристика предприятия 2.2 Организация ведения учета затрат на предприятии 2.3 Документальное сопровождение 2.4 Синтетический и аналитический учет затрат 3. Анализ себестоимости добычи и переработки горных пород на НГМК 3.1 Особенности формирования себестоимости продукции горнодобывающих предприятий 3.2 Анализ себестоимости отдельных видов продукции предприятия 3.3 Основные направления снижения себестоимости продукции на предприятии 4. Социальная ответственность Заключение	На английском языке

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
------------------------------------------------------------------------------------------	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Горюнова Н.Н.	Кандидат экономических наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Данькова Даниэлла Евгеньевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 96 страниц, 5 рисунков, 14 таблиц, 51 использованных источников, 2 приложения.

Себестоимость продукции является одним из важнейших качественных показателей, который отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятия, его недостатки и достижения.

Ключевые слова: себестоимость, финансовый результат, прибыль, балансовая прибыль, валовая прибыль, чистая прибыль, дебет, кредит.

Цель дипломной работы - исследование процесса поэлементного анализа и учета себестоимости продукции в Навоийском горно-металлургическом комбинате и разработка направлений для ее сокращения.

Объектом исследования является Государственное предприятие «Навоийский горно-металлургический комбинат»

Информационной базой исследования является бухгалтерская отчетность и отчетная документация планового отдела НГМК за 2016 – 2018 г.г.

Работа состоит из четырех глав. В первой главе «Теоретические основы учета затрат и формирования себестоимости продукции» раскрыта сущность и задачи поэлементного учета затрат на предприятии. особое внимание уделяется особенностям бухгалтерского учета затрат.

Во второй главе «Поэлементный учет затрат на производство продукции на предприятии «Навоийский горно-металлургический комбинат» дана экономическая характеристика предприятия, описана организация ведения и документальное сопровождение учета затрат. В главе рассмотрен процесс поэлементного учета затрат на производство продукции.

В третьей главе «Анализ себестоимости добычи и переработки горных пород на НГМК» раскрыты особенности формирования себестоимости продукции горнодобывающих предприятий и проведен анализ себестоимости

отдельных видов продукции предприятия. В главе предложены направления снижения себестоимости продукции на предприятии.

В четвертой главе «Корпоративная социальная ответственность» раскрыты основы корпоративной социальной ответственности Навоийского горно-металлургического комбината, которая заключается в улучшении условий труда и быта, повышении жизненного уровня трудящихся.

Оглавление

Реферат.....	6
Введение.....	9
1 Теоретические основы учета затрат и формирования себестоимости продукции.....	11
1.1 Сущность и задачи поэлементного учета затрат.....	11
1.2 Классификация и состав затрат на производство продукции.....	13
1.3 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.....	19
1.4 Себестоимость продукции: виды и методы формирования.....	21
2 Поэлементный учет затрат на производство продукции на предприятии «Навоийский горно-металлургический комбинат».....	31
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	31
2.2 Организация ведения учета затрат на предприятии.....	40
2.3 Документальное сопровождение.....	45
2.4 Синтетический и аналитический учет затрат.....	48
3 Анализ себестоимости добычи и переработки горных пород на НГМК.....	51
3.1 Особенности формирования себестоимости продукции горнодобывающих предприятий.....	51
3.2 Анализ себестоимости отдельных видов продукции предприятия.....	56
3.3 Основные направления снижения себестоимости продукции на предприятии	64
4 Корпоративная социальная ответственность.....	70
Заключение.....	79
Список использованных источников.....	83
Приложение А Бухгалтерский баланс НГМК.....	88
Приложение Б Отчет о финансовых результатах НГМК.....	91

Введение

В условиях рынка предприятия заинтересованы в росте эффективности производства, обеспечении конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Управляя затратами, предприятие получает возможность вырабатывать стратегию и тактику своего развития, обосновывать планы и управленческие решения, осуществлять контроль за их выполнением, выявлять резервы повышения эффективности производства, оценивать результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Себестоимость продукции является одним из важнейших качественных показателей, который отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятия, его недостатки и достижения. Поэтому анализ себестоимости продукции имеет большое значение. Величина себестоимости зависит от объема и качества продукции, использованного рабочего времени, расхода сырья, материалов, износа оборудования, величины фонда оплаты труда. При осуществлении учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции у руководства компании появляется существенное средство поиска производственных резервов, осуществления постоянного контроля над использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов для повышения рентабельности производства. Для сокращения величины себестоимости продукции необходима информация о ее составе, структуре и факторах ее динамики, методах калькуляции себестоимости.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование процесса поэлементного анализа и учета себестоимости продукции в Навоийском горно-металлургическом комбинате и предложение направлений для ее сокращения.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие

задачи:

- 1) Описать теоретические основы учета затрат предприятия.
- 2) Раскрыть виды и методы формирования себестоимости продукции.
- 3) Дать экономическую характеристику НГМК.
- 4) Рассмотреть процесс поэлементного учета затрат на производство продукции в НГМК.
- 5) Провести анализ себестоимости добычи и переработки горных пород на НГМК.
- 6) Предложить направления снижения себестоимости продукции предприятия.
- 7) Раскрыть основы корпоративной социальной ответственности.

Объект исследования – Государственное предприятие «Навоийский горно-металлургический комбинат» (ГП НГМК).

Предмет исследования – экономические отношения, связанные с управлением себестоимостью продукции на предприятии.

Информационной базой исследования является бухгалтерская отчетность и отчетная документация планового отдела НГМК за 2016 – 2018 г.г.

В процессе написания работы были использованы следующие научные способы и приемы: сравнение (вертикальное и горизонтальное), группировка фактов, их обобщение, анализ структуры и динамики.

Практическая значимость работы состоит в возможности применения разработанных направлений по снижению затрат предприятия.

1 Теоретические основы учета затрат и формирования себестоимости продукции

1.1 Сущность и задачи поэлементного учета затрат

В основе любого производственного процесса коммерческого предприятия находится обоснование возможной прибыли, зависящей от стоимости продукции и затрат на ее производство.

В трудах отечественных и зарубежных ученых приводятся различные определения экономической категории затрат. Впервые обширное толкование понятия производственных издержек было дано У. Петти (1623–1687 гг.). По его мнению, стоимость товара обуславливается участием труда и земли в его создании, а процедура формирования цены на товары рассматривается с позиции затратного подхода.

В XIX в. данные вопросы поднимались в трудах К. Маркса, Т. Мальтуса, Ж. Прудона, Д. Миля, Н. У. Сениора, А. Смита и других ученых. Возникновение теории управления затратами произошло в 1887 году, когда был опубликован первый теоретический труд «Производственные счета: принципы и практика их ведения» английских ученых Джона Матера Фелса (1858-1925) и Эмиля Гарке (1858-1930).¹

В тот период затраты учитывались и выявлялись котловым методом. Метод предполагает учет всех средств, которые израсходованы на производство. Недостатком котлового метода является учет итоговой суммы затрат за период без указания их структуры, что не дает возможности определения тех затрат, которые могли бы быть снижены.

Подход Фелса и Гарке основывался на повышении информативности данных о затратах и усилении контроля за использованием средств. Подход предполагал деление всех затрат на фиксированные и переменные. При

¹ Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование // Молодой ученый, 2018, № 32 (218), С. 41

выделении условно-переменных затрат появляется возможность их нормирования и установления норм затрат для изготовления определенного объема готовых изделий. Определение точной связи затрат на производство и себестоимости готовых изделий, в последствие дало возможность формирования системы «Стандарт-кост».

В современной экономике предприятий существуют три подхода к трактовке сути затрат:

Во-первых, затраты – это расходы организаций, осуществленные с определенной целью или за определенный период времени.

Во-вторых, затраты являются факторами производственного процесса, которые позволяют достигать поставленных перед предприятием целей.

В-третьих, затраты – это ресурсы на производство продукции, выполнение работ или оказание услуг.

Наиболее распространенной в настоящее время является затратная теория цены, когда рыночные цены на продукты формируются на основе средней величины издержек производства, которые связаны с его выпуском.²

Промышленными предприятиями проводится последовательный экономический анализ с целью обеспечения полноты управления и контроля затратами. Проведение анализа является надежным орудием, уберегающим от излишнего оптимизма, недооценки ситуации, перестраховки и боязни риска. Он способствует усилению творческого начала в процессе принятия решения. По этой причине основной целью аналитической работы, которая проводится на предприятии, является повышение эффективности управления.³

Классифицируя производственные затраты, возможно рассматривать различные основания. Некоторые затраты можно соотносить с определенным

² Кот Е.М., Пильникова И.Ф. История развития и эволюция изучения издержек: обзор научных публикаций // Аграрное образование и наука. – 2014. – № 1. – С.8

³ Абдусаломова Н.Б. Особенности и пути организации управленческого учета затрат на промышленных предприятиях // Инновационная наука, №3, 2016, с. 37

видом изделия или партии изделий, а другие невозможно отнести к конкретному виду продукции.

В настоящее время для классификации затрат в планировании и учете, используется группировка по статьям и элементам затрат. Классификация по элементам подразумевает группировку однородных затрат по их экономическому содержанию. Затраты подразделяются на материальные, трудовые затраты, и затраты в виде комплексных денежных платежей.

Поэлементный учет затрат предполагает, что каждый из элементов отражает затраты одного из производственных ресурсов (средств труда, предметов труда, живого труда). Предприятиями всех отраслей промышленности используется классификация затрат на производство по экономическим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов и нематериальных активов;
- прочие расходы.

Результатом поэлементной группировки затрат на производство является смета затрат, помогающая определить потребность в собственных оборотных средствах, зависящих от объема производственных затрат.

1.2 Классификация и состав затрат на производство продукции

Нормативные акты, действующие в Российской Федерации (ПБУ 10/99), признают расходы в отчетности в том случае, когда уменьшаются экономические выгоды, которые связаны с увеличением обязательств или уменьшением актива, и которые можно надежно измерить⁴.

⁴ Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 29.07.2017) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)»

Согласно нормативным актам, расходы организации подразделяются в зависимости от характера условий получения и направлений деятельности, на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются те расходы, которые непосредственно связаны изготовлением и продажей продукции предприятия, приобретением и продажей товаров. Данные расходы связаны с выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции, относятся на себестоимость продукции. На базе себестоимости продукции рассчитывается валовая и налогооблагаемая прибыль, исчисляется налог на прибыль. В связи с этим система отнесения затрат на себестоимость нуждается в регулировании и проводится разделение всех затрат, включаемых в себестоимость, на те затраты, которые учитываются при налогообложении прибыли в полном объеме, и те затраты, которые учитываются в пределах норм и нормативов при исчислении налога на прибыль. К подобным затратам могут быть отнесены затраты на командировочные расходы, уплату процентов за банковский кредит, представительские затраты, затраты по рекламе, страхованию и др.

Формирование расходов по обычным видам деятельности обеспечивает их группировку по определенным элементам.

В бухгалтерском учете предусмотрен учет расходов по статьям затрат. При этом, перечень статей затрат организацией может быть установлен самостоятельно.⁵

Группировка затрат по экономическим элементам дает возможность определить материальные и трудовые затраты организации без распределения их по хозяйственным нуждам и отдельным видам продукции.

⁵ Синянская Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учеб. пособие. - Екатеринбург: УрФУ, 2014. – С.183.

Группировка по экономическим элементам применяется при согласовании плана по себестоимости с остальными разделами планирования.

При помощи группировки затрат по статьям расходов (или статьям калькуляции) возможно определять затраты по их назначению и месту. В результате можно определить затраты на производство и реализацию отдельных видов продукции предприятия. Группировка затрат по статьям калькуляции дает возможность определить влияния факторов на сформированную себестоимость, а также направления снижения себестоимости.

Основные стадии процесса управления затратами заключаются в прогнозировании, планировании, нормировании затрат, организации их учета и калькулировании себестоимости продаж.

Номенклатура статей для расчета себестоимости может быть каждым предприятием устанавливаться самостоятельно с учетом собственных специфических потребностей. Примерный перечень статей устанавливается отраслевыми инструкциями по калькулированию и учету себестоимости продукции.

При помощи данной группировки определяется цеховая, производственная и полная себестоимость продукции.

Общепроизводственными расходами являются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, и цеховые расходы на управление.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают: издержки на эксплуатацию оборудования в виде обтирочных, смазочных, охлаждающих материалов; амортизацию оборудования и транспортных средств; заработную плату и отчисления на социальные нужды работников, обслуживающих оборудование; расходы энергии, услуги вспомогательного производства; расходы на перемещение материалов и полуфабрикатов внутри предприятия; расходы на техосмотры и ремонт оборудования.

Цеховые расходы на управление включают заработную плату аппарата управления цехов с отчислениями на социальные нужды, затраты на амортизацию, содержание и ремонт основных средств, техники безопасности и обеспечения нормальных условий труда, расходы на спец. обувь, одежду и аналогичные затраты.

Общехозяйственные расходы включают расходы на осуществление функции управления всего предприятия. В состав данных расходов включаются группы: административно-управленческие; общехозяйственные; подготовка и переподготовка кадров; природоохранные расходы; налоги и обязательные платежи.

Таким образом, согласно нормативным актам Российской Федерации, расходы признаются в отчетности в том случае, когда уменьшаются экономические выгоды и их можно надежно измерить.

Учитывая условия получения и направления деятельности, расходы организаций подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции, относят на себестоимость продукции.

В зависимости от метода планирования, учета и распределения, затраты подразделяются по экономическим элементам и по месту их осуществления. Соответственно, группировка осуществляется в виде сметы или в виде калькуляции. Выбор той или иной классификации имеет важное теоретическое и практическое значение, так как экономическая деятельность предприятия организуется в соответствии с ее требованиями.

Сокращение затрат представляет собой важнейший фактор развития экономики хозяйствующего субъекта, и является основой сопоставления доходов и расходов.

Для определения состава затрат, которые включаются в себестоимость продукции, используются государственные стандарты. А хозяйствующие субъекты самостоятельно определяют используемые методы

калькулирования. Поэтому при анализе затрат необходимо обращать внимание на способ их учета.

Задачи анализа затрат заключаются в следующем⁶ :

- выполнение плана по показателям затрат и оценка их динамики;
- обоснование плана себестоимости продукции и оценка его напряженности;
- определение факторов, которые влияют на показатели затрат и выполнение плана по ним;
- отклонение фактических затрат от плановых и определение причин отклонений;
- выполнение плана по элементам и статьям себестоимости отдельных видов изделий и оценка их динамики;
- определение упущенных возможностей сокращения затрат.

Анализа затрат выполняется с целью выявления возможностей роста эффективности использования ресурсов, задействованных в процессе производства и сбыта продукции.

Анализ затрат опирается на такие источники информации как: форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», форма № 2Т «Сведения о движении работающих и затрат на оплату труда»; ведомости № 12,15; журнал-ордер № 10,10/1; отчет о себестоимости товарной продукции; данные плановой и отчетной калькуляции по основным изделиям; отчеты выполнения сметы расходов по обслуживанию и управлению

Рассмотрим содержание каждого направления анализа затрат⁷ :

1. Анализ полной себестоимости в разрезе элементов затрат. При этом, в качестве показателей анализируются материальные затраты, расходы

⁶ Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. — Ростов н/Д : Феникс, 2013. — с.203

⁷ Синянская Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учеб. пособие. - Екатеринбург: УрФУ, 2014. – с. 185

на заработную плату; отчисления в фонды социального страхования и обеспечения; начисленная амортизация; прочие затраты.

По итогам проведенных расчетов делают выводы о влиянии изменений затрат по каждому элементу на отклонение полной себестоимости.

2. Анализ полной себестоимости в разрезе статей калькуляции. При проведении анализа рассматриваются статьи калькуляции и делаются выводы о влиянии на отклонение полной себестоимости изменений затрат по каждой калькуляционной статье.

3. Анализ прямых и косвенных затрат. Данное направление подразумевает анализ прямых (материальных и трудовых) и косвенных затрат (общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих). В результате формулируется вывод о влиянии на отклонение полной себестоимости прямых и косвенных затрат.

4. Анализ полной себестоимости в разрезе постоянных и переменных затрат. Объем выпускаемой продукции напрямую зависит от величины издержек. Соответственно, используется деление издержек на зависимые и не зависимые от величины производства. Постоянные издержки не имеют зависимости от объема производства продукции. Переменные издержки напрямую зависят от количества производимой продукции. Переменные издержки состоят из затрат на сырье, материалы, энергию, заработную плату работникам, транспорт. Полную себестоимость составляет сумма постоянных и переменных издержек.

Таким образом, условия рыночной экономики требует постоянное обновление ассортимента товарной продукции, для чего используются различные показатели плановых заданий по себестоимости. Обнаружение резервов снижения затрат опирается на комплексный технико-экономический анализ работы организации: изучение организационного и технического уровня производства, использование основных фондов,

производственных мощностей, сырья и материалов, рабочей силы и хозяйственных связей.

1.3 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции

Определение себестоимости продукции и учет затрат на ее производство является важнейшим участком бухгалтерского учета. Себестоимость продукции, являясь синтетическим показателем, отражает различные аспекты финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации. Себестоимость продукции оказывает прямое влияние на объем прибыли и рентабельность предприятия. Экономное использование трудовых, материальных и финансовых ресурсов повышает эффективность производства, и увеличивает прибыль.

Для учета затрат на производство используется основной синтетический счет - счет 20 «Основное производство» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).⁸ На счете собираются затраты на производство основной продукции организации.

Дебет счета собирает прямые затраты на выпуск продукции, на вспомогательные производства, косвенные расходы и потери от брака.

Сумма себестоимости списывается с кредита счета в дебет счетов:

- счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- счет 43 «Готовая продукция»;
- счет 90 «Продажи» и др.

Если на счете 20 на конец месяца сформирован остаток, значит остается незавершенное производство, и формируется его стоимость.

Бухгалтерские проводки по учету затрат основного производства приведены в таблице 1.

⁸ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант плюс

Таблица 1 – Учет затрат основного производства⁹

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Списаны материалы на основное производство	20	10 «Материалы»
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены страховые взносы на заработную плату работников основного производства	20	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислена амортизация основных средств	20	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация нематериальных активов	20	05 «Амортизация нематериальных активов»
Списаны расходы вспомогательных производств	20	23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы на затраты основного производства	20	25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы»
Приняты работы и услуги сторонних операций	20	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Списаны потери от брака	20	28 «Брак в производстве»
Утверждены расходы по авансовому отчету	20	71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Информация о затратах на выпуск продукции обслуживающих производств и хозяйств формируется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Данный счет содержит затраты обслуживающих производств и хозяйств, которые числятся на балансе организации, среди них:

- мастерские бытового обслуживания;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- столовые и буфеты;
- дома отдыха, учреждения оздоровительного и культурно-просветительного назначения;
- детские дошкольные учреждения.

По счету 29 ведется аналитический учет по каждому объекту и по отдельным статьям затрат. Затраты данного назначения указываются на

⁹ Булгакова С.В. Теория бухгалтерского учета: учебник. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2016. – С.91.

дебете счета 29 и зависят от их характера. Списание производится в размере фактической себестоимости продукции в дебет счетов:

- счета готовых изделий и учета материальных ценностей (счета 10, 43 «Готовая продукция» и др.);
- счета учета затрат подразделений (счета 25, 26 и др.);
- счет 90 «Продажи».

Если на счете 29 формируется остаток, то он показывает стоимость незавершенного производства.

Организации имеют возможность самостоятельно определить порядок калькуляции себестоимости и бухгалтерского учета затрат на производство. порядок будет зависеть от особенности структуры производства, технологического процесса и прочих факторов с учетом действующих отраслевых инструкций и Учетной политики организации.¹⁰

Основная задача учета затрат на калькуляцию себестоимости и производство заключается в возможности формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью организации. Организация обеспечивает учет и контроль затрат на производство, который помогает оптимизировать величину и структуру издержек и повышение рентабельности производства.

1.4 Себестоимость продукции: виды и методы формирования

Себестоимость продукции выражает затраты на ее производство и реализацию в денежной форме.

Себестоимость продукции, как качественный показатель, характеризует результат деятельности предприятия, его резервы и достижения. Чем меньше себестоимость, тем более эффективно

¹⁰ Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - с. 122

используются ресурсы на промышленном предприятии, тем дешевле оценивается выполнение работ.

Управление себестоимостью продукции организации является планомерным процессом формирования затрат для производства всей продукции, и себестоимости отдельных единиц товара, деятельностью по осуществлению контроля выполнения заданий снижения себестоимости, выявления резервов снижения.

Основу системы управления себестоимостью составляют планирование и прогнозирование, нормирование затрат, калькулирование, учет, анализ и контроль за себестоимостью, которые функционируют в тесной взаимосвязи.

Основной задачей учета затрат на производство, и калькулирование себестоимости продукции является учет ассортимента, объема и качества произведенной продукции. Так же, выполненных работ и оказанных услуг и проверка выполнения плана по данным показателям, а так же учет фактических затрат на производство продукции и осуществление контроля использования сырья, трудовых, материальных и других ресурсов, контроля соблюдения установленных смет расходов на обслуживание производства и управление.

Помимо этого, контроль выполнения плана по себестоимости, выявление резерва снижения себестоимости продукции, результата деятельности структурных подразделений промышленного предприятия, так же входят в перечень задач калькулирование себестоимости продукции и учета затрат на производство.

В настоящее время учет затрат в промышленном производстве и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью управленческого учета, призванной дать информацию специалистам и администрации организации для осуществления управления себестоимостью продукции.

В практической деятельности отечественных промышленных предприятий калькулирование себестоимости продукции и учет затрат на производство рассматриваются в рамках единой системы бухгалтерского учета.

Организация учета затрат на производство продукции основывается на принятой методике учета калькулировании себестоимости продукции и затрат на производство в течение года, полноте раскрытия в учете всех хозяйственных операций и грамотной классификации расходов и доходов в отчетных периодах, основывается на разграничении в учете затрат, относящейся к текущим и капитальным.

При этом, учет затрат на производство продукции должен проводиться при определении состава себестоимости продукции и соответствия фактических показателей себестоимости продукции с плановыми и нормативными.

Цели формирования себестоимости в управленческом и финансовом учете различны. Например, управленческий учет формирует себестоимость для того, чтобы у управляющего была полная картина о затратах, а поэтому системой управленческого учета используются различные методики расчета себестоимости.¹¹

Используемые методы учета себестоимости продукции представлены на рисунке 1.

¹¹ Бороненкова С.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. пособие. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2017. – С.147.



Рисунок 1 – Методы учета себестоимости продукции

Надо учитывать, что в калькулировании участвуют даже затраты, не включаемые в себестоимость в финансовом учете.

Для администрации промышленного предприятия важной информацией является структура себестоимости каждого конкретного вида продукта, так как на основе калькуляции затрат на производство определяется цена продаж, а информация о себестоимости является основой текущего оперативного управления производством и прогнозирования деятельности. Одно из главных условий получения оперативной и достоверной информации о себестоимости продукции – это четкое определение состава производственных затрат.

Используемая для решения разных управленческих задач, себестоимость бывает плановая и фактическая.

При расчете плановой себестоимости ориентируются на те затраты, которые предусмотрены планом на предстоящий период.

Фактическая себестоимость определяет величину действительных затрат на выпуск продукции, выполнение работ.

В настоящее время, при развитии конкурентных отношений, становится проблематичным получение прибыли посредством увеличения цен. Промышленные предприятия применяют современные технологии,

более производительное и экономичное оборудование, улучшают организацию управления предприятиями. В данной ситуации наиболее важными являются неценовые факторы завоевания рынка, при помощи развития послегарантийного и гарантийного обслуживания, улучшения качества производимой продукции, предоставления дополнительных услуг.

Если управление затратами осуществляется с целью снижения их величины и формирования оптимальной структуры, то оно дает возможность сократить цены на продукцию, и при прочих равных условиях предоставляет промышленному предприятию возможности сохранения и даже укрепления своих позиций на рынке.

Себестоимость продукции может быть рассчитана по экономически однородным элементам затрат и по статьям калькуляции. Структуру затрат на производство и продажу продукции определяет соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах.¹²

При группировке затрат по экономическим элементам определяются трудовые и материальные затраты предприятия без разделения их по отдельным видам продукции и хозяйственным нуждам. Такая группировка затрат используется с целью согласования плана по себестоимости с прочими разделами планирования.

Группировка затрат по статьям калькуляции (статьям расходов) предоставляет возможность определить затраты по их месту и назначению, а также знание того, во что обходятся производство и реализация отдельных видов продукции для предприятия. Данная группировка необходима для определения влияния факторов на сформированный уровень себестоимости, а также направлений борьбы за снижения себестоимости.

Основными стадиями процесса управления издержками и себестоимостью продукции промышленного предприятия является прогнозирование и планирование, нормирование затрат, организация их

¹² Синянская Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учеб. пособие. - Екатеринбург: УрФУ, 2014. – С.183.

учета и калькулирование себестоимости продаж; анализ, контроль и регулирование деятельности по ходу осуществления.

Номенклатура статей для расчета себестоимости может быть каждым предприятием устанавливаться самостоятельно с учетом собственных специфических потребностей. Примерный перечень статей устанавливается отраслевыми инструкциями по калькулированию и учету себестоимости продукции.

В общем виде номенклатура статей калькуляции включает следующие статьи:

- Сырье и основные материалы.
- Полуфабрикаты собственного производства.
- Возвратные отходы (вычитаются).
- Вспомогательные материалы.
- Топливо и энергия на технологические цели.
- Расходы на оплату труда производственных рабочих.
- Отчисления на социальные нужды.
- Расходы на подготовку и освоение производства.
- Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования.
- Цеховые (общепроизводственные) расходы.
- Общехозяйственные расходы.
- Потери от брака.
- Прочие производственные расходы.
- Коммерческие расходы.

Результат от сложения первых десяти статей определяет цеховую себестоимость, результат сложения первых тринадцати статей – производственную себестоимость, а сложение всех четырнадцати статей определяет полную себестоимость продукции.¹³

Общепроизводственными расходами являются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, и цеховые расходы на

¹³ Чеглакова С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. – М.: ДиС, 2015. – С.308.

управление.

В свою очередь расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают:

- издержки на эксплуатацию оборудования в виде обтирочных, смазочных, охлаждающих материалов
- амортизацию оборудования и транспортных средств
- заработную плату и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование
- расходы всех видов энергии, услуги вспомогательных производств;
- расходы на внутризаводское перемещение материалов, полуфабрикатов;
- расходы на ремонт оборудования, техосмотры.

Цеховые расходы на управление состоят из заработной платы аппарата управления цехов с отчислениями на социальные нужды, затрат на амортизацию, содержание и ремонт основных средств, техники безопасности и обеспечения нормальных условий труда, расходов на спецобувь, одежду и аналогичные затраты.

Общехозяйственные расходы включают расходы на осуществление функции управления всего предприятия. В состав данных расходов включаются группы: административно-управленческие; общехозяйственные; подготовка и переподготовка кадров; природоохранные расходы; налоги и обязательные платежи.

Существуют специальные методы калькулирования себестоимости продукции, которые включают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат.

Методы калькуляции — это метод расчёта себестоимости готовой продукции, производственных издержек, величины объёма незавершённого производства на основании калькуляции затрат.

Выбор метода калькулирования себестоимости объясняется организацией производства, его технологией, особенностями выпускаемой

продукции.

На практике различают следующие методы калькуляции¹⁴:

- нормативный;
- позаказный;
- попередельный;
- попроцессный.

Нормативный метод калькуляции является методом исчисления себестоимости, который чаще всего применяется на предприятиях с массовым, серийным и мелкосерийным характером производства. При использовании нормативного метода калькуляции обязательно составляется нормативная калькуляция по нормам, рассчитанным на начало календарного месяца. В процессе работы отслеживаются все отклонения от принятых норм в начальной стадии возникновения данных отклонений.

Позаказный метод калькуляции предполагает расчет себестоимости готовой продукции, используемый на тех предприятиях, где расходы на производство учитывают по отдельным заказам на изготовление изделия или выполнения работы или оказание услуги.

Позаказный метод калькуляции, чаще всего, применяется на предприятиях с индивидуальным и мелкосерийным видами производства. Объектом калькулирования и учёта выступает заказ, которому присвоен уникальный номер. Учёт затрат по каждому заказу осуществляется на отдельном аналитическом счёте, и код заказа проставляется во всех документально оформленных первичных документах. Расходы на производство собираются в аналитическом учёте в строгом соответствии с открытыми заказами. Таким образом, позаказный метод дает возможность четко рассчитать производственные расходы в разрезе каждого калькулируемого объекта. Применение данного метода уместно в случае, когда необходимо точно знать индивидуальную себестоимость выпущенной

¹⁴ Конищева М.А. Финансы организации: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2017. – С.187.

продукции.

Попередельный метод калькуляции — это метод расчета себестоимости готовой продукции, используемый на предприятиях, где первоначальное сырье в процессе осуществления производства проходит ряд переделов или где из одних видов исходного сырья в одном технологическом процессе получают другие виды готовой продукции.

Калькуляция себестоимости готовой продукции попередельным методом может осуществляться в двух вариантах:

- полуфабрикатный способ;
- бесполуфабрикатный способ.

При полуфабрикатном варианте рассчитывается себестоимость продукции по каждому переделу. При этом себестоимость продукции складывается из себестоимости предыдущего передела и расходов по данному переделу. Таким образом, себестоимость продукции последнего передела равна себестоимости готовой продукции.

При бесполуфабрикатном варианте производственные затраты учитывают отдельно по каждому переделу и не учитывается себестоимость продукции предыдущих переделов. Таким образом, себестоимость готовой продукции состоит из всех производственных затрат по всем переделам.

То есть при применении полуфабрикатного метода себестоимость каждого передела включает в себя себестоимость предыдущего, а при использовании бесполуфабрикатного метода рассчитывается стоимость каждого передела отдельно.

При попередельном методе калькуляции, так же как и при других методах калькуляции, сначала рассчитывают себестоимость всей продукции, а затем определяют себестоимость каждой единицы продукции.

Попроцессный метод — это метод калькулирования себестоимости готовой продукции, при котором производственные затраты учитывают в целом по каждому процессу производства или отдельным стадиям производственного процесса. Этот метод калькуляции используется в

производствах, где готовая продукция получается в результате последовательной переработки первоначального сырья в одном или нескольких технологических циклах. При этом результат переработки сырья, который появляется на промежуточных стадиях производственного процесса, не может точно и определенно рассматриваться ни как готовая продукция, ни как полуфабрикат.

Например, попроцессный метод применяется в добывающей и текстильной промышленности, (при производстве цемента, лакокрасочных изделий, пластмасс и т.д.)

Таким образом, эффективное управление затратами с целью их оптимизации, укрепления конкурентоспособности продукции и достижение устойчивого финансового состояния, является одним из приоритетов деятельности промышленных предприятий. На сегодняшний день управление затратами является неотъемлемой частью краткосрочной политики любого промышленного предприятия, направленной на обеспечение непрерывной деятельности предприятия всеми необходимыми ресурсами.

2 Поэлементный учет затрат на производство продукции на предприятии «Навоийский горно-металлургический комбинат»

2.1 Экономическая характеристика предприятия

Государственное предприятие «Навоийский горно-металлургический комбинат» является горно-металлургическим предприятием Навоийской области Узбекистана. Это один из крупнейших в мире производителей золота и урана.

НГМК - это многопрофильное горно-перерабатывающее предприятие. Основной деятельностью предприятия является производство золота и урана. Кроме этого, осуществляется разработка месторождений фосфоритов, поваренной соли, облицовочного камня, песка для строительства и литейного производства.

Структура НГМК включает пять горно-металлургических предприятий. На их основе построены города Навои, Учкудук, Зарафшан, Нурабад, Зафарабад, производственное объединение «Навоийский машиностроительный завод» и Зарафшанское управление строительства.

Площадь занимаемой территории, масштаб деятельности и величина производственной мощности определяют существенный вклад комбината в социальную стабильность Узбекистана и региональное развитие.

На комбинате постоянно совершенствуются методы управления производством, что является условием устойчивого развития комбината. На НГМК внедряется сертифицированная интегрированная система менеджмента качества, экологии и промышленной безопасности. Комбинат получил сертификаты по следующим областям: «Производство драгоценных металлов и фосфоритовой продукции», «Производство труб из поливинилхлорида и полиэтилена» и «Разработка и производство ювелирных изделий из сплавов драгоценных металлов».

Для обобщающей характеристики имущества и источников его образования в горно-металлургическом комбинате в 2016-2018 гг. используем данные финансовой (бухгалтерской) отчетности организации (Приложение А и Приложение Б). Анализ динамики и структуры баланса организации дает предварительный анализ финансового состояния и имущественного положения организации без применения специальных показателей.

Форма отчетности «Бухгалтерский баланс», также как и в российском бухгалтерском учете состоит из двух разделов – актив и пассив. В активе баланса также представлено два раздела – долгосрочные и текущие активы (внеоборотные и оборотные активы по РСБУ). Разделы пассива баланса – источники собственных средств (капитал и резервы по РСБУ) и обязательства (долгосрочные и краткосрочные обязательства по РСБУ). В отличие от формы бухгалтерского баланса по российским стандартам, в бухгалтерском балансе узбекских предприятий представлены данные в двух колонках – на начало и на конец отчетного периода, тогда как в бухгалтерском балансе российских предприятий данные представлены в трех колонках – на конец отчетного периода, на конец предыдущего отчетного периода и на конец предшествующего предыдущему.

Предварительный анализ бухгалтерского баланса подразумевает оценку удельного веса и структурной динамики отдельных групп и статей актива и пассива баланса. В таблице 2 приведена структура имущества и источников образования имущества по данным бухгалтерского баланса (Приложение А).

На основании таблицы 2 можно сделать вывод, что стоимость имущества и источников его образования в НГМК значительно увеличилась в 2017 году (на 110,83%), а в 2018 году практически не изменилась (сократилась на 0,17%).

Увеличение валюты баланса в активе произошло за счет увеличения стоимости долгосрочных и текущих активов. При этом, величина

долгосрочных активов увеличилась как в 2017, так и в 2018 году (на 107,65 и 5,46% соответственно), а текущие активы значительно выросли в 2017 году (на 151,9%) и значительно сократились в 2018 году (на 60,16%).

Увеличение долгосрочных активов произошло за счет роста инвестиций с 235 136,7 млрд. сум до 517 576,7 млрд. сум. В итоге, доля долгосрочных активов увеличилась с 92,8 до 96,6% активов организации.

Текущие активы изменились незначительно. В 2018 году выросла стоимость товарно-материальных запасов с 30,4 млн. сум до 98,5 млрд. сум сократилась величина дебиторской задолженности с 38 366,9 до 14 452,1 млрд. сум.

В итоге, в структуре активов преобладают долгосрочные инвестиции (96,2%) в виде инвестиций в зависимые и дочерние хозяйственные общества.

В пассиве увеличились источники собственных средств с 219 394 до 505 067,1 млрд. сум, или на 129,14 и 0,47% в 2017 и 2018 гг. Долгосрочные обязательства сократились в 2018 году на 7,09%, а краткосрочные обязательства – на 56,18%. В структуре пассива преобладает собственный капитал (93,9%).

Краткосрочные обязательства составляют 0,1% валюты баланса, и они представлены кредиторской задолженностью.

В балансе должны соблюдаться следующие условия:

1 условие – происходит увеличение валюты баланса в течение отчетного периода, а темпы ее роста не выше темпов роста выручки, но выше уровня инфляции. Уровень инфляции в Узбекистане в 2018 году составил 14,3%.¹⁵ Сокращение валюты баланса составило 0,17%, а увеличение выручки 21,54%. Таким образом, данное условие не соблюдается, у предприятия недостаточен темп роста имущества, он должен опережать уровень инфляции 14,3% за год.

¹⁵ Официальный сайт Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике [Электронный ресурс] // URL: <https://stat.uz/ru/press-tsentr/novosti-komiteta/4789-inflyatsiya-v-potrebitelskom-sektore-respubliki-uzbekistan-za-sentyabr-2018-goda-2> (дата обращения 27.03.2019).

2 условие – темпы роста текущих активов выше темпов роста долгосрочных активов и краткосрочных обязательств при прочих равных условиях. У комбината темп роста текущих активов (39,84%) ниже темпов роста долгосрочных активов (105,46%), и ниже темпа роста краткосрочных обязательств (43,82%). Таким образом, данное условие также не соблюдается, у предприятия недостаточен темп роста текущих активов.

3 условие – величина и темп роста долгосрочных источников финансирования (собственного и долгосрочного заемного капитала) превышает соответствующие показатели по внеоборотным активам. Темп роста долгосрочных обязательств в 2018 году составил 92,91%, а темп роста внеоборотных активов – 105,46%. Таким образом, данное условие не соблюдается.

4 условие – в валюте баланса доля собственного капитала выше 50%. Доля собственного капитала в валюте баланса составила 96,6%. Условие соблюдается.

5 условие – размеры, доля и темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности относительно одинаковые. Дебиторская задолженность в течение 2017 года выросла на 88,71% и составила на конец года 14 452,1 млрд. сум, или 42,10% актива баланса. Кредиторская задолженность в течение 2017 года выросла на 43,82% и составила на конец года 620,4 млрд. сум., или 0,1% пассива баланса. Размер дебиторской задолженности превышает размер кредиторской, их доли и темпы роста относительно одинаковы.

6 условие – в балансе отсутствуют непокрытые убытки. На конец 2018 года у горно-металлургического комбината накоплена нераспределенная прибыль, непокрытых убытков нет.

Таким образом, проведя анализ баланса предприятия можно сказать, что негативной оценки заслуживает структура актива бухгалтерского баланса, в которой преобладают долгосрочные активы. Структура финансирования имущества не рациональна, так как сумма собственного

капитала значительно выше величины заемных источников, что может негативно сказываться на эффективности работы предприятия.

Для оценки финансового состояния организации возможно рассчитать показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность.¹⁶

Расчет коэффициентов для горно-металлургического комбината проведен в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка финансового состояния НГМК по системе коэффициентов за 2018 год

Коэффициент	Норма	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Отклонение (+, -), ед.
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 – 0,3	1,29	0,95	2,29
2. Коэффициент критической ликвидности	0,8-1,0	8,51	28,05	25,59
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2	13,24	32,67	29,70
4. Коэффициент финансирования	≥ 1	6,05	13,85	15,29
5. Коэффициент инвестирования	≥ 1	1,07	1,09	1,03
6. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\geq 0,5$	0,86	0,93	0,94

Коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения. При помощи денежных средств и краткосрочных инвестиций, комбинат может покрыть лишь 2,29% краткосрочных обязательств. Коэффициенты критической и текущей ликвидности имеют положительное значения и динамику. Значит, для покрытия краткосрочных обязательств организации необходимо привлекать дебиторскую задолженность.

¹⁶Бороненкова С.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие/ Бороненкова С.А. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2017. – 61с.

Таблица 2 – Структура имущества и источников образования имущества НГМК

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2017г.		На 31 декабря 2018 г.		Изменение в абсолютных величинах		Темп роста, %	
	Сумма, млн.сум.	Удельный вес, %	Сумма, млн.сум.	Удельный вес, %	Сумма, млн.сум.	Удельный вес, %	2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
Актив										
I Долгосрочные активы	237 314 080,2	2,8	492 778 583,3	91,4	519 681 706,0	96,6	255 464 503,1	26 903 122,7	207,65	105,46
- Основные средства	1 412 030,2	0,6	1 165 577,0	0,2	2 105 021,0	0,4	- 246 453,2	939 444,0	82,55	180,60
- Долгосрочные инвестиции	235 136 739,0	2,0	491 613 006,3	91,2	517 576 686,0	96,2	256 476 267,3	25 963 679,7	209,08	105,28
II Текущие активы	18 360 589,5	7,2	46 250 646,0	8,6	18 425 647,0	3,4	27 890 056,5	- 27 824 999,0	251,90	39,84
- Товарно-материальные запасы	50 307,3	0,0	30 417,2	0,0	98 546,0	0,0	- 19 890,1	68 128,8	60,46	323,98
- Дебиторы	10 010 925,8	3,9	38 366 915,0	7,1	14 452 111,0	2,7	28 355 989,2	- 23 914 804,0	383,25	37,67
- Денежные средства	1 786 967,5	0,7	1 340 925,0	0,2	1 421 273,0	0,3	- 446 042,5	80 348,0	75,04	105,99
Актив, всего	255 674 669,7	100,0	539 029 229,3	100,0	538 107 353,0	100,0	283 354 559,6	- 921 876,3	210,83	99,83
Пассив										
I Источники собственных средств	219 394 249,6	5,8	502 719 485,0	93,3	505 067 097,0	93,9	283 325 235,4	2 347 612,0	229,14	100,47
II Обязательства	36 280 420,10	4,19	36 309 744,30	6,74	33 040 256,00	6,14	29 324,20	- 3 269 488,3	100,08	91,00
- Долгосрочные обязательства	34 894 010,3	3,6	34 894 010,3	6,5	32 419 899,0	6,0	-	- 2 474 111,3	100,00	92,91
- Текущие обязательства (кредиторская задолженность)	1 386 409,8	0,5	1 415 734,0	0,3	620 357,0	0,1	29 324,2	- 795 377,0	102,12	43,82
Пассив, всего	255 674 669,7	100,0	539 029 229,3	100,0	538 107 353,0	100,0	283 354 559,6	- 921 876,3	210,83	99,83

Высокое значение коэффициентов объясняется высокой долей собственных средств предприятия.

Информация о финансовых результатах предприятия приведена в отчете о финансовых результатах (Приложение Б). Форма отчетности «Отчет о финансовых результатах» по стандартам НСБУ отличается от соответствующей формы по стандартам РСБУ. В ней также представлены данные за два периода – отчетный и предыдущий, но данные за каждый период представлены в двух колонках – доходы (прибыль) и расходы (убытки), тогда как в российском бухгалтерском учете они указаны в одной колонке и расходы указываются в круглых скобках.

Основные технико-экономические показатели деятельности НГМК по данным отчетности (Приложение А и Приложение Б) приведены в таблице 4. Таблица 4 – Технико-экономические показатели деятельности НГМК в 2017 – 2018 гг., млн.сум.

Показатели	2017	2018	Отклонение (+-)	Темп роста, %
1. Доходы от основной деятельности	806 986,4	401 349,0	- 405 637,4	49,73
2. Операционные расходы	1 320 579,0	5 935 040,0	4 614 461,0	449,43
3. Административные доходы	3 438 909,0	5 597 300,0	2 158 391,0	162,76
4. Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.1 – стр.2 – стр.3)	- 3 952 501,6	- 11 130 991,0	- 7 178 489,4	281,62
5. Доходы от финансовой деятельности	7 691 466,0	12 766 426,0	5 074 960,0	165,98
6. Расходы по финансовой деятельности	22 972,0	156 344,0	133 372,0	680,59
7. Чистая прибыль (стр.4 + стр.5 – стр.6)	3 715 992,4	1 479 091,0	- 2 236 901,4	39,80
8. Среднесписочная численность, чел.	58 423,0	59 026,0	603,0	101,03
9. Производительность труда, тыс. сум./чел. (стр.1/стр.8)	13,8	6,8	- 7,0	49,23
10. Средняя стоимость основных средств, тыс.	1 288 803,6	1 635 299,0	346 495,4	126,89

сум.				
11.Фондоотдача, сум./сум. (стр.1 / стр.10)	0,63	0,25	- 0,38	39,20
12.Рентабельность основных фондов % (стр.7 / стр.10 *100)	288,33	90,448	- 197,88	31,37
13.Фондоемкость, сум./сум. (стр.10 / стр.1)	1,60	4,07	2,48	255,13
14.Фондовооруженность труда, сум./чел. (стр. 10 / стр.8)	22,06	27,70	5,64	125,59
15.Рентабельность продукции,% (стр.7 / стр.2 *100)	281,39	24,92	- 256,47	8,86
16. Рентабельность продаж, % (стр. 7 /стр.1 *100)	460,48	368,53	- 91,95	80,03

В течение 2017 гг. выручка предприятия от основной деятельности увеличилась на 21,54%. А в 2018 году сократилась на 50,27%.

Наглядно финансовые результаты операционной деятельности представлены на рисунке 2.

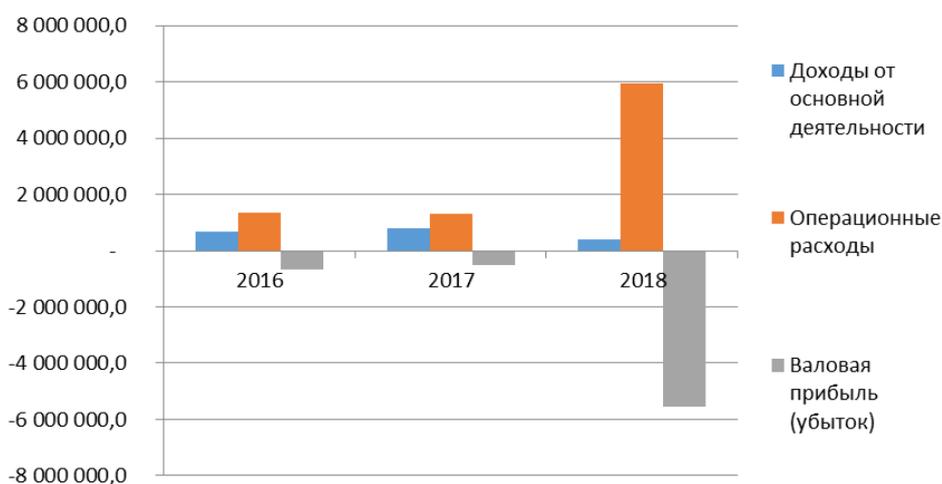


Рисунок 2 – Динамика финансовых результатов основной деятельности НГМК в 2016-2018 гг.

Операционные расходы в 2017 году практически не изменились, а в 2018 году значительно возросли – более, чем в 4 раза. В результате, валовая прибыль предприятия отрицательная, убыток увеличился с 670,5 до 5 533

млрд.сум. в 2018 году. Значительный рост операционных расходов в 2018 году способствовал увеличению убытка от операционной деятельности.

Наглядное представление соотношения выручки, себестоимости и валовой прибыли показывает значительное изменение представленных показателей. Рост валовой прибыли объясняется увеличением операционных расходов.

Возникновение значительного убытка по основной деятельности в 2018 году объясняется выполнением дополнительных работ в рамках государственного задания, по которому на конец года еще не было получено финансирование. Предполагается, что средства для финансирования убытка будут получены в 2019 году.

Прочая деятельность компании связана с получением доходов и расходов от финансовой деятельности. Доходы от нее значительно превышают расходы и это способствует тому, что чистый финансовый результат деятельности предприятия положительный. За анализируемый период величина чистой прибыли сократилась с 3 716 до 1 479,1 млрд.сум.

Среднесписочная численность персонала предприятия составляет более 59 тыс.человек на конец 2018 года. Производительность их труда сократилась в 2018 году на 50,77%. Значит, трудовые ресурсы используются неэффективно. Увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 26,89% не способствует повышению показателей фондоотдачи, которая сократилась с 0,63 до 0,25 сум. 2018 году. Увеличение фондовооруженности труда является также негативным фактором, свидетельствующим о сокращении эффективности использования основных фондов предприятия.

По причине высоких темпов роста себестоимости и выручки предприятия, показатели рентабельности продаж и продукции имеют отрицательную динамику.

Таким образом, деятельность Навоийского горно-металлургического комбината является прибыльной за счет прочей деятельности. Динамика финансовых результатов в 2018 году отрицательная, доходы сокращаются,

расходы растут. Эффективность использования трудовых ресурсов и основных средств предприятия в 2018 году сокращается.

В структуре пассива значительно преобладает собственный капитал, что может негативно сказываться на эффективности деятельности предприятия. В структуре актива значительная часть – долгосрочные активы, которые могут отрицательно влиять на ликвидность и платежеспособность НГМК.

2.2 Организация ведения учета затрат на предприятии

Учетная политика Государственного предприятия «Навоийский горно-металлургический комбинат» утверждается руководителем и является одним из основных документов, который определяет правила ведения бухгалтерского учета на предприятии в рамках стандартов учета, определенных нормативными актами законодательства по бухгалтерскому учету Республики Узбекистан. При разработке учетной политики учитываются требования, изложенные в Законе от 13.04. 2016 года N ЗРУ-404¹⁷ и в НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность».¹⁸

В учетной политике НГМК закреплён выбор способа учета из тех, которые допускает законодательство. В тех случаях, когда способ учета

¹⁷ Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. О бухгалтерском учете: Закон Республики Узбекистан от 13.04. 2016 года N ЗРУ-404 [Электронный ресурс] // . - URL: <http://lex.uz> (дата обращения 28.03.2019).

¹⁸ Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. О бухгалтерском учете: Закон Республики Узбекистан от 13.04. 2016 года N ЗРУ-404 [Электронный ресурс] // . - URL: <http://lex.uz> (дата обращения 28.03.2019).

хозяйственной операции законом не предусмотрен, его разрабатывают самостоятельно и прописывают в учетной политике.

В учетной политике НГМК выделено два раздела. Первый раздел содержит общую характеристику ведения бухгалтерского учета на предприятии. Во втором разделе учетной политики раскрываются особенности бухгалтерского учета.

Также как и в Российской Федерации, в Республике Узбекистан действует система хозяйственного учета, состоящая из оперативного, статистического и бухгалтерского учета.

Организация ведения учета затрат в Навоийском горно-металлургическом комбинате ведется согласно Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных организациях, которая разработана на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Руководства по статистике Государственных финансов, Международных стандартов бухгалтерского учета в Государственном секторе. Инструкция устанавливает основы для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности бюджетными организациями.¹⁹

Бюджетные организации представляют весь перечень проводок (сводный мемориальный ордер) за отчетный период в электронном виде до составления отчетности в обслуживающие их подразделения Казначейства.

Согласно инструкции, начисленными расходами признаются все операции, которые приводят к уменьшению чистой стоимости активов сектора государственного управления.

Счета начисленных расходов сгруппированы как по направлениям расходов в соответствии с экономической классификацией, так и по источникам средств и видам деятельности, также как и в стандартах РСБУ.

¹⁹ Официальный сайт НГМК. Об учётной политике НГМК в целях бухгалтерского учета на 2018 год: Приказ от 31.12.2017 года N 01/1254 [Электронный ресурс] – URL: <https://www.ngmk.uz/ru/> (дата обращения 5.04.2019).

При систематизации в соответствии с экономической классификацией счета начисленных расходов сгруппированы следующим образом:

- 1) Оплата труда работников;
- 2) Использование товаров и услуг;
- 3) Потребление основного капитала;
- 4) Проценты;
- 5) Субсидии;
- 6) Гранты;
- 7) Социальные пособия;
- 8) Другие расходы.

Счета начисленных расходов сгруппированы для отдельного учета по источникам средств и видам деятельности:

- 1) Расходы по бюджетным средствам;
- 2) Расходы по средствам государственных целевых и других внебюджетных фондов;
- 3) Расходы по внебюджетным средствам бюджетных организаций.

Счета учета расходов по внебюджетным средствам по стандартам НСБУ состоят из следующих счетов более низкого порядка:

- 1) Основное производство (20 «Основное производство» по РСБУ);
- 2) Вспомогательное производство (23 «Вспомогательное производство» по РСБУ);
- 3) Общепроизводственные расходы (25 «Общепроизводственные расходы» по РСБУ);
- 4) Брак в производстве (28 «Брак в производстве» по РСБУ);
- 5) Обслуживающие хозяйства (26 «Общехозяйственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по РСБУ);
- 6) Счета учета расходов периода.

Счета учета расходов периода дополнительно разделены на следующие субсчета:

- 1) Расходы по реализации;

- 2) Административные расходы;
- 3) Прочие операционные расходы;
- 4) Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем.

Обобщение информации о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого является основным видом по внебюджетной деятельности бюджетной организации, осуществляется на счете 6122210 «Основное производство» (аналог счета 20 «Основное производство» в РСБУ). Затраты бюджетной организации подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты – предварительной (арендная, абонентная оплата и т.п.) или последующей (оплата за перерасход подотчетных сумм и др.).

Дебет счета 6122210 «Основное производство» собирает прямые расходы на выпуск продукции, расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Кредит счета 6122210 формирует фактическую себестоимость завершенной продукции.

Обобщение информации о вспомогательных и обслуживающих производствах проводится на счете 6122230 «Вспомогательное производство». В НГМК данный счет используется для учета затрат на:

- а) обслуживание электроэнергией и паром;
- б) ремонт основных средств;
- в) транспортное обслуживание;
- г) добыча камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- д) изготовление инструментов.

Также, данный счет формирует затраты на НИОКР. По дебету счета 6122230 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции. Они списываются на счет 6122230 с кредита счетов

расчетов с персоналом по оплате труда, производственных запасов, амортизации и др.

Информация об общепроизводственных расходах формируется на счете 6122240 «Общепроизводственные расходы». В НГМК на данном счете учитываются:

- а) затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- б) расходы на ремонт основных средств производственного назначения;
- в) амортизацию основных средств и нематериальных активов;
- г) страховые взносы на имущество производственного имущества;
- д) арендные платежи на производственные помещения и прочие арендуемые средства;
- е) затраты отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- ж) расходы на оплату труда производственного персонала;
- з) прочие расходы производственного характера.

На счете 6122250 «Брак в производстве» отражается информация о потерях от брака в производстве. По дебету счета отражаются затраты по выявленному браку и расходы на гарантийный ремонт. Кредит счета отражает суммы, уменьшающие потери от брака.

На счете 6122260 «Обслуживающие хозяйства» отражается информация о затратах на выпуск продукции обслуживающими хозяйствами. Обслуживающими хозяйствами НГМК являются объекты здравоохранения, детские сады, объекты ЖКХ, культуры и спорта, столовые и буфеты, находящиеся на балансе организации.

Таким образом, начисленными расходами признаются все операции, которые приводят к уменьшению чистой стоимости активов сектора государственного управления. Учет затрат в Навоийском горно-металлургическом комбинате ведется согласно Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

Используемые счета начисленных расходов группируются как по направлениям расходов в соответствии с экономической классификацией, так и по источникам средств и видам деятельности.

Информация о затратах основного производства, о затратах на продукцию внебюджетной деятельности НГМК, производится на счете 6122210 «Основное производство» (аналог счета 20 «Основное производство» в РСБУ). Дебет счета 6122210 отражает прямые расходы, которые связаны с выпуском продукции комбината, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

2.3 Документальное сопровождение

Изначально затраты отражаются в первичной документации организации для осуществления контроля и их учета. Первичные документы в каждой отрасли и производстве существенно отличаются, поскольку отрасль определяет особенности процессов, происходящих в ней, что не может не найти отражение в первичных документах.

В Навоийском горно-металлургическом комбинате используется мемориально-ордерная форма учета, при которой обработка первичных документов завершается мемориальным ордером. Мемориальный ордер составляется на каждую хозяйственную операцию (или группу операций, объединенных в сводном документе). Характерной особенностью данной формы является накопление и регистрация в накопительных ведомостях, поступающих в бухгалтерию документов. На основании сгруппированных документов каждая бухгалтерская проводка оформляется отдельным мемориальным ордером, к которому прикрепляются все относящиеся к данной проводке документы, как первичные, так и сводные. В мемориальном

ордере указываются его номер, краткое содержание операций, дебет и кредит счетов, сумма операций.

Схема документооборота при мемориально-ордерной форме учета приведена на рисунке 3.

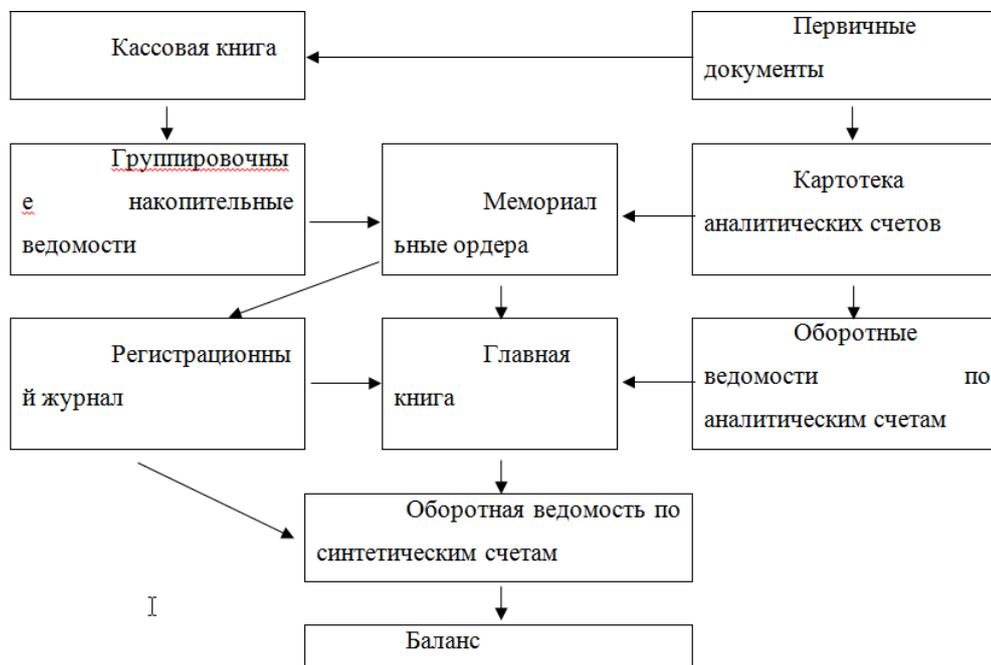


Рисунок 3 – Схема документооборота в НГМК

Синтетический учет ведется в двух регистрах:

- регистрационном журнале;
- Главной книге.

В регистрационном журнале осуществляется регистрация бухгалтерских проводок (мемориальных ордеров). Проводки записываются в хронологическом порядке с указанием номера, даты и суммы. У каждого мемориального ордера имеется постоянный порядковый номер.

Мемориальные ордера записывают в Главную книгу, которая имеет развернутую двустороннюю форму. Каждый синтетический счет оформляется на развороте двух страниц. Итоги оборотов по дебету и кредиту каждого счета рассчитываются по окончании каждого месяца в Главной книге. Так выводится сальдо по каждому счету и составляется оборотная ведомость по синтетическим счетам.

Аналитический учет ведется преимущественно в карточках, записи в регистры аналитического учета производят непосредственно с первичных или сводных документов, прилагающихся к ордеру.

Аналитический учет в НГМК ведется одновременно на карточках и в книгах. Запись в регистры аналитического учета производится с первичных или сводных документов, которые прилагаются к мемориальным ордерам. На счетах аналитического учета подсчитываются итоги суммы оборота и составляются оборотные ведомости по истечении месяца.

Затем производится взаимная сверка оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам. Обороты по дебету и кредиту синтетических счетов сверяются с суммой оборота в журнале регистрации мемориальных ордеров. В результате сверки и контроля составляется бухгалтерский баланс и другие отчетные таблицы.

При такой форме возможна ежемесячная проверка правильности записей в учетные регистры и обнаружение допущенной ошибки, широкое применение разделения труда счетных работников. Недостаток мемориально-ордерной формы учета заключается в том, что большой объем учетной работы приходится на конец отчетного периода. По окончании месяца, перед тем как сделать отчет, составляются оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам, проверяется правильность записей во всех регистрах и исправляются выявленные ошибки. Это приводит не только к неравномерной нагрузке счетного персонала в течение месяца, но и к задержке представления бухгалтерской отчетности.

Таким образом, в Навоийском горно-металлургическом комбинате используется мемориально-ордерная форма учета. Особенностью документооборота при данной форме является необходимость составления мемориального ордера на каждую хозяйственную операцию. Документы, поступающие в бухгалтерию накапливаются и регистрируются в накопительных ведомостях. Синтетический учет НГМК ведется в двух регистрах: регистрационном журнале и главной книге.

2.4 Синтетический и аналитический учет затрат

Информация о затратах основного производства обобщается на счетах 2111310, 2121310, 2200310, 2300310, 2814310 и 6122210 «Основное производство». Бухгалтерские проводки по данным счетам приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Учет затрат основного производства НГМК

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Отнесение начисленных расходов по оплате труда на затраты основного производства	6122210	2111310
Отнесение начисленных платежей по страхованию и отчислений в ГЦФ, относимые на затраты основного производства	6122210	2121310
Отнесение начисленных расходов по использованию товаров и услуг в основном производстве на затраты основного производства	6122210	2200310
Отнесение начисленных износов по основным фондам на затраты основного производства	6122210	2300310
Списание начисленной ренты на затраты основного производства	6122210	2814310

Затраты организации включаются в себестоимость продукции того периода, к которому они относятся, независимо от того, когда поступила их оплата.

Субсчет 6122210 «Основное производство» входит в группу счетов 6122200 «Незавершенное производство». Затраты на основное производство оформляются бухгалтерскими проводками по кредиту счетов 2111310, 2121310, 2200310, 2300310 и 2814310 и дебету счета «Основное производство».

Затраты на вспомогательные производства указываются на дебете счета 6122210 «Основное производство» через сводный счет 6122230 «Вспомогательное производство».

Списание косвенных расходов на управление и обслуживание основного производства производится через сводный счет 6122240 «Общепроизводственные расходы».

Потери от брака учитываются на сводном счете 6122210 «Основное производство» через сводный счет 6122250 «Брак в производстве».

Остаток на счете 6122210 на конец месяца указывает себестоимость незавершенного производства. Аналитический учет на данном счете в НГМК ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции.

Аналитический учет по счету «Общепроизводственные расходы» осуществляется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.

В учетной политике НГМК определен порядок распределения общепроизводственных расходов между отдельными объектами учета. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы списываются на объекты производства и калькулирования пропорционально осуществленным затратам на оплату труда производственных рабочих.

Расходы на реализацию, административные расходы, прочие операционные расходы, которые не связаны с производственным процессом, а также расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы, отражаются на соответствующих счетах: 8000310 «Расходы по реализации»; 8000320 «Административные расходы»; 8000330 «Прочие операционные расходы»; 8000340 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем».²⁰

²⁰ Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов [Электронный ресурс]: Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5.02. 1999 года N 54 // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. Режим доступа: <http://lex.uz>

Расходы связанные со сбытом продукции, погрузкой в транспортные средства, доставкой продукции до потребителя, затраты отделов и работников, занятых маркетингом отражаются на счете 8000310 «Расходы по реализации».

Расходы на управление предприятием, оплату труда управленческого персонала, ремонт основных средств общеадминистративного назначения, арендная плата помещений общехозяйственного назначения и другие расходы отражаются на счете 8000320 «Административные расходы».

На счете 8000330 «Прочие операционные расходы» отражаются расходы на подготовку и переподготовку кадров, на оплату информационных, аудиторских и консультационных услуг, выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, оплату услуг банка, штрафы, пени, убытки и прочие расходы, возникающие в результате операционной деятельности, которая не связана с финансовой деятельностью, производственным процессом и не являющимися чрезвычайными статьями расходов.

Счет 8000340 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем» отражает расходы отчетного периода, которые вычитаются из налогооблагаемой прибыли в будущем согласно статье 146 Налогового кодекса Республики Узбекистан.²¹

Таким образом, аналитический учет на счете 6122210 «Основное производство» осуществляется по видам затрат и видам выпускаемой продукции. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счета «Основное производство» с кредитов счетов учета материалов, расчетов с персоналом по оплате труда и других счетов.

²¹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан [Электронный ресурс]: Закон Республики Узбекистан от 25.12.2007 года N ЗРУ-136 // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. Режим доступа: <http://lex.uz>

3 Анализ себестоимости добычи и переработки горных пород на НГМК

3.1 Особенности формирования себестоимости продукции горнодобывающих предприятий

Горнопромышленный комплекс является ведущей отраслью промышленности Узбекистана, поэтому повышение эффективности работы предприятий данной отрасли является не только корпоративной задачей, но и государственной задачей государственной экономической политики.

В целом процесс добычи полезных ископаемых подразделяется на следующие стадии:

1. Работы по вскрытию месторождения и обустройству горнотехнических сооружений и инфраструктуры. Разработка месторождений носят капитальный характер, а значит, в себестоимость продукции не включаются.
2. Подготовка к добыче полезного ископаемого. На данном этапе производятся горно-эксплуатационные подготовительные работы. Работы на данном этапе и последующих этапах являются текущими и относятся непосредственно на себестоимость продукции.
3. Добыча полезного ископаемого – операции, связанные с извлечением полезного ископаемого из недр и доставкой его на поверхность до склада предприятия.
4. Дробление породы на фракции, обработка.

Одним из видов выпускаемой продукции Навоийского горно-металлургического комбината является производство щебня. Щебень – это продукт, который производится посредством дробления особых горных пород, которые добываются в относительной близости от комбината. В связи с этим производство щебня характеризуется минимальным количеством переделов. Остатки незавершенного производства и промежуточные

продукты при выпуске щебня практически не образуются. Поэтому предприятия в основном используют попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Процесс производства щебня включает два этапа – добыча каменного бута и его переработка.

При добыче каменного бута монолиты отделяют от массива проведением взрывных работ. Затем при помощи спецтехники их раскалывают на мелкие камни, которые транспортируются на дробильно-сортировочный участок.

Переработка каменного бута включает следующие стадии:

1. Первичное дробление – на этой стадии каменный бут загружается в бункер питателя, где осуществляется равномерная подача горной массы в дробилку первичной обработки. Дробилка измельчает породу на куски среднего размера.

2. Вторичное дробление. На данном этапе измельченный бут поступает в дробилку вторичного дробления при помощи ленточного транспортера. Горная масса измельчается на куски более мелкого размера.

3. Сортировка раздробленной массы предполагает поступление передробленной массой на грохот для сортировки на товарные фракции. При помощи выносных ленточных транспортеров все фракции щебня складированы по-отдельности.

На учет затрат и калькулирование себестоимости продукции при производстве щебня в НГМК влияют следующие особенности:

- в себестоимости продукции наблюдается весомая доля расходов будущих периодов. Данные работы связаны с проведением горно-подготовительных и буровзрывных работ, а также формированием резервов, связанных с ними;
- процесс производства является высокомеханизированным;
- на производство списывается большое количество горюче-смазочных материалов (ГСМ);

- за пользование недрами начисляется налог;
- наблюдается зависимость от времени эксплуатации месторождений;
- на себестоимость продукции влияет «вагонная составляющая» - тарифы на содержание железнодорожных путей и услуги железнодорожного транспорта.

В силу специфики деятельности горно-металлургический комбинат несет затраты на подготовку производственных площадок. Данные затраты возникают по причине несовпадения по времени процесса горно-подготовительных работ и процесса добычи. Затраты, как расходы будущих периодов, отнесутся на себестоимость добычи щебня по статье «погашение горно-подготовительных работ». Для этого используется технико-экономический показатель «норма погашения горно-подготовительных работ», который измеряется как соотношение 1 м³ вскрыши на 1 тонну полезного ископаемого. Показатель рассчитывается исходя из оценочных данных месторождения и плана добычи полезного ископаемого на текущий год. Также за счёт себестоимости комбинат создает источник (резерв) на горно-подготовительные работы.

Прямые расходы предприятия связаны непосредственно с работой техники на карьерах: запчасти для техники и её амортизация, заработная плата рабочих, топливо и т.д. Они учитываются на счете 6122210 «Основное производство». Также в себестоимость включается коммерческая составляющая, которая включает в себя расходы на железнодорожный транспорт, содержание собственных путей, тепловоза и др.

Общепроизводственные расходы формируются на каждом отдельном карьере. Это заработная плата управленческого персонала карьера, механиков и другого обслуживающего персонала, электроэнергия, оплата лабораторных замеров, аренда земли и др. Общехозяйственные расходы – это расходы офиса (коммунальные платежи, заработная плата, налоги и т.д.)²².

²² Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в горнодобывающей промышленности: курс лекций [Электронный ресурс] / Магнитогорский государственный

Общие затраты НГМК на производство щебня складываются из:

1. Затраты на добычу и переработку щебня (включает в себя затраты на добычу и производство щебня, ГСМ, запасные части) – $Z_{пр}$
2. Заработная плата – $Z_{з.п.}$
3. Налоговые отчисления – $Z_{н}$
4. Социальные отчисления – $Z_{нал.}$
5. Амортизация и износ оборудования – $Z_{ам.}$
6. Общепроизводственные расходы – $Z_{об.пр}$

Общие затраты рассчитываются по формуле 1:

$$C_{\text{общ.предпр}} = Z_{пр} + Z_{з.п.} + Z_{нал.} + Z_{н} + Z_{ам.} + Z_{об.пр}, \quad (1)$$

Данные для расчета себестоимости щебня предоставлены в таблице 6.

Таблица 6 - Общие затраты на производство щебня в 2018 году, млн.сум.

Статьи затрат	Суммы затрат, млн.сум	Удельный вес, %
Материальные затраты	160 820,56	61,49
Заработная плата	88 753,83	33,93
Социальные отчисления	3 251,40	1,24
Амортизационные отчисления	8 732,34	3,34
Итого	261 558,14	100,00

В структуре затрат наибольшую долю составляют материальные затраты 61,49%. Трудовые затраты в 2018 году составили 35,18% (оплата труда с начислениями). Амортизация составляет 3,34% себестоимости.

Соответственно, щебень, производимый НГМК, является материалоемкой продукцией.

Бухгалтерские проводки при определении себестоимости щебня выглядят следующим образом (таблица 7).

Таблица 7 – Учет себестоимости готовой продукции

Содержание операций	Номера счетов		Сумма	Первичный документ
	По дебету	По кредиту		
Отнесение начисленных расходов по оплате труда на затраты основного производства	6122210	2111310	88 753,83	Сводный мемориальный ордер
Отнесение начисленных платежей по страхованию и отчислений в ГЦФ, относимые на затраты основного производства	6122210	2121310	3 251,40	Сводный мемориальный ордер
Отнесение начисленных расходов по использованию товаров и услуг в основном производстве на затраты основного производства	6122210	2200310	160 820,56	Сводный мемориальный ордер
Отнесение начисленных износков по основным фондам на затраты основного производства	6122210	2300310	8 732,34	Сводный мемориальный ордер
Выпуск продукции по фактической себестоимости	6122300	6122210	261 558,14	Сводный мемориальный ордер

Таким образом, производство нерудных строительных материалов (в том числе щебня) обладает своей спецификой, что находит отражение в учете и калькулировании затрат. В настоящее время отсутствует единая методика по расчету себестоимости данного вида продукции, порядок ее формирования нормативно не установлен. Поэтому в отрасли используются обобщенные методики калькуляции для промышленной отрасли и стандартные правила бухгалтерского учета.

3.2 Анализ себестоимости отдельных видов продукции предприятия

Расчет себестоимости производимой продукции в Навоийском горно-металлургическом комбинате проводится в три этапа:

1 этап. Калькулирование производственной себестоимости всей массы произведенной продукции и ее деление на объем продукции. Таким образом определяется себестоимость единицы объема продукции.

2 этап. Определение управленческих затрат и их деление на количество реализованной за отчетный период продукции.

3 этап. Расчет общих показателей, рассчитанных на первом и втором этапах.

Себестоимость готовой продукции рассчитывается методом простой двухступенчатой калькуляции.

Простая двухступенчатая калькуляция рассчитывается по формуле 2:

$$C = Z_{\text{пр}} / X_{\text{пр}} + Z_{\text{упр}} / X_{\text{упр}}, \quad (2)$$

где C – полная себестоимость единицы продукции, руб.;

$Z_{\text{пр}}$ – совокупные производственные затраты отчетного периода, руб.;

$X_{\text{пр}}$ – количество продукции, произведенной в данном отчетном периоде;

$X_{\text{упр}}$ – количество единиц продукции, реализованной в отчетном периоде.

Используя данный метод у комбината появляется возможность выделять административные затраты производства, проводить оценку запасов и готовой продукции по производственной себестоимости, относить на количество произведенной продукции издержки по управлению предприятием.

Этапы применения попроцессного метода в Навоийском горно-металлургическом комбинате приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Содержание этапов калькуляции себестоимости продукции Навоийского горно-металлургического комбината

Подготовительный этап	Производство	Расчет себестоимости
Разбиение технологического процесса по отдельным цехам	Сбор данных о затратах по цехам за определённый период	Определение объёма выпуска продукции в условных единицах
	Определение объёма произведённой готовой продукции по каждому цеху за определённый период	Распределение накладных затрат по цехам
Составление производственного плана цеха	Определение незавершенного производства по каждому цеху на конец периода	Составление отчёта о себестоимости

Согласно Учетной политике предприятия, готовая продукция отражается в течение отчетного периода на счетах учета готовой продукции и выпуска по планово-учетной цене. Планово-учетная цена формируется на основании расчета нормативной производственной себестоимости. Затраты основного производства распределяются на выпущенную продукцию пропорционально планово-учетной цене, то есть произведению плановой цены на объем выпуска в разрезе подразделений.

В системе управления предприятием особое значение имеет анализ себестоимости продукции, который позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Информационной базой для анализа себестоимости продукции являются данные плановой и отчетной калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам.

По мнению Г.В. Савицкой, анализ себестоимости следует проводить

по следующим направлениям:

- анализируется динамика обобщающих показателей себестоимости и факторов, влияющих на ее изменение;
- анализируется себестоимость единицы продукции или себестоимость одного рубля товарной продукции;
- анализируется структура затрат и ее динамика;
- анализируется себестоимость продукции по статьям;
- проводится факторный анализ себестоимости по статьям калькуляции;
- выявляются резервы снижения себестоимости²³.

Анализ себестоимости может быть ретроспективный, оперативный или предварительный.

Ретроспективный анализ осуществляется для накопления информации о динамике затрат и факторах их изменения. Оперативный анализ себестоимости проводится ежедневно или за несколько дней по данным учета и направлен на своевременное выявление непроизводительных потерь и затрат. Предварительный анализ себестоимости осуществляется для конкретного вида изделия.

Для Навоийского горно-металлургического комбината актуальным является проведение ретроспективного и предварительного анализа себестоимости.

Динамика обобщающих показателей выручки и себестоимости продаж по видам продукции (работ, услуг), приведена в таблице 9.

²³ Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – С.281.

Таблица 9– Выручка и себестоимость продаж НГМК в 2017-2018 гг.

Наименование показателя	За 2016 год			За 2017 год		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация продукции собственного производства и покупных товаров	746 462	1 205 032	- 458 570	396 629	5 927 667	- 5 531 038
Реализация работ (услуг) собственного производства	15 736	70 491	- 54 755	1 490	3 581	- 2 091
Реализация прочего имущества	403	1 520	-1 117	854	972	-118
Реализация аренды и сопутствующих услуг	41 963	37 192	4 771	1 440	778	662
Реализация обслуживающих производств	2 421	6 344	- 3 923	936	2 042	-1 106
Всего, реализация	806 986	1 320 579	- 513 593	401 349	5 935 040	- 5 533 691

По представленным в таблице 9 данным видно, что наибольшую долю прибыли (более 90%) приносит реализация продукции собственного производства и покупных товаров. Доля остальных видов продукции (работ, услуг) незначительна.

Отрицательная валовая прибыль, полученная от основного вида деятельности в 2018 году увеличилась с 513593 до 5935040 млн.сум, при этом значительно увеличилась себестоимость данной продукции. Соответственно, данное производство является наименее рентабельным и выгодным для комбината.

Наглядно структуру затрат и ее изменение в 2017 – 2018 году можно изобразить на графике (рисунок 4).

2017 год



Рисунок 4 – Структура затрат НГМК по статьям калькуляции в 2017год

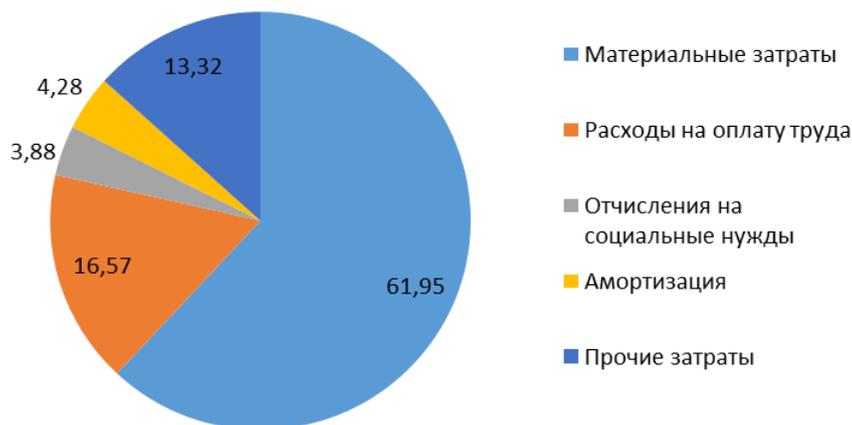


Рисунок 5 – Структура затрат НГМК по статьям калькуляции в 2018 год

Для исчисления себестоимости в горно-металлургическом комбинате используются статьи калькуляции, рекомендованные положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях.

Структура затрат по обычным видам деятельности изменилась незначительно. Наибольшую долю составляют материальные затраты 61,95%. Затраты по обычным видам деятельности в разрезе статей калькуляции по данным отчетности приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей калькуляции

Наименование показателя	За 2016 год		За 2017 год		Изменение	
	сумма, млн.сум	%	сумма, млн.сум	%	сумма, млн.сум	темп роста, %
Материальные затраты	803 044	60,81	3 676 757	61,95	2 873 713	457,85
в том числе						
- электрическая энергия	61 143	4,63	290 817	4,90	229 674	475,64
- тепловая энергия	35 920	2,72	144 815	2,44	108 895	403,16
Расходы на оплату труда	204 954	15,52	983 436	16,57	778 482	479,83
Отчисления на социальные нужды	55 993	4,24	230 280	3,88	174 287	411,27
Амортизация	51 899	3,93	254 020	4,28	202 121	489,45
Прочие затраты	204 690	15,50	790 547	13,32	585 858	386,22
в том числе						
- себестоимость товаров	160 450	12,15	635 049	10,70	474 599	395,79
- услуги сторонних организаций	16 903	1,28	77 156	1,30	60 252	456,45
- арендная плата	5 943	0,45	14 244	0,24	8 301	239,69
Итого по элементам	1 320 579	100,00	5 935 040	100,00	4 614 461	449,43

Расходы по обычным видам деятельности в 2018 году увеличились и составили 5 935 040 млн.сум.

Трудовые затраты в 2018 году составили 20,45% (оплата труда с начислениями). Амортизация и прочие затраты составляют 4,28 и 13,32% себестоимости, соответственно.

В состав затрат по обычным видам деятельности включаются административные расходы. Коммерческих расходов у комбината нет.

Величина административных расходов по данным отчета о финансовых результатах в 2018 году увеличились на 62,76%.

Преобладание материальных затрат говорит о том, что производимая предприятием продукция является материалоемкой.

В качестве резервов для сокращения себестоимости товарной продукции Навоийского горно-металлургического комбината возможна реализация комплекса мер, направленных на сокращение материальных затрат и сокращение управленческих расходов.

Для обобщения информации о себестоимости и уровне рентабельности продукции используется показатель затрат на один рубль производимой продукции. Данный показатель увязывает план и отчет по себестоимости продукции с прибылью и позволяет устанавливать динамику снижения себестоимости продукции за несколько лет.

В таблице 11 проведен факторный анализ, позволяющий выявить факторы, которые повлияли на увеличение затрат.

Таблица 11 – Факторный анализ затрат НГМК

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение	Прирост, %
1. Объем реализованной продукции в действующих ценах, млн.сум	806 986,40	401 349,00	- 405 637,40	49,73
2. Затраты на производство продукции, млн.сум	1 320 579,00	5 040,935	4 614 461,00	449,43
3. ЗРРП, сум.	1,636	14,788	13,151	903,656
4. Изменение затрат всего			4 614 461	
В том числе за счет:	X	X		X
изменения объема продукции			- 663 798	
изменения ЗРРП	X		5 278 259	X

За его основу можно взять формулу 3:

$$\text{ЗРРП} = \text{Затраты} / \text{Выручка}, \quad (3)$$

где ЗРРП – затраты на рубль реализованной продукции.

Затраты на производство продукции увеличились в 2018 году на 4 614 461 млн.сум., в том числе за счет:

- сокращения объема продукции:

$$\Delta Z_B = (-405637,4) * 1,636 = - 663 798 \text{ млн.сум.}$$

- увеличения ЗРТП:

$$\Delta Z_{зртп} = 401 349 * 13,151 = 5 278 259 \text{ млн.сум.}$$

$$\text{Проверка: } \Delta Z = 5 278 259 - 663 798 = 4 614 461 \text{ млн.сум.}$$

Проведенный факторный анализ позволил сделать вывод о том, что увеличение затрат на производство продукции на 4 614 461 млн.сум. произошло за счет увеличения затрат на рубль товарной продукции. Рост данного фактора позволил повысить затраты на 5 278 259 млн.сум.

Таким образом, для Навоийского горно-металлургического комбината актуальным является проведение ретроспективного и предварительного анализа себестоимости. Себестоимость готовой продукции определяется методом простой двухступенчатой калькуляции. При использовании данного метода технологический процесс разбит по отдельным цехам. Основные и накладные затраты распределяются по цехам.

Проведенный ретроспективный анализ показал, что себестоимость товарной продукции увеличилась и составила в 2018 году 5 935 040 млн.сум.

Структура затрат по основной деятельности изменилась незначительно. Наибольшую долю в затратах составляют материальные затраты - 61,95%. Доля трудовых затрат значительно меньше и можно говорить о том, что производимая предприятием продукция является материалоемкой.

В качестве резервов для сокращения себестоимости товарной продукции Навоийского горно-металлургического комбината возможна реализация комплекса мер, направленных на сокращение материальных затрат и управленческих расходов.

3.3 Основные направления снижения себестоимости продукции на предприятии

При расчете показателей эффективности деятельности Навоийского горно-металлургического комбината, наиболее важным является определение себестоимости продукции. Ошибочный расчет себестоимости может привести к ошибкам в расчете показателей прибыли и рентабельности, которые являются важными целями деятельности государственных предприятий. Прозрачный и оперативный подсчет себестоимости помогает наглядно увидеть происходящие изменения и принимать корректные решения в области производства и ценообразования.

При определении себестоимости для горно-металлургического производства характерны расчёты, привязанные к конкретным партиям продукции, следовательно — стоимость партий может меняться. На комбинате различается стоимость партий горных пород, которые выпущены разными сменами. Также различна стоимость материалов, входящих в цех. Горно-металлургическое производство предполагает постоянно меняющийся показатель себестоимости партии продукции, выходящей из цеха.

Расчет себестоимости в НГМК основан на средних показателях затрат. Учитывая, что значительный рост себестоимости является причиной возникновения убытка от основной деятельности, необходимо повышение эффективности и снижение затрат, наилучшим вариантом определения себестоимости будет использование индивидуального подхода к расчету себестоимости каждой партии. Данный способ является более сложным, но имеет определенные преимущества при использовании.

Владея тонким механизмом расчёта себестоимости, возможно отследить изменения в рентабельности продукции и заново оценить их потенциал. Определяя себестоимость каждой партии горных пород необходимо грамотно суммировать все затраты, приходящиеся на смену,

которая выпускает партию. Для этого их нужно разделить на прямые и косвенные.

К прямым затратам, рассчитываемым на смену относится фонд оплаты труда участников производства, коммунальные и внутрицеховые расходы, возникающие в период работы смены.

К косвенным затратам относятся те, которые принимаются к учёту на себестоимость, однако не могут быть сразу и однозначно посчитаны.

Ответственным за сбор информации о прямых затратах должен быть мастер смены. Для этого важно правильно сформулировать обязанности данного сотрудника, разработать для него схему мотивации, отвечающую предъявляемым требованиям по учёту затрат. Таким образом, мастер смены является первым пунктом ответственности, отвечающим за себестоимость. Он является ответственным за все прямые расходы, возникающие в период работы его смены. Автоматизированные системы учёта производственных операций и затрат позволят мастеру оперативно фиксировать всю информацию.

Используя оперативные данные по прямым затратам, полученные от мастера смены, возможно произвести анализ и оценку эффективности работы каждой смены. Данная оценка является эффективным инструментом управления сменами и их показателями и дает возможность непосредственно влиять на себестоимость, возникающую на уровне прямых затрат. В обязанности мастера смены должны входить показатели не только за конкретную смену, но и средние показатели работы в определённый период, к примеру, за месяц. У мастера должна быть возможность влиять не только на конкретную смену, но и на все смены, которыми он управляет в данном периоде. Те показатели, которые наиболее важны для последующего анализа, должны быть вписаны в его модель мотивации как основные: он должен напрямую от них зависеть.

Ответственным за сбор информации о косвенных затратах должен быть начальник цеха. Обладая показателями расчёта себестоимости, содержащим

прямые затраты смен, по ним распределяются косвенные затраты, связанные с производством в целом. Начальник цеха принимает решение о способе распределения косвенных затрат на выпущенные мастерами партии продукции. В результате получается полный расчёт себестоимости, на котором строится ценообразование.

В дальнейшем, отделом продаж комбината проводится анализ и принимается решение об изменении базовой цены продукции, рассматриваются новые схемы работы с дилерами с целью повышения рентабельности конкретных моделей или увеличения сбыта продукции.

Определенное влияние на себестоимость оказывает и директор по производству. В его должностные обязанности включается общее планирование и формирование перечня ограничений для управления производством. Он работает с данными ограничениями, принимает решения по увеличению мощностей, корректирует текущие планы и управляет общими расходами производства, не включёнными в себестоимость продукции. Управление закупками материалов с позиции директора по производству является также прямым рычагом влияния на себестоимость.

В таблице 12 представлен предлагаемый механизм определения стоимости продукции НГМК.

Таблица 12 – Этапы определения стоимости продукции горно-металлургического комбината

Ответственный	Содержание работ
Мастер смены	- Сбор информации о прямых затратах каждой смены. - Определение средних показателей работы смены за определённый период.
Начальник цеха	- Сбор информации о косвенных затратах производства. - Определение способа распределения косвенных затрат.
Начальник отдела продаж	- Анализ ценообразования на продукцию комбината. - Принятие решений об изменении базовой цены продукции.

При использовании данной модели ценообразования каждый элемент себестоимости продукции имеет должное обоснование и у руководства комбината появляется дополнительный инструмент формирования высококонкурентных предложений для потребителей — как конечных, так и дилеров. При помощи данного механизма возможно не просто выпускать продукцию, но и управлять продажами, оперативно менять стратегию ценообразования, тем самым повышать эффективность.

Определяя снижение себестоимости, все виды продукции оценивают по плановой себестоимости и фактической среднегодовой себестоимости за отчетный год. Расчет лучше производить через затраты на рубль товарной продукции, так как ассортимент продукции комбината является широким. Показатель рассчитывается как соотношение между объемом товарной продукции по себестоимости и ее объемом в оптовых ценах.

С целью планирования снижения себестоимости необходимо осуществление планирования по технико-экономическим факторам. Метод позволяет увязать план по себестоимости с планом технического и организационного развития предприятия и учитывает количественное влияние технических, экономических и организационных факторов на уровень затрат производства планируемого года.

Для горно-металлургического комбината возможно предложить следующую последовательность расчетов:

- 1) Определить затраты базисного года на рубль товарной продукции как отношение себестоимости товарной продукции базисного года на объем товарной продукции базисного года;
- 2) Умножить затраты базисного года на объем товарной продукции планируемого года. Таким образом рассчитывается себестоимость товарной продукции при сохранении условий производства и реализации продукции в базисном году.
- 3) Рассчитать экономию, которая будет получена в планируемом году под влиянием технико-экономических факторов.

- 4) Вычесть из себестоимости товарной продукции планируемого года, вычисленной по уровню затрат базисного года итоговую сумму экономии и определить себестоимость товарной продукции в ценах и условиях базисного года.
- 5) Вычесть из полученной величины сумму предполагаемого изменения оптовых цен на потребляемые материальные ресурсов (услуг) и определить себестоимость товарной продукции в ценах и условиях планируемого года. Влияние изменение оптовых цен учитывается также и в плановом объеме товарной продукции.
- б) Рассчитать уровень затрат на рубль товарной продукции в планируемом году и снижение этих затрат по сравнению с уровнем базисного года.

Совокупность затрат на производство и реализацию продукции возможно включить в бюджет расходов и определить структуру себестоимости продукции. Кроме того, в составе себестоимости возможно выделить группы затрат, которые детализируются по отдельным видам.

Структура себестоимости и ее величина оказывают прямое влияние на прибыль, размер и уровень цен, экономическую эффективность отдельных организационно-экономических и технических мероприятий.

Применение показателя себестоимости при проведении финансового анализа является необходимым для горно-металлургического комбината, так как позволит:

- оценить выполнение плана по себестоимости и его динамики;
- определить рентабельность производства и отдельных видов продукции;
- осуществить внутрипроизводственный хозрасчет;
- выявить резервы снижения себестоимости продукции;
- определить цены на продукцию, экономическую эффективность внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;

– обосновать решения о производстве новых видов продукции и снять с производства устаревшие.

Таким образом, в условиях падения прибыли от основной деятельности, наилучшим вариантом определения себестоимости для горно-металлургического комбината является использование индивидуального подхода к расчету себестоимости каждой партии, который предполагает достаточно простую модель управления производством продукции. За формирование себестоимости отвечают две ключевые фигуры - начальник цеха и мастер смены. Результат расчета себестоимости будет иметь небольшие отклонения от партии к партии и если отклонения превысят заданный диапазон, есть возможность оперативно и четко выявить причину колебания.

Для определения снижения себестоимости все виды сравнимой продукции, запланированные к выпуску, должны оцениваться по плановой себестоимости и фактической среднегодовой себестоимости за отчетный год. Так как ассортимент продукции комбината является широким, то расчет лучше вести через затраты на рубль товарной продукции.

Применение показателя себестоимости при проведении финансового анализа также является необходимым для горно-металлургического комбината, так как позволит оценить выполнение плана по себестоимости, определить рентабельность производства, выявить резервы снижения себестоимости, определить цены на продукцию.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБ4А1	Данькова Даниэлла Евгеньевна

Институт			ШИП
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, хорошую степень проветриваемости. Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>1. НК РУз от 25.12.2007 года N ЗРУ-136</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>В работе были рассмотрены следующие факторы внутренней среды:</p> <p>разработана и реализуется комплексная программа развития и эффективного использования персонала, обеспечения комбината специалистами высокой квалификации.</p> <p>Сформирован учебно-научно-производственный комплекс упреждающей подготовки персонала. Стройная система подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов и рабочих позволяет обеспечивать потребности всех звеньев предприятия в кадрах.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p>	<p>В работе были рассмотрены следующие факторы внешней среды:</p>

<ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>осуществление хозяйственного содержания медсанчастей, пансионатов, домов и баз отдыха, профилакториев, спортивных комплексов, детских дошкольных учреждений и летних оздоровительных лагерей. Социальная инфраструктура НГМК состоит из жилого фонда, медико-санитарных учреждений с охватом обслуживаемого населения в 200 тыс. человек, учебных заведений с численностью учащихся 2,6 тыс. человек, детских городских и загородных летних оздоровительных лагерей, двух профилакториев, дома отдыха «Лазурное» и пансионата «Горняк», спортивных комплексов с бассейнами, спортзалами, стадионами, теннисными кортами и другими сооружениями, 9 дворцов культуры, а также всевозможных творческих клубов и художественных мастерских, городских парков, зон отдыха и других объектов</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	<p>Трудовой Кодекс Республики Узбекистан от 01.04.1996 г. Трудовой кодекс Республики Узбекистан (Утвержден Законом РУз от 21.12.1995 г.) Правила внутреннего трудового распорядка; Правила по обеспечению безопасных условий и охране труда; Положение о нормированном рабочем дне; Положение о порядке хранения персональных данных работника. штатное расписание; трудовой договор на каждого сотрудника; должностная инструкция;</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2019
------------------------------------------------------	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Ж.А.	К.э.н., доцент		15.04.2019

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Данькова Даниэлла Евгеньевна		15.04.2019

4. Корпоративная социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность бизнеса представляет собой добровольный вклад предприятия в развитие общества в социальной, экономической и экологической сферах, связанный напрямую с основной деятельностью компании и выходящий за рамки определенного законом минимума.

Корпоративная социальная ответственность является попыткой разрешить социальные проблемы, вызванные полностью или частично действиями корпорации.

Навоийский комбинат придает особое значение вопросам, связанным с заботой о здоровье тружеников и их семей, образовании и удовлетворении духовных запросов. Это обстоятельство повышает социальную ответственность комбината как перед трудящимися, так и перед регионом в целом.

За счет комбината осуществляется хозяйственное содержание медсанчастей, пансионатов, домов и баз отдыха, профилакториев, спортивных комплексов, детских дошкольных учреждений и летних оздоровительных лагерей. Социальная инфраструктура НГМК состоит из жилого фонда, медико-санитарных учреждений с охватом обслуживаемого населения в 200 тыс. человек, учебных заведений с численностью учащихся 2,6 тыс. человек, детских городских и загородных летних оздоровительных лагерей, двух профилакториев, дома отдыха «Лазурное» и пансионата «Горняк», спортивных комплексов с бассейнами, спортзалами, стадионами, теннисными кортами и другими сооружениями, 9 дворцов культуры, а также всевозможных творческих клубов и художественных мастерских, городских парков, зон отдыха и других объектов.

В соответствии с Национальной программой по подготовке кадров разработана и реализуется комплексная программа развития и эффективного использования персонала, обеспечения комбината специалистами высокой

квалификации. В НГМК действует система постоянного мониторинга текущих и перспективных потребностей рынка труда в кадрах различной квалификации. Сформирован учебно-научно-производственный комплекс упреждающей подготовки персонала. Стройная система подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов и рабочих позволяет обеспечивать потребности всех звеньев предприятия в кадрах. В учебных центрах в течение года проходят обучение и повышают квалификацию более десяти тысяч трудящихся различных категорий — от рабочих до руководителей.

В таблице 13 представлены прямые и косвенные стейкхолдеры организации ГП «НГМК», которые заинтересованы в положении и результативности компании.

Таблица 13 – Стейкхолдеры ГП «НГМК»

Прямые стейкхолдеры	Основные интересы стейкхолдеров	Косвенные стейкхолдеры	Основные интересы стейкхолдеров
1. Директор и сотрудники компании	Условия найма, уровень заработной платы, профессиональный рост.	1. Государственные бюджетные организации	Реализация и поддержка проектов, оплата налогов, обеспечение занятости
2. Поставщики	Стабильность и объемы заказов, сроки оплаты.	2. Экологические организации	Охрана окружающей среды от производства и реализации продукции
3. Покупатели	Качество, стоимость, ассортимент.	3. Конкуренты на рынке по добыче и реализации угля.	Демпинг цен, заполучить клиентскую базу.

Комбинат решает задачи по модернизации, техническому и технологическому обновлению горно-перерабатывающих производств, в 2018 году на комбинате создано примерно 2200 новых рабочих мест. Подготовка специалистов с высшим образованием для Навоийского комбината осуществляется в вузах республики, а по отдельным, особо востребованным специальностям — в вузах ближнего и дальнего зарубежья.

Подготовка специалистов со средним специальным, профессиональным образованием производится в трех учебных заведениях: Навоийском, Зарафшанском и Учкудукском колледжах. Все колледжи оснащены современным учебно-лабораторным оборудованием, компьютерными и лингафонными классами, мультимедийной аппаратурой, учебно-производственными мастерскими, позволяющими вести учебный процесс на высоком уровне.

Активно ведется работа по развитию детского спорта, оздоровлению, пропаганде здорового образа жизни, гармоничному физическому развитию. Физкультурно-оздоровительная и спортивно-массовая работа проводится в 8 физкультурно-спортивных клубах и 96 коллективах физической культуры. Современные спортивные комплексы, плавательные бассейны доступны любому труженнику комбината. Спортсмены комбината участвуют в чемпионатах международного и республиканского уровней по баскетболу, боксу, волейболу, художественной гимнастике, плаванию, тяжелой атлетике, фехтованию, пауэрлифтингу, таэквондо, мотоспорту, стритболу, футболу, армрестлингу, парашютному спорту, различным видам борьбы. Проводимая физкультурно-оздоровительная и спортивно-массовая работа способствует пропаганде здорового образа жизни, развитию детского спорта, оздоровлению подрастающего поколения, гармоничному физическому развитию труженников нашего комбината, членов их семей.

В структуре НГМК функционирует медико-санитарный отдел (МСО) с разветвленной сетью медицинских учреждений. Амбулаторно-поликлиническое обслуживание в МСО оказывается по 20 специальностям в пяти взрослых, трех детских, трех стоматологических поликлиниках, пяти женских консультациях, двух детских и двух стоматологических кабинетах при поликлиниках общего профиля. Здесь обслуживаются работники комбината, порядка пятидесяти тысяч их детей, более одиннадцати тысяч пенсионеров, ежегодно получают бесплатное медицинское обслуживание

более двадцати тысяч неработающих в комбинате жителей близлежащих населенных пунктов.

Профсоюз НГМК представляет собой широкую, организационную структуру, включающую в себя 7 объединенных профсоюзных комитетов и 21 профсоюзный комитет подразделений комбината. В культурных учреждениях комбината задействованы творческие коллективы, кружки художественной самодеятельности, для творческих и интеллектуальных способностей с общим охватом 4000 человек, в том числе 2669 детей и подростков. 30 творческих коллективов имеют звание «Народный» и «Образцовый». Традиционными стали фестивали-конкурсы «Кизилкумсанъатгунчалари», «Кизилкумовози», «Кизимкумоханглари» среди хореографических коллективов, оркестров, солистов, вокальных групп, певцов традиционного исполнения в жанре маком.

В городах – Навои, Учкудук, Зарафшан, Нурабад имеются библиотеки с общим книжным фондом около 365 тысяч экземпляров книг, из них свыше 182 тысяч книг изданные за годы независимости, в том числе около 44 тысяч на государственном языке. 19 детских дошкольных учреждений для детей работников комбината, которые посещают 4 тысячи 400 девочек и мальчиков, окружены заботой и вниманием квалифицированных и профессиональных воспитателей и медработников.

На балансе НГМК 5 загородных и 6 городских детских оздоровительных лагерей. В порядке благотворительности выделяются путевки для детей из малообеспеченных семей из городов Зарафшана, Учкудука и отдаленных пустынных районов Томди и Конимеха.

Навоийский горно–металлургический комбинат представляет профсоюзному комитету и его структурным подразделениям в пользование спортивные сооружения – 5 стадионов, 5 бассейнов, один Дворец спорта, 2 базы для парусного спорта, около 90 спортивных залов и площадок. За последние четыре года введено в строй несколько новых объектов: в г.Зарафшане построен спортивный зал для силовых единоборств и тяжелой

атлетики, гимнастические залы в городах Навои, Зарафшан, Учкудук, в поселке Заркент – клуб «Кончи» и молодежный спортивный комплекс, в г.Марджанбулак - спортивный комплекс. На спортивных комплексах подразделений НГМК 6 400 человек систематически занимаются физической культурой и спортом, также занимаются спортом и в группах «Здоровья» 4715 детей.

Важнейшим условием устойчивого развития комбината является постоянное совершенствование методов управления производством, соответствующих международным стандартам. В этом направлении на НГМК внедрена и сертифицирована интегрированная система менеджмента качества, экологии и промышленной безопасности на ее соответствие требованиям стандартов ISO 9001:2000, ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:1999; получены сертификаты с областями применения «Производство драгоценных металлов и фосфоритовой продукции», «Производство труб из поливинилхлорида и полиэтилена» и «Разработка и производство ювелирных изделий из сплавов драгоценных металлов»; проведен надзорный аудит внедренной системы менеджмента.

За годы независимости Узбекистана резко повысилась роль научных учреждений страны в деятельности комбината. Кроме Узбекского научно-исследовательского и проектного института промышленной технологии (O'zGEORANGMETLITI) большой объем научно-исследовательских и опытноконструкторских работ для комбината выполнили Институт ядерной физики АН РУз, ГПП «Кызылтепагеология», Институт микробиологии АН РУз, НПО «Технолог», Ташкентский государственный технический университет, Ташкентский автодорожный институт, Институт общей и неорганической химии АН РУз, Институт удобрений АН РУз, Навоийский государственный горный институт и др.

Таблица 14 - Структура программы по КСО в «НГМК»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдер	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Социальная инфраструктура НГМК (детские лагеря, санатории, пансионаты, дома отдыха, спортивные комплексы, дома культуры)	социальный	Сотрудник	Ежегодно	Создания благоприятных условий жизни и труда
Обучение персонала и повышение квалификации за счет учебных комбинатов при НГМК	социально-экономический	сотрудники и компания	Ежегодно	повышение квалификации сотрудников
Охрана окружающей среды на местах добычи драгметаллов	экологический	население, экологические организации, государство	ежегодно	помощь населению и окружающей среде
Благотворительность	социальный	Государство	ежегодно	Помощь

Таблица 15 – Затраты на реализацию мероприятия по корпоративной социальной ответственности в «НГМК»

Мероприятие	Стоимость, тыс. сум.
1 Обучение и повышение квалификации персонала	25 650,25
2 Социальные расходы на содержание инфраструктуры НГМК	169 256,26
4 Благотворительность	128 968, 85

Таким образом, социальная ответственность НГМК заключается в улучшении условий труда и быта, повышении жизненного уровня трудящихся, что позволяет сделать значительный вклад в региональное развитие и социальную стабильность.

Заключение

Поэлементный учет затрат является ресурсным учетом, когда каждый из элементов отражает затраты одного из производственных ресурсов (средств труда, предметов труда, живого труда). Предприятиями всех отраслей промышленности используется обязательная номенклатура затрат на производство по экономическим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов и нематериальных активов; прочие расходы.

Поэлементная группировка затрат на производство на предприятии используется для составления сметы затрат, выявления потребности в той части собственных оборотных средств, которая зависит от объема производственных затрат.

Условия рыночной экономики требует постоянное обновление ассортимента товарной продукции, для чего используются различные показатели плановых заданий по себестоимости. Обнаружение резервов снижения затрат осуществляется на основе комплексного технико-экономического анализа работы организации: изучение организационного и технического уровня производства, использование основных фондов, производственных мощностей, сырья и материалов, рабочей силы и хозяйственных связей.

Порядок бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости каждой организацией определяется самостоятельно исходя из особенностей ее технологического процесса, структуры производства, местонахождения организации и прочих факторов с учетом действующих отраслевых инструкций и Учетной политики организации.

Основной задачей учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции является формирование информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью

организации. Это значит, что обеспечиваются и учет, и контроль затрат на производство, а это, в свою очередь, способствует оптимизации величины и структуры издержек и повышению рентабельности производства.

Эффективное управление затратами с целью их оптимизации, укрепления конкурентоспособности продукции и достижение устойчивого финансового состояния, является одним из приоритетов деятельности промышленных предприятий.

Исследование поэлементного учета затрат проведено на примере Навоийского горно-металлургического комбината. Проведенный анализ финансового состояния предприятия показал, что прибыль получена за счет прочей деятельности. Динамика финансовых результатов в 2018 году отрицательная, доходы сокращаются, расходы растут. Эффективность использования трудовых ресурсов и основных средств предприятия в 2018 году сокращается.

В структуре пассива значительно преобладает собственный капитал, что может негативно сказываться на эффективности деятельности предприятия. А в структуре актива значительная часть – долгосрочные активы, которые могут отрицательно влиять на ликвидность и платежеспособность НГМК.

Учет затрат в Навоийском горно-металлургическом комбинате ведется согласно Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных организациях. Используемые счета начисленных расходов группируются как по направлениям расходов в соответствии с экономической классификацией, так и по источникам средств и видам деятельности.

Изначально затраты отражаются в первичной документации организации для осуществления контроля и их учета. Первичные документы в каждой отрасли и производстве существенно отличаются, поскольку отрасль определяет особенности процессов, происходящих в ней, что не может не найти отражение в первичных документах. В Навоийском горно-

металлургическом комбинате используется мемориально-ордерная форма учета, при которой обработка первичных документов завершается специальным документом - мемориальным ордером.

Производство нерудных строительных материалов (в том числе щебня) обладает своей спецификой, что находит отражение в учете и калькулировании затрат. В настоящее время отсутствует единая методика по расчету себестоимости данного вида продукции, порядок ее формирования нормативно не установлен.

Для Навоийского горно-металлургического комбината актуальным является проведение ретроспективного и предварительного анализа себестоимости. Себестоимость готовой продукции определяется методом простой двухступенчатой калькуляции. При использовании данного метода технологический процесс разбит по отдельным цехам. Основные и накладные затраты распределяются по цехам.

Проведенный ретроспективный анализ показал, что себестоимость товарной продукции увеличилась и составила в 2018 году 5 935 040 млн.сум. При этом, структура затрат по изменилась незначительно. Наибольшую долю в затратах составляют материальные затраты - 61,95%. Доля трудовых затрат значительно меньше и можно говорить о том, что производимая предприятием продукция является материалоемкой.

В качестве резервов для сокращения себестоимости товарной продукции Навоийского горно-металлургического комбината возможна реализация комплекса мер, направленных на сокращение материальных затрат и управленческих расходов.

В условиях падения прибыли от основной деятельности, наилучшим вариантом определения себестоимости для горно-металлургического комбината является использование индивидуального подхода к расчету себестоимости каждой партии, который предполагает достаточно простую модель управления производством продукции. За формирование себестоимости отвечают две ключевые фигуры - начальник цеха и мастер

смены. Результат расчета себестоимости будет иметь небольшие отклонения от партии к партии и если отклонения превысят заданный диапазон, есть возможность оперативно и чётко выявить причину колебания.

Для определения снижения себестоимости все виды сравнимой продукции, запланированные к выпуску, должны оцениваться по плановой себестоимости и фактической среднегодовой себестоимости за отчетный год. Так как ассортимент продукции комбината является широким, то расчет лучше вести через затраты на рубль товарной продукции.

Применение показателя себестоимости при проведении финансового анализа также является необходимым для горно-металлургического комбината, так как позволит оценить выполнение плана по себестоимости, определить рентабельность производства, выявить резервы снижения себестоимости, определить цены на продукцию.

Социальная ответственность НГМК заключается в улучшении условий труда и быта, повышении жизненного уровня трудящихся, что позволяет сделать значительный вклад в региональное развитие и социальную стабильность.

Список использованных источников

1. Абдусаломова Н.Б. Особенности и пути организации управленческого учета затрат на промышленных предприятиях/ Абдусаломова Н.Б// Инновационная наука. – 2016.– №3. – С.37-41.
2. Алексеева Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 268 с.
3. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. –Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.
4. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: учебное пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. - М.: ДИС, 2015. – 225 с.
5. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебник / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
6. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие / С.А. Бескоровайная. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
7. Бороненкова С.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. Пособие/ Бороненкова С.А. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2017. – 336 с.
8. Булгакова С.В. Теория бухгалтерского учета: учебник / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2016. – 217 с.
9. Булгакова С.В. Управленческий учет в организационных структурах управления: монография / С.В. Булгакова, Д.С. Агапов. - Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2018.- 232 с.
10. Булгакова С.В. Управленческий учет в принятии решений: учебник / С.В. Булгакова. - Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2018. – 120 с.
11. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2018. – 360 с.

12. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ под ред. Н.Г.Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2018. - 503 с.
13. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 505 с
14. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке. – М.: ИД ФОРУМ. НИЦ ИНФРА-М. 2017. – 288 с.
15. Конищева М.А. Финансы организации: учебное пособие / М.А. Конищева. – М.: Инфра-М, 2017. – 384 с.
16. Ларин Н.С. Оптимальная организация горных работ при производстве гранитного щебня: проблема снижения себестоимости продукции /Ларин Н.С., Фомин С.И // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал. – 2015.–С. 72-76.
17. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
18. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие/ под ред. Н.Г.Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2017. – 368 с.
19. Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование/ Насонов Д. А // Молодой ученый.– 2018.– № 32 (218).– С. 41.
20. Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 25.12.2007 года N ЗРУ-136 [Электронный ресурс] // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. - URL: <http://lex.uz> (дата обращения 25.03.2019).
21. Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. О бухгалтерском учете: Закон Республики Узбекистан от 13.04. 2016 года N ЗРУ-404 [Электронный ресурс]. // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. - URL: <http://lex.uz> (дата обращения 28.03.2019).

22. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 6.12.2011г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 04.02.2019).
23. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.03.2019).
24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 . Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2019).
25. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2019).
26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 . Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2019).
27. О бухгалтерском учете Закон Республики Узбекистан от 13.04. 2016 года N ЗРУ-404 [Электронный ресурс] // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. - URL: <http://lex.uz> (дата обращения: 15.03.2019).

28. Об утверждении Национального стандарта по бухгалтерскому учету №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». Приказ МФ РУз от 26.07.1998 года N 17-17/86 . [Электронный ресурс] // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан/ - URL: <http://lex.uz> (дата обращения: 19.03.2019).
29. Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5.02.1999 года N 54 [Электронный ресурс] // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. - URL: <http://lex.uz> (дата обращения: 18.03.2019).
30. Об учётной политике НГМК в целях бухгалтерского учета на 2018 год: Приказ от 31.12.2017 года N 01/1254 [Электронный ресурс] // Официальный сайт НГМК. - URL: www.ngmk.uz (дата обращения: 10.03.2019).
31. Официальный сайт Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике [Электронный ресурс] // Государственный комитет РУз по статистике. - URL: <https://stat.uz/ru/press-tsentr/novosti-komiteta/4789-inflyatsiya-v-potrebitelskom-sektore-respubliki-uzbekistan-za-sentyabr-2018-goda-2> (дата обращения 27.03.2019).
32. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Л. М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256с.
33. Пономаренко Т.В. Корпоративная социальная ответственность угольной отрасли (практика российских и европейских компаний) / Т.В. Пономаренко, Р. Вольник, О.А. Маринина // Записки Горного института. – 2016. – Т.222. – С.882-89.
34. Растова Ю.И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие/ Ю.И. Растова. – М.: Кнорус, 2017. – 280 с.

35. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 607 с.
36. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2018 – 456 с.
37. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Н.Г. Сапожникова, Н. Н. Решетова. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2018. – 132 с.
38. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
39. Степанова М.Н. Особенности выявления признаков изменения экономической конъюнктуры на основе анализа затрат / Степанова М.Н. // Вестник Уральского университета Института экономики, управления и права. – 2018. – №2. – С. 41-48.

Приложение А

Бухгалтерский баланс НГМК

На 31.12.2018 года

Бухгалтерский баланс - форма № 1

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I, Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	5 800 905	7 037 032
Сумма износа (0200)	011	4 635 328	4 932 012
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	1 165 577	2 105 021
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020	160 300	160300
Сумма амортизации (0500)	021	160 300	160300
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0	0
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	491 613 006	517 576 686
Ценные бумаги (0610)	040	242 875	242 875
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	6 522 619	6 522 619
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060	399 782 856	435 531 921
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070	239 937	300 207
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	84 824 719	74 979 064
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	492 778 583	519 681 706
II, Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	30 417	98 546
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	30 417	98 546
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200	6 512 389	2 453 717
Дебиторы, всего (стр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310) из нее: просроченная*	210	38 366 915	14 452 111
	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	275 771	254 830
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	23	
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	1 850	814
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	2 931 303	3 350 153
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	58 679	26 951
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	72	11
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	24 246 931	33 072
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	10 852 286	10 786 280
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	1 340 925	1 421 273
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	10 797	203 873
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	547 892	1 151 480
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	782 236	65 920
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	46 250 646	18 425 647
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	539 029 229	538 107 353
Пассив			
I, Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	435 471 445	435 471 445
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	6 548 066	6 730 452
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	5 120 152	7 211 180
Целевые поступления (8800)	460	55 579 822	55 654 021
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	502 719 485	505 067 087
II, Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590) в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	490	34 894 010	32 419 899
	491	0	0
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530	34 894 010	32 419 899
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства всего (стр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+760)	600	1 415 734	620 357
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	1 415 734	620 357
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	397 531	106 741
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	45 090	93 725
Задолженность по страхованию (6510)	690	80 375	132 832
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	2 492	7 950
Задолженность учредителям (6600)	710	509 482	
Задолженность по оплате труда (6700)	720	188 341	124 422
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	192 424	154 687
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	36 309 744	33 040 256
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	539 029 229	538 107 353

На 31.12.2017 года

Бухгалтерский баланс - форма № 1

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	5592027.5	5412274.8
Сумма износа (0200)	011	4179997.3	4331220.1
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	1412030.2	1081054.7
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020	160300	160300
Сумма амортизации (0500)	021	128300	160300
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	32000	0
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	235136739	491613006.3
ценные бумаги (0610)	040	233612	242874.9
инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	6522618.9	6522618.9
инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060	143275824.6	399782856.1
инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070	239937.1	239937.1
иные долгосрочные инвестиции (0690)	080	84864746.4	84824719.3
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100	733311	
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	237314080.2	492694061
II. Текущие активы			
Совокупно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	50307.3	30417.2
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	50307.3	30417.2
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200	6512388.9	6512388.9
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310), в том числе:	210	10010925.8	38366843.4
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	317815.6	275770.7
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4200)	240		22.6
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	5555.9	1850
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	2504674.7	2931303.3
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам (4400)	270	31104.4	58679.4
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по другим целевым назначениям (4500)	280	6834.3	0
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		24246931.4
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	7144940.9	10852286
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	1786967.5	1340925
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	186933.3	10797
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	556091.2	547892
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	1043943	782236
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	18360589.5	46250574.5
Итого по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	255674669.7	538944635.5
Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	155147992.4	435471444.9
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	6424478.4	6463544
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	1993025.7	5114131.2
Целевые поступления (8800)	460	55828753.1	55579821.9

резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	219394249.6	502628942
II. Обязательства			
долгосрочные обязательства, всего	490	34894010.3	34894010.3
том числе: долгосрочная кредиторская задолженность	491	0,00	0,00
долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
долгосрочная задолженность обособленным подразделениям	510		
долгосрочная задолженность дочерним и зависимым	520		
долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530	34894010.3	34894010.3
иные долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим	540		
иные долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
иные долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670)	600	1386409.8	1421684.2
том числе: текущая кредиторская задолженность	601	1386409.8	1421684.2
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	311235.8	397531.2
задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
задолженность дочерним и зависимым хозяйственным	630		
отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным	650		
иные отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
полученные авансы (6300)	670	642811.9	
задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	35420.9	46210.9
задолженность по страхованию (6510)	690	66695.8	
задолженность по платежам в государственные целевые фонды	700	2811.8	85442.3
задолженность учредителям (6600)	710		509481.6
задолженность по оплате труда (6700)	720	130817.6	190021.3
краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
иные кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	196616	192996.9
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	36280420.1	36315694.5
Итого по пассиву баланса (стр.480+770)	780	255674669.7	538944636.5

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах НГМК

На 31.12.2018 года

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010		x		x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x		x	
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	0	0	0	0
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	4 759 488	x	11 532 339
Расходы по реализации	050	x		x	
Административные расходы	060	x	3 438 909	x	5 597 300
Прочие операционные расходы	070	x	1 320 579	x	5 935 040
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	806 986	x	401 349	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	0	3 952 502	0	11 130 991
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	7 691 466	x	12 766 426	x
Доходы в виде дивидендов	120	7 612 178	x	9 230 482	x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	79 288	x	3 427 795	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x	108 150	x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	22 972	x	156 344
Расходы в виде процентов	180				
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	22 972	x	156 344
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	3 715 992	0	1 479 092	0
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	3 715 992	0	1 479 092	0
Налог на прибыль	250	x		x	
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	3 715 992	0	1 479 092	0

На 31.12.2017 года

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010		x		x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x		x	
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	5153620	x	4765510
Расходы по реализации	050	x		x	
Административные расходы	060	x	3819181.8	x	3443594.8
Прочие операционные расходы	070	x	1334438.2	x	1321915.2
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	663970.4	x	806986.4	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	0	4489649.6	0	3958523
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	6027014	x	7691454.6	x
Доходы в виде дивидендов	120	5844362.6	x	7612178.2	x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140	182651.4	x	79276.4	x
Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	264286.3	x	22960
Расходы в виде процентов	180				
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	264286.3	x	22960
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	1273078.1	0	3709970.3	
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	1273078.1	0	3709970.3	
Налог на прибыль	250	x		x	
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	1273078.1	0	3709970.3	