

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»

38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Студент(ка)

А.Ш. Ахматгириева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой, к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2016

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

И.о. заведующего кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студентка: Ахматгириева Айза Шахидовна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: «02» июня 2016г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: действующие нормативно-законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации; труды ведущих ученых в области бухгалтерского учета, комплексного экономического анализа деятельности предприятия; материалы периодических изданий; данные бухгалтерской отчетности Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- раскрыть теоретические и методические основы учета, и анализа основных средств;
- раскрыть организацию бухгалтерского учета основных средств в Филиале «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз»;
- провести анализ основных средств в Филиале «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, рисунки, приложения.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «17» февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

А.Ш. Ахматгириева

(И.О. Фамилия)

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

И.о зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2016г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы**

Студента(ки) Ахматгириевой Айзы Шахидовны
по теме: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	15.02.2016г. – 17.02.2016 г.	15.02.2016 г.	Выполнено	
Утверждение плана с руководителем, получение задания	17.02.2016 г. – 19.02.2016 г.	17.02.2016 г.	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.	19.02.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.	23.02.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.	19.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.	25.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	03.05.2016 г. – 12.05.2016 г.	03.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	13.05.2016 г. – 16.05.2016 г.	13.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка доклада к предзащите	17.05.2016 г.- 18.05.2016г.	17.05.2016 г.	Выполнено	
Предзащита бакалаврской работы	19.05.2016 г.	19.05.2016 г.	Выполнено	
Исправление замечаний	20.05.2016 г. – 25.05.2016 г.	20.05.2016 г.	Выполнено	
Получение отзыва от руководителя	26.05.2016 г. – 01.06.2016 г.	26.05.2016 г.	Выполнено	
Сдача бакалаврской работы на кафедру	02.06.2016 г.	02.06.2016 г.	Выполнено	
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.06.2016 г. – 15.06.2016 г.	13.06.2016 г.	Выполнено	
Защита бакалаврской работы	16.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской
работы

_____ (подпись)

Л.Ф. Бердникова

_____ (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

А.Ш. Ахматгириева

_____ (И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Объем работы: 70 листа (без приложений), в том числе 10 рисунков, 9 таблиц.

Приложений в работе 3, в том числе финансовая отчетность филиала Ачхой-Мартановский ОАО «Чеченгаз». При написании работы были использованы 50 источника.

Ключевые слова работы: основные средства, бухгалтерский учет основных средств, анализ основных средств.

Объектом исследования выступает организация филиал Ачхой-Мартановский ОАО «Чеченгаз».

Предметом исследования в бакалаврской работе являются основные средства организации филиал Ачхой-Мартановский ОАО «Чеченгаз».

Основной целью бакалаврской работы является изучение особенностей учета и анализа основных средств в филиале Ачхой-Мартановский ОАО «Чеченгаз».

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- 1) раскрыть теоретические и методические основы учета и анализа основных средств;
- 2) раскрыть организацию бухгалтерского учета основных средств Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз»;
- 3) провести анализ основных средств Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2013-2015 годы.

Содержание

Введение.....	6
Глава Теоретико-методические основы учета и анализа основных 1 средств.....	8
1.1 Понятие основных средств и способы их учета.....	8
1.2 Нормативное регулирование операций с основными средствами.....	15
1.3 Синтетический и аналитический учет операций с основными средствами.....	17
1.4 Методика анализа основных средства.....	20
Глава Бухгалтерский учет основных средств в Филиале «Ачхой- 2 Мартановский» ОАО «Чеченгаз».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».....	26
2.2 Учет основных средств в Филиале «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».....	36
2.3 Учет затрат на восстановление и выбытие основных средств в Филиале «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».....	46
Глава Анализ основных средств Филиала «Ачхой-Мартановский» 3 ОАО «Чеченгаз».....	50
3.1 Анализ движения и структуры основных средств Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».....	50
3.2 Анализ эффективности использования основных средств Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».....	55
Заключение.....	64
Список использованных источников.....	66
Приложения.....	71

Введение

В современных условиях эффективность тактического и стратегического управления торговыми организациями во многом зависит от своевременности, достоверности и полноты учётной и отчётной информации о использовании основных средств [36]. Наиболее сложным и ответственным сегментом информационного обеспечения в управлении промышленным предприятием торговли является анализ эффективности использования основных средств, в связи с чем, совершенствование учета и своевременность анализа приобретает особую значимость – этим определяется значимость и актуальность заявленной темы выпускной квалификационной работы.

Для эффективной деятельности любого предприятия и оперативного принятия оптимальных управленческих решений руководству необходима своевременная и достоверная информация обо всех сторонах хозяйственно-финансовой деятельности организации [37]. В данном случае ценность управленческих решений зависит от уместности и достаточности учётно-аналитической информации, предоставляемой руководству организации.

Руководство организации обращает особое внимание на то, каким образом отдельные группы основных средств могут влиять на итоговые показатели деятельности. Состояние основных средств и их эффективное применение непосредственно влияет на финансовые итоги хозяйственной деятельности Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз». В свою очередь, эффективное и обоснованное использование основных средств позволяет повысить основные объемы производства при минимальной величине капитальных вложений, а также увеличить рентабельность Филиала в целом.

Целью экономического анализа основных средств является объективная оценка состояния основных средств и поиска вариантов их более эффективного применения в Филиале.

Актуальность темы бакалаврской работы велика, потому что от степени эффективности использования основных средств предприятия, зависит не только уровень его рентабельности, но и дальнейшее развитие организации. Основные средства являются одним из важнейших факторов развития любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Объектом данного исследования является Филиал «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз». Предмет исследования – основные средства Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».

Цель бакалаврской работы – анализ основных средств на примере предприятия Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».

Для достижения цели данной бакалаврской работы были поставлены следующие задачи:

- 1) раскрыть теоретические и методические основы учета и анализа основных средств;
- 2) раскрыть организацию бухгалтерского учета основных средств Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз»;
- 3) провести анализ основных средств Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».

Основными источниками информации для выполнения бакалаврской работы явились учебное пособие «Бухгалтерский финансовый учет» Зоной А. В., «Анализ хозяйственной деятельности» Савицкой Г. В., «Бухгалтерский учет и анализ» Шеремет А.Д.

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

Глава 1. Теоретико-методические основы учета и анализа основных средств

1.1 Понятие основных средств и способы их учета

Термин «основные средства» (ОС) принято использовать для обозначения части имущества, используемой в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Организации применяют единую типовую классификацию ОС по видам, использованию, принадлежности.

1. Согласно ОКОФ и ПБУ 6/01, по составу и назначению основные средства подразделяются на следующие категории [3]:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- племенной, продуктивный и рабочий скот;
- многолетние насаждения.

К категории зданий относят архитектурно-строительные объекты, основное назначение которых состоит в создании условий труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей.

Под сооружениями понимают инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, необходимых для осуществления процесса производства с помощью выполнения определенных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, а также для осуществления иных, не связанных с производством, функций.

Машины и оборудование — это такие устройства, которые преобразуют информацию, материалы и энергию.

По назначению машины и оборудование принято делить на рабочие, энергетические и информационные.

К энергетическому силовому оборудованию относятся: машины-генераторы, производящие электрическую или тепловую энергию, а также машины-двигатели, преобразующие разные виды энергии в механическую энергию[42].

К рабочим машинам и оборудованию относятся инструменты, машины, аппараты, а также иные виды оборудования, предназначенные для механического, термического или химического воздействия на предмет труда.

Информационное оборудование предназначено для хранения и преобразования информации. В данную группу входят средства измерения и управления, оборудование для систем связи, средства вычислительной техники оргтехники, средства акустического и визуального отображения информации, средства хранения информации и другие.

Транспортные средства— машины и инструменты, предназначенные для перемещения грузов и людей. К транспортным средствам относятся грузовые и легковые автомобили, троллейбусы, автобусы, трамваи, а также вагоны, локомотивы, транспортные суда, ледоколы, вагоны метрополитена, вертолеты и самолеты [45].

Хозяйственный и производственный инвентарь включает в себя:

- хозяйственный инвентарь — это различные предметы хозяйственного и конторского обзаведения, которые не используются непосредственно в производственном процессе. К нему можно отнести предметы противопожарного назначения, часы, спортивный инвентарь;

- производственный инвентарь — это предметы технического назначения, применяемые непосредственно в процессе производства, но не относятся к сооружениям или к оборудованию. К производственному инвентарю относятся различные емкости для хранения жидкостей, а также мебель и устройства, служащие для облегчения проведения производственных операций, такие как рабочие столы, торговые шкафы и стеллажи.

Рабочий, племенной и продуктивный скот (кроме молодняка и скота для убоя) — это рабочие животные (лошади, волы и др.); коровы, овцы, козы, а также другие животные, используемые в хозяйственной деятельности для получения продуктов различного назначения; а также жеребцы-производители и племенные кобылы, быки-производители, коровы, хряки-производители и прочий племенной скот [43].

Многолетние насаждения— это все виды искусственно посаженных многолетних растений, независимо от их возраста.

Определить принадлежность ОС к учетной группе можно на основании технической документации, прилагающейся к объекту ОС.

К основным средствам также относятся:

- капитальные вложения на коренное улучшение земель: оросительные, осушительные и прочие работы по мелиорации;
- капитальные вложения в арендованные объекты ОС;
- земельные участки и объекты природопользования, такие как вода, недра и другие природные ресурсы.

2. По степени использования ОС подразделяют на объекты, которые находятся:

- в ремонте;
- в резерве;
- в эксплуатации;
- в стадии дооборудования, достройки, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации.

3. В зависимости от имеющихся у организации прав на объекты ОС выделяют следующие категории:

- объекты ОС, которые принадлежат Филиалу на праве собственности;
- объекты ОС, находящиеся на хозяйственном ведении или оперативном управлении у Филиала;
- объекты ОС, которые были арендованы Филиалом;

- объекты ОС, которые Филиал получил в безвозмездное пользование;
- объекты ОС, полученные Филиалом в доверительное управление.

4. Основные средства в зависимости от целевого применения подразделяют на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К основным средствам производственного назначения относятся объекты, которые Филиал систематически использует для получения прибыли, то есть в процессе оказания услуг [49].

Основные средства непроизводственного назначения числятся на балансе Филиала, но не связаны с осуществлением организацией ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной сфере. Примерами основных средств непроизводственного назначения являются объекты по эксплуатации жилых домов, а также жилые дома, бани, столовые, детские дошкольные и учебные учреждения, санатории, дома отдыха и прочие учреждения культурно-бытового назначения. [16]

Для принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве ОС необходимо одновременное соблюдение ряда условий:

- использование объектов в производстве продукции, при выполнении услуг, либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла организации, если он превышает 12 месяцев;
- отсутствие намерения впоследствии перепродать данные активы;
- способность приносить экономическую выгоду в будущем [20].

С учетом специфики воспроизводства и использования ОС в хозяйственной деятельности для целей бухгалтерского учета применяются три вида их оценки: первоначальная стоимость, остаточная стоимость, восстановительная стоимость.

Первоначальная стоимость ОС – это оценка, по которой ОС принимаются к учету при поступлении в организацию. Процедура

определения первоначальной стоимости ОС будет зависеть от способа их поступления в Филиал.

Так, первоначальная стоимость ОС, приобретенных за плату у других организаций и отдельных лиц определяется как сумма фактических затрат на приобретение объекта и приведение его в пригодное к использованию в запланированных целях состояние, за исключением НДС и иных возмещаемых налогом. К фактическим затратам на приобретение, в частности, относятся:

- суммы, уплачиваемые организацией поставщику в соответствии с договором поставки или продавцу в соответствии с договором купли-продажи;

- суммы, уплачиваемые за поставку объекта и приведение его в пригодное для использования состояние;

- суммы, уплачиваемые другим организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным аналогичным договорам;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;

- таможенные пошлины и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением объекта ОС,

- денежные вознаграждения, уплачиваемые организации, при посредничестве которой осуществляется приобретение объекта ОС;

- невозмещаемые налоги и государственная пошлина, уплачиваемые в обязательном порядке при приобретении объекта ОС;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта ОС и доведением его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях [44].

При создании объекта, то есть при его строительстве, первоначальную стоимость ОС принято определять как сумму всех фактических затрат на его возведение, в том числе расходов на доведение до состояния, пригодного к

эксплуатации в запланированных целях, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

При приобретении ОС в обмен на другое не денежное имущество первоначальная стоимость полученного ОС устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость подобных ценностей. Если определить первоначальную стоимость переданного имущества не представляется возможным, стоимость определяют, исходя из стоимости аналогичных объектов основных средств, приобретаемых в подобных ситуациях.

При безвозмездном получении основных средств, например по договору дарения, за первоначальную берется текущая рыночная стоимость полученных основных средств на дату их принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

При получении основных средств от собственников в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается денежная оценка ОС, которая согласована учредителями.

Во всех случаях, когда ОС поступают в организацию, в их первоначальную стоимость включают все затраты на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Первоначальная стоимость, по которой ОС принимаются к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев, предусмотренных законодательными и нормативными актами, например, при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов ОС [40].

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной стоимостью объекта ОС и суммой накопленной амортизации.

Под амортизацией понимают процесс постепенного возмещения затрат организации, понесенных в связи с приобретением ОС в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта ОС бухгалтерия Филиала определяет самостоятельно при принятии их к бухгалтерскому учету, исходя из длительности периода времени, в течение которого использование данного объекта предположительно будет приносить Филиалу экономические выгоды. Срок полезного использования может также рассчитываться, исходя из планового объема производства продукции с использованием объекта ОС.

Определение величины амортизационных отчислений может осуществляться разными способами, но должно отражать график потребления экономических выгод, получаемых от использования объекта ОС. (Разрешенные для применения способы амортизации рассмотрены далее) [41].

Основные средства отражаются в балансе по остаточной стоимости, получившей также название «балансовая стоимость».

Учитывая долгосрочный характер использования ОС в деятельности организации в совокупности с изменением факторов их воспроизводства, в частности инфляционных процессов в экономике, совершенствованием процессов и технологий воспроизводства ОС и др., первоначальная стоимость часто не является реальной оценкой объектов ОС на определенную отчетную дату.

В целях отражения реальной оценки ОС используют их текущую (восстановительную) стоимость – сумму денежных средств, которая необходима для уплаты организацией на дату проведения переоценки для замены объекта ОС.

Процедуру определения текущей (восстановительной) стоимости ОС принято называть переоценкой основных средств. Принять решение о проведении переоценки основных средств может директор или главный бухгалтер Филиала, однако оно должно быть утверждено в учетной политике.

В процессе определения восстановительной стоимости основных средств Филиал может опираться на:

- данные о стоимостной оценке схожих объектов основных средств, которые предоставляются организациями-изготовителями;
- сведения об уровне цен, которые могут предоставить органы государственной статистики и торговые компании;
- информацию об уровне цен, опубликованную в СМИ и специализированной литературе;
- оценку инвентаризационной комиссии;
- экспертные заключения о текущей стоимости объекта основного фонда.

После проведенной переоценки объекта основных средств в бухгалтерском учете посредством двойной записи производятся корректировки первоначальной стоимости ОС и соответствующие корректировки сумм накопленной амортизации по данному объекту ОС.

В дальнейшем после переоценки объекта ОС в бухгалтерском учете текущая стоимость будет использоваться вместо их первоначальной стоимости [33].

1.2 Нормативное регулирование операций с основными средствами

Законодательное регулирование бухгалтерского учета на территории Российской Федерации осуществляется системой нормативных актов, имеющих следующую иерархию (рис. 1).

Нормативное регулирование учета ОС производится на основании следующих нормативно-правовых актов:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации;

3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

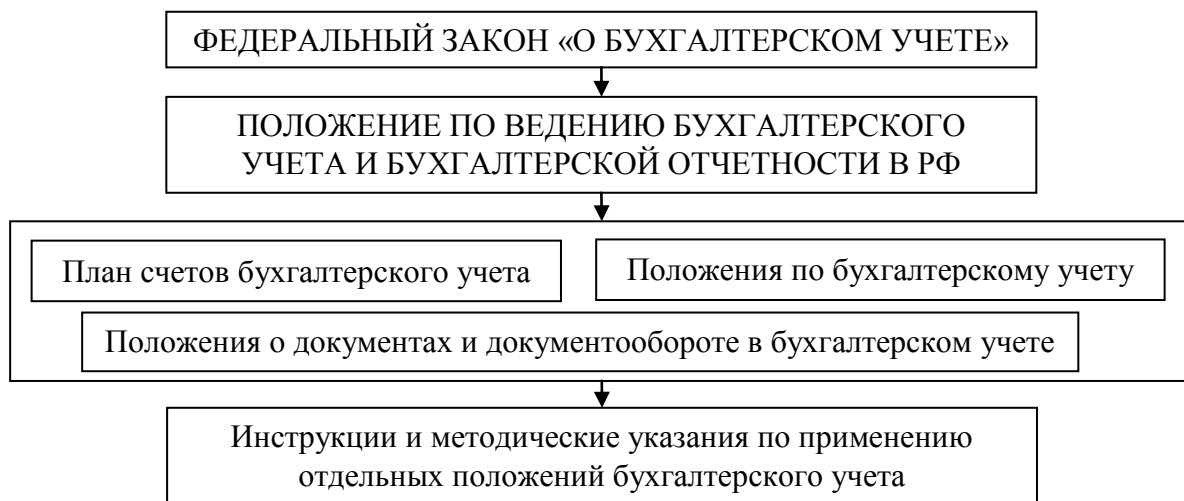


Рис. 1. Схема законодательного регулирования бухгалтерского учета

4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

5. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

6. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)

7. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

8. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

9. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

10. Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

11. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

12. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

13. Постановление Правительства РФ от 25.11.1993 г. №1233 «О переоценке основных средств предприятий и организаций» и другими нормативно-правовыми актами.

14. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [1-6].

Организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Основная задача бухгалтерского учета – удовлетворить потребности пользователей в учетной информации через бухгалтерскую отчетность. Данные бухгалтерской отчетности представляют интерес для широкого спектра физических и юридических лиц, связанных с деятельностью, представляющей отчетность организации [21].

1.3 Синтетический и аналитический учет операций с основными средствами

Синтетический учет наличия и движения ОС, осуществляется на следующих счетах:

- активный счет 01 «Основные средства»;
- пассивный счет 02 «Амортизация основных средств»;

- активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы»[10].

Учет наличия и движения собственных ОС Филиала осуществляется на счете 01 «Основные средства» — активный.

Начальное сальдо (по дебету) — наличие ОС на начало отчетного периода.

Дебетовый оборот — поступление ОС.

Кредитовый оборот — выбытие ОС.

Конечное сальдо (по дебету) — остаток ОС на конец отчетного периода.

Основные корреспонденции счетов по учету поступления ОС представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные корреспонденции по учету поступления ОС

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена стоимость приобретенного объекта ОС	08-4 «Приобретение объектов ОС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена сумма НДС от стоимости объекта ОС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена стоимость приобретенного объекта ОС	08-4 «Приобретение объектов ОС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена сумма НДС от стоимости объекта ОС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены затраты, связанные с доставкой объекта ОС	08-4 «Приобретение объектов ОС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена сумма НДС со стоимости услуг по доставке ОС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены расходы по доставке ОС, выполненной сторонними силами	08-4 «Приобретение объектов ОС»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательные производства»

Окончание таблицы 1

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией	08-3 «Строительство объектов ОС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена сумма НДС со стоимости выполненных строительно-монтажных работ	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены затраты по строительству ОС, осуществленных Филиалом	08-3 «Строительство объектов ОС»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость ОС, поступивших от учредителей в счет вклада в уставный капитал	08-4 «Приобретение объектов ОС»	75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»
Отражена стоимость ОС, полученных безвозмездно	08-4 «Приобретение объектов ОС»	98-2 «Безвозмездные поступления»
Принят к учету объект ОС	01 «Основные средства»	08-4 «Приобретение объектов ОС»
Налоговый вычет по НДС	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 13. [23, 24]

Наряду с синтетическим учетом, представляющим информацию об основных средствах в обобщенной форме, осуществляется также аналитический учет ОС.

При аналитическом учете единица учета ОС является инвентарный объект, который может быть представлен одним из следующих вариантов:

- объект, имеющий необходимые приспособления и принадлежности или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения отдельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно связанных предметов, который представляют собой единое целое и используются для выполнения конкретных задач только в составе комплекса.

Каждый учтенный инвентарный объект бухгалтерией имеет свой уникальный инвентарный номер. Этот номер принято наносить на поверхность объекта с помощью стойкой краски или маркера. Он также

может указываться на прикрепленной к ОС табличке или жетоне, а также обозначаться любым другим способом.

Арендванный объект ОС учитывает арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Инвентарные карточки – это основной регистр аналитического учета объектов ОС. Они хранятся в единственном экземпляре в картотеке бухгалтерии, составленной в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Все инвентарные карточки подлежат регистрации в специальных описях.

Для этого заводят:

- инвентарную карточку учета объекта ОС (ф. № ОС-6);
- инвентарную карточку группового учета объектов ОС (ф. № ОС-6а);
- инвентарную книгу учета объектов ОС (ф. № ОС-6б), если количество основных средств организации небольшое.

Сведения о суммах амортизационных начислениях с начала эксплуатации ОС также отражаются в соответствующих карточках.

1.4 Методика анализа основных средств

Под методом науки в общем смысле принято понимать способ исследования своего предмета. Для каждой науки существуют свои подходы к изучению своего предмета. В основе методов любой науки, в том числе и анализа финансово-хозяйственной деятельности, лежит всеобщий диалектический метод познания.

Основные положения этого метода и обуславливают особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) Филиала:

- рассмотрение всех явлений и процессов в соответствии с законами диалектики в постоянном движении, изменении, развитии, что объясняет необходимость постоянных сравнений (с данными прошлых периодов, плана, других организаций, средними по отрасли);

- у любого явления необходимо изучать не только положительные, но и отрицательные стороны каждого явления и процесса;

- согласно второму закону диалектики, изучать показатели хозяйственной деятельности организаций следует с учетом причинно-следственных связей и зависимостей, поскольку явление невозможно правильно понять и трактовать, рассматривая изолированно;

- любое экономическое явление или процесс следует рассматривать как систему, состоящую из многих взаимосвязанных элементов, что предусматривает максимальную детализацию, систематизацию элементов, а также моделирование взаимосвязей между ними.

Таким образом, метод АФХД представляет собой систему научных принципов, устойчивых правил и инструментария исследования своего предмета [28].

Для анализа использования ОС применяются горизонтальные, вертикальные, факторные, экономико-математические, графические методы.

Горизонтальные методы анализа необходимы для вычислений индексов изменения величины ОС в результате их движения в течение определенного периода (одного года или нескольких лет). Изменение величины основных средств указывается в процентах прироста или их выбытия.

Вертикальный метод анализа ОС используется при необходимости представления их структуры по классификационным признакам для нахождения удельного веса стоимости соответствующего вида ОС в их общей сумме.

Факторный анализ использования ОС применяется для вычисления влияния неиспользованных ОС или конкретных факторов производства, а также для определения влияния использования основных средств на объем выпуска продукции. Данные вычисления проводят в стоимостном выражении [31].

Кроме того, применяют экономико-математические методы в использовании ОС такие, как линейное, целочисленное или динамическое программирование, теория расписаний, сетевые методы планирования и управления, теория массового обслуживания, комплексный анализ и деловые игры [16].

Постоянное совершенствование инструментария анализа необходимо для повышения успешности и эффективности аналитической работы. В любой науке более глубокий анализ требует использования более точных методов исследования. Методики исследования во всех отраслях науки становятся все более совершенными. Использование в рамках экономической науки математических методов анализа, а также современных компьютерных технологий обработки информации позволяет проводить сложные комплексные исследования.[28]

Оборудование, используемое предприятием, подразделяется на следующие категории: наличное, установленное и действующее (рис. 2) [39].



Рис. 2. Состав наличного оборудования

Все имеющееся у Филиала оборудование является наличным. При этом не имеет значения, в каком состоянии находится данное оборудование, где установлено или хранится и как используется. Установленным считается только то оборудование Филиала, которое прошло монтаж и подготовку к дальнейшему его использованию для нужд Филиала.

Как правило, установленное оборудование находится в использовании Филиала, однако, часть его может находиться в плановом ремонте, на модернизации, в резерве или на консервации.

Действующим считается фактически работающее в отчетном периоде оборудование, независимо от продолжительности использования его для целей производства.

Для каждой категории можно рассчитать степень использования оборудования, характеризующуюся следующими показателями:

- коэффициент использования парка наличного оборудования:

$$K_n = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}}; \quad (1)$$

- коэффициент использования парка установленного оборудования:

$$K_y = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество установленного оборудования}}; \quad (2)$$

- коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию:

$$K_s = \frac{\text{Количество установленного оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}}. \quad (3)$$

Чем ближе значения приведенных выше показателей к единице, тем выше степень загрузки оборудования. А значит, производственная программа Филиала, принятая на плановый период, максимально приближена к производственной мощности Филиала.

Производственная мощность Филиала характеризует исполнение своих услуг при достигнутом или намеченном уровне техники, а также технологической подготовке. Уровень использования производственных мощностей Филиала будем определять при помощи вычисления следующих показателей:

- общий коэффициент:

$$K_{\text{общ}}^{\text{ПМ}} = \frac{\text{Фактический или плановый объем производства товаров}}{\text{Среднегодовая производственная мощность организации}}; \quad (4)$$

- интенсивный коэффициент:

$$K_{\text{инт}}^{\text{ПМ}} = \frac{\text{Среднесуточный выпуск товаров}}{\text{Среднесуточная производственная мощность организации}}; \quad (5)$$

- экстенсивный коэффициент:

$$K_{\text{экт}}^{\text{ПМ}} = \frac{\text{Фактический (плановый) фонд рабочего времени}}{\text{Расчетный фонд рабочего времени, принятый при определении производственной мощности}}. \quad (6)$$

Добиться повышения эффективности использования работающего оборудования можно двумя способами: экстенсивным (по времени) и интенсивным (по производительности).

Определить степень экстенсивной загрузки оборудования можно, изучив баланс времени его работы.

Для характеристики использования оборудования во времени используется коэффициент экстенсивности. Его значение определяется, как отношение фактически отработанного времени к фондам времени:

$$K_{\text{экт}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{к}}} \text{ или } K_{\text{экт}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{р}}} \text{ или } K_{\text{экт}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{эф}}}. \quad (7)$$

где, $T_{\text{ф}}$ - фактический фонд отработанного времени, отличающийся от планового фонда на время внеплановых простоев;

$T_{\text{к}}$ - календарный фонд времени – максимально возможное количество времени работы оборудования;

T_P - режимный фонд времени, рассчитывающийся путем умножения количества единиц установленного оборудования на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности и на количество рабочих дней отчетного периода;

$T_{эф}$ – эффективный фонд времени – запланированное время работы оборудования, которое отличается от режимного временем нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации;

Интенсивное использование оборудования показывает производительность работающего оборудования предприятия.

Для вычисления коэффициента интенсивной нагрузки оборудования ($K_{инт}$) используется следующая формула:

$$K_{инт} = \frac{\text{Средняя часовая выработка единицы оборудования фактическая}}{\text{Средняя часовая выработка единицы оборудования плановая}}. \quad (8)$$

Значение коэффициента интенсивной нагрузки оборудования может быть равным единице, больше или меньше единицы.

Обобщающим показателем, характеризующим использование оборудования по производительности и по времени, является коэффициент интегральной нагрузки $K_{интегр}$, который рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{интегр} = K_{экт} * K_{инт} \quad (9)$$

В результате рассмотренной методики приступим к анализу использования ОС Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз».

Глава 2. Бухгалтерский учет основных средств в Филиале «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз»

2.1 Технико-экономическая характеристика Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз»

Филиал «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз» зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России №6 по Чеченской Республике за основным государственным регистрационным номером 1032001204465 от 02 июля 2003 г.

Филиал – территориально обособленное структурное подразделение Общества. Филиал не является юридическим лицом, но составляет отдельный баланс, имеет расчетный счет в учреждении банка, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Филиал в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Чеченской Республики, уставом, приказами, инструкциями и указаниями Общества и настоящим Положением.

В состав Филиала входят эксплуатационно-производственные участки.

Место расположения Филиала: Чеченская Республика, 366600, Ачхой-Мартановский район, с.Ачхой-Мартан, ул. Мамакаева, д. 10.

Основными задачи Филиала являются:

1. Обеспечение транспортировки газа до потребителей в Ачхой-Мартановском районе (далее – обслуживаемая территория) согласно договоров, заключенных Обществом.

2. Обеспечение сохранности газа при его транспортировке.

3. Обеспечение безопасного и бесперебойного газоснабжения всех потребителей, находящихся на обслуживаемой территории.

4. Обеспечение безопасной эксплуатации систем газоснабжения.

5. Заключение договоров со всеми категориями потребителей газа на техническое обслуживание их газовых хозяйств.

6. Развитие систем газоснабжения и газификации жилого фонда.
7. Повышение эффективности использования имущества и финансовых средств, выделенных Обществом Филиалу.
8. Создание безопасных условий труда, соблюдение в хозяйственной деятельности норм, правил и инструкций по охране труда и технике безопасности.
9. Социально-экономическое развитие трудового коллектива Филиала, укрепление материальной базы и социальной сферы.
10. Правовое обеспечение всех видов деятельности Филиала, защиту прав и законных интересов Общества и Филиала.
11. Филиал несет ответственность за сохранность документов, обеспечивает передачу на государственное хранение документов, хранит и использует в установленном законом порядке документы работающего персонала [8, 9].

Рассмотрим организационную структуру Филиала, изображенную на рисунке 3. На предприятии сложилась линейно-функциональная структура управления. Директор является единоличным исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Филиала. Все подразделения высшего звена подчиняются непосредственно генеральному директору Филиала.

Директор по экономике и финансам подчиняется генеральному директору. В круг его обязанностей входит осуществлять организацию и совершенствование экономической и финансовой деятельности Филиала, направленной на повышение реализации услуг, увеличение производительности труда рабочих, достижение высоких результатов при максимально сниженных затратах все используемых в деятельности Филиала ресурсов.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору по экономике и финансам предприятия.

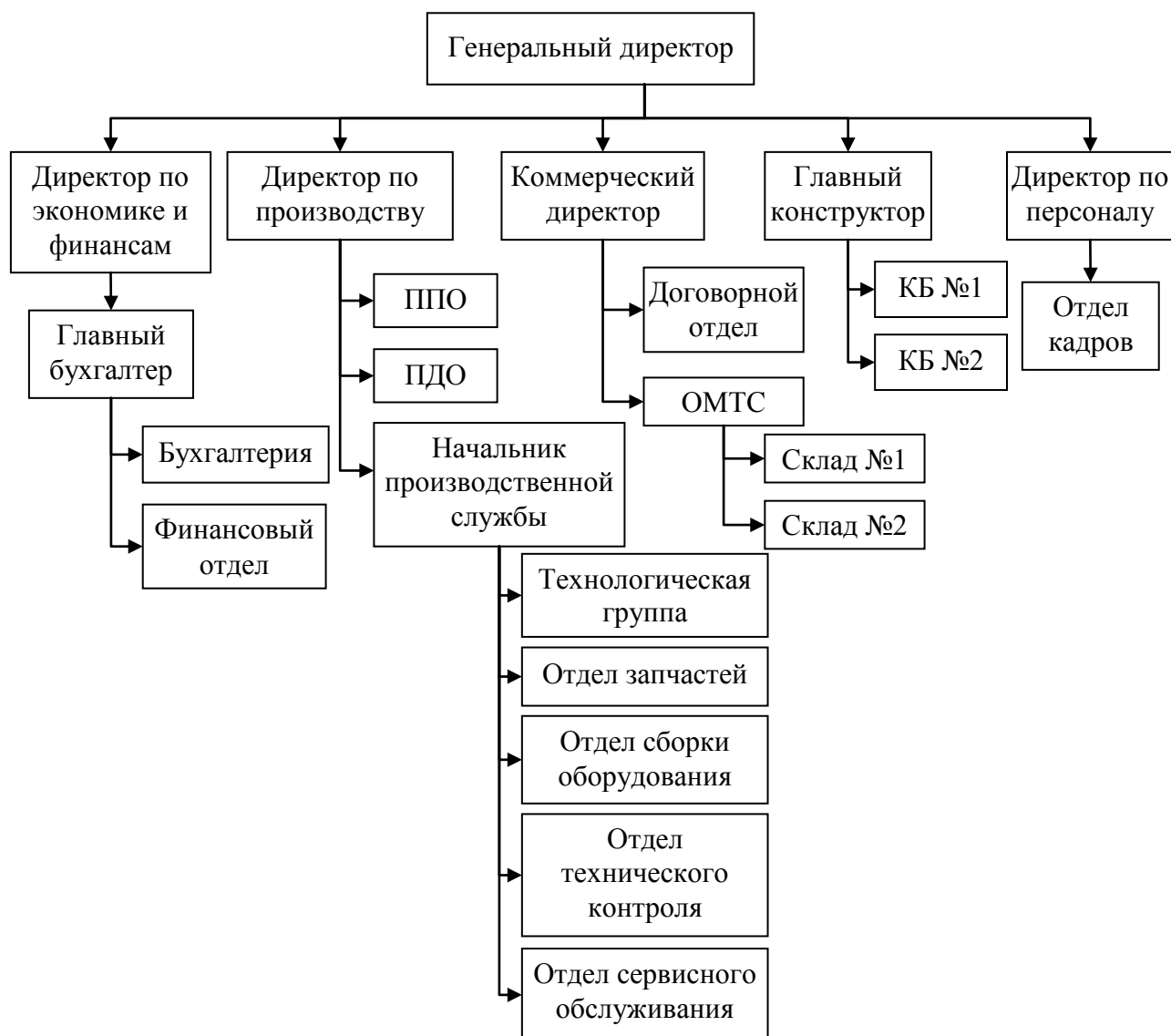


Рис. 3. Организационная структура Филиала

Функции главного бухгалтера:

- ведет бухгалтерский учет;
- ведет налоговый учет;
- выполняет контроль правильности операции, проводимых по расчетным счетам;
- ведет складской учет;
- осуществляет начисление заработной платы работникам;
- отвечает за хозяйственную часть;
- проводит анализ денежных поступлений.

Бухгалтерия находится в подчинении главного бухгалтера и отвечает за составление бухгалтерской отчетности, ведение бухгалтерского учета, начисление налогов, составление отчетности.

Финансовый отдел находится в подчинении главного бухгалтера и структурно подчинен бухгалтерии. Сотрудники данного отдела занимается учетом ОС и НМА, а также ведением книги покупок и продаж.

Директор по производству должен осуществлять:

– полный контроль над снабженческой деятельностью Филиала, а также осуществляет руководство над производственно-диспетчерским отделом, производственно-плановым отделом, начальником производственной службы;

– создание всех условий для качественного, своевременного и непрерывного выполнения деятельности Филиала согласно Уставу;

– создание технической возможности для постоянного увеличения объема реализации, а также повышения уровня оказанных услуг за счет повышения качества и снижения себестоимости.

Сотрудники планово-производственного отдела (ППО) составляют план реализации услуг на установленный период, рассчитывают калькуляцию на оказываемые услуги. Работники формируют сметы затрат на услуги, анализируют себестоимости продукции и определяют резервы по её снижению.

Сотрудники производственно-диспетчерского отдела разрабатывают календарные графики услуг в соответствии с договорами и объемом поставок.

Начальник производства координирует работу подчиненных подразделений Филиала: технологическая группа, отдел запчастей и отдел сборки газового оборудования, отдел технического контроля, отдел сервисного обслуживания. Он также принимает меры по выполнению календарных планов деятельности по оказанию услуг.

Отдел технического контроля (ОТК) выполняют проверку качества газового оборудования, которое должно соответствовать требованиям сертификатов и международных стандартов. Осуществляет контроль качества оказываемых услуг.

Коммерческий директор подчиняется генеральному директору и занимается руководством договорного отдела и отдела материально-технического снабжения.

Основные его функции:

- выполняет сбор и первичную обработку информации: о рынке услуг и товара, на котором работает компания, конкурентах, потенциальных клиентах;
- выполняет поиск и привлечение новых клиентов;
- работает со своей клиентской базой.

Договорной отдел обеспечивает соблюдение законности в деятельности Филиала и защиту его правовых интересов перед заказчиками и поставщиками.

Отдел материально-технического снабжения (ОМТС) отвечает за обеспечение материально-техническими средствами производственную и хозяйственную деятельности Филиала.

Два конструкторских бюро (КБ №1 и КБ №2) находятся в подчинении главного конструктора, осуществляющий руководство по реконструкции и ремонту газового оборудования.

Отдел кадров Филиала находится в подчинении у директора по персоналу. Основными функциями отдела кадров является:

- планирование трудовых ресурсов – определение потребности в кадрах в зависимости от стратегии развития производства;
- отвечает за создание резерва персонала, подбор в кандидаты; определение групп резерва;
- выполняет оформление трудовых контрактов;
- выполняет оценку трудовой деятельности каждого работника;

- организует обучение кадров;
- управляет дисциплиной;
- управляет мотивацией.

Отдел сервисного обслуживания занимается ремонтом газового оборудования и его обслуживанием [7].

Функциональные обязанности сотрудников регламентируются должностными инструкциями Филиала, которые утверждаются директором. Численность Филиала на 01.01.2016 года составляет 121 человек.

Проведем описание и анализ действующей системы налогообложения.

Для целей налогообложения выручка от выполнения снабженческой деятельности, выполнения работ и услуг определяется по мере ее оплаты – при безналичных расчетах – по мере поступления средств на расчетный счет банка, а при расчетах наличными деньгами – по поступлению денежных средств через кассу Филиала.

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается календарный год.

Директор и главный бухгалтер Филиала несет ответственность за организацию бухгалтерского учета согласно ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский учет в Филиале ОАО осуществляется бухгалтерской службой, под управлением главного бухгалтера.

Основываясь на ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», главный бухгалтер формирует учетную политику Филиала, которую утверждает директор. В ходе проведенного анализа учетной политики Филиала было выявлено следующее:

- в Филиале разработан рабочий план счетов,
- зафиксировано, что Филиал применяет журнально-ордерную форму счетоводства;
- указано, что признается первоначальной стоимостью имущества при различных способах его приобретения;

- приведены типовые формы первичных документов для оформления факта свершения хозяйственной операции;

- ежемесячно списываются общепроизводственные и общехозяйственные расходы в дебет счетов реализации;

- производственные запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения;

- установлены критерии отнесения предметов труда к основным средствам и МПЗ;

- оговорено, что амортизация ОС и НМА начисляется линейным способом.

Требования к сотрудникам Филиала достаточно высоки. Рабочий день начинается в 8.00 и заканчивается в 18.00. В Филиале организован 10-ти часовой рабочей день с одной рабочей сменой, с двумя выходными. Среднесписочная численность Филиала за 2015 год – 121 человек.

Для расчета финансового результата используются операционные счета, предназначенные для учета процесса хозяйственной деятельности. Выделяют три категории счетов:

- калькуляционные счета, к которым относятся:
 - счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»,
 - счет 20 «Основное производство»,
 - счет 23 «Вспомогательные производства»,
 - счет 28 «Брак в производстве»,
 - счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,
 - счет 44 «Расходы на продажу»;
- собирательно-распределительные счета, включающие:
 - счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- операционно-результативные счета, включающие:
 - счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»,

- счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»,
- счет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»,
- счет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Выручка и себестоимость от оказания услуг по распределению газообразного топлива учитывается на субсчете 90 счета «Продажи», проценты по кредиту учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К основным расходам по распределению газообразного топлива относятся:

- прямые затраты, к которым относятся: сырье и материалы, амортизация основного оборудования, а также страховые взносы и заработная плата работников;

- косвенные затраты, которым относятся: коммунальные платежи и аренда офиса, налог на имущество, канцелярия, услуги связи, транспортные услуги, представительские расходы, заработная плата АУП, услуги сторонних организаций по обслуживанию офиса.

К прочим доходам Филиала относятся проценты к получению по банковским вкладам и депозитам, а также по предоставленным займам работника Филиала [13].

К прочим расходам предприятия относятся:

- расходы, которые возникают в связи с продажей или списанием ОС и прочих активов, не являющихся денежными средствами, продукции и товаров;

- проценты, уплачиваемые Филиалом по кредитам и займам;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций;
- штрафы, пени и неустойки, возникающие в случае нарушения условий договоров;

- возмещение убытков, причиненных Филиалу;
- убытки прошлых лет, которые были признаны в данном отчетном году;

- денежные средства по дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и иные долги, взыскать которые не представляется возможным.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности Филиала (табл.2).

Таблица 2

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности Филиала «Ачхой-Мартановский» ОАО «Чеченгаз» за 2014-2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	Изменение(+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс.руб.	9 130	9 098	-32,00	-0,35
2. Себестоимость, тыс.руб.	8 439	8 467	28,00	0,33
3. Прибыль от продаж, тыс.руб.	691	631	-60,00	-8,68
4. Стоимость основных средств, тыс.руб.	5 637	6 692	1 055,00	18,72
5. Численность, чел.	121	121	0,00	0,00
6. Фондоотдача	1,62	1,36	-0,26	-16,06
7. Фондоемкость	0,62	0,74	0,12	19,13
8. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	46,59	55,31	8,72	18,72
9. Фондорентабельность, %.	0,12	0,09	-0,03	-23,08
10. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	2323,9	2172,5	-151,40	-6,51
11. Среднемесячная зарплата, тыс. руб.	19,21	17,95	-1,26	-6,56
12 Рентабельность продаж, % (3/1*100%)	7,57	6,94	-0,01	-8,36

В результате анализа, можно отследить за период 2014-2015 гг. общую тенденцию спада основных показателей деятельности.

Проведенный анализ показывал, что выручка от снабженческой деятельности в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 32 млн. руб. или на 0,4%.

Себестоимость проданных услуг в 2014 году составила 8 439 млн. руб., в 2015 году – 8 467 млн. руб., то есть, наблюдается увеличение себестоимости на 28 млн. руб. или 0,33 % в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

Валовая прибыль за рассматриваемый период имеет тенденцию к спаду. Так, в 2014 году она составила 691 млн. руб., в 2015 году – 631 млн. руб. В 2015 году он составил 8,68%.

Средняя заработная плата работника за месяц составила в 2014 году – 19,21 тыс. руб., в 2015 году – 17,95 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата сотрудников в 2014-2015 г. снизилась на 5,65%.

В 2014 году на 1 рубль стоимости ОС Филиала приходилось 1,62 руб. от продажи товара, в 2015 году – 1,36 руб. Таким образом, наблюдается снижение фондоотдачи на 0,26 руб. или 16,06%.

Фондоемкость – показатель обратный фондоотдаче. В 2014 году на рубль выручки от продажи товаров приходилось 0,62 руб. стоимости основных средств, в 2015 году - 0,74 руб.

Из анализа показателя фондовооруженности следует, что обеспеченность Филиала собственными ОС осталась на протяжении 2014-2015 г. осталась неизменной, так как значение показателей среднегодовой стоимости основных средств и численность работающих за 2 рассматриваемых года не изменилась.

Происходящие изменения отразились на росте показателя рентабельности продаж, которую будем рассчитывать делением прибыли от реализации услуг Филиала на сумму полученной выручки.

$$R_{п2014} = (691 \text{ млн. руб.} / 9\,130 \text{ млн. руб.}) * 100\% = 7,57\% \quad (10)$$

$$R_{п2015} = (631 \text{ млн. руб.} / 9\,098 \text{ млн. руб.}) * 100\% = 6,94\% \quad (11)$$

Проанализировав полученные расчеты, рентабельность продаж снизилась за анализируемый период с 7,57% до 6,94%, что негативно характеризует коммерческую деятельность Филиала.

Таким образом, деятельность Филиала за 2014-2015 гг. характеризуется снижением выручки от реализации услуг, ростом себестоимости продаж,

рентабельность продаж снизилась за анализируемый период с 7,57% до 6,94%, что отрицательно характеризует его коммерческую деятельность.

2.2 Учет основных средств в Филиале "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз"

Учет основных средств Филиала ведется бухгалтерией централизованно в разрезе классификационных групп и инвентарных объектов.

Для учета движения ОС в Филиале используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету ОС. Данные формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Перечень соответствующих документов может варьироваться в зависимости от назначения, количества и состава оформляемых основных средств, а также для учета операций по их приему. Обычно составляются документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1) — применяется для объекта ОС, не являющегося зданием или сооружением;
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. № ОС- 1а);
- Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (ф. № ОС-16) — применяется для групп объектов ОС, не являющихся зданиями или сооружениями [34].

К указанным актам прилагается техническая документация по названным в них объектам ОС.

Учет наличия и движения объектов ОС с оформлением соответствующей документации внутри Филиала ведется уполномоченным сотрудником бухгалтерии. Он осуществляет запись в инвентарные карточки (книгу) вносятся на основании соответствующих документов, подтверждающих приобретение или движение объектов ОС [38].

При выбытии объекта ОС, его инвентарная карточка изымается из картотеки.

При перемещении ОС внутри Филиала между структурными подразделениями для каждого случая составляется Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС (ф. № ОС-2). Накладная составляется передающей стороной в трех экземплярах. Один экземпляр направляется в бухгалтерию, другой остается у материально ответственного лица, а третий передается получателю.

Сведения о перемещении объектов ОС отражаются в инвентарных карточках (книге) учета объектов ОС. При этом карточки переносятся в раздел картотеки, соответствующий новому местонахождению объекта.

В Филиале применяются автоматизированные формы учета на базе программного продукта «1С: Предприятие 8.2». Регистры синтетического учета в данной системе включают: обороты счета 01 (Главная книга), анализ счета 01 «Основные средства», оборотно-сальдовую ведомость и другие. К регистрам аналитического учета относят оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства», анализ счета 01 «Основные средства» по субконто, обороты между субконто, карточку счета 01 «Основные средства», карточку счета 01 «Основные средства» по субконто (рис. 4-5).

Схема движения бухгалтерской информации по счету 01 «Основные средства» по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета представлена на рисунках 4 и 5.[16]

В Филиале погашение стоимости ОС происходит посредством начисления амортизации. Термином «износ объекта основного средства» принято обозначать утрату объектом ОС своих потребительских свойств и первоначальной стоимости. В экономической теории принято различать два вида износа: физический и моральный.



Рис. 4. Схема движения бухгалтерской информации по счету 01 «Основные средства» по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета

Под физическим износом понимается постепенная утрата основными средствами в процессе функционирования или простоя своей первоначальной потребительской стоимости. Физический износ может быть полным и частичным. О полном износе говорят в случае, когда происходит ликвидация действующих средств с последующей заменой их на новые. Частичный износ можно устранить, проведя ремонт.

Моральный износ — это резкое снижение стоимости основных средств, причина которого кроется в появлении более современных и совершенных моделей оборудования и машин. [25]

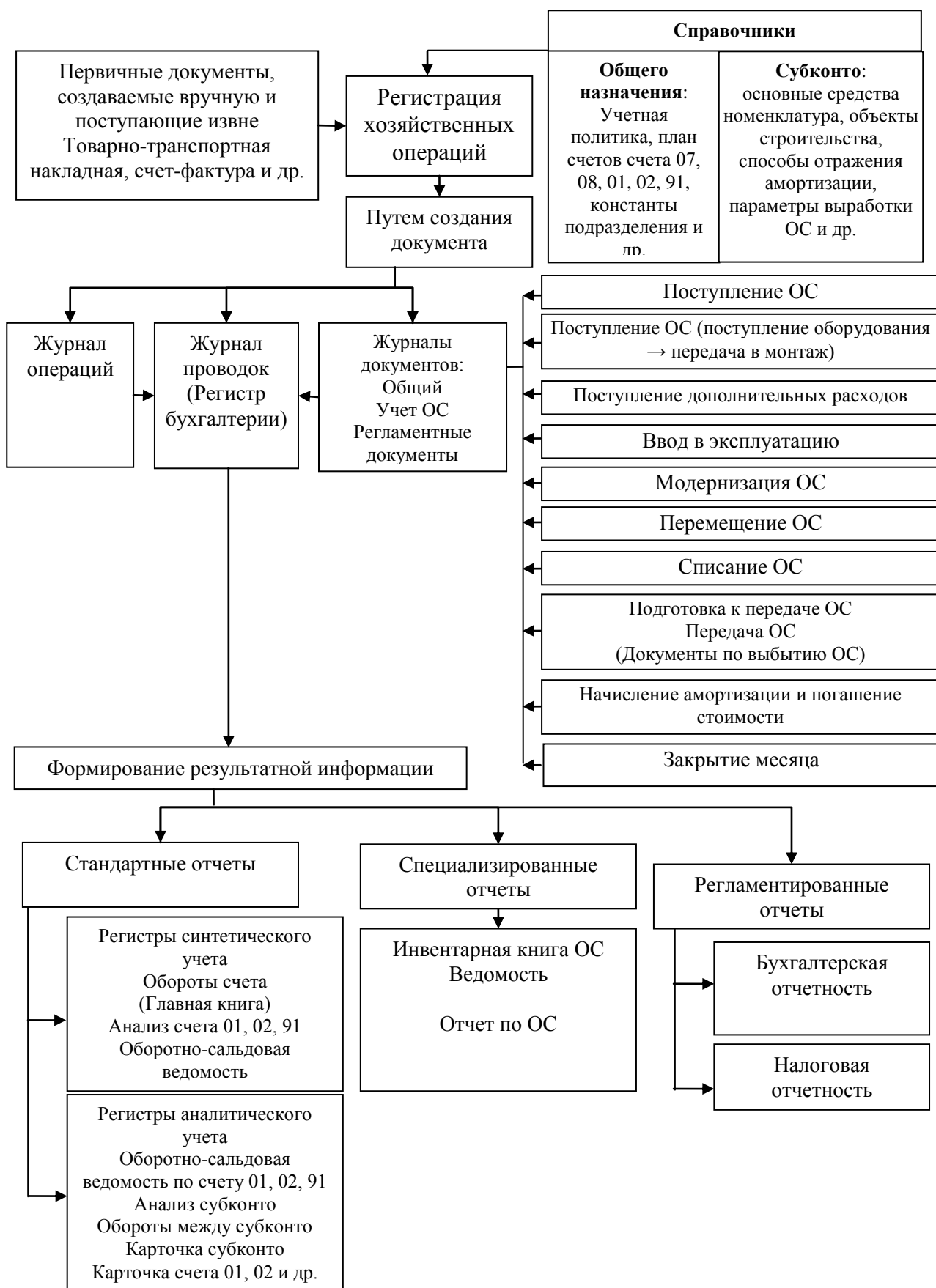


Рис. 5. Схема движения бухгалтерской информации по счету 01 «Основные средства» по автоматизированной форме бухгалтерского учета

Амортизацией называют возмещение износа ОС в стоимостном выражении, представляющее собой постепенный перенос части стоимости ОС на себестоимость выпускаемой продукции. Проще говоря, это включение в стоимость произведенного товара части суммы, затраченной на приобретение оборудования для его изготовления.

В соответствии с ПБУ 6/01, амортизация начисляется по всем объектам ОС. Исключением являются земельные участки, объекты природопользования, объекты, имеющие музейную ценность, потребительские свойства которых не изменяются с течением времени.

Небольшие активы, стоимость которых не превышает 40 000 руб. включительно в бухгалтерском учете Филиала принято отражать как материально-производственные запасы с помощью счета 10 «Материалы».

Амортизационные отчисления бухгалтерия Филиала начисляет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором данный объект был принят к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления взимаются до полного погашения стоимости данного объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования ОС.

Под сроком полезного использования принято понимать тот период, на протяжении которого Филиал получает экономическую выгоду от использования ОС. Для каждого объекта ОС Филиал самостоятельно устанавливает срок полезного использования.

При определении срока полезного использования основных средств организация может учитывать ряд условий таких, как:

- ожидаемый срок использования объекта, зависящий от ожидаемой производительности или мощности;

- ожидаемый физический износ, который напрямую зависит от интенсивности эксплуатации объекта ОС, естественных условий и влияния внешней среды, регулярности его ремонта;

- нормативно-правовые и иные ограничения использования данного объекта [48].

Срок полезного использования отдельных категорий основных средств рассчитывается исходя из ожидаемого к получению количества продукции, произведенной с использованием этого объекта. Начисление амортизационных отчислений не прекращается в течение срока полезного использования объекта ОС.

Амортизационные отчисления начисляются по объектам основных средств независимо от того, насколько прибыльной или убыточной была деятельность предприятия в отчетном периоде, и отражаются в бухгалтерском учете за данный отчетный период.

В Филиале ОАО "Чеченгаз" используется линейный способ начисления амортизации. Суть данного способа в том, что годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта ОС или из его текущей стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта.

Так, по объектам ОС, которые были приняты на учет до 01.01.2002 г., нормы амортизации устанавливались в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений (Постановление Совмина СССР № 1072). Нормы амортизации по всем объектам ОС, принятым на учет после 01.01.2002 г, определяются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ № 1) [47].

Рассмотрим пример начисления амортизации по оборудованию, находящемуся в собственности Филиала.

Первоначальная стоимость здания составляет 120 000 руб. Поскольку организацией установлен срок полезного использования здания, равный 5 годам (60 месяцам), данный объект можно отнести к амортизационной группе №3.

Ежемесячную норму амортизационных отчислений можно рассчитать по следующей формуле (12). Она равна:

$$1/60 \text{ мес} \times 100\% = 1,67\%. \quad (12)$$

Таким образом, ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение всего срока полезного использования объекта основных средств составит

$$120\,000 \text{ руб.} \times 1,67\%/100\% = 2004 \text{ руб.} \quad (13)$$

Для учета амортизационных отчислений по объектам основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств» — пассивный.

Начальное сальдо (по кредиту) — размер амортизации по объектам основных средств на начало отчетного периода.

Основные корреспонденции по счету 02 «Амортизация основных средств» приведены ниже: [27]

1) Начислена амортизация по ОС:

- используемым при строительстве объекта для собственных нужд организации, в процессе реконструкции или модернизации других ОС, при создании НМА

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- используемым в основном производстве:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- используемым во вспомогательном производстве:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- общепроизводственного назначения:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- общехозяйственного назначения:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- используемым в обслуживающем производстве:

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- предназначенным для обеспечения процесса продажи продукции; по

ОС торговой организации:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- в связи с увеличением его стоимости в результате переоценки:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

- переданному в аренду:

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

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»;

2) Амортизация по выбывшему объекту ОС списана на уменьшение его
первоначальной стоимости:

Дебетсчета 02 «Амортизация ОС»

Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие ОС»;

3) Уменьшена сумма амортизации в связи со снижением стоимости
объекта ОС в результате переоценки:

Дебет счета 02 «Амортизация ОС»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал».

Схема движения бухгалтерской информации по счету 02 «Амортизация
ОС» показана на рисунках 6, 7.



Рис. 6. Схема движения бухгалтерской информации по счету 02

Кредитовый оборот — начисление амортизации по ОС.

Дебетовый оборот — списание амортизации.

Конечное сальдо (по кредиту) — размер амортизационных отчислений по объектам ОС на конец отчетного периода.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 10.

Аналитический учет ведется по отдельным объектам основных средств, имеющим собственные инвентарные номера и Инвентарные карточки учета объектов ОС (ф. № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

В системе «1С: Предприятие» регистрами синтетического учета являются обороты счета 02 «Амортизация ОС» (Главная книга), анализ счета 02 «Амортизация ОС», оборотно-сальдовая ведомость и другие. Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 «Амортизация ОС», анализ счета 02 «Амортизация ОС» по субконто, обороты между субконто, карточка счета 02 «Амортизация ОС», карточка счета 02 «Амортизация ОС» по субконто [16].

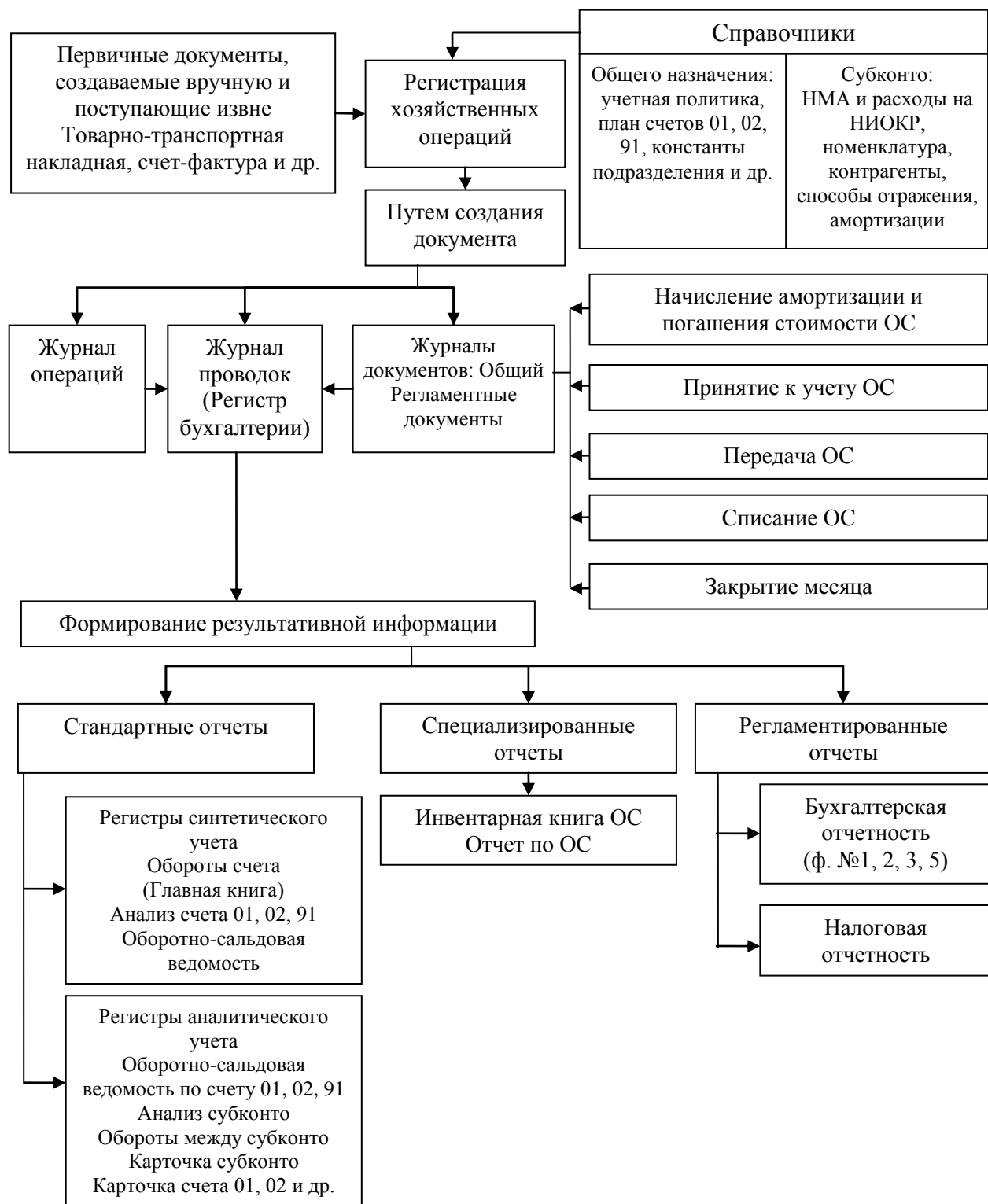


Рис. 7. Схема движения бухгалтерской информации по счету 02

Рассмотрев учет поступления и начисления амортизации ОС на анализируемом предприятии перейдем к учету затрат при восстановлении или выбытии ОС Филиала.

2.3 Учет затрат на восстановление и выбытие основных средств в Филиале "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз"

В результате использования ОС изнашиваются, выходят из строя из-за поломок. Для сохранения ОС в рабочем состоянии и предотвращения преждевременных поломок необходимо их нормальное содержание и периодическое их восстановление.

Восстановление ОС осуществляется с помощью ремонта, модернизации или их реконструкции. Затраты на все перечисленные виды ремонта следует относить к текущим расходам, а затраты на модернизацию и реконструкцию — к капитальным.

В зависимости от объема и характера ремонтных работ ОС подразделяется на текущий, средний и капитальный ремонт.

К текущему и среднему ремонту следует относить работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в исправном состоянии.

К капитальному относится ремонт:

1) оборудования и транспортных средств — осуществляется полная разборка, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление изношенных деталей и узлов на новые современные, сборка, регулирование и испытание ОС;

2) зданий и сооружений — производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, повышающие их эксплуатационные возможности.

Передача ОС на ремонт оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. № ОС-2).

Приемка ОС после окончания ремонта производится по Акту о приеме-передаче отремонтированных объектов ОС (ф. № ОС-3).

Ремонт ОС может проводиться сотрудниками Филиала или силами сторонних организаций - подрядчика.

Перед началом ремонта ОС собственными силами сотрудники финансового отдела Филиала формируют смету на выполнение ремонтных работ, указывая перечень планируемых работ, стоимость запчастей, заработную плату рабочих, занятых ремонтом, и прочие расходы.

При подрядном способе общая сумма расходов указана в договоре подряда.

Учет затрат на ремонт ОС согласно принятой учетной политикой Филиала осуществляется следующим способом - фактические затраты по законченному ремонту ОС отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Затраты по модернизации и реконструкции учитываются в течение срока их производства на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По окончании данных работ затраты по ним списываются:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

- на увеличение первоначальной стоимости реконструируемого или модернизируемого объекта, если данные работы улучшают ранее существовавшие технические показатели объекта, то есть по окончании модернизации или реконструкции объекта ожидается увеличение срока его полезного использования, и/или увеличение его производительности, и/или улучшение качества продукции.

Приемка объектов основных средств после их капитального ремонта производится по акту приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3 «Акт приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов») [50].

Объекты ОС выбывают из Филиала в результате:

- реализации другому юридическому или физическому лицу;
- списания в результате морального и физического износа;

- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- передачи по договорам мены или дарения.

В Филиале приказом директора создана постоянно действующая комиссия для определения непригодности ОС к использованию, невозможности их восстановления и составления документации на списание.

Для оформления списания ОС комиссия Филиала использует следующие документы:

- Акт о списании объекта ОС (ф. № ОС-4);
- Акт о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а);
- Акт о списании групп объектов ОС(ф. № ОС-46) [19].

Все перечисленные акты печатаются в двух экземплярах, визируются всеми членами комиссии и утверждаются директором Филиала. Один экземпляр отдают ответственному за ведение ОС сотруднику бухгалтерии Филиала, а второй остается у материально-ответственного лица объекта ОС.

В случае списания автотранспортных средств в бухгалтерию Филиала вместе с актом ф. № ОС-4а передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГИБДД. Данные результатов списания вносятся в инвентарную карточку учета ОС (ф. № ОС-6, ОС-ба, ОС-66).

Общая схема бухгалтерской информации по счету 91 «Прочие доходы и расходы» по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета представлена на рисунке 8.

Учет выбытия основных средств осуществляется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» — активно-пассивный.

Кредитовый оборот — доходы от выбытия основных средств.

Дебетовый оборот — расходы от выбытия основных средств.

На субсчете 1 счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются доходы, на субсчете 2 счета 91 «Прочие доходы и расходы» — расходы в течение отчетного года накопительно.

В конце месяца сопоставляется дебетовый оборот (субсчет 2) и кредитовый оборот (субсчет 1) и определяется сальдо счета за отчетный месяц. Далее в конце месяца полученное сальдо списывается с субсчета 9 на счет 99 «Прибыли и убытки».



Рис. 8. Схема движения бухгалтерской информации по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал не признается расходами для целей бухгалтерского учета Филиала, поэтому остаточная стоимость ОС списывается со счетов учета имущества в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», минуя счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Регистром синтетического учета служит журнал-ордер № 13.[24]

Глава 3. Анализ основных средств Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз"

3.1 Анализ движения и структуры основных средств Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз"

Основопологающим фактором увеличения объема реализации услуг Филиала является его обеспеченность основными средствами в достаточном количестве и ассортименте, а также их оптимальное использование.

Данный анализ ставит перед собой следующие задачи:

- определить степень обеспеченности Филиала основными средствами и уровень их применения по обобщающим и частным показателям;
- установить причины изменения уровня обеспеченности ОС и их использования в производстве;
- провести анализ полноты использования мощности ОС;
- оценить чувствительность разнообразных показателей к изменению уровня применения ОС;
- определить возможность повышения эффективности их использования.

Источниками информации при анализе служат следующие документы:

- бизнес-план Филиала;
- план технического развития;
- форма «Бухгалтерский баланс» (ОКУД 0710001);
- приложение к бухгалтерскому балансу;
- форма № 1-п (баланс мощностей) «Баланс производственных мощностей» (ОКУД 0605013);
- инвентарные карточки учета ОС;
- проектно-сметная документация;
- техническая документация и прочие.

На рис. 9 представлен состав основных средств предприятия.

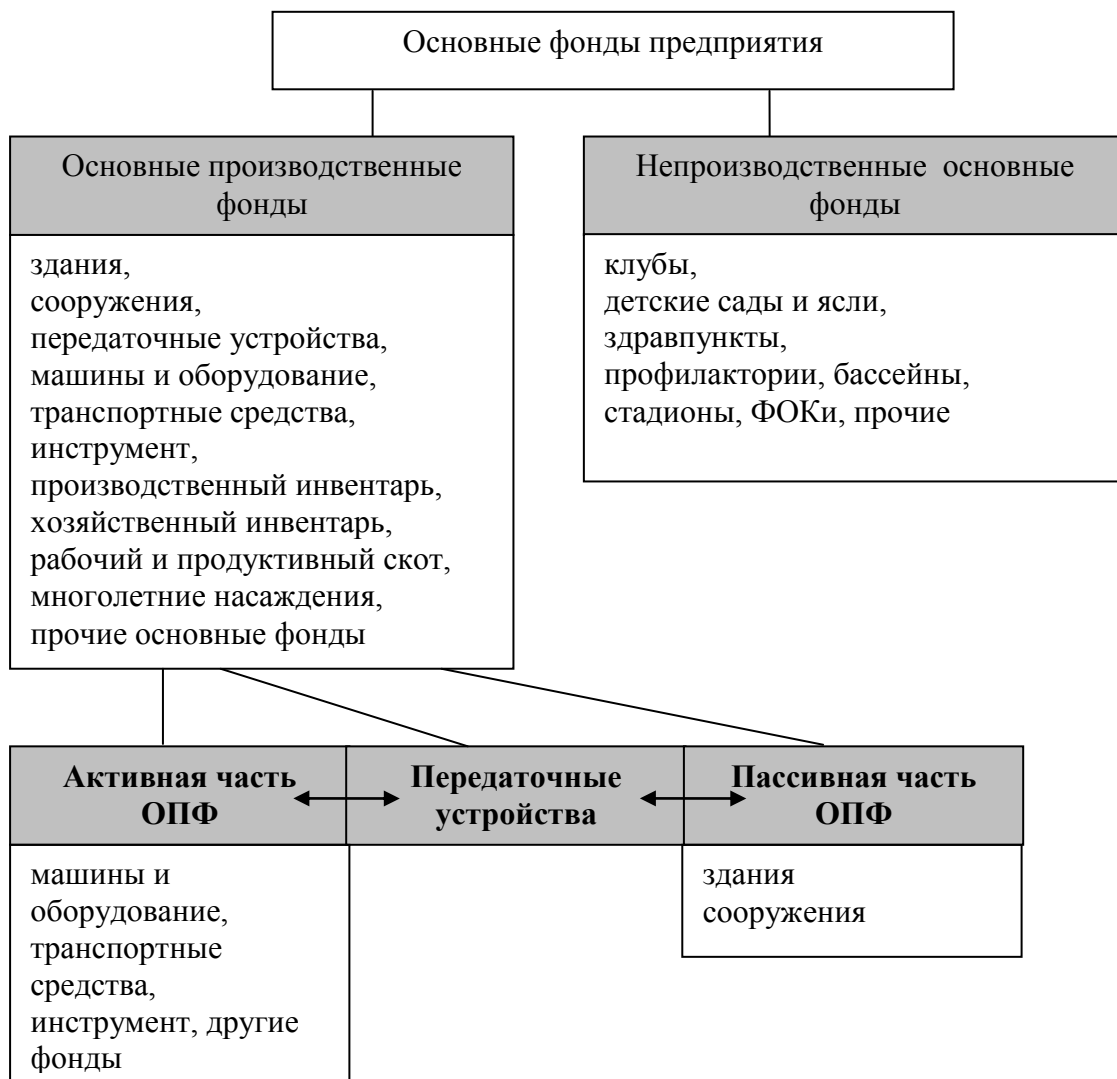


Рис. 9. Состав основных средств предприятия

Первым этапом анализа является изучение динамики и структуры основных средств.[30]

Исходными данными для анализа послужили сведения, содержащиеся в иных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и позволяющие проанализировать основные средства не только в разрезе их активной и пассивной частей, но и в разрезе их натурально-вещественной структуры, в которую входят:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- инвентарь;
- другие виды основных средств.

Активная часть основных средств напрямую влияет на величину производственной мощности. В эту категорию относят машины и оборудование. Здания, сооружения и земельные участки относятся к пассивной части основных средств [46].

При анализе необходимо учитывать, что основные средства, полученные организацией в аренду, увеличивают ее производственные возможности, а основные средства, переданные организацией в аренду другим лицам или предприятиям, наоборот, уменьшают ее производственные возможности.

Источником информации в данном случае служат Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах и иных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Также следует обращать внимание, что полученные по лизингу основные средства могут учитываться на балансе, как у лизингополучателя, так и у лизингодателя. Это усложняет анализ определения ОС, которые использует организация.

При проведении анализа показателей динамики ОС сопоставляют темпы прироста имущества и темпы прироста финансовых результатов, рост которых, согласно «золотому правилу экономики», должен быть выше. В случае существенного увеличения финансовых результатов организации, при отсутствии роста основных средств, скорее всего, причиной является повышение эффективности использования основных средств, а также их уценка, либо переход на арендованные основные средства [15].

В приложениях 4-5 проведен анализ динамики ОС за 2015 г.

Графически динамика состава ОС представлена на рис.10.

Анализ структуры и использования ОС

Показатель	На начало 2015 г, тыс. руб.	На конец 2015 г, тыс. руб.	Структура, %	
			На начало 2015 г	На конец 2015 г
ОС в собственности по первоначальной стоимости	5637	6692	100,00%	100,00%
Арендованные ОС,	3545	4498	62,89%	67,21%
в том числе по лизингу	3133	2744	55,57%	41,01%
ОС, переданные в аренду	51	45	0,90%	0,67%
ОС, переведенные на консервацию	-	-	-	-
ОС, переданные в залог	-	-	-	-
Объекты недвижимости, которые приняты в эксплуатацию, но находятся на государственной регистрации	-	-	-	-

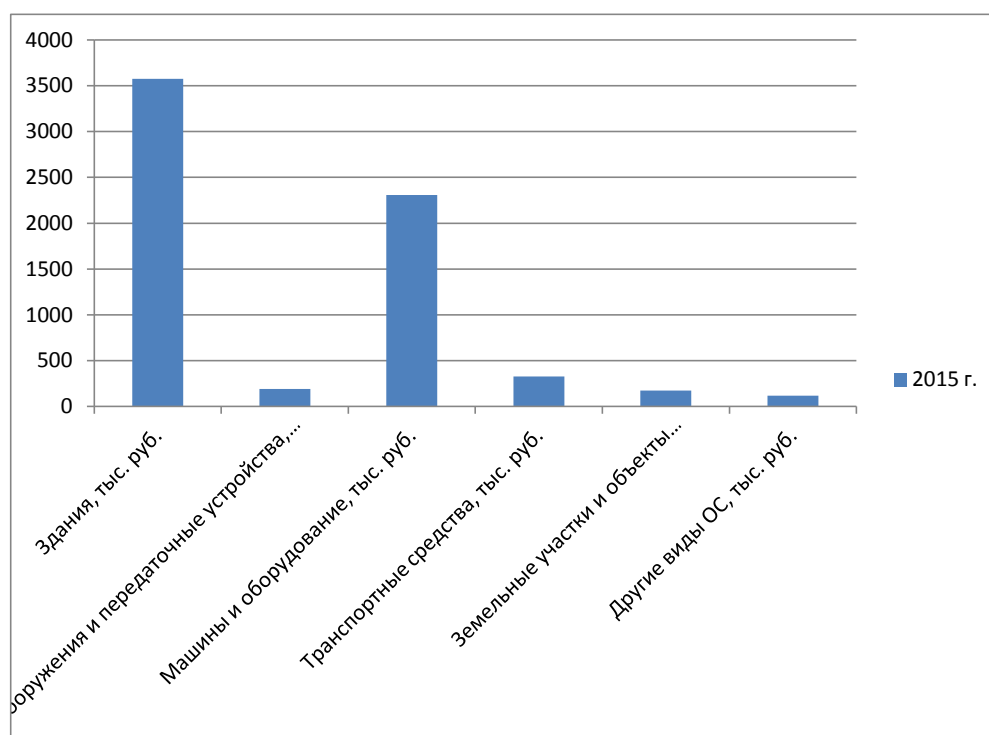


Рис. 10. Анализ динамики основных средств за 2015 г.

В результате предварительного анализа ОС были получены следующие результаты:

- было выявлено, что в течение последних двух лет не проводилась переоценка ОС. Это позволяет утверждать с высокой вероятностью, что

стоимость ОС занижена. В натурально-вещественной структуре наибольший удельный вес – у зданий (53,42%), темпы увеличения стоимости которых в условиях инфляции превышают саму инфляцию.

- при оценке степени свободы в использовании ОС Филиала следует особо отметить тот факт, что ОС Филиала не находятся в залоге, что имеет положительный характер.

- на основании табл. 3 можно сделать вывод, что Филиал активно занимается привлечением арендованных ОС (в том числе по лизингу), удельный вес которых на конец 2015 года составлял 67,2% от собственных основных средств Филиала, что позволило Филиалу достигнуть следующих двух целей:

- аренда ОС по лизингу позволяет сэкономить на уплате налогов, в частности, на налоге на прибыль и имущество;

- Филиал сохраняет мобильность бизнеса, тем самым продолжая развивать свою производственно-техническую базу.

Анализ динамики ОС, который представлен в Приложении 3, отражает их стабильный рост, который не опережают рост выручки за оказанные услуги. Это позволяет говорить о повышении эффективности их использования. При анализе натурально-вещественной структуры, кроме существенной доли зданий и сооружений было выявлено, что Филиал является собственником земельных участков (следовательно, проблема выкупа земельного участка предприятием урегулирована, как минимум, частично), а также машин и оборудования (34,48% на конец 2015 года).

Следует также заметить, что удельный вес машин и оборудования в натурально-вещественной структуре снижается. Причиной такого снижения может быть, предположительно, реализация Филиалом рациональной стратегии развития технической базы, заключающейся в строительстве собственных зданий и приобретении оборудования и машин по лизингу.

В результате формально будет увеличиваться пассивная часть ОС, но на самом деле развитие активной и пассивной частей происходит

пропорционально (Приложение 4). Пусть активную часть ОС Филиала составляют машины и оборудование, а остальные виды ОС относятся к пассивной части. Тогда станет ясно, что на начало года удельный вес активной части составлял 45,7%, а на конец 34,48%.

Это могло бы стать причиной снижения эффективности использования ОС, поскольку активная часть во многом влияет на уровень производственной мощности Филиала, однако с учетом арендованных ОС доля активной части будет оцениваться следующим образом: на начало 2015 г. – 66,95 %, а на конец года – 60,99%, то есть активная часть ОС преобладает, хотя в динамике наблюдается ее снижение.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз"

Проанализируем использование оборудования Филиала, результаты расчета показателей использования представлены в таблице 4.

Таблица 4

Анализ использования парка оборудования в Филиале

Показатели анализа	2014 год	2015 год	Отклонение, (+,-)
1. Количество наличного оборудования, ед.	250	258	-8
1.1. установленного оборудования, ед.	240	244	-4
1.1.1 действующего оборудования, ед.	240	244	-4
1.1.2. бездействующего оборудования, ед.	—	—	—
1.2. не установленного оборудования, ед.	9	7	2
Коэффициенты использования:			
- оборудования, сданного в эксплуатацию (стр.1.1 /стр.1)	0,960	0,946	0,0143
- парка наличного оборудования (стр.1.1.1 / стр.1)	0,960	0,946	0,0143
- парка установленного оборудования (стр.1.1.1 / стр.1.1)	1	1	0

Задачей Филиала является наиболее полное использование имеющегося оборудования. Для ее достижения следует максимально сократить количество неустановленного и бездействующего оборудования. Другими

словами, необходимо сократить разницу между величинами, характеризующими количество наличного, установленного и работающего оборудования.

Анализ использования парка оборудования Филиала показал, что в 2014 году доля установленного оборудования составила 96% от общего количества оборудования, а в 2015 году – 94,6%. Поскольку коэффициент парка установленного оборудования равен единице, то с уверенностью можно сказать, что все установленное оборудование является действующим. Следовательно, можно говорить о высокой эффективности использования парка оборудования Филиала.

Однако следует отметить, что в Филиале есть в наличии неустановленное оборудование в количестве девяти единиц. Необходимо выяснить причины бездействия оборудования и принять решение об его дальнейшей установке или продаже.

Расчет коэффициентов, отражающих экстенсивное использование оборудования Филиала, приведен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ экстенсивного использования оборудования Филиала

Показатели	2014 г	2015 г	Отклонение (+,-)
1	2	3	4
1. Календ. фонд, тыс. машино-час.	2 106,71	2 185,24	78,53
2. Среднегодовое кол-во действ. оборудования, ед.	240,00	244,00	4,00
3. Коэффициент сменности	2,00	2,00	0,00
4. Смен	500,00	515,00	15,00
5. Режимный фонд, тыс. машино-час.	1 983,06	2 123,64	140,58
6. Время планового ремонта, тыс. час.	1,85	1,97	0,12
7. Плановый фонд, тыс. машино-час.	1 980,56	2 120,14	139,58
8. Время внеплановых простоев	4,60	4,57	-0,03
9. Фактический фонд, тыс. машино-час.	1 972,06	2 085,14	113,08
10. Коэффициенты использования оборудования во времени:			
- к календарному фонду (стр. 9 / стр. 1)	0,936	0,954	0,018
- к режимному фонду (стр. 9 / стр. 5)	0,994	0,982	-0,013
- к реальному фонду (стр. 9/: стр. 7)	0,996	0,983	-0,012

На основании приведенных выше данных можно рассчитать общий коэффициент экстенсивности использования оборудования Филиала.

Коэффициент экстенсивности вычисляется как среднеарифметическое значение всех полученных ранее коэффициентов экстенсивного использования оборудования:

Для 2014 года общий коэффициент экстенсивности составил:

$$\frac{0,936 + 0,994 + 0,996}{3} = 0,975 \quad (14)$$

Для 2015 года общий коэффициент экстенсивности составил:

$$\frac{0,954 + 0,982 + 0,983}{3} = 0,973 \quad (15)$$

На основании результатов, приведенных в таблице 6, можно сделать вывод о сокращении всех видов основных средств времени работы оборудования в 2015 году, по сравнению с предыдущим 2014 годом, поскольку уменьшились и значения соответствующих коэффициентов экстенсивности.

Далее вычислим интенсивное использование оборудования Филиала, которое характеризуется показателями выпуска продукции за 1 машино-час (или на рубль), произведем расчет описанных выше коэффициентов, и сгруппируем результаты в таблицу 6.

Таблица 6

Данные об использовании оборудования Филиала

Показатель расчета	2014 год	2015 год	Изменение (+/-)	
			абсолютное	относительное, %
1	2	3	4	5
1. Объем производства V, тыс. руб.	1 832 515	2 654 439	821924	44,85%
2. Количество используемого оборудования, ед.	250	258	8	3,20%
2.1. в том числе работающее оборудование, К	240	244	4	1,67%

Окончание таблицы 6

Показатель расчета	2014 г	2015 г	Изменение (+/-)	
			абсолютное	относительное, %
1	2	3	4	5
3. Годовая производительность единицы работающего оборудования, тыс. руб. (строка 1 / строка 2.1)	7 635,480	10 878,849	3243,369	42,48%
4. Фонд рабочего времени всего оборудования, тыс. машино-час.				
4.1. плановый фонд	1 980,559	2 120,136	139,578	7,05%
4.2. фактический фонд, Т	1 972,059	2 085,136	113,078	5,73%
4.3. единицы оборудования, тыс. машино-час. (строка 4.2 / строка 2.1)	8,217	8,546	0,329	4,00%
5. Среднечасовая выработка единицы оборудования, тыс. руб.	3,872	5,217	1,346	34,75%
5.1. плановая выработка (строка 3 / строка 4.1).	3,855	5,131	1,276	33,10%
5.2. фактическая выработка $V^Ч$ (строка 3 / строка 4.2)	3,872	5,217	1,376	34,75%
6. Коэффициент экстенсивности	0,960	0,946	-0,014	98,51%
7. Коэффициент интенсивности нагрузки (строка 5.2 / строка 5.1)	1,004	1,017	0,012	1,24%
8. Коэффициент интегральной нагрузки (строка 6 * строка 7)	0,964	0,962	-0,002	0,23%

Проведем факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема оказываемых услуг.

Объем производства товаров V вычисляется путем умножения среднечасовой выработки единицы оборудования $V^Ч$ на количество работающего оборудования K и на фонд времени T работы всего оборудования.

Полученные данные приведены в таблице 7 и позволяют оценить влияние продолжительности работы единицы оборудования, изменений количества действующего оборудования, а также производительности оборудования Филиала в 2014 и 2015 годах на объем производства Филиала.

Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования
Филиала

Факторы	Расчет уровня влияния	Уровень влияния на объем производства товаров, тыс.руб.	Структура факторов, %
1	2	3	4
1.Изменение количества действующего оборудования	$(K_{2015} - K_{2014}) * T_{2014} * V_{2014}^q$	30 543,25	3,72%
2.Изменение экстенсивной нагрузки	$(T_{2015} - T_{2014}) * K_{2014} * V_{2014}^q$	105 080,19	12,78%
3.Изменение интенсивной нагрузки	$(V_{2015}^q - V_{2014}^q) * K_{2015} * T_{2015}$	684 299,93	83,26%
Итого	$V_{2015} - V_{2014}$	821 924,00	100,00%

Результаты анализа нагрузки действующего оборудования позволяют сделать вывод о том, что при соблюдении пропорций прошлого года в отношении действующего оборудования, предприятие могло иметь дополнительный выпуск продукции на 821 924 тыс. руб., изменение продолжительности работы единицы оборудования относительно 2014 года, а также добиться увеличения объема производства на 30 543 тыс. руб.

Изменение среднечасовой выработки единицы оборудования оказалось наиболее влиятельным фактором и привело бы к увеличению объема производства на 684 300 тыс. руб.

Установка новейшего и более производительного оборудования в Филиале привело к увеличению среднечасовой выработки даже при сокращении работающего оборудования. Это позволило Филиалу повысить свой объем производства с 1 832 515 тыс. руб. до 2 654 439 тыс. руб.

Эффективность использования ОС будем определять через анализ следующих показателей:

- 1) рентабельность производства,
- 2) повышение объема реализации услуг,
- 3) повышения производительности труда,

4) фондоотдача ОС, определяемая по объему реализации услуг на 1 рубль среднегодовой стоимости ОС,

5) фондоемкость ОС, которая вычисляется как отношение стоимости ОС к стоимости годового объема реализованных услуг Филиала,

б) фондовооруженность, определяемая как отношение стоимости ОС к среднесписочной годовой численности работников Филиала.

7) относительная экономия средств,

8) снижение себестоимости продукции и затрат на воспроизводство ОС,

9) увеличение сроков службы средств труда.

Рассчитаем уровень этих показателей для Филиала. Исходные данные для анализа фондоотдачи приведены в таблице 8.

Таблица 8

Исходная информация для анализа фондоотдачи

Показатели	2014 г	2015 г	Отклонение, Δ
1	2	3	4
1. Объем производства продукции V, тыс. руб.	1832515	2654439	821 924,00
2. Выручка, тыс. руб.	9130	9098	-32,00
3. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:			
3.1. основных средств, C^{OC}	5637	6692	1 055,00
3.2. активной части оборудования, C^A	3774	4081	307,00
3.3. единицы оборудования, C^E	22,55	25,94	3,39
4. Удельный вес активной части U^A , % (стр. 3.2 / стр. 3.1 x 100%)	66,95%	60,98%	-0,06
5. Фондоотдача			
5.1. Основных средств F^{OC} (стр. 1 / стр. 3.1)	1,62	1,36	-0,26
5.2. Активной части F^A (стр. 1 / стр. 3.2)	2,42	2,23	-0,19
6. Среднегодовое количество оборудования, ед.			
6.1. наличного	250,00	258,00	8,00
6.2. действующего, K^O	240,00	244,00	4,00
7. Фонд времени работы оборудования всего, тыс. машино-час.	1972,06	2085,14	113,08
8. Фонд времени работы единицы оборудования:			
8.1. дней, T^D	243,00	247,00	4,00
8.2. смен	500,00	515,00	15,00
8.3. машино-часов	8,22	8,55	0,33
9. Коэффициент сменности k^{CM}	2,00	2,00	0,00
10. Средняя продолжительность смены T^{CM} , час.	7,80	7,79	-0,01
11. Среднечасовая выработка ед. оборудования $V^ч$, руб. (стр.1 / стр. 7)	929,24	1273,03	343,79

Далее рассчитаем значения фондоотдачи активной части ОС.

$$F_{III}^A = 243 * 2 * 7,8 * 0,9292 / 22,55 = 156,225, \quad (16)$$

$$F_{усл1}^A = 243 * 2 * 7,8 * 0,9292 / 22,55 = 156,225, \quad (17)$$

$$F_{усл2}^A = 243 * 2 * 7,8 * 0,9292 / 22,55 = 156,225, \quad (18)$$

$$F_{усл3}^A = 243 * 2 * 7,79 * 0,9292 / 22,55 = 156,025, \quad (19)$$

$$F_{III}^A = 243 * 2 * 7,79 * 1,273 / 22,55 = 214,023. \quad (20)$$

Результаты влияния на фондоотдачу факторов первого и второго порядка приведены в таблице 9.

Таблица 9

Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры ОС и загрузки оборудования

Факторы	Расчет уровня влияния	Влияние на фондоотдачу, руб.	
		активной части	основных средств
ФАКТОРЫ ПЕРВОГО ПОРЯДКА			
1.Изменение удельного веса активной части	$F_{III}^A * \Delta U^A - F_{III}^{OC}$	х	-1,76
2.Изменение отдачи активной части	$F_{III}^{OC} - F_{III}^A * \Delta U^A$	х	1,50
Итого	$F_{III}^{OC} - F_{III}^{OC}$	-	-0,26
ФАКТОРЫ ВТОРОГО ПОРЯДКА			
2.1.Изменение количества единиц работающего технологического оборудования	$F_{усл1}^A - F_{III}^A$	х	0,00
2.2.Изменение количества дней работы единицы оборудования	$F_{усл2}^A - F_{усл1}^A$	х	0,00
2.3.Изменение продолжительности смены	$F_{усл3}^A - F_{усл2}^A$	х	-0,20
2.4.Изменение среднечасовой выработки единицы оборудования	$F_{III}^A - F_{усл3}^A$	х	57,99
Итого:	$F_{III}^A - F_{III}^A$	х	57,79

Из таблицы 9 видно, что наибольшее влияние на уменьшение фондоотдачи ОС оказало именно изменение удельного веса их активной части. Под воздействием удельного веса активной части ОС фондоотдача уменьшилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 1 рубль 76 копеек. В целом фондоотдача снизилась на 26 копеек благодаря росту отдачи активной части ОС, увеличившейся на 1 рубль 50 копеек.

Наибольшее влияние на изменение факторов второго порядка фондоотдачи ОС показали:

- уменьшение продолжительности смены на 20 копеек,
- увеличение производительности единицы оборудования на 57 рубля 99 копеек.

На основании результата расчета показателей, следует сделать вывод, что снижение фондоотдачи ОС дало негативный результат в деятельности организации. В целом снижение фондоотдачи ОС способствовало повышению себестоимости услуг, и как следствие снижение финансового результата Филиала.

Поэтому необходимо рассмотреть пути повышения эффективности использования основных средств на исследуемом предприятии.

В целях повышения эффективности использования основных средств Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз" необходимо:

1. Предпринять меры по расширению производства и реализации продукции, работ, услуг, что обеспечит рост собственного капитала и даст возможность самостоятельно финансировать свою деятельность, то есть за счет собственных средств.

2. В области использования трудовых ресурсов совершенствовать материальное стимулирование работников для улучшения качества выполняемых ими работ.

3. В области использования сырьевых ресурсов увеличить заказ сырья и следить за своевременными поставками.

Для совершенствования сбытовой политики следует рассмотреть сотрудничество с иностранными партнерами. Этот вариант обеспечит выход на международные рынки, поможет привлечь новых потребителей. Однако риск существует большой, поскольку неизвестно, как поведет себя иностранный покупатель по отношению к предлагаемым услугам.

Применительно к исследуемому предприятию следует предложить мероприятие по увеличению объемов производства и реализации услуг - участие в специализированных выставках.

Кроме того, в процессе анализа необходимо также выявить реальных и потенциальных конкурентов, проанализировать показатели их деятельности, определить сильные и слабые стороны их бизнеса, финансовые возможности, цели и стратегию в области экспансии на рынке, технологии производства, качества продукции и ценовой политики. Это позволит предугадать образ поведения конкурентов и выбрать наиболее приемлемые способы конкурентной борьбы.

Заключение

Важной особенностью анализа основных средств является его многоуровневый характер. Исследователю необходимо выделить уровень влияния факторов и выбрать соответствующие модели и способы анализа. Конечная цель анализа основных средств любой организации, независимо от сферы ее деятельности заключается в выявлении возможностей увеличения объемов выпуска и продажи продукции, не подразумевающих дополнительного привлечения ресурсов или определении потребности в обновлении или расширении производственного потенциала [22].

В результате выполнения дипломной работы были изучены методы анализа основных средств на примере Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз".

В первой главе дано определение понятию «основные средства» и способы их учета, а также описаны основные нормативно-правовые акты, регулирующие учет основных средств, синтетический и аналитический учет операций с основными средствами, а также описана методика анализа движения основных средств Филиала.

В второй главе дана краткая характеристика Филиала и описана организация бухгалтерского учета основных средств Филиала. Учет основных средств Филиала ведется бухгалтерией централизованно в разрезе классификационных групп и инвентарных объектов. В Филиале ОАО "Чеченгаз" используется линейный способ начисления амортизации.

Третья глава была посвящена анализу движения и структуры основных средств, а также эффективности использования основных средств Филиала.

В результате анализа динамики и структуры ОС Филиала за 2014-2015 года можно сделать следующие выводы:

- на протяжении двух последних лет переоценка ОС не проводилась, что позволяет утверждать о заниженной стоимости ОС;

- наибольший удельный вес представляют здания, темпы увеличения стоимости которых превышают инфляцию;

- Филиал не имеет залоговых ОС, при этом активно привлекаются арендованные ОС, что позволяет сэкономить на уплате налогов на прибыль и имущество, а также сохранить мобильность бизнеса и развивать снабженческо-техническую базу;

- наблюдается стабильный рост ОС, который не опережают рост выручки за оказанные услуги, что позволяет говорить о повышении эффективности их использования.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014).
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.12.2010 г.).
3. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. от 24.12.2010 г.).
4. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 24.12.2010 г.).
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 06.07.2015 г.).
6. Постановление Правительства РФ от 25.11.1993 г. №1233 «О переоценке основных средств предприятий и организаций» (в ред. от 14.02.1994 г.).
7. Должностные инструкции Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз".
8. Выписка из ЕГРЮЛ Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз".
9. Положение Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз".
10. Уставной документ Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз".
11. Учетная политика Филиала "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз" за 2015 год.
12. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. — М.: КНОРУС, 2011. — 592 с.
13. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учёт. Учебник. — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д Феникс, 2015. — 512 с.

14. Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А. Теория экономического анализа. Учебное пособие. — М., 2012. — 119 с.
15. Захаров И.В., Калачева О.Н., Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата, — СПб. Издательство: «Юрайт», 2015. — 423 с.
16. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2011. — 480 с.
17. Климова Н.В. Экономический анализ. — СПб. Издательство: «Питер», 2010. — 192 с.
18. Когденко В.Г. Экономический анализ. 2012 г. — 392 с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – Москва : Проспект, 2011. — 504 с.
20. Крюков А.В. Бухучет для начинающих – Москва : Проспект, 2011. — 368 с.
21. Крылова Т. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие . — СПб : Издательство: СПбГИЭУ, 2011. — 143 с.
22. Любушин Н.П. Экономический анализ. Учебник. 3-е изд. — М. : Издательство: «Юнити», 2012. — 423 с.
23. Маркин Ю.П. Экономический анализ : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. специальностям / Ю. П. Маркин. — 3_е изд., стер. — М. : Издательство «Омега_Л», 2011. — 476 с.
24. Медведева О.В., Шпилевская Е.В., Немова А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие. - М.: Высшее образование, 2010. — 154 с.
25. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. — М. : Издательство «Феникс», 2014. — 366 с.

26. Орлова Т.М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2010. — 256 с.
27. Папковская П.Я. Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета. 13-е изд., стереотип. — Мн. : ООО "Информпресс", 2011. — 176 с.
28. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — 688 с.
29. Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. МИЭМП, 2010. — 338 с.
30. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации. — Минск: Юнити, 2012. — 584 с.
31. Толпегина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник для бакалавров. Издательство: Юрайт, 2015. — 672 с.
32. Швецкая В.М. Бухгалтерское дело. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашко и К», 2010. — 304 с.
33. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2010. — 618 с.
34. Документирование операций в бухгалтерии [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://litirus.ru/ekonomika/dokumentirovanie-operatsiy-v-bughalterii.html>.
35. Анализ основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/analiz_osnovnykh_sredstv_pre_dprijatija/17-1-0-106.
36. Как грамотно вести управленческий учет в кризис [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/24014-kak-gramotno-vesti-upravlencheskiy-uchet-v-krizis>.
37. Планирование как особый тип принятия управленческих решений [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://econbooks.ru/books/part/21864>.

38. Документальное оформление операций по учету основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/42988.html>.
39. Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.cis2000.ru/cisFinAnalysis/alekseevacomplexanalysisFD.shtml>.
40. Как провести переоценку основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/hl/15316-pereotsenka-os>.
41. Амортизация основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://daaudit.ru/news-pubs/pub-1-4.html>.
42. Энергетическое оборудование - Словарь финансовых и юридических терминов [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/jenergeticheskoe_oborudovanie/.
43. Скот рабочий, продуктивный и племенной - Словарь финансовых и юридических терминов [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/skot_rabochij,_produktivnyj_i_plemennoj/.
44. Определение первоначальной стоимости (оценка) основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://sprbuh.systems.ru/uchet/os/os_ocenka.html.
45. Средства Транспортные [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://gufo.me/content_eco/sredstva-transportnye-56878.html.
46. Активная и пассивная часть основных фондов [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.elective.ru/arts/eko01-k0455-p20248.phtml>.
47. Нюансы начисления амортизации ОС до 2002г. и после 2002г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/hl/57806-poryadok-nachisleniya-amortizatsii-osnovnogo-sredstva#ixzz47JyhXcUb>.

48. Особенности определения срока полезного использования основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ppt.ru/news/116180>.
49. Основные средства [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/42743.html>.
50. Учет восстановления основных средств [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.businessuchet.ru/content/document_r_4E9B6EDA-D963-4205-9936-E29E0939EE13.html.

Приложение 1

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)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 15 г.

Организация		Филиал "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности		Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды	по ОКВЭД	31	12	2015
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС	40		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)						

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г. ³	20 <u>14</u> г. ⁴	20 <u>13</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	6692	5637	5562
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	6692	5637	5562
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	452	326	789
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26	53	14
	Дебиторская задолженность	1236	962	1169
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	625	2495	62
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	2339	3836	2034
	БАЛАНС	9031	9473	7596

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г. 3	20 <u>14</u> г. 4	20 <u>13</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4256	4256	4256
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3453	2994	2585
	Итого по разделу III	7709	7250	6841
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	12	32	8
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	12	32	8
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1264	2168	529
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	46	23	218
	Итого по разделу V	1310	2191	747
	БАЛАНС	9031	9473	7596

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение 2

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

Отчет о финансовых результатах за _____ год 20 15 г.

	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12
		2015	
Организация <u>Филиал "Ачхой-Мартановский" ОАО "Чеченгаз"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН		
Вид экономической деятельности <u>Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды</u>	по ОКВЭД	40	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)	

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За _____ год 20 15 г. ³	За _____ год 20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	9098	9130
	Себестоимость продаж	(8467)	(8439)
	Валовая прибыль (убыток)	631	691
	Коммерческие расходы	(12)	(23)
	Управленческие расходы	(132)	(142)
	Прибыль (убыток) от продаж	487	526
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	165	52
	Прочие расходы	(96)	(68)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	556	510
	Текущий налог на прибыль	(97)	(101)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	459	409

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год 20 15 г. 3	За _____ год 20 14 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		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Анализ динамики и структуры основных средств

Показатель	Начало 2015 года		Конец 2015 года		Изменение за 2015 год			Доля фактора в изменении основных средств, %
	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Темп прироста, %	Доля в структуре, %	
Здания	2 305	40,89%	3 575	53,42%	1 270	55,11%	12,5%	120,38%
Сооружения и передаточные устройства	320	5,67%	191	2,85%	-130	-40,45%	-2,8%	-12,32%
Машины и оборудование	2 577	45,72%	2 307	34,48%	-270	-10,46%	-11,2%	-25,59%
Транспортные средства	336	5,97%	327	4,90%	-9	-2,58%	-1,1%	-0,85%
Земельные участки и объекты природопользования		-	175	2,61%	175		-	16,59%
Другие виды	99	1,75%	117	1,75%	18	17,78%	0,0%	1,71%
Итого в том числе	5 637	100,00%	6 692	100,00%	1055	18,72%	0,0%	100,00%
- активная часть ОС								-25,59%
- пассивная часть ОС	2 577	45,72%	2 307	34,48%	-270	-10,46%	-11,2%	125,59%
	3 060	54,28%	4 385	65,52%	1325	43,28%	11,2%	120,38%

Анализ динамики и структуры основных средств с учетом арендованных и за вычетом переданных в аренду

Показатель	Начало 2015 года		Конец 2015 года		Изменение за 2015 год		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Доля в структуре, %
Активная часть ОС	3 774	66,95%	4 081	60,99%	607	8,1%	-5,96%
Пассивная часть ОС	1 863	33,05%	2 611	39,01%	748	40,1%	5,96%
Итого	5 637	100,00%	6 692	100,00%	1 055	18,7%	0,0%

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 _____ наименований.

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

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (_____)