

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Студент

О.В. Бекетова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Научный

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

руководитель

Консультанты

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

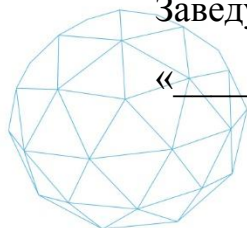
Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентке Бекетовой Ольге Владимировне

1. Тема «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____ 20__ г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе:
бухгалтерская (финансовая) отчетность организации;
законодательные и нормативные акты, регламентирующие учет и отчетность в РФ;
печатные и литературные источники;
интернет-источники.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
раскрытие понятия основ учета и анализа основных средств;
исследование организации бухгалтерского учета основных средств в ОАО «Владхлеб»;
проведение анализа состояния и эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала:
таблицы;
схемы;
приложения.
6. Консультанты по разделам _____
7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись)

Л.Ф.Бердникова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

О.В.Бекетова

(И.О. Фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы учета и анализа основных средств.....	7
1.1. Понятие основных средств, их классификация и основы анализа.....	7
1.2. Бухгалтерский учет приобретения и выбытия основных средств.....	18
1.3. Содержание и методы начисления амортизации	30
Глава 2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ОАО «Владхлеб»	38
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ОАО «Владхлеб».....	38
2.2. Бухгалтерский учет приобретения основных средств в ОАО «Владхлеб».....	44
2.3. Учет амортизации и выбытия основных средств в ОАО «Владхлеб».....	48
Глава 3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб»	52
3.1. Анализ состояния основных средств в ОАО «Владхлеб».....	52
3.2. Анализ эффективности использования основных средств и пути ее повышения в ОАО «Владхлеб».....	56
Заключение.....	60
Список использованных источников.....	62
Приложения.....	70

Введение

В современном мире, в век стремительного развития экономики и бизнеса, одним из актуальных вопросов является анализ хозяйственной деятельности организаций. Особое место в системе анализа хозяйственной деятельности занимает анализ использования основных фондов предприятия. Объясняется это тем, что объекты основных средств представляют собой производственно-техническую базу любого предприятия и составляют доминирующую часть в общей сумме активов большинства хозяйствующих субъектов [16, с.158].

От эффективности использования основных средств, от их качественного и количественного показателя зависит конечный результат деятельности предприятий. Следовательно, предприятие имеет возможность получать наибольшую прибыль при наилучшем техническом оснащении, эффективном и своевременном использовании средств на модернизацию и инновацию производства. Отсюда вытекает необходимость регулярного и комплексного усовершенствования количественной и качественной структуры объектов основных средств, а также их использование в соответствии с уровнем технического прогресса.

Для того, чтобы разработать грамотный стратегический план развития производства и технологии, необходимо обладать соответствующей информацией, полученной в результате аналитической работы в области учета основных средств. От эффективной аналитической работы зависит правильность проведения анализа использования основных средств. От достоверности и полноты сведений об основных средствах и верных результатов их изучения зависит результат анализа использования основных средств. Анализ в свою очередь позволяет получить нужную информацию для принятия управленческих решений, необходимых для повышения эффективности производства. Данные анализа основных средств позволяют принимать решения по оптимизации использования денежных ресурсов за

счет сокращения издержек производства и снижения неэффективных расходов.

Актуальность данной работы объясняется тем, что правильность ведения учета основных средств на предприятии влечет за собой предоставление реальных данных, необходимых для проведения анализа основных средств и имеет большое влияние на достоверность финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Прослеживается логическая цепочка: данные – анализ – результат – решение – действие – конечный результат.

Цель бакалаврской работы состоит в исследовании бухгалтерского учета и анализа основных средств, а также разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования.

Объектом исследования является Открытое акционерное общество «Владхлеб» - крупнейший производитель и поставщик хлебобулочных и кондитерских изделий Приморского края.

Исходя из темы бакалаврской работы, предметом исследования стали основные средства Акционерного общества.

Поставленная цель будет достигнута при условии решения ряда вытекающих задач, основными из которых являются:

- изучение теоретических основ бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- исследование организации бухгалтерского учета основных средств в ОАО «Владхлеб»;
- проведение анализа состояния и эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб».

В ходе проведения исследования будет рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета в ОАО «Владхлеб». Предстоит изучить состав основных средств компании, порядок его оценки, документального оформления, перенесения стоимости объектов на продукцию, и другие аспекты. На основании полученных данных будет проведен анализ состояния и использования объектов основных средств ОАО «Владхлеб».

В процессе выполнения настоящей бакалаврской работы предполагается изучить значительное количество специальной и учебной литературы, нормативных и законодательных документов, периодических изданий. Для ознакомления с учетом в ОАО «Владхлеб» и проведения анализа их основных средств, предстоит исследовать первичную документацию и финансовую отчетность компании, учетную политику компании и прочие рабочие документы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы, таблиц и приложений.

В первой главе рассматриваются теоретические составляющие учета и анализа основных средств. Раскрываются определение основных средств, их классификация и анализ, способы поступления и выбытия активов. Рассматривается амортизация основных средств и способы ее начисления.

Вторая и третья главы составляют практическую часть бакалаврской работы.

Вторая глава отражает организацию бухгалтерского учета основных средств в ОАО «Владхлеб». Будет рассмотрено приобретение основных средств, начисление амортизации и выбытие активов в ОАО.

Третья глава посвящена анализу состояния и эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб».

В заключении представлены основные выводы по результатам исследования, даны рекомендации по совершенствованию учета и эффективности использования основных средств.

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа основных средств

1.1. Понятие основных средств, их классификация и основы анализа

Для успешной работы предприятию необходимо приобретать имущество. Как же определить, какое имущество относится к основным средствам? В сущности, основные средства представляют собой совокупность средств труда, которые используются в процессе производства и реализации продукции, а также материальных объектов, создающих условия для осуществления хозяйственной деятельности в течение длительного времени [42, с.223].

При определении основных средств необходимо руководствоваться «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. за № 34н, редактировано от 24 октября 2010 года за № 186н, с изменениями от 08 июля 2016 года за № АКПИ16-443 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 № 26н с изменениями и дополнениями от 8 мая 2002 г. № 45н, 12 декабря 2005 г. № 147н, 18 сентября 2006г. № 116н, 27 ноября 2006 г. № 156н, 25 октября 2010г. № 132н, 24 декабря 2010 г. № 186н, 16 мая 2016 г. № 64н (далее - ПБУ 6/01), «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 года за № 91н (в ред. от 27 ноября 2006 года за № 156н, от 25 октября 2010 года за № 132н, от 24 декабря 2010 года за № 186н).

Согласно п. 46. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «к основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг,

либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства» [10].

Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 147н от 12 декабря 2005 года «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»» были изменены критерии принятия активов к учету в качестве основных средств. Следуя п.4 ч.1 ПБУ 6/01 активы могут быть признаны в качестве основных средств если одновременно выполняются следующие условия [9]:

а) объект должен быть предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации или для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) предполагается использовать объект в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает дальнейшую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Объект может быть признан в качестве основного средства, если существует большая вероятность, что организация получит будущие экономические выгоды в результате использования данного актива и первоначальная стоимость актива может быть оценена достоверно.

В п. 5 ч. 1 ПБУ 6/01 дается расшифровка состава основных средств. В соответствии с этим пунктом к основным средствам при выполнении условий, предусмотренных п. 4 ч. 1 ПБУ 06/01 могут относиться [9]:

- здания (производственно-технические, служебные, и так далее);
- сооружения (инженерно-строительные объекты, обслуживающие производства);
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства (внутрипроизводственные и внепроизводственные);
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- прочие соответствующие объекты.

Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) находящиеся в собственности организации также принимаются к учету в составе основных средств.

В состав основных средств включают капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств [14, с.252]. Наглядно эти активы представляются с трудом, но они также относятся к основным средствам.

Особенность основных средств состоит в том, что они участвуют в процессе производства во многих производственных циклах и при этом сохраняют свою натуральную форму, первоначальный внешний вид в течение длительного времени. Основные производственные средства – это материально-техническая база производства. От их объемов зависит

производственная мощность предприятия. Состояние и эффективное использование основных средств напрямую влияют на конечный результат производственного процесса предприятия. Рациональное использование основных средств способствует увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости за счет снижения трудоемкости изготовления. Стоимость основных средств по мере использования постепенно частями переносится на изготавливаемый продукт. Этот процесс называется амортизация основных средств. С этим процессом подробно мы ознакомимся ниже.

Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года за № 94н (в редакции от 07 мая 2003 года за № 38н, от 18 сентября 2006 года за № 115н, от 08 ноября 2010 года за № 142н) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" утвержден новый План счетов. С введением нового Плана счетов и Инструкции по его применению отменяются синтетические счета 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Активы, которые согласно старому Плану счетов отражались на счете 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», в соответствии с новым Планом счетов подлежат учету на счете 01 «Основные средства». В случае, если приобретенные средства труда соответствуют всем условиям, указанным в п.4 ПБУ, но их стоимость составляет менее 40 000 рублей за единицу, то такой актив в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности может быть отнесен к материально-производственным запасам на счете 10 «Материалы» субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и за его движением при эксплуатации или в производстве необходимо организовать надлежащий контроль. Либо он может быть списан на затраты сразу после передачи в эксплуатацию на счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Решение вопроса о том, на каком счете бухгалтерского учета следует отражать соответствующие средства труда должен принимать бухгалтер,

формируя и обосновывая свое профессиональное суждение исходя из действия основополагающих принципов: приоритета содержания перед формой, последовательности применения учетной политики, существенности, рациональности и т.д. Перед принятием решения об утверждении в учетной политике предельной стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей следует проанализировать все возможные экономические последствия этого решения.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, представляющий из себя законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию [22, с.228]. При наличии у одного объекта нескольких частей с различными сроками полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Если объект основных средств находится в собственности двух или нескольких организаций, то каждая организация отражает в своем учете часть основного средства соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства организации очень разнообразны по назначению, составу и времени использования. Для эффективного учета целесообразно классифицировать их по наиболее основным признакам. Классификация основных средств проводится в соответствии с «ОК-013-94. Общероссийским классификатором основных фондов» (далее – ОКОФ) утвержденным Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 года за № 359 (дата введения 01.01.1996, ред. от 14.04.1998). Так же для определения состава и группировки основных средств по видам необходимо руководствоваться Постановлением Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 года за № 1.

Согласно единой типовой классификацией основных средств, активы можно сгруппировать по следующим признакам:

- а) по отраслевому признаку;
- б) по назначению;
- в) по видам;
- г) по принадлежности;
- д) по использованию.

Отраслевой признак показывает принадлежность основных средств к определенной отрасли народного хозяйства [14, с 253]. Согласно Общесоюзному классификатору «Отрасли народного хозяйства» утвержденного 1 января 1976 года (в ред. № 24/2000, утв. Госстандартом РФ 15.02.2000) предусмотрено 24 вида отраслей: промышленность, сельское хозяйство, лесное хозяйство, транспорт и пр. Группировка по отраслевому признаку позволяет получить данные о стоимости активов в каждой отрасли.

Классификация по назначению предусматривает группировку активов на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей и непроизводственные основные средства. В свою очередь основные производственные средства подразделяют на активные, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе (машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, инвентарь и хозяйственные принадлежности), и пассивные, обеспечивающие стабильное функционирование производственного процесса (земля, здания, сооружения, передаточные устройства и др.). Использование производственных основных средств направлено на регулярное получение прибыли в результате деятельности организации. Непроизводственные основные средства не участвуют в производственном процессе, используются для непроизводственного потребления, но находятся в учете организации. Примером непроизводственных основных средств могут быть складские помещения, жилые дома, детские сады и др.

Группировка основных средств по их видам является основной для аналитического учета. В Приложении 1 представлена таблица, в которой

показано подразделение основных средств на группы в соответствии с ОКОФ.

Согласно ОКОФ к основным средствам не относятся:

а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

б) предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Министерством финансов России (менее 40 000 руб.), независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости;

в) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова) независимо от их стоимости и срока службы;

г) бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);

д) специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости;

е) сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п., независимо от их стоимости;

ж) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

з) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения,

социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

и) временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

к) тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Министерством финансов России;

л) предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

м) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

н) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

о) машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

Группировку по принадлежности основных средств можно произвести на следующие группы [14, с 254]:

а) собственные – основные средства, полностью принадлежащие организации на правах собственности и числящиеся на его балансе (в том числе сданные в аренду);

б) основные средства, полученные организацией во временное пользование в аренду (лизинг) и учитываемые за балансом;

в) основные средства, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении организации (организация владеет, пользуется и распоряжается основными средствами в пределах, определяемых в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

По степени использования основные средства делятся на действующие и бездействующие [14, с 254]. Действующие основные средства находятся в эксплуатации (задействованы в процессе производства). Бездействующие основные средства по каким-либо причинам временно не используются организацией. К таким средствам относятся:

а) основные средства, находящиеся в запасе (неустановленные и предназначенные для пополнения выбывающих из эксплуатации основных средств);

б) основные средства, находящиеся в ремонте;

в) основные средства в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;

г) основные средства на консервации (прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью ее возобновления).

Хотелось бы еще отметить классификацию основных средств на амортизируемые и не амортизируемые. Не амортизируемые основные средства включают в себя объекты основных средств, которые законсервированы и временно не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг. Так же к не амортизируемым относятся объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям) и объекты основных средств, принадлежащие некоммерческим организациям. Объекты, относимые к амортизируемым, согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года за № 1 и в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации разделены на 10 групп в зависимости от срока их полезного использования [47, с.9]. В Приложении 2 представлена таблица, в которой показаны группы амортизируемых основных средств в зависимости от срока их полезного использования.

Классификация основных средств на амортизируемые и не амортизируемые позволяет определить основные средства, по которым следует начислять амортизацию, определив срок полезного использования актива. Что в свою очередь позволит получать достоверную информацию о состоянии и движении основного средства, организовать достоверный учет актива.

С 1 января 2017 года классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, будет действовать в обновленной версии с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства Российской Федерации от 07 июля 2016 за № 640. Новая классификация будет использоваться для определения сроков полезного использования всех вновь приобретаемых основных средств.

Анализу состояния и эффективности использования основных средств принадлежит большая роль в системе управления деятельностью предприятия. Анализ позволяет получить информацию, необходимую для принятия управленческих решения в целях более рационального использования материально-технической базы предприятия. От точности и полноты полученной в результате анализа информации зависит технологическая эффективность производства.

Основными задачами анализа состояния и эффективного использования средств труда являются [16, с.159]:

- установление обеспеченности предприятия в целом и его структурных подразделений основными средствами;
- изучение состава и динамики основных средств;
- определение степени использования основных фондов;
- определение влияния использования основных средств на объем производства продукции, рентабельность и другие экономические показатели работы предприятия;

- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема производства продукции и прибыли за счет улучшения использования основных фондов.

Основная цель проведения анализа основных фондов – объективная оценка состояния основных средств и определение путей повышения эффективности их использования.

Источниками информации необходимой для проведения анализа основных средств служат следующие документы:

- учетная политика предприятия;
- план экономического и социального развития предприятия;
- план технического развития;
- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- данные о наличии, износе и движении основных средств;
- данные оперативно-технического учета основных средств;
- данные забалансового учета арендованных основных средств;
- инвентарные карточки учета основных средств;
- проектно-сметная документация и другие источники.

Анализ основных средств проводится в нескольких основных направлениях. Следуя теме бакалаврской работы, будут рассмотрены два направления.

Первый – это анализ обеспеченности предприятия основными средствами, оценка их состояния и структуры. Для анализа используют показатели технического состояния и движения основных средств, такие как коэффициент износа, коэффициент пригодности, коэффициент прироста, коэффициент выбытия, коэффициент замены.

Второе направление – это анализ эффективности использования основных средств. К показателям, характеризующим эффективность

использования основных средств относятся фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность.

Эффективность использования основных средств характеризуется соотношением темпа роста выпуска продукции и темпов роста стоимости основных средств. Важное значение для анализа эффективности использования основных средств имеют их первоначальная, остаточная стоимость и начисленная амортизация.

Показатели эффективности использования основных средств отражают соотношение полученных финансовых результатов предприятия и используемых для достижения этих результатов основных фондов.

Для наибольшей эффективности и результативности проведение анализа можно разбить на несколько этапов. На первом этапе происходит сбор необходимой для анализа информации. На втором этапе проводятся аналитические исследования, непосредственно сам анализ состояния и движения основных средств, анализ эффективности их использования. Затем полученные результаты обрабатываются и подводятся итог анализа. И на четвертом этапе происходит разработка мер по совершенствованию и повышению эффективности использования основных фондов, выявляются скрытые резервы предприятия. Реализацию принятых мер следует держать под контролем.

1.2. Бухгалтерский учет приобретения и выбытия основных средств

Вновь поступившие основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости [19, 40, 47].

Первоначальная стоимость – это стоимость основных средств, по которой объекты принимаются к бухгалтерскому учету. Первоначальная оценка стоимости объекта основных средств складывается из фактических затрат на его приобретение. Первоначальная стоимость объектов остается неизменной за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки.

Сумма первоначальной стоимости основных средств определяется в зависимости от способа их приобретения. Существует несколько способов поступления основных средств на предприятие: приобретение за плату, изготовления самостоятельно на самом предприятии, вклад в уставный капитал, получение безвозмездно, поступление в результате договора мены.

В таблице 1 мы прослеживаем, как первоначальная стоимость формируется в зависимости от способа поступления основного средства.

Таблица 1

Формирование первоначальной стоимости ОС

№ п/п	Способ поступления ОС	Формирование первоначальной стоимости ОС
1	2	3
1	Приобретение за плату, создание	Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов
2	Вклад в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителями организации, в некоторых случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, требуется независимая оценка
3	Безвозмездное получение	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы
4	В обмен на другое имущество, отличное от денежных средств	Стоимость передаваемого имущества, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичного имущества

При приобретении основных средств за плату либо при создании его на самом предприятии, первоначальная стоимость будет составлять все фактические затраты, связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов. В фактические затраты входит стоимость объекта, уплаченная поставщику, затраты на услуги посредников, консультантов, транспортные расходы, таможенные пошлины и сборы, затраты на сооружение и изготовление объекта, общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением основного средства.

Поступление основных средств, так же, как и любая операция хозяйственной деятельности организации, сопровождается бухгалтерскими проводками. В таблице 2 мы видим бухгалтерские проводки, применяемые при принятии в учет объектов основных средств, поступивших за плату либо изготовленных самостоятельно предприятием, не требующих монтажа.

Таблица 2

Проводки при поступлении ОС за плату или изготовленных самостоятельно, не требующих монтажа

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Отражение покупной стоимости объекта	Дт 08 – Кт 60
2	Учет НДС по поступившему объекту	Дт 19 – Кт 60
3	Отражение дополнительных расходов, связанных с приобретением объекта	Дт 07 – Кт 60, 70, 69, 71, 76
4	Учет НДС по дополнительным расходам	Дт 19 – Кт 60, 71, 76
5	Принятие объекта к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости	Дт 01 – Кт 08
6	Предъявление к вычету НДС по поступившему объекту	Дт 68 – Кт 19
7	Предъявление к вычету НДС по дополнительным расходам	Дт 68 – Кт 19

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах капитализируются все расходы, связанные с приобретением или созданием основного средства.

НДС может быть предъявлен к вычету после принятия основного счета к учету (перевод на счет 01 «Основные средства») и при наличии счёт-фактуры от поставщика с выделенным НДС, оформленной в надлежащем виде.

Активы, по которым первоначальная стоимость полностью сформирована, и которые готовы к эксплуатации, должны быть включены в состав основных средств независимо от того, используются они или еще нет. Организация не имеет права держать актив на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» при отсутствии надобности в дополнительных работах по доведению его до пригодного к использованию состояния.

В таблице 3 показаны бухгалтерские проводки, сопровождающие поступление оборудования за плату либо изготовленного самим предприятием, требующего монтажа. Принятие к учету такого оборудования аналогично принятию к учету основных средств, не требующих монтажа, но до передачи оборудования в монтаж, все фактические затраты, необходимые для приведения оборудования в состояние, пригодное для эксплуатации, собираются на аналитическом счете 07 «Оборудование к установке».

Таблица 3

Проводки при поступлении ОС, требующих монтажа

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Отражение покупной стоимости объекта	Дт 07 – Кт 60
2	Учет НДС по поступившему объекту	Дт 19 – Кт 60
3	Предъявление к вычету НДС по поступившему объекту	Дт 68 – Кт 19
4	Отражение дополнительных расходов, связанных с приобретением объекта к установке	Дт 07 – Кт 60, 70, 69, 71, 76
5	Учет НДС по дополнительным расходам	Дт 19 – Кт 60, 71, 76
6	Предъявление к вычету НДС по дополнительным расходам	Дт 68 – Кт 19
7	Отражение передачи оборудования к установке в монтаж	Дт 08 – Кт 07
8	Отражение стоимости услуг подрядной организации по монтажу оборудования	Дт 08 – Кт 60
9	Учет НДС по услугам подрядной организации	Дт 19 – Кт 60
10	Предъявление к вычету НДС по услугам подрядной организации	Дт 68 – Кт 19
11	Принятие смонтированного объекта к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости	Дт 01 – Кт 08

И еще одно отличие – НДС при покупке и дополнительных расходах, связанных с приобретением оборудования к установке, может быть отнесен на вычеты сразу после того, как расходы будут отражены на счете 07 «Оборудование к установке».

При поступлении основного средства в качестве вноса в уставный капитал, цена по которой актив должен учитываться, определяется по взаимной договоренности между учредителями. Однако есть случаи, предусмотренные законодательством Российской Федерации, при которых стоимость актива, вносимого в уставный капитал, оценивает независимый

оценщик. Согласно статьи 15 ч.2 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года за №14-ФЗ (с изменениями и дополнениями вступил в силу с 01 сентября 2016 года), при вносе неденежного вклада в уставный капитал ООО стоимостью свыше 20 000 рублей, его денежную оценку должен подтвердить независимый оценщик [8]. А в соответствии со статьей 34 п.3 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 года за № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями вступил в силу с 01 сентября 2016 года), при взносах неденежного вклада в уставный капитал акционерного общества в любом случае требуется оценка вносимого имущества независимым оценщиком [7]. При этом необходимо отметить, что величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества или советом директоров, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Дополнительные затраты, связанные с доставкой и установкой актива, принятого в качестве вноса в уставный фонд, включаются в его первоначальную стоимость.

Поступление актива в качестве вноса в уставный капитал сопровождается бухгалтерскими проводка, приведенными в таблице 4.

Таблица 4

Проводки при поступлении ОС в качества вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Задолженность учредителя по передаче имущества в уставный капитал	Дт 75/1 – Кт 80
2	Принятие основного средства в качестве вноса в уставный фонд	Дт 08 – Кт 75/1
3	Отражение дополнительных затрат, связанных с доставкой и установкой актива	Дт 08 – Кт 60, 70, 69, 71, 76
4	Принятие к учету восстановленного НДС	Дт 83 – Кт 19
5	Принятие имущества к бухгалтерскому учету в качестве основного средства	Дт 01 – Кт 08
6	Предъявление к вычету НДС	Дт 68 – Кт 19

Хотелось бы отметить, что при передаче основного средства в качестве взноса в уставный фонд, передающая сторона должна восстановить НДС по объекту пропорционально его остаточной стоимости, для того, чтобы получающая сторона имела возможность отнести НДС к вычету. Сумма восстановленного НДС должна быть обязательно указана в акте о приеме-передачи основного средства.

Основные средства могут быть получены организацией безвозмездно. Это может быть дарение либо пожертвование. Между коммерческими организациями запрещено дарение имущества стоимостью выше 3 000 рублей [47, с.34]. Следовательно, получить в дар объекты основных средств возможно только от граждан, некоммерческих организаций, государственных и муниципальных органов власти. Несмотря на то, что объект получен безвозмездно, необходимо определить его стоимость для дальнейшего учета. Безвозмездно полученное имущество принимается к учету по текущей рыночной стоимости на дату принятия объекта к учету в качестве основного средства. Текущая рыночная стоимость представляет собой определенную сумму денежных средств, которую можно получить от продажи этого актива на момент принятия к бухгалтерскому учету.

Для подтверждения рыночной стоимости можно использовать такие источники информации, как:

- данные организаций-изготовителей о ценах на подобные основные средства, полученные в письменной форме;
- сведения об уровне цен, полученные по запросу организации от органов государственной статистики;
- сведения об уровне цен, полученные по запросу организации от органов торговых инспекций;
- заключения экспертов о стоимости определенных объектов основных средств.

В первоначальную стоимость безвозмездно полученного объекта также включаются дополнительные затраты, сопровождающие его поступление:

услуги по транспортировке, погрузочно-разгрузочные работы, установка, запуск, наладка и прочие затраты, непосредственно связанные с поступлением.

Принятие безвозмездно полученного актива к учету сопровождается бухгалтерскими проводками, показанными в таблице 5.

Таблица 5

Проводки при поступлении ОС, полученных безвозмездно

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Принятие к учету безвозмездно полученного основного средства по рыночной стоимости	Дт 08 – Кт 98/2
2	Отражение дополнительных затрат, связанных с безвозмездным поступлением основного средства: доставка, информационные и консультационные услуги, погрузочно-разгрузочные работы и пр.	Дт 08 – Кт 20, 23, 25, 26, 44, 60, 70, 71, 76, 69
3	Учтен НДС по дополнительным расходам	Дт 19 – Кт 20, 23, 25, 26, 44, 60, 70, 71, 76, 69
4	Принятие имущества к бухгалтерскому учету в качестве основного средства	Дт 01 – Кт 08
5	Предъявление к вычету НДС по дополнительным расходам	Дт 68 – Кт 19

И еще один способ поступления основных средств – это основные средства, приобретенные в обмен на другое имущество. При обмене имуществом стоимость получаемых объектов определяется исходя из стоимости передаваемых объектов. Стоимость передаваемых объектов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей [47, с.41]. Если же стоимость передаваемых объектов определить невозможно, то стоимость основных средств определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. Исходя из этого можно сделать вывод, что при поступлении основных средств в результате обмена, их стоимостью для целей бухгалтерского учета будет являться рыночная стоимость передаваемого в обмен имущества (продукции, товаров, материально-производственных

запасов, объектов основных средств и др.). Также и организация, передающая объекты основных средств, принимает к бухгалтерскому учету получаемое в обмен на них имущество по рыночной цене выбывающих объектов основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных организацией в обмен на другое имущество, также, как и во всех предыдущих способах поступления основных средств, включаются фактические затраты организации на доставку этих объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Для отражения в бухгалтерском учете обмена активами, необходимо показать и оприходование ценностей, поступивших в результате обмена, и выбытие ценностей. В таблице 6 показаны бухгалтерские проводки, сопровождающие поступление и выбытие ценностей в результате обмена.

Таблица 6

Проводки при поступлении ОС в результате обмена

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Отражение стоимости объекта основных средств исходя из стоимости передаваемой продукции	Дт 08/4 – Кт 60
2	Учтен НДС получаемого объекта	Дт 19 – Кт 60
3	Отражение дополнительных затрат, связанных поступлением основного средства в результате обмена: доставка, информационные и консультационные услуги, погрузочно-разгрузочные работы и пр.	Дт 08 – Кт 20, 23, 25, 26, 44, 60, 70, 71, 76, 69
4	Учтен НДС по дополнительным расходам	Дт 19 – Кт 20, 23, 25, 26, 44, 60, 70, 71, 76, 69
5	Принятие объекта к бухгалтерскому учету в качестве основного средства	Дт 01 – Кт 08
6	Отражение суммы выручки от реализации продукции собственного производства	Дт 62 – Кт 90/1
7	Начисление НДС по реализованной продукции	Дт 90/3 – Кт 68
8	Списывается себестоимость продукции, отпущенной по договору мены	Дт 90/2 – Кт 43
9	Отражение зачет взаимных требований сторон при исполнении договора мены	Дт 60 – Кт 62
10	Предъявление к вычету НДС по принятому объекту	Дт 68 – Кт 19
11	Предъявление к вычету НДС по дополнительным расходам	Дт 68 – Кт 19

Поступление основных средств по договору мены - один из наиболее сложных случаев поступления активов, так как одновременно включает в себя и покупку и реализацию имущества.

Во всех случаях поступление основных средств в организацию и принятие его к бухгалтерскому учету сопровождается документальным оформлением операций. Для этого может быть использован один из трех документов:

- «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» форма № ОС-1;
- «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)» форма № ОС-1а;
- «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» форма № ОС-1б.

Если основное средство не требует монтажа, то акт оформляется в момент приобретения актива. В случае же если будут проводиться монтажные работы, то оформление документов будет проводиться после приема актива из монтажа и сдаче его в эксплуатацию.

В случаях, предусмотренных Федеральным законом "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" от 21 июля 1997 года за № 122-ФЗ, при приобретении недвижимого имущества необходимо пройти Государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

При вводе объектов основных средств в эксплуатацию на каждый объект заводится инвентарная карточка. Если это один отдельный объект, то применяется форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», если группа – то форма № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств». Либо делается запись в форме № ОС-6б «Инвентарная книга учета основных средств», которая используется на малых предприятиях. Каждому объекту присваивают

определенный инвентарный номер, который сохраняется за ним на все время нахождения в эксплуатации, запасе или консервации.

Для обеспечения сохранности имущества, контроля за его движением, для достоверного учета и соответствия фактических данных и данных бухгалтерского учета применяется инвентаризация имущества организации. В результате инвентаризации устанавливаются реальные данные наличия имущества путем сплошного либо выборочного (в зависимости от вида инвентаризации) пересчета остатков актива. Инвентаризация предназначена для контроля за сохранностью имущества предприятия, для своевременного выявления расхождений в учете. Она позволяет проверить, все ли хозяйственные операции учтены и правильно ли отражены в бухгалтерском учете.

Руководитель организации самостоятельно определяет количество и дату проведения инвентаризации. А также определяет перечень и объем проверяемого имущества. Однако существует ряд обстоятельств, при которых инвентаризация проводится в обязательном порядке – перед составлением годового отчета, при смене материально-ответственного лица, в случае установления порчи, фактов злоупотреблений и хищений, при ликвидации предприятия и т. п.

Проходит определенный период времени и основное средство по той или иной причине покидает организацию. Происходит выбытие актива из учета, его стоимость списывается с бухгалтерского учета [47, с.42]. Выбытие основного средства может происходить по различным причинам. При большом разнообразии причин выбытия основных средств, можно выделить два наиболее обобщенных варианта – это списание основных средств и выбытие при передаче объекта другому предприятию.

Списание основных средств подразумевает снятие объекта основных средств с учета по причинам, не зависящим от воли организации. Такими причинами могут быть физический или моральный износ объекта основного средства, когда дальнейшее его использование нецелесообразно и не имеет

смысла проводить его ремонт. К списанию актива может привести его хищение, повреждение в случае аварии или другого стихийного бедствия.

Списание основных средств сопровождается проводками, приведенными в таблице 7.

Таблица 7

Проводки при списании основных средств

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Списание первоначальной стоимости основного средства	Дт 01/2 – Кт 01/1
2	Списание начисленной амортизации	Дт 02 – Кт 01/2
3	Списание остаточной стоимости основного средства в расходы	Дт 91/2 – Кт 01/2
4	Отражение расходов, связанных со списанием основного средства	Дт 91/2 – Кт 70, 69, 76
5	Оприходование материалов, оставшихся после списания основного средства	Дт 10 – Кт 91/1
6	Финансовый результат от списания основного средства (убыток)	Дт 99 – Кт 91/9

Основанием для списания основных средств служит приказ на списание, в котором указана причина списания. Также оформляется «Акт о списании объекта основных средств» по одной из форм № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б, в котором содержатся данные о балансовой стоимости, сумме начисленного износа, количестве капитальных ремонтов и их стоимости, техническом состоянии объекта, причинах выбытия. В обязательном порядке на основании актов делается отметка о выбытии в инвентарной карточке или инвентарной книге, в зависимости от применяемых документов. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 года за № 91н предполагают сохранять инвентарные карточки по выбывшим объектам в течение срока, определяемого руководителем организации, но не менее пяти лет.

Передача основных средств другой организации происходит в результате продажи, безвозмездной передачи по договору дарения, вклада в уставный капитал другой организации.

При выбытии основного средства в результате продажи применяются проводки, показанные в таблице 8.

Таблица 8

Проводки при продаже основного средства

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Списание первоначальной стоимости основного средства	Дт 01/2 – Кт 01/1
2	Списание начисленной амортизации	Дт 02 – Кт 01/2
3	Списание остаточной стоимости основного средства в расходы	Дт 91/2 – Кт 01/2
4	Отражение расходов, связанных со списанием основного средства	Дт 91/2 – Кт 70, 69, 76
5	Отражена выручка от продажи основного средства с учетом НДС	Дт 62 – Кт 91/1
6	Отражена сумма НДС от продажной стоимости основного средства	Дт 91/2 – Кт 68
7	Финансовый результат от продажи основного средства (убыток)	Дт 99 – Кт 91/9
8	Финансовый результат от продажи основного средства (прибыль)	Дт 91/9 – Кт 99

Дарение основного средства приравнивается к операции реализации, поэтому механизм выбытия будет аналогичен продаже. Безвозмездная передача основных средств сопровождается проводками, приведенными в таблице 9.

Таблица 9

Проводки при безвозмездной передаче основных средств

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Списание первоначальной стоимости основного средства	Дт 01/2 – Кт 01/1
2	Списание начисленной амортизации	Дт 02 – Кт 01/2
3	Списание остаточной стоимости основного средства в расходы	Дт 91/2 – Кт 01/2
4	Отражение расходов, связанных со списанием основного средства	Дт 91/2 – Кт 70, 69, 76
5	Отражена сумма НДС от рыночной стоимости основного средства	Дт 91/2 – Кт 68
6	Финансовый результат от продажи основного средства (убыток)	Дт 99 – Кт 91/9

Внесение основного средства в уставный капитал другой организации считается финансовым вложением предприятия с целью получения дохода в виде дивидендов, поэтому для отражения этой операции используется счет 58 «Финансовые вложения». И сопровождается данная операция проводками, приведенными в таблице 10.

Таблица 10

Проводки при внесении ОС в уставный капитал другой организации

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка
1	2	3
1	Списание первоначальной стоимости основного средства	Дт 01/2 – Кт 01/1
2	Списание начисленной амортизации	Дт 02 – Кт 01/2
3	Отражение передачи ОС в счет вклада в уставный капитал	Дт 76 – Кт 01/2
4	Отражение задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации	Дт 58 – Кт 76

Во всех этих случаях организацией оформляется «Акт о приеме-передаче основных средств» по одной из форм № ОС-1, № ОС-1а или № ОС-1б. На выбывший объект делается отметка о выбытии в инвентарной карточке.

1.3. Содержание и методы начисления амортизации

Все материальные активы, кроме земли, имеют ограниченный срок использования. Так как основные средства ограничены по времени использования, то стоимость активов должна быть распределена на периоды, в которых использование актива приносит выгоду. Этот процесс называется амортизацией и используется для постепенного превращения стоимости актива в расходы. Амортизация – процесс перенесения стоимости объектов основных средств «на стоимость произведенной с их использованием продукции, на расходы по реализации товаров, на стоимость выполненных работ и оказанных услуг». [22, с.251]

Амортизационные отчисления выполняют ряд функций, основные из которых:

- а) денежное возмещение износа основных фондов;
- б) накопление средств для расширения производства;
- в) предотвращение чрезмерного физического и морального износа основных производственных фондов;
- г) стимулирование более быстрого обновления производственных фондов основных средств.

Амортизация — это экономический показатель, результат распределения стоимости.

Процесс амортизации протекает на протяжении длительного периода времени. Этот период называется срок полезного действия, в течение которого актив используется и приносит экономическую выгоду.

Амортизационные отчисления наряду с заработной платой, материальными затратами, входят в себестоимость продукции, работ, услуг, следовательно, и в состав выручки. Отсюда следует вывод о том, что суммы, затраченные на приобретение основных средств, возмещаются через амортизацию, возвращаясь в составе выручки от продаж.

Почему же нельзя списать всю сумму, потраченную на приобретение актива в расходы сразу? Существует две причины. Первая – экономическая. Основные средства являются средством труда и участвуют в производстве продолжительное время. Следовательно, и переносить свою стоимость на продукцию, выпускаемую с их помощью они должны также в течение нескольких лет. Вторая причина – финансовая. Если списать всю затраченную сумму на расходы сразу, то мы увеличим себестоимость продукции, а значит уменьшим прибыль и соответственно налог на прибыль. Также уменьшится и налог на имущество, который рассчитывается от среднегодовой остаточной стоимости имущества. Представители фискальных органов такого не допустят.

При начислении амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета следует руководствоваться частью 3 ПБУ 6/01. Для

целей налогового учета правила проведения амортизационных отчислений устанавливаются Налоговым Кодексом Российской Федерации.

По вновь введенным в эксплуатацию основным средствам начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания [47, с.93]. Приостанавливать начисление амортизации в течение срока полезного использования запрещено, за исключением тех случаев, когда проводится реконструкция объекта сроком более двенадцати месяцев или его консервация на срок более трех месяцев по решению руководства.

Если имущество участвует в процессе производства дольше установленного срока и полностью амортизировано, то амортизация по нему не начисляется. Общая сумма накопленной амортизации не может превышать первоначальную стоимость основного средства.

Рассчитывается ежегодная сумма амортизационных отчислений путем умножения среднегодовой стоимости основных производственных фондов на соответствующие нормы амортизации и поправочные коэффициенты к ним, учитывающие конкретные условия эксплуатации отдельных видов средств труда. Норма амортизации – это размер амортизационных отчислений, выраженный в процентах к первоначальной стоимости каждого вида основных средств. Рассчитывается норма амортизации по формуле:

$$H_a = [(F_n - Л + Д) / (F_n * T_{сл})] * 100\%, \quad (1)$$

где F_n – первоначальная стоимость основных фондов;

$Л$ – ликвидационная стоимость основных фондов;

$Д$ – стоимость демонтажа ликвидируемых ОС и других затрат, связанных с ликвидацией, руб.;

$T_{сл}$ – срок службы основных фондов, лет.

Амортизация по основным средствам накапливается на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств». Начисляется амортизация по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счетов издержек производства и обращения: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу». Эта проводка переносит стоимость актива на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, услуг. Если же амортизация начисляется по основным средствам, сданным в аренду, то проводка будет несколько иная – Дебет счета 91/2 «Прочие расходы» - Кредит счета 02 «Амортизация основных средств». [54]

Основанием для составления проводки по начислению амортизации основных средств является «Расчетная ведомость по начислению амортизации основных средств» разработанная, составленная в произвольной форме и утвержденная приказом об учетной политике организации.

Как и во всех правилах, при начислении амортизации основных средств есть свои исключения. Согласно п.п. 5 и 17 ПБУ 6/01 в целях бухгалтерского учета на некоторые объекты основных средств амортизация не начисляется. К таким объектам относятся:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда, за исключением тех, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходных вложений в материальные ценности»;
- законсервированные объекты основных средств;
- объекты основных средств некоммерческих организаций;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям;
- библиотечные фонды и другие объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

В соответствии с ПБУ 6/01 начисление амортизации происходит путем списания на расходы ежемесячно 1/12 части годовой нормы амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией согласно технических условий при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Для целей бухгалтерского учета компания вправе использовать «Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы». Она может также самостоятельно устанавливать срок полезного использования основных средств, руководствуясь положениями пункта 20 ПБУ 6/01 и не опираясь ни на какие другие нормы. В этом случае срок полезного использования объектов основных средств производится исходя из [14, 48]:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Установленный срок полезного использования основных средств следует зафиксировать в инвентарной карточке учета основных средств.

Для целей бухгалтерского учета организация может использовать один из четырех методов амортизации, установленных пунктом 18 ПБУ 6/01:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 259 Налогового Кодекса Российской Федерации в целях исчисления налога на прибыль налогоплательщик может выбрать линейный способ или нелинейный способ начисления амортизации.

Изменить метод начисления амортизации возможно с началом очередного налогового периода. При этом налогоплательщик имеет право сменить нелинейный метод на линейный не чаще одного раза в пять лет.

Линейный способ начисления амортизации относится к самым распространенным благодаря простоте его применения. При линейном способе начисления амортизации стоимость объекта равномерно списывается в течение срока его службы. Метод основан на том, что амортизация зависит от длительности срока службы. Сумма амортизационных отчислений для каждого периода рассчитывается путем деления амортизируемой стоимости на число отчетных периодов эксплуатации объекта. Норма амортизации является постоянной.

Рассчитывается амортизация по формулам:

$$N_a = 1 / T_{п.и} * 100\%, \quad (2)$$

$$A_j = F_{п} * N_a / 100\%, \quad (3)$$

где N_a – норма амортизационных отчислений (в %);

$T_{п.и}$ – срок полезного использования объекта;

A_j – сумма амортизации за j -тый год;

$F_{п}$ – первоначальная стоимость основных фондов;

Когда эффективность использования основных средств начинает падать с каждым последующим годом и в целях повышения обновления основных средств, организация вправе применить ускоренную амортизацию – способ уменьшаемого остатка. При этом способе начисления амортизации годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного периода, нормы амортизации, высчитанной на основании срока полезного использования основного средства, и коэффициента ускорения. При этом коэффициент ускорения не может быть больше 3 [14, с.270].

Рассчитывается годовая сумма амортизационных отчислений методом уменьшаемого остатка по формулам:

$$A_j = F_o * N_a * k_y / 100\%, \quad (4)$$

или

$$A_j = (F_n - \Sigma A) * N_a * k_y / 100\%, \quad (5)$$

где F_o – остаточная стоимость объекта основных средств;

ΣA – сумма амортизации за предыдущие годы;

k_y – коэффициент ускорения.

Способ уменьшаемого остатка не сводит остаточную стоимость до нуля в течение срока полезного использования, т.к. норма амортизации применяется к остаточной стоимости.

В последний год использования объекта основных средств недоамортизированную стоимость можно списать либо продолжить начислять амортизацию.

Следующий способ начисления амортизации - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Этот метод определяется суммой лет службы объекта основных средств и также является ускоренным методом списания амортизации, по которому стоимость основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет. В числителе – число остающихся до конца срока службы объекта основных средств лет, в знаменателе – сумма числа лет срока службы объекта. Рассчитываются амортизационные отчисления по формуле:

$$A_j = F_n * (T_{п.и} - j + 1) / \Sigma_i \quad (6)$$

где Σ_i – сумма чисел лет срока службы объекта.

Метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), так называемый производственный, основан на том, что амортизация

является только результатом эксплуатации и отрезки времени не играют роли в процессе ее начисления и применяется он только для объектов, непосредственно участвующих в производстве. Данный метод применяется там, где износ основных средств напрямую связан с частотой их использования. Главное отличие этого метода начисления амортизации состоит в том, что нам не известно сколько времени продлится амортизация и сумму годовой амортизации мы узнаем по прошествии года, сложив сумму амортизации за каждый месяц.

Между ежегодной суммой амортизации и единицей работы или использования существует прямая связь. Накопленный износ увеличивается ежегодно в прямой зависимости от единицы работы или использования, а балансовая стоимость ежегодно уменьшается прямо пропорционально показателю единицы работы или использования до тех пор, пока не достигнет остаточной стоимости. При применении данного метода начисления амортизации единицы работы или использования, применяемые для определения предполагаемого срока полезной службы для каждого объекта, должны соответствовать определенным активам.

Рассчитываются амортизационные отчисления методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) по формуле:

$$A_j = Q_{\phi} * F_{\pi} / Q_{н}, \quad (7)$$

где Q_{ϕ} – фактический объем продукции в натуральном выражении, выпущенный за j -тый год;

$Q_{н}$ – предполагаемый объем продукции в натуральном выражении за весь срок службы оборудования.

Таким образом, выбрав тот или иной способ амортизации основных средств, можно ускорить или замедлить процесс возмещения затрат, понесенных при приобретении объектов основных средств.

Глава 2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ОАО «Владхлеб»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ОАО «Владхлеб»

Открытое акционерное общество «Владхлеб» ведет свою деятельность в отрасли хлебопекарной промышленности. История ОАО «Владхлеб» начинается с 1903 года со времен постройки первых паровых хлебопекарен Сибирской флотилии во Владивостоке. До 90-х годов 20-го столетия это был «Горхлебкомбинат», объединяющий три хлебозавода и большое количество хлебопекарен. В период активной приватизации 5 ноября 1992 года на базе «Горхлебкомбината» было образовано Акционерное Общество «Владхлеб» в соответствии с Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01 июля 1992 года за № 721. Учредителем Акционерного общества выступил Комитет по управлению имуществом Приморского края. А 21 сентября 1994 года оно стало акционерным обществом открытого типа «Владхлеб».

За период деятельности ОАО «Владхлеб» была проведена частичная модернизация предприятия. Ведущие специалисты компании проходили стажировки в Германии, Франции, США и Корее. В 1998 году был запущен цех по производству слоеных изделий, освоена технология выпуска замороженных изделий. В 2001 году была запущена полностью автоматизированная линия по производству замороженных полуфабрикатов. ОАО «Владхлеб» начало обеспечивать своей продукцией весь Приморский край и частично Хабаровский край. На сегодняшний день ОАО «Владхлеб» является ведущим и крупнейшим хлебопекарным предприятием, хлебозаводы и хлебопекарни которого производят значительный ассортимент ржано-пшеничных сортов хлеба, булочек, диетических и

лечебно-профилактических хлебов и другой продукции: сушек, бубликов, пряников, сухариков и т.д.

ОАО «Владхлеб» обладает сертификатами соответствия ГОСТ Р ИСО 22000-2007г и ГОСТ ISO 9001-2011 (9001:2008).

Акционерное общество является юридическим лицом и действует на основании Устава общества и действующего законодательства Российской Федерации. ОАО «Владхлеб» имеет круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему.

Юридический адрес Акционерного общества: РФ, 690014, Приморский край, г. Владивосток, Народный проспект, 29.

В соответствии с Уставом основные виды деятельности ОАО «Владхлеб», направленные на извлечение прибыли и расширение рынка товаров и услуг, следующие:

- производство хлеба и хлебобулочных изделий;
- производство кондитерских изделий;
- производство сухарей сдобных;
- торговля;
- развитие сети магазинов;
- иная коммерческая деятельность.

Акционерное общество имеет обособленное имущество, учитываемое на собственном балансе, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Уставный капитал ОАО «Владхлеб» составляет 35 411 718 (тридцать пять миллионов четыреста одиннадцать тысяч семьсот восемнадцать) рублей и разделен на обыкновенные именные акции в количестве 35 411 718 (тридцать пять миллионов четыреста одиннадцать тысяч семьсот восемнадцать) штук номинальной стоимостью за штуку 1 (один) рубль. Каждая обыкновенная акция после ее полной оплаты предоставляет своему

владельцу одинаковый объем прав, которые выражаются в том, что каждый акционер может:

- участвовать в управлении делами Общества;
- получать информацию о деятельности общества;
- принимать участие в распределении прибыли;
- получать долю прибыли пропорционально количеству имеющихся акций и прочие права.

Уставный капитал Акционерного общества сформирован и оплачен полностью.

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров, которое проводится как минимум раз в год. Общее руководство осуществляется Советом директоров Общества, который собирается не реже одного раза в месяц, а также в случае производственной необходимости. Генеральный директор Акционерного общества является единоличным исполнительным органом.

Ежегодное Общее собрание акционеров проводится в период с 1 марта по 30 июня по итогам прошедшего отчетного года. На годовом Общем собрании рассматривается и утверждается годовой отчет Акционерного общества, избирается Совет директоров, Ревизионная комиссия, назначается Аудитор. В компетенцию Общего собрания акционеров входит ряд вопросов, связанных с деятельностью Акционерного общества такие как:

- внесение изменений и дополнений в Устав;
- реорганизация и ликвидация Акционерного общества;
- увеличение или уменьшение уставного капитала;
- другие вопросы, решение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров Уставом Общества и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Решение Общего собрания по поставленным на голосование вопросам принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций.

Совет директоров Акционерного общества состоит из 7 человек, которые избираются Общим собранием акционеров. В компетенцию Совета директоров входит решение вопросов общего руководства деятельностью Акционерного общества. Совет директоров принимает решение о созыве годового и внеочередного Общего собрания акционеров и утверждает его повестку дня. Совет директоров утверждает внутренние документы, касающиеся дивидендной и информационной политики, этических норм, контрольно-ревизионной службы, управления рисками и прочие документы, касающиеся сферы общего руководства деятельностью и внутренней организации Общества.

К компетенции Совета директоров отнесено создание филиалов и открытие представительств Акционерного общества. Совет директоров осуществляет сделки с недвижимостью и основными средствами общества. Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров не могут быть переданы на решение исполнительному органу Акционерного общества.

Членом Совета директоров могут быть избраны только физические лица, причем это не обязательно акционеры ОАО «Владхлеб». Лица, избранные в состав Совета директоров Общества могут переизбираться неограниченное количество раз. Из числа членов Совета директоров ими же избирается Председатель совета директоров Общества. Выбор производится большинством голосов от общего числа членов Совета директоров. Председатель организует работу Совета директоров, председательствует на созванных им Советах директоров и на Общих собраниях акционеров.

Генеральный директор избирается Советом директоров сроком на 1 год и осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью общества. Генеральный директор имеет следующие полномочия:

- без доверенности действует от имени компании, в том числе представляет его интересы;
- подписывает финансовые и иные документы Акционерного общества;
- открывает в банках расчетный и другие счета;

- распоряжается имуществом и финансовыми средствами Акционерного общества в пределах своей компетенции;
- обеспечивает подготовку и представляет Совету директоров и Общему собранию акционеров годовой отчет, годовой бухгалтерский баланс, предложения о распределении чистой прибыли между акционерами;
- организует выполнение решений Общего собрания и Совета директоров;
- обеспечивает эффективное взаимодействие производственных и других структурных подразделений Акционерного общества;
- утверждает организационную структуру и штатное расписание;
- организует учет и обеспечивает составление и своевременное представление бухгалтерской и статистической отчетности о деятельности организации в налоговые органы, социальные фонды и органы государственной статистики;
- выдает доверенности на право представительства от имени ОАО «Владхлеб»;
- осуществляет иные полномочия по оперативному руководству деятельностью ОАО «Владхлеб», не отнесенные гражданским законодательством Российской Федерации или уставом Акционерного общества к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров.

Непрерывная работа над совершенствованием производства и управления позволяет ОАО «Владхлеб» сохранять лидирующие позиции по ассортименту и качеству продукции, стабильно развиваться, осваивать новые рынки и технологии, расширять ассортимент выпускаемой продукции. Все это в совокупности способствует повышению прибыли. Основываясь на данных, полученных из Баланса Акционерного общества, представленного в Приложении 3, и Отчета о финансовых результатах, представленного в Приложении 4, проведен краткий анализ основных технико-экономических показателей ОАО «Владхлеб» за период 2014 – 2015 года. Результаты анализа представлены в Таблице 11 (денежные показатели в тысячах рублей).

Анализ основных технико-экономических показателей ОАО

«Владхлеб» за 2014-2015 гг.

№ п.п.	Показатели	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, (+,-)	Относительное отклонение, %
1	2	3	4	5	6
1	Выручка	1 106 115	1 139 046	+32 931	2,97
2	Себестоимость продаж	624 272	672 246	+47 974	7,68
3	Коммерческие расходы	161 412	171 689	+10 277	6,37
4	Управленческие расх.	269 947	292 963	+23 016	8,53
5	Прибыль от продаж	50 484	2 148	-48 336	-95,7
6	Чистая прибыль	58 121	-4 654	- 62 775	-108,0
7	Стоимость основных средств	499 209	517 069	17 860	3,58
8	Стоимость активов	463 018	451 047	-11 971	-2,58
9	Рентабельность продаж, %	4,6	0,2	-4,4	-95,64

При сравнении 2014 и 2015 годов наблюдается рост выручки и рост себестоимости продаж на 32 931 тысячу рублей и 47 974 тысячи рублей соответственно, при чем в процентном соотношении рост себестоимости (+7,68%) опережает рост выручки (+2,97%).

За период 2015 года ОАО «Владхлеб» получило прибыль от продаж в сумме 2 148 тысяч рублей. Это на 48 336 тысяч рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года, что составляет снижение прибыли на 95,7% относительно предыдущего года.

Чистая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 упала на 62 775 тысяч рублей и обернулась убытками на сумму 4 654 тысячи рублей. Спад прибыли наблюдается в результате значительного повышения себестоимости продаж. Себестоимость продаж растет вследствие повышения цен на закупаемые продукты, материалы, ГСМ. Предприятия ОАО «Владхлеб» потребляют большое количество ГСМ, т.к. выпускают продукцию в печах, работающих на жидком топливе, автономная котельная также работает на жидком топливе.

Стоимость основных средств в 2015 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 17 860 тысяч рублей, что означает прирост на 3,58%, за счет приобретения активов.

Вследствие повышения себестоимости продаж, снижения прибыли, рентабельность продаж в 2015 году упала на 95,64%. В целом наблюдается отрицательная динамика рентабельности.

2.2. Бухгалтерский учет приобретения основных средств в ОАО «Владхлеб»

В ОАО «Владхлеб» согласно ПБУ 6/01 к учету в качестве основных средств принимаются объекты стоимостью свыше 40 000 рублей.

Основные средства ОАО «Владхлеб» представлены следующими группами:

- здания
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земля.

Переоценка основных средств Акционерного общества за исследуемый период 2014 – 2015 годов не проводилась.

Основные средства поступают в ОАО «Владхлеб» путем приобретения за плату. Приобретение Обществом основных средств оформляется договором купли-продажи. Учет поступления основных средств ведется в установленном порядке. Принимаются объекты основных средств к учету по первоначальной стоимости, в которую включены все фактические расходы, затраченные на приобретение, доставку, монтаж основного средства.

За исследуемый период Акционерное общество приобретало машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, здание.

Хозяйственная операция приобретения и принятия к учету основных средств в ОАО «Владхлеб» сопровождается следующими типовыми бухгалтерскими проводками:

а) оплата поставщику согласно полученной счет-фактуре путем перечисления денежных средств с расчетного счета –

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет»

б) принятие к учету фактических расходов по приобретению объектов основных средств, требующих монтаж –

Дебет счета 07 «Оборудование к установке»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

в) принятие к учету НДС уплаченного поставщику при наличии счет-фактуры с выделенным НДС –

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 «НДС по приобретенным основным средствам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

г) направление к вычету уплаченного поставщику НДС –

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС»

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 «НДС по приобретенным основным средствам»

д) отражение дополнительных расходов, связанных с приобретением оборудования –

Дебет счета 07 «Оборудование к установке»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в случае получения услуг со стороны), либо кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению» (в случае предоставления услуг собственными работниками), либо кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (в случае оплаты услуг через подотчетное лицо

е) принятие к учету НДС по дополнительным расходам при наличии счет-фактуры с выделенным НДС –

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 «НДС по приобретенным основным средствам»

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

ж) направление к вычету НДС по дополнительным расходам –

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС»

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 «НДС по приобретенным основным средствам»

з) отражение передачи оборудования в монтаж –

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 07 «Оборудование к установке»

и) отражение стоимости услуг подрядной организации по монтажу оборудования –

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

к) принятие к учету НДС по услугам подрядной организации –

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 «НДС по приобретенным основным средствам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

л) направление к вычету НДС по услугам подрядной организации –

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС»

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 «НДС по приобретенным основным средствам»

м) принятие смонтированного объекта к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости –

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 1 «Оборудование»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Уплаченный поставщикам и подрядчикам НДС направляется к вычету только при наличии оформленной в надлежащем виде счёт-фактуры с выделенным НДС.

После оплаты согласно накладной, полученной от поставщика, и договора купли-продажи объекты основных средств поступают в Акционерное общество. Принятие к учету вновь поступивших основных средств осуществляется на основании «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» форма № ОС-1 либо «Акта о приеме-передаче здания (сооружения)» форма № ОС-1а.

Акт о приеме-передаче подписывается членами комиссии, назначенной приказом Генерального директора Акционерного общества. Комиссия проверяет основные средства и надлежащим образом оформляет их поступление.

Каждый объект основных средств подлежит обязательному инвентарному учету. При вводе в эксплуатацию на каждый объект оформляется «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» форма № ОС-6. Инвентарные карточки регистрируются в описях форма № ОС-10. Для обеспечения контроля над сохранностью и передвижением основных средств, для организации учета, каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который сохраняется за объектом на протяжении всего времени использования. Инвентарный номер наносится на объект несмываемой краской.

Для контроля за сохранность средств Акционерного общества и правильностью отражения их в бухгалтерском учете ОАО «Владхлеб» регулярно проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества

и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. за № 49 (редактировано от 08.11.2010г.). Инвентаризация проводится постоянно действующей рабочей комиссией, которая создается приказом по Акционерному обществу, при обязательном участии представителя бухгалтерии. Результаты инвентаризации оформляются Инвентаризационной описью по форме № ИНВ-1, Сличительной ведомостью по форме № ИНВ-18 и Итоговой ведомостью учета результатов, выявленных инвентаризацией, по форме № ИНВ-26.

2.3. Учет амортизации и выбытия основных средств в ОАО «Владхлеб»

Для начисления амортизации основных средств ОАО «Владхлеб» использует линейный метод, при котором начисление происходит равными долями ежемесячно на протяжении всего срока полезного использования. Для вновь поступивших объектов основных средств начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к учету, и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов.

В ОАО "Владхлеб" применяется журнально-ордерная форма учета, поэтому суммы амортизации рассчитываются в разработочной таблице форма № РТ-6 и отражают в журналах-ордерах №№ 10, 10/1 и ведомостях №№ 12,15.

Суммы начисленной амортизации зачисляются в издержки производства в зависимости от группы и принадлежности основных средств. Начисление амортизации в ОАО «Владхлеб» сопровождается следующими проводками:

а) начисление амортизации по основному производству –

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

б) начисление амортизации по вспомогательному производству –

Дебет счета 23 «Вспомогательное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

в) начисление амортизации основных средств, используемых для общепроизводственных целей –

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

г) начисление амортизации основных средств, используемых для общехозяйственных целей –

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

д) начисление амортизации основных средств, используемых в процессе продаж –

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

Таким образом, стоимость основных средств, накапливаясь в кредите счета 02 «Амортизация основных средств», постепенно восстанавливается путем отнесения амортизационных начислений на расходы и возврата затраченных денежных средств через стоимость реализованной продукции.

При начислении амортизации ОАО «Владхлеб» использует Единые нормы амортизации, в соответствии с которыми нормы амортизации установлены по группам основных средств в процентах к их первоначальной стоимости.

Выбытие основных средств в Акционерном обществе в основном происходит в результате ликвидации основных средств по причине их износа.

Для определения непригодности основного средства к пользованию, экономической нецелесообразности проведения их ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств, в Акционерном обществе создана постоянно действующая комиссия, которая осуществляет следующие функции:

- осматривает ликвидируемые объекты с использованием технической документации, данных бухгалтерского учета и другой информации;
- определяет невозможность восстановления и дальнейшей эксплуатации объекта;
- устанавливает причину списания объекта;
- выявляет лиц, виновных в преждевременном выбытии объекта из эксплуатации, а также вносит предложения о привлечении их к ответственности в соответствии с действующим законодательством;
- устанавливает возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и оценивает их по ценам возможной реализации;
- осуществляет контроль за изъятием из объекта драгоценных металлов, годных узлов и сдачей их на склад;
- составляет акты на списание объектов типовой формы.

При выбытии основных средств комиссия составляет «Акт о списании объекта основных средств» по формам № ОС-4, № ОС-4а или № ОС-4б в зависимости от вида основного средства. На основании акта делаются бухгалтерские проводки, сопровождающие выбытие основных средств.

В первую очередь определяется остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств. Первоначальную стоимость основного средства переносится в дебет специально открытого субсчет «Выбытие основных средств» счета 01, а в кредит сумму накопленной амортизации на счете 02. Проводка выглядит следующим образом:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства»

Одновременно в кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств» записывается сумма накопленной амортизации:

Дебет счета 02 «Накопленная амортизация»

Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств»

Таким образом на счете 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств» в дебете оказывается первоначальная стоимость основного средства, а в кредите – его накопленная амортизация. Разница между этими цифрами составит остаточную стоимость основного средства. Остаточная стоимость зачисляется в состав прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и проводка выглядит следующим образом:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств»

В результате сальдо счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств» обнулится, а остаточная стоимость будет отнесена на прочие расходы.

Выбытие основных средств не является операцией продажи по основным видам деятельности. По этой причине расходы и доходы, связанные с выбытием основных средств отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Оставшиеся после списания объекта основных средств полезные детали и узлы считаются дополнительным доходом и приходуются в дебет счета 10 «Материалы» по рыночной стоимости. Проводка выглядит следующим образом:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»

В завершении процесса списания основного средства на основании «Акта о списании объекта основных средств» производится запись в инвентарную карточку о выбытии объекта.

Глава 3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб»

3.1. Анализ состояния основных средств ОАО «Владхлеб»

В условиях рыночной экономики особое внимание уделяется состоянию и эффективности использования основных средств, так как в совокупности это влияет на конечный результат хозяйственной деятельности предприятия.

В жесткой конкурентной борьбе победителями выходят те компании, которые наиболее эффективно используют все свои ресурсы, и особенно основные средства [16, с.158]. Грамотное и рациональное использование производственных мощностей и основных фондов напрямую влияют на улучшение всех технико-экономических показателей предприятия.

Основные фонды – один из важнейших показателей хозяйственной деятельности предприятия, от уровня которых напрямую зависит его прибыль.

Анализ структуры, состояния и движения основных средств относится к финансовому анализу. Он позволяет определить обеспеченность предприятия основными фондами.

Для характеристики технического состояния основных средств используются такие показатели как коэффициент износа и коэффициент пригодности. Коэффициент износа и пригодности являются обобщающими показателями. Эти показатели довольно условны, так как они зависят от выбранного метода начисления амортизации основных средств.

Анализ состояния основных средств целесообразно начать с анализа структуры и динамики состава активов предприятия. Для этого необходимы данные о наличии и движении основных средств, полученные из бухгалтерского баланса и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные о наличии, износе и движении основных средств являются основными источниками информации, необходимой для

оценки производственного потенциала предприятия. Для проведения анализа состава основных средств взяты показатели ОАО «Владхлеб» за 2014 и 2015 года.

В Таблице 12 представлена структура и динамика основных средств ОАО «Владхлеб» за период 2014-2015 гг.

Таблица 12

Структура и динамика основных средств ОАО «Владхлеб»

№ п/п	Группы ОС	2014		2015		Абсолютный прирост в 2015г.	Темп прироста 2015г. к 2014г., %
		Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	7
1	Здания	40 962	8,21	41 047	7,94	85	0,21
2	Сооружения и передаточные устройства	11 099	2,22	11 099	2,15	0	0
3	Машины и оборудование	370 568	74,23	387 673	74,98	17 105	4,62
4	Транспортные средства	50 623	10,14	48 302	9,34	-2 321	-4,58
5	Произв. и хозяйственный инвентарь	24 363	4,88	27 354	5,29	2 992	12,28
6	Земля	1 594	0,32	1 594	0,31	0	0
7	Всего ОС	499 209	100	517 069	100	17 861	3,58

Рост стоимости основных средств в целом в динамике является хорошим показателем для Акционерного общества. Данные таблицы показывают, что стоимость основных средств в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, увеличилась на 17 861 тысяч рублей за счет приобретения таких объектов как здание, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь. Таким образом темп прироста активов составил 3,58%. При этом произошли структурные изменения по отдельным группам основных средств: возросла стоимость производственного и хозяйственного инвентаря на 2 992 тысяч рублей, что составило 12,28%, увеличилась

стоимость машин и оборудования на 17 105 тысяч рублей или 4,62%. Однако стоимость транспортных средств уменьшилась за счет их выбытия.

Для определения коэффициента износа необходимы данные начисленной амортизации основных средств ОАО «Владхлеб» и их первоначальная стоимость. В таблице 13 представлены необходимые для расчетов данные.

Таблица 13

Амортизация основных средств за 2014-2015г.г. по ОАО «Владхлеб»

№ п/п	Группа ОС	Перв. ст-ть на 31.12.2014г	Амортизация на 31.12.2014г.	Ост. ст-ть на 31.12.2014г	Перв. ст-ть на 31.12.2015г	Амортизация на 31.12.2015г.	Ост. ст-ть на 31.12.2015г
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Здание	40 962	14 672	26 290	41 047	16 166	24 881
2	Сооружения и передаточные устройства	11 099	6 309	4 790	11 099	7 023	4 076
3	Машины и оборудование	370 568	266 201	104 367	387 673	291 904	95 769
4	Транспорт. средства	50 623	37 236	13 387	48 302	41 391	6 911
5	Произв. и хозяйств. инвентарь	24 363	18 583	5 779	27 354	20 967	6 387
6	Всего	497 614	343 001	154 613	515 475	377 451	138 024

Коэффициент износа определяется путем отношения амортизации к первоначальной стоимости. В сумме коэффициент износа и коэффициент годности основных средств всегда равны единице. Чем ниже коэффициент износа, тем выше коэффициент пригодности, соответственно тем лучше техническое состояние основных фондов предприятия. И наоборот, чем выше коэффициент износа, тем больше предметов труда подлежат списанию. Коэффициент износа основных средств показывает насколько эксплуатационные мощности предприятия изношены в процессе производственной деятельности.

В таблице 14 представлены коэффициенты износа и пригодности по каждой группе основных средств ОАО «Владхлеб» в динамике за 2014-2015гг.

Таблица 14

Состояние основных средств за 2014-2015г.г. по ОАО «Владхлеб»

№ п/п	Группа ОС	2014 год		2015 год	
		Коэффициент износа	Коэффициент пригодности	Коэффициент износа	Коэффициент пригодности
1	2	3	4	5	6
1	Здание	0,36	0,64	0,39	0,61
2	Сооружения и передаточные устройства	0,57	0,43	0,63	0,37
3	Машины и оборудование	0,72	0,28	0,75	0,25
4	Транспортные средства	0,74	0,26	0,86	0,14
5	Произв. и хозяйственный инвентарь	0,76	0,24	0,77	0,23
6	Всего	0,69	0,31	0,73	0,27

В целом за исследуемый период прослеживается увеличение коэффициента износа по всем группам основных средств, соответственно коэффициент пригодности уменьшается на 4%. Такая же тенденция наблюдается и в разрезе групп основных средств. Это свидетельствует о том, что не смотря на некоторое приобретение основных средств, их общее состояние не улучшилось.

Намного ухудшилось состояние группы транспортных средств, где коэффициент износы вырос до 86% в 2015 году по сравнению с 74% в 2014 году.

В целом по Акционерному обществу коэффициент износа почти по всем группам, за исключением группы «Здания» составляет более 50% и в динамике он увеличивается, что является не очень желательным показателем. Такой высокий показатель степени износа основных фондов может свидетельствовать о значительном моральном устаревании технических основных средств.

3.2. Анализ эффективности использования основных средств и пути ее повышения в ОАО «Владхлеб»

Проблема повышения эффективности использования основных средств является важной для любого предприятия, т.к. неэффективное использование ресурсов приводит к снижению объемов производства, которые влекут за собой уменьшение доходов и как следствие снижение прибыли. Обладая информацией, полученной в результате проведения анализа эффективности использования основных средств, предприятие может своевременно выявить негативные отклонения и найти резервы повышения эффективности использования активов.

Анализ эффективности использования основных фондов относится к управленческому анализу. Данные анализа позволяют принять в случае необходимости верное решение для исправления негативных ситуаций, возникших вследствие нерационального и неэффективного использования основных средств.

Как уже отмечалось выше, для характеристики использования основных фондов применяются такие основные показатели как: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность.

Фондоотдача показывает, какова общая отдача от использования 1 рубля, затраченного на основные фонды предприятия, насколько эффективно они используются на предприятии. Фондоотдача – это отношение стоимости реализованной продукции к среднегодовой первоначальной стоимости основных средств. Фондоотдача является основным показателем эффективности использования основных средств.

Фондоемкость – это показатель, обратный фондоотдаче. Она показывает долю затрат на основные средства, приходящихся на выпуск единицы стоимости реализованной продукции. Этот показатель отражает потребность в основных средствах.

Коэффициент фондовооруженности отражает степень обеспеченности работников основными средствами и выражается отношением среднегодовой

стоимости основных средств к среднесписочной численности работников предприятия.

Фондорентабельность является наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств. Выражается фондорентабельность в отношении прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных фондов предприятия.

В Таблице 15 представлены показатели эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб» за период 2014-2015 гг.

Таблица 15

Показатели эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб» за 2014-2015 гг.

№ п/п	Показатели	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, (+,-)	Относительное отклонение, %
1	2	3	4	5	6
1	Выручка, тыс. руб.	1 106 115	1 139 046	+32 931	2,97
2	Прибыль от продаж, тыс. руб.	50 484	2 148	-48 336	-95,7
3	Среднегодовая ст-ть ОС	486 560	508 139	21 579	4,43
4	Среднесписочная численность работников, чел.	862	865	3	0,34
5	Фондоотдача, руб.	2,2733	2,2416	-0,0317	-1,39
6	Фондоемкость, руб.	0,4399	0,4461	0,0062	1,41
7	Фондовооруженность, тыс. руб.	564,45	587,44	22,99	4,07
8	Фондорентабельность, тыс. руб.	0,1038	0,0042	-0,0996	-95,95

Использование основных средств в ОАО «Владхлеб» невозможно признать эффективным ввиду того, что относительный прирост стоимости основных средств превышает относительный прирост прибыли за рассматриваемый период. По данным анализа прибыль Акционерного общества упала, а среднегодовая стоимость основных средств в динамике возросла: темп спада прибыли составил -95,7%, а темп роста среднегодовой стоимости основных средств составил 4,43%.

Снижение фондоотдачи на 1,39% свидетельствует о неэффективном и нерациональном использовании основных средств. На снижение показателя фондоотдачи оказывают влияние такие факторы как удорожание стоимости

единицы мощности, рост сметной стоимости строительно-монтажных работ, опережение роста цен на оборудование над увеличением его производительности, недостатки в использовании действующих фондов.

Рост показателя фондоемкости в отличии от других показателей эффективности использования основных средств рассматривается отрицательно. Из таблицы мы видим, что фондоемкость выросла на 1,41%, что свидетельствует о неэффективном использовании основных фондов.

Увеличение фондовооруженности на 4,07% говорит о росте доли основных средств на каждого работника. Такая тенденция является положительным фактом в деятельности Общества. Произошло это вследствие приобретения основных средств в период 2015 года.

Значительное уменьшение фондорентабельности на 95,95% произошло в результате снижения прибыли от продаж. Уменьшение показателя фондорентабельности свидетельствует о снижении рентабельности продаж.

В результате проведенного анализа следует вывод о том, на предприятиях ОАО «Владхлеб» основные средства используются не достаточно эффективно, что влечет за собой экономический спад Акционерного общества, снижение прибыли.

Для достижения наиболее рационального и эффективного использования основных средств в ОАО «Владхлеб» необходимо пересмотреть техническую оснащенность предприятия. Рекомендуется увеличить производственные мощности. Достичь этого можно путем следующих мероприятий:

- своевременное обновление, замена и модернизация техники;
- внедрение в производство достижений научно-технического прогресса;
- повышение уровня автоматизации и механизации процессов производства;
- сокращение количества неиспользуемых основных средств;
- сдача в аренду неиспользуемых основных средств;

- увеличение доли активной части основных фондов;
- использование качественного сырья в процессе изготовления изделий.

Повышению фондоотдачи также способствуют повышение квалификации работников производства, которое обеспечивает более эффективное и бережное обращение с оборудованием.

Также возможно проводить экономическое стимулирование основных и вспомогательных рабочих, предусматривающее зависимость зарплаты от выпуска и качества производимой продукции.

Повышение эффективности использования основных фондов может быть достигнуто путем применения оптимального графика работы предприятия, включающего эффективный план проведения ремонтных и наладочных работ.

Руководству следует уделять больше внимания проблеме своевременности обновления основных средств, в частности рабочих машин и оборудования в связи с тем, что именно они оказывают основное влияние на объемы выпуска продукции и соответственно от эффективности их использования зависит результат деятельности предприятия.

Некоторые мероприятия по обновлению состава основных средств Акционерное общество проводило ранее, а именно: запуск цеха по производству слоеных изделий в 1998 году, запуск автоматизированной линии по выпуску замороженных полуфабрикатов в 2001 году, модернизация линии тестоведения в 2011 году, открытие новой автоматизированной линии по производству батонов в 2013 году. Но в наш стремительный век прогрессивных технологий модернизация и обновление средств труда должно быть спланировано более тщательно проводиться своевременно по мере необходимости.

Заключение

В заключении представляю краткий вывод по трем главам бакалаврской работы на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

В первой главе рассмотрены основные понятия основных средств, их классификация и анализ. Раскрыты способы приобретения и выбытия основных средств. Рассмотрены основные понятия амортизации основных средств и методы ее начисления.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета основных средств являются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- инвентарные карточки учета основных средств
- акты прием-передачи основных средств;
- акты на списание основных средств;
- прочие бухгалтерские документы.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы были использованы: Конституция Российской Федерации, Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая), Федеральный закон о бухгалтерском учете, Федеральный закон об акционерных обществах, Федеральный закон об обществах с ограниченной ответственностью, Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

Во второй главе была рассмотрена организация бухгалтерского учета основных средств в ОАО «Владхлеб». Открытое акционерное общество

«Владхлеб» является крупнейшим производителем хлебобулочных и кондитерских изделий Приморского края. На основании данных, полученных из отчетности акционерного общества, был проведен анализ основных технико-экономических показателей предприятия. Также во второй главе был подробно рассмотрен учет приобретения и выбытия основных средств в ОАО «Владхлеб», процесс начисления амортизации основных средств. В результате исследования выявлены проблемы снижения прибыли предприятия, неэффективности использования основных фондов Общества.

В третьей главе предложены рекомендации по устранению выявленных проблем. В частности, рекомендуется обратить пристальное внимание на состав и состояние основных фондов предприятия. Для повышения эффективности использования основных фондов Акционерное общество должно своевременно обновлять, заменять и модернизировать основные средства, внедрять в производство новые технологии, повышать уровень автоматизации и механизации процессов производства, сокращать количества неиспользуемых основных средств.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит улучшить состав основных средств, повысить эффективность их использования, что повлечет за собой снижение себестоимости, повышение прибыли предприятия. А основная цель любого производства – повышение прибыли как результата хозяйственной деятельности.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы, состоящая в исследовании организации бухгалтерского учета и анализа с теоретической стороны, закреплении изученного материала на практике, разработке рекомендаций по совершенствованию действующей практики учета, достигнута. Поставленные задачи, заключенные в исследовании организации бухгалтерского учета и эффективности использования основных средств в ОАО «Владхлеб» решены.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016 N 333-ФЗ, с изм. от 27.06.2012 N 15-П) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016 N 146-ФЗ, с изм. от 23.12.1997 N 21-П) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 30.11.2016 N 401-ФЗ, с изм. 17.03.2009 N 5-П) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2016 N 406-ФЗ, с изм. от 13.04.2016 N 11-П) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 N 149-ФЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
7. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016 N 340-ФЗ, с изм. от 29.12.2014 N 451-ФЗ) //

КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/

8. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016 N 360-ФЗ, с изм. от 27.10.2008 N 175-ФЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01»: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (в ред. от 16.05.2016 N 64н) // Система ГАРАНТ: [сайт справочной системы] режим доступа <http://base.garant.ru/12122835/>

10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016г.) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/

12. Авраменко Г.М., Бирюков В.А. Проблемы гармонизации российской системы бухгалтерского учета и требований МСФО//Международный бухгалтерский учет. - 2012.- № 11.- С. 4-7

13. Александрина Н.А. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Александрина Н.А.- Электрон. текстовые данные. - Волгоград: Волгоградский институт бизнеса, Вузовское образование, 2012. - 80 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/11308.-> ЭБС «IPRbooks», по паролю

14. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.- Электрон. текстовые данные. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. - 720 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17010>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

15. Архарова З.П. Бухгалтерский учет и основы аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Архарова З.П.- Электрон. текстовые данные. - М.: Евразийский открытый институт, Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2004. - 100 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10633>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

16. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.- Электрон. текстовые данные. - М.: Эксмо, 2010. - 272 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/898>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

17. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. - Ростов н/Д: Феникс, 2002. - 608 с.

18. Большая Российская энциклопедия бухгалтера: Кн. 3. Учет имущества и обязательств: Основные средства. Нематериальные аспекты. Материалы и МБП. Дебиторы и кредиторы - Москва: Информцентр XXI века, 2001. - 480 с.

19. Бородин В.А. Бухгалтерский учет (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Бородин В.А.— Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 528 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52444>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю

20. Бухгалтерское дело (2-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Л.Т. Гиляровская [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 423 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52445>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

21. Бухгалтерский учет основных средств - М.: Аналитика- Пресс, 2001. - 213 с.
22. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ П.Г. Пономаренко [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - Минск: Вышэйшая школа, 2013. - 544 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35472>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
23. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/под ред. С.М.Бычковой. - М.: Эксмо, 2008. - 528 с.
24. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации//Учет. Анализ. Аудит. - 2015.- №2.- С. 81-94
25. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие/под ред. М.А.Вахрушиной. - М.: Омега-Л, 2007. - 568 с.
26. Власов А.В. Основы теории бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Власов А.В.- Электрон. текстовые данные. - М.: Евразийский открытый институт, Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2005. - 76 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/11048>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю
27. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Дараева Ю.А.- Электрон. текстовые данные. - Саратов: Научная книга, 2012. - 159 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8228>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
28. Демина И.Д. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Демина И.Д.- Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2016. - 232 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54489>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
29. Джумагельдыева Б. Совершенствование системы управленческого учета. - 2014.- №4.- С. 27-30
30. Казьмина Н.Н. Бухгалтерская и налоговая инвентаризации [Электронный ресурс]/ Казьмина Н.Н.- Электрон. текстовые данные. -

Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. - 149 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/968>.-ЭБС «IPRbooks», по паролю

31. Керимов В. Э. Управленческий учет: Учебник: ИД «Дашков и К0», 2003. - 416 с.

32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 319 с.

33. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие (для бакалавров): «КноРус», 2015. – 270 с.

34. Лукьянова С.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Лукьянова С.А.- Электрон. текстовые данные. - Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2013. - 232 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24874>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

35. Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Мещерякова О.К., Мещерякова М.А., Мышовская Л.П.- Электрон. текстовые данные. - Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. - 95 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

36. Нечитайло А.И. Экономика предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Нечитайло А.И.- Электрон. текстовые данные. - СПб.: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2007. - 186 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17984>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

37. Никандрова Л.К. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Никандрова Л.К., Гулина И.В.- Электрон. текстовые данные. - М.: Логос, Университетская книга, 2007. - 184 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/9090>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

38. Никандрова Л.К., Скачко Г.А. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов//Учет. Анализ. Аудит. - 2015.- № 1.- С. 68-76
39. Ораздурдыев М. Основные направления совершенствования в бухгалтерском учете//Экономика золотого века. - 2014.- №10.- С. 31-34
40. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. Поступление и выбытие. Амортизация. Капитальные вложения. Сложные вопросы: Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя - М., 2001. - 320 с.
41. Парфенов К.Г.Банковский план счетов и правила ведения бухгалтерского учета. - М.: Гелиос АРВ, 2001. - 635 с.
42. Пономаренко И.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: ответы на экзаменационные вопросы/ Пономаренко И.А.- Электрон. текстовые данные. - Минск: ТетраСистемс, Тетралит, 2013. - 176 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/28243>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю
43. Предеус Н.В. Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Предеус Н.В., Церпенто Д.П., Церпенто С.И.- Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2015. - 235 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57141>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
44. Рабинович А. Какие изменения повлияли на учет основных средств//Семинар для бухгалтера. - 2011.- № 12.- С. 12-18
45. Свиридова Л.А. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс дисциплины/ Свиридова Л.А.- Электрон. текстовые данные. - Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2014. - 186 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33622>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
46. Семенов С.К. Бухгалтерский учет и отчетность кредитных организаций: Учебное пособие. - М.: Экзамен, 2004. - 478 с.

47. Сергеева Т.Ю. Основные средства организации [Электронный ресурс]/ Сергеева Т.Ю., Красова О.С.- Электрон. текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. - 146 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1852>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

48. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Соколова Е.С., Соколов О.В.- Электрон. текстовые данные. - М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 404 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10634>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

49. Соколова Е.С. Бухгалтерский (финансовый) учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Соколова Е.С., Соколов О.В.- Электрон. текстовые данные. - М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 320 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10629>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

50. Сорокина Е.М. Бухгалтерский (финансовый) учет [Электронный ресурс]: вопросы, тесты и задачи. Учебное пособие/ Сорокина Е.М., Путырская Я.В., Хомкалова М.П.- Электрон. текстовые данные. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 160 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18793>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

51. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Соснаускене О.И.- Электрон. текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2007. - 199 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1082>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

52. Титова С. МСФО и РСБУ: различия и точки соприкосновения//Экономико-правовой бюллетень. - 2011.- № 8.- С. 5-8

53. Уткина С.А. Составление бухгалтерских проводок [Электронный ресурс]/ Уткина С.А., Турсина Е.А.- Электрон. текстовые данные. - М.: Омега-Л, Ай Пи Эр Медиа, 2012. - 224 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21381>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

54. Федорцова Р.П. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Федорцова Р.П.- Электрон. текстовые данные. - Саратов:

Вузовское образование, 2015. - 158 с.- Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/26245>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю

55. Чая В.Т. Бухгалтерский учет для экономических специальностей:
Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2009. - 224 с.

56. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет
[Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шинкарёва О.В.-
Электрон. текстовые данные. - М.: Экономическое образование, 2015. - 60 с.-
Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33844>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

57. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]:
учебное пособие/ Шинкарёва О.В.- Электрон. текстовые данные. - Саратов: Ай
Пи Эр Медиа, 2015. - 126 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33845>.-
ЭБС «IPRbooks», по паролю

58. Шихиева Т. Необходимость выделения управленческого учета в
отдельную подсистему бухгалтерского учета. - 2012.- №6.- С. 25-29

Группировка основных средств по видам

№ п/п	Группа	Состав группы
1	2	3
1	здания (вместе со всеми коммуникациями, обеспечивающими нормальную эксплуатацию)	<ul style="list-style-type: none"> - корпуса цехов; - корпуса мастерских; - склады; - гаражи - прочие здания кроме жилых
2	сооружения	<ul style="list-style-type: none"> - нефтяные и газовые скважины; - мосты; - эстакады; - автодороги; - шахты; - канализации; - резервуары; - прочие инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, необходимых при выполнении определенных функций в процессе производства.
3	жилые здания	<ul style="list-style-type: none"> - щитовые дома; - исторические памятники, относящиеся к жилым домам; - здания и прочие помещения, используемые для жилья.
4	машины и оборудование	<ul style="list-style-type: none"> - энергетическое оборудование, предназначенное для производства электроэнергии или тепловой энергии, включая входящие в состав объекта приспособления, принадлежности, приборы, индивидуальное ограждение, фундамент; - рабочие машины и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на обрабатываемый предмет, включая входящие в состав объекта принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент; - средства измерения и управления (весы, манометры, оборудование для дистанционного контроля, сигнализации, приборы и аппаратура лабораторий и прочие средства, предназначенные для измерения различных параметров работы техники, проверки качества материалов, сырья, готовой продукции и т.д.); - оборудование систем связи; - вычислительная техника, оргтехника; - прочие машины и оборудование, не вошедшие в названные группы (пожарные машины, оборудование АТС).

Окончание приложения 1

1	2	3
5	транспортные средства (средства передвижения людей, различных грузов)	<ul style="list-style-type: none"> - локомотивы, вагоны; - теплоходы, суда; - грузовые и легковые автомобили; - автобусы; - самолеты, вертолеты; - прочие средства передвижения
6	инвентарь производственный и хозяйственный	<ul style="list-style-type: none"> - электродрели; - вибраторы; - отбойные молотки; - верстаки; - контейнеры; - инвентарная тара; - прочие предметы для облегчения ручного труда, либо для присоединения к машинам для усиления их мощности.
7	скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)	<ul style="list-style-type: none"> - лошади; - волы; - верблюды; - коровы; - овцы; - прочие рабочие животные.
8	насаждения многолетние	<ul style="list-style-type: none"> - деревья и кустарники; - живые изгороди; - озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах; - прочие зеленые насаждения парков, садов, скверов, улиц, бульваров, дворов, территорий предприятия, независимо от количества, возраста и породы насаждений.
9	материальные основные фонды, не включенные в другие группировки	<ul style="list-style-type: none"> - библиотечные фонды; - капитальные затраты на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы).

Амортизируемые основные средства

Группа	Срок полезного использования	Состав группы
1	2	3
1	от 1 до 2-х лет включительно	все недолговечное имущество, машины и оборудование
2	свыше 2-х до 3-х лет включительно	- машины и оборудование; - инвентарь производственный и хозяйственный; - насаждения многолетние.
3	свыше 3-х до 5-и лет включительно	- сооружения и передаточные устройства; - машины и оборудование; - средства транспортные; - инвентарь производственный и хозяйственный; - основные средства, не включенные в другие группировки.
4	свыше 5-и до 7-и лет включительно	- здания; - сооружения и передаточные устройства; - машины и оборудование; - средства транспортные; - инвентарь производственный и хозяйственный; - скот рабочий; - насаждения многолетние.
5	свыше 7-и до 10-и лет включительно	- здания; - сооружения и передаточные устройства; - машины и оборудование; - средства транспортные; - инвентарь производственный и хозяйственный; - насаждения многолетние; - основные средства, не включенные в другие группировки.
6	свыше 10-и до 15-и лет включительно	- сооружения и передаточные устройства; - жилища; - машины и оборудование; - средства транспортные; - инвентарь производственный и хозяйственный; - насаждения многолетние.
7	свыше 15-и до 20-и лет включительно	- здания; - сооружения и передаточные устройства; - машины и оборудование; - средства транспортные; - насаждения многолетние; - основные средства, не включенные в другие группировки.

Окончание приложения 2

1	2	3
8	свыше 20-и до 25-и лет включительно	<ul style="list-style-type: none">- здания;- сооружения и передаточные устройства;- машины и оборудование;- средства транспортные;- инвентарь производственный и хозяйственный.
9	свыше 25-и до 30-и лет включительно	<ul style="list-style-type: none">- здания;- сооружения и передаточные устройства;- машины и оборудование;- средства транспортные.
10	свыше 30-и лет	<ul style="list-style-type: none">- здания;- сооружения и передаточные устройства;- жилища;- машины и оборудование;- средства транспортные;- насаждения многолетние.

Баланс ОАО «Владхлеб» за 2015г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 15 г.

Организация	<u>ОАО «Владхлеб»</u>	по ОКПО	00343929
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2504001550
Вид экономической деятельности	<u>Производство хлеба и мучных кондитерских изделий</u>	по ОКВЭД	15.81
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>ОАО</u>		47
Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	16
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u> (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес)	<u>г. Владивосток, Народный проспект, 29</u>		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабр</u> <u>20 15</u> г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декабря 20 13 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	616	622	9
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	139 618	156 209	182 067
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	1 234	1 234	1 234
	Прочие внеоборотные активы	3 375	2 630	11 792
	Итого по разделу I	144 843	160 695	195 132
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	83 849	67 431	73 500
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	46	2 139	7 278
	Дебиторская задолженность	143 035	148 012	128 742
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	78 428	80 582	25 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	846	4 213	3 552
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	306 204	302 323	238 572
	БАЛАНС	451 047	463 018	433 704

Окончание приложения 3

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабр:		На 31 декабря			
		20 15	г. ³	20 14	г. ⁴	20 13	г. ⁵
	ПАССИВ						
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	35 412		13 662		13 662	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷		()		()	
	Переоценка внеоборотных активов	6 450		6 539		7 546	
	Добавочный капитал (без переоценки)						
	Резервный капитал	2 049		2 049		2 049	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	348 323		352 888		292 547	
	Итого по разделу III	392 234		375 138		315 804	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства						
	Отложенные налоговые обязательства	6 372		5 379		5 278	
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства	301		14 025		47 710	
	Итого по разделу IV	6 673		19 404		52 988	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства						
	Кредиторская задолженность	45 971		62 307		57 364	
	Доходы будущих периодов						
	Оценочные обязательства	6 169		6 169		6 169	
	Прочие обязательства						
	Итого по разделу V	52 140		68 476		64 912	
	БАЛАНС	451 047		463 018		433 704	

Руководитель Шинкаренко Шинкаренко Д.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах ОАО «Владхлеб»

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20 15 г.

Организация	ОАО «Владхлеб»	по ОКПО	00343929
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2504001550
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий	по ОКВЭД	15.81
Организационно-правовая форма/форма собственности	ОАО		47
Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 12 месяцев	За 12 месяцев
		20 15 г. 3	20 14 г. 4
	Выручка 5	1 139 046	1 106 115
	Себестоимость продаж	(672 246)	(624 272)
	Валовая прибыль (убыток)	466 800	481 843
	Коммерческие расходы	(171 689)	(161 412)
	Управленческие расходы	(292 963)	(269 947)
	Прибыль (убыток) от продаж	2 148	50 484
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	15 047	5 238
	Проценты к уплате	(4)	()
	Прочие доходы	145 392	108 996
	Прочие расходы	(155 226)	(91 076)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 357	73 642
	Текущий налог на прибыль	(11 018)	(15 420)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	10 540	793
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(993)	(101)
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(4 654)	58 121

Окончание приложения 4

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
		20 <u>15</u> г. ³	20 <u>14</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	(4 654)	58 121
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель Шинкарев Шинкаренко Д.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

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

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет 58 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 201__ г.

Дата «_____» _____ 201__ г.

Студент _____ (Ольга Владимировна Бекетова)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)