

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направление (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 03 » 02 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Особенности калькулирования по основным видам деятельности (на примере ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»)

Исполнитель
студент группы 971 – уоб2 Труханович 03.02.2023 Г.С. Труханович
(подпись, дата)

Руководитель
зав. кафедрой, канд. экон. наук Самойлова 03.02.2023 Е.А. Самойлова
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент Бобкова 03.02.2023 А.В. Бобкова
(подпись, дата)

Благовещенск 2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра финансов

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

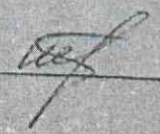
«27» 10 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 971-уб02 Труханович Галина Сергеев-
ны

1. Тема бакалаврской работы: Особенности калькулирования затрат по основным видам деятельности (на примере ГУП АО «Аэропорт Благовещенск») (утверждено приказом от 24.10.2022 № 2637-уч)
 2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2023
 3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, журнал фактов хозяйственной жизни, бухгалтерская отчетность объекта исследования.
 4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
 - теоретические основы калькуляции затрат на предприятии;
 - характеристика ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»;
 - особенности калькулирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск».
 5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2019-2021 гг., вспомогательный табличный и графический материал.
 6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.
 7. Дата выдачи задания: 27.10.2022
- Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, зав. кафедрой, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 27.10.2022 Г.С. Труханович



РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 80 с., 12 таблиц, 2 рисунка, 50 источников литературы, 3 приложения.

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ, ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, МЕТОД «ДИРЕКТ – КОСТИНГ»

Целью бакалаврской работы является разработка направлений совершенствования калькулирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск».

Объектом исследования является – ГУП АО «Аэропорт Благовещенск».

Предметом исследования являются особенности калькулирования затрат по основным видам деятельности.

Периодом исследования являются: 2019 – 2021 гг.

В первой главе бакалаврской работы представлены теоретические основы калькуляции затрат. Во второй главе бакалаврской работы раскрыта характеристика и анализ деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск». В третьей главе раскрыты особенности калькулирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» и разработаны предложения по совершенствованию калькулирования затрат по оказанию услуг.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические основы калькуляции затрат на предприятии	7
1.1 Сущность и понятия калькуляции затрат. Виды калькуляции	7
1.2 Методы учета затрат и калькуляции себестоимости услуг	19
1.3 Факторы, влияющие на себестоимость услуг	26
2 Характеристика ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	34
2.1 Основные виды деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»	34
2.2 Организационно-экономическая характеристика ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»	38
2.3 Элементы учетной политики ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» по учету затрат и калькулированию	41
3 Особенности калькулирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»	45
3.1 Состав затрат в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»	45
3.2 Методы калькулирования для формирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»	50
3.3 Проблемы и направления совершенствования калькулирования затрат по оказанию услуг	55
Заключение	58
Библиографический список	62
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»	67
Приложение Б Отчет № 67 – ГА Отчет о финансовой деятельности авиапредприятий и организаций воздушного транспорта	72
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	79

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования калькулирования затрат на предприятии связана с тем, что за счёт данной деятельности становится возможным определение как суммы себестоимости продукции, работ и услуг, но также и себестоимости единицы продукции. В современных экономических условиях себестоимость выступает в качестве показателя конкурентоспособности, а её снижение ведёт к увеличению возможностей предприятия по сбыту своей продукции, повышению конкурентного статуса и возможностей по развитию.

Особое значение калькулирование затрат имеет для предприятий, оказывающих услуги. Для них характерно значительное количество видов таких затрат, которые они осуществляют для предоставления услуги, в связи с чем необходимо наличие системы, которая позволяет обеспечивать эффективный учёт таких затрат, а также их оптимизацию и минимизацию. В условиях экономического кризиса и ухудшения условий хозяйствования наличие подобной системы становится жизненно важным для всех предприятий.

Калькулирование затрат тесно связано с формированием финансовых результатов. Особенностью финансовых результатов является их зависимость, как от выручки, формируемой в процессе реализации на предприятии, так и от размеров себестоимости, которые необходимы для того, чтобы создать продукт, который потом реализуется. Финансовые результаты деятельности предприятия определяют его возможности по развитию, следовательно, калькулирование затрат и определение себестоимости косвенно влияет и на данный аспект деятельности предприятий.

Кроме того, следует отметить и тот факт, что калькулирование затрат предполагает эффективную организацию деятельности бухгалтерского аппарата. Данный аппарат должен обеспечивать возможность определения места формирования затрат, видов используемых ресурсов, размеров данных ресурсов, необходимости таких затрат. Кроме того, деятельность бухгалтерской

службы должна позволять выявлять потенциальные возможности по снижению затрат на производство и реализацию продукции.

Важное значение в рассматриваемом вопросе имеет обеспечение учёта его методологией применительно к конкретной организации. Для этого должна быть разработана не только учётная политика, но также и необходимые первичные документы. Следует отметить, что в данных документах должна отражаться специфика деятельности организации, так приводимая в них информация должна обеспечивать возможности по ведению синтетического учёта.

Немаловажным аспектом рассмотрения калькулирования затрат на предприятии является потребность в их анализе. Такая деятельность должна осуществляться соответствующими службами организации. При этом, эффективным будет являться взаимодействие учётных и аналитических служб предприятия, что будет вести к тому, что будут выявляться резервы увеличения эффективности ресурсов, а также возможные направления совершенствования самого учёта и калькулирования затрат.

В долгосрочной перспективе калькуляция затрат на предприятии должна давать возможность обеспечивать возможности по реализации стратегических планов. Данные планы должны рассматриваться с позиции не только возможностей по производству и реализации продукции, работ и услуг, но также и с позиций возможной модернизации и модификации деятельности организации. Здесь под модернизацией и модификацией понимается как изменение в составе продукции, её качестве и количестве, так и в процессе самого производственного процесса, чтобы иметь возможности по оперативному изменению учётного процесса, с целью большего соответствия его имеющимся реалиям. Следствием наличия такой возможности может стать не только повышение уровня конкурентоспособности компании, но также и снижение трудоёмкости учётных операций, увеличение точности учёта, оперативное выявление резервов хозяйственной деятельности.

Целью настоящей работы является разработка мероприятий по

совершенствованию калькулирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы калькуляции затрат;
- выявить особенности калькулирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»;
- проанализировать состав, структуру и динамику затрат в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»;
- выявить методы калькулирования для формирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»;
- выявить проблемы калькулирования в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» ООО и предложить направления их решения.

Объектом исследования является ГУП АО «Аэропорт Благовещенск».

Предметом исследования являются особенности калькулирования затрат по основным видам деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск».

Периодом исследования являются 2019 – 2021 гг.

Нормативной базой исследования являются нормативно – правовая база. Информационной базой исследования являются актуальные материалы учебной, методической периодической литературы в области бухгалтерского учета и экономического анализа, а также бухгалтерская финансовая отчетность ГУП АО «Аэропорт Благовещенск», публикации органов государственного регулирования, посвященные вопросам формирования себестоимости и калькулирования затрат.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ ЗАТРАТ

1.1 Сущность и понятия калькуляции затрат. Виды калькуляции

Под учётом и распределением расходов, производимых в отношении тех или иных видов деятельности предприятия, её продукции, оказываемых работ и предоставляемых услуг, понимается один из этапов их группировки, а именно – заключительный этап. Специфика данного этапа состоит в том, что издержки, которые были понесены, соотносятся с тем продуктом, который формируется организацией, что позволяет определить себестоимость продукции.¹

Изначально под калькуляцией понимается определение комплекса затрат, которые необходимо понести, с целью производства продукции. Соответственно, под калькулированием понимается процесс исчисления данных затрат. В практическом плане калькулирование представляет собой систему расчётов, целью которой является определение себестоимости той или иной единицы продукции, либо её вида, составных частей вида продукции, тех или иных материальных ценностей, которые приобретаются на стороне, выполненных работ, частей работ, услуг и их частей.

Результаты калькуляционной деятельности на предприятии широко используются для того, чтобы оценить степень выполнения плана по уровню себестоимости, экономическую эффективность деятельности от тех или иных мероприятий, например, инновационных, определения рентабельности, потерь от брака, для определения размеров затрат по незавершённому производству, с целью определения цены на продукцию и для других целей².

Значение калькулирования для управленческого учёта состоит в определении себестоимости с позиций управления как организацией производственного процесса в целом, так и отдельных его участков. Это также даёт возможность определений уровня цен на продукцию, а также эффективность реализации тех или иных проектов.

¹ Рахимкулова, А. В. Факторы и резервы снижения себестоимости продукции на предприятии // E-Scio. 2022. № 7 (70). С. 58.

² Попов, Ю. А. Снижение себестоимости продукции как ключевое направление повышения рентабельности компаний в высококонкурентной среде // Экономические исследования и разработки. 2022. № 11-1. С. 93.

Сущность процесса калькулирования может быть выражена в соотношении между собой затрат, которые были понесены, а также объектов, в отношении которых данный процесс был реализован. В качестве таких объектов выступают:

- собственно продукция, её составные части;
- материальные запасы – сырьё, топливо, хозяйственные предметы и оборудование, топливо и прочие;
- объёмы затрат трудовых и машинных ресурсов – рабочего времени, машинного времени;
- прочих объектов.

Группировка затрат в процессе калькулирования предполагает непосредственную зависимость затрат от характера производства, а также от вида производимой продукции.³

Наиболее частая причина составления калькуляции – исчисление себестоимости продукции, изделий, видов работ, проводимых мероприятий и прочего. В качестве объектов калькулирования могут также выступать такие виды деятельности, как:

- автоматизация производства и управления;
- техническое перевооружение;
- инвестиционная деятельность;
- проведение социально-культурных мероприятий и прочих.

Возможно выделить следующие виды калькуляции:

- калькуляцию себестоимости продукции (включая услуги, добычу полезных ископаемых);
- калькуляцию деятельности (процессов, работ, мероприятий);
- калькуляцию цены.

Данные виды калькуляций различаются по единице её приложения. Калькуляция себестоимости продукции относится на единицу продукции, калькуляция деятельности – на комплекс соответствующих действий, а

³ Мишулина О.В. Управление затратами предприятия. Констанай: «ЧелГУ», 2020. С. 91.

калькуляция цены предполагает расчёт прибыли на объект калькулирования⁴.

Основным видом калькулирования является калькулирование себестоимости производства продукции и услуг. Данный вид калькулирования характеризуется двумя условиями – приложением к продукции разной степени завершенности изготовления, а также тем, что она должна проводиться в короткие промежутки времени, оперативно.

Первое условие предполагает соотнесение между расходами и продукцией (частей продукции). В случае невозможности такого соотнесения осуществляется распределение издержек пропорционально условной базе.

Выбор базы и её обоснование является сложной задачей калькулирования.

Второе условие требует обеспечения единого подхода к учёту и калькулированию себестоимости продукции, её составных частей и полуфабрикатов. Проводится систематизация издержек по основным составляющим продукции. Устанавливается система издержек по основным видам затрат, выбирается метод сводного учёта затрат на производство.⁵

Увязка затрат по времени к производству той или иной продукции в процессе калькуляции требуется для распределения расходов по использованию средств и орудий труда, формирования и списания резервов. Особенностью данных расходов является их зависимость от времени отнесения на себестоимость. Эти расходы списываются либо равномерно, либо пропорционально количеству произведённой продукции.

Примерами первого вида расходов являются амортизация и аренда, а вторых – износ оснастки, расходы на освоение производства. Также, такие расходы могут быть равны величине других расходов, например, при расчёте резервов на оплату отпусков или величины отчислений в социальные фонды.

Процесс распределения расходов, вначале, между отчётными периодами, а затем – между видами произведённой продукции, реализуется посредством

⁴ Кузьмина, И. Н. Понятие и сущность себестоимости продукции // Экономика и социум. 2022. № 3-2. С. 624.

⁵ Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2020. С. 102.

калькулирования. Однако, ввиду невозможности абсолютной точности в определении затрат в части их принадлежности к продукции или временному периоду, присутствует некоторая условность в данной деятельности. Абсолютная точность в калькулировании недостижима, однако, следует стремиться к повышению уровню её точности.

Точность процесса калькулирования фактической себестоимости продукции обуславливается от организации учёта затрат на производство, в том числе, методологии данной деятельности, их соответствия общим принципам процесса калькулирования.

Учёт на производстве органически связан с калькулированием, можно говорить о том, что калькулирование является отражением финансовой стороны учёта на производстве. Их целью является отражение единого процесса формирования себестоимости – в части затрат в физическом и денежном выражении. Можно говорить о том, что калькулирование является логическим завершением учётной деятельности на предприятии ⁶.

Применительно к управленческому учёту калькулирование предполагает проведение группировки издержек по их носителям.

Возможно разделение видов продукции по значительному количеству критериев. Так, в качестве продукции могут выступать материальные и нематериальные объекты (например, электроэнергия и другие услуги). Продукция может выпускаться большими тиражами и в единичных масштабах, по отдельным сортам. Ввиду этого возможно рассматривать также и различные виды объектов калькулирования – единичные (индивидуальные) и групповые.

В рамках одной калькуляционной группы возможно объединение однородных изделий и видов услуг, которые требуют для своего производства одних и тех же материалов и видов оборудования. ⁷

По результатам проведённого расчёта себестоимости того или иного вида продукции в расчёте на единицу, возможно получение информации

⁶ Евстигнеева, О. А. Роль затрат в формировании себестоимости продукции и управлении расходами коммерческой организации // Экономика и социум. 2022. № 4-2 (95). С. 809.

⁷ Ситдикова Э.Ч. Пути снижения себестоимости продукции // Форум молодых учёных. 2021. № 1. С. 1079.

относительно рентабельности данной деятельности, а также рентабельности их продаж. Это позволяет оценить возможности применения того или иного способа ценообразования по отношению к ней.⁸

Калькуляция может использоваться также и для того, чтобы обосновать возможные объёмы производства, а также его структуру. Также, на её основании могут решаться вопросы о передаче производства тех или иных составных частей, либо даже отдельных видов продукции на сторону, определяться минимальный возможный уровень цены на продукцию и прочие. Кроме того, действующим законодательством устанавливается требование к оценке готовой продукции, материалов, сырья, полуфабрикатов по себестоимости их производства или приобретения. Соответственно, для этого также необходимо применять калькуляцию их себестоимости.

Калькулирование продукции для негосударственных предприятий и организаций является добровольной деятельностью. Результаты калькуляции являются коммерческой тайной.

Предприятие самостоятельно определяет объекты, в отношении которых будет производиться калькуляция, её методику и периодичность. С практической точки зрения в случае индивидуальных заказов калькуляция на такие изделия проводится отдельно, так как цена на такие индивидуальные заказы основывается на себестоимости производства, к которой добавляется та или иная прибыль. В случае калькуляции продукции, которая требуется государственным заказчиком, порядок её калькуляции может осуществляться нормативными актами, либо согласовываться с данными заказчиками, включая уровень прибыли по ней⁹.

Рассмотрим классификацию видов калькуляции в отраслях материального производства. В качестве критериев деления могут выступать следующие:

1. Момент времени составления калькуляции:

⁸ Джамалдинова М. А. Проблемы учета затрат и себестоимости продукции в системе современного учета // Вестник Екатеринбургского института. 2022. № 4 (60). С. 79.

⁹ Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2022. С. 391.

- а) до момента начала изготовления, выпуска продукции;
 - нормативная калькуляция;
 - плановая калькуляция;
 - сметная и проектно-сметная калькуляция.
- б) после момента завершения производства и продажи (реализации):
 - фактическая (отчётная) калькуляция;
 - внутренняя (трансфертная) калькуляция.
- 2. Полнота включения затрат в расчёт калькуляции:
 - калькуляция цеховой себестоимости;
 - калькуляция переменных затрат;
 - калькуляция полной себестоимости;
 - калькуляция консолидированной себестоимости.
- 3. Степень детализации калькуляции:
 - элективная (подробная) калькуляция;
 - кумулятивная (сводная по ряду статей) калькуляция.
- 4. Объект калькулирования:
 - себестоимость изделий, полуфабрикатов, частей сложных объектов;
 - работ, услуг;
 - параметрическая калькуляция.
- 5. Длительность периода учёта издержек:
 - годовая;
 - квартальная;
 - ежемесячная;
 - оперативная.

В качестве оперативных калькуляций могут выступать калькуляции с более коротким периодом, например, в течение недели или даже дня.¹⁰

Как видно из приведённого перечня видов калькуляций, они могут быть весьма различными по их внутреннему содержанию. В качестве

¹⁰ Голяткин, Г. Д. Калькулирование себестоимости продукции массовых и серийных производств в машиностроении // Форум молодых ученых. 2022. № 6 (70). С. 94.

дополнительных критериев калькуляции также могут выступать:

– степень завершённости калькуляционных расчётов, в рамках которого выделяют предварительные (текущие) калькуляции, отражающие период до момента окончания исполнения того или иного заказа, а также окончательные калькуляции, составляемые на момент завершения заказа, когда все понесённые издержки на заказ уже определены;

– по сфере и процессу деятельности – калькуляции отдельных процессов предприятия (например, приобретения сырья, себестоимости брака, освоения новых видов продукции и прочие) ¹¹.

С позиции управленческого учёта, предполагающего максимальный уровень оперативности калькуляции, наибольшее значение имеет классификация калькуляции по времени их формирования.

Перед запуском продукции в производство могут составляться предварительные калькуляции, в которых отражается предполагаемый объём затрат её производство, что позволяет оценить её рыночные перспективы, а также цену на рынке.

На проектируемые изделия, а также на находящиеся в процессе освоения производится составление проектных, проектно-сметных и сметных калькуляций. Сумма затрат в них определяется по данным профильных проектных и конструкторских организаций, исходя из соответствующей конструкторской спецификации с применением установленных нормативов затрат на такую деятельность, приводимую в отраслевых справочниках, а также на основании опыта предыдущей деятельности. ¹²

Плановые калькуляции предполагают установленный размер затрат на производство и сбыт продукции, который установлен на определённый период (месяц, квартал, год). Перечень объектов и их характеристик для плановой калькуляции заранее утверждён, а уровень затрат в расчёте на единицу продукции является средним в планируемом периоде. В случае применения по

¹¹ Целуйко, И.Г. Особенности учета затрат в субъектах малого предпринимательства. 2018. С. 310.

¹² Глухова, М. Г. Методы эффективного управления затратами и калькулирование себестоимости // Научно-исследовательский центр «Вектор развития». 2021. № 4. С. 104.

отношению к ранее выпускавшейся продукции могут применяться коэффициенты снижения уровня себестоимости.¹³

Для нормативных калькуляций характерно применение заданного уровня затрат, исходя из системы норм, применяемой к отдельным составляющим продукции и процессам, которые по отношению к ней применяются. Возможен пересмотр норм в течение отчётного периода. Нормы предполагают жёсткую заданность затрат в отношении продукции, отдельных полуфабрикатов, узлов. Нормативные затраты могут устанавливаться в расчёте на место их формирования, а также на предприятие в целом.

Применение трансфертных калькуляций оправдано в тех случаях, когда рассматриваются только прямые затраты места производства в калькуляции. Расходы материальных ресурсов определяются в физическом выражении по нормативам, а в денежном – по тарифам. Отличие трансфертных калькуляций от цеховых состоит в том, что цеховые калькуляции включают все затраты (плановые, фактические) в то время, как трансфертные – только конкретного подразделения.¹⁴

В российских условиях новыми в применении являются кумулятивные и элективные калькуляции. Для кумулятивных калькуляций характерно выделение 2 – 3 крупных статей, в которых отражаются основные затраты предприятия, а также совокупная сумма дополнительных затрат. Примером здесь являются затраты на материалы, в которых указывается стоимость данных материалов, а также затраты на их доставку и хранение, монтаж.

Для элективных калькуляций характерно наличие развёрнутого перечня затрат. При этом, допускается конкретизация данных затрат по видам, подвидам и группам, которые входят в ту или иную калькуляционную статью. Это необходимо в связи с возможностью привязки данных затрат к конкретному объекту в производстве, конкретной операции. В результате этого

¹³ Боташева, Л. С. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Управленческий учет. 2022. № 9-3. С. 250.

¹⁴ Боташева, Л. С. Классификация затрат и ее влияние на формирование себестоимости продукции (работ, услуг) // Управленческий учет. 2022. № 3-2. С. 308.

элективные калькуляции могут составлять 20 – 30 позиций.¹⁵

Важное место в системе калькуляций с позиций управленческого учёта занимают параметрические калькуляции. В них отражается сумма себестоимости параметр производительности продукции, прочих её полезных свойств. Этим параметрическая калькуляция отличается от обычных видов калькуляций, которые концентрируются на себестоимости единицы продукции. Параметрическая калькуляция применяется к отдельным видам машиностроительной продукции – электрооборудования, холодильных машин, станков и подобного. В частности, для поточных линий параметрическая калькуляция может составляться на её производительность, например, тыс. руб. на единицу производственной мощности. Возможно применение параметрических калькуляций в таких отраслях народного хозяйства, как химическая промышленность, деревообрабатывающая и прочих¹⁶.

Наиболее распространённой в бухгалтерском учёте выступает калькуляция себестоимости выпуска продукции, причём как в целом на весь выпуск, так и в расчёте на единицу. Данный вид калькуляции важен и для управленческого учёта, однако, в последнем приоритет имеют нормативные, плановые и сметные виды калькуляции.

В рамках управленческого учёта фактическая калькуляция предполагает формирование возможностей по контролю исполнения требований по параметрам, которые приведены в предварительных калькуляциях.

Фактическая (итоговая) калькуляция применяется для исчисления фактически имевших место расходов на производство продукции в отчётном периоде. Также, она используется для определения фактической рентабельности продукции, работ и услуг.¹⁷

В том случае, когда составление калькуляции производится по всем затратам предприятия в периоде, она является конечной калькуляцией, а в

¹⁵ Евстигнеева, О. А. Роль затрат в формировании себестоимости продукции и управлении расходами коммерческой организации // Экономика и социум. 2022. № 4-2 (95). С. 810.

¹⁶ Мишулина, О.В. Управление затратами предприятия. Костанай: «ЧелГУ», 2020. С. 81.

¹⁷ Довлетмурзаева, М. А. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции и анализ ее себестоимости // Журнал прикладных исследований. 2022. Т. 5, № 11. С. 386.

случае включения только части затрат – промежуточной.

Потребность в применении промежуточных калькуляций обуславливается возможностью производства продукции с длительным сроком изготовления (например, океанских судов, самолётов и прочих). Для таких калькуляций характерен учёт себестоимости отдельных составляющих готовой продукции, а также затрат на отдельные процессы. Такой подход позволяет более точно определить затраты, в том числе, по причине изменения размеров затрат в связи с инфляцией в длительных промежутках времени.¹⁸

Затраты, включаемые в калькуляции, могут рассчитываться применяя в качестве базы все затраты, либо только их часть.

При составлении полной калькуляции проводится отнесение на продукцию и косвенных затрат. Данные затраты группируют по местам их формирования, а также по центрам ответственности. После этого производится распределение косвенных затрат на продукцию, исходя из определённой базы. В качестве базы распределения могут использоваться:

- объёмы произведённой продукции;
- время работы оборудования, необходимое для производства продукции;
- прямые затраты на рабочих, осуществляющих производство продукции, и, как вариант – заработная плата таких рабочих;
- прямые затраты труда, измеряемые в человеко – часах.¹⁹

Существенное распространение получила калькуляция сокращённой себестоимости, называемая также маржинальной калькуляцией. Её особенностью является учёт в составе калькуляции только переменных затрат, то есть тех из них, которые прямо и непосредственно относятся к производству продукции. Разница между ценой и прямыми затратами называется маржой, и за счёт неё финансируются прочие, непрямые затраты. Для применения маржинальной калькуляции требуется:

¹⁸ Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2022. С. 140.

¹⁹ Куликов, К. В. Калькуляция себестоимости продукции. Основные понятия и способы уменьшения // Развитие рынка труда на современном этапе социально-экономических преобразований Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2022. С. 61.

- произвести учёт прямых издержек по продукции;
- определить прямые расходы по местам формирования затрат;
- рассчитать маржу по продукции как разницу между ценой её реализации и прямыми затратами.

Особенностью маржинальных калькуляций является отсутствие распределения накладных расходов на ту или иную продукцию, работы, услуги. Данные расходы общей суммой относятся на себестоимость продукции, либо на финансовые результаты деятельности организации, так как предполагается, что такие расходы невозможно напрямую отнести к какому-либо виду продукции, и они не зависят от объёмов производства.²⁰

Объём фактических затрат, необходимых для производства того или иного вида продукции определяется на основании данных бухгалтерского учёта, одновременно с применением метода прямого счёта и распределения расходов. Также может применяться исключение тех или иных издержек, либо комбинации перечисленных подходов.

Особенностью метода прямого счёта является то, что в его рамках сумма затрат на изготовление продукции определяется как дебетовый оборот калькуляционных счетов производства (основного, вспомогательного).

Часто отнесение затрат, отражаемых на калькуляционных счетах, на ту или иную продукцию, не может быть осуществлено напрямую. Для этого используется распределение таких затрат пропорциональной используемой базе распределения.²¹

При производстве побочной продукции наряду с основной, в процессе калькуляции стоимость побочной продукции вычитается из расходов на производство основной продукции. Одновременно с этим из сумм калькуляции также исключается и величина затрат, связанных с изменением размеров незавершённого производства.

²⁰ Черлянцева, Д. С. Анализ общих затрат и себестоимости продукции предприятия // Экономика, управление, финансы: теория и практика. М.: Научно-издательский центр "Империya", 2022. С. 77.

²¹ Романькова, Т. В. Анализ и пути снижения себестоимости продукции // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение. Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2022. С. 224.

Одной из важных проблем калькулирования себестоимости на предприятиях является распределение затрат отчётного периода между готовой продукцией и незавершённым производством. Также, существует и проблема распределения затрат между отдельными видами продукции и работ, так как такое распределение очень редко может быть осуществлено на основании объективных показателей. Зачастую оно проводится исходя из субъективных представлений лиц, составляющих такие калькуляции.²²

К выбору базы распределения затрат в процессе калькуляции предъявляются определённые требования, среди которых наиболее значимыми являются:

1) наличие у расходов экономического содержания;

Для каждой разновидности общих затрат организации характерна её связь с той или иной деятельностью, например, производством, снабжением, управлением, сбытом, прочими видами. Издержки по данным видам деятельности специфичны, а их влияние на готовую продукцию разнится. В результате этого их распределение по видам готовой продукции не может быть одинаковым, пропорциональным единому показателю.

2) сумма распределяемых затрат;

Чем больше сумма затрат, которые распределяются, тем более точным должен быть метод их распределения, так как они сильнее влияют на себестоимость конечной продукции. В связи с этим, оправданным является выбор для них более «тонких» и точных методов распределения.

3) учёт особенностей формирования распределяемых расходов.

Ввиду того, что распределяемые расходы существенно зависят от мест их формирования, порядка формирования, могут иметь связи с другими затратами, следует учитывать данные аспекты в процессе распределения²³.

По итогам проведённого в пункте 1.1 исследования сформируем

²² Бондина, Н.Н. Управление затратами. Пенза: РИО ПГАУ, 2017. С. 171.

²³ Мельник, Ю. А. Исследование методов учета и распределения затрат в финансовом и управленческом учете коммерческих организаций // Экономика: актуальные вопросы теории и практики. Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. С. 68.

следующие выводы:

1) под калькуляцией понимается определение комплекса затрат, которые образуются в деятельности предприятия при производстве им продукции, работ и услуг.

Калькуляция с практической точки зрения является определением себестоимости продукции, а также её отдельных составляющих, что необходимо для определения рыночных перспектив продукции, расчёта возможной цены на продукцию и потенциальных размеров прибыли;

2) в качестве основных критериев классификации калькуляции по видам выступают момент времени составления, полнота включения затрат в расчёт, степень детализации, объект калькулирования, длительность периода учёта издержек.

В качестве дополнительных объектов калькуляции могут выступать степень завершённости калькуляционных расчётов, а также сфера и процесс деятельности;

3) наиболее часто калькуляция применяется для определения себестоимости продукции – как в целом на выпуск, так и в отношении единицы продукции.

В отношении прямых затрат используется метод прямого счёта, для косвенных затрат применяется операция распределения затрат по установленной базе распределения.²⁴

1.2 Методы учета затрат и калькуляции себестоимости

Под методами учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции понимают комплекс способов, которыми производится документирование и последующее отражение в учёте издержек на производство, что даёт возможность расчёта фактической себестоимости продукции в целом.

²⁴ Сухарева, Е. В. Методы распределения затрат при формировании себестоимости энергии. М.: LAP LAMBERT, 2021. С. 89.

Следствием этого становится возможность расчёта себестоимости единицы продукции.²⁵

В практической деятельности применяется значительное количество различных методов калькулирования себестоимости. Выбор метода определяется спецификой деятельности организации – видом производимой продукции, способами обработки и технологическим процессом, структурой производства и прочими аспектами.²⁶

В качестве основных методов учёта затрат и способов калькулирования выступают критерии:

- объект учёта затрат;
- степень полноты учитываемых затрат;
- оперативность учёта и контроля над затратами.

Исходя из такого подхода возможно представить следующую структуру способов калькулирования и учёта затрат (рисунок 1).

Рассматривая в качестве критерия классификации объект учёта затрат, выделяют такие методы, как позаказный, попередельный и попроцессный.

В том случае, если в качестве критерия классификации выступает полнота учитываемых затрат, возможно выделение калькулирования полной и неполной (сокращённой) себестоимости.

В случае, когда в качестве критерия деления применяется оперативность учёта и контроля затрат, рассматриваются такие методы, как учёт нормативных затрат, так и учёт фактических затрат.²⁷

На рисунке 1 представлена классификация методов учета затрат и способов калькулирования себестоимости производственной продукции.

²⁵ Мухтарова, З. М. Калькулирование себестоимости продукции // Молодые исследователи - современной науке. Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2022. С. 28.

²⁶ Бондина, Н.Н. Управление затратами. Пенза: РИО ПГАУ, 2021. С. 113.

²⁷ Мухтарова, З. М. Современные особенности калькулирования себестоимости продукции и методы учета затрат // Инновационный дискурс развития современной науки. Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука», 2022. С. 32.



Рисунок 1 – Классификация методов учета затрат и способов калькулирования себестоимости производственной продукции

Попроцессный метод калькулирования характеризуется возможностью распределения прямых и косвенных затрат на общий объём производства продукции, исходя из системы калькуляционных статей, применяемых в организации. В рамках данного подхода показатель себестоимости единицы продукции определяется как частное от деления суммы совокупных издержек в отчётном периоде на производство продукции на количество такой продукции.

Характерной особенностью данного метода является учёт управленческих расходов, а также издержек вспомогательных производств в отдельных калькуляционных статьях.²⁸

Особенностью попередельного метода учёта затрат является его применение для производств массовой продукции, характеризующихся наличием нескольких переделов для сырья. Он нашёл своё применение в

²⁸ Биджиева, З. А. Калькулирование себестоимости продукции и метода учета затрат // Управленческий учет. 2022. № 4-2. С. 249.

химической, нефтяной, текстильной промышленности, металлургии. Распределение прямых издержек в рамках попередельного метода осуществляется по переделам (этапам).²⁹

Расчёт себестоимости по каждому переделу (этапу) производится отдельно. Отнесение косвенных расходов осуществляется в соответствии с установленными базами. Технология производства определяет количество переделов, на каждом из которых учитывается себестоимость.

Для позаказного метода учёта характерно применение его в производстве с небольшим по количеству (мелкосерийном), либо в единичном производстве. Он применяется в случае, когда производимый объект является крупным и технически сложным. Его применение предусматривает, что сумма прямых затрат определяется по установленным статьям калькуляции применительно к конкретному заказу.³⁰

Прочие затраты, возникающие в процессе деятельности такой организации, переносят на себестоимость каждого конкретного заказа. При этом, применяется установленная база распределения, например, в виде той или иной трудоёмкости отдельного заказа.

Применяется на практике и метод учёта затрат по полной себестоимости. В его рамках предполагается учёт всего спектра формируемых затрат, без их какого-либо деления по видам. В том случае, если затраты невозможно отнести на конкретную продукцию, их распределение предусматривает двухступенчатый процесс. В начале производится распределение таких затрат по центрам их возникновения – центрам ответственности. Далее, в данных центрах осуществляется их распределение на продукцию по той или иной базе распределения.

С практической точки зрения в качестве базы распределения используют либо производственную себестоимость продукции, либо сумму затрат на

²⁹ Титяева, Т. С. Калькулирование как элемент метода бухгалтерского учета // Наука и образование в эпоху перемен: перспективы развития, новые парадигмы. Ростов-на-Дону: ООО «Манускрипт», 2022. С. 92.

³⁰ Баянова, О. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. Пермь: Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.Н. Прянишникова, 2022. С. 56.

заработную плату рабочих, занятых изготовлением данной продукции.³¹

Особое значение в современных условиях имеет учёт затрат по сокращённой (усечённой, маржинальной) себестоимости. Он предполагает, что в состав себестоимости включаются только те затраты, которые прямо относятся к себестоимости продукции. Данные затраты получили название переменных, ввиду зависимости их размеров от объёмов производства. Не включаемые в себестоимость затраты получили название постоянных, так как они слабо, либо совсем не зависят от объёмов производства. Постоянные затраты при методе сокращённой себестоимости относят на уменьшение финансовых результатов периода их возникновения.

Наиболее широко на практике в нашей стране используется такой метод учёта, как калькулирование фактической себестоимости³².

Особенностями данного метода является необходимость соблюдения следующих принципов:

– первичные производственные затраты в системе бухгалтерского учёта предприятия должны отражаться в полном объёме, подтверждаемом документами производства;

– затраты на производство должны учитываться в момент их возникновения в производственном процессе;

– привязка затрат к конкретным местам их возникновения, виду расходования, видам производства, носителям затрат, объектам и прочим;

– фактические производственные затраты относятся на объекты калькулирования и учёта затрат.

Результатом применения данного метода является формирование фактической себестоимости произведённой продукции в денежных единицах, как в целом по объёму, так и в применении к единице продукции.³³

³¹ Рассказова, Е.В. Управление затратами и себестоимостью продукции на основе оценки уровня инновационного потенциала // Вестник Московского гуманитарного-экономического института. 2020. С. 189.

³² Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. С. 230.

³³ Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 102.

Безусловным недостатком данного метода является невозможность его применения для выявления потерь в виде перерасхода материалов, либо имевших место нарушениях технологии производства. Соответственно, ввиду невозможности выявления потерь отсутствует возможность их устранения.

Ключевой особенностью нормативного метода учёта затрат является его применение на предприятиях, производящих массовую и серийную продукцию.

Данные предприятия представлены, преимущественно, обрабатывающей промышленностью. Основным условием применения данного метода является формирование нормативной калькуляции на основании системы действующих норм.

По итогам применения данного метода становится возможным определить отклонения, которые сложились по итогам отчётного периода. Данные отклонения отсчитываются от нормативов, как в сторону увеличения фактических затрат, так и в сторону уменьшения.

Система нормативов для применения данного метода устанавливается руководством предприятия. Они отражают необходимые затраты ресурсов для производства единицы продукции.³⁴

Данный вид калькуляции используется для расчёта фактической себестоимости продукции, объёмов незавершённого производства и уровня брака в производстве. Особенностью норм является возможность их изменения при изменении объективной потребности в ресурсах для изготовления продукции. В случае роста эффективности деятельности предприятия наблюдается процесс снижения уровня норм, что обуславливается повышением эффективности использования материальных и трудовых ресурсов.

При применении данного метода учёта необходимым является определение отклонений от установленных норм. В случае систематического документирования этих отклонений становится возможным выявление

³⁴ Остаев, Г. Я. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях народного хозяйства. Тбилиси: ООО «Издательство «Юнити-Дана», 2022. С. 187.

порождающих их причин, что позволяет разработать и реализовать мероприятия, направленные на снижение объёмов негативных отклонений.

В качестве основных принципов, лежащих в основе применения нормативного метода учёта затрат, выступают ³⁵:

– разработка нормативной калькуляции себестоимости того или иного вида продукции, проводимая с применением смет и норм, которые действуют на предприятии. Данная разработка должна вестись до момента начала работ по производству продукции;

– учёт отклонений фактических показателей от норм должен вестись на постоянной, систематической основе, что даёт возможность реализовать мероприятия по оптимизации использования ресурсов и повысить эффективность деятельности предприятия;

– учёт фактических затрат должен вестись также на регулярной, систематической основе, разделяя фактические показатели затрат на затраты по нормам, и отклонения от них;

– выявление причин отклонений от норм по местам возникновения данных отклонений, анализ данных причин;

– фактическая себестоимость в рамках метода определяется как нормативная себестоимость вместе с отклонениями от норм, а также сами изменения норм в процессе производства.

Для данного метода характерна повышенная трудоёмкость, однако, он обеспечивает возможность получения достоверной информации менеджментом организации относительно затрат, их структуры, объёмов, что позволяет эффективно реализовать мероприятия по управлению ими.³⁶

По итогам проведённого в пункте 1.2 исследования сделаем следующие выводы:

³⁵ Боташева, Л. С. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // *Управленческий учет*. 2022. № 9-3. С. 253.

³⁶ Воякина, Е. С. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции промышленного производства // Молодежный вектор развития аграрной науки. Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. С. 123.

1) все методы учёт затрат и калькулирования себестоимости продукции возможно разделить на 3 крупных группы – по объектам учёта затрат, полноте учёта и оперативности учёта и контроля затрат. В первую группу методов входят попроцессный, попередельный и позаказный методы, во вторую – методы калькулирования по полной и неполной себестоимости, в третью – по нормативным и фактическим затратам;

2) метод учёта фактических затрат получил наибольшее распространение. Он предполагает необходимость обеспечения процесса учёта документами, увязывать учёт затрат с их возникновением, а также местам, носителям, объектам и прочим. Сформированные затраты относятся на объекты калькулирования. Его главным недостатком является сложность выявления потерь и резервов сокращения затрат;

3) особенностью нормативного метода является установление системы норм расходования ресурсов на производство. Он предполагает выявление фактического расхода, а также отклонений по нормам от него. Его достоинством является возможность предварительной оценки результата производства, однако, он характеризуется высоким уровнем трудоёмкости.³⁷

1.3 Факторы, влияющие на себестоимость продукции

Себестоимость продукции является комплексным понятием, на которое оказывают влияние процессы, идущие внутри предприятия. Под факторами себестоимости понимают те её составляющие, которые оказывают влияние на её размер.

Основными факторами себестоимости являются:

1) Технический уровень производства продукции;

Данный фактор обуславливается объективно необходимыми для того или иного состава технических средств, применяемой технологии, производственным отношениям, ресурсов, которые расходуются на получение продукции. Как правило, с ростом технического уровня производства удельные

³⁷ Евстигнеева, О. А. Роль затрат в формировании себестоимости продукции и управлении расходами коммерческой организации // Экономика и социум. 2022. № 4-2. С. 810.

затраты ресурсов на производство растут, так как обеспечивается возможность использования тех из них, которые ранее не использовались.³⁸

В качестве показателя, который характеризует возможности снижения себестоимости за счёт технического уровня производства, выступает резерв по снижению материальных затрат (РМЗ). Он рассчитывается на выпуск плановых объёмов продукции, путём применения прогрессивных технологий, а также мероприятий аналогичного характера. Его размер определяется по формуле:

$$\text{РМЗ} = (\text{УР}_1 - \text{УР}_0) \times \text{ВППл} \times \text{Цпл}, \quad (1)$$

где УР_0 , УР_1 – это совокупный размер расходования материалов на одну единицу продукции до и после внедрения организационно-технических мероприятий;

ВППл – плановый объём изготовления продукции;

Цпл – плановые цены на материалы.³⁹

2) Мероприятия по совершенствованию организации производства и использования трудовых ресурсов;

Особенностью группы данных факторов является снижение уровня себестоимости за счёт более эффективной организации процесса производства, применения прогрессивных методов организации труда, внедрение специализации как фактора увеличения производительности и снижения затрат ресурсов, повышение эффективности использования основных средств и материально-производственных ресурсов.

Сюда же входит снижение объёмов затрат на снабжение организации ресурсами, других факторов, что ведёт к снижению объёмов себестоимости. Важным аспектом выступает снижение затрат на оплату труда при обеспечении

³⁸ Бакланова, О. А. В помощь начинающему предпринимателю в поисках снижения себестоимости выпускаемой продукции // Академическая публицистика. 2022. № 12-2. С. 173.

³⁹ Черлянцева, Д. С. Анализ общих затрат и себестоимости продукции предприятия // Экономика, управление, финансы: теория и практика. М.: Научно-издательский центр "Империя", 2022. С. 76-83.

производства аналогичных объёмов продукции. Сумма экономии затрат по данным факторам рассчитывается по следующей формуле:

$$РЗП = (УТЕ_1 - УТЕ_0) \times ОТ_{пл} \times ВВП_{пл}, \quad (2)$$

где $УТЕ_0$, $УТЕ_1$ – это трудоемкость изделий до и после внедрения организационно-технических мероприятий;

$ОТ_{пл}$ – планируемый уровень среднечасовой оплаты труда;

$ВВП_{пл}$ – количество изделий, планируемых к выпуску.⁴⁰

В рамках данной группы факторов уменьшение уровня себестоимости продукции может достигаться и за счёт повышение уровня использования оборудования, например, за счёт роста его надёжности и времени его использования в производственном процессе. Для этого могут применяться мероприятия по предупредительному ремонту технических средств, применение аутсорсинга ремонтных бригад для увеличения качества и скорости ремонта и прочие.

3) Изменение объёмов и структуры производимой продукции;

Данная группа факторов предполагает уменьшение доли и объёмов условно-постоянных расходов. В частности к таким расходам могут относиться амортизационные отчисления. За счёт изменения структуры может меняться уровень условно-постоянных расходов, аналогичная динамика будет наблюдаться и при повышении качеств⁴¹ производимой продукции, в том числе, за счёт снижения затрат на ремонт.

Особенностью условно-постоянных расходов является то, что они слабо, либо вообще не зависят от объёмов производства. Соответственно, с ростом объёмов производства их доля в себестоимости сокращается, что предполагает, что имеющиеся условно – постоянные расходы распределяются на больший

⁴⁰ Боташева, Л. С. Классификация затрат и ее влияние на формирование себестоимости продукции (работ, услуг) // Управленческий учет. 2022. № 3-2. С. 308.

⁴¹ Невоструева, А. В. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения // Состояние и перспективы социально-экономического развития региона: взгляд молодых. Брянск: Брянский государственный аграрный университет, 2022. С. 139.

объём производства. Соответственно, сокращается и себестоимость производимой продукции. Размер экономии от такой динамики можно оценить по следующей формуле:

$$\text{ЭП} = (\text{T} \times \text{ПСб}) / 100, \quad (3)$$

где ЭП – сумма экономии условно-постоянных расходов;

ПСб – сумма условно-постоянных расходов в базисном году;

T – темп прироста выпущенной продукции по сравнению с базисным годом.⁴²

В таблице 1 представлена классификация факторов снижения себестоимости продукции предприятия.

Таблица 1 – Классификация факторов снижения себестоимости продукции

Признак классификации	Виды факторов	Характеристика
Содержание	Технически е	– внедрение новой прогрессивной техники; – механизация и автоматизация основных производственных процессов; – научно-технические достижения; – разработки по улучшению использования основных фондов; – техническая, энергетическая вооруженность труда.
	Технологические	– изменение ассортимента выпускаемой продукции; – изменение продолжительности производственного цикла; – применение новейших видов сырья и материалов; – применение экономичных заменителей сырья и полное использование получаемых отходов в производстве; – совершенствование технологии выпускаемой продукции, снижение материалоемкости и трудоемкости.
Время возникновения	Планируемые	– ввод и освоение новых цехов; – подготовка и освоение новых виды продукции, технологических процессов; – оптимизация размещения отдельных видов продукции по компании.

⁴² Ахмедов, А. Р. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения в организации (на примере предприятия ОАО "Денеб") // Гуманитарий и социум. 2022. № 1. С. 7.

Признак классификации	Виды факторов	Характеристика
	Внезапные	– смена состава и качества сырья; – смена природных условий; – отклонения от установленных нормативов выработки продукции; – наличие производственных потерь
Место возникновения	Внешние, которые не зависят от компании	– смена экономической обстановки в стране; – рост инфляции; – смена природно-климатических условий; – изменение технического и технологического прогресса; – смена налогового законодательства.
	Внутренние, которые зависят от компании	– производственная структура компании; – структура процессов управления; – уровень концентрации и специализации производства; – продолжительность производственных циклов.
Назначение	Основные	– цены на материальные ресурсы и общий расход сырья в производстве, применение других материалов; – техническая вооруженность труда; – технологический уровень производственных процессов; – нормы выработки продукции; – номенклатура, ассортимент продукции; – уровень организации производства и труда.
Назначение	Второстепенные	– структура управления; – природно-климатические условия; – заработная плата производственных рабочих.

Влияние факторов на себестоимость выражается в том или ином изменении себестоимости. Оно оценивается в денежном выражении.

Факторы себестоимости могут вести не только к её росту, но также и к снижению. В качестве факторов, которые оказывают понижающее влияние на себестоимость, относятся, прежде всего, факторы технологического процесса и имеющегося технического уровня производства. Также, в качестве факторов подобной направленности можно указать ⁴³:

1) Применение специализации производства и производственной кооперации;

⁴³ Рахимкулова, А. В. Факторы и резервы снижения себестоимости продукции на предприятии. 2022. С. 59.

Специализация выражается в концентрации на производстве той или иной продукции, часто в больших объёмах. Это позволяет уменьшить себестоимость единицы продукции. Производственная кооперация позволяет получать необходимые полуфабрикаты или другие ресурсы по цене, меньшей, чем себестоимость их производства.

2) Увеличение качества обслуживания основного производства;

Сюда относятся мероприятия, связанные с совершенствованием деятельности по ремонту, настройке, контролю производственного оборудования, применение новых инструментов, уменьшение затрат труда на данную деятельность, сокращение фонда оплаты труда при необходимом качестве подобных работ.

3) Совершенствование материально-технического снабжения;

Данный фактор проявляется в снижении объёмов затрат на доставку необходимых материальных ценностей до предприятия, погрузочно-разгрузочные работы и подобные. Примером подобных мероприятий является выбор поставщика с меньшим расстоянием для транспортировки, а также увеличение единичных партий товара.

4) Увеличение производительности труда;

Увеличение производительности труда должно опережать темпы роста заработной платы, с целью сокращения уровня себестоимости этой статьи в составе себестоимости.

5) Уменьшение условно-постоянных расходов;

Данные расходы являются, как правило, обеспечивающими, поэтому их достаточно сложно регулировать. Примером подобного мероприятия является оптимизация состава имеющихся у предприятия основных средств, что позволяет сократить затраты на амортизацию.

6) Повышение эффективности использования природных ресурсов;

В качестве подобного мероприятия выступает уменьшение материалоёмкости продукции, что также позволяет уменьшить размеры себестоимости.

7) Учёт отраслевых и прочих факторов.

Данные факторы специфичны для каждой отрасли. Их учёт необходим по той причине, что происходящие в отраслях изменения могут дать возможность снизить себестоимость. Соответственно, такие изменения должны являться предметом анализа.⁴⁴

По итогам проведённого в пункте 1.3 исследования сделаем следующие выводы:

1) под факторами себестоимости продукции выступают её составляющие, изменяющие её размер. В качестве основных факторов здесь выступают технический уровень производства продукции, мероприятия по совершенствованию организации производства и использования трудовых ресурсов, изменение объемов и структуры производимой продукции;

2) с целью снижения уровня себестоимости предприятию следует сосредоточиться на факторах, которые могут её уменьшать. Сюда относятся такие факторы, как применение специализации производства и производственной кооперации, увеличение качества обслуживания основного производства, совершенствование материально-технического снабжения, увеличение производительности труда, уменьшение условно-постоянных расходов, повышение эффективности использования природных ресурсов и прочие.⁴⁵

В целом по главе 1 сделаем следующие обобщающие выводы:

1) калькуляция представляет собой процесс определения себестоимости по тому или иному объекту. В качестве объекта могут выступать общий выпуск, единица продукции, узел или деталь. Для калькулирования могут применяться различные виды калькуляции. Прямые затраты при калькулировании определяются методом прямого счёта, для косвенных затрат осуществляется процедура их распределения по установленной базе;

⁴⁴ Попов, Ю. А. Снижение себестоимости продукции как ключевое направление повышения рентабельности компаний в высококонкурентной среде // Экономические исследования и разработки. 2022. № 11-1. С. 93.

⁴⁵ Блонская, А. А. Как управлять себестоимостью продукции на предприятии? // Экономика и социум. 2022. № 4-2. С. 725.

2) основными группами методов учёта затрат и калькулирования выступают по объектам учёта затрат, полноте учёта и оперативности учёта и контроля затрат. Наиболее распространёнными методами являются метод учёта фактических затрат и метод учёта нормативных затрат. Первый позволяет обеспечить оперативность затрат, однако, не даёт возможности выявить причины изменений и отклонений в себестоимости. Второй даёт возможность определить плановую и фактическую себестоимость, выявить отклонения, однако, характеризуется высокой трудоёмкостью;

3) себестоимость находится под влиянием значительного количества факторов. В качестве основных групп факторов выступают технический уровень производства продукции, мероприятия по совершенствованию организации производства и использования трудовых ресурсов, изменение объемов и структуры производимой продукции. Предприятию необходимо учитывать значительное количество факторов влияния на себестоимость. Особое внимание следует обратить на факторы её снижения, например, такие, как применение специализации производства и производственной кооперации, увеличение качества обслуживания основного производства, увеличение производительности труда, уменьшение условно-постоянных расходов, совершенствование материально-технического снабжения и другие.⁴⁶

⁴⁶ Сергеев, А. А. Себестоимость продукции и рентабельность предприятия // Организационно-методические аспекты повышения качества образовательной деятельности и подготовки обучающихся по программам высшего и среднего профессионального образования. Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2022. С. 359.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ГУП АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ «АЭРОПОРТ БЛАГОВЕЩЕНСК»

2.1 Организационно – экономическая характеристика ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»

В июле 1997 года Постановлением № 337 от 10.07.1997 г. Главы Администрации Амурской области было образовано государственное унитарное предприятие «Аэропорт Благовещенск».

Аэропорт г. Благовещенск был открыт в 1997 году для обслуживания населения. Сегодня, 20 лет спустя, аэропорт стал одним из самых современных аэропортов Амурской области. Он круглосуточно обслуживает около 10 самолетов, выполняющих рейсы в ближнее и дальнее зарубежье. С 15 декабря 2021 подписано концессионное соглашение о развитии аэропорта Благовещенска между Правительством Амурской области и ООО «АБС» – совместное предприятие УК «Аэропорты Регионов» и «Новопорт холдинг». Данная передача ГУПа произошла из – за возможности привлечения инвестиций, строить новые терминалы, взлетную полосу, так как в государственной компании не хватало для этого денежных средств.

Из аэропорта Благовещенска осуществляются регулярные рейсы во все областные центры РФ: Москву, Екатеринбург, Новосибирск. Также есть рейсы в зарубежные города.

Ежегодно не менее двух – трех авиакомпаний открывают новые рейсы в аэропорту г. Благовещенска. Сегодня аэропорт принимает почти все типы воздушных судов без ограничений.

Развитие столичного аэропорта осуществляется в соответствии с международными стандартами IATA (Международная ассоциация воздушного транспорта) и ICAO (Международная организация гражданской авиации).

Аэропорт предлагает своим пассажирам максимально удобные услуги: VIP – залы, детскую комнаты, камеру хранения багажа, курительную комнату, расположенную в зале ожидания полета. В ожидании рейса пассажиров

обслуживают сотрудники ресторанов, баров и кафе. Также можно воспользоваться почтовой службой, банкоматами нескольких банков, обменными пунктами в аэропортовом комплексе. Купить билеты можно в кассах на первом этаже аэропорта. Есть стоянка для личных автомобилей.

ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» производит аэропортовое обслуживание практически всех типов судов гражданской авиации.

В процессе хозяйственной деятельности предприятие постоянно взаимодействует с различными организациями, выступающими в качестве поставщиков сырья, материалов, оказывающими услуги, выполняющими работы. На выбор поставщиков влияет качество и стоимость их товаров и услуг.

Руководство ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» принимает на себя обязательства за результативность и постоянное улучшение Системы менеджмента качества.

Организационная структура ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»

Возглавляет деятельность ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» в настоящее время Председатель ликвидационной комиссии – Ёлгина Евгения Борисовна.

Она осуществляет следующие функции:

- действует от имени ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск», а также представляет интересы предприятия;
- утверждает состав работников предприятия, а также ведет прием и увольнение сотрудников;
- производит отчет о деятельности предприятия;
- несет ответственность за все сделки, совершаемые предприятием.

На данное время управляющая компания модернизирует действующую инфраструктуру аэропорта и построит новый аэровокзальный комплекс площадью более 21 тысяч квадратных метров. Строительство нового комплекса позволит улучшить качество предоставляемых услуг и увеличить деловую активность.

Проведем анализ основных экономических показателей деятельности ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск». Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ основных экономических показателей ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка от продаж, тыс. руб.	449247	407568	575488	-41679	167920	90,72	141,20
Себестоимость продаж, тыс. руб.	438825	418028	501698	-20797	83670	95,26	120,02
Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	10422	-10460	73790	-20882	84250	-100,36	-705,45
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	6666	-19771	35778	-26437	55549	-296,59	-180,96
Среднесписочная численность персонала, чел.	254	256	256	2	0	100,79	100,00
Средняя величина активов, тыс. руб.	982898	1020054	762595	37156	-257459	103,78	74,76

Продолжение таблицы 2

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	758870,5	784847	480216	25976,5	304632	103,42	61,19
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	223426	232795	282380	9369	49585	104,19	121,30
Выручка на 1 работника, тыс. руб.	1768,69	1592,06	2248,00	-176,63	655,94	90,01	141,20
Фондоотдача, руб. / руб.	0,59	0,52	1,20	-0,07	0,68	88,14	230,46
Рентабельность продаж, %	2,32	-2,57	12,82	-4,89	15,39	110,63	-499,61

В отчетном году выручка исследуемого предприятия выросла на 167920 тыс. руб., тогда как в предыдущем периоде она сократилась на 41679 тыс. руб. Рост выручки на наш взгляд обусловлен введением субсидированных авиаперевозок, что вызвало увеличение спроса.

Тенденция себестоимости наблюдается аналогичная. В 2020 году происходит ее снижение на 20797 тыс. руб., а в 2021 году увеличение на 83670 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2020 году сократилась на 26437 тыс. руб. и увеличилась на 55549 тыс. руб. в отчетном году. Рост чистой прибыли является положительным моментом и свидетельствует о наращивании экономического потенциала предприятием.

В 2020 и 2021 гг. численность персонала не менялась, а в 2020 году по сравнению с 2019 годом она увеличилась на 2 чел.

В 2021 году средняя величина активов сократилась на 257459 тыс. руб., что вызвано снижением средней стоимости основных средств на 304632 тыс. руб.

Средняя величина оборотных активов ежегодно увеличивается на 9369

тыс. руб. и на 49585 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах соответственно.

Ввиду неизменной численности в 2021 году и увеличением выручки, происходит рост выручки на одного работника на 655,94 тыс. руб.

Ввиду снижения средней стоимости основных средств в отчетном периоде происходит рост фондоотдачи на 0,68 руб., что свидетельствует о более эффективном использовании основных средств.

Рентабельность продаж, рассчитанная из прибыли от продаж в 2021 году составила 12,82 %, что выше уровня предыдущих периодов и является положительной тенденцией.

2.2 Основные виды деятельности предприятия ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»

Основной материально-технической базой гражданской авиации являются аэропорты. Согласно ст. 40 п.3 Воздушного кодекса РФ. Аэропорт – это отдельное предприятие или структурное подразделение объединённого авиапредприятия, состоящее из комплекса сооружений, включающих в себя аэродром, аэровокзал, другие сооружения, предназначенные для приёма и отправки воздушных судов, обслуживания воздушных перевозок и имеющий для этих целей необходимое оборудование, авиационный персонал, и других работников.⁴⁷

Аэропорты должны удовлетворять потребности в воздушных перевозках грузов и пассажиров, эффективно эксплуатировать и расширять производственные мощности в соответствии с потребностями авиатранспортного рынка, обеспечивать безопасность жизни и здоровья, а также имущественных интересов пользователей, соблюдение отечественных и международных условий, норм и правил функционирования аэропортов.

Аэропорт в соответствии с действующим законодательством, осуществляет и другие неавиационные виды деятельности, например сдает в

⁴⁷ Воздушный кодекс Российской Федерации: федер. закон № 60-ФЗ от 19.03.1997 г. // Собрание законодательства РФ, 24.03.1997, № 12, ст. 1383.

аренду предприятиям здания, нежилые помещения, земельные участки и оборудование для производственной и коммерческой деятельности.

Аэропорт оказывает услуги по обеспечению полётов, которые включают:

- обеспечение взлета посадки воздушных судов;
- обеспечение стоянки воздушных судов;
- обеспечение горючесмазочными материалами;
- техническое обслуживание воздушных судов;
- обеспечение авиационной безопасности;
- аэронавигационное обеспечение;
- метеорологическое обеспечение;
- обслуживание пассажиров, обработку багажа грузов и почты;
- прочие работы по наземному обслуживанию воздушных судов,

пассажиров и грузов.

Имидж аэропорта формируют разнообразие, качество, ценовая привлекательность услуг. С точки зрения пассажиров, основными показателями качества аэропортового обслуживания являются:

- внимательность обслуживающего персонала;
- оперативное получение информации;
- сохранность багажа и ручное клади;
- безопасность;
- скорость и удобство прохождения формальностей при вылете, в том числе своевременность доставки пассажиров из аэропорта в воздушное судно;
- скорость и удобство получения багажа, прохождения формальностей по прибытии, в том числе своевременность доставки пассажиров из воздушного судна в аэропорт;
- комфортность условий пребывания в аэропорту.

Сумма аэропортовых сборов и тарифов определяют себестоимость авиаперевозок, следовательно, ценовую привлекательность услуг аэропорта для авиакомпаний.

Основными задачами деятельности аэропортов являются:

- выполнение работ по техническому обслуживанию воздушных судов авиакомпаний и предоставление других услуг (обслуживание пассажиров, багажа, обработка грузов, почты, заправка ГСМ и спецжидкостями, регулирование воздушного движения в зоне аэродрома, обеспечение бортопитанием, снабжение теплом и электроэнергией и др.);

- обеспечение выполнения в зоне аэропорта требований, установленных действующими законодательными и нормативными актами в области безопасности полетов, обслуживания воздушных судов, пассажиров, багажа, почты и грузов;

- обеспечение авиационной безопасности (создание и функционирование службы авиационной безопасности, охраны аэропорта, воздушных судов и объектов гражданской авиации, досмотр экипажей воздушных судов, обслуживающего персонала, пассажиров, ручной клади, багажа, почты, грузов и бортовых запасов, предотвращение и пресечение попыток захвата и угона воздушных судов);

- строительство, эксплуатационное содержание необходимых сооружений для обеспечения взлета, посадки, руления и стоянки воздушных судов, а также для обеспечения деятельности служб аэропорта;

- контроль над строительством на территории аэропорта с соблюдением требований безопасности полетов, запрещение строительства объектов являющихся высотными препятствиями, контроль за соблюдением требований об установке маркировочных знаков и радиотехнических устройств, ограждений в районе аэродрома;

- организация и проведение аварийно-спасательных работ;

- организация подготовки и переподготовки кадров (повышение квалификации);

- ведение внешнеэкономической деятельности, заключение коммерческих, технических и других договоров (соглашений), контрактов с иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с действующим законодательством;

- осуществление мероприятий по охране окружающей среды на территории аэропорта и сопредельной территории;

- рациональное использование располагаемых собственных трудовых, материальных и финансовых ресурсов, привлекаемых заемных средств и средств инвесторов для обеспечения экономической эффективности текущей деятельности и перспективного производственного развития аэропорта.⁴⁸

2.3 Элементы учетной политики по учету затрат и калькулированию

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» применяется с 01.01.2021 года.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности,

⁴⁸ Черкашин, Д.С. Теоретические основы деятельности аэропортовых предприятий. Хабаровск: ДВГУПС, 2019. С. 31.

перечень которых установлен в Приложениях № 7, 7.1, к Учетной политике на основе Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах, утвержденному приказом Минтранса РФ от 05.12.2011 № 303.

Остальные расходы являются прочими расходами, в том числе:

-расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (амортизация);

-расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списание основных средств и активов;

-расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

-отчисления в резерв по сомнительным долгам и в резерв по сомнительным долгам;

-налог на имущество и транспортный налог;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-возмещение причиненных предприятию убытков;

-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

-прочие расходы.⁴⁹

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе производственных служб предприятия.

Расходы по обслуживанию вспомогательного производства службы спецтранспорта учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства».

Расходы по учету спецодежды, канцелярских товаров, услуг связи общего производства» учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

⁴⁹ Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету № Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 26, 28.06.1999.

Расходы, накопленные на счета 23 «Вспомогательные производства» и на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» в конце месяца, списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

В составе общехозяйственных расходов на счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- налог на имущество, транспортный налог

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в

соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению в расходах в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включены следующие расходы:

-программное обеспечение, полученное в результате заключения лицензионного соглашения.

Выплаты правообладателю осуществляются путем уплаты разового фиксированного платежа. В бухгалтерском учете предприятия указанные выплаты отражаются в составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» с дальнейшим их списанием течение срока действия лицензионного договора. В случае если срок действия лицензии договором не установлен, пользователь обязан установить такой срок самостоятельно и утвердить его приказом руководителя предприятия.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3 ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ГУП АО «АЭРОПОРТ БЛАГОВЕЩЕНСК»

3.1 Состав затрат в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»

Аэропортовая деятельность – это часть авиационной отрасли, которая представляет собой сложный комплекс экономических и технологических взаимоотношений между участниками авиационных перевозок в гражданской авиации.

ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» предназначен для приёма, отправки, базирования воздушных судов и обслуживания воздушных перевозок и представляет собой комплекс достаточно сложных инженерных сооружений (аэродром, аэровокзал, топливо – заправочный комплекс, авиационно-техническая база и многое другое).

Расчет нормативной прибыли ГУП АО «Аэропорт Благовещенск», которая определяется исходя из стоимости основных средств и нематериальных активов по данным бухгалтерского баланса за последний отчетный год, предшествующий текущему году, с учетом нормы рентабельности по действующей базе активов, обеспечивающей получение прибыли в условиях минимального экономического риска.

Расчет экономически обоснованных затрат, которые определяются с учётом индексов инфляции, индексов цен производителей на внутреннем рынке, прогнозируемого изменения объёмов работ (услуг) и степени влияния изменения объёмов работ (услуг) на динамику изменения расходов, условий заключённых субъектом регулирования или планируемых к заключению договоров со сторонними организациями по предоставлению услуг, необходимых для осуществления регулируемой деятельности.

В состав экономически обоснованных затрат ГУП АО «Аэропорт Благовещенск», включаются:

а) расходы, связанные с обычными видами деятельности, за исключением суммы начисленной амортизации;

- б) отчисления на амортизацию основных средств;
- в) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- г) расходы, связанные с участием в совместной деятельности;
- д) налоги и иные обязательные платежи и сборы, уплачиваемые в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

В случае реализации ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» долгосрочной инвестиционной программы, регулируемые сборы и тарифы рассчитываются на долгосрочный период продолжительностью до 5 лет. Расчет нормативной прибыли в этом случае производится с учетом планируемых на период реализации инвестиционной программы капитализированных инвестиций и нормы рентабельности на вложенный капитал, эквивалентной средневзвешенной стоимости его привлечения.

Прямые затраты основных служб формируются по услугам на основании установленных для ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» норм и нормативов, затраты же вспомогательных и общехозяйственных подразделений распределяются по видам услуг по коэффициенту соотношения прямых и косвенных расходов. Вместе с тем, в Инструкции оговаривается возможность применения методов и подходов, традиционно используемых на конкретном аэропортовом предприятии.

Технология определения себестоимости каждой аэропортовой услуги предполагает формирование структуры эксплуатационных затрат аэропорта по 9 основным статьям в разрезе подразделений и технологических комплексов аэропорта.

Следующий этап состоит в определении части затрат по каждой статье, относимой на тот или иной вид аэропортовой услуги. Таким образом, калькулируются прямые затраты аэропорта по услугам. Затраты на оплату труда, амортизация, ремонт и содержание ОПФ административного назначения, а также прочие производственные и общехозяйственные расходы, являясь косвенными статьями затрат (их доля в некоторых аэропортах достигает 15% –

20%) распределяются по коэффициенту соотношения общих прямых и косвенных затрат. Это приводит к искажению реальной себестоимости услуг, завышению либо занижению стоимостной базы для расчета аэропортовых ставок и сборов и конечного финансового результата производства услуг аэропорта

Структура себестоимости каждой аэропортовой услуги представлена прямыми статьями затрат и отнесенной на услугу частью косвенных затрат аэропорта. При этом в структуре не выделена переменная часть затрат. Стоимость вспомогательного производства аэропорта относится на услуги в части прямых материальных и трудовых затрат, остальные затраты вспомогательных подразделений относятся на услугу как косвенные.

Структуру эксплуатационных затрат аэропортового предприятия составляют 5 основных статей (таблица 3).

Таблица 3 – Состав затрат ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Затраты на оплату труда	183573,39	184956,15	230131,37	41,83	44,24	41,27
Страховые взносы	55014,59	55483,89	66429,42	12,54	13,27	11,91
Материальные затраты	128551,44	107905,82	200086,85	29,29	25,81	35,88
Амортизация ОПФ	35739,7	38206,08	39946,43	8,14	9,14	7,16
Прочие расходы	35946,06	31476,23	21058,69	8,19	7,53	3,78
Итого	438825,18	418028,16	557652,76	100,00	100,00	100,00

Из представленной таблицы мы видим, что в составе затрат ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» наибольшая доля приходится на затраты на оплату труда – более 40 %. От 29 % до 35 % приходится на материальные затраты, а наименьший удельный вес занимают прочие расходы.

Важным документом, касающимся методики распределения затрат аэропорта по видам услуг и определения финансового результата по каждой услуге аэропорта, является Инструкция по заполнению формы № 67 – ГА (фин) «Отчет о финансовой деятельности авиапредприятий и организаций воздушного транспорта», утвержденная приказом ФАС России от 26.05.1997

№99. Форма № 67 – ГА заполняется экономической службой аэропорта на основе фактических данных бухгалтерского и управленческого учета в соответствии с принципами, изложенными в Инструкции по заполнению формы Методические основы формирования стоимостной базы аэропортовых ставок и сборов, изложенные в указанном документе стали основой для разработки временной инструкции, описанной выше, поэтому особых отличий в подходе к формированию стоимостной базы для расчёта ставок и сборов в инструкции по заполнению формы № 67 – ГА не содержится.

Рассмотрим динамику и структуру затрат по основным видам деятельности ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск». Данные представлены в таблице 9.

Таблица 4 – Динамика и структура затрат по основным видам деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2019 – 2021 гг, тыс.руб.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
1.Взлет-посадка	103187,05	91345,25	114570,63	-11841,8	23225,38	88,52	125,43
-затраты на оплату труда	58190,88	54848,08	65028,68	-3342,80	10180,60	94,26	118,56
-страховые взносы	17317,69	16313,50	18870,48	-1004,19	2556,98	94,20	115,67
-материальные затраты	16921,77	10423,94	15400,39	-6497,83	4976,45	61,60	147,74
-амортизация ОПФ	2291,33	3310,16	3656,90	1018,83	346,74	144,46	110,48
-прочие расходы	8465,37	6449,58	11614,18	-2015,79	5164,60	76,19	180,08
2.Авиабезопасность	57198,90	53932,61	75661,09	-3266,29	21728,48	94,29	140,29
-затраты на оплату труда	29501,62	30113,95	45766,95	612,33	15653	102,08	151,98
-страховые взносы	8873,76	9073,26	13308,20	199,5	4234,94	102,25	146,67
-материальные затраты	5951,39	3224	5603,95	-2727,39	2379,95	54,17	173,82
-амортизация ОПФ	2842,51	2750,60	2652,75	-91,91	-97,85	96,77	96,44
-прочие расходы	10029,61	8770,79	8329,24	-1258,82	-441,55	87,45	94,97
3.Пользование аэровокзалом	28747,39	27544,72	46258,05	-1202,67	18713,33	95,82	167,94
-затраты на оплату труда	10192,29	10627,87	12479,57	435,58	1851,70	104,27	117,42
-страховые взносы	3059,44	3204,47	3573,59	145,03	369,12	104,74	115,52
-материальные затраты	7609,80	5867,58	6408,22	-1742,22	540,64	77,11	109,21
-амортизация ОПФ	7358,01	7483,79	5927,94	125,78	-1555,85	101,71	79,21
-прочие расходы	527,85	361	17868,73	-166,85	17507,73	68,39	4949,79
4.Обслуживание пассажиров	46539,14	48444,73	57847,54	1905,59	9402,81	104,09	119,41
-затраты на оплату труда	23021,76	26138,75	32766,20	3116,99	6627,45	113,54	125,35
-страховые взносы	6904,87	7859,80	9204,20	954,93	1344,40	113,83	117,10
-материальные затраты	8690,94	6799,33	8850,18	-1894,61	2050,85	78,23	130,16
-амортизация ОПФ	6962,56	6567,93	5609,84	-394,63	-958,09	94,33	85,41
-прочие расходы	959,01	1078,90	1417,12	119,89	338,22	112,50	131,35

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
5.Прочая неавиационная деятельность	163704,30	156522,68	226811,80	-7181,62	70289,12	95,61	144,91
-затраты на оплату труда	45158,83	43481,81	56857,72	-1677,02	13375,91	96,29	130,76
-страховые взносы	13588,75	13087,32	16531,13	-501,43	3443,81	96,31	126,31
-материальные затраты	82020,21	78066,26	127448,07	-3953,95	49381,81	95,18	163,26
-амортизация ОПФ	12591,24	14595,55	17254,58	2004,31	2659,03	115,92	118,22
-прочие расходы	10345,27	7291,74	8720,30	-3053,53	1428,56	70,48	119,59
Итого	399376,78	377789,99	521149,11	-21586,79	143359,12	94,59	137,95

Производственные затраты в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» в 2020 году снизились на 5,01%, а в 2021 году выросли на 37,95%.

В 2020 году наибольшее увеличение наблюдается по структуре взлет-посадка на 3,91%. По остальным структурам затрат в 2020 году произошло снижение.

Из таблицы видно, что каждая из структур затрат в 2021 году возросла. Особый прирост наблюдается на пользование аэровокзалом (на 67,94%).

Увеличение затрат обусловлено открытием авиасообщений, которые ранее были закрыты из – за новой коронавирусной инфекцией и было приостановлено международное авиасообщение и введены ограничения на перелеты внутри страны.

Рассмотрим структуру затрат по основным видам деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2019 – 2021 гг, тыс. руб.

Таблица 5 – Структура затрат по основным видам деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2019 – 2021 гг, тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
1.Взлет-посадка	103187,05	91345,25	114570,63	25,84	24,18	21,98
2.Авиабезопасность	57198,90	53932,61	75661,09	14,32	14,28	14,52
3.Пользование аэровокзалом	28747,39	27544,72	46258,05	7,20	7,29	8,88
4.Обслуживание пассажиров	46539,14	48444,73	57847,54	11,65	12,82	11,10

Продолжение таблицы 5

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
5.Прочая неавиационная деятельность	163704,30	156522,68	226811,80	40,99	41,43	43,52
Итого	399376,78	377789,99	521149,11	100	100	100

Из анализа структуры затрат по основным видам деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» мы видим, что наибольшая доля затрат составляет прочая неавиационная деятельность – более 40 %.

К прочей неавиационной деятельности относятся пункты общественного питания на территории аэропорта, магазины и киоски, медицинское обслуживание, реклама и т.д.

Увеличение затрат в 2021 году связано с расширением пунктов общественного питания, открытие новой камеры хранения багажа. От 14% до 25% приходится на авиабезопасность и взлет – посадку. Наименьший удельный вес занимает обслуживание пассажиров и пользованием аэровокзалом.

3.2 Методы калькулирования для формирования затрат по основным видам деятельности в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»

На предприятии ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» для формирования затрат применяется метод калькулирования "директ – костинг". Метод предполагает деление затрат на постоянные и переменные.

Общехозяйственные расходы исключаются из калькулирования. Они полностью включаются в себестоимость. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются непосредственно на уменьшение выручки от продаж: Д – т сч.90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» К – т сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

Однако в соответствии с Международными стандартами метод «директ – костинг» не используется для составления внешней отчетности и расчета налогов. Он используется во внутреннем учете для проведения

управленческого анализа и для принятия оперативных управленческих решений.

Рассмотрим порядок отражения операций на бухгалтерских счетах в условиях системы «директ – костинг».

1. Прямые производственные затраты с кредита счетов 10, 70, 69 собираются по дебету счета 20 «основное производство». Эти затраты в дальнейшем будут отнесены на соответствующие носители затрат, т.е. будут участвовать в калькулировании.

2. Переменная часть общепроизводственных расходов с одноименного счета 25 также списывается на счет 20.

3. Постоянная часть общепроизводственных издержек вместе с коммерческими и общехозяйственными расходами не включаются в себестоимость объектов калькулирования (носителей затрат), а списываются на уменьшение выручки от реализации продукции.

Таким образом, применение системы «директ – костинг» предполагает дифференцированный учет общепроизводственных расходов. Их следует разделить на постоянную и переменную части.

К счету 25 создаются два субсчета: 25 – 1 «Общепроизводственные переменные расходы» и 25 – 2 «Общепроизводственные постоянные расходы». Оборот счета 25 – 1 в конце отчетного периода, распределяясь по носителям затрат, списывается на счет 20 «Основное производство». А счет 25 – 2 закрывается счетом 90 «Продажи» (субсчет «Себестоимость продаж»).

Взлет – посадка является неотъемлемой частью услуг, предоставляемых ГУП АО «Аэропорт Благовещенск». Данная услуга включает не только предоставление взлетно – посадочной полосы, рулевых дорожек, перронов, а также предоставление места для стоянки в течение трех часов, осуществление брифинга и т.д.

Представим в таблице 6 состав операций, входящих в услугу взлет – посадка.

Таблица 6 – Динамика и состав операций, входящих в услугу взлет-посадка за 2019 – 2021 годы

Показатели, тыс. руб.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Взлет-посадка, в т. ч.	103187,05	91345,25	114570,6	-11842	23225,4	88,52	125,43
- предоставление ВПП, рулежных дорожек, перронов	13207,94	12331,61	15008,75	-876,33	2677,14	93,37	121,71
-светотехническое обеспечение аэродрома	19780,96	18314,72	25205,54	-1466,2	6890,82	92,59	137,62
- наземное поисково-спасательное обеспечение в районе аэродрома	17005,23	15592,63	19465,55	-1412,6	3872,92	91,69	124,84
- аварийно-спасательное и противопожарное обеспечение в районе аэродрома	15632,84	15163,31	19133,30	-469,53	3969,98	97,00	126,18
- предоставление места стоянки	6686,52	6394,17	8592,80	-292,35	2198,63	95,63	134,38
- брифинг	21679,60	20251,24	25755,48	-1428,4	5504,24	93,41	127,18
- прочие	9193,97	3297,56	1409,22	-5896,4	-1888,3	35,87	42,74

Анализируя данные таблицы 6 мы можем увидеть, что в 2020 году происходит снижение затрат по всем видам операций, входящих в услугу взлет-посадка, что вызвано общим сокращением расходов по данному виду услуг. Наибольшее снижение в относительном выражении приходится на операции по наземному поисково-спасательному обеспечению в районе аэродрома – 8,31 %, а наименьше снижение по аварийно-спасательному и противопожарному обеспечению в районе аэродрома – 3 %. В 2021 году мы наблюдаем иную тенденцию – практически по всем показателям происходит рост, кроме прочих операций. Наибольший рост затрат наблюдается по светотехническому обеспечению аэродрома – 37,62 % и предоставлению места стоянки – 34,38 %.

Для выявления наиболее удельных операций по взлет-посадке, представим их структуру (таблица 7).

Таблица 7 – Структура операций, входящих в услугу взлет – посадка за 2019 – 2021 годы

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение	
				2020 от 2019	2021 от 2020
Взлет-посадка, в т. ч.:	100,00	100,00	100,00	-	-
- предоставление ВПП, рулежных дорожек, перронов	12,80	13,50	13,10	0,70	-0,40
- светотехническое обеспечение аэродрома	19,17	20,05	22,00	0,88	1,95
- наземное поисково-спасательное обеспечение в районе аэродрома	16,48	17,07	16,99	0,59	-0,08
- аварийно-спасательное и противопожарное обеспечение в районе аэродрома	15,15	16,60	16,70	1,45	0,10
- предоставление места стоянки	6,48	7,00	7,50	0,52	0,50
- брифинг	21,01	22,17	22,48	1,16	0,31
- прочие	8,91	3,61	1,23	-5,30	-2,38

На протяжении 2019 – 2021 годов наиболее удельным видом операции является брифинг, который включает предоставление экипажам воздушных судов аэронавигационной информации при подготовке к полету. При этом также необходимо отметить рост доли затрат по данной операции на 1,16 % в 2019 году и на 0,31 % в 2021 году. Ввиду того, что данный вид операций, входящих в услугу взлет-посадка является наиболее удельным, проведем анализ динамики затрат в разрезе экономических элементов (таблица 8).

Таблица 8 – Динамика затрат на брифинг ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» по экономическим элементам за 2019 – 2021 гг, тыс. руб.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Брифинг, в т. ч.	21679,6	20251,24	25755,48	-1428,36	5504,24	93,41	127,18
-затраты на оплату труда	8516	7991	9048	-525	1057	93,84	113,23

Продолжение таблицы 8

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020		
-страховые взносы	2554,8	2397,3	2714,4	-157,5	317,1	93,84	113,23
-материальные затраты	6041	6895	8883	854	1988	114,14	128,83
-амортизация ОПФ	2161	2389	2765	228	376	110,55	115,74
-прочие расходы	2406,8	578,94	2345,08	-1827,86	1766,14	24,05	405,06

В составе затрат на брифинговые услуги ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» мы не наблюдаем однозначной тенденции. В 2020 году происходит снижение практически по всем элементам, кроме материальных затрат и амортизации.

Рост данных показателей обусловлен тем, что из – за коронавирусной инфекции на часть используемых в деятельности материалов поставщики повысили цены, а рост амортизации произошел ввиду обновления аэронавигационного оборудования.

Как уже говорилось выше – для калькулирования затрат применяется метод директ – костинг.

Основной целью использования этой системы является определение себестоимости услуг ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» без присутствия постоянных затрат. Так достигается увеличение маржинального дохода. Рассмотрим на конкретном примере.

В качестве калькуляционной единицы возьмем услугу взлет-посадка, стоимость согласно прейскуранту исследуемого аэропорта, составляет 478 руб./т макс. взл. масса ВС. Представим в таблице проводки по калькулированию затрат (таблица 9).

Таблица 9 – Проводки по калькулированию затрат услуги «взлет – посадка»
 ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
Переменные затраты:			
Списаны материалы	116,14	20.01	10.01
Начислена заработная плата сотрудникам информационного центра	108	20.01	70
Начислены страховые взносы	32,4	20.01	69
Условно – переменные расходы			
Отражены услуги вспомогательных производств	41	20.01	23
Общепроизводственные расходы списаны в основное производство	56	20.01	25
Учтены общехозяйственные расходы	9	90.02	26

Таким образом, применение метода директ – костинг классифицирует затраты в зависимости от того, как влияет на них изменение объема выпускаемой продукции и относит на себестоимость только переменные затраты.

3.3 Проблемы и направления совершенствования калькулирования

Использование директ – костинга даёт возможность исследовать взаимосвязи между объемами производства, затратами и доходами, также может прогнозировать поведение себестоимости при изменении активной деятельности компании, устанавливать порог рентабельности предприятия, точно исчислять себестоимость продукции, осуществлять сопоставимый анализ рентабельностей.

Сведения, получаемые в системе директ – костинг, дают возможность осуществлять успешную политику цен, указывая наиболее выгодные комбинации цены и объема.

Несмотря на все положительные стороны директ – костинга, также были выявлены недостатки в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск», а именно:

Рассмотрим проблемы калькулирования в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» в таблице 10.

Таблица 10 – Проблемы калькулирования в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск».

Проблемы	Пути устранения
<p>1. Не распределены общепроизводственные расходы</p> <p>2. Не закреплён в учетной политике ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» метод калькулирования «директ – костинг».</p>	<p>1. Выбрать базу распределения для общепроизводственных расходов.</p> <p>2. В учетной политике организации в отношении учета расходов отразить следующие моменты:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отразить списание общехозяйственных и общепроизводственных расходов; постоянная часть общепроизводственных издержек списывается непосредственно в дебет счета 90, а переменная часть общепроизводственных расходов списывается на счет 20; открыть субсчета для общепроизводственных расходов. – отразить группировки затрат по статьям калькуляции для формирования информации в целях управления затратами и контроля за их изменениями.

Так, для счета 25 «Общепроизводственные расходы» целесообразно открыть следующие счета:

- 1) 25.01 «Переменная часть общепроизводственных расходов»;
- 2) 25.02 «Постоянная часть общепроизводственных расходов».

Переменную часть общепроизводственных расходов будем списывать в основное производство пропорционально материальным затратам (таблица 11).

Таблица 11 – Расчет распределения переменной части общепроизводственных расходов

Вид деятельности	Материальные затраты	Коэффициент распределения	Итого расходов
Взлет-посадка	15400,39	0,095	4510,65
Авиабезопасность	5603,95	0,034	1641,35
Пользование аэровокзалом	6408,22	0,039	1876,92
Обслуживание пассажиров	8850,18	0,054	2592,15
Прочая неавиационная деятельность	127448,07	0,778	37328,50
Итого затрат	163710,81	1,000	47949,57

Представим корреспонденцию счетов по калькулированию затрат ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» с предлагаемыми изменениями в системе калькулирования (таблица 12).

Таблица 12 – Проводки по калькулированию затрат ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» с предлагаемыми изменениями

Факт хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
Всего затраты, в том числе:	521149,11		
1. Переменные затраты, всего	383220,19		
1.1. Списаны материалы в основное производство, в том числе:	163710,81	20	10.01
–материальные затраты на взлет-посадку	15400,39	20.01	10.01
–материальные затраты на авиабезопасность	5603,95	20.02	10.01
–материальные затраты на пользование аэровокзалом	6408,22	20.03	10.01
–материальные затраты на обслуживание пассажиров	8850,18	20.04	10.01
–материальные затраты на прочую неавиационную деятельность	127448,07	20.05	10.01
1.2. Начислена заработная плата основных рабочих	170319,30	20	70
1.3. Начислены страховые взносы	49190,08	20	69
2. Списаны переменные общепроизводственные расходы, в том числе:	47949,57	20	25.01
–на взлет – посадку	4510,65	20.01	25.01
–на авиабезопасность	1641,35	20.02	25.01
–на пользование аэровокзалом	1876,92	20.03	25.01
–на обслуживание пассажиров	2592,15	20.04	25.01
–на прочую неавиационную деятельность	37328,50	20.05	25.01
3. Постоянные затраты, всего	89979,35		
–управленческие расходы	55955	90.02	26
–постоянные общепроизводственные расходы	34024,35	20	25.02

От правильного выбора варианта учета затрат в конечном счете зависит финансовый результат деятельности организации. Рационально сформированная себестоимость по отдельным подразделениям, по видам продукции и организации в целом позволяет принимать верные управленческие решения, связанные с оптимизацией себестоимости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под калькуляцией понимается определение комплекса затрат, которые образуются в деятельности предприятия при производстве им продукции, работ и услуг. Калькуляция с практической точки зрения является определением себестоимости продукции, а также её отдельных составляющих, что необходимо для определения рыночных перспектив продукции, расчёта возможной цены на продукцию и потенциальных размеров прибыли.

В качестве основных критериев классификации калькуляции по видам выступают момент времени составления, полнота включения затрат в расчёт, степень детализации, объект калькулирования, длительность периода учёта издержек. В качестве дополнительных объектов калькуляции могут выступать степень завершённости калькуляционных расчётов, а также сфера и процесс деятельности.

Наиболее часто калькуляция применяется для определения себестоимости продукции – как в целом на выпуск, так и в отношении единицы продукции. В отношении прямых затрат используется метод прямого счёта, для косвенных затрат применяется операция распределения затрат по установленной базе распределения.

Все методы учёт затрат и калькулирования себестоимости продукции возможно разделить на 3 крупных группы – по объектам учёта затрат, полноте учёта и оперативности учёта и контроля затрат. В первую группу методов входят попроцессный, попередельный и позаказный методы, во вторую – методы калькулирования по полной и неполной себестоимости, в третью – по нормативным и фактическим затратам.

Метод учёта фактических затрат получил наибольшее распространение. Он предполагает необходимость обеспечения процесса учёта документами, увязывать учёт затрат с их возникновением, а также местам, носителям, объектам и прочим. Сформированные затраты относятся на объекты

калькулирования. Его главным недостатком является сложность выявления потерь и резервов сокращения затрат.

Особенностью нормативного метода является установление системы норм расходования ресурсов на производство. Он предполагает выявление фактического расхода, а также отклонений по нормам от него. Его достоинством является возможность предварительной оценки результата производства, однако, он характеризуется высоким уровнем трудоёмкости.

Под факторами себестоимости продукции выступают её составляющие, изменяющие её размер. В качестве основных факторов здесь выступают технический уровень производства продукции, мероприятия по совершенствованию организации производства и использования трудовых ресурсов, изменение объемов и структуры производимой продукции.

С целью снижения уровня себестоимости предприятию следует сосредоточиться на факторах, которые могут её уменьшать. Сюда относятся такие факторы, как применение специализации производства и производственной кооперации, увеличение качества обслуживания основного производства, совершенствование материально-технического снабжения, увеличение производительности труда, уменьшение условно-постоянных расходов, повышение эффективности использования природных ресурсов и прочие.

Основным видом деятельности компании ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» является «Деятельность аэропортовая». Компания также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как «Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки», «Общая врачебная практика», «Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин», «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками», «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом» и других.

В отчетном году выручка исследуемого предприятия выросла на 167920 тыс. руб., тогда как в предыдущем периоде она сократилась на 41679 тыс. руб.

Рост выручки на наш взгляд обусловлен введением субсидированных авиаперевозок, что вызвало увеличение спроса. Рентабельность продаж, рассчитанная из прибыли от продаж в 2021 году составила 12,82 %, что выше уровня предыдущих периодов и является положительной тенденцией.

Структура себестоимости каждой аэропортовой услуги представлена прямыми статьями затрат и отнесенной на услугу частью косвенных затрат аэропорта. При этом в структуре не выделена переменная часть затрат. Стоимость вспомогательного производства аэропорта относится на услуги в части прямых материальных и трудовых затрат, остальные затраты вспомогательных подразделений относятся на услугу как косвенные.

Структуру эксплуатационных затрат аэропортового предприятия составляют 5 основных статей: затраты на оплату труда, страховые взносы, материальные затраты, амортизация, прочие расходы

В составе затрат ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» наибольшая доля приходится на затраты на оплату труда - более 40 %. От 29 % до 35 % приходится на материальные затраты, а наименьший удельный вес занимают прочие расходы.

Производственные затраты в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» в 2020 году снизились на 5,01%, а в 2021 году выросли на 37,95%.

В 2020 году наибольшее увеличение наблюдается по структуре взлет-посадка на 3,91%. По остальным структурам затрат в 2020 году произошло снижение. Каждая из структур затрат в 2021 году возросла. Особый прирост наблюдается на пользование аэровокзалом (на 67,94%).

Увеличение затрат обусловлено открытием авиасообщений, которые ранее были закрыты из – за новой коронавирусной инфекцией и было приостановлено международное авиасообщение и введены ограничения на перелеты внутри страны.

Из анализа структуры затрат по основным видам деятельности ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» мы видим, что наибольшая доля по структуре затрат по основным видам деятельности составляет прочая неавиационная

деятельность – более 40 %. К прочей неавиационной деятельности относятся пункты общественного питания на территории аэропорта, магазины и киоски, медицинское обслуживание, реклама и т.д. Увеличение затрат в 2021 году связано с расширением пунктов общественного питания, открытие новой камеры хранения багажа. От 14% до 25% приходится на авиабезопасность и взлет – посадку. Наименьший удельный вес занимает обслуживание пассажиров и пользованием аэровокзалом.

По прочей неавиационной деятельности в составе затрат ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» наибольшая доля приходится на материальные затраты. Это связано с покупкой сырья и материалов, инвентаря в связи с расширением общественного пункта питания. Затраты по прочей неавиационной деятельности отражаются на счете 25/1 «Общепроизводственные расходы»

На предприятии ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» для формирования затрат применяется метод калькулирования "директ – костинг". Метод предполагает деление затрат на постоянные и переменные.

Основной целью использования этой системы является определение себестоимости услуг ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» без присутствия постоянных затрат. Так достигается увеличение маржинального дохода. Рассмотрим на конкретном примере.

От правильного выбора варианта учета затрат в конечном счете зависит финансовый результат деятельности организации. Рационально сформированная себестоимость по отдельным подразделениям, по видам продукции и организации в целом позволяет принимать верные управленческие решения, связанные с оптимизацией себестоимости.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Акбашева, Д. М. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Д. М. Акбашева, А. У. Джанкезов, М. А. Лайпанова // Тенденции развития науки и образования. – 2022. – № 89-3. – С. 8-9.
- 2 Аманназаров, Д. А. Ценообразование на промышленную продукцию и планирование себестоимости / Д. А. Аманназаров, И. Г. Реджепов // Молодой ученый. – 2022. – № 42 (437). – С. 275-276.
- 3 Ахмедов, А. Р. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения в организации (на примере предприятия ОАО "Денеб") / А. Р. Ахмедов // Гуманитарий и социум. – 2022. – № 1. – С. 5-9.
- 4 Бакланова, О. А. В помощь начинающему предпринимателю в поисках снижения себестоимости выпускаемой продукции / О. А. Бакланова // Академическая публицистика. – 2022. – № 12-2. – С. 172-175.
- 5 Баянова, О. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / О. В. Баянова. – Пермь: Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.Н. Прянишникова, 2022. – 95 с.
- 6 Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции / В. О. Бердичевская. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 159 с.
- 7 Берман, Г.Н. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учебное пособие / Г.Н. Берман. – СПб: Лань, 2019. – 368 с.
- 8 Биджиева, З. А. Калькулирование себестоимости продукции и метода учета затрат / З. А. Биджиева, Л. С. Боташева // Управленческий учет. – 2022. – № 4-2. – С. 244-252.
- 9 Блонская, А. А. Как управлять себестоимостью продукции на предприятии? / А. А. Блонская // Экономика и социум. – 2022. – № 4-2. – С. 724-726.

10 Бондина, Н.Н. Управление затратами / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова. – Пенза: РИО ПГАУ, 2021. – 228 с.

11 Боташева, Л. С. Классификация затрат и ее влияние на формирование себестоимости продукции (работ, услуг) / Л. С. Боташева, Д. Н. Кызылалиева // Управленческий учет. – 2022. – № 3-2. – С. 303-311.

12 Боташева, Л. С. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Л. С. Боташева, М. А. Лайпанова // Управленческий учет. – 2022. – № 9-3. – С. 250-256.

13 Воздушный кодекс Российской Федерации: федер. закон № 60-ФЗ от 19.03.1997 г. // Собрание законодательства РФ, 24.03.1997, № 12, ст. 1383.

14 Воякина, Е. С. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции промышленного производства / Е. С. Воякина, Н. Н. Костева // Молодежный вектор развития аграрной науки: материалы 73-й национальной научно-практической конференции студентов и магистрантов, Воронеж, 01 марта – 31 2022 года / Воронежский государственный аграрный университет. Том Часть VIII. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. – С. 121-125.

15 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет / В.Г. Гетьман. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 591 с.

16 Глазырин, А. М. Учёт косвенных затрат в составе себестоимости продукции, методы их распределения / А. М. Глазырин, Е. Ю. Давыдова // Современные проблемы экономики: сб. трудов научной студенческой конференции, Новосибирск, 17–18 декабря 2019 года. – Новосибирск: Новосибирский государственный аграрный университет, 2019. – С. 29-32.

17 Глухова, М. Г. Методы эффективного управления затратами и калькулирование себестоимости / М. Г. Глухова // Научно-исследовательский центр "Вектор развития". – 2021. – № 4. – С. 102-106.

18 Голяткин, Г. Д. Калькулирование себестоимости продукции массовых и серийных производств в машиностроении / Г. Д. Голяткин, А. Г. Гончаренко // Форум молодых ученых. – 2022. – № 6 (70). – С. 94-97.

19 Джамалдинова, М. А. Проблемы учета затрат и себестоимости продукции в системе современного учета / М. А. Джамалдинова, Б. Л. Исакова, А. Э. Хасуев // Вестник Екатеринбургского института. – 2022. – № 4 (60). – С. 78-81.

20 Довлетмурзаева, М. А. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции и анализ ее себестоимости / М. А. Довлетмурзаева, Л. Кудусов, А. А. Папалашев // Журнал прикладных исследований. – 2022. – Т. 5, № 11. – С. 386-390.

21 Евстигнеева, О. А. Роль затрат в формировании себестоимости продукции и управлении расходами коммерческой организации / О. А. Евстигнеева // Экономика и социум. – 2022. – № 4-2 (95). – С. 808-813.

22 Жукова, Л. С. Методический инструментарий анализа себестоимости продукции / Л. С. Жукова // Молодежь и системная модернизация страны: Сборник научных статей 7-й Международной научной конференции студентов и молодых ученых, Курск, 19–20 мая 2022 года. Том 1. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 155-160.

23 Золотарева, О. И. Управленческий учет в системе формирования показателя себестоимости продукции / О. И. Золотарева, С. Н. Золотарев // Вызовы и инновационные решения в аграрной науке: Материалы XXVI Международной научно-производственной конференции, Майский, 25 мая 2022 года. Том 3. – Майский: Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина, 2022. – С. 39-40.

24 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2019. – 448 с.

25 Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы / В.Э. Керимов. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 384 с.

26 Кузьмина, И. Н. Понятие и сущность себестоимости продукции / И. Н. Кузьмина // Экономика и социум. – 2022. – № 3-2(94). – С. 624-628.

27 Куликов, К. В. Калькуляция себестоимости продукции. Основные понятия и способы уменьшения / К. В. Куликов, М. А. Кубарь // Развитие рынка труда на современном этапе социально-экономических преобразований: сб. статей V Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 07–08 июля 2022 года / Под научной редакцией Ф.Е. Удалова, В.В. Бондаренко. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2022. – С. 59-61.

28 Мельник, Ю. А. Исследование методов учета и распределения затрат в финансовом и управленческом учете коммерческих организаций / Ю. А. Мельник // Экономика: актуальные вопросы теории и практики: сборник статей III Международной научно-практической конференции, Пенза, 05 февраля 2023 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 64-70.

29 Мизиковский, И. Е. Объектно-ориентированный подход к сметному планированию и контролю снижения себестоимости продукции промышленного предприятия / И. Е. Мизиковский // Финансовый менеджмент. – 2022. – № 3. – С. 13-22.

30 Мишулина О.В. Управление затратами предприятия / О.В. Мишулина. – Констанай: «ЧелГУ», 2020. – 162 с.

31 Мухтарова, З. М. Калькулирование себестоимости продукции / З. М. Мухтарова // Молодые исследователи - современной науке: Сборник статей IV Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 27 октября 2022 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2022. – С. 26-31.

32 Мухтарова, З. М. Современные особенности калькулирования себестоимости продукции и методы учета затрат / З. М. Мухтарова // Инновационный дискурс развития современной науки: сб. статей XV Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 06 октября 2022 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2022. – С. 30-34.

33 Невоструева, А. В. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения / А. В. Невоструева, О. Н. Коростелева // Состояние и перспективы

социально-экономического развития региона: взгляд молодых : сб. материалов VIII Международной студенческой научной конференции , Брянск, 09 ноября 2022 года / Брянский государственный аграрный университет. – Брянск: Брянский государственный аграрный университет, 2022. – С. 137-141.

34 Оскинова, Е. В. Калькулирование себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости, оптимизация затрат / Е. В. Оскинова // Студенческая наука и XXI век. – 2018. – № 16-1. – С. 395-397.

35 Остаев, Г. Я. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях народного хозяйства / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили. – Тбилиси: ООО «Издательство "Юнити-Дана», 2022. – 247 с.

36 Пацула, В. Е. Применение индексного анализа себестоимости продукции / В. Е. Пацула // Актуальные вопросы интеграции аграрной науки и образования: сб. научных статей. ФГБОУ ВПО «Башкирский государственный аграрный университет». – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2022. – С. 167-169.

37 Петряшова, А. В. Методы анализа и контроля себестоимости строительной продукции / А. В. Петряшова, Д. В. Хавин // Universum: технические науки. – 2022. – № 6-3(99). – С. 9-10.

38 Попов, Ю. А. Снижение себестоимости продукции как ключевое направление повышения рентабельности компаний в высококонкурентной среде / Ю. А. Попов // Экономические исследования и разработки. – 2022. – № 11-1. – С. 90-97.

39 Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету № Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999.

40 Рассказова, Е.В. Управление затратами и себестоимостью продукции на основе оценки уровня инновационного потенциала / Е.В. Рассказова // Вестник Московского гуманитарного – экономического института. – 2020. – № 1. – С. 184 – 193.

41 Рахимкулова, А. В. Факторы и резервы снижения себестоимости продукции на предприятии / А. В. Рахимкулова // E-Scio. – 2022. – № 7 (70). – С. 58-61.

42 Ржавина, Ю. Б. Себестоимость продукции и пути её снижения / Ю. Б. Ржавина, Н. А. Вершинина // Взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы: сб. статей по итогам Международной научно-практической конференции, Казань, 22 февраля 2018 года. Том Часть 1. – Казань: ООО «Агентство международных исследований», 2018. – С. 120-121.

43 Романькова, Т. В. Анализ и пути снижения себестоимости продукции / Т. В. Романькова, Н. И. Коршунова // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 09–10 декабря 2021 года / Сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2022. – С. 221-227.

44 Сергеев, А. А. Себестоимость продукции и рентабельность предприятия / А. А. Сергеев, М. А. Донец, А. И. Осипова // Организационно-методические аспекты повышения качества образовательной деятельности и подготовки обучающихся по программам высшего и среднего профессионального образования : Сборник статей IV Всероссийской научно-методической конференции, Пенза, 31 октября 2022 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2022. – С. 357-360.

45 Сухарева, Е. В. Методы распределения затрат при формировании себестоимости энергии / Е. В. Сухарева. – Beau Bassin: LAP LAMBERT, 2018. – 176 с.

46 Теоретические основы деятельности аэропортовых предприятий / Д.С. Черкашин. – Хаюаровск: Изд – во ДВГУПС, 2019. – 67 с.

47 Титяева, Т. С. Калькулирование как элемент метода бухгалтерского учета / Т. С. Титяева, М. А. Кубарь // Наука и образование в эпоху перемен: перспективы развития, новые парадигмы: Материалы X Всероссийской научно-

практической конференции, Ростов-на-Дону, 15 июля 2022 года. Том Часть 2. – Ростов-на-Дону: ООО «Манускрипт», 2022. – С. 91-92.

48 Федулова, Н. Л. Теоретические основы управленческого учета в рамках формирования себестоимости / Н. Л. Федулова // Вопросы современных научных исследований: Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции, Кишинев, Молдавия, 17 апреля 2018 года / Под общей редакцией А.И. Вострецова. – Кишинев, Молдавия: Научно-издательский центр "Мир науки" (ИП Вострецов Александр Ильич), 2018. – С. 154-163.

49 Черлянцева, Д. С. Анализ общих затрат и себестоимости продукции предприятия / Д. С. Черлянцева // Экономика, управление, финансы: теория и практика: Сборник материалов V международной очно-заочной научно-практической конференции, Москва, 21 октября 2022 года. – Москва: Научно-издательский центр "Империя", 2022. – С. 76-83.

50 Шукаева, А. В. Резервы снижения себестоимости продукции и анализ их выявления / А. В. Шукаева, Н. В. Бояркина // Тенденции и перспективы реализации финансовой политики государства на современном этапе : сб. материалов Международной научно-практической конференции, Рязань, 29 сентября 2021 года / под общ. ред. А.А. Грачевой. Научная редакция А.В. Шукаевой. – Рязань: Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний, 2021. – С. 185-188.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ГУП АО
«Аэропорт Благовещенск»

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Государственное унитарное предприятие Амурской области "Аэропорт Благовещенск"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая
 Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов РФ / Собственность субъектов РФ
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)	31 12 2021		
Форма по ОКУД	0710002		
по ОКПО	44091995		
ИНН	2801060767		
по ОКВЭД 2	52.23.11		
по ОКОПФ / ОКФС	65242	13	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	575 488	407 568
	Себестоимость продаж	2120	(501 698)	(418 028)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	73 790	(10 460)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(55 955)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 835	(10 460)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 967	4 329
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	137 201	65 421
	Прочие расходы	2350	(121 655)	(82 393)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39 348	(23 103)
	Налог на прибыль	2410	(3 566)	3 336
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 859)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 711)	3 336
	Прочее	2460	(4)	(4)
	в том числе:		(4)	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	35 778	(19 771)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	35 778	(19 771)
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Ёлгина Евгения Борисовна
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация Государственное унитарное предприятие Амурской области
"Аэропорт Благовещенск"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Экономической деятельности Деятельность аэропортовая

Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов РФ / Собственность субъектов РФ

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
по ОКПО	44091995		
ИНН	2801060767		
по ОКВЭД 2	52.23.11		
по ОКОПФ / ОКФС	65242	13	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	449 247	419 207
	Себестоимость продаж	2120	(438 825)	(424 012)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 422	(4 805)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 422	(4 805)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 749	7 691
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	53 786	39 680
	Прочие расходы	2350	(55 751)	(37 410)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 206	5 156
	Налог на прибыль	2410	(8 525)	(1 272)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(8 819)	(1 032)
	отложенный налог на прибыль	2412	294	(240)
	Прочее	2460	(15)	-
	в том числе:			
	штрафы, неустойки		(15)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 666	3 884

Код	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 666	3 884
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Создатель

(подпись)

Шлегель Валерий Оттович
(расшифровка подписи)

31 января 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет № 67 – ГА Отчет о финансовой деятельности авиапредприятий и
организаций воздушного транспорта

Кому представляется: **Федеральная антимонопольная служба**
(ФАС России)
125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 11, Д-242,
ГСП-3 (для корреспонденции)
(наименование и адрес получателя)
ГУП Амурской области "Аэропорт Благовещенск"
(наименование составителя)
675019 г. Благовещенск, Аэропорт
(адрес составителя)
Форма собственности государственная, субъект РФ
Единица измерения тыс. руб.

Форма № 67-ГА (фин)

Утверждена приказом ФАС

России № 99 от 26.05.97 г.

Согласовано с Минфином России
Согласовано с Госкомстатом России

Почтовая-квартальная и годовая

Представляют:

1. Авиакомпании, аэропорты (самост.), предприятия и организации ВТ (самост.) на 30 день после отчетного периода - в Региональные управления ФАС России (РУ ФАС);
2. РУ ФАС, предприятия ВТ прямого подчинения на 40 день после отчетного периода - в ФАС России
3. ФАС России на 40 день после отчетного периода - в Минфин России и Госкомстат России

ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АВИАПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА
за январь - декабрь 2021 года

Кому представляется: **Федеральная антимонопольная служба**

(ФАС России)

125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 11, Д-242,

ГСП-3 (для корреспонденции)

(наименование и адрес получателя)

ГУЦ Амурской области "Аэропорт Благовещенск"

(наименование составителя)

675019 г. Благовещенск, Аэропорт

(адрес составителя)

Форма собственности

государственная, субъект РФ

Единица измерения

тыс. руб.

Форма № 67-ГА (фин)

Утверждена приказом ФАС

России №

99 от 26.05.97 г.

Согласовано с Минфином России

Согласовано с Госкомстатом России

Почтовая-квартальная и годовая

Представляют:

1. Авиакомпании, аэропорты (самост.), предприятия и организации ВТ (самост.) на 30 день после отчетного периода - в Региональные управления ФАС России (РУ ФАС);
2. РУ ФАС, предприятия ВТ прямого подчинения на 40 день после отчетного периода - в ФАС России
3. ФАС России на 40 день после отчетного периода - в Минфин России и Госкомстат России

ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АВИАПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА
за январь - декабрь 2020 года

1.2. АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

Наименование показателя	Код строки	Всего	в том числе:											
			Взлет-посадка	Авиабезопасность		Пользование аэровокзалом		Обслуживание пассажиров		Обработка груза		Операт. технич. обслуж	Прочая авиационная деятельность	Прочая неавиационная деятельность
				3	4	5	6	7	8	9	10			
	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
А														
Расходы всего, (тыс. руб.)	280	418 028,16	91 345,25	53 932,61	24 593,03	2 951,69	44 796,03	3 648,70	17 706,18	0,00	0,00	156 522,68	22 532,00	
Оплата труда всего состава	290	184 956,15	54 848,08	30 113,95	9 199,62	1 428,25	24 187,34	1 951,41	10 144,17	0,00	0,00	43 481,81	9 601,52	
Страховые взносы	300	55 483,89	16 313,50	9 073,26	2 777,39	427,08	7 274,90	584,90	3 057,61	0,00	0,00	13 087,32	2 887,93	
Амортизация ОПФ, всего:	310	38 206,08	3 310,16	2 750,60	7 184,81	298,98	5 980,41	587,52	1 707,85	0,00	0,00	14 595,55	1 790,39	
- спецавтотранспорт	311	19 896,89	1 716,32	1 928,82	2 922,93	209,77	2 157,80	147,78	1 141,14	0,00	0,00	11 324,26	84,08	
- здания и сооружения	312	10 973,89	714,16	683,90	3 159,79	69,49	3 020,82	38,99	156,29	0,00	0,00	1 894,33	1 246,12	
- прочие	313	7 335,29	879,68	1 873,88	1 102,10	19,72	801,79	400,74	410,22	0,00	0,00	1 386,96	460,19	
Содержание и эксплуатация зданий, сооружений и оборудования, всего:	320	102 269,71	8 960,26	2 009,99	4 527,65	701,35	5 288,61	359,86	1 853,80			76 066,29	2 501,90	
из них:	1													
- спецавтотранспорт	321	13 371,57	2 807,21	479,51	211,87	29,04	742,58	55,56	393,65	0,00	0,00	8 524,79	127,36	
- электроэнергия, отопление, вода	322	17 060,91	3 680,66	671,68	2 522,24	576,45	2 536,60	220,41	970,57	0,00	0,00	4 452,29	1 430,01	
- прочие	324	71 837,24	2 472,40	858,80	1 793,54	95,86	2 009,43	83,89	489,58	0,00	0,00	63 089,22	944,52	
Затраты на ремонт ОПФ, всего:	330	2 595,34	181,58	58,00	76,04	15,05	95,69	10,75	46,53	0,00	0,00	1 067,17	1 044,52	
из них:	1													
- спецавтотранспорт	331	685,47	148,90	43,80	22,52	4,05	41,43	3,86	18,35	0,00	0,00	363,24	39,32	
- здания и сооружения	332	1 909,87	32,68	14,20	53,52	11,00	54,26	6,90	28,18	0,00	0,00	703,93	1 005,19	
- прочие	333													
Аренда и услуги сторонних организац. и предприятий, всего:	340	22 992,97	5 661,70	8 127,71	179,59	25,07	588,86	45,72	169,08			3 931,89	4 253,35	
из них:	1													
- аренда каналов и услуги связи	341	1 331,22	394,77	216,74	66,21	10,28	174,09	14,05	73,01	0,00	0,00	312,96	69,11	
- прочие	342	21 661,75	5 266,93	7 910,97	113,38	14,79	424,77	31,68	96,07	0,00	0,00	3 618,94	4 184,24	
Прочие производственные расходы	350	4 312,93	606,30	585,08	61,91	3,34	308,50	19,38	336,12	0,00	0,00	2 292,68	99,60	
Общехозяйственные расходы	360	7 211,09	1 463,68	1 214,01	586,01	52,57	1 061,71	89,15	391,21	0,00	0,00	1 999,97	352,79	
Объем работ всего, из них предприятий:	370		172,25107	172,25107	408,701	28,067	199,441	10,917	2,61260					
- собственного	371													
- сторонних РФ	372		172,25107	172,25107	408,701	28,067	199,441	10,917	2,61260					
- иностранных	373		тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн					
Единица измерения	374		тонн. мвм	тонн. мвм	тонн. мвм	тонн. мвм	тонн. мвм	тонн. мвм	тонн. мвм					
Себестоимость	380		530,30	313,10	60,17	105,17	224,61	334,22	6 777,22					
Единица измерения	381		руб./тонн	руб./тонн	руб./тасс.	руб./тасс.	руб./тасс.	руб./тасс.	руб./тонн					
Из расходов всего - расходы на обслуживание ВС предприятий:	1	418 028,16	91 345,25	53 932,61	24 593,03	2 951,69	44 796,03	3 648,70	17 706,18			156 522,68	22 532,00	
из них:	1													
- собственного	390													
- сторонних РФ	391	395 496,16	91 345,25	53 932,61	24 593,03	2 951,69	44 796,03	3 648,70	17 706,18			156 522,68		
- иностранных	392													
- прочие	393	22 532,00											22 532,00	

80

Кому представляется: Федеральная антимонопольная служба

(ФАС России)

125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 11, Д-242,

ГСП-3 (для корреспонденции)

(наименование и адрес получателя)

ГУП Амурской области "Аэропорт Благовещенск"

(наименование составителя)

675019 г. Благовещенск, Аэропорт

(адрес составителя)

Форма собственности

государственная, субъект РФ

Единица измерения

тыс. руб.

Форма № 67-ГА (фин)

Утверждена приказом ФАС

России №

99 от 26.05.97 г.

Согласовано с Минфином России

Согласовано с Госкомстатом России

Почтовая-квартальная и годовая

Представляют:

1. Авиакомпании, аэропорты (самост.), предприятия и организации ВТ (самост.) на 30 день после отчетного периода - в Региональные управления ФАС России (РУ ФАС);
2. РУ ФАС, предприятия ВТ прямого подчинения на 40 день после отчетного периода - в ФАС России
3. ФАС России на 40 день после отчетного периода - в Минфин России и Госкомстат России

ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АВИАПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА
за январь - декабрь 2019 года

1.2. АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

Наименование показателя	Код строки	Всего	в том числе:												Прочая авиационная деятельность	Прочая неавиационная деятельность
			Взлет-посадка	Авиабезопасность	Пользование аэровокзалом		Обслуживание пассажиров		Обработка груза		Операт. технич. обслуж.	Прочая авиационная деятельность	Прочая неавиационная деятельность			
					ВВП	МВП	ВВП	МВП	ВВП	МВП				ВВП		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
А																
Расходы всего, (тыс. руб.)	280	438 825,18	103 187,05	57 198,90	24 320,51	4 426,88	40 556,49	5 982,85	19 231,59	0,00	0,00	163 704,30	20 216,81			
Оплата труда всего состава	290	183 573,39	58 190,88	29 501,62	8 378,98	1 813,31	19 769,73	3 252,03	10 242,85	0,00	0,00	45 158,83	7 265,16			
Страховые взносы	300	55 014,59	17 317,69	8 873,76	2 516,31	543,13	5 930,25	974,62	3 085,97	0,00	0,00	13 588,75	2 184,11			
Амортизация ОПФ, всего:	310	35 739,70	2 291,33	2 842,51	6 850,58	507,43	6 327,67	634,89	2 070,14	0,00	0,00	12 581,24	1 623,91			
- спецавтотранспорт	311	16 366,97	574,01	8,01	2 633,12	412,74	2 117,41	328,85	1 349,66	0,00	0,00	8 932,94	10,24			
- здания и сооружения	312	11 031,39	751,48	683,96	3 154,44	72,16	2 997,96	53,96	153,61	0,00	0,00	2 056,53	1 107,29			
- прочие	313	8 341,33	965,84	2 150,54	1 063,02	22,52	1 212,30	252,09	566,87	0,00	0,00	1 601,76	506,38			
Содержание и эксплуатация зданий, сооружений и оборудования, всего:	320	117 188,67	14 276,12	4 310,59	5 273,38	1 278,43	6 306,58	776,09	2 567,99			78 839,86	3 559,63			
из них:																
- спецавтотранспорт	321	15 216,47	3 998,80	545,24	157,08	32,23	707,84	110,67	442,24	0,00	0,00	9 112,41	109,96			
- электроэнергия, отопление, вода	322	18 083,63	3 444,46	741,46	2 796,37	945,63	2 776,44	370,53	813,84	0,00	0,00	4 848,16	1 346,73			
- прочие	324	83 888,58	6 832,86	3 023,89	2 319,93	300,57	2 822,30	294,88	1 311,91	0,00	0,00	64 879,29	2 102,95			
Затраты на ремонт ОПФ, всего:	330	6 343,83	1 572,47	73,32	138,08	114,80	139,63	42,55	12,61	0,00	0,00	2 778,18	1 472,18			
из них:																
- спецавтотранспорт	331	1 572,79	163,89	50,49	8,59	1,86	19,74	3,24	10,23	0,00	0,00	1 262,57	52,17			
- здания и сооружения	332	4 771,04	1 408,59	22,83	129,48	112,94	119,89	39,31	2,38	0,00	0,00	1 515,60	1 420,00			
- прочие	333															
Аренда и услуги сторонних организаций и предприятий, всего:	340	22 383,96	4 890,67	9 235,84	184,98	34,41	580,35	93,16	170,90			3 710,36	3 483,30			
из них:																
- аренда каналов и услуги связи	341	1 346,14	426,71	216,34	61,44	13,30	144,97	23,85	75,11	0,00	0,00	331,15	53,28			
- прочие	342	21 037,82	4 463,95	9 019,51	123,54	21,12	435,37	69,32	95,79	0,00	0,00	3 379,21	3 430,02			
Прочие производственные расходы	350	7 258,08	2 002,23	720,45	49,51	6,07	91,51	11,81	416,86	0,00	0,00	3 856,75	102,89			
Общехозяйственные расходы	360	11 322,95	2 645,65	1 640,80	928,69	129,30	1 410,77	197,50	664,27	0,00	0,00	3 180,35	525,63			
Объем работ всего, из них	370		192,37727	192,37727	477,650	75,152	233,716	37,837	3,46900							
предприятия:																
- собственного	371		192,37727	192,37727	477,650	75,152	233,716	37,837	3,46900							
- сторонних РФ	372															
- иностранных	373															
Единица измерения	374		тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тыс. тонн	тонн	тонн	руб./тонн	руб./тонн			
Себестоимость	380		536,38	297,33	50,92	58,91	173,53	158,12	5 543,84							
Единица измерения	381		руб./тонн	руб./тонн	руб./тасс.	руб./тасс.	руб./тасс.	руб./тасс.	руб./тонн							
Из расходов всего - расходы на обслуживание ВС предприятий:		438 825,18	103 187,05	57 198,90	24 320,51	4 426,88	40 556,49	5 982,65	19 231,59			163 704,30	20 216,81			
- собственного	390															
- сторонних РФ	391	438 825,18	103 187,05	57 198,90	24 320,51	4 426,88	40 556,49	5 982,65	19 231,59			163 704,30	20 216,81			
- иностранных	392															

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на
наличие заимствований



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Труханович Галина Сергеевна
 Самоцитирование
 рассчитано для: Труханович Галина Сергеевна
 Название работы: ВКР Труханович Г.С.
 Тип работы: Выпускная квалификационная работа
 Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

СОВПАДЕНИЯ		28.98%	СОВПАДЕНИЯ		28.98%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		63.71%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		63.71%
ЦИТИРОВАНИЯ		7.31%	ЦИТИРОВАНИЯ		7.31%
САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 12.02.2023

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 12.02.2023 08:58

Структура документа: Проверенные разделы: основная часть с.1, 3-58

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "amursu"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley; eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ: аналитика; СПС ГАРАНТ: нормативно-правовая документация; Медицина; Диссертации НББ; Коллекция НБУ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по СПС ГАРАНТ: аналитика; Перефразирования по Интернету; Перефразирования по Интернету (EN); Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Самойлова Елена Алексеевна

ФИО проверяющего

Дата подписи:

12.02.2023

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.