

Романова Светлана Валентиновна,

доцент кафедры экономики и менеджмента,

ИСОиП (филиал) ДГТУ в г. Шахты,

г. Шахты;

Павлова Юлия Петровна,

студент 3 курса магистратуры направления экономики,

ИСОиП (филиал) ДГТУ в г. Шахты

г. Шахты

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
НА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ**

Аннотация. В статье обозначены методические подходы к проведению оценки и проверки формирования доходов и расходов АО «НПО «Авиауглерод». Детализированы основные источники информации для осуществления процедур проверки. Выработаны практические рекомендации по учету особенностей деятельности АО «НПО «Авиауглерод» при оценке деятельности организации через систему экономических показателей.

Ключевые слова: экономический анализ, доходы, расходы, методика проверки.

Экономическая деятельность промышленных предприятий сложна и многообразна. Стабильное развитие экономики любой страны и ее регионов [4], положительные тенденции в развитии любой отрасли, в том числе и машиностроительной, сдерживаются влиянием таких негативных факторов как старение парка используемой техники и механизмов, несвоевременность оплаты выполненных работ заказчиками и, как следствие, несвоевременность расчётов за получаемые материальные ресурсы [3].

В целях преодоления сложившейся ситуации предприятиям требуется мобилизация внутренних резервов: увеличение производительности труда,

повышение эффективности использования техники и механизмов, финансовых и производственных ресурсов.

Все выше перечисленное предполагает разработку методики проведения оценки и проверки формирования доходов и расходов АО «НПО «Авиауглерод», которая, по нашему мнению, должна включать: оценку положений учётной политики в части достоверности формирования доходов и расходов; проверку обоснованности, полноты и правильности формирования себестоимости; анализ использования материальных расходов; оценку достоверности формирования доходов организации; оптимизацию формирования договорных отношений.

Критериями для проверки состояния хозяйственной деятельности формирование затрат и доходов служат федеральные и местные законы, нормативно-правовые акты, принятые органами местного самоуправления и определяющие порядок ценообразования по выполняемым работам.

Бухгалтерский учет доходов АО «НПО «Авиауглерод» ведет, руководствуясь «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В строгом соответствии с уставными документами, успешно осуществляя производство углерод–углеродного материала для тормозных дисков летательных аппаратов в России и странах СНГ, в процессе хозяйственной деятельности АО «НПО «Авиауглерод» были получены доходы, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Виды доходов АО «НПО «Авиауглерод»

Виды доходов предприятия	2017 год	2018 год	Отклонение
Доходы по обычным видам деятельности, тыс.	248275	310352	62077
Доходы от прочей реализация, тыс. руб.	1337	1177	-160

Из данных таблицы видно, что доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы. Максимальный размер доходов организации за рассматриваемый период составляют доходы по обычным видам деятельности, по которым прослеживается в динамике рост. На основании заключённых договоров полученные доходы АО «НПО «Авиауглерод» в 2018 г. необходимо не только подтвердить и обосновать, но и провести ряд оценочных (проверочных) мероприятий.

Принимая в расчёт видовую специфику бизнеса [1], следует отметить, что большой объем произведенной продукции осуществляется по гособорон-заказам. Так, в 2018 году объем реализации по ним составил 48,6% в общем объеме реализации. Организация ведет учет по доходам от выполнения контрактов по ГОЗ в составе доходов по обычным видам деятельности.

Таким образом, предлагаем исходя из заявленных видов доходов рассматриваемой организации проведение следующих процедур оценки формирования доходов (таблица 2).

Таблица 2.

Процедуры оценки формирования доходов

Наименование процедуры	Нормативная база
Проверка наличия отдельного учёта финансирования выполненных работ за счёт федерального бюджета и прочих поступлений	Бухгалтерская и статистическая отчётность, учётные регистры
Проверка правильности отражения в учёте поступления объектов основных средств	Акты приёмки-передачи, счета-фактуры и др. документы
Проверка операций по передаче материалов для производства продукции	Первичные документы по учёту материалов, счета-фактуры и др. документы

Теория и практика современной науки и образования:

российский и зарубежный опыт

Проверка своевременности отражения затрат в процессе производства	Первичные документы и учётные регистры по учёту затрат
---	--

Необходимо отметить, что получение доходов связано с расходами, которые также должны быть строго регламентированы законодательством Российской Федерации (Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н), документально подтверждены, а также обоснованы не только первичными документами, но и хозяйственной операцией их вызвавших. В 2018 году АО «НПО «Авиауглерод» были произведены следующие расходы, состав которых представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Расходы АО «НПО «Авиауглерод»

Виды доходов предприятия	2017 год	2018 год	Отклонение
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	194618	239597	44979
Расходы от прочей реализации, тыс. руб.	7452	2001	-5451

Из данных таблицы видно, что максимальный размер расходов организации как в 2018 году, так и в 2017 году составляют текущие расходы по обычным видам деятельности. В отличие от выявленной динамики сокращения расходов от прочей реализации на 5451 тыс. руб. наблюдается рост расходов по обычным видам деятельности, связанных с рыночными колебаниями [5].

Порядок учёта доходов и расходов отражён предприятием в приказах об учётной политике для целей бухгалтерского и налогового учёта АО «НПО «Авиауглерод», а наиболее информативной формой, объединяющей в себе итоги финансовой активности организации, является «Отчет о финансовых результатах» [2].

Необходимо также отметить, что порядок отражения имущества, обязательств, а также формирования расходов влияет на величину доходов предприятия.

В АО «НПО «Авиауглерод» устанавливается следующий порядок определения расходов на производство и реализацию, уменьшающих в отчетном (налоговом) периоде доходы от продаж:

- сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится на уменьшение доходов от продаж отчетного (налогового) периода;

- сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм, распределяемых на остатки готовой продукции на складе.

Охарактеризуем в краткой форме косвенные расходы организации. Так, для аккумуляции обобщенной информации о расходах АО «НПО «Авиауглерод» предназначен счет 25 «Общепроизводственные расходы» (расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; другие аналогичные по назначению расходы. Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются на контракт пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Сальдо на конец отчетного месяца счет 25 не имеет. Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по статьям расходов.

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который используется для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производствен-

ным процессом; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы). Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы списываются на контракт пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Сальдо на конец отчетного месяца счет 26 не имеет.

Коммерческие расходы, учитываются на балансовом счете 44, в период их возникновения. Расходы, сгруппированные на соответствующем заказе счета 44, списываются в дебет счета 90 в том отчетном периоде, в котором произошла продажа продукции (работ, услуг) по соответствующему договору (контракту) и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прямыми затратами организации считаются затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, поэтому они относятся прямо на ее себестоимость:

- материальные затраты – затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и затраты на приобретение комплектующих изделий, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке. Фактически израсходованные материалы подразделение «Производственный участок» - получатель материалов отражает в «Техотчете», в котором указывается наименование и количество материала по каждому наименованию продукции, которая входит в ГОЗ и составляет сводный «Акт расхода материалов».

- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. Расходы на оплату труда включают в себя основную и дополнительную заработную плату. Дополнительная заработная плата основ-

ных производственных рабочих (стимулирующие и компенсационные выплаты) рассчитывается с учетом утвержденного коэффициента.

- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда.

Прямые расходы относятся на объекты калькулирования непосредственно в разрезе номенклатуры (объектов) и учитываются на счете 20 «Основное производство» в аналитике соответствующих статей затрат.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической сокращенной (без общехозяйственных расходов) производственной себестоимости.

Подводя итог вышесказанному, можно подчеркнуть, что объектами оценки и проверки достоверности формирования доходов и расходов на АО «НПО «Авиауглерод» является вся совокупность бухгалтерской, статистической, налоговой и отраслевой отчетности, а также имущество организации, финансовая и производственная деятельность производственного предприятия, отражаемая корреспонденцией бухгалтерских счетов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1. Романова, С.В. Классификация бизнес-рисков и причины малоэффективного управления ими в современных рыночных условиях России [Текст] / С.В. Романова, М.А. Крутова. Научная весна - 2018: Экономические науки: сб. науч. тр. – Шахты: ИСОиП (филиал) ДГТУ в г. Шахты, 2018. – С.71-77.*

2. Романова, С.В. Информативность форм бухгалтерской отчётности при развитии коммерческой организации [Текст] / С.В. Романова, С.А. Марьянова, Е.Н. Акимова // *Научная весна – 2019: сб. научных трудов IV Национальной научной конференции студентов, аспирантов и молодых учёных (г. Шахты, 13-17 мая 2019 г.). – Шахты: ИСОиП (филиал) ДГТУ в г. Шахты, 2019. – С. 149-156.*
3. Слесаренко В. Методика оптимизации налогообложения // Информационный портал. URL: www.public-optimiz.ru (дата обращения: 15.11.2019).
4. Cherkesova, E. Y. *Regional economic clusters in the context of management of technological leadership [Text]* / E. Y. Cherkesova, K. V. Vodenko, N. E. Demidova, S. A. Maryanova, A. I. Novikov // *International Journal of Applied Business and Economic Research*. – 2017. – V. 15. – № 13. – P. 213-221.
5. Moshchenko, O.V. *Main areas of improvement in losses accounting and cost calculation in agricultural production [Text]* / O.V. Moshchenko, V.V. Rokotyanskaya, V.A. Matveeva., S.V Romanova, S.A Maryanova // *Revista Publicando*. – 2018. – V. 5. – № 15-2. – P. 251-273.