

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Студент

Ю.Н. Трандина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

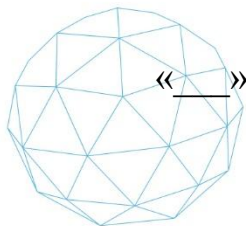
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств» (на примере МУП «Назаровский хлеб»).

Объем работы: 66 листов (без приложений), в том числе 1 рисунок и 7 таблиц.

Приложений в работе 3, в том числе финансовая отчетность МУП «Назаровский хлеб». При написании работы были использованы 53 источника нормативной и учебной литературы.

Ключевые слова работы: основные средства, бухгалтерский и налоговый учет основных средств, аудит основных средств.

Объектом исследования выступает организация МУП «Назаровский хлеб».

Предметом исследования в бакалаврской работе являются основные средства предприятия МУП «Назаровский хлеб».

Целью данной бакалаврской работы является исследование организации бухгалтерского учета и аудита основных средств в МУП «Назаровский хлеб». А также на основе выявленных проблем в учете основных средств предложить рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использованию.

Для решения поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические вопросы бухгалтерского учета и аудита основных средств в Российской Федерации;
- изучить методику аудита основных средств на предприятии;
- изучить технико-экономическую характеристику и производственную структуру предприятия;
- рассмотреть организацию синтетического и аналитического учета основных средств в МУП «Назаровский хлеб»;
- выявить недостатки по ведению учета основных средств в МУП «Назаровский хлеб» и дать рекомендации по совершенствованию учета.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств	8
1.1. Общие положения и оценка объектов основных средств.....	8
1.2. Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации	15
2. Бухгалтерский учет основных средств в МУП «Назаровский хлеб»	20
2.1. Техничко-экономическая характеристика МУП «Назаровский хлеб»	20
2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств в МУП «Назаровский хлеб»	24
3. Аудит наличия и структуры основных средств МУП «Назаровский хлеб»...	37
3.1. Недостатки, выявленные в учете основных средств в МУП «Назаровский хлеб»	37
3.2. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использования в МУП «Назаровский хлеб».....	40
Заключение	42
Список используемых источников.....	44

Введение

Актуальность темы исследования заключается в том, что основные средства предприятий любых форм собственности играют большую роль в производственном процессе данного предприятия. От того, какие основные средства эксплуатируются, в каком они состоянии находятся и какому уровню технического развития основные средства соответствуют, зависит результат деятельности предприятия и соответственно его уровень развития.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает производственное предприятие МУП «Назаровский хлеб» г. Назарово.

Предметом исследования в бакалаврской работе выступают основные средства производственного предприятия МУП «Назаровский хлеб».

Цель бакалаврской работы - исследование организации бухгалтерского учета и аудита основных средств в МУП «Назаровский хлеб», и на основе выявленных проблем в учете основных средств предложить рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использованию.

При решении поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть классификацию и оценку объектов основных средств;
- рассмотреть теоретические вопросы учета основных средств в Российской Федерации;
- изучить методику аудита основных средств на предприятии;
- изучить технико-экономическую характеристику, производственную структуру предприятия;
- рассмотреть организацию синтетического и аналитического учета основных средств в МУП «Назаровский хлеб»;
- выявить недостатки по ведению учета основных средств в МУП «Назаровский хлеб» и дать рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использованию на предприятии.

Информационной базой в данной бакалаврской работе послужили следующие источники:

- устав предприятия МУП «Назаровский хлеб» и его учредительные документы;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП «Назаровский хлеб» за 2016 и 2017 годы;
- первичные документы по поступлению и выбытию (включая продажу) объектов основных средств;
- результаты аудиторских проверок основных средств МУП «Назаровский хлеб» (акты проверок) и другие документы предприятия.

В бакалаврской работе использовались нормативно-правовые акты Российской Федерации, нормативные документы Правительства РФ, Министерства финансов России, а также указания российских Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). В работе также была использована учебная литература, научные работы авторов, посвящённых особенностям и проблемам бухгалтерского учета основных средств, а также материалы периодической печати и данные сети Интернет.

В бакалаврской работе применялись следующие методы исследования:

- метод изучения документов предприятия;
- метод наблюдения;
- метод систематизации;
- метод сравнения;
- графический метод;
- метод финансового анализа и другие.

Структурно, бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, а также работа включает в себя список использованных источников и приложений.

Во введении бакалаврской работы представлена актуальность, цели и задачи исследования, предмет и объект исследования.

В первой главе бакалаврской работы изучены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств предприятий, дана классификация и оценка объектов основных средств с учетом изменений в законодательстве РФ на 2017 год.

Во второй главе бакалаврской работы дана общая характеристика предприятия и проанализированы основные показатели его финансово-экономической деятельности. Также была изучена и проанализирована организация бухгалтерского учета основных средств на предприятии МУП «Назаровский хлеб».

В третьей главе бакалаврской работы проведен аудит наличия и структуры основных средств МУП «Назаровский хлеб». В процессе исследования были определены недостатки в ведении учета основных средств данного предприятия. В результате выявленных недостатков, по результатам проведенного аудита были даны рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использованию на производственном предприятии МУП «Назаровский хлеб».

В заключении сформулированы основные выводы и рекомендации, вытекающие из результатов проведенного исследования.

Практическая значимость бакалаврской работы основывается на том, что полученные выводы и рекомендации по совершенствованию учёта объектов основных средств, сделают возможным непосредственное применение данных рекомендаций для повышения эффективности использования основных средств предприятия. Это, несомненно, скажется на основных результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств

1.1. Общие положения и оценка объектов основных средств

К основным средствам 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, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689), и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

В 2016 году в налоговом законодательстве произошли изменения, в связи с которыми для признания объекта основным средством его первичная цена должна быть не менее 100 тысяч рублей [7]. В ближайшее время изменения данного лимита не предвидится. Значит, что объекты, стоящие менее ста тысяч рублей, нужно списывать сразу, а те, которые дороже – необходимо амортизировать.

Предполагается, что в 2018 году лимит стоимости основных средств достигнет 100 тысяч рублей. Тем самым, он сравняется с налоговым учетом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение,

сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая

рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Изменения в учете основных средств в 2017 году связаны с введением нового Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) [9; 20].

Амортизационные группы основных средств в 2017 году определяются по новым правилам. В классификаторе, действующем ранее, кодировка основных средств была девятизначной. Она имела вид: XX XXXXXXXX. В новом классификаторе кодировка стала двадцатизначной, приобретя следующий формат: XXX. XX. XX. XX. XXX. Такое нововведение сильно поменяло структуру ОКОФ.

Некоторые строки из старого ОКОФ были полностью удалены, а в новом – их поменяли на обобщающие названия. Например, вместо различных уникальных видов программного обеспечения появился объект под названием «информационные ресурсы в электронном виде».

Также, в качестве изменений можно выделить новое месторасположение некоторых основных средств относительно той или иной группы амортизации. Это значит, что для некоторых объектов изменился, их СПИ. Новый классификатор амортизационных групп основных средств будет применяться только по отношению к тем объектам, которые введены в пользование после первого января 2017 года.

Положения налогового и бухгалтерского законодательства, раскрывающие данный аспект оценки имущества, практически не различаются, за исключением одного важного пункта. Дело в том, что в бухгалтерском учете согласно абз.2 п.14 ПБУ 6/01 основанием для изменения первоначальной стоимости объектов основных средств, служит их переоценка, однако это в налоговом учете не предусмотрено.

Восстановительная стоимость. В соответствии с абз.6 п.1 ст.257 НК РФ результаты переоценки, проводимой в последующие отчетные (налоговые) периоды после 1 января 2002 года не влияют на стоимость имущества в налоговом учете и в состав доходов (расходов) для целей налогообложения не включаются.

Остаточная стоимость. При расчете остаточной стоимости основных средств в налоговом учете это зависит от особенностей формирования амортизационных отчислений в отношении данного имущества. Согласно п.1 ст.259 НК РФ для целей налогообложения амортизация может начисляться:

- линейным методом;
- нелинейным методом.

При линейном методе начисления амортизации остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 г., определяется в виде разницы между их первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации (абз.8 п.1 ст.257 НК РФ).

Если основное средство амортизировалось нелинейным методом, то по правилам абз.11 п.1 ст.257 НК РФ применяется следующая формула для расчета:

$$S_n = S \times (1 - 0,01 \times k)^n \quad (1)$$

где, S_n – остаточная стоимость объекта основных средств по истечении n -месяцев после его включения в амортизационную группу (подгруппу);

S – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств;

n – число полных месяцев, прошедших со дня включения объекта основных средств в амортизационную группу (подгруппу) до дня исключения из нее (за исключением периодов, в течение которых имущество не являлось амортизируемым на основании п.3 ст.256 НК РФ);

k – норма амортизации, соответствующая амортизационной группе (подгруппе) с учетом понижающего (повышающего) коэффициента.

Организация в процессе ведения своей хозяйственной деятельности может сталкиваться с такими моментами, где необходима оценка основных средств по другим видам стоимости: страховой, залоговой, инвестиционной и др.

Страховая стоимость. Поскольку основные средства подвержены риску повреждения, утраты и уничтожения, то предприятие вправе их застраховать. Для этого по соглашению между страхователем (тот, кого страхуют) и страховщиком (тот, кто страхует) определяется страховая стоимость исходя из рыночной стоимости имущества в месте его нахождения в день заключения договора страхования.

Залоговая стоимость – это вид оценки, используемый при обеспечении кредитов, ссуд. Складывается она из следующих составляющих:

- суммы выданного кредита;
- суммы возмещения убытков или неустойки (штрафа, пени) от просрочки исполнения основного кредитного обязательства;
- процентов за кредит;
- суммы возмещения судебных и иных расходов в случае обращения взыскания на предмет залога;
- суммы возмещения затрат по реализации предмета залога.

Инвестиционная стоимость – это стоимость объекта основных средств с учетом его улучшений в результате предполагаемой модернизации (т.е. с учетом инвестиций в объект).

1.2. Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

– о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

– о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

– о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

– об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

– о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

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

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
- при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации,

исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

– при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

«Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может» [16]:

– «начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией;

– начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету» [16].

2. Бухгалтерский учет основных средств в МУП «Назаровский хлеб»

2.1. Техничко-экономическая характеристика МУП «Назаровский хлеб»

Муниципальное унитарное предприятие «Назаровский хлеб» (сокращенно МУП «Назаровский хлеб») зарегистрировано 19 августа 2003 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю.

Юридический адрес МУП «Назаровский хлеб»: 662202, Красноярский край, город Назарово, улица Арбузова, 69.

Основным видом деятельности МУП «Назаровский хлеб» является «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения», зарегистрировано 18 дополнительных видов деятельности. МУП «Назаровский хлеб» присвоены ИНН 2456008850, ОГРН 1032401482717, ОКПО 70533488.

МУП «Назаровский хлеб» - одно из старейших предприятий города Назарово. Первую свою продукцию он выпустил в январе 1961 года. МУП «Назаровский хлеб» имеет собственную производственную базу и сеть магазинов. Сегодня вся продукция производится на современном оборудовании по новым улучшенным технологиям, высокого качества и в расширенном ассортименте. На предприятии вырабатывается более 200 наименований продукции. За время существования комбинат пережил периоды экономических, технических спадов и развития. Но всегда было одно – коллектив все годы стремился подать к столу горожан качественный продукт. Этой традиции коллектив верен и сегодня.

Главным приоритетом производственной программы является повышение авторитета Назаровского хлеба среди конкурентов, высокое качество продукции, ориентация на российские стандарты (вся продукция сертифицирована согласно ГОСТам), активное продвижение продукции на

рынке города и Красноярского края. Назаровский хлеб должен быть лучшим – таков главный принцип работников предприятия.

Ряд положительных перемен (изменений, новшеств) уже ждет предприятие в ближайшее время. Постоянно осваиваются все новые и новые виды продукции.

То, что предприятие МУП «Назаровский хлеб» из небольшого города энергетиков и шахтёров, не смущает руководство. Напротив, предприятие этим гордится, потому что «Назаровский хлеб» со своей продукцией выглядит достойно на российских и краевых выставках.

Борьба на рынках сбыта серьёзная. МУП «Назаровский хлеб» делает ставку на высококвалифицированных специалистов. Особое внимание уделяется выполнению договорных обязательств. Сложилась четкая структура доставки продукции покупателям.

Для реализации изготовленной и приобретенной продукции предприятие МУП «Назаровский хлеб» использует торговые площади в магазине:

1. Магазин «Свежий хлеб» - г. Назарово, ул. Арбузова 69.
2. Магазин «Хлеб» - г. Назарово, ул. Горького 7/45.
3. Магазин «Дом хлеба» - г. Назарово, ул. Арбузова, 92.
4. Магазин «Колос» - г. Назарово, ул. 30 лет ВЛКСМ, д. 82.
5. Магазин «Продукты» - г. Назарово, 8 микрорайон, д.19.
6. Павильон «Свежий хлеб» - г. Назарово, ул. Школьная, район шк. №1.

Производственная структура предприятия включает в себя сеть магазинов, автотранспортный участник, ремонтное подразделение, хлебный, булочный и кондитерский цех (см. рис.1).

Организационная структура МУП «Назаровский хлеб» приведена в Приложении 1.

На производстве МУП «Назаровский хлеб» работают: технологи, дрожжевары, Тестомесы, пекари, формовщики, укладчики, мукосеи и другие.



Рис.1. Производственная структура МУП «Назаровский хлеб»

Непосредственное управление МУП «Назаровский хлеб» осуществляет директор.

Главный бухгалтер осуществляет организацию учета хозяйственно - финансовой деятельности МУП «Назаровский хлеб».

Технико-экономические показатели рассматриваемого производства открывают нам возможность в полной мере провести оценку результативности деятельности предприятия за конкретный период.

Основные технико-экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности МУП «Назаровский хлеб за 2016-2017 годы приведены в таблице 2.1. Данные были составлены по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Назаровский хлеб», которая приведена в приложениях 2-3.

Проанализировав данные таблицы, можно прийти к следующему выводу, что МУП «Назаровский хлеб» - предприятие с низким финансовым показателем. В течение 2017 года стоимость имущества МУП «Назаровский хлеб» увеличилась на 299 тыс. руб. (или на 1,66%). Увеличение активов предприятия связан, в первую очередь, с увеличением таких позиций актива

бухгалтерского баланса, как дебиторская задолженность на 1144 тыс. руб. (89,4%), основные средства на 114 тыс. руб. (8,9%). Также в пассиве баланса мы наблюдаем прирост, который отображен по строке «кредиторская задолженность» (+1 400 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за анализируемый период).

Таблица 2.1

Основные показатели деятельности МУП «Назаровский хлеб»

№ п./п.	Показатели	2016год	2017год	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1	Выручка от реализации работ, услуг, тыс. руб.	85031	76345	89,78
2	Себестоимость продукции, работ, услуг, тыс. руб.	81503	69934	85,80
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	-4959	172	-
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	-6359	-1134	-
5	Рентабельность продаж, %	4,14	8,39	4,25
6	Стоимость имущества предприятия, тыс. руб.	18029	18328	101,66
7	Собственный капитал, тыс. руб.	12836	11672	90,93
8	Заемный капитал, тыс. руб.	5256	6656	126,64
9	Среднесписочная численность персонала, чел.	121	121	100,00
10	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4064	3932	96,75
11	Фондоотдача, руб./руб. (1/10)	20,9	19,4	92,82
12	Фондоемкость, руб./руб. (10/1)	0,04	0,05	125,00
13	Фондовооруженность, тыс. руб. /чел. (10/9)	33,6	32,5	96,73

В течение всего анализируемого периода собственный капитал организации заметно снизился, уменьшившись на 1 164,0 тыс. руб.: до 11 672,0 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников предприятия за последние два года не изменилась и составила 121 человек.

За 2017 год организация получила прибыль от продаж в размере 172 тыс. руб., что составило 0,2% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в сумме 4 959 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем периоде снизилась, как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 8 686 и 13 817 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-15,4%) опережает изменение выручки (-10,2%). Отметим тот момент, что производство не использовало в полной мере возможность и не учитывало общехозяйственные расходы, как и в прошлом году, в качестве условно-постоянных, чтобы включать их каждый месяц в себестоимость выпускаемого товара. Это и объясняет отсутствие такого показателя, как управленческие расходы. Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 1 306 тыс. руб., что на 94 тыс. руб. (6,7%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. За отчетный период фондоотдача снизилась и составила 92,82% к уровню 2016 года. Из этого следует что, фондоемкость на 1 рубль продукции повысилась, и в 2017 году составила 0,05 руб. Снижение фондоотдачи и увеличение фондоемкости продукции свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов и отрицательно характеризует финансовое состояние предприятия. Не смотря на данные показатели спрос на продукцию МУП «Назаровский хлеб» не снижается.

2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств в МУП «Назаровский хлеб»

Бухгалтерский учет в МУП «Назаровский хлеб» осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» (последняя редакции от 30.11.2016г.). Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций, связанных с поступлением, движением и выбытием объектов основных средств несет директор предприятия. На предприятии МУП «Назаровский хлеб» данные

операции оформляются унифицированными формами первичных документов по учету основных средств. Собственных разработанных бланков организация не предусматривает. После определения конкретных типовых бланков по учету объектов основных средств создается приказ директора МУП «Назаровский хлеб» на утверждение этих бланков. Такой порядок следует из части 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и пункта 4ПБУ 1/2008»Учетная политика организации».

Учет основных средств в МУП «Назаровский хлеб» ведется по каждому объекту отдельно, что является основанием для аналитического учета объектов на предприятии. На каждый объект, принятый к учету оформляется инвентарная карточка по форме № ОС-6, присваивается инвентарный номер, который отражен на каждом инвентарном объекте. Информацию, которую отражают в инвентарной карточке, записывают на основании первичных документов: актов приемки - передачи по форме № ОС-1, актов внутреннего перемещения основных средств, актов на списание основных средств по форме № ОС-4, ОС-4а, технических паспортов и другой первичной документации.

Заполненные инвентарные карточки регистрируются МУП «Назаровский хлеб» в Описях по регистрации инвентарных карточек по учету основных средств. Описи ведутся бухгалтерией предприятия в одном экземпляре по классификационным группам объектов основных средств. Если в результате модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования, частичной ликвидации объекта основных средств, произведены изменения, ответственное лицо за оформление инвентарных карточек, производит в них дополнительные записи по изменениям стоимости, физического состояния объекта.

Для развития предприятия, расширения производственного процесса необходимо приобретать новые основные средства и модернизировать объекты, находящиеся на учете предприятия.

Согласно учетной политике муниципального предприятия «Назаровский хлеб» поступление основных средств возможно в следующих случаях:

- 1) получения от собственника в счет вклада в уставный фонд;

- 2) получение от собственника сверх вклада в уставный фонд;
- 3) в результате приобретения за плату;
- 4) в порядке нового строительства;
- 5) выявления как неучтенного объекта в результате проведения инвентаризации.

В бухгалтерии предприятия на основании первичных документов, основные средства принимаются по первоначальной стоимости. Учетной политикой МУП «Назаровский хлеб» определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления объекта основных средств на предприятие. Основными средствами предприятие считает объекты дороже 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Синтетический учет основных средств МУП «Назаровский хлеб» ведется в денежной оценке в рублях на балансовом счете 01 «Основные средства». Затраты, которые напрямую относятся к поступлению основных средств, отображены по дебету активного счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до того момента, пока объект не будет готов к использованию. После того, когда все затраты будут определены и объект можно принять в эксплуатацию, его переводят в состав основных средств.

Рассмотрим порядок отражения в учете МУП «Назаровский хлеб» хозяйственные операции по приобретению объектов основных средств.

На конкретном примере покажем, как была отражена передача основных фондов МУП «Назаровский хлеб» властями местного самоуправления г. Назарово на момент создания предприятия.

Передачу имущества в виде основных средств МУП «Назаровский хлеб» осуществляет на основании распоряжения муниципалитета, извещения, договора о передаче имущества в хозяйственное ведение и акта приема-передачи.

Унитарному предприятию МУП «Назаровский хлеб» собственником на основании Распоряжения Назаровского городского муниципалитета № 4005/2а

была передана Хлеборезка в счет формирования уставного фонда. Стоимость Хлеборезки, которую определил собственник, составляет 98305,08 руб. На основании решения учредителя в учете были сделаны бухгалтерские проводки, предоставленные в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Бухгалтерские проводки по получению объекта основных средств

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена задолженность учредителя на стоимость имущества, полученного в счет вклада в уставный фонд.	75 «Расчеты с учредителями»	80 «Уставный капитал»	98305,08
Получено основное средство от учредителя;	08 «Вложения во внеоборотные активы»	75 «Расчеты с учредителями»	98305,08
Принято к учету и введено в эксплуатацию основное средство, полученное от учредителя.	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98305,08

Собственник может предоставить унитарному предприятию бюджетные инвестиции на покупку или создание основных средств. Для целей бухгалтерского учета бюджетные инвестиции государственной помощью МУП «Назаровский хлеб» не признает и ПБУ 13/2000 к ним не применяет.

Собственник предоставил унитарному предприятию МУП «Назаровский хлеб» бюджетные инвестиции на покупку основного средства: - Машины просеивания муки «ПМ-900м» в размере 54600 руб. Срок полезного использования определен собственником на основании технической документации 5 лет. Для целей бухгалтерского учета бюджетные инвестиции государственной помощью не признаются предприятием и ПБУ 13/2000 к ним не применяется.

Основные средства, которые купили за счет бюджетных инвестиций, МУП «Назаровский хлеб» закрепляет за собой на праве хозяйственного ведения (абзац 2 пункта 1 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ).

В бухгалтерском учете полученные бюджетные инвестиции предприятие отражает на счете 86 «Целевое финансирование», порядок отражения операции показан в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств за счет
финансирования

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена задолженность собственника по бюджетному финансированию	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	86 «Целевое финансирование»	57600,00
Получены бюджетные средства	51 «Расчетный счет»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	57600,00
Отражена стоимость имущества, приобретенного за счет бюджетного финансирования	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	57600,00
Принято к учету основное средство	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	57600,00
Отражены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов (на стоимость приобретенного имущества).	86 «Целевое финансирование»	98 «Доходы будущих периодов, субсчет «Безвозмездные поступления»	57600,00
Ежемесячно начислена амортизация	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	909,00
Учтена в составе прочих доходов сумма амортизации	98 «Доходы будущих периодов, субсчет «Безвозмездные поступления»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	909,00

Муниципальные предприятия имеют право использовать доходы от своей деятельности на приобретение основных средств. В этом случае основные средства учитываются в МУП «Назаровский хлеб» в том же порядке, что и в обычных коммерческих организациях.

В июне 2017 года по счет - фактуре № 13 от 23.06.2016г. у «ООО «Новатор» был приобретен формовочный станок «Форкон» (стандартной комплектации) стоимостью 624000 руб. (в том числе НДС – 95186руб.). На основании Приказа о вводе в эксплуатацию № 126 от 29 июля 2017 года станок был принят к учету в составе объектов основных средств. Срок полезного использования установлен – 60 месяцев. По данному объекту основных средств, предусмотрен линейный метод начисления амортизации с 02.08.2016 года, исходя из первоначальной стоимости. Ответственность за эксплуатацию несут мастера булочного цеха предприятия МУП «Назаровский хлеб». Объекту на основании данного приказа присвоен инвентарный номер 142945000/234. На новый объект основных средств, в бухгалтерии предприятия была открыта инвентарная карточка.

Станок был доставлен собственными силами предприятия. Расходы по доставке (заработная плата водителя, страховые взносы от зарплаты) составили 3250 руб. Данные расходы будут отнесены в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». После принятия объекта к учету, входной налог на добавленную стоимость, можно принять к вычету (п. 2ст. 171, абзац 1 и 2 п. 1 ст. 172 НК РФ).

В бухгалтерском учете предприятия порядок приобретения станка был отражен следующим образом и показан в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Бухгалтерские проводки по приобретению объекта основных средств за плату

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Учтена стоимость приобретенного станка	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	528814,00
Учтен входной НДС со стоимости приобретенного станка	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	95186,00
Учтена оплата труда работнику предприятия за доставку станка	08 «Вложения во внеоборотные	70 «Расчеты с персоналом по	2500,00

	активы»	оплате труда»	
Начислены страховые взносы с заработной платы работника предприятия	08 «Вложения во внеоборотные активы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению»	750,00

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4
Отражена стоимость приобретенного станка в составе основных средств;	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	532064,00
Принят к вычету входной НДС по приобретенному станку	68 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, субсчет «НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	95186,00

25.08.2016 года от ООО «ФЦ - Редут» по счет - фактуре № 3970 МУП «Назаровский хлеб» приобрела легковой автомобиль «Ford Focus» для директора стоимостью 622800 рублей (в том числе НДС 95003рублей). Согласно сложившейся на предприятии практике, замена служебного автомобиля директора осуществляется с периодичностью один раз в 5 лет. За регистрацию в ГИБДД, предприятие оплатило госпошлины в размере 2000руб. На основании приказа по предприятию № 146-а от 25.08.

В 2016 году принято решение ввести в эксплуатацию автомобиль «Ford Focus» с 26.08.2016года. Установить срок полезного использования с учетом классификации – 84 месяца. Предусмотреть линейный метод начисления амортизации с 01.09.2016 года, исходя из первоначальной балансовой стоимости. Первоначальная стоимость автомобиля составляет 529797,00 руб. (527797руб. + 2000руб.). Расчет амортизации показан ниже отражения операций по приобретению объекта основных средств.

Порядок отражения приобретения автомобиля и начисления амортизации показан в таблице 2.5.

Исходя из срока полезного использования – 84 месяца, сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 6307,10 руб. (529797,00руб. / 84месяца).

Ежемесячно в течение 84 месяцев бухгалтер МУП «Назаровский хлеб» будет делать проводку:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 6307,10 руб. - начислена амортизация автомобиля за отчетный месяц.

Таблица 2.5

Бухгалтерские проводки по приобретению объекта основных средств за плату

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Учтена стоимость приобретенного автомобиля	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	527797,00
Учен входной НДС со стоимости приобретенного автомобиля	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	95003,00
Учтена госпошлина за регистрацию автомобиля	08 «Вложения во внеоборотные активы»	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсчет «Госпошлина»	2000,00
Перечислена госпошлина, в том числе за выдачу свидетельства о регистрации транспортного средства и номерных знаков;	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсчет «Госпошлина»	51 «Расчетный счет»	2000,00
Отражена стоимость приобретенного автомобиля в составе основных средств;	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	529797,00
Принят к вычету входной НДС по приобретенному автомобилю	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, субсчет «НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	95003,00
Отражена оплата поставщику за приобретенный станок	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	622800,00
Начислена амортизация по автомобилю	26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»	6307,10

Муниципальное унитарное предприятие не вправе сдавать в аренду принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество без согласия собственника (ст. 295 ГК РФ и ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»). Особенности порядка заключения договоров в отношении государственного и муниципального имущества определены положениями Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции».

МУП «Назаровский хлеб» по согласованию с собственником в январе 2016 года заключило договор аренды № 6 от 01.01.2016г. с Индивидуальным предпринимателем Васильевым. А.Б. о сдаче в аренду нежилого помещения под предпринимательскую деятельность на площади магазина № 4 – 25 м². Ежемесячная сумма арендной платы составляет 25750 руб. (в том числе НДС 3928руб) и покрывает все расходы, связанные с его содержанием. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по сданному в аренду помещению (как для бухгалтерского, так и для налогового учета) составляет 2145 руб.

Ежемесячная сумма эксплуатационных расходов МУП по данному помещению (оплата коммунальных услуг, т.е. оплата услуг водоснабжения, оплата тепло энергии, электроэнергия) составляет 5428 руб., в том числе НДС 828 руб. Коммунальные услуги оплачивает предприятие со своего расчетного счета.

Операции от сдачи в аренду имущество на счетах бухгалтерского учета МУП «Назаровский хлеб» показаны в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

Бухгалтерские проводки по аренде объектов основных средств

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислена арендная плата за сдачу в аренду помещения	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	25750,00
Отражена сумма НДС, предъявленная арендатору	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет	68 «Расчеты с бюджетом по	3928,00

	«Прочие расходы»	налогам и сборам», субсчет НДС.	
Отражена сумма начисленной амортизации по сданному в аренду помещению	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	02 «Амортизация основных средств»	2145,00

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
Отражены расходы по оплате коммунальных услуг по сданному в аренду помещению	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4600,00
Отражена сумма НДС по коммунальным услугам	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	828,00
Внесена плата за коммунальные услуги	60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	5428,00
Принят к вычету НДС по оказанным и оплаченным коммунальным услугам	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсчет НДС.	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	828,00
Получена арендная плата от арендатора	51 «Расчетный счет»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	25750,00

Муниципальное имущество, находящееся у МУП на праве хозяйственного ведения, сдается в аренду самим МУП (а не органом местного самоуправления). Каких-либо особенностей исчисления и уплаты НДС в таком случае НК РФ не предусматривает. Таким образом, при сдаче в аренду МУП имущества, находящегося у него на праве хозяйственного ведения, МУП уплачивает НДС по реализации услуг по сдаче в аренду в общеустановленном гл.21 НК РФ порядке.

Расходы, которые должны быть направлены на содержание аренды имущества, которое было передано, согласно договору аренды, выступают внереализованными расходами.

Стоимость основных средств, которые находятся в праве собственности производства, может быть погашена путем начисления амортизации.

Амортизацию следует начислять после того, как объект будет принят к бухгалтерскому учету. Отметим, что ОС может и не быть подвергнуто эксплуатации, а лишь находиться на складском помещении производства.

В качестве первичных документов бухгалтерского учета для амортизации стоимости заводится карточка N ОС-6 (утв. Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7).

В карточку заносятся реквизиты объекта, позволяющие рассчитать норму амортизации или износ имущества. Это:

- первоначальная стоимость имущества;
- номер амортизационной группы, в которую включен объект;
- срок полезного использования;
- дата принятия объекта к бухучету.

Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии срокам его полезного применения.

Налогоплательщик может самостоятельно определить дату, когда будет введен объект ОС в использование, при этом амортизация будет начисляться именно с даты начала применения ОС.

В МУП Назаровский хлеб начисление амортизации производится линейным способом. МУП Назаровский хлеб считает этот способ наиболее простым и удобным. Амортизационная сумма будет показана по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

При применении данного счета амортизационная месячная сумма может быть представлена как произведение восстановительной стоимости и амортизации.

Отметим, что значительная часть имущества МУП Назаровский хлеб – это хозяйственное ведение, но несмотря на это МУП Назаровский хлеб использует линейный способ.

Начисление амортизационных отчислений рассмотрим на примере холодильной камеры.

Первоначальная стоимость камеры холодильной составляет 214309,31 руб. Срок полезного использования – 7 лет. Годовая норма амортизации равна: $100\% : 7 = 14,29\%$

Годовая сумма амортизации составит 30624,80 руб. (214309,31 руб. x 14,29 %).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 2552,06 руб. (30624,80 руб.: 12 мес.).

Ежемесячно в течение 7 лет бухгалтер МУП «Назаровский хлеб» будет делать проводку:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 2552,06 руб. - начислена амортизация камеры холодильной за отчетный месяц.

По собственным основным средствам амортизация в МУП «Назаровский хлеб» так же начисляется линейным способом.

Списание с баланса основных средств, в результате ликвидации также имело место в 2017 году.

В виду прекращения использования, вследствие морального и физического износа основного средства тестомеса HS-50, который не способен приносить организации экономической выгоды (дохода) в будущем, объект списать с баланса предприятия.

Порядок списания объекта основных средств показан в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Бухгалтерские проводки по списанию объекта основных средств

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4

Списана первоначальная стоимость основного средства	01 субсчет «Выбытие основных средств»	01 «Основные средства»	46456,00
Списана начисленная амортизация по тестомесу	02 «Амортизация основных средств»	01 субсчет «Выбытие основных средств»	46456,00

Таким образом, во второй главе были рассмотрены: характеристика финансово-хозяйственной деятельности МУП «Назаровский хлеб», сделаны выводы по финансовому состоянию предприятия на конец отчетного 2017 года.

Показан на конкретных примерах учет поступления и передача объектов основных средств в аренду. Раскрыт порядок учета списания объектов основных средств, с баланса предприятия в связи с физическим износом, порядок начисления амортизации основных средств.

В третьей главе бакалаврской выпускной работе будет раскрыт вопрос о выявленных недостатках ведения учета, в ходе проведенного аудита основных средств на предприятии МУП «Назаровский хлеб».

3. Аудит наличия и структуры основных средств МУП «Назаровский хлеб»

3.1. Недостатки, выявленные в учете основных средств в МУП «Назаровский хлеб»

Основной целью проведения аудита в соответствии с договором № 17 от 03.10.2017 года являлась проверка соответствия, применяемого предприятием МУП «Назаровский хлеб» порядка учета и налогообложения, наличия, движения и использования основных средств, требованиям нормативных актов.

В процессе аудиторской проверки учета ОС было зафиксировано, что бухгалтерский учет ведется, согласно ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01 и методическими рекомендациями.

Для проверки были представлены первичные документы и регистры бухгалтерского учета.

В процессе аудиторской проверки были обнаружены следующие нарушения:

- не в полном объеме оформлялись реквизиты на отдельных документах по учету ОС;
- не всегда соблюдались требования законодательства, когда оформлялись первичные документы;
- внеплановые инвентаризации не проводятся, а это нужно, чтобы контролировать сохранность ОС;
- не проводилась переоценка ОС;
- отсутствует приказ о закреплении ОС за ответственными лицами;
- не по всем объектам основных средств первоначальная стоимость в МУП Назаровский хлеб была определена верно.

Например, у авто ГАЗ – 3307 расходы, которые были понесены за оформление регистрации в ГИБДД отнесены на прочие расходы, тогда как должны быть включены в первоначальную стоимость ОС.

Было обнаружено, что не все объекты, которые были отнесены к ОС в МУП Назаровский хлеб соответствуют необходимым критериям, прописанным в ПБУ 6/01. Например, мясорубка или автомат для газирования воды. Это является нарушением, ведь это приводит к искажению суммы ОС, амортизационных отчислений и налогов.

Согласно вышенаписанному, гл.бухгалтеру МУП Назаровский хлеб необходимо досканально изучить нормативно-законодательную базу и ведение бухучета производить, согласно законодательной базе.

Также можно порекомендовать:

- оформить приказ о материальноответственных за ОС;
- производить учет объектов, не относящихся к категории ОС на счете 10 «Материалы»;
- все расходы, которые относятся к покупке ОС включать в их первоначальную стоимость.

Кроме того, проверкой установлено, что государственная регистрация права хозяйственного ведения по объектам недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в хозяйственное ведение МУП «Назаровский хлеб» произведена по объектно по 5 объектам (на основании свидетельства о государственной регистрации права):

- здание магазина - «Свежий хлеб», находящегося по адресу:
г. Назарово, ул. Арбузова, д.69, пом.4;
- здание магазина № 2, находящееся по адресу: г. Назарово, ул. Горького, д.7, пом.44;
- здание магазина № 4, находящееся по адресу: г. Назарово, ул. Арбузова, д.92, пом.69;
- здание магазина № 5, находящееся по адресу: г. Назарово, ул. 30лет ВЛКСМ, д.82, пом.77;

- здание торгового павильона «Хлеб», находящееся по адресу: г. Назарово, 8 микрорайон, д.19, пом.61.

По остальным 15 объектам недвижимого имущества, находящимся в муниципальной собственности и переданным в хозяйственное ведение МУП «Назаровский хлеб» государственная регистрация не проводилась, существуют разночтения в наименовании объектов основных средств.

При проверке эффективности использования МУП «Назаровский хлеб» недвижимого имущества выявлено, что объект недвижимого имущества, с инвентарным номером 0015 «Сауна» в настоящее время не используется. При проверке эффективного использования движимого имущества предприятием выявлено, объект движимого имущества Грузовой фургон ГАЗ 5312 2003 года выпуска, находящийся на балансе, в настоящее время не используется. В дальнейшем выяснено, что фургон был продан в начале 2017 года, однако на балансе МУП «Назаровский хлеб» данный автомобиль числится в настоящее время.

При проверке эффективности использования МУП «Назаровский хлеб» прочего имущества выявлено, что в перечне объектов числится витринное оборудование с инвентарными номерами 0040,0041,0042, шкафы пекарские с инвентарными номерами 0050,0051, которое не используется ввиду полного износа.

Рекомендации:

- провести инвентаризацию имущества совместно со специалистом УСиЗ;
- осуществить техническую инвентаризацию объектов недвижимости для дальнейшего осуществления государственной регистрации права хозяйственного ведения по всем объектам недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в хозяйственное ведение МУП «Назаровский хлеб»;
- списать с баланса предприятия на основании распоряжения № 430-р от 19 октября 2015 года автотранспортное средство и направить в УСиЗ копию

документов, подтверждающих реализацию и оплату автотранспорта для исключения его из реестра муниципальной собственности;

- предоставить планы на использование имущества, которое в настоящее время не участвует в производственном процессе.

3.2. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использования в МУП «Назаровский хлеб»

Улучшение использования основных средств отражается на финансовых результатах работы предприятия за счет увеличения выпуска продукции, снижения себестоимости, улучшения качества продукции, снижения налога на недвижимость и увеличения балансовой прибыли.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в МУП «Назаровский хлеб» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

1. Приобретение высококачественных основных средств, внедрение новой техники и прогрессивной технологии - энерго - и топливосберегающей;

2. Правильная эксплуатация оборудования, совершенствования организации производства и труда, что способствует недопущению простоев и аварий;

3. Своевременное и качественное проведение планово-предупредительных и капитальных ремонтов;

4. Своевременное обновление, особенно активной части основных средств, с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;

5. Предлагается внедрения новой конфигурации программы 1С. Предприятие 8.3. Согласно данных первичных документов можно фиксировать движение основных средств амортизационного фонда. В итоге такой обработки можно поучить ведомости движения основных средств по счетам;

6. Одним из предложений можно определить дополнение рабочего плана счетов аналитическими счетами, что предоставит возможность обеспечить

полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;

7. Предлагается внедрить контроль над своевременным оформлением актов приема-передачи основных средств и формированием приемочной комиссии, что позволит повысить результативность учета и контроля над движением основных средств;

8. Следует проводить инвентаризацию основных средств, что обеспечит выявление неиспользуемого имущества, которое подлежит консервации, сдаче в аренду или продаже;

12. Следует проводить переоценку всех основных средств, что предоставит возможность оптимизировать налогообложение посредством уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль, также это поможет устранить несоответствия в величине амортизационных отчислений, то есть приблизить размер уставного капитала к реальной величине;

13. Если сдавать в аренду неиспользуемые основные средства, то это определенно приведет к получению дополнительной прибыли;

14. Подвергнуть списанию и последующей утилизации ОС, которые не применяются;

15. Повышение уровня квалификации обслуживающего персонала также неременное условие эффективности факторов результативной эксплуатации оборудования.

Таким образом, любой комплекс мероприятий по улучшению использования производственных мощностей и основных средств, разрабатываемый во всех звеньях управления предприятия, должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции, прежде всего за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и путем более полного использования машин и оборудования.

Заключение

Подводя итоги проведенного в бакалаврской работе исследования, можно сделать основные выводы:

К основным средствам 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, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Учет основных средств призван отражать все изменения их стоимости в процессе использования. Все имущество предприятия проходит такие этапы: поступление, а затем ввод в эксплуатацию, непосредственная эксплуатация и износ, ремонт и обслуживание, выбытие. Учет позволяет контролировать наличие и сохранность основных средств, а также фиксировать документально их поступление, перемещение и выбытие.

В бухгалтерском учете основные средства стоимостью не более 40 000 рублей можно учитывать в составе материально-производственных запасов. С 1 января 2016 года лимит стоимости основных средств в налоговом учете с 40 000 увеличился до 100 000 рублей. Основные средства, введенные в эксплуатацию с 1 января 2017 года, учитываются с учетом нового лимита в 100 000 рублей (Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 150-ФЗ).

Основные средства в бухгалтерском учете приходуются на 01 счет «Основные средства». Весь объем основных средств поступает на 01 счет через 08 счет «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 - промежуточный между счетами 01 «Средства основные» и 60 «Расчет с поставщиками». При принятии объекта к учету все затраты собираются по дебету сч.08, после чего с кредита сч.08 поступают в дебет сч.01, с этого момента объект считается введенным в эксплуатацию. Выбытие и списание объекта происходит с кредита сч.01. Для начисления амортизационных отчислений применяется сч.02 «Амортизация».

Практическая часть исследования строилась на материалах производственного предприятия МУП «Назаровский хлеб», основным видом деятельности которого является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Результаты проведенного исследования организации бухгалтерского учета основных средств на предприятии МУП «Назаровский хлеб» позволили сделать следующие основные выводы:

За отчетный период фондоотдача снизилась на 1,5коп на 1 рубль продукции и составила 92,82% к уровню 2016 года. Следовательно, фондоемкость на 1 рубль продукции повысилась и в 2017 году составила 0,05руб. Снижение фондоотдачи и увеличение фондоемкости продукции свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов и отрицательно характеризует финансовое состояние предприятия.

В третьем разделе бакалаврской работы, посредством методики аудита ОС была произведена проверка и выявлены нарушения.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 06.12.2011 № 405-ФЗ).
3. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 30.11.2011 № 363-ФЗ).
4. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.12.2011 № 392-ФЗ).
5. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 06.12.2011 № 405-ФЗ, от 07.12.2011 № 417-ФЗ).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2011г.- утрачивает силу с 01.01.2013г.).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013г.).
8. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2011 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2011 № 327-ФЗ).
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 16.12.2010г. № 174н).
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2010г. № 132н).
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических

указаний по бухгалтерскому учету МПЗ» от 28.12.2001г. № 119н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» от 20.05.2010г. №46н.

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» от 26.12.2002г. №135н (в ред. от 24.12.2010 N 186н).

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

17. Постановление от 23.09.2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. от 22.12.2011 №1095).

18. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов» от 30.10.1997г. № 71а (в ред. от 21.01.2003 N 7).

19. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002г. №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально–производственных запасов» (в ред. от 10.03.2009 N 219).

20. Антошина О. А. Организация налогового учета и налогового планирования на предприятии / О.А.Антошина // Журн. «Экономико-правовой бюллетень», ноябрь 2009 г. - № 11- 142с.

21. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: учеб. пособие / К.К.Арабян - 2 –е изд.- М.: Юнити-Дана, 2010. - 552с.

22. Ахметова Г.Д., Ахметова М.Н., Воложанина О.А., Драчева С.Н., Иванова Ю.В., Комогорцев М.Г., Лактионов К.С. Экономическая наука и

практика: материалы междунар. заоч. науч. конф. / Г.Д.Ахметова.- Чита: Издательство Молодой ученый, 2012. - 204с.

23.Берг О.Н. Все о расходах организации: универсальный практический справочник / О.Н.Берг - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:«ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2011.- 386с.

24.Бородина В.В., Родионова Н.П. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.В.Бородина, Н.П.Родионова. - М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2010. - 128с.

25.Бровкина Н.Д., Мельник М.В. Практический аудит: учеб. пособие/ Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 125с.

26.Брызгалин А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 2. Бухгалтерский учет налогов / (под ред. Брызгалина А.В. - Система Гарант, 2010 г.)

27.Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М.А.Вахрушиной. - 2-е изд. - М.: Издательство «Омега-Л», 2011.- 571с.

28.Волков А.Г. Контроль и ревизия: учеб. пособие / А.Г.Волков, Е.Н.Чернышева.- М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011.- 224с.

29.Гогина Г.Н., Никифорова Е.В., Шиянова С.Л., Шнайдер О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / Гогина Г.Н. [и др.] - СПб.: ГИОРД, 2008.- 192с.

30.Горбулин В.Д. Учет материалов: учеб. пособие / В.Д. Горбулин - М.: «ГроссМедиа», 2009.- 83с.

31.Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие / Т.М.Гусева, Т.Н.Шейна. - 2-е изд.- М.: Проспект, 2009.- 464с.

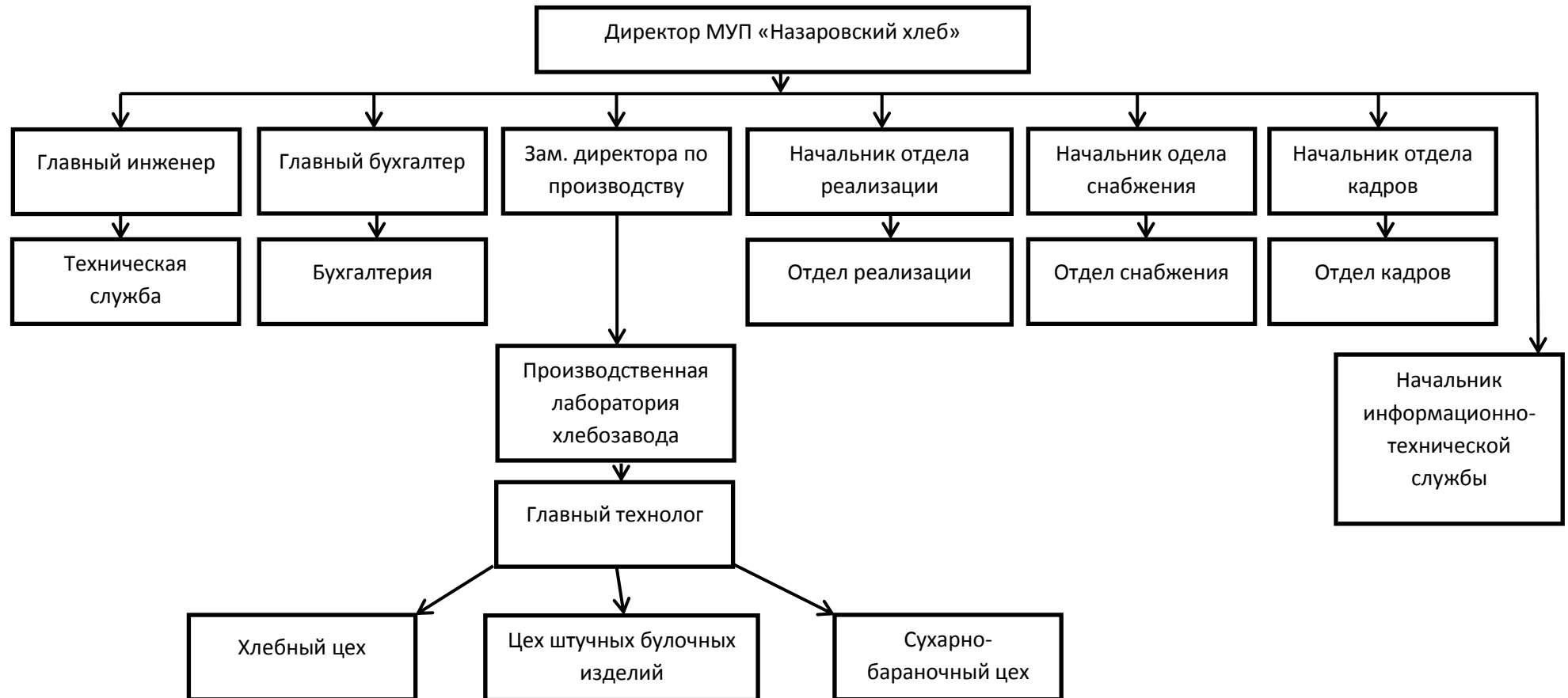
32.Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Бирюкова Т.А. Аудит: учеб. пособие /В.А.Ерофеева. -2-е изд. перераб. и дополн. - М.: Издательство Юрайт, 2010г.- 638с.

33.Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: конспект лекций / В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт-Издат, 2009. - 192с.

- 34.Ефремова Т.М. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособие / Т.М. Ефремова, Т.А. Кольцова, О.А. Кузьменко. - М.:КНОРУС, 2010.- 184с.
- 35.Зрелов Л. П. Налоги и налогообложение: конспект лекций /А. П. Зрелов. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт : ИД Юрайт, 2010. - 147с.
- 36.Каморджанова Н.А., Карташов И.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.А.Каморджанова, И.В. Карташов. - 6-е изд. (Серия «Краткий курс») - СПб.: Питер, 2009.- 320с.
- 37.Климентьева С.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие /С.В.Климентьева. – Самара: «Самарский университет», 2009. - 265с.
- 38.Колесникова Т.В. Расходы организации: налоговый практикум. - "Гросс-Медиа": РОСБУХ, 2010.- 385с.
- 39.Кожин В.Я. 14100 Типовых бухгалтерских проводок: части 1 и 2 / В.Я. Кожин - Система ГАРАНТ, 2010.- 1045с.
- 40.Красова О.С., Ай Пи Эр Медиа. Бухгалтерский учет производственных запасов (книга) 2009
- 41.Кружкова И.И. Бухгалтерский учет. Курс лекций: учеб. пособие / И.И. Кружкова. - Орел: Изд-во: Орел ГАУ, 2011. - 220с.
- 42.Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля: учебник / А.В. Крюков. - М.: Эксмо, 2010. - 368с. (Серия "Бухучет для начинающих")
- 43.Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учеб. пособие / М.С.Кувшинов.- М.:КНОРУС, 2009.- 436 с.
- 44.Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете: полное руководство бухгалтера / И.Б. Ланина - М.: Рид Групп, 2011. - 414с.
- 45.Либерман К.А. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета: учеб. пособие / К.А. Либерман - М.: ИД "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2010.- 79с.
- 46.Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 574с.

47. Мещерякова В.И. Годовой отчет – 2011: настольная книга главного бухгалтера / под общей редакцией В.И. Мещерякова - М.: Эксмо, 2011.- 704с.
48. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд. перераб. и доп.- М.: КНОРУС, 2011.- 288с.
49. Невешкина Е.В., Шерстнева Г.С. Налог на прибыль: особенности исчисления и уплаты - Система ГАРАНТ, 2009.- 57с.
50. Нестеров Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г. Нестеров, Терзиди А.В. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Рид Групп, 2011.- 304с.
51. Никитенко Н.Н. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебник / Н.Н. Никитенко. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2010. - 316 с.
52. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В.А. Одинцов. - М.: Издательский центр «Академия», 2008. - 256с.
53. Остафий И.Б. Инвентаризация перед составлением годовой отчетности / И.Б. Остафий // Журн. «В курсе правового дела». - 2010. - № 24-17с.
54. Пятов М.Л., Смирнова И.А. Запасы как бухгалтерская категория в соответствии с МСФО и определение их себестоимости // Журн. "БУХ.1С". - № 7 - 2009.
55. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет. - 3-е изд. доп. - М.: ИНФРА-М, 2011.- 352с.
56. Штурмина О.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / О.С. Штурмина. - Ульяновск: УлГТУ, 2010.- 247с.
57. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие / С.В. Черемисина. - Томск: Издательство «Ветер», 2010.- 672с.
58. Справочно-правовая система Консультант Плюс.

Организационная структура МУП «Назаровский хлеб»



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация МУП «Назаровский хлеб» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности МУП по ОКОПФ/ОКФС
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) 662200, г.Назарово, ул. Арбузова, 69

Коды		
0710001		
31	12	2017
43860397		
6320011475/632001001		
26.40		
67	16	
384		

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 <u>17</u> г.	20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	15	4	
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	3989	3875	
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170	1557	1557	
	Итого по разделу I	1100	5561	5436	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	9486	9579	
	в то числе:				
	Материалы	12101			
	Брак в производстве	12102			
	Товары отгруженные	12103			
	Товары	12104			
	Готовая продукция	12105			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	2	
	Дебиторская задолженность	1230	3139	1995	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106	1055	
	Прочие оборотные активы	1260	36	25	
	Итого по разделу II	1200	12767	12656	
	БАЛАНС	1600	18328	18092	

Продолжение приложения 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 <u>17</u> г.	20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	102	102	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11570	12734	
	Итого по разделу III	1300	11672	12836	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	6656	5256	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	6656	5256	
	БАЛАНС	1700	18328	18092	

Руководитель _____ Яковлев Д.Ю.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 13 ” _____ марта 20 18 г.

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.**

Организация	МУП «Назаровский хлеб»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		И	0710002		
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий	по ОКВЭД	2016	12	31
Организационно-правовая форма/форма собственности	МУП	по ОКОПФ/ОКФС	43860397		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОК	6320011475/632001001		
			26.40		
			67	16	
			384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	76345	85031
Себестоимость продаж	020	(69934)	(81503)
Валовая прибыль (убыток)	029	6411	3528
Коммерческие расходы	030	(6239)	(8487)
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	172	(4959)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	9	0
Проценты к уплате	070	(0)	(78)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	456	813
Прочие расходы	100	(1771)	(2135)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(1134)	(6359)
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(30)	(0)
Налоговые санкции	180		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(1164)	(6359)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		