

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Учетная политика управленческого учета: содержание и подходы к
формированию»

Студент

Л.В.Руденко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

доктор экономических наук, доцент, В.В.Даньшина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)



Тольятти 2021



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Теория управленческого учета	10
1.1 Основные положения, термины и сокращения	10
1.2 В чем необходимость формирования учетной политики управленческого учета для предприятия	11
1.3 Структура учетной политики управленческого учета	17
Глава 2 Анализ учетной политики	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности трех предприятий и динамика исследования	25
2.2 Специфика учетной политики для целей управленческого учета	39
2.3 Специфика по учету и планированию сырья и материалов на примере трех предприятий	44
2.4 Специфика по учету и планированию основных средств на примере трех предприятий	54
Глава 3 Точечный подход управленческого учета по продуктам.....	63
3.1 Учет полуфабрикатов.....	63
для автоматической выгрузки отчета из учетной системы	63
3.2 Учет готовой продукции, отражение выручки	66
для автоматической выгрузки из учетной системы	66
3.3 Учет незавершенной продукции	70
для автоматической выгрузки отчета из учетной системы	70
Заключение	74
Список используемой литературы	79
Приложение А	83
Приложение Б.....	85
Приложение В	87
Приложение Г	88
Приложение Д	89
Приложение Е.....	92
Приложение Ж.....	93
Приложение З.....	96
Приложение И	115

Введение

Сегодня все понимают, что для достижения поставленных целей необходимо иметь четкий план действий, как для роста личных качеств, так и для бизнеса. Понятно, что имея расписанный план действий с пошаговым алгоритмом, значительно облегчает выполнение и воплощение в реальность своих идей и планов. Грамотно составить план, т.е. с учетом рисков, с описанием основных моментов, контрольных точек проверки и т.д. – это основная часть для получения желаемого результата.

Все предприятия составляют бизнес-план. Далее, как правило, делят его на полугодия, квартал, месяц, кому как удобнее для работы. Разбивая план на полугодия, имеем две контрольных точки, при чем вторая - это уже констатация факта работы по всему бизнес-плану, по исполнению годовой цели, на которую уже повлиять не возможно. Т.е. получается, что имея один анализ необходимо спланировать вторую половину года так, чтобы исполнить отставание по первому полугодию и скорректировать работу во втором. Временные отрезки большие и принятие решения проходит длительно. Практически остается три-четыре месяца для исправления ситуации, что может негативно повлиять на реализацию и выполнение текущих показателей.

Металлургическое производство – емкое по сырью и энергоресурсам. Также наблюдаем ежедневную зависимость от макропараметров: курс доллара и евро, стоимость алюминия на рынке и прочее, поэтому проверка на корректность на исполнение сценарных условий нужна более частая. Даже месячный оперативный бюджет может не справиться с задачей своевременности корректировки показателей для выполнения целей, но более детальное, как уже неоднократно говорилось, очень трудоемко и ложится увеличенными затратами на управленческие расходы. А если рассматривать вариант суточного планирования, то встает вопрос автоматизации процесса.

Т.е. в условиях сегодняшней экономики растет потребность в получении точной учетной и отчетной информации о деятельности.

Ежедневно возникает необходимость в информационной подкрепляющей процесса планирования, отчетности, анализа. Процессы становятся более автоматизированными. Выделим, что основное - это переход бухгалтерской отчетности в более подробную с аналитическими данными для обоснования принятия решений руководством компании или предприятия, в том числе и для обеспечения экономической безопасности предприятия. Аналитический анализ с учетом основных форм бухгалтерской отчетности, в которых будет учтены причины отклонений показателей, а также факторные индексы и условия, которые возможно привели к этим изменениям. Необходимо обратить внимание и на оценку качественных изменений данных, также с учетом свойственных и несвойственных факторов и с выявлением причин, которые должны определить уровень показателей, которые подвергнуты анализу и с учетом их тенденций. Далее формируется анализ связи основных показателей форм отчетности, принятой на предприятии, и прогнозные данные по их изменению и расчет по времени состояния по основным показателям, в которой они стабилизируются.

Должно быть понимание того, что возникает потребность в формировании системы показателей, которые должны отвечать за эффективность использования производственного имущества и финансовых средств предприятия.

Также необходимо понимать, что внутренняя и внешняя среда хозяйствования предприятия изменяема. Для обеспечения на предприятии экономической и финансовой безопасности необходим постоянный аналитический мониторинг его состояния. Такой анализ возможен. И путь, по которому его возможно сформировать - только при обработке управленческой информации. Информацию необходимо формировать на основе бюджетного управления предприятием. Основой оперативного применения управленческой информации - это установление нормативных

затрат и анализ через сравнение фактических показателей с бюджетными (нормативными). Разность между данными показателями будут называться отклонениями. Внутренний контроль и анализ полученных отклонений - главный способ для проведения анализа деятельности предприятия и проверки на обеспечение экономической безопасности как на уровне бизнес – единицы, так и на уровне компании. Такой анализ позволит своевременно внести корректировки в систему управления предприятием.

Целью данной работы является совершенствование управленческого и бухгалтерского учетов, формирование единого информационного пространства, необходимого для корректной консолидации отчетной информации и проведения анализа деятельности предприятия для исключения разночтения в отчетности и минимизации ошибок.

Также предусмотреть аналитику, позволяющая получать корректный анализ для менеджмента.

Поэтому мой выбор остановился на теме: Учетная политика управленческого учета: содержание и подходы к формированию для более детального изучения и внедрения на предприятии системы управленческого учета.

База производственной практики - АО «Южно-Уральский криолитовый завод» (далее – АО «Криолит»).

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

Для развития бизнеса и получения прибыли необходимо качественное управление предприятием. Для его достижения руководству предприятия необходим инструмент управления. Как раз таким инструментом выступает управленческий учет. Именно на его основе возможно провести детальную оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия и сформировать стратегию дальнейшего развития. Для того, чтобы внедрить управленческую политику для целей управленческого учета на предприятии, необходимо проработать большой объем экономической литературы, т.к. данная работа не регламентирована нормативными актами и недостаточно освещены в

профильных изданиях. Внимание к ведению управленческой отчетности обострилось недавно, поэтому данная тема очень востребована и актуальна.

Объекты исследования: ООО «Ярославская горнорудная компания» (далее – ООО «ЯГРК»), АО «Волгоградский алюминиевый завод» (далее – АО «ВГАЗ»), АО «Криолит».

Предмет исследования: учетная политика управленческого учета и ведение управленческого учета на ООО «Ярославская горнорудная компания» (далее – ООО «ЯГРК»), АО «Волгоградский алюминиевый завод» (далее – АО «ВГАЗ»), АО «Криолит».

Цель исследования:

- изучить ведение управленческого учета на предприятиях;
- структурировать и актуализировать учетную политику управленческого учета;
- доработать необходимые классификаторы и справочники;
- описать алгоритмы и расчеты, необходимые в дальнейшем для автоматизации процесса при формировании управленческих отчетов на основе данных бухгалтерского и налогового учета в целях снижения ошибок за счет «ручного» труда и внедрить учетную политику управленческого учета на предприятии АО «Криолит».

Гипотеза исследования состоит в том, чтобы на основе исследования технико-экономической характеристики и финансового состояния предприятия, выявить позиции, по которым необходимо произвести актуализацию управленческого процесса с целью улучшения финансового состояния предприятия, изучить учетную политику управленческого учета на предмет ее актуальности, целостности, составить расчеты для минимизации ошибок в управленческой отчетности. В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- ознакомление с финансовым состоянием предприятия;
- ознакомление с учетной политикой предприятия;
- изучение учетной политики на трех предприятиях такой же отрасли;

- внесение предложений по автоматизации процесса;
- внесение предложений по актуализации учетной политики;
- формирование алгоритмов расчетов по полуфабрикатам и незавершенной продукции для автоматической выгрузки;
- уточнение по расчетам по готовой продукции для автоматической выгрузки;
- внесение предложений по внедрению управленческого учета;
- внесение предложений, которые позволят повысить эффективность управленческой отчетности и минимизации ошибок «ручного» труда.

Теоретико-методологическую основу исследования составили отечественные и зарубежные работы по исследуемой тематике, нормативно-правовые акты Российской Федерации, которые касаются финансовой деятельности предприятия, периодические издания, научные труды, методологическая база исследуемых предприятий, информационная база и полученные знания в Тольяттинском государственном университете.

Базовыми для настоящего исследования явились также учетная политика, учетные системы, финансовая отчетность АО «Криолит», ООО «ЯГРК», АО «ВГАЗ», положения и регламенты компании группы РУСАЛ.

Методы исследования: методы сравнения и обобщения, систематизации и группировки данных, эмпирические методы исследования: наблюдение, изучение финансовых показателей и их анализ: вертикальный, горизонтальный, анализ ликвидности и платежеспособности, деловой активности, прогнозный. В ходе работы также были использованы монографический метод, метод системного анализа и синтеза, экономико-статистический, графический.

Опытно-экспериментальной базой исследования является АО «Криолит».

Научная новизна исследования:

- разработана структура учетной политики управленческого учета с учетом доработанных классификаторов;

- разработан алгоритм расчета по полуфабрикатам;
- разработан алгоритм расчета незавершенной продукции;
- усовершенствован расчет по готовой продукции и отражение выручки для автоматической загрузки и соответственно выгрузки из учетной системы в управленческую отчетность.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, чтобы усовершенствовать внедрение и соответственно ведения управленческого учета, а также автоматизировать учетные позиции.

Практическая значимость исследования состоит в том, что результаты выполненного исследования открывают возможность выявления проблемных участков не только в учетной политике, по которой сейчас работает предприятие, но и в возможности автоматизировать разделы учета для избежания ошибок для достижения максимальной эффективности управления, предотвращения возможных негативных последствий. А также внедрить на предприятии управленческий учет с учетом разработанных расчетов.

Достоверность и обоснованность результатов исследования было обеспечено методологическими позициями, использованием большого комплекса современных теоретических методов, которые применяются на сегодня в работе, адекватных объекту, предмету, целям и задачам диссертации, источниковой базы исследования.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит:

- в постановке цели и задач исследования;
- в организации и проведении сбора документов и материалов;
- в обработке данных;
- в проведении расчетов и их описании;
- изложении результатов, описанных в тексте.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертации включены в разделы учётной политики управленческого учета предприятия-базы.

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

- структурирование учетной политики управленческого учета с учетом доработанных классификаторов;
- расчеты по отражению в учете себестоимости незавершенной продукции, полуфабрикатов и готовой продукции для автоматизации процессов и отражения в управленческой отчетности без существенных искажений.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 глав, заключения, содержит 4 таблицы, список используемой литературы (37 источников), 8 приложений. Основной текст работы изложен на 61 странице.

Глава 1 Теория управленческого учета

Для развития предприятия в условиях кризиса и меняющегося рынка бухгалтерского учета недостаточно. Это понимает менеджмент предприятия. Нужно усиленное и эффективное воздействие на всю жизнь предприятия с помощью ведение учета и аналитики.

Если уметь извлекать информацию, то получаем полную картину, которая необходима для принятия решений. Т.е. имея отчеты с аналитикой в оперативном режиме, можно проанализировать причины отклонений и принять своевременно меры либо к фиксации положительных отклонений, либо к ликвидации отрицательных.

Поэтому мой выбор остановился на теме: Учетная политика управленческого учета: содержание и подходы к формированию для более детального изучения и внедрения на предприятии системы управленческого учета.

1.1 Основные положения, термины и сокращения

Целью данной главы является совершенствование управленческого и бухгалтерского учетов, формирование единого информационного пространства, необходимого для корректной консолидации отчетной информации и проведения анализа деятельности предприятия, формирование учетной политики управленческого учета на базе существующего бухгалтерского учета.

Для предприятий, деятельность которых охватывает несколько сегментов в учете, должна быть предусмотрена аналитика, позволяющая получать корректный консолидированный отчет по необходимому периметру, а также по всем необходимым структурам, участвующим в технологическом процессе.

Введем следующие сокращения и термины:

БУ – бухгалтерский учет;

УУ – управленческий учет;

ТЗР – транспортно-заготовительные расходы – все расходы, связанные закупкой, транспортировкой, хранением сырья и материалов;

ПРИЗ/исполнение ПРИЗ - управленческая форма, предназначенная для сбора, учета и анализа плановых и фактических показателей выручки, затрат и прочих расходов предприятий Компании по полным экономическим элементам, составляемая с исключением внутризаводского оборота;

ОФР – документ «Отчет о финансовых результатах», сформированный согласно описываемой методике;

РВРП - документ «Расшифровка выручки от реализации продукции и услуг»;

МСБ – документ «Материально- сырьевой баланс завода/оператора»;

Промплощадка – консолидированный отчет о результатах деятельности одного промышленного предприятия и операторов в части деятельности данного предприятия с исключением внутренних оборотов между ними;

МВЗ – места возникновения затрат;

МСФО – Международный стандарт финансовой отчетности;

Сегмент – направление деятельности, бизнесов предприятия.

1.2 В чем необходимость формирования учетной политики управленческого учета для предприятия

«Под управленческим учетом следует понимать систему организации, сбора и агрегирования учетных данных, направленную на решение конкретной управленческой задачи» [19, с.12].

Одна из главных задач любого руководителя – максимальное использование всех имеющихся на предприятии ресурсов: материальных,

трудовых, рыночных. Стандартный бухгалтерский учет такую информацию не выдает. Поэтому для оперативного получения данных по развитию, загрузки производственных мощностей, долей на рынке и прочее был создан управленческий учет и управленческая отчетность.

За время своей производственной деятельности предприятие проходит стадии: организация производства, планирование для дальнейшего развития, занимается управлением финансовых потоков и персоналом, а также развитием рынка сбыта и прочее. Главное влияние данная система производит на формирование учетной политики, управление доходами, расходами, планирования финансовой и хозяйственной деятельности и т.п.

«Сущность системы управленческого учета: агрегация всей информации в объеме, необходимом для принятия решения руководством предприятия различного уровня» [19, с.8].

Менеджмент предприятия анализирует: владеет ли он в полной мере всей необходимой информацией, которая позволит ему принять самое правильное и быстрое решение в управленческих вопросах либо информации недостаточно для принятия более эффективного решения. На основе этого составляется анкета, в которой все подразделения описывают, какие позиции необходимо отразить в учетной политике. Ответственный за разработку структуры отдел анализирует всю полученную от подразделений информацию, составляет сводный отчет и согласовывает с руководством на предмет достаточности показателей и данных для анализа работы.

Хорошо выстроенная система управленческого учета позволяет быстро реагировать на ситуацию текущего момента и давать ответы на следующие вопросы:

- сколько мы сможем продавать/оказывать услуг при существующих возможностях производственных баз;
- издержки от объемов;
- затоваренность складов;
- закуп материалов по лимитам на текущую дату;

- остаток сырья на сутки/неделю и пр.;
- какие товары/услуги принесут максимальную прибыль;
- как взаимосвязаны продажи/оказание услуг разных сегментов;
- какие параметры возможно изменить при оказании услуги/реализации товара и пр.

«Функцию отражения существующей ситуации выполняет учет. Учет, действительно, фиксирует состояние дел, но конкретно не предоставляет данные в удобной форме для принятия решений» [19, с.9].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что управление ни что иное, как анализ всей отчетности предприятия таким объемом, который позволяет в текущем режиме принимать необходимые решения, которые позволят улучшить деятельность предприятия для получения прибыли и необходимого экономического эффекта.

Возникает вопрос: зачем вводить еще один учет, возможно ли перестроить бухгалтерский учет, чтобы выводить необходимые данные?

В бухгалтерском и налоговом учете необходимая отчетность формируется в те сроки, которые регламентированы действующим законодательством. Но данные сроки не всегда совпадают с теми, когда необходимо принять решение, а в действительности, не соответствуют тем срокам, которые должны отвечать потребностям менеджмента предприятия. Иногда для исправления ситуации нужны моментальные решения на основе суточных данных.

Управленческая отчетность для руководства и собственников бизнеса отличается оперативностью (по запросу) и актуальностью. Чтобы получить эти результаты, один из способов, это - сокращение сроков закрытия отчетного периода. Если период сократить до двух–трех рабочих дней. Для этого бухгалтерии придется пересмотреть положение по итогам работы предприятия за месяц, остальные службы согласно графику обязаны своевременно представить документы и информацию на закрытие периода.

График должен быть составлен в обязательном порядке с указанием ответственных лиц. Но и это не позволит работать в текущем режиме.

Здесь возникает такая проблема: при отражении расходов в бухгалтерском учете в такой короткий период возможно отсутствие оригиналов первичных документов. В данном случае можно использовать оценочные обязательства, т.е. начисление без первичных документов. «Такой подход регулирует ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочные обязательства в данном случае будем отражать на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96 «Резервы предстоящих расходов» плана счетов бухгалтерского учета)» [27]. Для их формирования и признания данного обязательства, необходимо закреплять справкой, которую могут составлять ответственные служб или бухгалтерские работники предприятия в зоне своей ответственности.

Но руководству нужны оперативные данные: за сутки, неделю.

Стандартный бухгалтерский учет необходимых сведений дать не может по той причине, что он настроен системно давать ежемесячные отчетные данные. Стандартные бухгалтерские регистры не содержат многие другие сведения, которые необходимы для анализа деятельности предприятия и на основе этого принятия решений по управлению. Например, для эффективного повышения показателей общих финансовых результатов, можно формировать оперативный анализ «ликвидности» дебиторской и кредиторской. А уже для проведения более детальной аналитики, нам будет нужно вести «сквозную» аналитику по покупателям и продавцам и учесть это в учетных регистрах.

Оправдано ли ведение двух учетов, в нашем случае, бухгалтерского и управленческого с точки зрения эффективности? Думаю, что параллельное ведение двух учетов - очень трудозатратно и неэффективно.

Можно совместить бухгалтерский и налоговый учет с управленческим с помощью перестроения и ввода некоторых регистров. Таким способом пользуются многие предприятия. Он менее трудозатратен и позволяет

сотрудникам бухгалтерии делать необходимые срезы отчетности в любой период. При этом и руководитель получает ежедневные необходимые ему сводки.

«Управленческий учет базируется на методологиях, которые тесно связаны с функциональными процессами на предприятии с акцентом на учет затрат» [19, с.15].

Приведем пример: в управленческом учете даты регистрации и времени по отпуску или получению товаров/услуг не важны, зато анализ по времени деятельности склада можно снизить издержки за счет оптимизации количества персонала или повысить отгрузку путем внедрения сменности и пр. Поскольку речь идет о внедрении системы управленческого учета, то и возникает вопрос: с чего начать?

Раз речь идет о совмещении двух систем: управленческого и бухгалтерского, то необходимо на базе бухгалтерского разработать и внедрить систему управленческого.

Для начала необходимо собрать всю информацию о предприятии с помощью источников информации. Источники информации – это внешние или внутренние персоны, которые служат инициаторами первичных документов. Внешние источники не зависят от владельца предприятия, не входят в зону его контроля. Внутренние – находятся в зоне контроля владельца предприятия, поэтому их проще держать в порядке, контролировать и исправлять всевозможные ошибки. Но в целом и внешние, и внутренние источники должны быть под контролем работников, ответственных за получение первичных документов.

В результате сбора информации с внешних и внутренних источников будем иметь основные данные о деятельности по всем направлениям и в различных разрезах. А также решить задачи, которые ставит руководство предприятия для принятия оперативных и стратегических решений:

- а) общая картина предприятия:
 - 1) финансовое положение;

- 2) основные производственные показатели.
- б) проблемы и эффективность использования ресурсов:
- 1) планирование и учет сырья и материалов;
 - 2) планирование и учет основных средств.
- в) ежедневная информация для руководства:
- 1) по закупкам сырья и материалов (суточный запас на производство, сырье в пути и т.д.);
 - 2) обеспеченность поставщиков продукцией.
- г) проблемы, которые могут возникнуть в течении 15 дней:
- 1) влияние просроченной дебиторской задолженности на оплату;
 - 2) задержка поставщиков сырья и материалов.
- д) планирование себестоимости и составление бюджета:
- 1) каких расчетов не хватает для управления себестоимостью продукцией;
 - 2) усовершенствование техники прогнозирования продаж.
- е) стратегия предприятия:
- 1) какой продукт выпускать в дальнейшем;
 - 2) куда инвестировать средства.

Также необходимо определить какие отчеты нужны при планировании деятельности. Для этого нужно ответить на вопросы:

- на чем специализируется предприятие;
- какие имеет максимальные производственные мощности;
- основные покупатели;
- что требуется для обеспечения текущего уровня производства;
- как получить необходимые ресурсы;
- как можно привлечь новых покупателей;
- какой на базе существующих мощностей можно произвести новый продукт;
- как изменить параметры для улучшения результата.

На все эти вопросы и должен ответить управленческий учет. Для его создания на предприятии необходимо:

- классифицировать производственные процессы и технологии;
- разработать принципы и правила классификации производственных процессов;
- определить какие объекты учета необходимо раскрыть;
- определить стандартный набор управленческих отчетов необходимых для руководства,
- составить учетную политику.

1.3 Структура учетной политики управленческого учета

При решении вопроса о характере предоставляемой информации важным является определение уровня ее детализации, т.е. необходимо исследовать предприятие в результате чего, понять какие показатели и в каком разрезе необходимы. Это очень сложная задача, которая отражается в структуре управленческой отчетности.

Структура учетной политики должна содержать учет по всем статьям затрат, а также разделение и консолидацию по сегментам. Структура должна охватывать все производственные циклы.

Проанализируем работу предприятия в сегодняшних условиях:

- все расчеты на предприятии проводятся в национальной валюте (RUB). Все расчеты – безналичные, касса была ликвидирована в 2014 году в связи с небольшим денежным оборотом. Для проведения расчетов предприятие имеет два расчетных счета в разных филиалах СБ РФ: г. Кувандык и в г. Москва;
- движения денежных средств в бухгалтерском учете отражаются на сч.51. Управленческий учет по движению денежных средств не ведется. Бюджет движения денежных средств формируется, но не в тех показателях (статьях), как ведется бухгалтерский учет. Т.е.

невозможно сопоставить прогнозные данные о поступлении и выбытии денежных средств и других денежных инструментов с фактическими, это не дает оценить необходимый уровень финансовой устойчивости. Т.е. здесь мы наблюдаем риск со стороны экономической безопасности в том числе.

На сегодняшний день предприятие законсервировало основные цеха и для получения прибыли занимается оказанием различных услуг, т.е. прочими видами деятельности при помощи цехов, которые не задействованы в основном производстве. Для ведения прочей деятельности необходимо точное понимание какие услуги и в каком объеме возможно оказывать действующим персоналом. А также знать какие объемы и какие услуги востребованы на рынке. С этой целью приступим к описанию структуры учета.

Чтобы признать в бухгалтерском учете расходы прочей реализации необходимо наличие условий:

- затраты проводятся по заключенным договорам, требованиям законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма затрат должна быть определяемой;
 - должна быть уверенность, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.
- «Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива» [27].

Если из вышеуказанных условий не соблюдается в отношении любых затрат, которые произвело предприятие, хотя бы одно, то в бухгалтерском учете предприятия признается дебиторская задолженность.

Для определения даты пересчета иностранной валюты в рубли при приобретении товаров, материалов, работ, услуг или при формировании

первоначальной стоимости основных средств, нематериальных и иных активов, оплачиваемых в иностранной валюте, принимается:

- дата аванса (предоплаты);
- дата перехода права собственности и рисков исходя из условий сделок на товары, работы, услуги и прочие расходы по приобретению (созданию) актива в случае последующей оплаты.

Чтобы амортизацию признать в качестве затрат, необходимо знать величину амортизационных отчислений, которые необходимо определить основе стоимости амортизируемых активов, их полезного срока использования и установленных предприятием способов начисления амортизации.

К расходам по обычным видам деятельности относят затраты, которые произведены для оказания услуг либо производства продукции.

«Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- расходы, связанные с производством продукции - производственные;
- расходы, связанные с реализацией продукции - коммерческие;
- расходы на управления предприятием и другие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом – общехозяйственные» [27].

К производственным затратам по обычным видам деятельности относятся расходы, которые произведены для работы цеха основного производства, и данные затраты формируют цеховую себестоимость продукции (работ, услуг). Затраты относятся к обычным видам деятельности предприятия.

Учет затрат по обычным видам деятельности на производство учитывает технологическую особенность структурного подразделения, структурную, а также организацию по МВЗ. Местом возникновения затрат предприятия является часть производственной структуры предприятия (участок, бюро, службы, группа и прочее), которая учтена, как объект при планировании, а затем при анализе и контроле произведенных затрат на себестоимости продукции (работ, услуг).

Такой вид деятельности предприятия обычно делят на основной и прочий виды деятельности.

Рассмотрим отношение структурного подразделения к производственному процессу с уточнением места возникновения затрат структурных подразделений основного и прочего видов деятельности. После определения все структурные подразделения соответственно этому будем относить: к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам. Далее еще подразделяем на общепроизводственные и общехозяйственные (административные) МВЗ.

Опишем более подробно как соотносить основные позиции затрат:

- покупные материалы и покупные полуфабрикаты, в т.ч. топливо учитываются по покупной цене, с учетом отклонений на них;
- готовая продукция прочих видов деятельности, в т.ч. электроэнергия, теплоэнергию, т.е. продукция, которая не может по своим характеристикам храниться, оценивается по фактической цеховой себестоимости, которая сложилась на момент покупки (передачи в цех);
- полуфабрикаты, которые произведены структурными подразделениями предприятия либо оказаны услуги (работы) производственного характера, которые оцениваются по фактически произведенной цеховой себестоимости;
- услуги производственного характера, которые были оказаны сторонними организациями, оцениваются в сумме фактических расходов, из них исключаем НДС и другие налоги, подлежащие возмещению;
- «расходы по приобретению энергии и мощности (в т. ч. транспортировка, услуги сторонних организаций и т.д.) оцениваются по плановой стоимости;
- курсовые разницы, возникшие при оплате счетов за услуги производственного характера в соответствии с условиями договоров в

- рублях в сумме, эквивалентной сумме в условных единицах (курсу иностранной валюты), относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором была определена стоимость договора (услуги) в рублях;
- расходы по заработной плате со страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, оцениваются в сумме фактически произведенных начислений сотрудникам предприятия;
 - расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов учитываются по фактическим произведенным начислениям в учете;
 - прочие расходы оцениваются по фактически произведенным расходам, а в случаях установления учетных цен - по учетной стоимости» [27].

Наблюдается следующее: различный подход в оценке общепроизводственных и общехозяйственных затрат в бухгалтерском и управленческом учете, что дает разночтения при составлении управленческой отчетности. А также невозможно автоматизировать процесс для выгрузки управленческого отчета из учетной системы. Т.е. необходимо разработать методику, по которой будет сопоставление статей затрат с управленческим и бухгалтерским учетом для автоматической выгрузки из системы, как для уменьшения трудозатрат, так и для избежания неточностей, которые могут негативно сказаться как при планировании, так и при принятии каких-либо управленческих решений.

Возникают трудности при анализе исполнения фактических показателей с плановыми. При чем предприятие составляет план на месяц, т.е. трудоемкость процесса очень значительная и возможность ошибки менеджера планового отдела высока. Ошибка менеджера отдела может привести к нерациональному решению руководства предприятия в рамках

исполнения бюджета и оказания услуг в дальнейшем. А сбор фактических данных может пройти по другому сценарию и не указать основных проблем, возникающих в процессе производства. Т.е. трудозатратность планового отдела неэффективна и не несет практической значимости в управлении.

Общепроизводственные расходы в бухгалтерском учете в полном объеме отражаются на затратах по прочей реализации пропорционально выручке от оказанных услуг.

В управленческом учете необходимо выделять расходы и на содержание законсервированных цехов, т.е. для принятия управленческих решений необходимо понимание, что не все управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг и в случае отказа от той или иной услуги не в полном объеме будут сокращены. Для управленческого учета это важно, тогда как в бухгалтерском такой аналитический признак игнорируется. Поэтому важно отделить места возникновения затрат и виды затрат, т.е. необходимы дополнительные справочники и классификаторы.

Аналитический учет прямых коммерческих затрат производится по каждому виду оказанных услуг или производимых продуктов.

Для этого необходимо установить единый стандарт отражения операций во всех разделах учета для управленческой и бухгалтерской отчетности.

Планирование хозяйственной жизни предприятия – необходимая и одна из главных позиций в управленческой деятельности. Чтобы прогноз был точным, без двойного толкования, четким, нужно аналитические данные. Получить их возможно только при грамотном учете. Это решает управленческий учет.

Итак, сформируем структуру учетной политики управленческого учета:

1 Сырье и материалы

1.1 Учет и планирование остатков сырья и материалов

1.2 Учет и планирование поступления сырья и материалов

1.3 Учет и планирование транспортно-заготовительных расходов

- 1.4 Учет списания сырья и материалов
- 2 Полуфабрикаты и незавершенное производство (НЗП)
 - 2.1 Учет и планирование остатков незавершенного производства
 - 2.2 Учет и планирование себестоимости полуфабрикатов
- 3 Готовая продукция
- 4 Распределение затрат вспомогательных цехов
- 5 Инвестиции, проекты
- 6 Основные средства
- 7 Нематериальные активы, ПИР, НИОКР
- 8 Собственные средства акционеров
- 9 Выручка
- 10 Операционные, внереализационные доходы и расходы
- 11 Кредиты и займы
- 12 Налоги
- 13 Резервы и условные обязательства
- 14 Аренда
- 15 Изменения в бухгалтерском и управленческом учете необходимые для реализации единой методологии
- 16 Основные принципы разделения по сегментам

Итак, в первой главе раскрыта суть управленческого учета, рассмотрено содержание и подходы к формированию для более детального изучения и внедрения на предприятии системы управленческого учета: с чего начинать, как оформить структуру для более полного отражения учета, которую возможно применять всем предприятиям, которые начинают систему внедрения учетной политики.

Далее рассмотрели: в чем необходимость учетной системы, если, деятельность охватывает несколько сегментов в учете, то должна быть предусмотрена аналитика, позволяющая получать корректный консолидированный отчет по необходимому периметру, а также разработана

структура, доработаны существующие в ОК РУСАЛ классификаторы и справочники:

- классификатор назначения материалов,
- классификатор процессов, при реализации которых применяются материальные ресурсы,
- классификатор места возникновения затрат,
- классификатор носителей затрат по продуктам,
- статьи затрат.

Структура предназначена всех предприятиях, которые направлены на внедрение управленческого учета. Также в структуре уточнены позиции для предприятий, которые имеют несколько производственных цехов для получения готового продукта.

Глава 2 Анализ учетной политики

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности трех предприятий и динамика исследования

АО «Криолит» находится в Оренбургской области, расположенной на Южном Урале, в Кувандыкском районе. Расположение от города - три километра. Находится в ста восьмидесяти километрах от областного центра – г.Оренбурга.

До 2012 года было крупнейшим в России производителем фтористого алюминия и первичного криолита. Завод был пущен в эксплуатацию в 1954 году. В последующем был реконструирован с целью увеличения производственных мощностей и рассчитан на производство 51400 тонн криолита и 22100 тонн трифторида алюминия (фтористого алюминия) в год.

Завод выпускал трифторид алюминия и криолит с применением гидрохимии. Главные покупатели АО «Криолит» были алюминиевые заводы компании ОК «РУСАЛ».

Начиная с сентября 2012 г. предприятие было остановлено на последующую реконструкцию.

Решение об остановке и консервации основного производства было принято по следующим причинам:

- сокращение объемов производства алюминия и падение цен на алюминий на мировом рынке;
- усиление конкуренции на рынке фтористых солей за счет более дешевых китайских поставщиков;
- устаревшая технология, не позволяющая выпускать конкурентоспособную продукцию.

Отрицательная величина чистых активов обусловлена расходами предприятия, связанными с консервацией и остановкой производственных мощностей. Чистые расходы общества на поддержание ранее

законсервированного оборудования и производственных мощностей за 2020 год составили 47 359 тыс. руб.

Решение об остановке и консервации основного производства было принято в 2012 году по причинам неэффективности производства в условиях сложившейся рыночной конъюнктуры.

В сентябре 2020 года принято решение об открытии финансирования проекта «Строительство завода по производству ALF3 по «сухому способу» объемом до 30 тысяч тонн и редких щелочных металлов» в рамках которого в 2021 году планируется заключение договора по 1 этапу на приобретение исходной документации, лицензии, ноу-хау, перевод документации на русский язык, проведение обследования существующих зданий и сооружений и разработка рабочей документации, проведение восстановительного ремонта обследованных зданий и пр. В настоящее время работы продолжаются, планируется заключение договора с китайскими партнерами.

Предприятие также разрабатывает ряд мероприятий по оздоровлению финансового состояния и решения проблем отрицательных чистых активов. Для приведения стоимости чистых активов общества в соответствии с величиной его уставного капитала, а также в целях улучшения финансового положения предприятия разработана программа по расширению перечня оказываемых услуг организациям, таких как:

- размещение вагонов на отстой на железнодорожных путях необщего пользования АО «Криолит»;
- оказание услуг по транспортировке грузов по железнодорожным путям необщего пользования АО «Криолит»;
- реализация лома черных металлов, образовавшегося у Общества в процессе текущей деятельности;
- реализация неликвидных товарно-материальных ценностей и непрофильных активов;
- передача в аренду имущества АО «Криолит»;

- поиск новых контрагентов по размещению вагонов, перевозке по путям, принадлежащим предприятию.

Уставный капитал предприятия на 31.12.2020г. составляет двести пятьдесят одну тысячу сто пятьдесят рублей и разделен на 251 150 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

В собственности предприятия имеется обособленное имущество. Основная продукция АО «Криолит» применяется:

- фтористый алюминий в качестве флюса в электролизном производстве алюминия;
- криолит первичный в качестве флюса в электролизном производстве алюминия, а также при производстве стекла, эмалей, при изготовлении абразивных изделий;
- фтористый натрий в качестве антисептика для деревянных строительных конструкций, как флотационный агент в производстве плавикошпатового концентрата.

Основными направлениями деятельности на сегодняшний день на АО «Криолит» являются:

- оказание прочих услуг, природоохранная деятельность, обеспечение требований охраны труда, управление персоналом;
- экономическая деятельность.

На сегодня основное направление предприятия - содержание в период консервации зданий, сооружений предприятия, а также для улучшения финансовых позиций, предприятием оказываются прочие услуги. Это осуществляется согласно текущего бюджета предприятия. Предприятие ежемесячно производит анализ расходования средств бюджета, проводит мероприятия по сокращению издержек. Для улучшения производственной культуры коллектив периодически проводит работы по внедрению более экономичных и эффективных процедур на своих рабочих местах. Производят анализ эффективности своей работы и вносят корректировки по улучшению

процесса. В 2020 году предприятие производило работы по таким направлениям:

- проведение диагностирования крана стрелового автомобильного;
- проведение диагностирования автогидроподъемника;
- санитарно-гигиенические исследования воды и воздуха рабочей зоны;
- проведение работ по обследованию двух резервуаров склада серной кислоты;
- страхование опасных объектов за причинение вреда в результате аварии;
- проведение работ по комплексному испытанию и измерению параметров электрооборудования на главной понизительной подстанции;
- проведение работ по поверке и ремонту средств измерений;
- проведение работ по регистрации прав на здания, сооружения;
- проведение диагностирования инжекторных ДВС, развал-схождение колес автомобилей;
- выполнение работ по ремонту кровель зданий;
- выполнение работ по ремонту водовода;
- разработка проекта предельно допустимых выбросов в атмосферу;
- разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение;
- разработка декларации промышленной безопасности гидротехнических сооружений шламохранилищ № 1, № 2;
- проведение экспертизы промышленной безопасности декларации безопасности гидротехнических сооружений шламохранилищ №1, №2;
- ремонт кровли и локальный ремонт стен здания криолитового цеха.

В рамках бюджета инвестиционных затрат в 2020 году осуществлялись работы по следующим направлениям:

- приобретение неисключительных прав использования КриптоПро CSP 4.0;
- приобретение СКЗИ Континент АП;
- замена электронасоса для подачи воды ЭЦВ-12-160-100.

В рамках реализации проекта «Строительство завода по производству ALF3 по «сухому способу» объемом до 30 тысяч тонн и редких щелочных металлов» в 2020г. начаты работы по обследованию и оценке технического состояния строительных конструкций зданий и сооружений.

На предприятии существует социальная политика, которая реализуется в соответствии с программой социального развития АО «Криолит».

Основным направлением деятельности предприятия является закрепление достигнутых организационно-технических рубежей и их дальнейшее развитие:

- повышение качества оказываемых услуг;
- ремонт зданий, сооружений и подсобных помещений;
- поддержания оборудования в рабочем состоянии для последующей расконсервации;
- снижение материалоемкости и энергоемкости производства и т.д.

Ведение бухгалтерского учета производит Общество с ограниченной ответственностью «РУСАЛ-Центр учета» на основании договора возмездного оказания услуг №77 БУ/2007-ЮУКЗ от 01 июля 2007 года. Общество несет ответственность за формирование учетной политики.

Основным направлением деятельности общества является закрепление достигнутых организационно-технических рубежей и их дальнейшее развитие:

- повышение качества оказываемых услуг;
- ремонт зданий, сооружений и подсобных помещений;
- поддержания оборудования в рабочем состоянии для последующей расконсервации;
- снижение материалоемкости и энергоемкости производства и т.д.

В 2021 году предполагается выполнение следующих мероприятий:

- проведение диагностирования крана стрелового автомобильного;
- проведение диагностирования крана стрелового железнодорожного;
- проведение диагностирования автогидроподъемника;
- проведение работ по регистрации прав на здания, сооружения;
- проведение диагностирования инжекторных ДВС, развал-схождение колес автомобилей;
- проведение работ по обследованию технического состояния здания Блока вспомогательных цехов;
- проведение работ по обследованию технического состояния (ЭПБ) Железнодорожного моста через Кураганку;
- проведение работ по обследованию технического состояния (ЭПБ) металлической трубы в каркасе Н-80 м;
- проведение работ по обследованию технического состояния (ЭПБ) железобетонной дымовой трубы Н-80 м;
- выполнение работ по ремонту кровель зданий;
- выполнение работ по ремонту водовода;
- проведение работ по разработке рабочей документации на здания и сооружения;
- проведение работ по поверке и ремонту средств измерений;
- проведение работ по испытанию релейной защиты высоковольтной ячейки ГПП;
- проведение работ по техническому обслуживанию и поверке весов вагонных.

В рамках бюджета инвестиционных затрат в 2021 году планируется выполнить работы по 1 этапу проекта «Строительство завода по производству ALF3 по «сухому способу» объемом до 30 тысяч тонн и редких щелочных металлов», в том числе заключение договора на приобретение исходной документации, лицензии, ноу-хау, перевод документации на русский язык, а также выполнение следующих мероприятий:

- проведение работ по обследованию и оценке технического состояния строительных конструкций здания криолитового цеха, склада серной кислоты;
- разработка рабочей документации и сметных расчетов на здание склада соды и флюоритового концентрата, здание склада гидрата окиси алюминия, здание газоочистки, здание отделения приготовления известнякового молока, здание ремонтно-механического цеха и сооружения труба газоочистки;
- проведение инженерных изысканий под складом серной кислоты и зданием криолитового цеха;
- капитальный и текущий ремонт производственных объектов по результатам обследования и оценки технического состояния зданий и сооружений;
- приобретение аппарата для стыковой сварки труб;
- замена приборов и оборудования коммерческого учета электроэнергии;
- проведение работ по замене автомобильных весов РП-15Ш13;
- проведение работ по замене приборов и оборудования коммерческого учета электроэнергии, в т.ч.: замена электросчетчиков коммерческого учета (ПСЧ-4) - 4 шт.; замена трансформаторов напряжения коммерческого учета ЗНОЛ-СВЭЛ-6(10) - 4 шт; замена трансформаторов тока коммерческого учета (ТОЛК-6) - 8шт.

Также, предполагается дальнейшее оказание услуг контрагентам в рамках действующих договоров.

В комплекс осуществляемых в предприятии мероприятий, направленных на повышение эффективности производства и снижение вредных выбросов, входят работы по следующим программам:

- экономное расходование энергоресурсов;
- контроль за работой брызгальных установок в теплый период года, для снижения уровня заполнения шламохранилищ;

- постоянный производственный мониторинг питьевой воды, атмосферного воздуха, подземных вод в рамках программ производственного контроля.

АО «Криолит» имеет следующую структуру: основные цеха: печной и солевой, и вспомогательные цеха: ремонтный, электро – ремонтный, энергоцех, цеха, оказывающие прочие услуги: транспортный. Заводоуправление занимается управлением предприятия, принимает решения, разрабатывает стратегию развития и пр. Состоит заводоуправление из отделов и служб, которые напрямую подчиняются генеральному директору. Структура заводоуправления включает: отдел главного энергетика, отдел главного механика, производственно-технический отдел, отдел охраны труда, промышленной безопасности, качества и экологии, коммерческий отдел, юридический отдел, планово-бюджетный отдел, службу по персоналу, службу автоматизации и информационных технологий. Для четкого взаимодействия и работы цехов, отделов и служб разработаны на предприятии положения и должностные инструкции, которые периодически обновляются в учетом текущей ситуации.

Таким образом, эффективная деятельность предприятия возможна лишь при согласованной работе всех служб и отделов. А также при грамотном управлении и постоянной мотивации сотрудников на обновление и внедрение на своих местах более передовых технологий.

В 2020 году предприятие занималось оказанием услуг по аренде имущества, связанное с арендой собственных путей (отстой вагонов), подачей/уборкой вагонов по собственным путям. Выручка по данному виду деятельности составила 87,33 % от ее общего объема.

Для приведения стоимости чистых активов общества в соответствии с величиной его уставного капитала, а также в целях улучшения финансового положения предприятия ведется работа по максимальному заполнению железнодорожных путей, принадлежащих предприятию, порожними вагонами в отстой, увеличению грузоперевозок по железнодорожным путям

предприятия для контрагентов. Так, в 2020 году выручка увеличена на 7 423 тыс. руб.:

- перевозка грузов составила 1 097 тыс. руб. или на 2,5 тыс. т;
- за счет отстоя на 12 174 млн. руб.

Предприятие продолжит работу по оздоровлению финансового состояния и решения проблем отрицательных чистых активов в данных направлениях, а также в направлении управления неликвидным имуществом:

- реализации лома черных металлов, образовавшегося у Общества в процессе текущей деятельности;
- реализации неликвидных товарно-материальных ценностей и непрофильных активов;
- передачи в аренду имущества АО «Криолит».

Хозяйственная деятельность любого предприятия всегда связана с рисками. Риски могут оказать огромное влияние как на производственные, так и на финансовые результаты. Поэтому на предприятии производится постоянный анализ и управление рисками, чтобы обеспечить его устойчивое развитие. Существующая система корпоративного управления своевременно мониторинг на предмет поиска всех возможных источников, которые содержат риск. Разрабатываются специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются необходимые меры для погашения индекса негативности очень существенных рисков.

Основные риски, влияющие на достижение поставленных целей, можно классифицировать.

Основные риски предприятия связаны с отраслевыми: ухудшение ситуации на рынке алюминия. Ключевые позиции, которые подвержены могут спровоцировать ситуацию в негативную сторону следующие:

- резкое колебание мировых цен на алюминий и глинозем;
- существенное повышение цен на электроэнергию
- повышение цен на основные виды сырья.

Предприятие делает все необходимые действия для устранения указанных рисков, а также снижения на их последствия. Для этого организован ежедневный мониторинг для проведения анализа, в том числе по прогнозу цен и тарифов.

На сегодня перед предприятием поставлены цели по снижению издержек во время останова производства, содержания имущества в сохранности, получение прибыли от оказания прочих услуг.

Также проводится работа по возобновлению производства.

АО «ВГАЗ» находится возле речных портов Волги и Волго-Донского судоходного канала. Федеральная сеть железных дорог связывает завод по всем направлениям – это максимально задействует и эффективно влияет на систему поставок продукции завода клиентам РУСАЛа. Введен в эксплуатацию в 1959 году.

Завод является производителем первичного алюминия. Первичный алюминий производится в виде малогабаритной чушки. На предприятии производят и алюминиевые сплавы в виде гомогенизированных и негомогенизированных цилиндрических слитков, а также флотационный криолит, анодная масса, «зеленые» и обожженные анодные блоки.

На сегодня мощность предприятия:

- электролизное производство – 69 тыс. тонн/год,
- литейное производство – 115 тыс. тонн/год,
- производство анодной массы -150 тыс. тонн/год,
- производство обожженных анодов – 104 тыс. тонн/год.

В 2017 году было модернизировано электролизное производства, а в 2018 году запущены 2 электролизных корпуса. Производство вышло на полную мощность. В настоящее время обновляется парк автотранспорта, занятого в технологическом процессе.

Предприятие рассматривает и экологическую безопасность. С целью этого производится экологическая модернизация электролизного производства, в рамках которой в корпусе №5 внедряется система

АПС+ЦРГ. В планах - внедрение технологии «Экологический Содерберг», создан опытный участок технологии.

С 2016 по 2018 год на заводе запущено производство обожженных анодных блоков. Сегодня уже проект вышел на плановые показатели.

Для расширения номенклатурной линейки, предприятие в литейном производстве установило линию резки «SERMAS».

Также проводятся работы по улучшению условия мониторинга ОС, приобретена лаборатория по контролю атмосферы (ПЭП), которая является мобильной, ежедневно проводятся мероприятия, направленные на снижению экологической нагрузки, возникающей в процессе производственной деятельности.

На предприятии трудятся 1500 человек.

На 31.12.2019 общество имеет чистых активов на сумму 24 927 тыс. руб.

ООО «ЯГРК» находится на территории поселка Ярославский приморского края. ООО «ЯГРК» также как и два предприятия, упомянутых в данном разделе, входит в состав ОК РУСАЛ с 2012 года. В 2013-м производство было приостановлено по причине отсутствия сбыта продукции из-за остановки основных потребителей сырья — криолитовых заводов на Урале: АО «Криолит» и ОАО «Полевской криолитовый завод».

Основной вид деятельности предприятия – добыча руд прочих цветных металлов. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2019г. составляла 170 человек.

На 31.12.2019г. предприятие имеет отрицательные чистые активы. Управляющая компания разрабатывает ряд мероприятий по оздоровлению Общества и решения проблем отрицательных чистых активов. Для приведения стоимости чистых активов общества в соответствие с величиной его уставного капитала, а также в целях улучшения финансового результата во время остановки основного производства и поддержания стабильного финансового положения предприятия разработана программа по расширению

перечня оказываемых услуг сторонним организациям и реализации неликвидных материалов и активов.

Бухгалтерский учет осуществляется в учетной системе «1С Бухгалтерия» работниками бухгалтерской службой предприятия. Также общество регулирует учет с помощью учетной политики. Основные положения учетной политики идентичны АО «Криолит», поэтому не приводим разделы в данном описании.

На сегодня перед обществом стоит вопрос по внедрению инновационных разработок по добыче руд, которые необходимы и востребованы в промышленных предприятиях России.

Бухгалтерская отчетность АО «Криолит» представлена в Приложении Ж.

На основе бухгалтерской отчетности произведен анализ финансового состояния Общества.

Активы на 31.12.2019 г. имеют такое соотношение: 88% внеоборотных активов и 12% текущих предприятия в течении анализируемого периода существенно увеличились. Отмечая значительный рост активов, необходимо заметить, что увеличение собственного капитала в меньшей степени. Это нужно рассматривать, как негативный фактор. Увеличение собственного капитала отстает от общего изменения активов.

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода значительно меньше активов уставного капитала, составляет 5 126 раз. Это не удовлетворяет требованиям нормативных актов, соотношение негативно характеризует финансовое. Если такая тенденция сохранится в ближайшее время, то возможно банкротство предприятия. Необходимы меры для улучшения позиции.

Проведем анализ финансовой устойчивости предприятия: коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода – минус 4,03. Данный коэффициент показывает, что у предприятия отсутствует собственный капитал и полная зависимость от кредиторов.

Минус 42,63 - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2019 г. Наблюдается небольшой рост относительно 2018 года. Но все равно значение коэффициента на 31.12.2019 является очень отрицательным.

Рассчитаем еще коэффициент покрытия инвестиций, который немного увеличивается относительно 2018 года: с минус 4,76 до минус 1,89. Но качественное значение на 31.12.2019 значительно ниже допустимой величины.

Проанализируем на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности материальных запасов составило. Показатель составил минус 280,05. Это на 111 больше, чем на начало года, но также является крайне неудовлетворительным.

На 31.12.2019 коэффициент текущей ликвидности не укладывается в норму и за год незначительно увеличился.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормой считается 1. В данном случае его значение составило 0,03. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два других коэффициента ликвидности, оказался коэффициент абсолютной ликвидности: менее 0,01 при норме 0,2. При этом он в течении периода не меняется.

За 2019 год выручка составила 7 310 тыс. руб., что на 8 589 тыс. руб. меньше, чем в 2018 году.

За период 01.01-31.12.2019 год убыток от продаж равнялся 36 958 тыс. руб. За анализируемый период финансовый результат от продаж упал на 1 541 тыс. руб.

За 2020 год выручка составила 14 733 тыс. руб., это на 7 423 тыс. руб. больше.

За период 01.01-31.12.2020 год убыток от продаж на уровне 23 382 тыс. руб. За этот период увеличение финансового результата от продаж составило

13 576 тыс. руб. На основании проведенной оценки можно сделать выводы: в 2020 году предприняты попытки улучшения финансового положения данного предприятия, но покрыть убытки текущего периода и значительно улучшить финансовые показатели не удалось. Финансовое положение характеризуется как критическое, финансовые результаты крайне отрицательные.

ООО «ЯГРК» также за последние три года имеет отрицательный финансовый результат по итогам работы. Ситуация схожа с предприятием АО «Криолит». Улучшить результаты не удастся в связи с большими издержками по содержанию законсервированного оборудования.

Финансово-экономические показатели АО «ВгАЗ» за 2011-2019 гг. представлены в Приложении И.

Чистые активы за этот период положительные. Коэффициент автономии за 2019 год составляет 0,36, что меньше нормативного. Коэффициент текущей ликвидности 0,4, также ниже нормативного и за период снижается, что свидетельствует о недостатке ликвидных активов для погашения кредиторской задолженности.

Общество имеет отрицательный ЕВИТ за 2019 год, рентабельность от продаж составила -2,4%. Наблюдается снижение рентабельности от продаж за анализируемый период.

Проведя исследование по трем предприятиям, можно сделать вывод: для улучшения финансовых показателей, а именно, увеличение рентабельности от продаж, т.е. снижения себестоимости, необходимо формировать более детальный анализ по всем промежуточным продуктам. Для этого нужно определить эффективность использования производственных мощностей, в т.ч. и законсервированных, сделать детальные расчеты по себестоимости выпускаемой продукции (оказанных услуг) по всем производственным и вспомогательным цехам, участвующих в процессе точно. Для этого нужно произвести расчеты по учету полуфабрикатов, незавершенной и готовой продукции, а также документально утвердить управленческий учет во избежание разных

подходов к управленческой отчетности, т.е. структурировать учет на данных предприятиях для получения детальной информации по управлению и принятию решений.

2.2 Специфика учетной политики для целей управленческого учета

Учетная политика – это разработанная предприятием методика с описанием способа учета. Учетная политика бухгалтерского и налогового учета формируется на предприятиях АО «Криолит» и АО «ВгАЗ» методологами ООО РЦУ, согласовывается с планово-бюджетным отделом предприятия и утверждается руководителем на основании и в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и требованиями Налогового кодекса РФ. На ООО «ЯГРК» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем.

Организация налогового и бухгалтерского учета прописана в Учетной политике предприятия. Учетная политика Общества утверждена приказом и обновляется ежегодно в декабре.

Организация налогового и бухгалтерского учета прописана в Учетной политике предприятия. Учетная политика Общества утверждена приказом управляющего директора от 27 декабря 2019 года № ЮУКЗ-19-П 218.

Состав учетной политики предприятий:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета – описывает синтетические и аналитические счет для ведения бухгалтерского учета. Составлены в соответствии с необходимыми требованиями, отражающие своевременность и полноту учета, а также отчетности;
- унифицированные и утвержденные Компанией первичные учетные формы для оформления фактов хозяйственной деятельности предприятия;

- методологические утвержденные рекомендации по проведению инвентаризации активов и обязательств предприятия;
- описаны методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота, алгоритм для обработки первичной информации в учете;
- описан порядок контроля за хозяйственными операциями.

Учетная политика предприятия применяется последовательно, в целом определяет все существенные аспекты ведения бухгалтерского учета, необходимые для достоверного формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности. На предприятиях используются унифицированные и неунифицированные формы учетных регистров, закрепленных Приказом по Компании в целом и отраженных в Альбоме РУСАЛ.

Действующее на предприятии Положение об оплате труда и премировании работников позволяет стимулировать работников в форме доплат и надбавок, которые могут назначаться ежемесячно за профессиональное мастерство и за особые успехи в труде, а также премий, которые выплачиваются по представлению непосредственного руководителя по результатам работы за месяц. В Положении есть пункты и по немониторным поощрениям, что также важно для улучшения вовлечения работников в трудовой процесс.

Весь документооборот по предприятиях автоматизирован. Используется система PayDox для хранения, внутреннего согласования и пр. приказов, распоряжений, протоколов, отборов и пр. Для хранения и работы с бухгалтерскими документами существует платформа электронного архива ALDOR. Здесь размещаются для работы и хранения: счета-фактуры, акты, протоколы, приказы и пр. документы, касающиеся ведения учета.

Бухгалтерский учет, а также всю отчетность, в т.ч. и работа с налоговыми органами на предприятии осуществляет специализированная организация ООО РЦУ на основе возмездного договора оказания услуг.

Учетная политика предприятия применяется последовательно, в целом определяет все существенные аспекты ведения бухгалтерского учета, необходимые для достоверного формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет на предприятии АО «Криолит» и ООО «ЯГРК» ведется с помощью компьютерной программы «1-С: Бухгалтерия-8.3». На АО «ВгАЗ» учет производится с помощью унифицированной программы SAP. Также на всех предприятиях ОК «РУСАЛ» предусмотрено использование унифицированных и неунифицированных форм учетных регистров, закрепленных Приказом по Компании в целом и отраженных в Альбоме РУСАЛ.

Как из приведенной выше информации мы видим, что учетной политики для управленческого учета на рассматриваемых предприятиях нет.

Управленческая отчетность собирается на основании бухгалтерской отчетности с применением регламента по сопоставлению бухгалтерской отчетности со статьями управленческой отчетности. Это трудозатратно и в моменты обработки возможны ошибки персоналом планово-бюджетного отдела. Искажение предоставленных анализов также может негативно повлиять на конечный результат, который примет руководитель на основе предоставленных данных.

Основные управленческие отчеты, которые позволят получать ответы на вопросы руководства в оперативном режиме:

- отчет о продажах: получать сведения об объеме продаж, отклонениях фактической себестоимости от плановой;
- отчет о запасах готовой продукции: оперативно знать сколько имеется продукции, кому предполагается на отгрузку, соблюдение графика отгрузки;
- отчет по незавершенному производству: отклонение плановой себестоимости от фактической;

- отчет о производственной продукции: отклонение производства от плановых показателей, соблюдение графика производства, планирование производства с учетом существующих контрактов;
- отчет о запасах материалов и комплектующих: не допущение сбоев в процессе производства из-за отсутствия резерва запчастей, выявлять места хранения с учетом нахождения и незакупки повторных экземпляров;
- сводка по поступлению сырья: отслеживание сырья, соблюдение графиков поставки, не допускать простоев процесса либо заскладирования из-за неравномерного поступления ,
- отчет о закупках: иметь информацию о потребности, количестве и качестве;
- отчет по кредиторской и дебиторской задолженностям: отслеживать динамику производства, продаж и закупок, планирование поступлений и расходов, оценка покупателей и поставщиков;
- отчет о движении денежных средств: знать источник поступления и расходования денежных средств, причина избытка либо недостачи денежных средств.

Если перечисленных отчетов недостаточно, то предприятие может разрабатывать дополнительные отчеты с учетом своей специфики. Здесь приведен достаточный перечень для исследуемых предприятий.

Для избежания ошибок и неоднозначного толкования статей управленческой отчетности необходимо выработать единый подход для подготовки отчетности. Для этого мы и рассматриваем в данной работе формирование учетной политики управленческого учета.

«Управленческий учет - это система сбора и агрегирования информации, необходимой для принятия управленческих решений. Отличается от бухгалтерского учета глубиной аналитики и скоростью обработки данных, а также тем, что учетную политику утверждает сама компания и ее собственники, без участия Минфина и ФНС» [26].

Формирование учетной политики управленческого учета начинается со структуры, которая была сформирована в 1 Главе данной работы. Структура учетной политики содержит учет по всем статьям затрат, а также разделение и консолидацию по сегментам и в целом имеет 16 глав.

Следует учесть специфику предприятия для формирования правил учета, а также базу формирования. Если предприятию нужно совместить управленческий учет с бухгалтерским, введите первый из них на основе бухгалтерского плана счетов. Для целей управленческого учета также нужно предусмотреть более высокую детализацию и оперативность отражения данных. Учесть всю отчетность, которую предприятие формирует в процессе своей работы. А также данные, которые необходимы в работе, но ни в одном отчете или анализе не отражены.

В нашем случае все три предприятия являются предприятиями отрасли металлургия. Т.е. шаблон для всех трех предприятий будет одинаков. А также им можно воспользоваться всем производственным предприятием. Структура учетной политики представлена в главе 1.3 диссертации. А далее будем детализировать по отдельным статьям и разберем для каждого предприятия.

Т.к. предприятие находится в предпроектной стадии для организации основного производства, т.е. возобновления своей основной деятельности, то необходимо учесть при формировании учетной политики и деятельность основных цехов с учетом всех производимых продуктов, в т.ч. и промежуточных.

Важным моментом для учета – это его точность. Поэтому необходимо провести работу так, чтобы максимально отразить все позиции в учетной системе и автоматизировать процесс.

2.3 Специфика по учету и планированию сырья и материалов на примере трех предприятий

При разработке учетной политики стоит уделить особое внимание учету затрат, т.к. материальные ресурсы – один из основных элементов, обеспечивающих весь производственный процесс на предприятии. Контроль за наличием материалов и их движением в процессе производства продукции имеет большое значение. Хочется отметить, что для металлургического производства характерно наличие сырьевых ресурсов. Поэтому необходимо отразить в учете все тонкости по учету сырьевых ресурсов. Определим основные направления в управленческом учете сырья и материалов:

- не допустить сбоев в процессе из-за отсутствия сырья или материалов;
- учесть транспортную составляющую при доставке сырья до места производства;
- выявить возможные места возникновения материальных потерь (хищений, порчи и прочее);
- снизить себестоимость выпускаемой продукции за счет более рационального использования;
- повысить оборачиваемость за счет контроля остатков на складе и уменьшением сверхнормативных запасов.

От того, насколько тщательно удастся разработать и регламентировать учетные процедуры в этой области, во многом зависит достоверность управленческой отчетности, ее практическая ценность для руководства. Это решение поможет выделить и раскрыть основные правила учета затрат так, чтобы деятельность предприятия была максимально прозрачной и точной.

Здесь необходимо выполнить такие задачи управленческого учета как:

- снижение количества отходов от производственной деятельности;
- четкое знание того, какими запасами и насколько располагает предприятие;

- своевременно производить закупку сырья и материалов с учетом их доставки (дней в пути).

Для этого в учетной политике для целей управленческого учета закрепим основные принципы системы управления затратами:

- квалификация и классификация,
- момент признания,
- метод учета,
- оценка.

Еще одну особенность при учете сырья на исследуемых предприятиях необходимо учесть: учет остатков сырья и отражение операций по их движению осуществляются в показателях учетного (сухого) веса. Исключение составляют сырье, движение и остатки которых в силу специфики производственного процесса и отсутствия технической возможности непрерывного контроля над показателем влажности отражаются в учете с использованием показателя натурального (влажного) веса. По таким запасам, в случае их передачи на последующие технологические переделы предприятия, или в случае отгрузки потребителям производится пересчет показателя натурального (влажного) веса в учетный (сухой) вес на основании данных о содержании процента влаги.

Определим понятие «материальные затраты». Материальные затраты – это затраты, использования материальных номенклатур по их целевому назначению. Недостаточно указать только, что материальные затраты вызваны потреблением материальных ресурсов. Если не добавить уточнение про целевое назначение, определение будет сложно применять на практике. К примеру, возникнут вопросы, можно ли отнести к материальным затратам стоимость ресурсов, которые испортились при транспортировке, пропали со склада или которые использовали, чтобы погасить обязательства перед работниками компании и т. д.

Для всех трех предприятий будем классифицировать материальные затраты по выполняемой им роли согласно Таблицы 1 [27].

Таблица 1 - Квалификация материальных ресурсов

Группа материальных ресурсов	Общая квалификация
Материалы производственного назначения	Материалы, которые в результате производственного процесса изменяются для создания новых продуктов и образуют конструктивную основу получаемых продуктов
Сырье	В производственном процессе при формировании продукции подвергаются физико-химическим изменениям. Являются частным случаем материалов в производстве.
Покупные комплектующие	Материалы, которые в производственном процессе не подвергаются существенным изменениям. Входят в состав продуктов в том виде, в котором были получены от поставщиков и образуют конструктивную основу получаемых продуктов.
Вспомогательные материалы	Материалы, также участвующие в создании продуктов, но не образующие конструктивную основу получаемых продуктов. Материалы придают продуктам некие свойства, либо облегчают процесс их производства
Топливо на технологические	Материальные ресурсы, используемые в процессе основного производства продукции
Прочее топливо	Материальные ресурсы для заправки, смазки, транспорта, а также используемые для получения энергии
Запасные части	Материалы, которые составляют элементы основного средства и используются для восстановления (ремонта) основных средств
Инструменты, инвентарь и хоз.принадлежности	Материалы, которые используют путем какого-либо воздействия на предметы труда или другие средства труда, но не попадающие под квалификацию основных средств
Спецодежда, средства индивидуальной	Материальные ресурсы, предназначенные для защиты работника от воздействия вредных и опасных производственных факторов
Материалы на охрану труда	Материальные ресурсы, являющиеся предметами защиты либо предотвращающие опасные производственные факторы
Материалы на производственную	Материальные ресурсы для гигиены, защиты кожных покровов от воздействия вредных и опасных факторов
Специальная оснастка	Лабораторная посуда
Канцелярские товары	Канцелярские товары
Медикаменты	Медицинские препараты и средства первой помощи

Для АО «ВГАЗ» необходимо прописать отдельно порядок учета анододержателей. Анододержатель и блок анодный обожженный являются

сборочными единицами анода. В процессе работы электролизера анодный блок сгорает, а анододержатель используется для сборки нового анода с последующей установкой на других электролизерах. В этой связи анододержатели, приобретаемые (изготавливаемые) для замены в соответствии с технологическим процессом, являются запасными частями электролизера, и при вводе электролизера в эксплуатацию стоимость анододержателя включается в его первоначальную стоимость.

После ввода электролизера в эксплуатацию анододержатели, приобретаемые (изготавливаемые) для замены в соответствии с технологическим процессом, учитываются в порядке, предусмотренном для запасных частей многократного использования.

«В соответствии с общим правилом признания затрат материальные затраты признаются в периоде фактического использования соответствующих ресурсов» [27].

Многие предприятия учитывают фактическое использования материалов и их передачи на рабочие места одновременно для упрощения учета. На анализируемых мною предприятиях учет производится следующим образом: отпуск материалов со складов в цеха - внутреннее перемещение материалов, которые списываются с подотчета одних материально-ответственных лиц в подотчет других, т.е. мы передаем материальные ресурсы с одного подразделения в другое. По факту их использование в производство может произойти значительно позже после передачи в производство. А может вообще не произойти, т.е. они будут храниться на рабочем месте в качестве резерва до момента использования их в производственном процессе. Кроме того, эти ресурсы возможно будут использованы и не по тому назначению, по которому приобретались. В таком случае материальных затрат не будет, а будут прочие расходы.

«Затраты, связанные с применением материальных ресурсов, следует признавать тогда, когда получивший материалы исполнитель представит отчет о результатах использования ресурсов и эти результаты будут

проконтролированы, а также отнесены непосредственно на те виды, которые указаны в Таблице 1» [27].

Выделим основные моменты учета затрат в момент передачи этих ресурсов:

- невозможно определить момент фактического потребления материалов, например, заправка топливом технологического оборудования;
- если ресурс имеет небольшую учетную стоимость, то вести учет фактического использования материалов из-за большой номенклатуры или большого количества операций по передаче в использование трудозатратно не эффективно, например, канцелярские товары, медикаменты, материалы производственной санитарии.

Если материальные ресурсы физически потребляются не в один момент, а в течение какого-то времени, то при признании затрат при использовании таких ресурсов (как например, основных или вспомогательных материалов), нужно учесть такую особенность. К таким ресурсам относятся, в частности, специальная одежда, инструмент, специальная оснастка и т. д.

Особенность таких затрат – признание за весь период использования материала, в течение которого списывается их учетная стоимость.

Если материалы выдаются на производство в периоде равномерно, то возможно признавать затраты в полной сумме в момент первоначального ввода в эксплуатацию. Т.к. влияние на результат будет сопоставимым при одномоментном признании или признании в течение срока использования суммы затрат.

Также есть еще особенность учета некоторых ресурсов: это касается специальной технологической оснастки, специальной одежды. Учетная стоимость и затраты при ее применении, могут быть относительно малыми и сопоставимыми. Но влияние таких позиций на бизнес чрезвычайно важно, т.к. отсутствие или неисправность отразится на способности предприятия

произвести продукцию с учетом всех нормативов, и на получение доходов. Поэтому одновременно нет необходимости списывать стоимость специальной оснастки в начале эксплуатации, так как для значимости производства, должен быть обеспечен текущий учет.

Также необходимо прописать в учетной политике отражение возвратных отходов. Возвратные отходы - остатки сырья либо материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, которые образовались в результате производственного процесса: изготовлении товаров либо выполнения работ, оказания услуг, которые утратили в результате этого свои потребительские качества: химические или физические свойства. Поэтому их использование в дальнейшем вызывает повышенные расходы и соответственно снижает выход продукции или не используемые по прямому назначению.

К возвратным отходам не относят: остатки товарно-материальных ценностей, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья либо материалов для производства других видов товаров (работ, услуг); попутная (сопряженная) продукция, которую произвели в во время производственного процесса.

Возвратные отходы рекомендуется оприходовать в учете о нормативно-плановой оценке, которая определяется как:

- учесть цену исходного материального ресурса с учетом понижения ее качеств (для отходов собственного производства, которые в дальнейшем перерабатываются);
- цена возможной реализации за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи (для отходов собственного производства, которые предназначены для реализации).

«Приход возвратных отходов (лома, боя огарков электродов и т.д.) в уменьшение себестоимости продукции возможен только в отношении сырья,

непосредственно участвующего в калькуляции этой продукции, и отражается проводкой Дебет 10, 43 Кредит 20 (32) (п. 6 ст. 254 НК РФ, п. 111 Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н)» [27].

Отходы, образовавшиеся в процессе переработки давальческого сырья, учитываются у предприятия-переработчика на забалансовом счете 002 «Материалы, принятые на ответственное хранение» с аналитическим признаком учета «Отходы, образованные при производстве продукции из давальческого сырья». Учет отходов на забалансовом счете ведется в количественном и суммовом выражении на основании производственных отчетов. Стоимостная оценка отходов формируется либо по учетной (планово-нормативной) цене, либо по залоговой стоимости, если таковая предусмотрена договором с толлингером (давальцем).

Также все материальные затраты должны отражаться по месту возникновения затрат, т.е. на тех подразделениях, которые фактически их использовали в своем производстве. И для полного управленческого учета для наших предприятий еще рядом аналитических признаков, которые напрямую зависят от управленческих задач компании РУСАЛ.

Аналитические признаки перечислены в таблице 2 [27].

Таблица 2 - Аналитические признаки материальных ресурсов

Аналитический признак	Сущность	Назначение	Порядок использования
Группа, вид, наименование материальных ресурсов	Указывает на принадлежность материальных ресурсов к группе, виду и наименованию актива	Необходим для: – определения ресурса при их заготовлении и использовании в процессе; – формирования необходимой управленческой отчетности, в т.ч. о состоянии и движении материалов	– формирование структуры справочника «Материальные ресурсы»; – построение аналитических счетов на основе синтетических счетов учета создания и наличия материалов и др. учетных регистров

Продолжение Таблицы 2

Аналитический признак	Сущность	Назначение	Порядок использования
Назначение	Отражает роль материальных ресурсов, их непосредственное назначение в процессе. Например, в группу «Топливо» включаем все ресурсы, непосредственное назначение которых – производство энергии, в группу «Сырье» материалы, которые участвуют в производственном процессе и подвергаются физико-химическим изменениям и т.д.	Необходим для детального учета, чтобы включить их в себестоимость производимых продуктов затрат, здесь участвуют различные группы материальных ресурсов. Например, принадлежность к группе «Сырье» - это отнесение возникающих затрат на носители напрямую; принадлежность к группе «Инструменты и инвентарь» возможно частичное погашение стоимости материальных ресурсов в течение срока использования и т. д.	– формирование структуры справочника «Материальные ресурсы»; – построение аналитических счетов на основе синтетических счетов учета создания и наличия материалов и других учетных регистров; – формирование номенклатуры справочника «Статьи затрат»
Процессы	Отражает ту группу процессов, при реализации которых применялись материальные ресурсы	Упрощает определение различных статей и счетов учета затрат, которые возникают при использовании материальных ресурсов. Например, при реализации процесса «Производство комплектующих» были задействовано материальные ресурсы в виде сырья. При этом затраты на сырье будут отражены на счете «Вспомогательное производство» по статье «Сырье и материалы»	- формирование справочника «Процессы (хозяйственные операции)»

Продолжение Таблицы 2

Аналитический признак	Сущность	Назначение	Порядок использования
Вид прав использования	Отражает характер юридических прав предприятия на использование материалов и определяет деление ресурсов на собственные и полученные для переработки	Применяется для разделения в учете собственных и полученных для переработки материальных ресурсов	- построение аналитических счетов на основе синтетических счетов учета создания и наличия материалов и других учетных регистров
Места возникновения затрат (подразделения)	Указывает на места, где произошло возникновение затрат, заказавшие или использовавшие материалы	Применяется для: – обоснованности заказа материальных ресурсов различными подразделениями предприятия, утверждения лимитов и контроля за использованием ресурсов; – оценки деятельности подразделений предприятия, которые используют материалы в технологическом процессе; – для первоначального отнесения материальных затрат на места возникновения и последующего распределения между продуктами, таким образом участвует в расчете себестоимости продукта	- построение аналитических счетов на основе синтетических счетов (учета создания и наличия материалов, учета затрат) и других учетных регистров. - формирование справочника «МВЗ»

Продолжение Таблицы 2

Аналитический признак	Сущность	Назначение	Порядок использования
Объекты внеоборотных активов	Устанавливает на каких объектах внеоборотных активов, были задействованы материальные ресурсы при создании или в процессе эксплуатации	Необходим для: – формирования первоначальной стоимости внеоборотных активов при их создании; – оценки деятельности подразделений предприятия, эксплуатирующих внеоборотные активы, и контроля эффективности использования этих активов; – для первоначального отнесения материальных затрат на места возникновения и последующего распределения между продуктами, таким образом участвует в расчете себестоимости продукта	- построение аналитических счетов на основе синтетических счетов учета капитальных вложений, учета затрат и других регистров. - формирование справочника «Объекты внеоборотных активов»
Контрагенты	Определяет связь материальных ресурсов с поставщиками	Необходим для контроля и оценки деятельности поставщиков, формирования внутренней управленческой отчетности, отражающей результаты взаимодействия с поставщиками	- построение аналитических счетов на основе синтетических счетов учета создания и наличия материалов и других учетных регистров. - формирование справочника «Контрагенты»
Продукты	Определяет на какие продукты (работы, услуги, заказы и т. д.), в разработке, производстве и продажах которых были использованы материальные ресурсы	Необходим для расчета себестоимости производимых продуктов путем прямого отнесения или адресного распределения материальных затрат	- построение аналитических счетов на основе синтетических счетов и других учетных регистров.

Такая аналитика подходит для АО «ВГАЗ» в полном объеме. Для ООО «ЯГРК» и АО «Криолит» не будем использовать аналитический признак «Вид прав использования», т.к. данные предприятия не используют и не получают от заказчиков материалы для переработки, а применяют исключительно собственные материальные ресурсы.

При применении такого подхода всеми тремя предприятиями управленческий учет затрат и планирования сырья и материалов будет полным и качественным. Такой подход возможно применять всем предприятиям, который внедряют либо пересматривают позиции управленческого учета.

Разработаем классификаторы для формирования учетной политики управленческого учета по разделу «Учет и планирование сырья и материалов»:

- Приложение А – назначение,
- Приложение Б – процессы,
- Приложение В – места возникновения затрат,
- Приложение Г – продукты.

На основании классификаторов, а также требований управленческой отчетности Компании (форма ПРИЗ приведена в Приложении 3) составим перечень затрат для управленческого учета на предприятии - Приложение Д.

Перечень охватывает все основные позиции по сырью и материалам, которые используются на предприятии и необходимы для отражения в учете и анализа для руководства.

2.4 Специфика по учету и планированию основных средств на примере трех предприятий

Уточним, что такое основные средства труда: это то, что находится в эксплуатации, в запасе, на консервации, в аренде, в доверительном управлении и отвечающие одновременно нижеуказанным параметрам:

- непосредственно участвуют в производственном процессе либо в управлении организацией;
- должны использоваться в процессе в течение периода, более 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- средства должны приносить экономические выгоды (доход) или способны приносить их в будущем;
- предприятие не приобрело данные средства для перепродажи.

К основным средствам относятся следующие категории средств труда:

- здания и сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- транспортные средства;
- вычислительная и бытовая техника;
- мебель;
- крупный производственный инструмент и хозяйственный инвентарь и принадлежности (кроме спецодежды, посуды и мелкого инструментария);
- многолетние насаждения.

Для снижения трудоемкости учета материальных ресурсов учетный процесс средства труда и прочих, которые принадлежат к упомянутым категориям, и их стоимость не превышает 40 тыс. руб. включительно, а также книги и брошюры независимо от их стоимости списываются на затраты производства отчетного периода по мере их отпуска в эксплуатацию.

К основным средствам относятся также находящиеся в собственности предприятия земельные участки, объекты природопользования, законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Все основные средства учитываются как инвентарный объект – это отдельный конструктивно обособленный предмет, который направлен на выполнения самостоятельных функций, которые ему предопределены

согласно технологического процесса, либо это обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (одного или разного значения), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы только в составе данного комплекса. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учет основных средств также как и материальных запасов должен отвечать на вопросы:

- есть ли необходимый резерв запасных частей;
- как соблюдаются графики капитальных и текущих ремонтов оборудования;
- модернизация оборудования в целях снижения себестоимости продукции;
- на сколько задействованы основные средства в производстве.

Для этого определим, что такое основные средства, какие номенклатурные справочники необходимы для их полного учета.

К основным средствам применяются следующие правила учета и оценки:

- основные средства принимаются к учету в рублях по первоначальной стоимости и в дальнейшем отражаются по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств;
- изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов;

- при необходимости и в целях приведения учетной стоимости активов в соответствие с их реальной стоимостью производится переоценка однородных групп основных средств;
- при переоценке основных средств сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал, а сумма уценки относится за счет прибылей и убытков;
- если в предыдущие годы объект основных средств дооценивался, то сумма уценки в этих пределах уменьшает добавочный капитал, а если в предыдущие годы объект основных средств уценивался за счет прибылей и убытков, то сумма дооценки относится на прибыли и убытки Компании;
- при выбытии дооценивавшихся основных средств сумма дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в централизованном порядке на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ.

При отсутствии в указанном документе норм амортизационных отчислений по конкретным типам основных средств срок полезного использования определяется исходя из технических условий. При отсутствии такой информации в технических условиях определение срока использования производится на основании решения комиссии по оценке активов исходя:

- из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- из ожидаемого морального износа;
- из нормативно-правовых и других ограничений использования этих объектов.

Первоначальная стоимость основных средств, принадлежащих предприятию, погашается путем начисления амортизации методом линейного (равномерного) списания.

Метод начисления амортизации и сроки полезного использования ОС пересматриваются ежегодно. Если ожидаемый срок полезного использования отличается от предыдущих оценок, ставка амортизации для текущих и будущих периодов корректируется. Это также применимо к методам амортизации: если имеется существенное изменение в ожидаемом характере потребления будущих экономических выгод, относящихся к объекту ОС, метод пересматривается для того, чтобы отразить изменившийся характер. Изменения в сроке полезного использования и методе амортизации учитываются как изменения в оценке учета (перспективно). Амортизация корректируется для текущего и будущих периодов. Нормы амортизации должны пересматриваться ежегодно для того, чтобы они оставались обоснованными.

Если какой-либо актив не используется, амортизация продолжает начисляться.

Последующие расходы, относящиеся к объектам ОС, увеличивают балансовую стоимость объекта, если существует вероятность того, что будущие экономические выгоды превысят первоначально предполагаемые для предприятия. Прочие последующие дополнительные расходы учитываются в качестве затрат в том периоде, к которому они относятся.

Ежегодно необходимо проводить тестирование актива на предмет определения признаков обесценения. Показатели обесценения, и расчеты по обесценению рассматриваются с учетом трансфертных цен для расчета экономических выгод от использования активов.

Если присутствуют признаки обесценения, то балансовая стоимость имущества, машин и оборудования ОС сравнивается со стоимостью возмещения. В связи с уникальным характером большей части активов Компании, возмещаемая сумма, вероятнее всего, будет базироваться на стоимости использования (а не на справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу). Тем не менее, справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу является характерной для определения суммы

возмещения по вновь приобретенным активам/центрам генерирования денежных средств (должна применяться цена приобретения с поправкой на какие-либо существенные изменения, имевшие место после покупки).

Сумма обесценения списывается на прибыли и убытки от операционной деятельности по статье «Обесценение внеоборотных активов».

Если оценка возмещаемой стоимости в последующие периоды увеличивается, балансовая сумма должна корректироваться исходя из переоцененной стоимости возмещения. Величина корректировки относится на прибыль. «Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения» [27]. Сумма обесценения относится на уменьшение стоимости ОС в финансовой отчетности. Кроме того, изменение амортизируемой базы актива влияет на амортизационные расходы в будущем.

Объект ОС списывается в случае его реализации или если не от объекта в будущем не планируется получить экономические выгоды от его использования или реализации.

Для определения прибыли или убытка, который возникает при списании, применяется формула: разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива.

Сумма выручки, полученная при реализации объекта ОС, первоначально учитывается по справедливой стоимости. Если оплата за такой объект осуществляется в рассрочку, полученная сумма вознаграждения учитывается первоначально, исходя из денежного эквивалента его цены. Разница между номинальной суммой вознаграждения и эквивалентом денежной стоимости учитывается как доход от вмененного процента в составе Финансовых расходов, нетто, исходя из эффективной ставки.

Расходы, понесенные при замене или обновлении какого-либо компонента ОС, учитываются в качестве отдельного актива и не являются

«последующими дополнительными расходами», относящимися к объекту ОС. Компонентом может быть часть основного средства, которая является существенной по отношению к общей стоимости данного объекта ОС.

Последующие дополнительные расходы по объектам ОС, которые могут быть капитализированы, включают в себя:

- изменение свойств объекта для продления его срока эксплуатации или для увеличения производственных мощностей;
- модернизацию машин и оборудования для достижения значительного улучшения качества продукции;
- создание нового производства, приводящего к существенному сокращению эксплуатационных расходов.

Основные средства также классифицируем по месту возникновения согласно Приложению В, амортизационные отчисления будут распределяться по назначению согласно Приложения А, процессам в соответствии с Приложением Б и продуктам по Приложению Г.

На исследуемых предприятиях есть ОС, которые изготавливаются самим предприятием –хозспособом, т.к. предприятия металлургической отрасли имеют специфичное оборудование, которое не изготавливается массово.

В случае изготовления основных средств собственными силами оценка таких основных средств осуществляется как сумма всех затрат на их изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию, включая сумму общецеховых расходов, которая приходится на соответствующий объект основных средств, изготовленный собственными силами.

Для оформления результата таких работ, выполненных хозяйственным способом, используются следующие документы:

- акт выполненных работ. Акты выполненных работ оформляются ежемесячно на каждый аналитический признак учетной системы, по которому в этом месяце выполнялись работы;

- справка к акту от планово-экономической службы организации о формировании стоимости работ по статьям затрат.

К объектам основных средств, выявленным в результате проведения инвентаризации, относятся объекты, в отношении которых у предприятия отсутствует уверенность в учете таких объектов на балансе ранее. Не является объектом основных средств, выявленным в результате инвентаризации, объект, в отношении которого у предприятия имеется уверенность в том, что такой объект ранее был отражен в учете, т.е. принадлежал ему в силу наличия документов, маркировок, старых инвентарных номеров и т.д. Не относятся к объектам, выявленным в результате инвентаризации, полностью амортизированные ОС, числящие ранее в учете предприятия.

Если выявлен объект основных средств был в результате проведения инвентаризации, то его первоначальная стоимость определяется в рыночных ценах, на основании документального подтверждения или путем проведения независимой оценки.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных налоговым законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01. Изменение первоначальной стоимости ОС допускается в случаях дооборудования, реконструкции, модернизации, достройки, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС.

Разделение инвентарного объекта на несколько инвентарных объектов, а также объединение нескольких инвентарных объектов в один инвентарный объект законодательством не предусмотрено.

Поэтому для того, чтобы в отчетности не было двойственности или недоговоренности, в хозяйственной деятельности предприятиям необходимо избегать фактов, следствием которых возникает необходимость в разделении или объединении объектов ОС, влекущих за собой изменение стоимости учетного объекта ОС, кроме случаев указанных выше.

Итак, во 2 главе мною исследованы три предприятия металлургической отрасли: АО «Криолит», АО «ВгАЗ», ООО «ЯГРК». Раскрыты технико-экономические показатели, также проанализированы: структуры предприятия, ведения учета и документооборота, основные финансово-экономические показатели. Изучена учетная политика, которая на сегодняшний день здесь существует: в виде методических указаний Компании по управленческой отчетности. Задача руководителя – максимально использовать имеющиеся ресурсы для выпуска продукции. Проведя исследования по предприятиям, сделан вывод: для улучшения финансовых показателей, а именно, увеличения рентабельности от продаж, в т.ч. и снижение себестоимости необходимо формировать более детальный анализ по промежуточным продуктам. Для этого нужно определить эффективность использования производственных мощностей, в т.ч. и законсервированных, сделать детальные расчеты себестоимости выпускаемой продукции (оказанных услуг). Необходимо внедрение управленческого учета с определением всех позиций для отображения в аналитических отчетах. Поэтому в этой главе определены задачи управленческого учета сырья и материалов, одной из самых основных элементов учета, а также основных средств. В результате проведенного исследования выявлены недостатки и определено направление, по которому необходимо более углубленное изучение и расчеты для выполнения задач учета. Недостаточно на основе бухгалтерского учета производить управленческую отчетность. Необходимо доработать, детализировать производственные участки с точки зрения полного анализа по всем переделам с учетом существующей системы отчетности, а также произвести опрос руководящего состава о необходимости внедрения новых анализов и отчетов.

Глава 3 Точечный подход управленческого учета по продуктам

При процессе производства на всех анализируемых предприятиях возникает задействование нескольких цехов, которые, соответственно для управленческого учета, требуют дополнительных расчетов для вычисления себестоимости. Конечный продукт, который реализует предприятие, проходит по нескольким производствам (переделам). Т.е. какой-то цех, а иногда, и цеха, готовит полуфабрикат для основного производства, выпускающего конечный продукт. И здесь, чтобы рассчитать затраты и себестоимость полуфабриката, который впоследствии влияет на себестоимость конечного продукта, и отследить потери и работу передела, необходимы дополнительные данные и расчеты. В структуру управленческой отчетности добавлены подпункты по уточнению учета по полуфабрикатам и незавершенному производству.

3.1 Учет полуфабрикатов

для автоматической выгрузки отчета из учетной системы

Рассмотрим как производить учет полуфабрикатов и как улучшить существующую систему. На АО «Криолит» в процессе участвуют 2 основных цеха: печной (далее – ПЦ) и солевой (далее – СЦ). ПЦ изготавливает полуфабрикат для СЦ – плавиковую кислоту, используя сырье 2 видов и передает в СЦ. СЦ из полуфабриката путем добавления сырья изготавливает конечный продукт. Также в производственном процессе участвуют вспомогательные цеха: автотранспортный (далее – АТЦ), энергоцех (далее – ЭЦ), электроцех (далее – ЭРЦ), ремонтный цех (далее – РЦ), железнодорожный цех (ЖДЦ). Т.е. на изготовление полуфабриката нужно распределить и работу вспомогательных цехов, а также учесть затраты на электроэнергию, воду и природный газ на технологический процесс.

Для расчета себестоимости продукта производим предварительный расчет для загрузки в систему. Для начала составляем смету по затратам каждого цеха. В смете распределяем затраты по статьям и видам согласно разработанных классификаторов. Статьи согласно номенклатурного справочника, который отражаем в Учетной политике управленческого учета предприятия. Статьи затрат приведены в Приложении Д. Для вспомогательных цехов в смете отражаем не все статьи затрат для избежания пустых строк, например, все материальные затраты по аналитическому признаку «назначение», которые относятся только на производственный процесс «основное производство», исключаем, это такие, как затраты по сырью, которые будем отражать только в сметах основных цехов: ПЦ и СЦ и напрямую относить на себестоимость соответственно полуфабриката и готовой продукции, налоги формируем в смете общехозяйственных расходов и т.д. Все остальные статьи затрат прописываем в смете вспомогательных цехов. Далее все затраты вспомогательных цехов распределяем на оказываемые услуги или производимые продукты, которые сформированы для распределения согласно Приложения Г и на основное производство - СЦ.

Распределение затрат по видам услуг формируем следующим образом: прямые затраты, которые можно сразу отнести на услуги/основное производство, косвенные – распределяем через коэффициент участия в изготовлении продукта (оказания услуги), если по признакам невозможно определить на какой продукт/услугу отнести.

В нашем случае прямые затраты – это не только материальные затраты, т.е. затраты на сырье, материалы, а также на покупную электроэнергию, природный газ, которые участвуют в технологическом процессе. Их расчет производит производственно-технический отдел через расходные коэффициенты работы оборудования основного цеха на выработку единицы продукции.

Расчетные коэффициенты необходимо также периодически обновлять и сопоставлять с фактическими для корректности расчетов и соответственно отчетов и анализов для руководства предприятия.

В таблице 3 приведена общая смета для вспомогательных цехов, разработанная мною.

Таблица 3 - Смета для вспомогательных цехов

Статья затрат	Всего затрат, тыс. руб	Распределение затрат по видам услуг и на основное производство, тыс. руб									
		Аренда помещений	Аренда транспорта	Аренда оборудования	Передача эл.энергии	Производство тех.воды	Водоотведение	Услуги по подаче/уборке	Отстой вагонов	Услуги по отстою вагонов на жд путях	На основную продукцию
Топливо											
Бензин											
Дизельное топливо											
Прочие ГСМ											
И т.д. согласно Приложению Б кроме налогов и сырья											

Расчет состоит из этапов:

- расход сырья на производство продукции – рассчитывается по расходным коэффициентам;
- расход энергоресурсов (расчет приведен в Приложении Е) – также рассчитывается по расходным коэффициентам;
- расход материалов, использованных для производства продукции – расчет по нормативам потребления;

- заработная плата персонала, напрямую задействованного на изготовлении полуфабриката;
- все затраты ПЦ – рассчитываются по нормативам и требованиям законодательства по обслуживанию опасного производства.

Остальные затраты вспомогательных цехов относим к косвенным и на выпуск плавиковой кислоты распределяем через коэффициент. Коэффициент распределения рассчитываем по формуле:

$$K_{\text{распр}} = \text{ЗП}_{\text{плав}} / \text{ЗП}_{\text{цеха}} \quad (1), \text{ где}$$

$K_{\text{распр}}$ – коэффициент для отнесения косвенных затрат на себестоимость изготовления полуфабриката,

$\text{ЗП}_{\text{плав}}$ - заработная плата персонала вспомогательного цеха, отнесенная на изготовление полуфабриката,

$\text{ЗП}_{\text{цеха}}$ – общая заработная плата всего цеха.

Все эти затраты отражаются в смете в столбце «На основную продукцию». Итак, себестоимость на изготовление плавиковой кислоты (полуфабриката) рассчитывается следующим образом:

$S\text{-сть}_{\text{плав.кислоты}} = \text{Затраты ПЦ в полном объеме} + \text{Затраты вспом.цехов, отраженные по столбцу «На основную продукцию»}$.

3.2 Учет готовой продукции, отражение выручки для автоматической выгрузки из учетной системы

Для отражения в учете себестоимости изготовления готовой продукции формируем смету СЦ. Распределение затрат по видам услуг формируем следующим образом: прямые затраты, которые можно сразу отнести на услуги/основное производство, косвенные – распределяем через коэффициент участия в изготовлении продукта (оказания услуги), если по признакам невозможно определить на какой продукт/услугу отнести.

В нашем случае прямые затраты: затраты на сырье, материалы, на покупную электроэнергию, природный газ, которые участвуют в технологическом процессе, заработная плата основного персонала СЦ.

Статьи согласно номенклатурного справочника, который отражаем в Учетной политике управленческого учета предприятия. Статьи затрат приведены в Приложении Б. Смета для СЦ будет иметь вид согласно таблицы 4, разработанной мною.

Таблица 4 - Смета для солевого цеха (основного)

Статья затрат	Всего затрат, тыс. руб	Распределение затрат по видам основной продукции, тыс. руб			
		Фтористый алюминий	Криолит	Фтористый натрий	Кремнефтористый натрий
Сырье					
Флюоритовый концентрат					
Гидроокись алюминия					
Серная кислота					
И т.д. согласно Приложению Б кроме налогов					

Распределение затрат по видам услуг формируем следующим образом: прямые затраты, которые можно сразу отнести на продукцию, косвенные – распределяем через коэффициент участия.

В нашем случае прямые затраты:

- затраты на сырье - расход сырья на производство продукции по расходным коэффициентам.

Важно при расчете себестоимости полуфабриката учитывать и сопоставлять фактические расходные коэффициенты с плановыми. Особенно сложно с сырьевыми расходными данными. Для этого необходимо утвердить

в учете способ снятия сырьевых остатков в основном цехе, в т.ч. и находящегося в технологическом оборудовании. Т.к. данный показатель участвует в расчете себестоимости готовой продукции.

Все остальные затраты основного цеха распределяем по видам основной продукции по формуле:

$$K_{\text{распр}1} = V_1/V \quad (2), \text{ где}$$

$K_{\text{распр}1}$ – коэффициент распределения затрат по номенклатуре для продукта 1 – фтористого алюминия,

V_1 – объем выпуска фтористого алюминия,

V – объем выпуска всей основной продукции.

Т.е. через объем производства распределяем все затраты цеха и затраты вспомогательных цехов, которые сформировались на основную продукцию.

Таким образом, мы получаем себестоимость производства готовой продукции.

При чем если какой-то из полуфабрикатов реализовывается в виде готовой продукции, то из цеха по производству данного полуфабриката вычитается объем на реализацию, как готового продукта.

$$V_{\text{п-та}} = V_{\text{общий}} - V_{\text{реалгп}} \quad (3), \text{ где}$$

$V_{\text{п-та}}$ – объем полуфабриката, который направлен на выпуск готового продукта,

$V_{\text{общий}}$ – общий выпуск полуфабриката,

$V_{\text{реалгп}}$ – объем, который реализован как готовый продукт на сторону.

Тем самым мы имеем стоимость продукта без применения дополнительных расчетов по основному цеху производства.

Тогда в смету цеха, изготавливающего полуфабрикат добавляет столбец с наименованием полуфабриката, как готового продукта. И смета цеха будет иметь вид, указанный в таблице 5, разработанной мною.

Таблица 5 - Смета для цеха, вырабатывающего полуфабрикат

Статья затрат	Всего затрат, тыс. руб	Распределение затрат по видам основной продукции, тыс. руб	
		Полуфабрикат для СЦ	Готовая продукция для стор.орг
Сырье			
Флюоритовый концентрат			
Гидроокись алюминия			
Серная кислота			
И т.д. согласно Приложению Б кроме налогов			

Далее объем полуфабриката, который реализован в виде готовой продукции сторонним контрагентам вычитается из общего производственного объема и не учитывается в расчете основного готового продукта, где данный полуфабрикат участвует.

Поэтому важно иметь расчеты по всем производственным переделам, которые в конечном итоге участвуют в выпуске готового продукта.

«Отражение в бухгалтерском учете: Дт счета 43 «Готовая продукция» = Дт счета 20 «Основное производство» + изменение НЗП – Оборот по кредиту затратных счетов в дебет счетов 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 91 «Прочие доходы/расходы», прочих счетов - Оборот по кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» в дебет счетов 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [27].

«Т.к. внутренний оборот Кт счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» Дт

счетов 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» включается в прямые затраты производственных счетов. Предполагается, что прямые затраты, относимые в последствии со счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» на счета 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» включаются в продуктовую колонку основного продукта» [27].

3.3 Учет незавершенной продукции для автоматической выгрузки отчета из учетной системы

Незавершенное производство (далее – НЗП) оценивается по фактической производственной себестоимости, которая сложилась из сметных данных каждого цеха. На стоимость незавершенного производства и полуфабрикатов относится стоимость основного сырья и материалов, вспомогательных материалов, энергии, зарплаты основных производственных рабочих, амортизация производственного оборудования, а также расходы на текущий ремонт производственного оборудования и цеховые расходы, включающие производственные накладные расходы (амортизацию и ремонт производственных помещений, зарплату цеховых рабочих).

К продукции незавершенного производства относятся:

- продукция, производимая структурными подразделениями предприятия основных или прочих видов деятельности, которая не прошла все стадии технологического процесса (передела). На отчетную дату находится в технологическом оборудовании или на промышленных площадках подразделений (далее – НЗП);

- продукция, в том числе и металлосодержащие возвратные и оборотные отходы, произведенная структурными подразделениями основных видов деятельности предприятия или полученная от других предприятий по договорам переработки давальческого сырья, и готова к отправке на переработку на следующий производственный участок (передел), предусмотренный технологическим процессом, как возвращенная – Полуфабрикаты выпущенные;
- руда, технологические материалы, продукция, которая получена от других предприятий, как возвращенная по договорам переработки давальческого сырья, и полуфабрикаты собственного производства, включающие металлосодержащие отходы, используемые в качестве сырья для производства готовой продукции основных видов деятельности – Полуфабрикаты полученные или сырье;
- затраты по незавершенным работам по договорам переработки металлосодержащего давальческого сырья, принадлежащего заказчику – НЗР;
- затраты подразделений прочих видов деятельности по незавершенным работам (услугам) с длительным производственным циклом, позаказному производству прочей продукции, до момента признания соответствующих расходов, либо до момента приемки результатов выполненных работ (оказанных услуг), а также заказа или его части, другим структурным подразделением организации.

Незавершенное производство, включая полуфабрикаты, оценивается по фактической цеховой себестоимости, которая отражена в производственных сметах без учета косвенных затрат: общехозяйственных и коммерческих расходов.

Оценка остатков НЗП равна кумулятивной стоимости остатка на начало периода и полной производственной себестоимости наработанного продукта в текущем периоде.

Для управленческого учета осуществляем приведение изменения остатков НЗП к изменению фактических остатков, зафиксированных производственными службами по итогам замеров на конец периода. Замеры необходимо проводить с учетом погодных условий, химических и физических свойств продукта. Для корректного учета все эти данные должны быть также описаны в учетной политике либо регулироваться отдельным методологическим документом.

Стоимость изменения фактических остатков НЗП = изменение фактического НЗП в натуральном выражении * себестоимость производства плавиковой кислоты, сложившаяся в отчетном периоде.

Итак, в третьей главе произведен более тщательный подход и обнаружение «узких» мест в учете. При процессе производства на всех анализируемых предприятиях возникает задействование нескольких цехов, которые соответственно для управленческого учета требуют дополнительных расчетов для вычисления себестоимости.

Конечный продукт, который реализует предприятия проходит по нескольким производствам (переделам). Т.е. какой-то цех, а иногда цеха готовят полуфабрикат для основного производства, выпускающего конечный продукт. И здесь, чтобы рассчитать затраты и себестоимость полуфабриката, который впоследствии влияет на себестоимость конечного продукта, и отследить потери и работу передела, необходимы дополнительные данные и расчеты.

Для снижения себестоимости в производстве все мощности должны быть задействованы максимально. Руководитель для управления себестоимостью должен знать стоимость на каждом переделе, чтобы своевременно скорректировать работу во избежание потерь.

Также важно учесть остатки сырья в технологическом оборудовании. Для этого необходимо разработать рекомендации по замерам остатков сырья с учетом всего задействованного технологического оборудования, а также с учетом погодных условий и физико-химических свойств задействованного

ресурса, находящегося на промплощадках и в технологическом оборудовании. В этом и есть главное отличие учетов: бухгалтерского и управленческого. В условиях кризиса и запуска нового производства этот вопрос стал особенно актуальным. Чтобы учесть этот вопрос и необходимо детально разложить продукт по переделам. С учетом этого разработан алгоритм расчета себестоимости полуфабриката и незавершенной продукции, усовершенствован расчет по готовой продукции с учетом того, что некий полуфабрикат может выступать в качестве готовой продукции и отражение выручки для автоматической загрузки и соответственно выгрузки из учетной системы в управленческую отчетность.

Данный алгоритм возможно применить на всех предприятиях, имеющих несколько цехов для выпуска продукции либо оказания услуг.

Разработанный алгоритм позволит предприятиям производить расчеты себестоимости промежуточных продуктов. Алгоритм возможно применить на производственных предприятиях при разработке управленческой политики, отчетов и анализов, а также расчетов, связанных с получением промежуточного продукта.

Заключение

В первой главе диссертации раскрыта суть управленческого учета. И в этой главе рассматривается содержание и подходы к формированию для более детального изучения и внедрения на предприятии системы управленческого учета: с чего начинать, как оформить структуру для более полного отражения учета, разработана структура для предприятий металлургической отрасли.

Структуру учетной политики возможно применить на всех предприятиях, которые направлены на внедрение управленческого учета.

К существующим на сегодняшний день структурам доработаны классификаторы и добавлены в структуру более расширенные пункты по учету полуфабрикатов и незавершенной продукции, а именно,

п. 2.1 Учет и планирование остатков незавершенного производства

п. 2.2 Учет и планирование себестоимости полуфабрикатов.

Во второй главе мною исследованы три предприятия: ООО «ЯГРК», АО «ВгАЗ» и АО «Криолит» - предприятие-база. Раскрыты основные технико-экономические показатели, также проанализирована структура предприятий, ведение учета и документооборота, а также приведены основные показатели их финансовой устойчивости. Проведя исследование по трем предприятиям, был сделан вывод: для улучшения финансовых показателей, а именно, увеличение рентабельности от продаж, в т.ч. и снижения себестоимости, необходимо формировать более детальный анализ по всем промежуточным продуктам. Для этого нужно определить эффективность использования производственных мощностей, в т.ч. и законсервированных, сделать детальные расчеты по себестоимости выпускаемой продукции (оказанных услуг) по всем производственным и вспомогательным цехам, участвующих в процессе точно. Для этого нужно произвести расчеты по учету полуфабрикатов, незавершенной и готовой продукции, а также документально утвердить управленческий учет во избежание разных подходов к управленческой отчетности, т.е.

структурировать учет на данных предприятиях для получения детальной информации по управлению и принятию решений.

Поэтому мною предложено структурировать учетную политику, которая на сегодняшний день существует в виде бухгалтерской и налоговой учетной политики и управленческой отчетности. Поэтому не описана в полном объеме, а представлена методиками Компании для формирования управленческой отчетности во избежание разных толкований при составлении отчетности и анализов. В структуру существующей политики было добавлены детальные пункты по учету полуфабрикатов и незавершенной продукции. Поэтому в третьей главе уделено внимание именно этим позициям.

В третьей главе акцент на том, что нужен более тщательный подход и обнаружение «узких» мест в учете. Поэтому мною разработан алгоритм расчета себестоимости полуфабриката и незавершенной продукции, усовершенствован расчет по готовой продукции, а также отражение выручки для автоматической загрузки и соответственно выгрузки из учетной системы в управленческую отчетность.

Разработанные алгоритмы возможно применить на всех предприятиях, имеющих несколько цехов для выпуска продукции либо оказания услуг. Они позволят предприятиям производить расчеты себестоимости промежуточных продуктов. Это необходимо в любом случае, но очень важно, если в какой-то период времени полуфабрикат будет востребован на внешнем рынке как готовый продукт. Тогда в любой момент учет позволит просчитать себестоимость продукта и его рыночную цену. Данный пункт научной новизны возможно применить на производственных предприятиях при разработке управленческой политики, отчетов и анализов, а также расчетов, связанных с получением промежуточного продукта.

Итак, в данной работе исследовано три предприятия металлургической отрасли. Изучены их основные показатели и учетная политика, существующая на предприятиях.

Для эффективности управления необходимо внедрить структурированный учет. В учете необходимо учесть всю существующую отчетность и проанализировать на предмет нехватки информации для эффективной обработки всех позиций и участков производства. А также производить расчет полуфабрикатов и незавершенной продукции.

Для чего же нужен такой точечный подход к распределению затрат на промежуточный продукт? Мы должны понимать, что производство – это единый механизм, все устройства данного механизма должны работать системно и без сбоев, т.е. по цепочке. Поэтому руководителю важно видеть работу каждого звена в схеме всей общей цепи, чтобы выявлять на всех этапах производства, где же возможно улучшить процесс.

Существует теория Голдратта, которая базируется на поиске и управлении ключевым ограничением системы (узким местом в цепочке процессов), предопределяющим успех и эффективность всей системы в целом. «Основной особенностью методологии является то, что, делая усилия над управлением очень малым количеством аспектов системы, мы достигаем эффекта, намного превышающего результат одновременного воздействия на все или большинство проблемных областей системы сразу или поочередно» [28].

Поэтому важно для производственного процесса и принятие решений распределить затраты вспомогательных цехов, в т.ч. и на промежуточный продукт, чтобы избежать «перекосов», и выявить «узкие» места, которые тормозят процесс.

Таким образом, управленческую отчетность в целом возможно выгружать из системы бухгалтерского учета, но чтобы владеть полной информацией для принятия управленческих решений такой отчетности крайне не достаточно. Чтобы быть конкурентноспособным и гибким к возникающим кризисным обстоятельствам, а также без особых финансовых вложений снизить себестоимость, увеличить рентабельность продаж и улучшить качество продукции либо оказываемых услуг, необходимо иметь

более точечную информацию по всей производственной цепочке. Для этого нам и требуется настроить управленческий учет по всем производственным направлениям. Во-первых, нужно утвердить центры ответственности сбора информации, определить периодичность подачи анализов и необходимые показатели. Во-вторых, назначить ответственное подразделение за общий сбор и обработку, а также формирование различных расчетов по продуктам и переделам для принятия управленческих решений по работе производственной цепочки.

Цель управленческого учета – обеспечение руководящего звена достоверной и полной информацией. Если создание учетной системы пройдет при взаимодействии всех структурных подразделений производства, с максимально-возможным охватом производственного процесса, то можно считать проведенную работу удовлетворительной. Как показывает практика, в редких случаях предприятию сразу удастся получать всю необходимую управленческую отчетность либо анализ. Обычно требуется значительное время.

Таким образом, создание корректной, точечной системы управленческого учета – вопрос не только эффективного управления предприятием, но и вопрос его существования в современных условиях. В условиях кризиса это становится еще более значимым. Возможность быстро адаптироваться к динамично меняющимся условиям рынка – основное преимущество, которое предоставляют данные методики.

Обеспечение руководства всех уровней достоверной информацией – это главная задача управленческого учета. Поэтому здесь должна наблюдаться постоянная работа с эффективным анализом на соответствие требованиям рынка и предприятия в целом.

Поэтому необходимо хотя бы раз в год проводить аудит на предмет обновления учетных показателей в связи с тем, что процесс производства не стоит на месте, а также обязательное изменения вносить в систему при внедрении новых продуктов либо модернизации.

Т.е. ревизия учетной системы и отчетности должна проводиться периодически для того, чтобы удостовериться в их соответствии с текущими потребностями предприятия. Это постоянный рабочий процесс.

Итак, выводы на основании проведенной работы:

- формирование учетной политики для целей управленческого учета необходимо на производствах с проведением анализа либо аудита не реже 1 раз в год;
- возможно автоматизировать процесс управленческого учета с помощью программ бухгалтерского учета;
- для ведения учета необходима единая структура;
- для принятия решений по развитию необходим более точечный учет по всем переделам, которые участвуют в выпуске основной продукции.

Список используемой литературы

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 09.03.2021).
2. Конституция Российской Федерации.
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021).
4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).
6. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 24.02.2021) "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.02.2021).
7. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021).
8. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью".
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
10. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336).
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523).
12. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

(вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).

13. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975).

14. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).

15. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085).

16. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).

17. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).

18. Бухгалтерский финансовый учёт в схемах и таблицах: учебное пособие / Т.А. Корнеева, Г.А. Шатунова, Н.А. Архипова, О.Н. Поташева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Самара : Изд-во «СамНЦ РАН», 2017.

19. Управленческий учет по формуле «три в одном». Г.Ю.Касьянов, С.Н.Колесников. Москва, 2017.

20. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс / К. Друри. - Москва: Юнити, 2019.
21. Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл "Принципы бухгалтерского учета". Москва. "Финансы и статистика", 2018 г.
22. Палий, Вандер Управленческий учет (с элементами финансового учета), Москва, «Экономика», 2017г.
23. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. - М.: Альпина Паблишер, 2019.
24. Леонгардт, В.А. Учет и анализ (финансовый и управленческий учет и анализ): Учебное пособие / В.А. Леонгардт. - Рн/Д: Феникс, 2019.
25. Серебрякова, Т.Ю. Управленческий учет: Учебник / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, Е.А. Иванов. - М.: Инфра-М, 2018.
26. Т. Попова. «Управленческий учет: рекомендации, образцы политик, планов счетов, регламентов и положений». Материал из ФСС "Система Финансовый директор".
27. Рекомендации по формированию учетной политики на предприятиях ОК РУСАЛ: Финансовый департамент, 2021.
28. Как теория ограничений помогает зарабатывать больше - личный опыт Логомашины. Режим доступа: <https://habr.com/ru/company/logomachine/blog/344796/>.
29. Развитие управленческого учета в контексте теории ограничений систем А.В. Глущенко, "Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", 2020, N 20.
30. Управленческий учет на основе теории ограничений. Режим доступа: http://cons.parus.ua/_d.asp?r=03UKOf5d85b78632675_8740ce68a7d164f9ad.
31. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ИД "ФБК-ПРЕСС", 2012. 512 с.

32. Глущенко А.В. Стратегический учет: Учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / А.В. Глущенко, И.В. Яркова. М.: Издательство "Юрайт", 2018. 240 с.

33. Fred, Kofman Conscious Business/ Fred Kofman. - Москва: Огни, 2019. - 423 с.

34. Shivaji, S. Ambhore and Suwarna J. Choudhary India's Trade Relations with European Union / Shivaji S. Ambhore and Suwarna J. Choudhary. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2018. - 240 с.

35. Economics The Open-Access, Open-Assessment Journal, February 20, 2019.

36. Elements of economics of uncertainty and time with recursive utility Knut Aase № 2020/13, Discussion Papers from Norwegian School of Economics, Department of Business and Management Science. – 38 с.

37. Changing supply elasticities and regional housing booms Knut Are Aastveit (knut-are.aastveit@norges-bank.no), Bruno Albuquerque (brunoalbuquerque19@yahoo.com) and Andre № 844, 2020-01-03, Bank of England working papers from Bank of England. – 53 с.

Приложение А

Классификатор назначения материалов

Тип элемента затрат	Наименование элемента затрат
Сырье	Плавикошпатовый концентрат
	Серная кислота
	Гидрат
	Сода
	Плавиковая кислота
	Известь
	Олеум
Материалы производственного назначения	Фильтроткань
	Рукава для газочистки
Покупные комплектующие	Графит
	Блоки угольные
	Болты, гайки, гвозди и пр.
	Бронза в чушках
	Закрутки для вагонов
	Электроды графитовые
	Наплавочные материалы
	Огнеупоры
	Пиломатериалы
	Текстолит, копролит
	Кабель, провод
	Кислород, пропан
	Задвижки, отводы, муфты и пр.
	Спирт
Металлопрокат	
Вспомогательные материалы	Картриджи и комплектующие для оргтехники
	Лента сигнальная
	Конверты
	Штампы
Инструмент, инвентарь и хозяйственности	Инструмент ручной, электрический, пневматический

Продолжение Приложения А

Тип элемента затрат	Наименование элемента затрат
	Ведро, лопаты, швабры, метла и пр. хоз.инвентарь
	Авточехлы
	Приборы (термометры, ареометры и пр)
	Батарейки
	Вентиляторы
	Машинки: стиральные, швейные и пр
	Микроволновки, чайники, бытовые плиты и пр.
	Сантехника
Запчасти	Запасные части к машинам и оборудованию (механические)
	Запасные части к машинам и оборудованию механические\собственные
	Запасные части к машинам и оборудованию (электрические)
	Запасные части к машинам и оборудованию (энергетические)
	Запасные части к ЭВТ, оргтехнике и средствам связи
	Запасные части к измерительному и лабораторному оборудованию
	Запчасти к автотранспорту
	Запчасти к прочему оборудованию
Канцтовары и расходные материалы	Бумага
	Прочие канцтовары
	Картриджи и тонеры
	Прочие расходные материалы для ЭВТ
ГСМ и топливо	Дизельное топливо, керосин, бензин
	Смазочные материалы
	Прочее топливо
Спецодежда и средства защиты	Спецодежда
	СИЗ: каски, варежки, рукавицы, средства защиты органов дыхания и пр.
Специальная оснастка	Химматериалы и имущество химлабораторий
Материалы на производственная санитария	Средства промсанитарии

Приложение Б

Классификатор процессов, при реализации которых применяются материальные ресурсы

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ
Прямые материальные затраты на производство продукции
Прямые технологические затраты на производство продукции
Прямые материальные затраты на заказ по производству работ, услуг
Прямые технологические затраты на заказ по производству работ, услуг
Прочие технологические затраты на производство продукции, работ, услуг
Затраты на содержание и эксплуатацию
Затраты на капитальный ремонт
Затраты на текущий ремонт
Затраты на обеспечение процесса производства
Прочие производственные затраты
ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ
Затраты на содержание и эксплуатацию
Затраты на капитальный ремонт
Затраты на текущий ремонт
Затраты на обеспечение процесса производства
Прочие общепроизводственные затраты
ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ
Затраты на содержание и эксплуатацию
Затраты на капитальный ремонт
Затраты на текущий ремонт
Прочие общехозяйственные затраты
Затраты на транспортное обеспечение персонала
Затраты на содержание складского хозяйства общезаводского назначения
Затраты на содержание службы качества
Затраты на обслуживание и сопровождение покупных программных продуктов

Продолжение Приложения Б

Затраты на управление финансово-экономической деятельностью предприятия
Затраты на внедрение и сопровождение автоматизированных систем
Затраты на обслуживание сетей
Затраты на разработку и совершенствование продукции
Затраты по обучению и переподготовке персонала
Затраты на страхование
Затраты на обеспечение охраны и безопасности
Представительские расходы
КОММЕРЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ
Затраты на рекламу
Затраты на транспортировку ГП
Затраты на упаковку ГП

Приложение В

Классификатор места возникновения затрат

ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО
Солевое отделение - основные
Солевое отделение - цеховые
Печное отделение - основные
Печное отделение - цеховые
ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННОЕ
Шламовое хозяйство - основные
Шламовое хозяйство - цеховые
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ
Энергоцех - основные
Энергоцех - цеховые
Автотранспортный участок - основные
Автотранспортный участок - цеховые
Железнодорожный участок - основные
Железнодорожный участок - цеховые
Электроремонтный цех - основные
Электроремонтный цех - цеховые
Энергоцех – на воду
Энергоцех – на тепло
ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ
Заводоуправление
Служба качества и экологии
Складской участок
Служба защиты ресурсов
Служба автоматизации
Страхование
Подготовка кадров

Приложение Г

Классификатор носителей затрат по продуктам

ОСНОВНАЯ ПРОДУКЦИЯ
Выпуск фтористого алюминия
Выпуск криолита
Выпуск фтористого натрия
Выпуск кремнефтористого натрия
УСЛУГИ
Аренда транспорта
Аренда помещений
Аренда оборудования
Передача электроэнергии
Производство технической воды
Водоотведение
Услуги по подаче/уборке вагонов
Услуги по отстоя вагонов на жд путях
Железнодорожный участок - цеховые

Приложение Д
Статьи затрат для смет

№ строки	Наименование строки	Описание
2	Материальные затраты	затрат на материальные ресурсы, используемые предприятием для обеспечения всех видов деятельности (производственной, непромышленной и т.п.).
2.1	Сырье и материалы	
2.1.1	Сырье	Относится на основной цех – СЦ в полном объеме
2.1.1.1	Флюоритовый концентрат	
2.1.1.2	Гидроокись алюминия	
2.1.1.3	Серная кислота	
2.1.1.4	Сода	
2.1.1.5	Известь	
2.1.1.6	Известняк	
2.1.2	Топливо	
2.1.2.1	Бензин	
2.1.2.2	Дизельное топливо	
2.1.2.3	Прочие ГСМ	Все горюче-смазочные материалы
2.1.3	Материалы	
2.1.3.1	Материалы на эксплуатацию и содержание	Все материалы, направленные на текущее содержание оборудования, зданий и сооружений
2.1.3.2	Материалы на текущий ремонт	Все материалы, направленные на текущий ремонт оборудования, зданий и сооружений. Материалы на капитальный ремонт в эту статью не относятся
2.1.3.3	Материалы на технологические нужды	Относится на основной цех – СЦ в полном объеме
2.1.3.4	Материалы на упаковку продукции	Относятся на коммерческие расходы
2.1.3.5	Средства индивидуальной защиты	
2.1.3.6	Медикаменты	
2.1.3.7	Канцелярские товары	
2.1.3.8	Химические реактивы	
2.1.3.9	Материалы на автоматизацию	Материалы на содержание орг.техники

Продолжение Приложения Д

№ строки	Наименование строки	Описание
2.1.3.10	Матералы на охрану труда	
2.1.3.11	Прочие материалы	Все материалы, не вошедшие в вышестоящие статьи затрат
2.2	Энергозатраты	
2.2.1	Электроэнергия	Затраты на покупку электроэнергии
2.2.2	Природный газ	Затраты на покупку природного газа
2.3	Услуги промышленного характера	Отражаются затраты на текущее содержание и ремонты оборудования, зданий и сооружений
2.4	Транспортные услуги	затраты на транспортировку сырья и материалов, готовой продукции, услуги МПС и экспедиторов.
2.5	Таможенные услуги	затраты по таможенной очистке сырья и материалов, и готовой продукции на экспорт и прочие таможенные расходы.
3	Оплата труда	расходы на оплату труда всего персонала предприятия, а также выплаты социального характера.
4	Отчисления на оплату труда	обязательные отчисления в социальные фонды, производимые по установленным законодательством нормам и ставкам, дифференцированным в зависимости от размера полученного работником совокупного дохода с начала года – Единый социальный налог, Фонд социального страхования от несчастных случаев, прочие налоги и отчисления на оплату труда.
5	Амортизация	сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов и нематериальных активов, исчисленная исходя из балансовой стоимости и утвержденных норм.
6	Налоги	налоги, которые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ
7	Прочие затраты	сумма затрат, не вошедших в рассмотренные выше статьи, детализированные в зависимости от направления расходов
7.1	Страхование (грузов, имущества)	расходы по оплате страховых взносов по всем видам обязательного и добровольно страхования имущества
7.2	Услуги по управлению	отражаются услуги управления, введения бухгалтерского учета
7.3	Арендная плата	плата за аренду отдельных объектов основных средств
7.4	Информационные услуги	расходы предприятия по договорам об оказании информационных услуг (обеспечение доступа к базам данных, обновление баз данных и др.).
7.5	Консультационные услуги	стоимость услуг сторонних организаций по производственному, финансовому консультированию, оказываемых предприятию, в т.ч. по внедрению стандартов ISO-9001, ISO-14001, OHSAS 18001.

Продолжение Приложения Д

№ строки	Наименование строки	Описание
7.6	Услуги охраны	расходы на пожарную и сторожевую охрану предприятия
7.7	Услуги связи	собираются расходы на оплату за использование технических средств связи – телефонная, факсимильная, Интернет. Также входят расходы на оплату услуг сотовой и пейджинговой связи.
7.8	Охрана труда	услуги по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности
7.9	Лицензирование, сертификация, экспертиза	расходы (не относящиеся к НМА) на приобретение лицензий и других специальных разрешений
7.10	Расходы по экологическим проблемам	затраты по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов (в т.ч. шламовых полей) и другие виды природоохранных затрат.
7.11	Реклама и маркетинг	
7.12	Лизинговые платежи	платежи за принятое в лизинг имущество
7.13	Юридические услуги	затраты на юридическое обслуживание и разовые услуги юридического характера, оплату госпошлин и сборов
7.14	Аудиторские услуги	затраты, связанные с ревизией и аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
7.15	Оценка имущества, оформление недвижимости	оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке (переоценке) имущества
7.16	Почтово-телеграфные расходы	расходы на почтово – телеграфные расходы, в том числе на услуги спецсвязи.
7.17	Подписка на периодические издания, техническая литература, типография	расходы на приобретение литературы для информационного обеспечения хозяйственной деятельности предприятия, в том числе по вопросам законодательства, и подписку специализированных периодических изданий.
7.18	Подготовка кадров	
7.19	Командировочные расходы	Кроме командировочных расходов по обучению
7.20	Иные прочие услуги	

Приложение Е
Распределение энергоресурсов

№ пп	ЦЕХ	Природный газ, тыс. куб.м			Э/энергия (тыс.кВт*час)		
		Произ-водство	Хоз-нужды	Итого	Произ-водство	Хоз-нужды	Итого
1	СЦ	4 103,000	34,490	4 137,490	2 874,311	17,547	2 891,858
2	ПЦ					302,039	302,039
3	ПЦ-2					351,020	
4	ЭЦ,	319,238	134,839	454,077	1 460,252	11,611	1 471,863
	в т. ч. котельная	319,238	70,968	390,206	152,237	5,716	157,952
	в т.ч. водоснабжение		63,871	63,871	1 308,015	5,895	1 313,911
5	ЦХЛ		63,871	63,871	11,000	1,929	12,929
6	ЭРЦ		44,737	44,737	7,000	2,609	9,609
7	РЦ	80,000	770,284	850,284	36,460	11,660	48,120
8	ЖДЦ		212,903	212,903	1,000	0,758	1,758
9	АТЦ		70,968	70,968	2,000	0,497	2,497

Приложение Ж

Бухгалтерская отчетность за 2020 год АО «Криолит»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 20 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Акционерное Общество "Южно-Уральский криолитовый завод"	по ОКПО	31	12	2020
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00194056		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД2	5605000012		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКФС/ОКФС	24.42		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12267	16	
Местонахождение (адрес)		384		
г. Кувандык, пр. Мира, 1				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Группа Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		21	52	70
ф.5.7.1.1	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ф.5.7.2.1; п.2.2	Основные средства	1150	61 512	64 712	62 287
	в том числе: Незавершенные капитальные вложения	1151	4 808	4 123	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
ф.5.7.3; п.2.3	Финансовые вложения	1170	4 075	3 821	2 794
	зависимые общества, в другие организации	1171	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	227 842	213 634	194 093
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	293 450	282 219	259 244
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ф.5.7.4; п.2.4	Запасы	1210	5 266	5 601	6 140
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	247	21	11
ф.5.7.5.1; п.2.12	Дебиторская задолженность	1230	3 192	30 518	30 990
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ф.4; п.2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	456	586	1 748
	Прочие оборотные активы	1260	233	65	63
	Итого по разделу II	1200	9 394	36 791	38 952
	БАЛАНС	1600	302 844	319 010	298 196

Продолжение Приложения Ж

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ф3; п.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	251	251	251
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	226 832	226 854	228 141
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 887 000	933 000	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ф3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 507 916)	(2 446 465)	(2 368 411)
	Итого по разделу III	1300	(393 833)	(1 286 360)	(2 140 019)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 824	2 026	2 022
п.4	Оценочные обязательства	1430	670 121	680 455	718 406
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	671 945	682 481	720 428
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.2.6	Заемные средства	1510	18 693	915 859	776 843
ф5.7.5.3; п.2.11	Кредиторская задолженность	1520	4 704	5 620	939 552
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ф5.7.7	Оценочные обязательства	1540	1 335	1 363	1 392
	Прочие обязательства	1550	-	47	-
	Итого по разделу V	1500	24 732	922 889	1 717 787
	БАЛАНС	1700	302 844	319 010	298 196

Руководитель _____ Л.С.Зубанова
(расшифровка подписи)

" 10 "



Продолжение Приложения Ж

Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 20 20 г.

Организация Акционерное Общество "Южно-Уральский криолитовый завод" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство алюминия по ОКВЭД2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество /
 Частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	декабря	2020
00194056		
5605000012		
		24.42
12267		16
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев	За 12 месяцев
			20 20 г.	20 19 г.
n.2.8	Выручка	2110	14 733	7 310
ф.5.7.6	Себестоимость продаж	2120	(9 134)	(14 787)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 599	(7 477)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
ф.5.7.6	Управленческие расходы	2220	(28 981)	(29 481)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(23 382)	(36 958)
	Доходы от участия в других организациях	2310	244	209
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(25 406)	(53 766)
n.2.10	Прочие доходы	2340	24 386	45 835
n.2.10	Прочие расходы	2350	(51 725)	(54 198)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(75 883)	(98 878)
n.2.7	Налог на прибыль	2410	14 409	19 537
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	14 409	19 537
	Прочее	2460	-	-
ф.3	Чистая прибыль (убыток)	2400	(61 474)	(79 341)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	22	1 287
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(61 452)	(78 054)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,24)	(0,31)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Т.С.Зубанова
 (подпись) (в машинописном виде)

* 10 * марта 20 21 г.

Приложение 3

Форма ПРИЗ для предприятий Компании

	Статья ПРИЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
1	1. Выручка от реализации (без НДС)		
2	2. Материальные затраты		
2.1	2.1. Сырье и материалы		
2.1.1	2.1.1. Бокситы	1643000100	ТЗР-Боксит
		3201340000	Боксит
		3201340001	Боксит - С.Изг
2.1.2	2.1.2. Глинозем	1643011600	Косвенные расходы-глинозем
		3201010000	Глинозем
		3201010001	Глинозем - С.Изг
2.1.3	2.1.3. Гидрат окиси алюминия	1643011700	Косвенные расходы-гидроокись
		3201110000	Гидроокись Алюминия
		3201110001	Гидроокись Алюминия - С.Изг
2.1.4	2.1.4. Анодные блоки	3201080001	Анодные блоки - С.Изг
		1643010200	Косвенные расходы-блоки анодные
		3201080000	Анодные блоки
2.1.5	2.1.5. Анодная масса	1643017100	Косвенные расходы-Анодная масса
		3201130000	Анодная масса
		3201130001	Анодная масса -С.Изг
2.1.6	2.1.6. Кокс	-	-
2.1.6.1	2.1.6.1. Кокс прокаленный	3201060000	Кокс прокаленный
		1643013500	Косвенные расходы -кокс прокаленный
2.1.6.2	2.1.6.2. Кокс сырой	1643010400	Косвенные расходы-кокс сырой
		3201050000	Кокс сырой
2.1.7	2.1.7. Масса подовая	1643001505	Косвенные расходы-Масса подовая (ТОВАРЫ)
		3203140000	Подовая масса
		3203140100	Подовая масса-С.Изг.
2.1.8	2.1.8. Криолит	1643001072	Косвенные расходы - криолит вторичный
		1643010600	Косвенные расходы-криолит
		3201020000	Криолит свежий
		3201020001	Криолит свежий - С.Изг
		3201140000	Криолит вторичный
		3201140001	Криолит вторичный - С.Изг
		3202710100	Криолит_НЗП
2.1.9	2.1.9. Пек	1643010700	Косвенные расходы-пек
		3201070000	Пек

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
2.1.10	2.1.10. Алюминий фтористый	1643010800	Косвенные расходы-алюминий фтористый
		3201030000	Алюминий фтористый
2.1.11	2.1.11. Кремний	1643010900	Косвенные расходы-кремний
		3201260000	Кремний
		3201260001	Кремний - С.Изг
2.1.12	2.1.12. Магний	3201270000	Магний
		1643019909	Косвенные расходы-магний
2.1.13	2.1.13. Лигатура	1643011000	Косвенные расходы-лигатура и легирующ
		1643019914	Косвенные расходы-хром
		3201290000	Лигатуры
		3201290001	Лигатура (кроме кремния)-С.Изг
		3201290100	Лигатуры, лома цв.мет.- С.Изг
		3201360000	Хром
2.1.14	2.1.14. Сода	-	-
2.1.14.1	2.1.14.1. Сода кальцинированная	1643011200	Косвенные расходы-сода кальцинированн
		3201090000	Сода Кальцинированная
		3201090100	Сода кальцинированная-С.Изг
2.1.14.2	2.1.14.2. Сода каустическая	1643011300	Косвенные расходы-сода каустическая
		3201100000	Сода Каустическая
2.1.15	2.1.15. Корунд	3201490000	Корунд
		1643005200	Косвенные расходы-Корунд
2.1.16	2.1.16. Известняк, известь	1643000300	ТЗР-Известняк
		3201350000	Известняк
		3201350100	Известняк-С.Изг
		3203010400	Известь
2.1.17	2.1.17. Алюминий первичный	-	-
2.1.17.1	2.1.17.1. Алюминий технической чистоты	1643011800	Косвенные расходы-алюминий первичный
		3201410000	Алюминий первичный
		3201410001	Алюминий первичный - С.Изг
2.1.17.2	2.1.17.2. Алюминий высокой чистоты	-	-
2.1.17.3	2.1.17.3. Алюминиевые сплавы	1643011900	Косвенные расходы-Алюм.сплавы(первич)
		3201420000	Алюмин. сплавы (первичн.)
		3201420001	Алюмин. сплавы (первичн.) - С.Изг
2.1.17.4	2.1.17.4. Алюминиевая катанка	1643012000	Косвенные расходы-Катанка покупная

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3203040100	Катанка
		3203040101	Катанка-С.изг
2.1.18	2.1.18. Вторичные алюминиевые сплавы (переплав)	1643094100	Косвенные расходы-Алюм. вторич.
		3201320000	Алюминий вторичный
		3201320101	Алюминий вторичный - С.Изг
2.1.19	2.1.19. Прочая алюминиевая продукция	1643012400	Косвенные расходы-Переплав, пр.алюм.проч.
		3201320001	Алюминиевые изделия - С.Изг
		3201380000	Ал.Продукц.кузн-пресс.пр.
		3201390000	Ал.Продукция Лит. произв.
		3201400000	Прочая алюминиевая продукция
2.1.20	2.1.20. Лома алюминиевые, шлаки, отходы алюминий содержащие	1643011500	Косвенные расходы-Шлак, лома ал, отх ал.
		3201150000	Отходы, кр.шлаков (алюм.содерж.)
		3201150100	Отходы, кр.шлаков (алюм.содерж.)-С.Изг
		3201160000	Шлак
		3201160100	Шлак-С.Изг
		3201310000	Лом алюминиевый
		3201310100	Лом алюминиевый, С.Изг
2.1.21	2.1.21. Фольга, лента	1643005700	Косвенные расходы-Алюм. фольга, лента
		3201430000	Алюминиевая фольга, лента
		3201430001	Алюминиевая фольга, лента - С.Изг
2.1.22	2.1.22. Огнеупоры	1643008500	Косвенные расходы-Огнеупоры
		3203170000	Огнеупоры
		3203170001	Огнеупоры - С.Изг
2.1.23	2.1.23. Взрывчатые вещества	1643007900	ТЗР-Взрывчатые вещества
		3203010300	Взрывчатые вещества
		3203011000	Средства взрывания
2.1.24	2.1.24. Мелющие тела	1643003700	Косвенные расходы-Мелющие тела
		3203010100	Мелющие тела
2.1.25	2.1.25. Флокулянт	1643008400	Косвенные расходы-Флокулянт
		3203010800	Флокулянт
2.1.26	2.1.26. Металлоконструкции	1 643 008 900	Косвенные расходы-Металлоконструкции
		3203210000	Металлоконструкции
		3203210001	Металлоконструкции-с.изг

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
2.1.27	2.1.27. Металлопрокат	1643012200	Косвенные расходы-Металлопрокат
		3203160000	Металлопрокат
		3203160001	Металлопрокат_С.Изг
2.1.28	2.1.28. УГП	1643008800	Косвенные расходы-УГП
		3203200000	Углеграфитовая продукция
		3203200001	Углеграфитовая продукция - С.Изг
		3201250000	Графит
		1643019908	Косвенные расходы-графит
2.1.29	2.1.29. Кварцит	3201510000	Кварцит
2.1.30	2.1.30. Электроды	3201500000	Электроды для печей
2.1.34	2.1.34 Медь	1643019901	Косвенные расходы-медь
		3201120000	Медь
		3201120100	Медь_С.Изг
2.1.35	2.1.35 СОЖ		
2.1.36	2.1.36 Материалы для отделки фольги		
2.1.37	2.1.37 Филтроткань	1643008300	Косвенные расходы-Филтроткань
		3203010700	Филтроткань
		3203010701	Филтроткань-С.изг.
2.1.38	2.1.38 Ингибитор	3203010900	Ингибитор
		1643009000	Косвенные расходы-Ингибиторы
2.1.39	2.1.39 Кислота	3201220000	Кислота
		1643019905	Косвенные расходы-кислота
2.1.40	2.1.40 Автошины	3201520000	Автошины крупногабаритные
2.1.41	2.1.41 Флюоритовый концентрат	3201040000	Флюоритовый(плавикошпатовый) концентрат
		1643011100	Косвенные расходы-Флюоритовый(плавикошпатовый) концентрат
2.1.31	2.1.31. Запасные части	1643050000	Косвенные расходы-запасные части
		3203020000	Запасные части
		3203020001	Запасные части для собств.нужд-С.Изг
		3203020002	Запасные части для собств.нужд-БезДиф
2.1.32	2.1.32. Строительные материалы	1643020100	Косвенные расходы-Стройматериалы
		3203130000	Строительные материалы
		3203130001	Строительные материалы - С.Изг.

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
2.1.33	2.1.33. Оборудование для текущей деятельности	1643008015	Косвенные расходы - Оборуд.ТекущейДеятел
		3203220000	Оборудование для текущей деятельности (с
2.1.41	2.1.41. Топливо	-	-
2.1.41.1	2.1.41.1. Мазут и техническое топливо	1643032900	Косвенные расходы-мазут и техническое
		3204040000	Мазут
		3343231100	Мазут
		1643032901	Косвенные расходы-мазут и техническое
		1643032902	Косвенные расходы-мазут и техническое
2.1.41.2	2.1.41.2. Дизтопливо	1643033000	Косвенные расходы-дизтопливо
		3204030000	Дизтопливо
2.1.41.3	2.1.41.3. Бензин	1643033100	Косвенные расходы-низкооктановый бензин
		1643033200	Косвенные расходы-высокооктановый бензин
		3204010000	Бензин высокооктановый
		3204020000	Бензин низкооктановый
2.1.41.4	2.1.41.4. Уголь	1643033300	Косвенные расходы-Уголь каменный
		1643033400	Косвенные расходы-Уголь бурый
		3204050100	Уголь бурый
		3204050200	Уголь каменный
		3343231117	Уголь каменный
		3343231152	Подготовка и подача угля
2.1.41.5	2.1.41.5. Газ	1643007800	ТЗР-Газ
		3204050000	Газ
		3343231000	Газ
2.1.41.99	2.1.41.99. Прочее топливо	1643007700	ТЗР-Керосин
		1643030000	Косвенные расходы-топливо
		1643033700	Косвенные расходы-прочее топливо
		3204060000	Керосин
		3204990000	Прочие ГСМ
		1643030001	Косвенные расходы-топливо
		1643030002	Косвенные расходы-топливо
		3204070000	Смазки

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3204080000	Масла технические
2.1.99	2.1.99. Прочее сырье и материалы	832030000	Капитальные вложения в приобретение ОС
		832090000	Оборудование
		1643000014	ТЗР - Материалы для Кап.вложений
		1643019902	Косвенные расходы-барий хлористый
		1643019903	Косвенные расходы-термоантрацит
		1643019904	Косвенные расходы-масло поглотительное
		1643019906	Косвенные расходы-диэтиленгликоль
		1643019907	Косвенные расходы-соль техническая
		1643019910	Косвенные расходы-марганец
		1643019911	Косвенные расходы-флюс
		1643019912	Косвенные расходы-огарки обожж.анодов
		1643019999	Косвенные расходы-прочее сырье и матер.
		1643020000	Косвенные расходы-вспомогательные матер
		1643021200	Косв.расх.-Спецодежда и СрИндЗащиты
		1643023800	Косв.расх.-Гасильный шест
		1643040000	Косвенные расходы-тара и тарные матер
		1643080000	Косвенные расходы-инвентарь и хозпри
		1643090000	Косвенные расходы-инструмент
		1643419900	ТЗР-прочие товары
		3201170000	Барий хлористый
		3201180000	Отходы анодов
		3201180100	Отходы анодов - С.Изг
		3201200000	Термоантрацит
		3201210000	Масло поглотительное
		3201230000	Диэтиленгликоль
		3201240000	Соль техническая
		3201280000	Марганец
		3201280001	Марганец - С.Изг
		3201300000	Флюс

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3201330000	Лом стальной
		3201330100	Лом стальной-С.Изг
		3201370000	Шлам
		3201990000	Прочие виды сырья
		3201990001	Прочее сырье и материалы-С.Изг
		3202010100	Глинозем_НЗП
		3202020100	Криолит_свежий_НЗП
		3202030100	Алюминий фтор._НЗП
		3202050100	Кокс сырой_НЗП
		3202060000	Кокс прокаленный_п
		3202060100	Кокс прокаленный_НЗП
		3202070100	Пек_НЗП
		3202080100	Анодные блоки_НЗП
		3202120100	Медь_НЗП
		3202170100	Барий хлористый_НЗП
		3 202 180 100	Отходы анодов_НЗП
		3 202 260 100	Кремний_НЗП
		3 202 310 000	Боксит усредненный
		3202320000	Сырая пульпа
		3202330000	Известняк фракция +40
		3202340000	Производственная пульпа
		3202350000	Гидрат
		3202360000	Глинозем прокаленный
		3202370000	Сода каустическая_НЗП
		3202380000	Известь гашеная
		3202390000	Смола ионообменная_НЗП
		3202400000	Галлий в растворах
		3202410000	Галлий черновой
		3202420000	Горные работы
		3202421000	Горно-Подготовительные работы
		3202430000	Известняк-п/фаб.
		3202430100	Известняк-С.Изг
		3202431000	Известь обожженная
		3202432100	Руда нефелиновая
		3202440000	Топливо каменноугольное
		3202441100	Шихта
		3202450000	Известковое молоко
		3202451000	Растворы упаренные
		3202452100	Спек
		3202453100	Каустический раствор
		3202460100	Карбонатные шелока
		3202470000	Сода кальцинированная-С.Изг
		3202480000	Сульфат алюминия

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3202490000	Боксит_п
		3202490100	Боксит_НЗП
		3202710000	Криолит_п
		3202720000	Анодная масса, блоки_пф
		3202720000	Анодная масса, блоки_пф
		3202720100	Анодная масса_НЗП
		3202730000	Алюминий сырец_п
		3202730100	Алюминий сырец_НЗП
		3202740000	Алюминий сырец_АВЧ_п
		3202750000	Алюминий первичный_п
		3202760000	Алюминий вторичный_п
		3202770100	Аноды зеленые_НЗП
		3202800000	Переработка_п
		3202990000	Прочие полуфабрикаты_собственные
		3203010000	Материалы на технологические цели
		3203010200	Гасильный шест
		3203010201	Гасильный шест-С.Изг
		3203010500	Обезвоживатель
		3203010600	Пеногаситель
		3203030000	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
		3203030001	Инвентарь для собств.нужд-С.Изг
		3203030002	Инвентарь для собств.нужд-БезДиф
		3203030080	Проч. ОС-Малоценные необор.матер.активы
		3203030100	Инструмент
		3203030101	Инструмент для собств.нужд-С.Изг
		3203030102	Инструмент для собств.нужд-БезДиф
		3203030200	Спецостнастка (по сроку)
		3203040000	Упаковка, тара
		3203040001	Стоимость упаковки, тары-С.Изг
		3203040002	Стоимость упаковки, тары-БезДиф
		3321010005	Упаковка
		3203050000	Спецодежда и средства индивид. защиты
		3203050200	Спецодежда (в эксплуатации)
		3203060000	Медикаменты
		3203070000	Средства индивидуальной защиты
		3203070100	Средства гигиены

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3203090000	Канцелярские товары
		3203090001	Канцелярские тов. -С.Изг.
		3203100000	Типографск.продукция
		3203110000	Пр.отходы соб.пр-ва(не алюм.кр.уг.пены)
		3203110100	Пена угольная, пушонка - С.Изг
		3203110101	Пена угольная, пушонка
		3203110110	Отходы (не алюм.содерж.)-С.Изг
		3203110200	Проч.отх.не_технолог.(мет.лом,ветошь...)
		3203120000	Лист алюминиевый
		3203150000	Материалы Срок Использования > 1года
		3203180000	Алюминий (гранул.)
		3203190000	Смола ионообменная
		3203990000	Прочие вспомогательные материалы
		3203990001	Вспом.материалы для собств.нужд-С.Изг
		3203990002	Вспом.материалы для собств.нужд-БезДиф
		3298010100	Глинозем_НЗП_в
		3298020100	Криолит_свежий_НЗП_в
		3298030100	Алюминий фтористый_НЗП_в
		3298060000	Кокс прокаленный_в
		3298080100	Анодные блоки_НЗП_в
		3298120100	Медь_НЗП_в
		3298160000	Отклонения по ТЗР
		3298170100	Барий хлористый_НЗП_в
		3298710000	Криолит_в
		3298710100	Криолит_НЗП_в
		3298720000	Анодная масса_в
		3298720100	Анодная масса_НЗП_в
		3298730000	Алюминий сырец_в
		3298730100	Алюминий сырец_НЗП_в
		3298740000	Алюминий сырец_АВЧ_в
		3298750000	Алюминий первичный_в
		3298760000	Алюминий вторичный_в
		3298800000	Переработка_в
		3298810000	Отходы (Al_содерж)_в
		3298820000	Отходы прочие_в
		3298900000	Производство_вспомогательного_пр-ва

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
2.2	2.2. Обеспечение энергией	-	-
2.2.1	2.2.1 Обеспечение электроэнергией	-	-
	2.2.1.1 Электроэнергия	3205010000	Электроэнергия
		3343320001	Электроэнергия силовая
		3343320002	Потери в электрической сети
		3343320003	Электроэнергия технологическая
		3343320008	Потери в преобразователях
		3343320018	Электроэнергия технологическая
		3343231017	Потери электроэнергии
		3343231105	Электроэнергия реактивная
		3343231016	Эл.энергия переданная
	2.2.1.2 Мощность	3205010300	Электрическая мощность
	2.2.1.3 Услуги по передаче электроэнергии и мощности	3205010100	Транспортировка электроэнергии
		3205010200	Услуги связ.с приобретением эл-энергии
		3343230082	Транспортировка электроэнергии по сетям
2.2.2	2.2.2 Теплоэнергия	3205020000	Тепло со стороны
		3343231005	Теплоэнергия
2.2.3	2.2.3 Вода покупная (хозстоки, тех. и питьев)	3205030000	Хоз.питьевая вода
		3205040000	Вода техническая
		3343231010	Вода питьевая
		3209020007	Плата за стоки (канализация)
		3343231012	Вода техническая
2.2.99	2.2.99 Прочая энергия	3205050000	Пар со стороны
		3205060000	Сжатый воздух
		3205070000	Вода обратная
		3343231013	Вода обратная
		3343231135	Вода химобессоленная
		3205990000	Прочая энергия со стороны
		3343231001	Пар
		3343231008	Сжатый воздух
		3343231140	Передача пара

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3343320022	Пар отборный
2.3	2.3. Услуги промышленного характера		
2.3.1	2.3.1. Услуги по производству основной продукции (толлинг)		
2.3.1.1	2.3.1.1. Услуги по производству глинозема		
2.3.1.2	2.3.1.2. Услуги по производству алюминия	3209080001	Услуги по перераб.глинозема в алюминий
2.3.1.99	2.3.1.99. Услуги по производству прочей продукции	3209080004	Прочие услуги по произв.основ.продукции
2.3.2	2.3.2. Услуги по добыче бокситов, руды	3209010037	Услуги по добыче боксита
		3209010032	Горно-подготовительные работы
2.3.3	2.3.3. Услуги по ремонту и пр.услуги по обслуж.пр-ва		
2.3.3.1	2.3.3.1. Услуги по ремонту и содерж. оборуд., зданий и сооруж.	3209020003	Текущий ремонт зданий,сооружений
		3209020004	Текущий ремонт оборудования
		3209020009	Кап.ремонт оборуд., лок.рем.электр-в
		3209020010	Капитальный ремонт зданий,сооружений
		3209020011	Техническое обслуживание оборудования
		3209020012	ТО зданий,сооружений
		3209020013	Пуско-наладочные и эксплуатационные расх
		3321050500	Усл.сторонних орг-й по КР электролизеров
		3321050600	Услуги сторонних орг. по лок.рем. эл-ов
		3343200019	Пусковые расходы
		3343200035	РСЭО
		3343200038	Ремонт оборудования
		3343200109	Пусковые расходы
		3343200110	Пусконаладочные расходы
		3343912400	РСЭО
		Z30000104G	USD.кап.ремонты GAAP
		Z30000114G	USD.коррект.кап.ремонты РБУ

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3343200016	Локальный ремонт электролизеров
2.3.3.2	2.3.3.2. Услуги по капитальному ремонту электролизеров	3209020014	Капитальный ремонт электролизеров
		3321050500	Усл.сторонних орг-й по КР электролизеров
		3343200008	Капитал Ремонт Электролизеров
2.3.3.99	2.3.3.99. Прочие услуги промышленного характера	3209010018	Услуги проектных организаций
		3209010099	Прочие услуги сторонних организаций
		3209020005	Расходы по содержанию помещений
		3209020006	Расходы по благоустройству территории
		3209060001	ПеревозкаСотрудниковВнешнимТранспортом
		3209110002	Транспортировка пассажирским АТ
		3209110003	Транспортировка грузового АТ общ.назнач.
		3209110004	Транспортировка большегрузным АТ
		3209110005	Транспортировка технологическим АТ
		3209110006	Услуги дорожнодизельной техники
		3209110007	Услуги грузоподъемных механизмов
		3209110008	Услуги специализированной техники
		3209120001	СМР
		3209120002	Услуги инвест.характера
		3209120101	СМР_Предпр.Комп.
		3209120102	Услуги инвест.характера
		3343200040	Взрывные работы
		3343200062	Проектные Работы
		3343230032	Услуги грузоподъемных механизмов
		3343230050	Перевозка Грузов
		3343230056	Обслуживание инженерных сетей
		3343230140	Маркшейдерские работы
		3343230141	Геологические работы
		3343230159	Добыча известняка
		3343231007	Хранение, перевалка мазута

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3343231047	Анализ
		3343231151	Эксплуатация и транспортировка
		3343250002	Обеспечение производства
2.4	2.4. Транспортные услуги		
2.4.1	2.4.1. Услуги по ж/д транспортировке		
2.4.1.1	2.4.1.1. Транспортные услуги по толлинговому и давальческому сырью	3209100001	Транспортировка грузов
		3209100100	Транспортные услуги по толлинговому и давальческому сырью (с РБП)
		3209100007	Планово-нормативные ТЗР
		3209100101	ТЗР (внутренний) – транспорт, перевалка
2.4.1.2	2.4.1.2. Услуги по ж/д транспортировке ГП	4402020000	Перевозка сторонним ж/д транспортом
2.4.2	2.4.2. Фрахт	4402040000	Фрахт
2.4.3	2.4.3 Автотранспорт	3209110001	Транспортировка легковым АТ
2.4.4	2.4.4 Перевалка	4402030000	Перевалка
2.4.99	2.4.99. Прочие транспортные услуги	3209100099	Прочие услуги по транспортировке грузов
		3209100005	Использование и уборка вагонов и контейн
		3209100006	Транспортировка Авиатранспортом
		4402050000	Плата за пользование вагонами
		4402060000	Плата за подачу контейнеров
		4402080000	Комиссия по экспедированию грузов
		3343231119	Услуги технологического транспорта
		3343231128	Транспортировка электроэнергии по сетям
		1643013200	ТЗР-Руда нефелиновая
2.5	2.5. Таможенные пошлины и услуги	3209100003	Таможенное оформление
		4401000000	Таможенное оформление
3	3. Расходы на оплату труда	-	-
3.1	3.1 Оплата труда	3207010000	Зарплата основных рабочих
		3207020000	Зарплата вспомогательных рабочих

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3207030000	Зарплата РСиС
		3207030001	Дополнительные выплаты РСиС
		3207040000	Зарплата несписочного персонала
		3207040100	Зарпл. несписочного персонала_осн.рабоч.
		3207050000	Оплата учебных отпусков
		3207050100	Оплата учеб.отпусков осн.рабочих
		3207060000	Оплата за преподавание
		3207070000	Оплата произ.практики
		3343200105	Зарплата основных рабочих
4		3343200108	Зарплата сдельная
		3343231155	Зарплата вспомогательных рабочих
		3343231160	Зарплата вспомогательных рабочих
		3343810000	Зарплата основных рабочих
	4. Начисления на оплату труда	3208010001	Отчисл.с ФОТ на обязат.страхов.осн.раб.
		3208010002	ФСС от НС основных рабочих
		3208010003	Накопительный взнос в ПФ осн. рабочих
		3208020001	Отчисл.с ФОТ на обязат.страх.вспом.раб.
		3208020002	ФСС от НС вспомогательных рабочих
		3208030001	Отчисл.с ФОТ на обязат.страхов.РСИС
		3208030002	ФСС от НС РСИС
		3208040001	Отчисл.с ФОТ на обяз.страх.неспис.перс.
		3208040002	ФСС от НС несписочного персонала
		3208040101	ОтчислС ФОТ НаОбязСтрахНесписПерсОснРаб
		3208040102	ФСС от НС несписочного персонала_осн.раб
		3343200106	Отчисл.с ФОТ на обязат.страхов.осн.раб.
		3343200107	ПрочОтчислНаСоцСтраховОснРабоч
		3343231156	Отчисл.с ФОТ на обязат.страх.вспом.раб.
		3343231157	ПрочОтчислНаСоцСтраховВспомогатРабочих

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3343231161	Отчисл.с ФОТ на обязат.страх.вспом.раб.
		3343231162	ПрочОтчислНаСоцСтраховВспомогатРабочих
		3343820000	Отчисл.в ФОТ на обязат.страхов.осн.раб.
		3343830000	Амортизация технологического оборудов.
3.2	3.2 Прочие выплаты персоналу	3207080000	Пособ_По_Времен_Нетрудосп_Расх_Предпр
		3207090000	Дополн. выплаты по расч. с персоналом
5	5. Амортизация	3206010000	Амортизация ОС - Бух.учет
		3209010030	Амортизация НМА - Бух.учет
		3209010130	Горно-подготовительные работы (списание)
		3321080100	Амортизация ОС 25сч.
		3343329101	Амортизация технологических ОС и НМА
		G320601000	GAAP:Амортизация ОС
		G320901030	GAAP:Амортизация НМА
		I320601000	IAS - Амортизация ОС
		I320901030	IAS - Амортизация НМА
		N320501000	Расходы по спис/стоимости ОС, более 10 т
		N320502000	Расх.по спис/стоимости ОС, менее 20 т.р.
		N320601000	Амортизация ОС-налоговый учет
		N320602000	Амортизация ОС (10%) -налоговый учет
		N320602010	Восстановление Амортизационной премии
		N320691001	Расходы, связ.со списанием убытка ОС
		N320901030	Амортизация НМА -налоговый учет
		I320901130	Горно-подготовительные работы (списание)
		Z3206	Амортизация ОС
		Z320601000	USDкорп.Ам.ОС
		Z32060100G	Корректировка амортизации ОС валюта (10)
		Z320901030	USDкорп.Ам.НМА

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		Z32090103G	Корректировка амортизации НМА валюта(10)
		Z320901130	USD.Корр.СписГПП (30,40)
		Z32090130G	RUB Корр.Спис.ГПП вал.(10)
6	6. Налоги	-	-
6.1	6.1. Налог на добычу полезных ископаемых	3209050001	Налог на добычу полезных ископаемых
6.2	6.2. Налог на землю	3209050002	Налог на землю
6.3	6.3. Плата за аренду земли	3209050004	Плата за аренду земли
6.4	6.4. Плата за пользование водными ресурсами	3209050006	Плата за пользование водными объектами
6.5	6.5. Транспортный налог	3209050003	Налог с владельцев транспортных средств
6.6	6.6. Плата за загрязнение окружающей среды	3209050005	Плата за загрязнение окружающей среды
6.7	6.7. Налог на имущество	3209050008	Налог на имущество
6.99	6.99. Прочие налоги	3209050007	Коммунальный налог
		3209050099	Прочие налоги и сборы
7	7. Прочие затраты	-	-
7.1	7.1. Услуги страхования (грузов, имущества)	3209030001	Страхование гражданской ответственности
		3209030002	Страхование имущества
		3209030003	Страхование рисков деятельности
		3209030008	Страхование перерывов в производстве
		4404000000	Страхование грузов
		4405010000	Страхование грузов с 2006 г.
-	-	-	-
7.2	7.2. Услуги комиссионеров	3209080003	Услуги агента, комиссионера
		4406000000	Оплата комиссии посредникам
		4407010000	Расходы по оплате услуг посредников с 20
7.3	7.3. Услуги по управлению	3209010003	Услуги по ведению учета
		3209080002	Услуги по управлению и общекорп. сервису
7.4	7.4 Услуги по аренде	3209020002	Плата за аренду ОС
		3209020008	Расходы по аренде федерального имущества
7.5	7.5 Информационные услуги	3209010005	Посещение конференций и выставок

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3209010022	Услуги ИТ и информационные
7.6	7.6 Консультационные услуги	3209010004	Консультационные услуги
7.7	7.7 Услуги охраны	3209010025	Услуги по охране имущества
		3209010026	Услуги личной охраны
		3209010027	Услуги пожарной охраны
7.8	7.8 Услуги связи	3209070001	Абонентская плата, услуги связи
		3209070002	Телефонная канализация
		3209070003	Спутниковая связь
		3209070004	Сотовая связь
		3209070005	Пейджинговая связь
		3209070006	Интернет
		3209070011	Услуги радиосвязи
7.9	7.9 Охрана труда	3209010036	Дополнительные расходы по охране труда
		3209060002	Медицинское обслуживание
		3209060003	Обязательный мед.осмотр (профосмотр)
		3209060006	Спецпитание
7.10	7.10 Лицензирование, сертификация, экспертиза	3209010008	Сертификация
		3209010009	Экспертиза_толлинговые операции
		3209010010	Лицензирование
		3209010023	Роялти по лицензиям, патентам, торг. зн.
		3209010035	Экспертиза
		4408000000	ЛицензирСертификацияЭкспертиза с 2006 г.
		4407000000	Лицензирование, сертификация, экспертиза
7.12	7.12 Обязательное страхование работников	3209030004	Мед.страхование работников более 1 года
		3209030009	Обяз.страх.работн.
7.11	7.11 Добровольное страхование работников (мед. и прочее)	3209030005	Добр.страхование жизни, срок более 5 лет
		3209030006	ДобрСрах.на случ.смерти, утраты труд-ти
		3209030007	Прочие виды страхования работников
7.13	7.13 Расходы и услуги по экологическим проблемам	3209010034	Расходы по экологическим проблемам
7.14	7.14 Реклама и маркетинг	3209010028	Расходы на рекламу

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		4405000000	Расходы на рекламу
		4406010000	Расходы на рекламу с 2006 г.
7.15	7.15 Лизинговые платежи	3209020001	Лизинговые платежи
7.16	7.16 Юридические услуги	3209010002	Юридические услуги
7.17	7.17 Аудиторские услуги	3209010001	Аудиторские услуги
7.18	7.18 Оценка имущества, оформление недвижимости	3209010021	Риэлтерские услуги
7.19	7.19 Почтово-телеграфные услуги	3209070007	Почтовые расходы
		3209070008	РасходыНаЭкспрессПочтуКурьерскуюДоставку
		3209070009	Услуги спецсвязи
		3209070010	Телеграфная связь
7.20	7.20 Подписка на периодич. издания, тех.лит-ра, типограф.	3209010011	Периодич. изд. типографские расходы
		3209010012	Справочная, техническая литература
7.21	7.21 Представительские расходы и услуги	3209010014	Представительские расходы
		3209010015	VIP-услуги
		3209010016	Представительские расх. по корпор.картам
		3209010017	Приобретение сувенирной продукции
		3209010024	Оформление приглашений для ин.представ.
7.22	7.22 Подготовка кадров	3209010006	Услуги сторонних организаций по обучению
		3209060005	Подбор персонала
7.23	7.23 Командировочные расходы	3209040100	КомандирРасхНорма Суточные
		3209040101	КомандирРасхСверхНорм Суточные
		3209040200	КомандирРасходыНорма Проживание
		3209040201	КомандирРасходыСверхНорм Проживание
		3209040300	КомандирРасходы Проезд
		3209040400	КомандирРасходы Страховка
		3209040500	КомандирРасходы Сборы, штрафы
		3209040600	КомандирРасходы Загранпаспорта визы т.д

Продолжение Приложения 3

	Статья ПриЗ	Вид Затрат	Наименование вида затрат
		3209040700	КомандирРасходы Представительские
		3209040800	КомандирРасходы VIP_услуги
		3209040900	Услуги имплант офисов
		3209049900	КомандирРасходы Прочие
		3209049901	КомандирРасходыСверхНормПрочие
7.99	7.99 Иные прочие услуги	3209010013	Расходы по служебным разъездам(курьеры)
		3209010019	Услуги архивных организаций
		3209010020	Услуги переводчиков
		3209010031	Программное обеспечение
		3209060007	Питание сотрудников
		3209060008	КомпЗаИспЛичныхЛегк.а/м для СлужПоездки
		3209090001	Суммовые разницы по услугам
		3209090080	Плата за расчетно-кассовое обслуж. и др.
		3209090081	Расходы связ.с обслуживанием акц.обществ
		3209999999	Другие прочие расходы
		3299000119	Вх.НДС для обслуж.производств (29 счет)
		3299000219	Вх.НДС для 91 счета (не влияющий на НУ)
		3299000019	Вх.НДС по перевыставляемым услугам
		3341000000	НДС по перевыставляемым услугам
		3341000001	НДС по непроизводственным МВЗ
		3341000002	НДС по 91му счету
		3209010033	Расх.буд.пер - освоен.нов.произв, устано

Приложение И
Бухгалтерская отчетность за 2020 год АО «ВГАЗ»

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	0	11	27	44	7	10	12	13	15
Основные средства	1150	39 317	67 558	73 269	79 519	55 576	55 103	72 193	81 686	91 793
Отложенные налоговые активы	1180	12 113	36	92	36	2	137	215	217	112
Прочие внеоборотные активы	1190	62	70	0	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	51 492	67 675	73 388	79 599	55 585	55 250	72 420	81 916	91 920
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	11 478	39 877	117 004	99 439	56 442	92 402	51 596	55 918	74 926
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	176	28	457	433	786	2 912	3 295	4 497	3 465
Дебиторская задолженность	1230	6 485	28 464	80 483	52 847	101 802	66 614	62 179	67 156	33 727
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	314 750	0	42 792	0	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	285	32 928	19 369	7 235	4 555	3 674	5 461	14 163	15 831
Прочие оборотные активы	1260	78	26	72	19 125	0	35	126	128	2 611
Итого по разделу II	1200	18 502	416 073	217 385	221 871	163 585	165 637	122 657	141 862	130 560
БАЛАНС	1600	69 994	483 748	290 773	301 470	219 170	220 887	195 077	223 778	222 480
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(55 073)	360 755	178 787	185 237	78 247	4 265	8 142	22 665	24 806
Итого по разделу III	1300	24 927	440 755	258 787	265 237	158 247	84 265	88 142	102 665	104 806
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Отложенные налоговые обязательства	1420	575	992	2 331	883	(260)	524	210	430	655
Итого по разделу IV	1400	575	992	2 331	883	(260)	524	210	430	655
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	41 752	0	0	0	20 000	98 921	91 506	88 104	85 540
Кредиторская задолженность	1520	2 458	35 838	23 281	35 350	41 183	37 177	15 219	32 579	31 479
Оценочные обязательства	1540	270	5 750	6 374	0	0	0	0	0	0
Прочие обязательства	1550	12	413	0	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	44 492	42 001	29 655	35 350	61 183	136 098	106 725	120 683	117 019
БАЛАНС	1700	69 994	483 748	290 773	301 470	219 170	220 887	195 077	223 778	222 480

Продолжение Приложения И

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	48 534	1 828 886	1 427 951	1 431 201	1 419 337	920 242	773 675	811 750	758 454
Себестоимость продаж	2120	(29 637)	(1 599 995)	(1 231 875)	(1 173 368)	(1 166 501)	(824 881)	(697 589)	(716 629)	(662 220)
Валовая прибыль (убыток)	2100	18 897	228 891	196 076	257 833	252 836	95 361	76 086	95 121	96 234
Коммерческие расходы	2210	(0)	(32 659)	(26 621)	(36 014)	(36 589)	(34 840)	(32 099)	(29 332)	(23 620)
Управленческие расходы	2220	(20 052)	(0)	(0)	(0)	(37 902)	(30 978)	(25 818)	(30 559)	(29 393)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 155)	196 232	169 455	221 819	178 345	29 543	18 169	35 230	43 221
Проценты к получению	2320	14 686	6 777	1 530	1 648	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	2330	(1 053)	(22)	(32)	(391)	(7 590)	(8 914)	(10 411)	(10 469)	(13 301)
Прочие доходы	2340	1 398	152 603	527 475	598 789	716 678	662 686	510 251	400 028	408 028
Прочие расходы	2350	(82 149)	(132 708)	(513 102)	(611 470)	(720 068)	(678 124)	(511 115)	(402 356)	(402 068)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(68 273)	222 882	185 326	210 395	167 365	5 191	6 894	22 433	35 880
Налог на прибыль	2410	12 447	(43 450)	(35 793)	(41 545)	(33 834)	(676)	(1 635)	(4 895)	(6 909)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(45)	(45 929)*	(35 793)*	(41 545)*	(33 834)*	(676)*	(1 635)*	(4 895)*	(6 909)
отложенный налог на прибыль	2412	12 492	2 479	0	0	0	0	0	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0*	1 705	(1 447)	(1 144)	260	(312)	220	224	(586)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0*	(56)	56	34	2	(80)	(2)	107	69
Прочее	2460	(3)	886*	(3 622)	0	(11)	0	0	0	(1)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(55 829)	181 967	144 520	167 740	133 782	4 123	5 477	17 869	28 453