

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и анализ себестоимости»

Студент

А.А. Долгих

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

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

(личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018

## Аннотация

В данной работе рассматривается следующая тема: «Учет затрат на производство продукции и анализ себестоимости».

В качестве объекта исследования выступило ОАО «ТЕВИС». Целью написания работы является изучение особенностей бухгалтерского учета затрат на производство продукции, а также себестоимости исследуемого объекта. Результатом работы является проведение анализа себестоимости, а также рассмотрение предложений по снижению себестоимости продукции.

Бакалаврская работа состоит из 3 глав:

1. Экономическая сущность себестоимости и затрат на производство продукции (работ, услуг);
2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ОАО «ТЕВИС»;
3. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) на примере ОАО «ТЕВИС».

Бакалаврская работа состоит из введения, 3 глав, заключения, списка используемых источников и приложений. Также присутствует иллюстрационный материал.

В первой главе рассматривается экономическая сущность затрат и понятие себестоимости. Вторая глава раскрывает особенности учета затрат на производство продукции на примере ОАО «ТЕВИС». В третьей главе работы проводится анализ себестоимости продукции на примере ОАО «ТЕВИС» и даны рекомендации по снижению себестоимости продукции.

Теоретической основой бакалаврской работы послужили действующие нормативные и законодательные акты Российской Федерации, а также труды ученых, изучающих вопросы предмета исследования.

## Annotation

In this paper, the following topic is considered: accounting for production costs and cost analysis.

The object of the research was JSC «TEVIS». The purpose of writing is to study the characteristics of accounting expenses for production, as well as the cost of the explored subject. The result of this work is an analysis of the cost price, as well as consideration of proposals to reduce the cost of production.

Thesis consists of 3 chapters:

1. The economic essence of the cost and production costs of products (works, services);
2. Accounting for the cost of production of goods (works, services) on the example of «TEVIS»;
3. Analysis of the cost of products (works, services) by the example of JSC "TEVIS".

The thesis consists of an introduction, 3 chapters, conclusion, a list of sources and applications used. Also present illustrative material.

The first chapter examines the economic essence of the concept of costs and production costs. The second chapter reveals the specifics of accounting for the costs of production based on the example of JSC «TEVIS». In the third chapter of the work the analysis of the cost of production is carried out by the example of JSC «TEVIS» and recommendations on reducing the cost of production.

The theoretical basis of the thesis work was the current regulatory and legislative acts of the Russian Federation, as well as the works of scientists studying the subject of the research.

## Содержание

Введение.....	5
1. Экономическая сущность затрат на производство продукции (работ, услуг) и их значение в экономике предприятия .....	8
1.1. Экономическое содержание затрат на производство продукции (работ, услуг) .....	8
1.2. Теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство продукции .....	17
2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) на ОАО «ТЕВИС» .....	26
2.1. Краткая технико-экономическая характеристика предприятия .....	26
2.2. Особенности бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в ОАО «ТЕВИС» .....	34
3. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) на примере ОАО «ТЕВИС».....	38
3.1. Методологические основы исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) .....	38
3.2. Структурный анализ себестоимости продукции (работ, услуг) в ОАО «ТЕВИС».....	45
Заключение .....	51
Список используемых источников.....	55
Приложения .....	59

## Введение

Учет затрат является важнейшим инструментом управления предприятия. Необходимость ведения учета затрат на производство продукции (работ, услуг) возрастает параллельно усложнениям условий ведения хозяйственной деятельности, а также требованиям к рентабельности. При реальном функционировании рыночных механизмов возникает потребность в совершенствовании учета, создания четкой системы учета и контроля затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) являются:

- учет объема, качества и ассортимента произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и последующий контроль за выполнением плана по перечисленным выше показателям;
- учет фактических затрат на производство и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и прочих ресурсов;
- контроль за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию управления и производства.

Себестоимость продукции (работ, услуг) образуется из текущих затрат на производство и сбыта продуктов труда, которые выражены в денежной форме. В бухгалтерском учете используют различные показатели себестоимости продукции. Так, например, себестоимость проданной продукции – это затраты ее производства и продажи. А производственная себестоимость представляет собой затраты на производство выпущенной продукции.

Своевременное, полное и достоверное отражение затрат, а также исчисление себестоимости обеспечивает администрацию предприятия необходимой для него информацией. Основной целью предприятия всегда является извлечение наибольшей прибыли, при наименьших затратах.

«Высшая цель предпринимательской деятельности — превышение доходов над расходами, т.е. достижение возможно большей прибыли или более

высокой рентабельности. Идеальным является положение, когда получение максимальной прибыли обеспечивает и более высокую рентабельность» [28, с.22].

Данные о произведенных затратах и сформированной себестоимости служат для принятия важных управленческих решений, таких как совершенствование производства, определение возможных путей снижения затрат и себестоимости производимой продукции, оказанных услуг, проведенных работ. Все это служит обоснованием актуальности исследования отраженного в работе.

Цель написания выпускной квалификационной работы: на основе изучения теоретического и практического материала об учете затрат на производство продукции (работ, услуг) и формировании себестоимости рассмотреть учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и провести анализ себестоимости на примере ОАО «ТЕВИС».

Чтобы осуществить достижение цели необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность затрат на производство продукции (работ, услуг);

- выявить основные задачи учета затрат на производство продукции (работ, услуг);

- изучить понятие себестоимости продукции (работ, услуг) и определить методологическую основу исчисления себестоимости продукции;

- рассмотреть учет затрат на производство продукции (работ, услуг) исследуемого объекта и провести анализ себестоимости продукции (работ, услуг) на примере ОАО «ТЕВИС».

Объектом исследования является ОАО «ТЕВИС».

Предметом исследования является учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и себестоимость продукции (работ, услуг).

Теоретической основой работы являются действующие нормативные и законодательные акты Российской Федерации, правила и методологические

положения по организации бухгалтерского учета, а также учебники и учебные пособия.

Цели и задачи работы определили логику и структуру проводимого исследования. Структурой работы является: введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложений. Во введении дается обоснование актуальности выбранной темы, отражены цель и задачи работы, указана методологическая и теоретическая основа работы. В первой главе рассмотрена экономическая сущность затрат на производство продукции (работ, услуг). Вторая глава содержит исследование деятельности предприятия, а также особенностей учета затрат на производство продукции (работ, услуг) на примере ОАО «ТЕВИС». В третьей главе проведен анализ себестоимости, сделаны выводы. В заключении подведены итоги исследования, сформулированы основные выводы и предложены мероприятия по совершенствованию учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

## 1. Экономическая сущность затрат на производство продукции (работ, услуг) и их значение в экономике предприятия

### 1.1. Экономическое содержание затрат на производство продукции (работ, услуг)

В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия осуществляется сложный комплекс затрат денежных средств, связанный с производством продукции. Эти затраты образуются за счет:

- затрат, которые связаны с использованием в процессе производства продукции. Под себестоимостью продукции понимают: сырье, материалы, топливо, энергию, комплектующие изделия;

- затрат, которые связаны с доведением готовой продукции до потребителя.

Необходимо различать понятия «затраты», «расходы» и «издержки предприятия».

«Затраты всегда измеряются в денежном выражении, так как имеют расчетную природу оценки и отражаются во внутреннем учете организации на момент их потребления в процессе производства» [15, с.7].

Расходами предприятия являются затраты ресурсов предприятия, которые выражаются в денежной форме. По своей экономической сущности расходы предприятия подразделяются:

- расходы принудительного характера, которые связаны с выполнением требований действующего законодательства (налоги, сборы и т.д.);

- расходы, которые связаны с непроизводственной деятельностью (административные расходы, расходы на формирование благоприятного образа предприятия на рынке и т.д.);

- расходы, которые непосредственно связаны с производственной деятельностью и реализацией продукции.



Издержками предприятия – это те затраты, которые связаны с определенным видом деятельности. Существует несколько видов издержек предприятия (рис 1.1).



Рис.1.1 Виды издержек предприятия

Издержки появляются в результате финансовой деятельности предприятия.

Необходимо иметь представление о том, по каким признакам производят классификацию затрат (рис. 1.2).

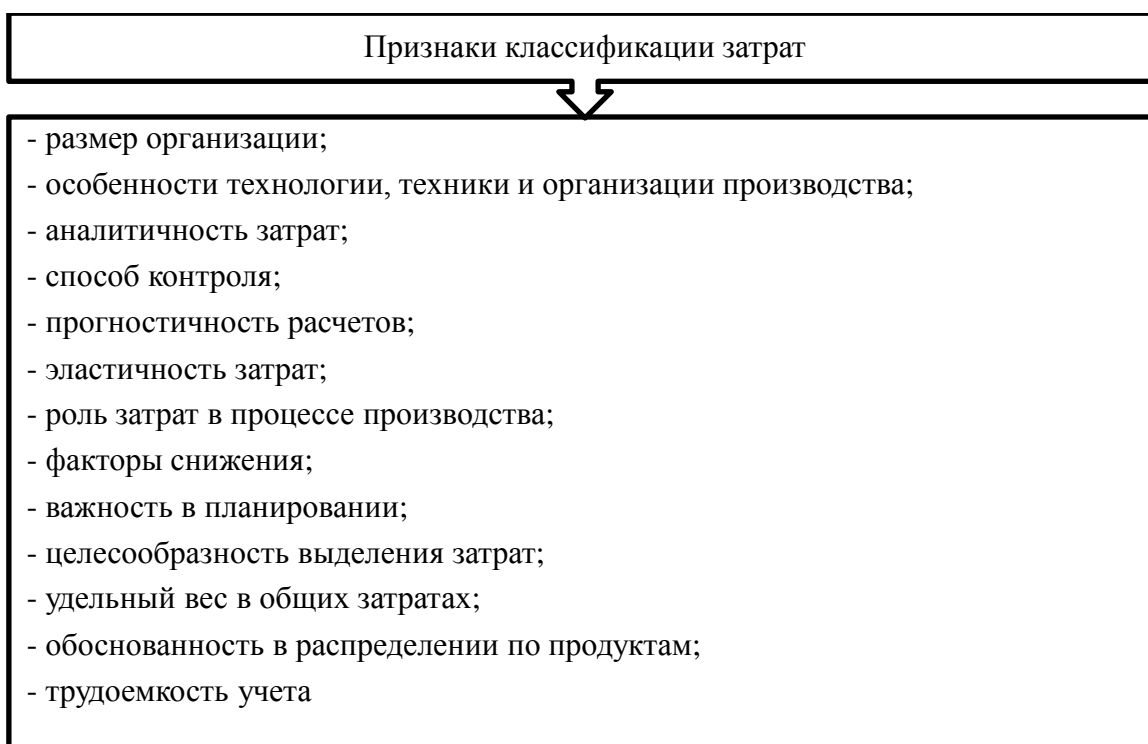


Рис. 1.2 Признаки классификации затрат

Зная признаки классификации затрат, которые приведены выше можно провести классификацию затрат по двум определенным видам в зависимости от периодичности их возникновения (рис. 1.3).

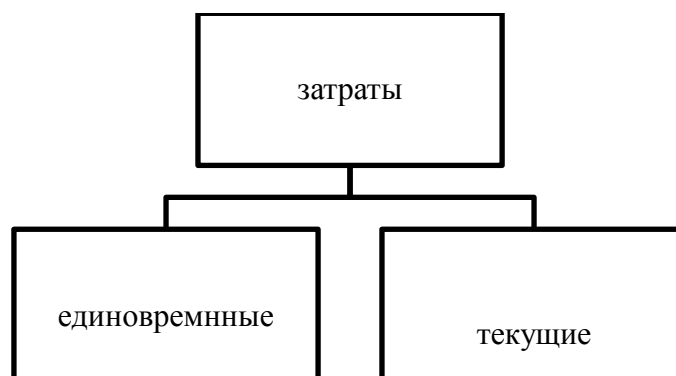


Рис. 1.3 Классификация затрат предприятия

Под единовременными затратами понимают те затраты предприятия, которые связаны с расширением материально-технической базы предприятия. Наиболее часто такие затраты выступают в виде инвестиций.

Классификацию текущих затрат можно представить в виде следующей таблицы (Таблица 1.1).

Таблица 1.1

### Классификация затрат

Признак классификации	Виды текущих затрат
1. по экономическому содержанию	- материальные расходы; - сумма начисленной амортизации; - расходы на оплату труда; - прочие расходы
2. по статьям калькуляции	- сырье и материалы (за вычетом возвратных доходов); - покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних предприятий; - расходы на подготовку и освоение производства; - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; - общепроизводственные расходы; - общехозяйственные расходы; - потери от брака; - коммерческие расходы; - основная заработная плата производственных рабочих; - дополнительная заработная плата производственных рабочих; - отчисления на социальные нужды
3. по отношению к технологическому процессу	- основные затраты; - накладные затраты
4. по составу затрат	- элементные; - комплексные
5. по способу отнесения на себестоимость	- прямые; - косвенные
6. по отношению к объему производства	- переменные; - постоянные

Направления учета производственных затрат можно представить в виде определенной схемы (рис. 1.4).



Рис. 1.4 Направления учета производственных затрат

Затраты – это стоимостное выражение материальных, финансовых, трудовых и иных ресурсов, которые используются в хозяйственной деятельности организации за отчетный период. В бухгалтерском учете накапливается информация о трех категориях затрат. Первая категория представляет собой затраты на рабочую силу, вторая - материалы и третья - накладные затраты. После обобщенные затраты распределяются по направлениям учета для следующих целей:

- для определения себестоимости изготовленной продукции (работ, услуг) и полученной прибыли;
- для принятия управленческого решения;
- для осуществления процесса контроля и регулирования.

Рассмотрим подробнее классификацию затрат по целям управления (таблица 1.2).

На основании данных таблицы 1.2 можно сделать вывод, о том что классификация затрат по целям управления происходит по следующим признакам: состав фактических затрат, поведение затрат, затраты будущего периода, принятие решение, центры ответственности.

## Классификация затрат по целям управления

Признак классификации	Классификация затрат
Центры ответственности	- регулируемые затраты; - нерегулируемые затраты
Состав фактических затрат	- основные и вспомогательные материалы; - затраты на труд; - производственные накладные затраты; - входящие и истекшие затраты; - затраты отчетного периода; - включаемые в себестоимость затраты
Поведение затрат	- постоянные; - условно-постоянные; - условно-переменные
Затраты будущего периода	- принимаемые в расчет при оценках; - не принимаемые в расчет при оценках
Принятие решений	- безвозвратные затраты; - вмененные затраты; - инкрементные затраты; - маргинальные затраты

«Понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.п.). Без указания цели понятие затрат становится неопределенным, ничего не означающим» [25, с.125].

Текущие затраты на производство и сбыт продуктов труда, которые выражены в денежной форме, образуют себестоимость продукции (работ, услуг). Фактическая себестоимость – это совокупность всех затрат организации, которые связаны с производством и продажей продукции (работ, услуг).

Рассмотрим преимущества, которые возникают в результате эффективного управления затратами на примере рисунка 1.5.



Рис. 1.5 Преимущества эффективного управления затратами

Исходя из норм ПБУ 10/99, себестоимость можно определить, как расходы по обычным видам деятельности. При этом расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений [10].

«Себестоимость проданной продукции представляет собой затраты на производство и продажу данной продукции.

Производственная себестоимость – это затраты на производство выпущенной продукции. Производственная себестоимость бывает полной и неполной» [25, с.129].

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой текущие затраты на производство и реализацию продукции. Данные затрат выражаются в денежной форме.

Все затраты на производство продукции (работ, услуг) классифицируются по экономическим элементам и статьям калькуляции (рис. 1.6).



Рис. 1.6 Классификация затрат по экономическим элементам

К материальным затратам относятся:

- сырье и материалы;
- покупные комплектующие и полуфабрикаты;
- расходы на использование природного сырья;
- топливо на технологические цели;
- энергия, работы
- услуги производственного характера.

Расходы на оплату труда – это все расходы организации по оплате труда, а также компенсационные и стимулирующие надбавки и доплаты. Данные расходы не зависят от источников финансирования этих выплат.

Отчисления на социальные мероприятия представляют собой отчисления на обязательное государственное социальное страхование, фонд занятости, пенсионное страхование.

Амортизация основных фондов выражается как сумма амортизационных отчислений на полное восстановление производственных фондов.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации [10, п.16].

Прочие затраты – это затраты на управление и прочие расходы, связанные с имиджем организации как производителя.

Различают несколько видов себестоимости. Данная классификация осуществляется исходя из полноты охвата затрат производством и объекта калькуляции. (рис. 1.7)



Рис. 1.7 Виды себестоимости в зависимости от полноты охвата производства

На основании рисунка 1.7 дадим определение каждому представленному на нем виду себестоимости.

Технологическая себестоимость – это расходы по ведению технологического процесса изготовления продукции (работ, услуг).

Производственная себестоимость представляет собой расходы предприятия на производство данного вида продукции (работ, услуг).

Полная себестоимость продукции – это все расходы предприятия по производству и реализации продукции (работ, услуг).

Каждый из перечисленных видов себестоимости продукции (работ, услуг) – технологическая, производственная и полная - используется для различных целей анализа. Рассмотрим цели проводимого анализа подробнее (таблица 1.3).

## Цели анализа себестоимости, зависящей от полноты охвата производства

Вид себестоимости	Цель анализа
технологическая себестоимость	оценка затратных характеристик технологического процесса
производственная себестоимость	оценка затратных характеристик производственного процесса, который включает, помимо технических операций, операции по обслуживанию и управлению производственного процесса
полная себестоимость	оценка комплекса производственных и непроизводственных операций. Также является базой для расчета цены продукции методом издержек

Рассмотрим существующие виды себестоимости в зависимости от объекта калькуляции (рис. 1.8).



Рис. 1.8 Виды себестоимости в зависимости от объекта калькуляции

Себестоимость валовой продукции (работ, услуг) представляет собой расходы текущего периода на ее производство.

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) – это расходы на производство и сбыт продукции в течении всего цикла. За цикл принимается декада, месяц, год.

Плановая себестоимость продукции (работ, услуг) - это предполагаемая средняя себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период. Плановая себестоимость формируется из норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и нормы расходов по организации обслуживания производства.



Нормативная себестоимость продукции (работ, услуг) образуется на базе действующих норм трудовых и материальных затрат, затрат на управление и обслуживание производства.

Сметная себестоимость определяет допустимый уровень затрат на продукцию, выпускаемую на предприятии впервые.

Фактическая (или отчетная) себестоимость продукции (работ, услуг) отражает совокупность всех затрат предприятия, фактически израсходованных при производстве и реализации продукции (работ, услуг).

## 1.2. Теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство продукции

«Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации при принятии правильных решений. В рыночной экономике принято разделение учета на производственный и финансовый» [15, с.12].

Разделение бухгалтерского учета на подсистемы можно представить в виде следующей схемы (Рисунок 1.9).

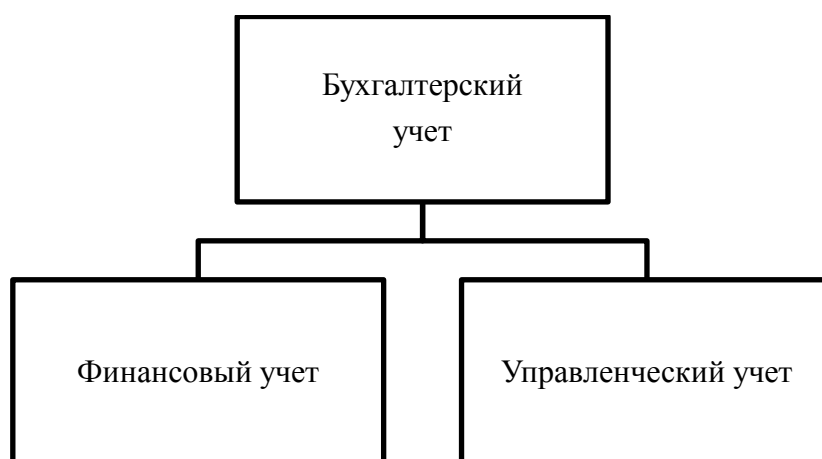


Рис. 1.9 Системы бухгалтерского учета

«Производственный учет отождествляется с учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции. В дальнейшем производственный учет трансформируется в управленческий, который не носит чисто регистрационного характера, а превращается в активный инструмент

управления организацией. Управленческий учет ориентируется на анализ ситуации, принятие решений, изучение запросов потребителей, анализ отклонений от стандартных (нормативных) затрат. В системе управленческого учета подготавливается информация для менеджеров (руководителей) внутри организации, помогающая им принять правильное решение.

Задачи финансового учета – представление информации внешним пользователям и сравнение затрат с доходами для определения прибыли» [15, с. 12].

К основным задачам управленческого учета относятся:

- определение финансовых результатов деятельности структурных подразделений;
- контроль за рациональным и экономным использованием финансовых, материальных и трудовых ресурсов;
- получение оценочных данных по различным моделям хозяйствования;
- исчисление показателей себестоимости продукции (фактических, плановых, нормативных);
- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и реализацию продукции.

Для целей формирования организации финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности [10, п.9].

Процесс производства – важнейшая стадия кругооборота средств предприятия, в ходе которой предприятие, расходуя материальные, финансовые и трудовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг). В конечном итоге это и определяет финансовый результат его работы.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является составной частью производственного учета организации. Калькулирование представляет собой совокупность приемов и способов, которые обеспечивают исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг). Калькуляция является способом расчета (совокупность расчетных процедур) себестоимости единицы продукта (работ, услуг).

Благодаря осуществлению правильной организации учета затрат на производство продукции обеспечивается надлежащий контроль за эффективным использованием предприятием таких ресурсов как: основные производственные средства, производственные запасы и других.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ или оказание услуг является центральным участком бухгалтерии, так как здесь формируется, которая раскрывает реализацию уставных целей предприятия. Данная информация представляет большой интерес и для внутренних, и для внешних пользователей.

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг):

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сбыт продукции;

- соблюдение выбранного метода учета затрат на производство продукции, а также калькулирования себестоимости. Данный метод должен соответствовать учетной политике организации;

- выбор оптимального варианта распределения расходов на управление.

При принятии решения необходимо исходить из международной практики учета, отраслевых особенностей и выбранной учетной политики;

- корректировка текущих расходов должна проводиться оперативно относительно показателей бизнес-плана и соблюдения налогового законодательства;

- постоянная нацеленность на выявление непроизводительных потерь при осуществлении технологического процесса по изготовлению и сбыту продукции;

- должен вестись учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции;

- определение результатов деятельности каждого структурного подразделения предприятия;

- контроль за экономным и эффективным использованием сырья, материальных и трудовых ресурсов;

- исчисление (калькулирование) фактической себестоимости продукции;

- выявление резервов снижения себестоимости продукции;

- предоставление управленческим структурам предприятия информации, которая необходима для управления производственными процессами и принятия управленческих решений.

Для осуществления представленных выше задач предприятию необходимо организовать учет затрат с соблюдением определенных принципов. Предприятие для целей внутрипроизводственного учета вправе само определять, в каком разрезе вести учет текущих издержек, как осуществлять учет плановых и фактических расходов по выпуску отдельных видов продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Однако, несмотря на это, предприятию необходимо соблюдать четкую постановку затрат на производство отдельных видов продукции (работ, услуг). Представим перечень основных принципов организации учета затрат на рисунке ниже (рис 1.10).

## Принципы организации учета затрат

- максимальное приближение организации и методологии учета затрат к международным стандартам учета;
- согласованность показателей учета затрат с плановыми показателями;
- включение всех затрат по производству отчетного периода в себестоимость;
- отражение и группировка затрат по производственным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов;
- обеспечение отдельного отражения производственных затрат по действующим нормам и отклонениям от них;
- согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции;
- расширение состава затрат, которые относятся на себестоимость продукции по прямому признаку

Рис 1.10 Принципы организации учета затрат

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, 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.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность [10, п.16].

Учет затрат на производство продукции осуществляется на определенных счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации [6].

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации [6].

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации [6].

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом [6].

Счет 28 "Брак в производстве" предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве [6].

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации [6].

Счет 97 "Расходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам [6].

Первый этап учета затрат на производство заключается в отражении фактических расходов. Фактические представляют собой расходы на материалы, распределение и начисление заработной платы, начисление основных средств и нематериальных активов.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов:

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО) [12].

Рассмотрим, как отражаются на основных калькуляционных и собирательно-распределительных счетах (таблица 1.4).

Таблица 1.4

Отражение фактических расходов на первом этапе учета затрат на производство

Дт	Кт	Пояснение
20 «Основное производство»	10, 51, 60, 69, 70, 96	Отражают прямые затраты по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) основного производства
23 «Вспомогательные производства»	10, 51, 60, 69, 70, 96	Отражают прямые затраты вспомогательного производства. Если производство простое – затраты вспомогательного производства рассматриваются как прямые и по дебету счета 23
25 «Общепроизводственные расходы»	10, 51, 60, 69, 70, 96	Отражают расходы на обслуживание, организацию структурного подразделения предприятия
26 «Общехозяйственные расходы»	10, 51, 60, 69, 70, 96	Отражают расходы на общее обслуживание и организацию производства, и управлением производством в целом
28 «Брак в производстве»	10, 51, 60, 69, 70	Отражают расходы по исправлению брака
96 «Резервы предстоящих расходов»	10, 23, 60, 69, 70	Отражают расходы, произведенные за счет созданных резервов на ремонт основных средств и др.
97 «Расходы будущих периодов»	51, 60, 76	Отражают расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (например, оплаченные вперед арендная плата, подписка на периодическую печать)

Второй этап заключается в суммировании и распределении общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Расходы, которые предварительно были учтены на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», сначала распределяются между

выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально их нормативной величине.

После общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг. Базой распределения могут являться: заработная плата производственных рабочих без доплат по прогрессивно-премиальным системам, прямые затраты и др. Для этой цели составляются специальные ведомости.

Расходы, которые учтены на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство».

Также предприятия могут принять в учетной политике порядок списания общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На третьем этапе, при наличии производственного брака, на счете 28 «Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами его стоимости по цене возможного использования и удержанными возмещениями с виновников брака. Окончательные потери от брака списываются с кредита счета 28 «Брак в производстве» в дебет счета 20 «Основное производство».

По завершении последнего этапа на счете 20 «Основное производство» собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный период.

Четвертый этап заключается в определении фактической производственной себестоимости выпущенной продукции, оказанных услуг, произведенных работ и устанавливаются остатки незавершенного производства на конец месяца. Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на начало следующего месяца на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. А остальная сумма затрат списывается на выпущенную



продукцию: дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат [12].

## 2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) на ОАО «ТЕВИС»

### 2.1. Краткая технико-экономическая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество ТЕВИС – дочернее предприятие ОАО «АВТОВАЗ», основанное в 1971 году, на сегодняшний день является крупнейшим поставщиком тепловой энергии, холодной воды и оказания услуг по водоотведению в городе Тольятти.

Предметом деятельности предприятия являются:

- оказание услуг потребителям в обеспечении их тепловой энергией, горячей и холодной водой и в отводе стоков;
- эксплуатация и ремонт инженерных сетей;
- эксплуатация подъемных сооружений;
- строительство;
- инжиниринг в строительстве;
- ремонт измерительных приборов;
- транспортное обслуживание;
- медицинская деятельность.

ОАО «ТЕВИС» является основным сетевым предприятием, которое обеспечивает проведение теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в Автозаводском районе городского округа Тольятти. Предприятие обеспечивает необходимым режимом теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения свыше 2000 объектов района и, соответственно, более 430 тысяч человек, проживающих в Автозаводском районе.

ОАО «ТЕВИС» ставит перед собой следующую задачу: производить доставку, полученных на источниках, тепловой энергии, горячей воды, хозяйственно-питьевой воды, а также отведение сточных вод от потребителей района с минимальными потерями и высоким качеством.

Доставка горячей воды обеспечивается от ТЭЦ ВАЗа – ОАО «ВоТГК», хозяйственно-питьевой воды – от Энергетического производства ВАЗа.

Отведение сточных вод осуществляется в главные канализационные коллекторы ВАЗа.

Обслуживание и ремонт инженерных сетей и сооружений на них – подкачивающих станций на тепловых и водопроводных сетях, центральных тепловых пунктов, предупреждение и ликвидация аварийных ситуаций, которые могут возникнуть в системах энергоснабжения – все это решается персоналом ОАО «ТЕВИС».

В составе основных предприятий ОАО «ТЕВИС»:

- предприятие водопроводных сетей;
- предприятие тепловых сетей;
- предприятие транспорта и механизации;
- предприятие канализационных сетей;
- предприятие по эксплуатации зданий и сооружений;
- служба электрохозяйства;
- центральная диспетчерская служба;
- служба контрольно-измерительных приборов и автоматики.

Основными партнерами предприятия являются ОАО «АВТОВАЗ» (Энергетическое производство) и Волжская ТГК (ТЭЦ ВАЗа).

Предприятия и подразделения ОАО «ТЕВИС» предлагают любым сторонним организациям и частным лицам множество дополнительных услуг и, в том числе, уникальных, предоставление которых требует наличия оригинального дорогостоящего оборудования и специально обученного персонала

1. Предприятие водопроводных сетей;
2. Предприятие тепловых сетей;
3. Предприятие канализационных сетей;
4. Предприятие транспорта и специальных механизмов;
5. Предприятие по эксплуатации зданий и сооружений (предлагает свои услуги по благоустройству территории после раскопов и уходу за газонами);
6. Служба КИПиА;

7. Служба электрохозяйства;
8. Научно-исследовательский отдел;
9. Служба ремонтов.

За организацию бухгалтерского учета ответственность несет директор предприятия, он осуществляет руководство по некоторым вопросам, касающимся применений автоматизированных технологий ведения бухгалтерского учета, а также по прикладным программным продуктам. В частности, на предприятии по инициативе руководителя и главного бухгалтера учет осуществляется полностью в автоматизированной бухгалтерской электронной системе.

Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности [12].

Учетная политика также формируется согласно требований законодательства в программе 1С: Предприятие.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств [7].

Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию, как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным данным [7].

В случае изменения учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом [7].

Предприятие применяет унифицированные учетные документы, а также разработанные оперативные учетные регистры для учета затрат по предоставленным услугам на определенную учетную дату. Оперативные регистры используются бухгалтером для предварительной оценки ожидаемой выручки за поставленные услуги населению. На предприятии разрабатывается график документооборота, который является основанием для контроля за движением документации.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы [12].

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры [12].

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд

отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации [12].

Для дачи полной характеристики предприятия необходимо проанализировать деятельность согласно отчетной информации за последний отчетный период. Для этого рассмотрим финансовые результаты деятельности ОАО «ТЕВИС» за 2015-2017 гг., расчеты произведем в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Финансовые результаты деятельности ОАО «ТЕВИС»

Наименование показателя	Код строк и	Сумма, тыс. руб.			Отклонение	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.
Выручка	2110	4253126	1922873	2039756	(2330253)	116883
Себестоимость продаж	2120	(3901748)	(1648658)	(1710510)	(2253090)	(61852)
Валовая прибыль (убыток)	2100	351378	274215	329246	(77163)	55031
Коммерческие расходы	2210	( )	( )	( )	( )	( )
Управленческие расходы	2220	( )	( )	( )	( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж	2200	351378	274215	329246	(77163)	55031
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	20445	35457	24636	15012	(10821)
Проценты к уплате	2330	(0)	(59)	(0)	(59)	59
Прочие доходы	2340	645517	688237	525654	42720	(162583)
Прочие расходы	2350	(1195119)	(686680)	(494650)	(508439)	192030
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(179779)	311170	384886	488949	73716
Текущий налог на прибыль	2410	(40852)	(98911)	(68262)	(58059)	30649
в т. ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(82270)	(43797)	(3363)	38270	40434

Наименование показателя	Код строк и	Сумма, тыс. руб.			Отклонение	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(5862)	(10375)	(12958)	(4513)	(2583)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	3255	880	3255	(2375)
Прочее	2460	637	6492	(11859)	5855	(18351)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(225130)	211631	292687	436761	81056

Выручка предприятия в 2017 году, в сравнении с данными за 2016 год, увеличилась на 116883 тыс. руб. Себестоимость продаж сократилась на 61852 тыс. руб. Валовая прибыль возросла на 55031 тыс. руб. Прибыль от продаж увеличилась на 55031 тыс. руб. Прочие доходы уменьшились на 162583 тыс. руб., а прочие расходы увеличились на 192030. Прибыль до налогообложения возросла 73716 тыс. руб. Текущий налог на прибыль увеличился на 30649 тыс. руб., а постоянные налоговые обязательства – на 40434 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства сократились на 2583 тыс. руб., а отложенные налоговые активы – на 2375 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия увеличилась на 81056 тыс. руб.

Проведем анализ динамики и структуры доходов и расходов предприятия за 2015-2017гг (таблица 2.2).

Таблица 2.2

## Анализ динамики и структуры доходов и расходов ОАО «ТЕВИС»

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. доходы от обычных видов деятельности (выручка)	4253126	86,82	1922873	73,64	2039756	79,54
2. Прочие доходы	645517	13,18	688237	26,36	525654	20,49
Итого доходы	4898643	100	2611110	100	2565410	100



Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Расходы от обычных видов деятельности (полная себестоимость)	3901748	76,55	1648658	70,60	1710510	77,57
2. Прочие расходы	1195119	23,45	686680	29,40	494650	22,43
Итого расходы	5096867	100	2335336	100	2205160	100

Всего доходы в 2017 году, в сравнении с 2016 годом, уменьшились на 45700 тыс. руб., что произошло за счет снижения прочих доходов. Расходы за тот же период возросли на 130178 тыс. руб. Увеличение общего показателя расходов вытекает из увеличения расходов от обычных видов деятельности.

«Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг» [9, п.5].

Рассмотрим графически изменение показателя «Итого доходы» за период 2015-2017 гг (рис. 2.1).

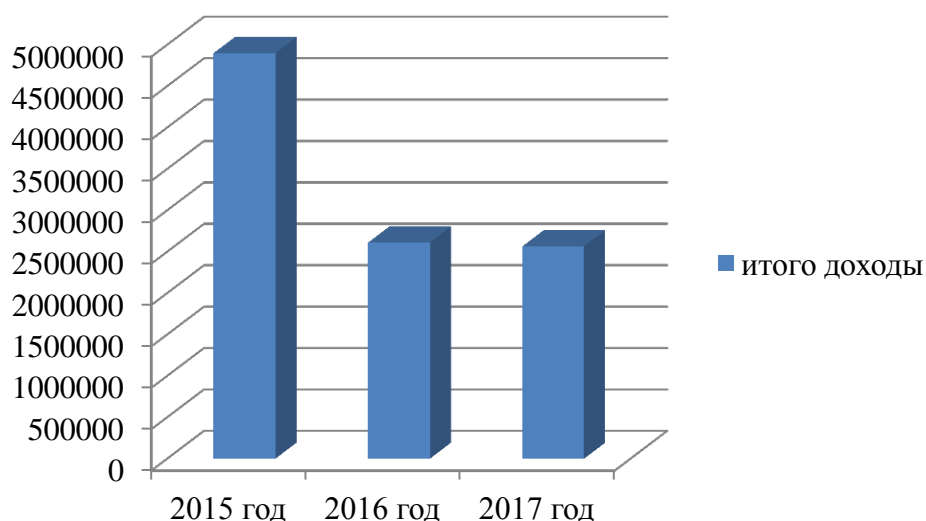


Рис. 2.1 Изменение показателя «Итого доходы» за 2015-2017 гг.

Из данной диаграммы видно, что наибольший доход был получен предприятием в 2015 году (4898643 тыс. руб.). В 2016 году наблюдается резкое снижение доходов (2611110 тыс. руб.). В 2017 году также произошло уменьшение полученного дохода (2565410 тыс. руб.), в сравнении с 2016 годом

– незначительное. Снижение выручки предприятия произошло по причине задержки выплат управляющей компанией.

Также представим графически изменение показателя «Итого расходы» за период 2015-2017 гг (рис 2.2).

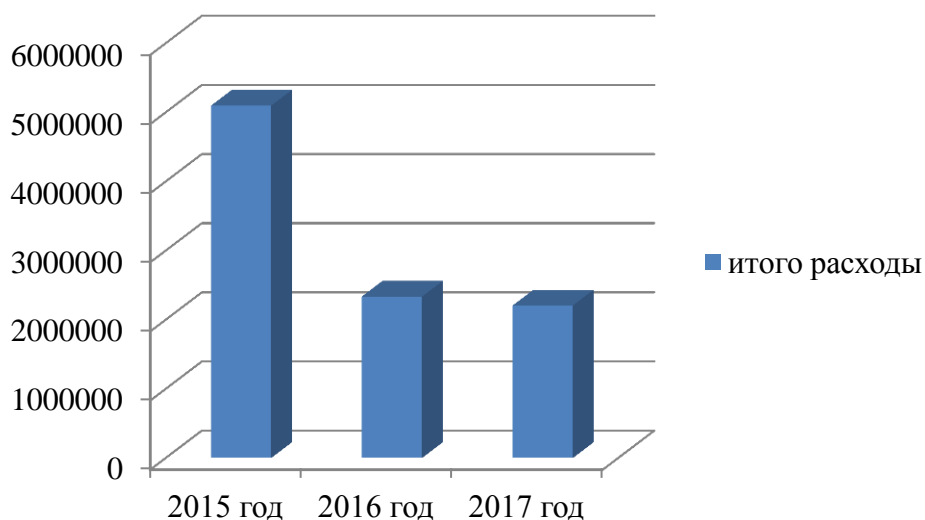


Рис. 2.2 Изменение показателя «Итого расходы» за 2015-2017 гг.

Из данной диаграммы видно, что изменение данного показателя пропорционально изменению показателя «Итого доходы». В 2015 году расходы составили 5096867 тыс. руб., в 2016 году – 2335338 тыс. руб., в 2017 году – 2205160 тыс. руб. Это связано с тем, что предприятие предоставило меньшее количество услуг, так как снизилась потребляемость. Также наличие дебиторской задолженности, дает право делать вывод, что за потребление услуги имеется просрочка платежей.

## 2.2. Особенности бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в ОАО «ТЕВИС»

Согласно ПБУ 10/99, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению

капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [10, п.2].

Бухгалтерский учет ведется на счетах в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению [6].

Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. В случае если основное общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов [7, п.5.1].

Рассмотрим более подробно систему счетов для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в виде рисунка (рис. 2.3).

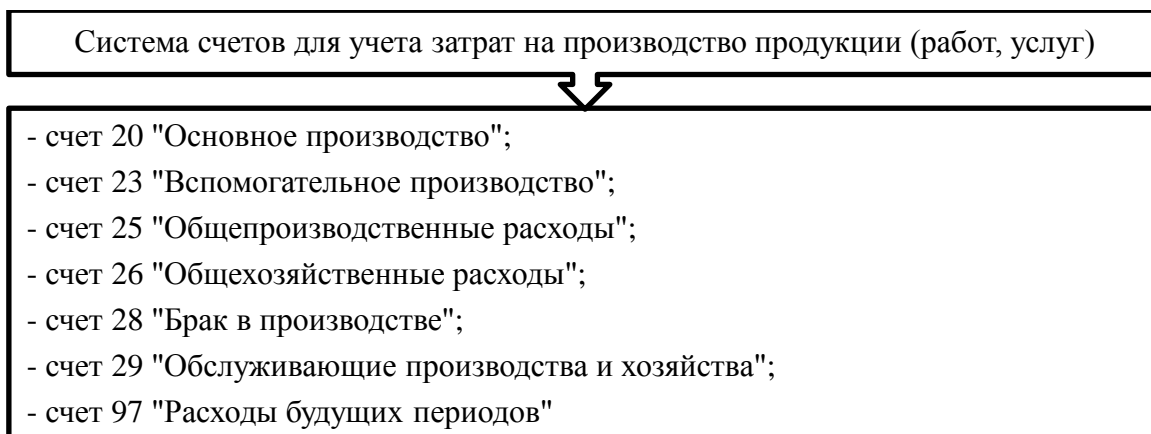


Рис. 2.3 Система счетов для учета затрат на производство продукции

По дебету указанных на рисунке 2.3 счетов учитывают затраты, связанные с выпуском продукции, а по кредиту – их списание на себестоимость.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными

нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету. [10, п.10]

С кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов впоследствии характеризует величину затрат на незавершенное производство.

Прямые затраты учитывают на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Косвенные затраты на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании месяца косвенные затраты списываются со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» на счета издержек производства 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». На основании этого определяется фактическая производственная себестоимость продукции.

Учет затрат на основное производство (по основным видам деятельности ОАО «ТЕВИС»: «теплоснабжение», «водоснабжение», «отвод стоков») организован на счете 20 «Основное производство».

К вспомогательному производству относится производство продукции (работ, услуг), предназначенных для обслуживания производства основной продукции всеми видами энергии, услугами по ремонту сетей и оборудования, транспортными и другими услугами.

Учет затрат на вспомогательное производство организован на счете 23 «Вспомогательные производства» по фактически понесенным затратам, которые списываются в дебет счетов 20 «Основное производство» согласно «Методике распределения расходов ОАО «ТЕВИС» по видам оказываемых услуг», утвержденной генеральным директором.

Учет общепроизводственных (цеховых) затрат в ОАО «ТЕВИС» ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Ежемесячно суммы расходов,

учтенные на 25 счете «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет 20 счета «Основное производство» согласно «Методике распределения расходов по видам услуг», утвержденной генеральным директором.

Учет общехозяйственных расходов в ОАО «ТЕВИС» ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно суммы расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются в дебет счетов 20 «Основное производство» согласно Методике распределения расходов по видам услуг, утвержденной генеральным директором Общества.

Расходы, связанные с оказанием услуг по прочей деятельности, учитываются обособленно от расходов по основной деятельности по каждой статье затрат на основании действующих калькуляций на прочие услуги ОАО «ТЕВИС».

### 3. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) на примере ОАО «ТЕВИС»

#### 3.1. Методологические основы исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации по обычным видам деятельности группируются по следующим затратам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Представленные затраты формируют конечный финансовый результат предприятия за рассматриваемый период.

Полученные по элементам расходов данные необходимы для следующих целей:

- определения финансового результата по обычным видам деятельности за отчетный период;
- разработки бизнес-планов,
- определения объема закупок материальных ресурсов, фонда оплаты труда и суммы амортизационных отчислений;
- организации контроля за расходами;
- исчисления показателей эффективности использования ресурсов;
- а также ряда других показателей [25, с.130].

Основные задачи проведения анализа себестоимости продукции (работ, услуг), которые также обосновывают необходимость его проведения для предприятия, представлены на рисунке ниже (рис. 3.1).

Основные задачи проведения анализа себестоимости продукции (работ, услуг)

- определение результатов деятельности структурных подразделений предприятия по снижению себестоимости;
- калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг);
- контроль за выполнением плана по себестоимости продукции (работ, услуг);
- выявление резервов снижения себестоимости.

Рис. 3.1 Основные задачи проведения анализа себестоимости продукции

При расчете себестоимости продукции (работ, услуг) по элементам затрат, в ее состав включаются материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и прочие затраты.

При проведении анализа себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям калькуляции, установленному предприятием перечню затрат для исчисления себестоимости всей продукции (работ, услуг) или ее отдельных видов используют следующий перечень затрат:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы;
- покупные комплектующие изделия;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общехозяйственные расходы;
- общепроизводственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;

- расходы на продажу [25].

Необходимо отметить, что в приведенную номенклатуру статей затрат организации могут сами вносить изменения. Данные изменения зависят от особенностей техники, технологии и организации производства.

Для более четкого представления всего вышесказанного проведем анализ себестоимости продукции (работ, услуг) ОАО «ТЕВИС».

Представим изменение общей себестоимости продукции (работ, услуг) ОАО «ТЕВИС» за период 2015-2017 гг. в виде диаграммы, чтобы иметь представления об изменении расходов, производимых предприятием, в каждом рассматриваемом периоде (рис 3.2).

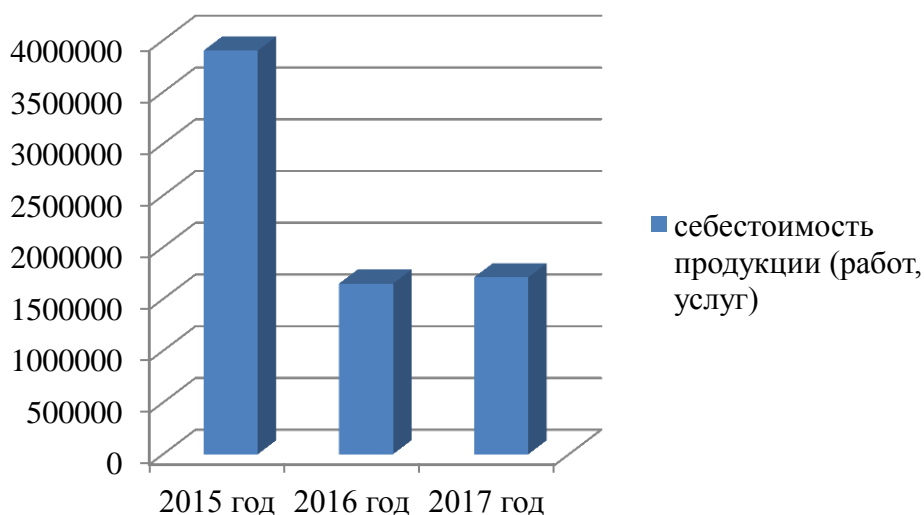


Рис. 3.2 Изменение себестоимости продукции (работ, услуг) за период 2015-2017 гг.

Из данной диаграммы видно, что наиболее высокий уровень себестоимости был в 2015 году - 3901748 тыс. руб. В 2016 году себестоимость продукции (работ, услуг) составила 1648658 тыс. руб., а в 2017 году – 1710510 тыс. руб.

Проведем анализ себестоимости продукции (работ, услуг) ОАО «ТЕВИС» в 2015-2017 гг. по экономическим элементам (таблица 3.1).



Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) ОАО «ТЕВИС» по  
экономическим элементам за 2015-2017 гг.

элемент затрат	сумма, тыс. руб.			структура затрат, %		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
материальные затраты	3279723	1387369	933269	77,17	56,79	46,17
затраты на оплату труда	520761	526984	571437	12,25	21,57	28,27
отчисления на социальные нужды	156228	158095	171431	3,68	6,47	8,48
амортизация	193407	183465	186259	4,55	7,51	9,21
прочие затраты	99683	187248	159126	2,35	7,66	7,87
итого по элементам затрат	4249802	2443161	2021522	100	100	100

Из приведенных расчетов видно, что наибольший вес во всех рассматриваемых периодах имеют материальные затраты. Наименьший же вес в 2015 году имеют прочие затраты, в 2016 году – отчисления на социальные нужды, в 2017 году – прочие затраты. Снижение затрат произошло по причине сокращения расходов на сырье и материалы, налоги и отчислений в страховые фонды.

Представим графически как изменялась сумма по элементам затрат в каждом рассматриваемом периоде (рис. 3.3).

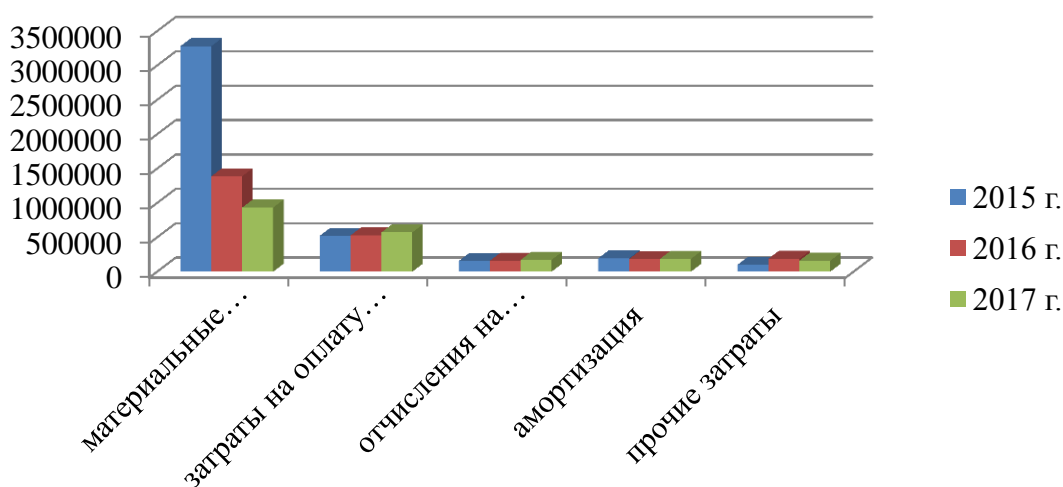


Рис. 3.3 Изменение суммы по элементам затрат в 2015-2017 гг.

Из приведенной выше диаграммы прослеживается информация о том, что наиболее сильно изменение претерпели материальные затраты, которые в 2017 году значительно снизились. Сокращение материальных затрат произошло за счет уменьшения расходов предприятия на сырье и материалы.

На основе приведенной выше таблиц рассмотрим абсолютное отклонение по каждому элементу затрат за период 2015-2017 гг (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Абсолютное отклонение по элементам затрат за 2015-2017 гг.

Элемент затрат	Отклонение	
	2015-2016 гг.	2016-2017 гг.
материальные затраты	-1892354	-454100
затраты на оплату труда	6223	44453
отчисления на социальные нужды	1867	13336
амортизация	-9942	2794
прочие затраты	87565	-28122
итого по элементам затрат	-1806641	-421639

Материальные затраты сократились как в 2016 году (на 1892354 тыс. руб), так и в 2017 году (на 454100 тыс. руб.) Это может свидетельствовать о повышении эффективности использования материальных ресурсов. Затраты на оплату труда возросли – в 2016 году на 6223 тыс. руб., а в 2017 году 44453, что свидетельствует о повышении заработной платы сотрудников или расширении штата сотрудников. Соответственно, возросли затраты на социальные нужды – в 2016 году на 1867 тыс. руб. и в 2017 году на 13336 тыс. руб. Показатель амортизации снизился в 2016 году на 9942 тыс. руб., однако в 2017 году возрос на 2794 тыс. руб. В 2016 году возросли прочие затраты на 87565 тыс. руб. В 2017 году данный показатель снизился на 28122 тыс. руб. Как итог, общий показатель затрат снизился в 2016 году на 1806641 тыс. руб. и в 2017 году на 421639 тыс. руб. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что на предприятии наблюдается снижение затрат по рассмотренным 2 периодам.

Представим расчетную информацию на диаграмме рисунка 3.4 по динамике показателя «Итого по элементам затрат».

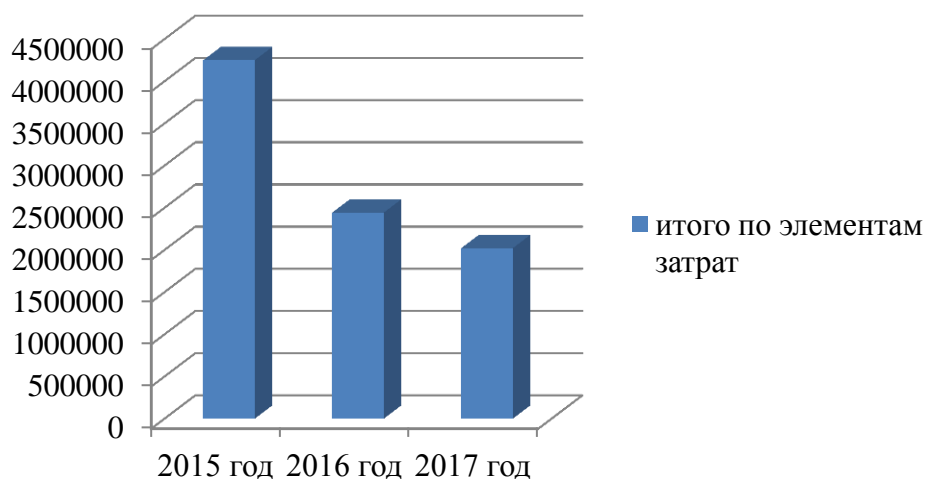


Рис. 3.4 Изменение показателя «Итого по элементам затрат»

На диаграмме рисунка 3.4 наглядно видна тенденция к снижению затрат на производство в ОАО «ТЕВИС» по трем рассматриваемым периодам. Так в 2015 году этот показатель имел наибольшее значение, в 2016 году – произошло значительное снижение затрат, в 2017 году также произошло снижение затрат, но уже не такое значительное.

Рассмотрим схематично структуру затрат за исследуемый период и сделаем выводы, какие затраты являются наиболее весомыми (рисунки 3.5-3.7).

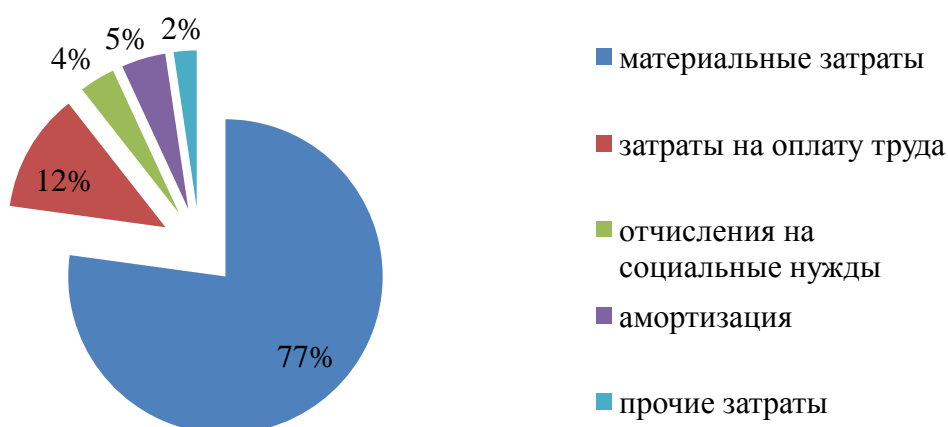


Рис. 3.5 Структура затрат на производство продукции (работ, услуг) за 2015г.

Из данной схемы видно, что наибольший вес имеют материальные затраты (77,17%). Далее в очередной последовательности расположены

затраты: затраты на оплату труда (12,25%), амортизация (4,55%), отчисления на социальные нужды (3,68%) и прочие затраты (2,35%).

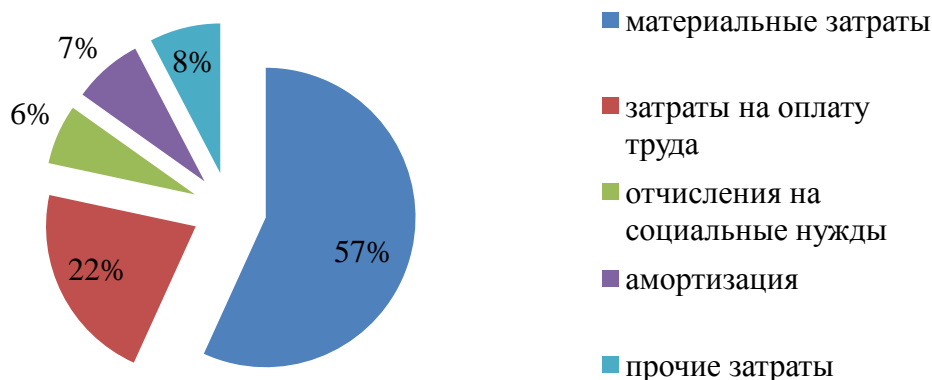


Рис. 3.6 Структура затрат на производство продукции (работ, услуг) за 2016г.

Схематичный рисунок 3.6 показывает, что наибольший вес имеют материальные затраты (56,79%). Далее затраты располагаются следующим образом: затраты на оплату труда (21,57%), прочие затраты (7,66%), амортизация (7,51%), отчисления на социальные нужды (6,47%).

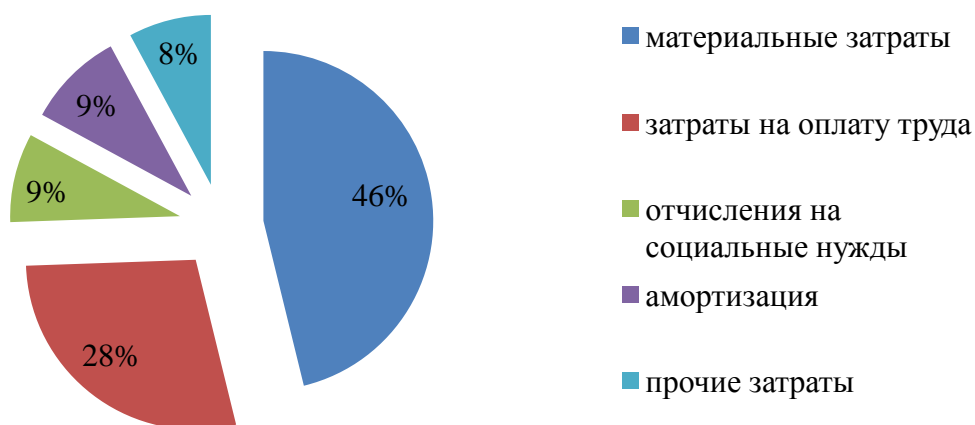


Рис. 3.7 Структура затрат на производство продукции (работ, услуг) за 2017г.

Рисунок 3.7 демонстрирует, что наибольший вес имеют материальные затраты (46,17%). Далее, в порядке уменьшения, расположились затраты: затраты на оплату труда (28,27%), амортизация (9,21%), отчисления на социальные нужды (8,48%), прочие затраты (7,87%).

Для усиления внутреннего контроля за расходом сырья и материалов, возвратных отходов, покупных комплектующих изделий, а также других затрат предлагается рассмотреть применение формы оперативного внутреннего отчета, составляемого на момент промежуточного периода между отчетами. В форме отчета предлагается группировать все имеющиеся данные по движению сырья и материалов по производственным указателям. Данный отчет предлагается формировать с применением бухгалтерской электронной системы.

### 3.2. Структурный анализ себестоимости продукции (работ, услуг) в ОАО «ТЕВИС».

Рассмотрим из каких статей калькуляции на ОАО «ТЕВИС» формируется себестоимость предоставляемых услуг по передаче тепловой энергии, водоотведения и очистке сточных вод. А также установим, какие расходы по приведенным услугам являются основными.

Для достижения установленной выше цели представим, как происходит формирование себестоимости передачи тепловой энергии и теплоносителя. Для этого приведем все произведенные предприятием расходы для формирования услуг по передаче тепловой энергии и теплоносителя.

Структура расходов и расчетные показатели представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

#### Передача тепловой энергии и теплоносителя

№	Статья калькуляции	значение, тыс. руб.	уд. вес, %
1	Себестоимость производимых товаров (оказываемых услуг) по регулируемому виду деятельности, включая:	810840,58	100
2	- расходы на покупаемую тепловую энергию (мощность), теплоноситель	243835,29	30,07
3	- расходы на покупаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе	76941,08	9,49

№	Статья калькуляции	значение, тыс. руб.	уд. вес, %
4	- расходы на хим. реагенты, используемые в технологическом процессе	418,25	0,05
5	- расходы на оплату труда основного производственного персонала	34405,76	4,24
6	- отчисления на социальные нужды основного производственного персонала	10490,12	1,29
7	- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	63420,33	7,82
8	- отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	17210,46	2,12
9	- расходы на амортизацию основных производственных средств	108237,37	13,35
10	- общепроизводственные расходы	63502,97	7,83
11	- общехозяйственные расходы	52985,96	6,53
12	- расходы на капитальный и текущий ремонт основных производственных средств	33196,97	4,09
13	- прочие расходы, которые подлежат отнесению на регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством РФ	106196,02	13,10

Из приведенной выше таблицы 3.3 видно, за счет каких статей калькуляции произошло формирование себестоимости услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя.

Расчётные процедуры по определению удельного веса по каждой статье калькуляции дают возможность сделать вывод, что наибольший вес имеют расходы на покупаемую тепловую энергию (мощность), теплоноситель (30,07%), расходы на амортизацию основных производственных средств (13,35%) и прочие расходы (13,10%). Наименьший удельный вес имеют расходы на химические реагенты, используемые в технологическом процессе (0,05).

Для более наглядного представления о том, какую долю занимает каждая статья расходов в формировании себестоимости оказываемой услуги, построим диаграмму. Наглядная картина расходов по удельному весу представлена на рисунке 3.8. Визуально можно пронаблюдать и сделать вывод о степени вложений предприятия в материальные затраты.

Рассмотрим формирование себестоимости оказываемых услуг в сфере водоотведения и очистки сточных вод.

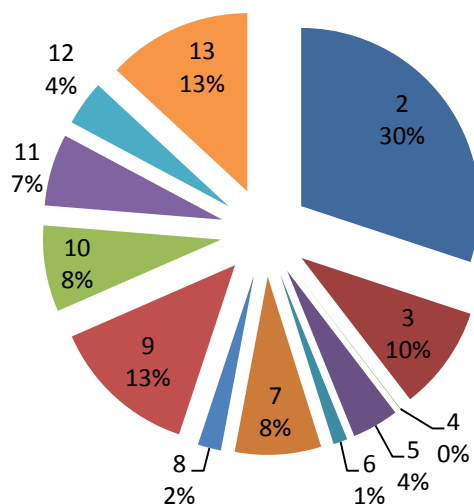


Рис. 3.8 Удельный вес расходов на передачу тепловой энергии и теплоносителя

Расположим произведенные расходы в порядке уменьшения: расходы на покупаемую тепловую энергию (мощность), теплоноситель (30,07%); расходы на амортизацию основных производственных средств (13,35%); прочие расходы (13,10%); расходы на покупаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе (9,49%); общепроизводственные расходы (7,83%); расходы на оплату труда административно-управленческого персонала (7,82%); общехозяйственные расходы (6,53%); расходы на оплату труда основного производственного персонала (4,24%); расходы на капитальный и текущий ремонт основных производственных средств (4,09%); отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала (2,12%); расходы на хим. реагенты, используемые в технологическом процессе (0,05%).

Проведем такой же анализ для рассмотрения себестоимости оказываемой услуги – водоотведение и очистка сточных вод. Представим, как происходит формирование себестоимости по данной услуге. Для этого приведем все произведенные расходы для формирования услуги по передаче тепловой

энергии и теплоносителя в таблице 3.4, а также рассчитаем удельный вес по каждой статье.

Таблица 3.4

Водоотведение и очистка сточных вод

№	статья калькуляции	значение, тыс. руб.	уд. вес, %
1	Себестоимость производимых товаров (оказываемых услуг) по регулируемому виду деятельности, включая:	342435,17	100
2	- расходы на оплату услуг по перекачке и очистке сточных вод другими организациями	205019,56	59,87
3	- расходы на покупаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе	1426,10	0,42
4	- расходы на оплату труда	12190,79	3,56
5	- отчисления на социальные нужды основного производственного персонала	3151,97	0,92
6	- расходы на амортизацию основных производственных средств	32435,79	9,47
7	- общепроизводственные расходы	20627,22	6,02
8	- общехозяйственные расходы	30276,92	8,84
9	- ремонт и техническое обслуживание основных средств	37306,82	10,89

Из таблицы 3.4 видно, что формирование себестоимости услуги произошло за счет следующих статей калькуляции: расходы на оплату услуг по перекачке и очистке сточных вод другими организациями; расходы на покупаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды основного производственного персонала; расходы на амортизацию основных производственных средств; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; ремонт и техническое обслуживание основных средств.

Наибольший удельный вес имеют расходы на оплату услуг по перекачке и очистке сточных вод другими организациями (59,87%). Наименьший удельный вес имеют отчисления на социальные нужды основного производственного персонала (0,92%) и расходы на покупаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе (0,42%).



Для более наглядного представления о том, какую долю занимает каждая статья расходов в формировании себестоимости оказываемой услуги, построим диаграмму (рис. 3.9).

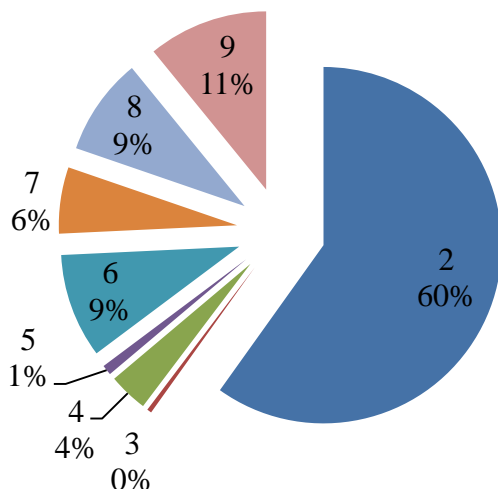


Рис. 3.9 Удельный вес расходов на водоотведение и очистку сточных вод

Опираясь на рисунок 3.8 и таблицу 3.4, расположим все произведенные расходы на оказание услуги по водоотведению и очистке сточных вод в порядке их уменьшения: расходы на оплату услуг по перекачке и очистке сточных вод другими организациями (59,87%); ремонт и техническое обслуживание основных средств (10,89%); расходы на амортизацию основных производственных средств (9,47%); общехозяйственные расходы (8,84%); общепроизводственные расходы (6,02%); расходы на оплату труда (3,56%); отчисления на социальные нужды основного производственного персонала (0,92%); расходы на покупаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе (0,42%).

Как итог представим графически сравнение себестоимости по рассматриваемым услугам – передача тепловой энергии и теплоносителя и водоотведение и очистка сточных вод (рис. 3.10).

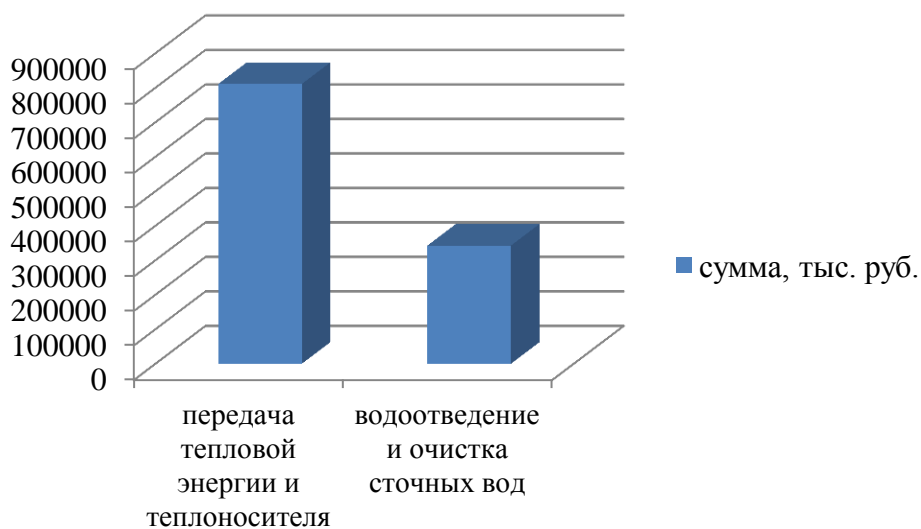


Рис. 3.10 Сравнение себестоимости оказываемых услуг

Представленная диаграмма наглядно показывает, что для оказания услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя требуется произвести больше расходов, чем для оказания услуги по водоотведению и очистке сточных вод.

Выше представленная информация, проведенные расчеты и построенные диаграммы помогают обрести четкое понимание того, как может формироваться себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг на примере предприятия ОАО «ТЕВИС».

Проведенный анализ себестоимости продукции дал возможность рассмотреть некоторые предложения по поводу эффективности учета себестоимости и ее оптимизации:

- разработать мероприятия по организации проведения внутреннего контроля, направленных на уменьшение производственных потерь (горячей и холодной воды);
- усилить контроль за расходом материальных ресурсов на промежуточных стадиях предоставления услуг по доставке продукции.

## Заключение

Своевременное, полное и достоверное отражение затрат, а также исчисление себестоимости обеспечивает администрацию предприятия необходимой для него информацией. Основной целью предприятия всегда является извлечение наибольшей прибыли, при наименьших затратах.

Данные о произведенных затратах и сформированной себестоимости служат для принятия важных управленческих решений, таких как совершенствование производства, определение возможных путей снижения затрат и себестоимости производимой продукции, оказанных услуг, проведенных работ. Все это служит обоснованием актуальности исследования.

В бухгалтерском учете применяются такие понятия, как «затраты», «расходы» и «издержки обращения». Необходимо иметь четкое представление о различии данных понятий.

Затраты – это стоимость ресурсов, которые были использованы на определенные цели. Затраты определяются величиной использованных ресурсов. Величина использованных ресурсов представляется в денежном выражении. Необходимо помнить также о то, что без указания конкретных целей и задач, таких как производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, понятие затрат становится неопределенным.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации. Понятие «расходы» предусматривает строгое соответствие целям использования ресурсов.

«Понятие «издержки обращения» обычно применяется организациями торговли и общественного питания. Для данных организаций понятие «издержки обращения» соответствует понятию «затраты» для производственных организаций» [25, с.125].

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой текущие затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг, выраженные в денежной форме.

Объектом исследования выступило ОАО «ТЕВИС» - основное сетевое предприятие тепло-, водоснабжения и водоотведения в Автозаводском районе городского округа Тольятти.

Выручка ОАО «ТЕВИС» в 2017 году, в сравнении с данными за 2016 год, увеличилась на 116883 тыс. руб. Себестоимость продаж сократилась на 61852 тыс. руб. Валовая прибыль возросла на 55031 тыс. руб. Прибыль от продаж увеличилась на 55031 тыс. руб. Прочие доходы уменьшились на 162583 тыс. руб., а прочие расходы увеличились на 192030. Прибыль до налогообложения возросла 73716 тыс. руб. Текущий налог на прибыль увеличился на 30649 тыс. руб., а постоянные налоговые обязательства – на 40434 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства сократились на 2583 тыс. руб., а отложенные налоговые активы – на 2375 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия увеличилась на 81056 тыс. руб.

Всего доходы в 2017 году, в сравнении с 2016 годом, уменьшились на 45700 тыс. руб., что произошло за счет снижения прочих доходов. Расходы за тот же период возросли на 130178 тыс. руб. Увеличение общего показателя расходов вытекает из увеличения расходов от обычных видов деятельности.

Наибольший доход был получен предприятием в 2015 году (4898643 тыс. руб.). В 2016 году наблюдается резкое снижение доходов (2611110 тыс. руб.). В 2017 году также произошло уменьшение полученного дохода (2565410 тыс. руб.), в сравнении с 2016 годом – незначительное. Снижение выручки предприятия произошло по причине задержки выплат управляющей компанией.

Расходы предприятия в 2015 году расходы составили 5096867 тыс. руб., в 2016 году – 2335338 тыс. руб., в 2017 году – 2205160 тыс. руб. Это связано с тем, что предприятие предоставило меньшее количество услуг, так как снизилась их потребляемость. Также наличие дебиторской задолженности, дает право делать вывод, что за потребление услуги имеется просрочка платежей.

Бухгалтерский учет ведется на счетах в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению. Учет себестоимости ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов».

Все вышеперечисленное дает четкое понимание того, как происходит учет затрат на производство продукции (работ услуг) в ОАО «ТЕВИС», а также как формируется себестоимость.

В ОАО «ТЕВИС» наиболее высокий уровень себестоимости был в 2015 году - 3901748 тыс. руб. В 2016 году себестоимость продукции (работ, услуг) составила 1648658 тыс. руб., а в 2017 году – 1710510 тыс. руб.

Материальные затраты сократились как в 2016 году (на 1892354 тыс. руб), так и в 2017 году (на 454100 тыс. руб.) Это может свидетельствовать о повышении эффективности использования материальных ресурсов. Затраты на оплату труда возросли – в 2016 году на 6223 тыс. руб., а в 2017 году 44453, что свидетельствует о повышении заработной платы сотрудников или расширении штата сотрудников. Соответственно, возросли затраты на социальные нужды – в 2016 году на 1867 тыс. руб. и в 2017 году на 13336 тыс. руб. Показатель амортизации снизился в 2016 году на 9942 тыс. руб., однако в 2017 году возрос на 2794 тыс. руб. В 2016 году возросли прочие затраты на 87565 тыс. руб. В 2017 году данный показатель снизился на 28122 тыс. руб. Как итог, общий показатель затрат снизился в 2016 году на 1806641 тыс. руб. и в 2017 году на 421639 тыс. руб. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что на предприятии наблюдается снижение затрат по рассмотренным 2 периодам.

Также произведенные расчеты показали, что для оказания услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя требуется произвести больше расходов, чем для оказания услуги по водоотведению и очистке сточных вод.

Для усиления внутреннего контроля за расходом сырья и материалов, возвратных отходов, покупных комплектующих изделий, а также других затрат предлагается рассмотреть применение формы оперативного внутреннего отчета, составляемого на момент промежуточного периода между отчетами. В форме отчета предлагается группировать все имеющиеся данные по движению сырья и материалов по производственным указателям. Данный отчет предлагается формировать с применением бухгалтерской электронной системы.

Проведенный анализ себестоимости продукции дал возможность рассмотреть некоторые предложения по поводу эффективности учета себестоимости и ее оптимизации:

- разработать мероприятия по организации проведения внутреннего контроля, направленных на уменьшение производственных потерь (горячей и холодной воды);

- усилить контроль за расходом материальных ресурсов на промежуточных стадиях предоставления услуг по доставке продукции.

## Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.12.2012) // СПС Консультант Плюс
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2016 г.) // СПС Консультант Плюс
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (Ред. от 3.12.2012 г. № 231-ФЗ) // СПС Консультант Плюс
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (Ред. от 3.12.2012 г. № 245-ФЗ) // СПС Консультант Плюс
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ ( Ред. от 28.11.2016 г.) // СПС Консультант Плюс
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н ( Ред. от 08.11.2015 г.) // СПС Консультант Плюс
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н ( Ред. от 27.04.2012 г. № 55н)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н ( Ред. т 08.11.2015 г. № 142н) // СПС Консультант Плюс
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (Ред. от 27.04.2012 г. № 55н) // СПС Консультант Плюс
10. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. N 33н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС Консультант Плюс

11. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 24.12.2010 г.).
12. 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)
13. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, Т.П. Алавердова. - М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
15. Асаул, А. Н. Управление затратами и контроллинг: Учебник / А. Н. Асаул, М.Г. Квициния, под ред. засл. деятеля науки РФ, д-ра экон. наук, профессора А. Н. Асаула. Сухум, 2013 – 290 с.
16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.
17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2013. - 170 с.
18. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.
19. Быкова И. В. Анализ основных факторов, влияющих на себестоимость продукции / И. В. Быкова // Управленческий учёт. - 2014. - №1
20. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
21. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
22. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. – 504 с.



23. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
24. Павлов, П.В. Финансовое право: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / П.В. Павлов. - М.: Омега-Л, 2013. - 302 с.
25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2018. – 280 с.
26. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.
27. Рабинович А.М. Полная себестоимость и управленческие расходы // Бух. учет. – 2015. – № 9. – С. 106.
28. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 671 с.
29. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.
30. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.
31. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. – 448 с.
32. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
33. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
34. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

35. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с

36. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

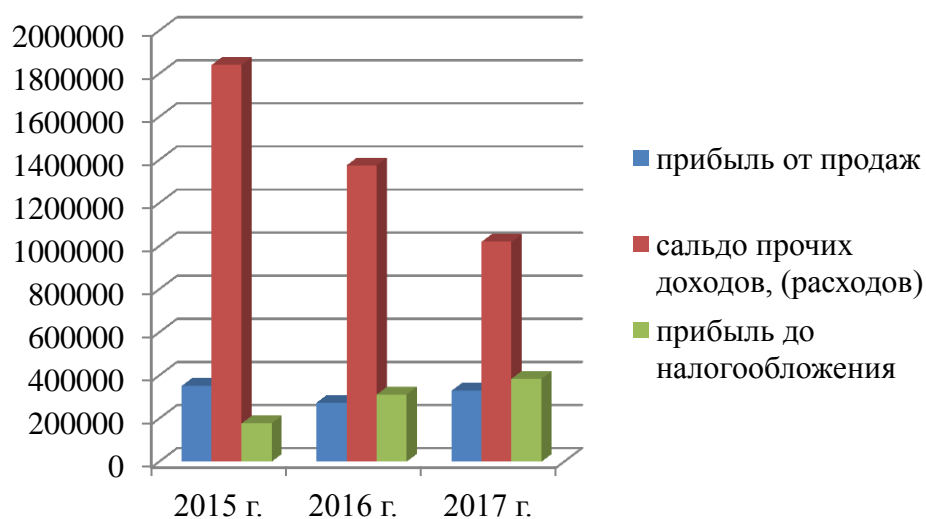
37. [www.tevis.ru](http://www.tevis.ru)

Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции

- по отношению к себестоимости продукции: включаемые и невключаемые в себестоимость продукции;
- по экономическому содержанию затрат: по статьям калькуляции и элементам затрат;
- по экономической роли в процессе производства: основные и накладные;
- по составу однородности: одноэлементные и комплексные;
- по способу включения в себестоимость продукции: прямые и косвенные;
- по периодичности возникновения: текущие и единовременные;
- по участию в процессе производства: производственные и непроизводственные;
- по эффективности: производительные и непроизводительные;
- по отражению в бизнес-плане: планируемые и непланируемые;
- по возможности нормирования: нормируемые и ненормируемые;
- по временным периодам: затраты предшествующего периода, отчетного периода и будущих периодов

Показатели прибыли ОАО «ТЕВИС»

показатели	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.
прибыль от продаж	351378	274215	329246
сальдо прочих доходов, (расходов)	1840636	1374917	1020304
прибыль до налогообложения	177779	311170	384886



**Бухгалтерский баланс**  
на **31 декабря 2017 г.**

Организация Открытое акционерное общество "ТЕВИС" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности передача тепловой энергии, воды; прием и отвод стоков по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество / собственность государственных корпораций по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 445043, Самарская обл., г.Тольятти, ул.Коммунальная, д.29

Коды		
0710001		
31	12	2017
11032374		
6320000561		
35.30.2		
12247	61	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2017 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	61	68	75
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	2 775 804	2 710 853	2 352 090
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			1
	Отложенные налоговые активы	1180	4 135	3 256	
	Прочие внеоборотные активы	1190	162 746	121 315	335 192
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 942 745</b>	<b>2 835 491</b>	<b>2 687 358</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	28 052	17 786	19 943
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 735	3 863	
	Дебиторская задолженность	1230	326 517	364 537	922 150
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	143 951	179 192	4 892
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 413	23 787	121 982
	Прочие оборотные активы	1260	2 257	4 235	1 667
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>514 925</b>	<b>593 400</b>	<b>1 070 634</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 457 670</b>	<b>3 428 891</b>	<b>3 757 992</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	644 531	644 531	644 531
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 680 878	1 680 878	1 680 878
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	48 152	37 570	37 570
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	562 001	363 063	166 849
	Итого по разделу III	1300	2 935 562	2 726 042	2 529 828
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	62 902	49 944	39 569
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	82 795	96 159	116 561
	Итого по разделу IV	1400	145 697	146 103	156 130
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	242 793	411 650	1 053 772
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	133 618	145 096	18 262
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	376 411	556 746	1 072 034
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>3 457 670</b>	<b>3 428 891</b>	<b>3 757 992</b>

Руководитель

" 13 " февраля 20 18 г.

Г.О. Максимов

(расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер

(подпись)

Н.Ю. Борисова

(расшифровка подписи)

## Примечания


1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



**Отчет о финансовых результатах**  
за 12 месяцев 20 17 г.

Организация <u>Открытое акционерное общество "ТЕВИС"</u>	Дата (число, месяц, год) <u>31 12 2017</u>	Форма по ОКУД <u>0710002</u>
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО <u>11032374</u>	
Вид экономической деятельности <u>передача тепловой энергии, воды, прием и отвод стоков</u>	ИНН <u>6320000561</u>	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>открытое акционерное общество / собственность государственных корпораций</u>	по ОКВЭД <u>35.30.2</u>	
	по ОКОПФ/ОКФС <u>12247 61</u>	
	по ОКЕИ <u>384</u>	

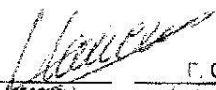
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 12 месяцев 20 17 г. <sup>3</sup>	За 12 месяцев 20 16 г. <sup>4</sup>
	3.12. Выручка <sup>5</sup>	2110	2 039 756	1 922 873
	3.12. Себестоимость продаж	2120	( 1 710 510 )	( 1 648 658 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	329 246	274 215
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	3.12. Прибыль (убыток) от продаж	2200	329 246	274 215
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	3.3.1., 3.5. Проценты к получению	2320	24 636	35 457
	3.9. Проценты к уплате	2330	( 0 )	( 59 )
	3.12.4. Прочие доходы	2340	525 654	688 237
	3.12.5. Прочие расходы	2350	( 494 650 )	( 686 680 )
	3.12. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	384 886	311 170
	3.12. Текущий налог на прибыль	2410	( 68 262 )	( 98 911 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 3 363 )	( 43 797 )
	3.13. Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 12 958 )	( 10 375 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	880	3 255
	Прочее	2460	( 11 859 )	6 492
	3.12. Чистая прибыль (убыток)	2400	292 687	211 631

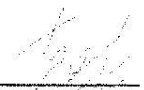
  
 \_\_\_\_\_  
 7

# Окончание приложения 4

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 12 месяцев 20 17 г. <sup>3</sup>	За 12 месяцев 20 16 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
3.12.	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	292 687	211 631
3.10.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
3.10.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Г. О. Максимова  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 "22" февраля 20 18 г.

Главный бухгалтер  Н. Ю. Борисова  
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".





Отчет о движении денежных средств  
за 12 месяцев 20 17 г.

Организация <u>Открытое акционерное общество "ТЕВИС"</u>	Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	11032374	
ИНН	по ОКПО	6320000561	
Вид экономической деятельности <u>передача тепловой энергии, воды, прием и отвод стоков</u>	по ОКВЭД	35.30.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>открытое акционерное общество / собственность государственных корпораций</u>	по ОКФС/ОКФС	12247	61
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За <u>12 месяцев</u> <u>20 17</u> г. <sup>1</sup>	За <u>12 месяцев</u> <u>20 16</u> г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	2 077 565	2 573 159
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 044 785	2 528 973
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 233	1 740
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	29 547	42 446
Платежи - всего	4120	( 1 760 955 )	( 2 146 635 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 933 269 )	( 1 387 369 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 571 437 )	( 526 984 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( 59 )
налога на прибыль организаций	4124	( 97 123 )	( 44 975 )
прочие платежи	4129	( 159 126 )	( 187 248 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	316 610	426 524

## Продолжение приложения 5

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 17 г. <sup>1</sup>	За 12 месяцев 20 16 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2 519 844	378 221
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 044	2 681
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 489 350	372 892
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	28 450	2 648
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( 2 750 242 )	( 902 940 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 307 842 )	( 359 140 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 2 442 400 )	( 543 800 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-230 398	-524 719
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310		20 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		20 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 17 г. <sup>1</sup>	За 12 месяцев 20 16 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 98 586 )	( 20 000 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 98 586 )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( 20 000 )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-98 586	0
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>-12 374</b>	<b>-98 196</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	23 787	121 982
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	11 413	23 787
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

(подпись)

Максимов Г.О.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.Ю. Борисова

(расшифровка подписи)

" 18 " февраля 20 18 г.

## Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

