

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»
080109.65 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(код и наименование направления специальности)

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ОАО МПК
«АНГГ»

Студент(ка)	<u>Т.В.Егорова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>М.В.Боровицкая</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой	_____	_____
	(ученая степень, звание И.О. Фамилия)	(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение дипломной работы

Студент: Егорова Т. В.

1. Тема: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ОАО МПК «АНГГ»
2. Срок сдачи студентом законченной дипломной работы:
3. Исходные данные к дипломной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 1. Теоретические основы учета основных средств
 - 1.1 Понятие основных средств и их классификация
 - 1.2 Методика учета движения основных средств
 - 1.3 Амортизация основных средств
 - 2 Бухгалтерский учет основных средств в ОАО МПК «АНГГ»
 - 2.1 Техничко-экономическая характеристика ОАО МПК «АНГГ»
 - 2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств
 - 2.3 Учет амортизации основных средств
 - 2.4 Учет ремонта основных средств и инвентаризация основных средств
 3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств ОАО МПК «АНГГ»
 - 3.1 Задачи и информационная база анализа основных средств
 - 3.2 Анализ наличия и состояния основных средств
 - 3.3 Анализ эффективности использования основных средств
 - 3.4 Совершенствование учета и анализа основных средств ОАО МПК «АНГГ»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017г.

Руководитель дипломной
работы

(подпись) М. В. Боровицкая
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) Т. В. Егорова
(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

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения дипломной работы

Студента Т.В. Егоровой
по теме «Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ОАО МПК
«АНГТ»»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы дипломной работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017		
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017		
Глава 1 дипломной работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017		
Глава 2 дипломной работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017		
Глава 3 дипломной работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017		
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю дипломной работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017		
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017		
Отзыв на дипломную работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017		

Руководитель дипломной работы

_____ (подпись)

М. В. Боровицкая

_____ (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

Т. В. Егорова

_____ (И.О. Фамилия)

Аннотация

Дипломную работу выполнила: Егорова Т. В.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ОАО МПК «АНГГ».

Научный руководитель: Боровицкая М. В.

Цель исследования - изучение теоретических и методологических основ бухгалтерского учета основных средств, разработка практических рекомендаций по совершенствованию данного раздела учета в организации.

Объект исследования – ОАО МПК «АНГГ».

Предмет исследования – бухгалтерский учет основных средств.

Актуальность исследования выражается в том, что в современных условиях повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

Краткие выводы по дипломной работе:

- анализ структуры, состава и динамики показал, что в целом наблюдается уменьшение основных производственных фондов;
- анализ движения показал, что поступление в 2016 году происходило более интенсивно, чем в предыдущие годы, что является положительным фактом;
- анализ эффективности основных средств выявил тенденцию снижения рентабельности основных средств и фондоотдачи и как следствие увеличения фондоемкости, что оказывает негативный эффект на результаты деятельности.

На основании данных выводов был предложен целый ряд рекомендаций, реализация которых позволит повысить качество учета основных средств и эффективность их использования, и как следствие повысить рентабельность предприятия в целом.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников из 46 источников и 4-х приложений. Общий объем работы, без приложений, 72 страницы машинописного текста, в том числе таблиц-23, рисунков – 1.

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические основы учета основных средств.....	8
1.1. Понятие основных средств и их классификация.....	8
1.2. Методика учета движения основных средств.....	11
1.3. Амортизация основных средств.....	24
2. Бухгалтерский учет основных средств в ОАО МПК «АНГГ».....	29
2.1. Техничко-экономическая характеристика ОАО МПК «АНГГ».....	29
2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств.....	33
2.3. Учет амортизации основных средств.....	39
2.4. Учет ремонта основных средств и инвентаризация основных средств.....	41
3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств ОАО МПК «АНГГ».....	44
3.1. Задачи и информационная база анализа основных средств.....	44
3.2. Анализ наличия и состояния основных средств.....	46
3.3. Анализ эффективности использования основных средств.....	53
3.4. Совершенствование учета и анализа основных средств ОАО МПК «АНГГ».....	56
Заключение.....	62
Список использованной литературы.....	65
Приложения.....	70

Введение

Производственную деятельность предприятий обеспечивают не материальные, трудовые и финансовые ресурсы, большая роль здесь принадлежит основным средствам. Любая организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Актуальность исследования выражается в том, что в современных условиях повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

Основные задачи бухгалтерского учета основных средств: правильно документально оформить и своевременно отразить в учетных регистрах поступление основных средств, их внутреннее перемещение и выбытие; правильно исчислить и отразить в учете размеры отчислений.

Целью дипломной работы является изучение теоретических и методологических основ бухгалтерского учета основных средств, разработка практических рекомендаций по совершенствованию данного раздела учета в организации.

Для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи:

- изучить понятие основных средств и их классификацию;
- рассмотреть методику учета движения основных средств;
- изучить амортизацию основных средств;
- дать технико-экономическую характеристику ОАО МПК «АНГГ»;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет основных средств в организации;
- изучить учет амортизации основных средств в организации;
- рассмотреть учет ремонта основных средств и инвентаризация основных средств в организации;
- определить задачи и информационную базу анализа основных средств;
- дать анализ наличия и состояния основных средств;

- проанализировать эффективность использования основных средств;
- предложить пути совершенствования учета основных средств ОАО МПК «АНГГ».

Объектом исследования является предприятие ОАО МПК «АНГГ».

Предметом изучения является бухгалтерский учет основных средств.

Для исследования были использованы следующие методы: сбор, обработка, классификация, сравнение, анализ информации, а также аналитический метод составления таблиц.

В работе предложены варианты решения проблем, выявленных в процессе изучения теоретических и методологических аспектов. Достижение цели, указанной в работе, позволит более эффективно и достоверно осуществлять учет основных средств в организации.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе представлен теоретический материал, отражающий понятие, классификацию и методику учета основных средств.

Во второй главе дана технико-экономическая характеристика предприятия ОАО МПК «АНГГ» и проанализировано использование основных средств на предприятии.

В заключительной части работы представлен бухгалтерский учет основных средств ОАО МПК «АНГГ» и пути совершенствования учета основных средств.

Информационной базой исследования послужили федеральные законы, постановления Правительства, приказы Минфина в области учета основных средств материалы научных публикаций и статей, практические материалы ОАО МПК «АНГГ», а также интернет-ресурсы российских источников.

1. Теоретические основы учета основных средств

1.1. Понятие основных средств и их классификация

Основные средства – это материально-вещественные ценности (средства труда), основные средства постоянно многократно участвуют в производственном процессе. Они не изменяют свою натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.

Существует несколько видов классификаций основных средств. В зависимости от этих видов и осуществляется их группировка. «К Главным критериям группировки основных средств по отраслям относится вид деятельности данной организации или ее подразделения. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность средств, числящихся на балансе» [15, с. 2]. На рис. 1 приведена классификация основных средств.

Группировка по видам в зависимости от состава и цели использования объектов является основой аналитического учета основных средств. «При определении состава и группировки основных средств по видам (здания, машины, оборудование и другие) необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359» [13]. Дата введения 01.01.96 (в ред. Изменения 1/98, утв. Госстандартом РФ 14.04.98)

«Группировки объектов в ОКОФ образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами» [15, с. 3].



Рисунок 1 - Классификация основных средств

«По функциональному назначению основные средства подразделяются на промышленно-производственные, производственные средства других отраслей и непроизводственные» [15, с.4].

«К производственным основным средствам других отраслей относятся те из них, которые эксплуатируются в подразделениях предприятия, связанных с капитальным строительством, сельским и лесным хозяйством, торговлей и общественным питанием, материально-техническим снабжением и сбытом и др. Непроизводственные основные средства включают объекты жилищного и коммунального хозяйства, бытового обслуживания населения, просвещения, науки, культуры, здравоохранения и др.» [15, с. 4].

«Инструмент – этот вид основных средств включает в себя режущие, ударные, уплотняющие орудия как ручного труда, так и потребляющие электроэнергию (краскопульты, гайковерты, электродрели и другие), а также различные приспособления для обработки материалов, производства монтажных работ и др.» [15, с. 5].

«В состав основных средств включаются только законченные строительством здания, сооружения и передаточные устройства, установленное оборудование, законченные работы по достройке или дооборудованию, увеличивающие первоначальную стоимость соответствующих инвентарных объектов» [15, с. 6].

«Пассивными основными средствами считаются те, которые лишь создают необходимые условия для осуществления производственного процесса и обеспечивают его бесперебойность. К ним относятся производственные здания, сооружения, передаточные устройства и т.п.» [15, с. 7].

«Основные средства, находящиеся в цехах или на складах и предназначенные для замены машин, оборудования и приборов, выбывающих в связи с износом, капитальным ремонтом, аварией и по другим причинам, относят к запасным (резервным). К запасным основным средствам могут относиться лишь полные (комплектные) самостоятельные объекты. Отдельные детали машин, предназначенные для ремонта должны учитываться как

запасные части в составе оборотных средств. Оборудование, станки, приборы, инструменты, числящиеся в составе основных средств, но не используемые на предприятии в связи с их некомплектностью или излишние, относят к бездействующим основным средствам. К ним также относят основные средства, находящиеся на консервации» [16, с. 2].

«По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Приведенная группировка основных средств дополняется учетом их по местам использования или хранения» [16, с. 4].

Таким образом, основные средства – это материально-вещественные ценности (средства труда), основные средства постоянно многократно участвуют в производственном процессе. Они не изменяют свою натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.

1.2. Методика учета движения основных средств

Поступление основных средств. Существует несколько способов отражения на счетах бухгалтерского учета поступления основных средств. Эти способы формируются за счет двух обстоятельств:

- способов поступления основных средств в организацию;
- трактовки операций поступления основных средств как вложений во внеоборотные активы организации (иными словами, как капитальных вложений или долгосрочных инвестиций).

Наиболее распространены следующие «способы поступления основных средств в организацию:

- приобретения за плату у других организаций;
- строительства хозяйственным способом или подрядным способом;
- получение от других организаций и лиц в безвозмездное пользование;
- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;

- получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;
- взятие в аренду, в том числе с последующим выкупом;
- поступления по акту дарения;
- передачи в совместную деятельность и доверительное управление;
- передачи в обмен на другое имущество и другими способами, не противоречащими действующему законодательству» [15, с. 6].

Бухгалтерия ведет учет наличия и движения собственных основных средств на счете 01 «Основные средства». Основанием для бухгалтерских записей являются акты (формы № ОС-1, ОС-3), утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 27.01.2003 №7.

Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал, предусмотренного уставом, оформляется актом о приеме-передаче основных средств (форма ОС-1) в котором должно быть указаны все необходимые данные о передаваемом объекте.

Каждый метод поступления основных средств индивидуален по своему. У основных средств имеется свой источник поступления, а значит и персональная схема отражения на счетах бухгалтерского учета (приложение 5).

Приобретение по договору мены. «В бухгалтерском учете при обмене товарами по договору мены отражаются продажа выбывающих материальных ценностей и оприходование материальных ценностей, поступивших в обмен на переданные» [11, с. 81].

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, которая получена по договорам, предусматривает следующее исполнение обязательств не денежными средствами, а также признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием. Данная стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие может определить стоимость аналогичных ценностей.

В 31 главе «Мена» ГК РФ определены правовые основы договора мены.

Согласно по договору мены п.1 ст. 567 ГК РФ каждая сторона должна передать другой стороне в собственность основное средство, т.е. один товар в обмен на другой. Другими словами, объектом по договору мены может быть только товар. А значит работы и услуги объектом договора мены не являются.

В главе 30 ГК РФ прописаны правила о договоре купли-продажи, которые могут применяться к договору мены. Но только если эти правила не противоречат правилам главы 31 ГК РФ и существу мены

Согласно п. 2 ст. 567 ГК РФ главной особенностью договора мены является то, что каждая из сторон договора в отношении товара выступает продавцом. А следовательно этот товар продавец обязан передать, и покупатель в отношении товара, который он обязан принять уже в обмен.

Главным условием договора мены является тот момент перехода права собственности на товары. В ст. 223 ГК РФ есть общее правило, по которому говорится, что право собственности на товар по договору мены может возникать только с момента его передачи, если иное не прописано и не установлено договором или законом.

В ст. 570 ГК РФ регламентируется переход права собственности на обмениваемые товары, в соответствии с которой это право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, которые выступают в качестве покупателей по договору мены. В тоже время после того как было исполнено обязательство передать определенные товары обеими сторонами, если договором мены не предусмотрено иное.

Если в договоре мены не указаны особые условия, то тогда на основании ст. 568 ГК РФ товары, которые подлежат обмену предполагаются равноценными, а расходы на их передачу и принятие осуществляются в каждом случае той стороной, которая несет определенные обязанности. [11, с. 82]

Если в условиях договора мены говорится о том, что обмениваемые товары признаются неравноценными, то сторона, которая обязана передать товар, цена которого ниже цены товара, предоставляемого в обмен, обязана оплатить разницу в ценах непосредственно до или уже после исполнения ее

обязанности передать товар, если иной порядок оплаты не учтен договором.

Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Одним из способов поступления основных средств является внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал. Такой способ поступления основных средств используется когда вновь создается организация или когда предприятие увеличивает свой капитал.

Согласно ст.17 ФЗ РФ от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» увеличение уставного капитала общества может допускаться только в том случае, если была произведена полная уплата, а также осуществляться может и за счет дополнительных вкладов участников общества.

В том случае, если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал акционерного общества, в соответствии с пунктом 3 статьи 34 Федерального закона от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» «при оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости передаваемого основного средства должен привлекаться независимый оценщик» [8]. Величина денежной оценки, произведенная учредителями акционерного общества и советом директоров, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, то согласно п. 2 ст. 15 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» «денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал общества, вносимых участниками общества и принимаемыми в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым единогласно» [8].

«В Плане счетов для обобщения информации о расчетах с учредителями организации по вкладам в ее уставный капитал предназначен счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет №Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» [12].

«По дебету счета 75 отражается возникновение задолженности учредителей перед обществом по вкладам в уставный капитал, а по кредиту - сумма непогашенной задолженности, равная стоимости вкладов, фактически внесенных учредителями.

Получение вкладов от учредителей отражается по кредиту счета 75 в корреспонденции с дебетом счета 08» [21, с. 369].

Безвозмездное получение основных средств. Организация может получить основные средства безвозмездно только в двух случаях. Эти случаи предусмотрены ГК РФ

Организация может получить основное средство по договору дарения. Согласно ст 572 ГК РФ в договоре дарения одна сторона (даритель), который безвозмездно дарит (передает) или просто обязуется передать основное средство другой стороне (одаряемому) в собственность либо имущественное право (требование) к себе либо к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом

Если даритель является юридическим лицом, а стоимость его дара больше пяти установленных в законе минимальных размеров оплаты труда, то тогда договор дарения должен быть составлен в письменном виде. Такая норма установлена в п. 2 ст. 574 ГК РФ. Согласно п.3 ст. 574 ГК РФ договор дарения недвижимого имущества подлежит государственной регистрации.

Существуют и другие способы безвозмездного получения основных средств, такие как пожертвование. Согласно ст. 582 ГК РФ пожертвованием, дарение вещей признается в общепользованных целях. Обычно пожертвование делается гражданам, больницам, детским домам(воспитательным учреждениям), музеям, каким либо фондам, научным учреждениям, а также социально-культурным учреждениям, образовательным учреждениям, религиозным организациям и т.д. Главным условием пожертвования имущества юридическими лицами является, то чтобы данное имущество использовали по его назначению. Если наоборот юридическое лицо само приняло

пожертвование, то оно должно использовать это пожертвование в установленном определенном назначении и всегда должно вести обособленный учет всех операций, который он совершил с этим имуществом.

Если имущество, которое было, пожертвовано в организацию по каким-либо причинам не может использоваться организацией по назначению, то организация может использовать данное имущество по другому назначению, но только с согласия лица, который пожертвовал это имущество.

«Первоначальной стоимостью основных средств, которые были получены организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы» [12]. Для того, чтобы определить текущую рыночную стоимость необходимо использовать данные о ценах на аналогичные основные средства. Данные о ценах основных средств можно получить в письменном виде от предприятий, которые их изготавливают, а также можно получить экспертные заключения (например, оценщиков) об отдельной стоимости объектов основных средств и т.д.

Активы, которые были получены предприятием безвозмездно, являются прочими доходами. «Согласно плану счетов рыночная стоимость, безвозмездно полученных основных средств отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» [13].

«По мере признания в отчетном периоде прочих доходов, в предоставленном случае по мере начисления амортизации по безвозмездно полученному имуществу, в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 98» [11], субсчет «Безвозмездные поступления» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Выбытие основных средств. «Выбытие объекта основного средства – это обычный естественный этап, т.е. завершения использования объекта основного средства в любой организации. В крупных организациях объекты основных

средств могут выбывать огромным количеством в месяц. Поэтому в основном когда происходит выбытие основных средств в организации –это не вызывает особых проблем» [17, с. 134].

Списание объектов основных средств с бухгалтерского учета могут производиться в результате:

- выбытия объекта;
- если объект длительно не использовался для производственных или управленческих нужд.

Списание объекта основных средств с бухгалтерского учета производится комиссионно. Руководитель приказом сам назначает комиссию. В состав комиссии обязаны входить такие должностные лица как (руководитель цеха(подразделения)главный инженер),а также главный бухгалтер (может быть заместитель бухгалтера),в основном это материально ответственные лица, представители надзорных органов (если конечно это установлено законодательством).

«Комиссия должна составить акт на списание объекта основных средств унифицированной формы № ОС-4, № ОС-4а (для автотранспортных средств), № ОС-4б (для группы объектов основных средств)» [34].

В обязанность комиссии входит [20, с. 70]:

- осмотр объекта, который подлежит списанию;
- установление ряда причин для того, чтобы списать объект;
- выявление лиц, которые допустили ошибку и по их вине произошло преждевременное выбытие объекта;
- определение возможности использования отдельных узлов ,т.е использование деталей объекта, который уже списывается;
- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов, для того, чтобы определить их количество и вес;
- составление акта на списание основных средств. На основании акта на списание бухгалтерия делает в инвентарной карточке соответствующую

отметку, которая показывает о выбытии основного средства. Срок хранения инвентарных карточек выбывших основных средств устанавливает руководитель предприятия, но в основном срок хранения должен быть не менее 5-ти лет.

Таблица 1 - Выбытие основного средства, находившегося в эксплуатации

Дебет		Кредит		Содержание проводки
счет	субсчет	счет	субсчет	
01	Выбытие ОС	01	ОС в эксплуатации	Списана первоначальная стоимость выбывшего ОС
02	Амортизация ОС, находящихся в эксплуатации	01	Выбытие ОС	Списана сумма начисленной по выбывшему ОС амортизации
91	Прочие расходы	01	Выбытие ОС	Остаточная стоимость выбывшего ОС списана в прочие расходы
91	Прочие расходы	23, 60, 70, 69	В соответствии с рабочим планом счетов организации	Расходы, связанные с разборкой, ликвидацией, утилизацией ОС
10	1, 3, 5	91	Прочие доходы	Оприходованы по цене возможного использования агрегаты, топливо, другие материалы, полученные от выбытия ОС
10	6	91	Прочие доходы	Оприходованы по цене возможной реализации металлолом, утильсырье, полученные от выбытия ОС

Продажа объекта основных средств оформляется актом приема-передачи соответствующей формы (№ ОС-1, № ОС-1а или № ОС-1б). И уже на основании акта приема-передачи бухгалтерия может производить запись в инвентарной карточке о том, что произошла продажа основного средства. Данная инвентарная карточка прикрепляется к акту и хранится вместе с ним. Обычно в картотеке выбывших основных средств делают отметку о том, что была изъята инвентарная карточка (это также можно сделать на копии инвентарной карточки).

«Для учета выбытия основных средств к балансовому счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств». На этом субсчете будет формироваться остаточная стоимость выбывающего основного средства,

которая потом списывается в «прочие расходы»[32, с. 341].

Когда продается основное средство выручка от реализации отражается в составе прочих доходов по цене, которая была согласована сторонами в договоре.

Таблица 2 - Продажа основных средств

Дебет	Кредит	Содержание проводки
62	91-1	Продажа стоимости ОС (с учетом НДС)
91, субсчет «НДС»	68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»	Сумма начисленного НДС с продажной стоимости ОС
91-2	01, субсчет «Выбытие основных средств»	Списана остаточная стоимость проданного ОС

Передача основных средств по договорам мены

Передача объекта основных средств по договору мены осуществляются следующими записями

Таблица 3 - Передача основных средств по договору мены

Дебет	Кредит	Содержание проводки
10	60	Поступление имущества
19/3	60	НДС по поступившему имуществу
62	91/1	Передача ОС
01/выб	01	Списание ОС
02	01/выб	Списание амортизации
91/2	01/выб	Списание остаточной стоимости
91/3	68/НДС	Начисление НДС по переданным ОС
68	19/3	НДС в зачет бюджета
60	62	Взаимозачет обязательств
91/9 (99)	99 (91/9)	Финансовый результат

Безвозмездная передача основных средств.

Согласно п.29 ПБУ 6/01 списанию с бухгалтерского учета подлежит стоимость объектов ОС, которые выбывают или постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации. Выбытие объекта ОС имеет место и в случае его безвозмездной передачи.

«Уменьшение экономических выгод предприятия в результате выбытия активов, в таком случае выбытия основных средств, в соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 признается расходами организации» [11].

«До того момента, когда безвозмездная передача объекта основных средств, как правило, какое-то время эксплуатируется. Сумма накопленной за время эксплуатации объекта амортизации согласно Плану счетов при выбытии объекта ОС списывается в кредит счета 01 «Основные средства» (в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»)» [13]. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость ОС списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».[11]

В таблице 4 изложены операции по безвозмездной передаче основного средства.

Таблица 4 - Безвозмездная передача основных средств

Дебет	Кредит	Содержание проводки
01/выб	01	Списание ОС
91/3	68/НДС	Начисленный НДС бюджету
02	01/выб	Списание амортизации
91/2	01/выб	Списание остаточной стоимости
99	91/9	Финансовый результат (убыток)

Вклад в уставный капитал других предприятий.

Одним из способов выбытия основных средств является его передача в уставный капитал другой организации. Согласно п.101 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 20 июля 1998 г. N 33н (далее - Методические указания), «списание стоимости выбывших объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете развернуто:

– по дебету счета учета списания (реализации) основных средств - первоначальная стоимость объекта, учитываемая на счете учета основных средств, и затраты, связанные с выбытием основных средств, которые

предварительно аккумулируются на счете учета затрат вспомогательного производства (начисленная оплата труда и произведенные отчисления на социальное страхование работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств, налоги и сборы, уплачиваемые из выручки при реализации основных средств и др.);

– по кредиту указанного счета - сумма начисленных амортизационных отчислений, сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к основным средствам» [9].

«Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского баланса подлежат зачислению со счета учета списания (реализации) на финансовые результаты организации» [11].

Для того чтобы осуществилась передача основного средства в качестве вклада в уставный капитал других предприятий необходимо оформить Акт о приеме-передаче.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и ее инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, для того, чтобы была отражена операция, которая связана с внесением вкладов в уставные (складочные) капиталы других предприятий, предназначен счет 58 «Финансовые вложения»/субсчет «Паи и акции». На счете 91 определяется финансовый результат (прибыль или убыток), данный результат отражается в бухгалтерском учете в составе операционных доходов (расходов) как доходы (расходы), которые связанные с участием в уставных капиталах других предприятий.

Выбытие объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал представлено в таблице 5.

Таблица 5 - Вклад в уставный капитал других предприятий

Операции	Дебет	Кредит
1 Услуги независимого оценщика	91/2	60
2 НДС по услугам оценщика	19	60
3 Списание НДС по услугам независимого оценщика	91/2	19
4 Передача ОС отражается как финансовые вложения в размере остаточной стоимости	76 58	01 76
5 Списание амортизации	02	01
6 Разница в оценке фиксированных вложений по сравнению с остаточной стоимостью	91/2	58
7 Восстановлен НДС с остаточной стоимости	91/3	68
8 Убыток от передачи ОС	99	91/9

Ликвидация основных средств.

«В процессе эксплуатации объекты основных средств изнашиваются и со временем становятся непригодными к эксплуатации (например, в связи с моральным или физическим износом или чрезвычайным происшествием). В таких случаях организация вынуждена списывать (ликвидировать) имущество» [26].

Ликвидируемое имущество подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Доходы и расходы от списания отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве «прочих доходов и расходов, что определено п. 31 ПБУ 6/01. Это означает, что остаточная стоимость ликвидируемого основного средства и иные расходы, связанные с его ликвидацией, отражаются по дебету счета 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы». По кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы» показываются доходы от поступления материалов, полученных в результате ликвидации» [28, с. 242]. «Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость ликвидируемого объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации» [28, с. 243].

Руководитель организации оформляет приказ о принятом решении ликвидации основного средства

После того когда прошла частичная ликвидация основного средства изменяется и сумма его амортизационных отчислений. Чтобы по новому начислить амортизацию необходимо начислять ее с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было частично ликвидировано основное средство.

При этом срок полезного использования объекта не уменьшается и не увеличивается. Годовую сумму амортизации необходимо определять в той же последовательности, что и при «реконструкции (модернизации, достройке, дооборудовании) объектов, исходя из новой остаточной стоимости основного средства и оставшегося срока его полезного использования» [13].

Демонтаж, разборка, ликвидация основных средств в бухгалтерском учете отражается проводками:

Таблица 6 - Ликвидация основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
В расходах учтена стоимость работ по ликвидации ОС, выполненных собственными силами (работниками организации)	91	К 70 (69, 10)
В расходах учтена стоимость работ по ликвидации ОС, выполненных подрядчиками	91	60
Восстановлен НДС с остаточной стоимости ликвидированного ОС	19	68
Восстановленный НДС учтен в расходах	91	19
Списана амортизация, начисленная по ликвидированному ОС	02	01
Остаточная стоимость ликвидированного ОС включена в расходы	91	01
Приняты к учету МПЗ, полученные при ликвидации ОС	10	91

Таким образом, основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное

отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия.

1.3. Амортизация основных средств

Учет амортизации основных средств. «Начисление амортизации оказывает воздействие на финансовый результат и на величину собственного капитала организации. Для постоянно действующих организаций, которые желают поддерживать свой уровень производственного потенциала в обозримом будущем, одним из более эффективным инструментом контроля за сохранностью и преумножением собственного капитала должна стать амортизационная политика» [13, с. 90]. В данной связи возникает вопрос о разработке амортизационной политики, которая может в дальнейшем существенно обеспечить «сохранность собственного капитала, а также наличие контроля за реинвестированием средств, источником которых являются накопленные амортизационные отчисления. Потребность в эффективной амортизационной и инвестиционной политике хозяйствующего субъекта определяет направления формирования и использования собственных финансовых источников, к которым относится и амортизация» [13, с. 91].

«Амортизация играет большую роль в использовании основных средств. Это постепенный перенос стоимости основных средств в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и их услуг. Амортизационные отчисления - денежное выражение размера амортизации основных средств, включаемого в себестоимость продукции, работ и услуг. Таким образом организация может возмещать свои затраты по использованию объектов основных средств» [34, с. 104].

Метод начисления амортизации организации устанавливают в зависимости от того, какая у них учетная политика.

У предприятия всегда должна быть достаточная сумма амортизации, чтобы в любой момент можно было приобрести новое основное средство, но только после признания невозможности или нецелесообразности эксплуатации

действующего основного средства. А также достаточная сумма для строительства какого либо объекта.

Сумма износа за весь период эксплуатации объекта исчисляется на основании имеющихся в инвентарных карточках (книгах) данных о балансовой стоимости объекта, времени нахождения его в учреждении (по количеству календарных лет), не считая года передачи.

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов основных средств может производиться несколькими способами. Компания в праве сама выбрать один из этих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Использование одного из выше перечисленных способов «начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств выполняется в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в данную группу» [34, с. 105].

Для того, чтобы погасить стоимость объектов основных средств, необходимо определить годовую сумму амортизационных отчислений.

Таблица 7 - Способы начисления амортизации в бухгалтерском учете

Название метода	Описание	Расчет
Линейный метод	При линейном способе исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной соответственно сроку полезного использования этого объекта.	$A = OS_0 * N_a / 100\%$, где А – годовая сумма амортизации; OS_0 – первоначальная стоимость, N_a – норма годовой амортизации, рассчитываемая как $1 / \text{срок полезного использования} * 100\%$.

Название метода	Описание	Расчет
Способ уменьшаемого остатка	Для данного способа характерен расчет годовой суммы амортизационных отчислений исходя из остаточной стоимости на начало отчетного периода и нормы амортизации, определяемой на основании срока службы ОС и коэффициента, установленного в соответствии с учетной политикой организации, но не более чем 3.	$A = \text{Фост.} \cdot \text{На} \cdot k / 100$, где Фост – остаточная стоимость; На – норма амортизации объекта, которая рассчитывается по формуле: $1/\text{срок полезного использования} \cdot 100\%$; k – коэффициент ускорения, установленный в соответствии с законодательством РФ.
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	по сумме чисел лет срока полезного использования исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе сумма чисел лет срока полезного использования объекта.	$A = F0 \cdot \text{Нt}$ где Нt – норма амортизации, рассчитываемая как $\text{Нt} = t / (1 + 2 + \dots + T)$, где T – срок полезного использования; t – число лет, оставшихся до истечения срока полезного использования
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (выполненных работ)	годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта	$A = F0 \cdot Q / Q1$, где Q – объем продукции в отчетном периоде, Q1 – предполагаемый объем за весь срок полезного использования

Для того, чтобы принять объект основных средств к бухгалтерскому учету организация обязана определить срок полезного использования объекта основных средств.

Определение срока полезного использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Ожидаемый физический износ, зависит от режима эксплуатации(количества смен)а также зависит от естественных условий и оказываемого влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта основных средств;

Нормативно-правовых и иных ограничений применения этого объекта (например, срок аренды).

В случаях совершенствования (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, а также модернизации, организацией пересматривается срок полезного использования по данному объекту.

«Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации» [34, с. 106].

«Для учета амортизационных отчислений используют пассивный счет 02 «амортизация основных средств». Кредитовое сальдо счета 02 отражает:

- сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;
- сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия» [18].

По дебету счета 02 отражается сумма амортизации, по основным средствам которые уже выбыли. Начисленная сумма амортизации относится к расходам на производство и продажу.

В таблице 8 отражается порядок бухгалтерского учета амортизации основных средств

Таблица 8 - Записи на счетах бухгалтерского учета амортизации основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Начисление амортизации собственных основных средств (включая безвозмездно полученные)	20, 23, 25, 26, 44	02
Начисление амортизации арендодателем по основным средствам, сданным в аренду на условиях возврата	91, субсчет 91-2	02
При выбытии основных средств:		
На сумму накопленной амортизации	02	01
На остаточную стоимость основных средств	99	01

Таким образом, для того чтобы объект основных средств работал в постоянном рабочем состоянии его необходимо содержать, поддерживать техническое состояние объекта, а также его эксплуатационные свойства.

2. Бухгалтерский учет основных средств в ОАО МПК «АНГГ»

2.1. Технико-экономическая характеристика ОАО МПК «АНГГ»

Открытое акционерное общество многопрофильная компания «Аганнефтегазгеология» учреждено 17 мая 1996 года. Свидетельство регистрации №840 от 05.07.1997 г. Перерегистрировано постановлением главы администрации Нижневартовского района №231 от 23.07.1997 г.

В мае 1998 года предприятие реорганизовано в Открытое акционерное общество многопрофильная компания «Аганнефтегазгеология», которое является правопреемником ОАО «Аганнефтегазгеология» и ЗАО «Сибирская Аганская нефтяная компания».

ОАО МПК «АНГГ» (Общество) зарегистрировано постановлением главы администрации Нижневартовского района №165 от 27.05.98 г., с 30.10.2001 г. постановлением главы муниципального образования Нижневартовского района №449, с 24 июля 2004 года за регистрационным № 2048600516006 Межрайонной инспекции по налогам и сборам №6 по Ханты-Мансийскому Автономному округу-Югре.

Основной целью деятельности ОАО МПК «АНГГ» является получение прибыли.

«Основными видами деятельности являются:

- разведка углеводородного сырья и других полезных ископаемых, их добыча, переработка и реализация;
- обустройство и эксплуатация нефтяных и газовых месторождений;
- строительство, испытание, капитальный и подземный ремонт нефтяных скважин;
- проведение строительно-монтажных работ, ремонт зданий и сооружений» [40].

«Бухгалтерская отчетность сформирована компанией, исходя из

действующих в РФ правил бухгалтерской отчетности» [40]. При формировании бухгалтерской отчетности за 2016 г. ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» руководствовалась следующими нормативными документами в действующих редакциях:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 №34н;
- Положением по Бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 №43н;
- Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» (с учетом поправок, внесенных приказом Минфина РФ от 05.10.2011 №124н).

Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности. «В целях обеспечения достоверности один раз в год проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка» [40].

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В компании используется бухгалтерская система «1С - «Бухгалтерия», «1С: Предприятие 8. Единая Учетная Система». «Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета» [40].

Таблица 9 - Основные данные предприятия ОАО МПК «АНГГ»

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество многопрофильная компания «Аганнефтегазгеология»
Сокращенное наименование организации	ОАО МПК «АНГГ»
Юридический адрес:	РФ, 628647, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Нижневартовский район, п.г.т. Новоаганск, улица Центральная, 9 А.
ОГРН	1028601866182.
Код по ОКПО	48735691
Код по ОКВЭД	74.20.2; 11.10.11
Код по ОКОПФ	12247
Код по ОКФС	49
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	8620011110/997150001
Вид деятельности	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, геолого-разведка, геофизические работы
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Форма собственности	Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения показателей	тыс. руб.
Руководитель – генеральный директор	Тычинский Алексей Николаевич
Главный бухгалтер	Салмина Елена Ивановна

ОАО МПК «АНГГ» имеет статус юридического лица, «имеет в хозяйственном ведении обособленное имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права» [40]. Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, решениями Президента РФ, Правительства РФ и Уставом предприятия.

Уставный капитал ОАО МПК «АНГГ» составляет 35,3 млрд. рублей. Все акции являются именными обыкновенными, номинальной стоимостью 50 рублей каждая. Самые крупные пакеты акций принадлежат государству и коммерческим банкам. Акции Общества включены в Котировальный список Первого уровня ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» и 3,59% акций торгуются на

ММВБ. Рыночная цена акции на 31.12.2016 г. – 35,60 руб., 31.12.2015 г. – 26,10 руб., 31.12.2014 г. – 52,23 руб.

Далее рассмотрим динамику основных экономических показателей Общества.

Таблица 10 - Динамика основных экономических показателей

Показатель	на 31.12.14 г.	на 31.12.15 г.	на 31.12.16 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2015/2014	2016/2015
Выручка, тыс. руб.	114317	110599	86659	-3718	-23940
Себестоимость, тыс. руб.	97416	96010	92403	-1406	-3607
Затраты на 1руб. реализованной продукции, руб.	0,85	0,87	1,07	0,02	0,2
Среднесписочная численность работников, чел.	38035	36478	34259	-1557	-2219
Выработка тыс. руб./чел.	3,01	3,03	2,53	0,02	-0,5
Валовая прибыль, тыс. руб.	16901	14589	-5744	-2312	-20333
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5695,00	2243	-4181	-3452	-6424
Прибыль (убыток) до н/о, тыс. руб.	2690	1072	-4085	-1618	-5157
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	2152	858	-4085	-1294	-4943
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	3,73	0,19	-3,81	-3,54	-4
Рентабельность текущих затрат, %	17,35	15,20	-6,22	-2,15	-21,42
Рентабельность капитала, %	14,71	5,60	-8,12	-9,11	-13,72

Возникшая в последние годы кризисная ситуация в стране достаточно сильно сказалась на результатах деятельности компании, о чем свидетельствуют таблица 10. Снижение объемов и изменение структуры продаж, рост валютных курсов, переоценка валютной кредиторской задолженности, признание доли в убытках ассоциированных компаний и

совместных предприятиях оказали негативный эффект на показатели рентабельности.

Как показывают данные таблицы 10 в отчетном году себестоимость продукции превысила выручку. Таким образом в 2015 году рентабельность затрат в первые за последние несколько лет имела отрицательное значение (-6,22%), что говорит о неэффективности деятельности организации, а рентабельность по чистой прибыли составила -3,81%, по сравнению с 0,19% и 3,73% в 2015 и в 2014 годах соответственно.

Из этого следует, что на сегодняшний день компания ОАО МПК «АНГГ» нуждается в проведении комплексного анализа, на основании которого будет разработан целый ряд программ, направленных на повышение эффективности ее деятельности.

2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств

Аналитический учет в ОАО МПК «АНГГ» осуществляется по отдельным инвентарным объектам основных средств в инвентарных карточках, являющихся основным регистром такого учета.

Карточки оформляют работники бухгалтерии на каждый объект в одном экземпляре. Их заполнение осуществляется на основании первичных учетных документов.

На лицевой стороне прописываются следующие сведения:

- Инвентарный номер;
- Год производства или постройки;
- Номер и дата акта о приеме;
- Месторасположение;
- Инвентарная цена;
- Норма отчислений по амортизации;
- Размер начисленной амортизации;
- Перемещения внутри компании;

- Причина, по которой объект выбыл из учета.

На оборотной стороне карточек аналитического учета основных средств приписывается дата и расходы на:

- Дооборудование;
- Реконструкцию;
- Ремонт;
- Модернизацию;
- Достройку.

Также, карточки применяются для группового учета похожих объектов, которые обладают одинаковыми характеристиками, ценами и назначением; поступившими в учет компании в одном месяце.

Учетом объектов основных средств занимаются бухгалтера, несущие ответственность за целостность и сохранность этих объектов.

Синтетический учет в ОАО МПК «АНГГ» представляет собой обобщение сведений о фактическом наличии, а также передвижении основных средств.

Для синтетического учета основных средств используются следующие бухгалтерские счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухучете ОАО МПК «АНГГ» объекты учитываются в своем суммовом выражении или в оборотно-сальдовой ведомости. Главным регистром данного учета является журнал-ордер №13. Записи в нем делаются на основании первичной учетной документации.

Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства». Сальдо по дебету показывает общий размер инвентарных цен всех объектов. В дебет данного счета записывается первоначальная цена поступающих объектов, а также их дооценку, а в кредит – остаточная цена выбывающих объектов и их уценку.

В синтетическом учете ОАО МПК «АНГГ» используются следующие типовые проводки для учета ОС:

1. Д01 «Основные средства» – К03 «Доходные вложения в материальные ценности» – перевод в состав ОС объектов, купленных для сдачи в аренду.

2. Д08-4 «Приобретение объектов основных средств»; 01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3 «Непроизводственные основные средства» – К75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»; 08-4 «Приобретение объектов основных средств» – принятие к учету ОС, которые были внесены учредителями в качестве взноса в УК фирмы.

3. Д01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3 «Непроизводственные основные средства» – К79 «Внутрихозяйственные расчеты» – оприходование ОС, которые были возвращены по окончании контрактов доверительно управления имуществом.

4. Д 01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3 «Непроизводственные основные средства» – К80 «Уставный капитал» – оприходование ОС по контракту простого товарищества;

5. Д01 «Основные средства» – К83 «Добавочный капитал» – учет переоценки или дооценки цены ОС.

6. Д01-11 «Выбытие основных средств»; 02 «Прочие производственные основные средства» – К01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3 «Непроизводственные основные средства»; 01-11 «Выбытие основных средств» – произошло выбытие ОС (на инвентарную стоимость на сумму износа).

7. Д79 «Внутрихозяйственные расчеты» – К01 «Основные средства» – передача объектов ОС подразделениям фирмы, находящимся на отдельном балансе; передача ОС на доверительное управление.

8. Д80 «Уставный капитал» – К01 «Основные средства» – участник, занимающийся ведением общих дел по контракту простого товарищества, отразил выбытие ОС.

9. Д83 «Добавочный капитал» – К01 «Основные средства» – по итогам переоценки произошло уменьшение цены объекта.

10. Д91-2 «Прочие расходы» – К01-11 «Выбытие основных средств» – отражение остаточной цены ОС, выбывших из учета организации.

11. Д94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – К01-11 «Выбытие основных средств» – учет стоимости испорченных или недостающих ОС.

12. Д91 «Прочие доходы и расходы» – К01 «Основные средства» – отражение остаточной или первичной цены ОС, выбывших из учета или испорченных в результате ЧС.

ОАО МПК «АНГГ» в 2016 году приобрело по договору купли-продажи автомобиль ВАЗ -2115, стоимость которого 175611 руб. (в том числе НДС – 26341 руб.). Доставку автомобиля в сумме 10620 руб. (в том числе НДС – 1620 руб.) ОАО МПК «АНГГ» оплатило наличными из кассы через подотчетное лицо.

Таблица 11 - Основные бухгалтерские записи по учету покупки основных средств в 2016 году в ОАО МПК «АНГГ»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оплачен счет поставщика с расчетного счета	175611	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Отражается покупная стоимость автомобиля	149270	08-4 Приобретение объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена сумма НДС, согласно счета – фактуры	26341	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачен счет за доставку автомобиля	9000	08-4 «Приобретение объектов основных средств»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учен НДС по расходам на доставку	1620	19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Оприходован автомобиль	158270	01-1 «Производственные основные средства основной деятельности»	08-4 «Приобретение объектов основных средств»

Для учета выбытия объектов основных средств в ОАО МПК «АНГГ» к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.11 «Выбытие основных средств».

В дебет этого счета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций, используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету данного счета отражаются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, а по кредиту – поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств. Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» определяется финансовый результат.

ОАО МПК «АНГГ» в 2016 году продает принадлежащую ему грузовую «Газель» за 46517 руб. (в том числе НДС – 6977 руб.). Первоначальная стоимость автомобиля 39540 руб., сумма амортизации к моменту продажи – 11302 руб. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 3000 руб.

Таблица 12 - Основные бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств в 2016 году в ОАО МПК «АНГГ»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Поступили деньги от покупателя на расчетный счет	46517	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС по продаже грузового автомобиля	6977	91-2 «Прочие расходы»	68-2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
Списана первоначальная стоимость автомобиля	39540	01 «Основные средства»	01 «Основные средства»
Списана сумма начисленной амортизации	11302	02 «Амортизация основных средств»	01-2 «Прочие производственные основные средства»
Списана остаточная стоимость автомобиля	28238	91-2 «Прочие расходы»	01-2 «Прочие производственные основные средства»
Списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД (на основании авансового отчета подотчетного лица)	3000	91-2 «Прочие расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Таким образом, учет основных средств в ОАО МПК «АНГГ» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н. В составе основных средств отражено имущество, используемое для производства и способное приносить экономические выгоды. К основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

2.3. Учет амортизации основных средств

Амортизация основных средств в ОАО МПК «АНГГ» начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования по группам основных средств. Начисление амортизации основных средств производится в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

«Начисление амортизации по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации» [12].

В отношении основных средств, коэффициент использования которых резко снижен в связи со сложившимися условиями эксплуатации, при начислении амортизации применяется коэффициент, рассчитанный с учетом технологической загрузки.

Начисленная амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду, относится на прочие расходы (сч.91.2).

Переоценка основных средств не производится. Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- отдельным объектам основных фондов, высвобожденным в связи с

не обеспечением заказов производственных подразделений. Основные средства данных производственных подразделений переводятся на консервацию согласно распорядительному документу по заводу и прилагаемому перечню

объектов учета основных средств.

В случае, когда в результате изменения условий эксплуатации основных средств оценка срока полезного использования отличается от ранее установленной, пересматривается срок полезного использования объектов основных средств и пересчитывается амортизация для текущего и будущих периодов.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с начислением амортизации в общеустановленном порядке.

Согласно п.4 ст. 259 НК начисление амортизации по объектам ОС, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, производится независимо от даты его государственной регистрации с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применять коэффициент 2. Утвержденный перечень таких средств прилагается.

Начисление амортизации после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) объекта основных средств производить исходя из стоимости объекта с учетом затрат на реконструкцию (модернизацию, техническое перевооружение) и в течение срока полезного использования.

В таблице 14 проанализируем основные бухгалтерские записи по учету начисления амортизации основных средств основного и вспомогательного производства, основных средств общехозяйственного назначения в 2016 году в ОАО МПК «АНГГ» (приложение 4).

Таблица 13 - Основные бухгалтерские записи по учету начисления амортизации основных средств в 2016 году в ОАО МПК «АНГГ»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств основного производства	11428495	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства	820054	23 «Вспомогательные производства»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	72809	26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»
Списание суммы накопленной амортизации в результате выбытия объектов	1883503	02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»

В отношении основных средств, коэффициент использования которых резко снижен в связи со сложившимися условиями эксплуатации, применять коэффициент, рассчитанный с учетом технологической загрузки.

2.4. Учет ремонта основных средств и инвентаризация основных средств

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта. Затраты признаются существенными в случае, когда стоимость выполненных работ превышает остаточную стоимость объекта.

Распределение расходов по объектам капитальных вложений производится согласно заводскому Положению.

По завершению работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению объекта основных средств

затраты, учтенные на сч.08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются на счет 01 «Основные средства». Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предлагаемого срока службы объекта после капитального ремонта. Затраты признаются существенными в случае, когда стоимость выполненных работ превышает остаточную стоимость объекта [38].

Ремонт основных средств и других средств труда производится за счет текущих затрат.

В 2016 году был произведен ремонт экскаватора-погрузчика Hidromek 102S. Сумма фактически осуществленных затрат (2700 руб.) на проведение ремонта экскаватора на предприятии ОАО МПК «АНГГ» в 2016 году списывалась за счет средств резерва (таблица 14).

Таблица 14 - Основные бухгалтерские записи по учету ремонта основных средств за счет средств созданного резерва в 2016 году

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена сумма фактических затрат по ремонту основных средств	2700	23 «Вспомогательные производства»	10, «Материалы» 70 «расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Формирование резерва на ремонт основных средств	30000	23 «Вспомогательные производства»	96 «Резервы предстоящих расходов»
Использование средств резерва на сумму фактических затрат	2700	96 «Резервы предстоящих расходов»	10, «Материалы» 70 «расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

«Достоверность данных текущего бухгалтерского учета и отчетности по основным средствам обеспечивается проведением инвентаризации. Инвентаризация основных средств в ОАО МПК «АНГГ» проводится с целью выявить их фактическое наличие и качественное состояние и уточнить данные

бухгалтерского учета. В ОАО МПК «АНГГ» инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя» [40].

В 2016 году в ОАО МПК «АНГГ» была проведена инвентаризация техники для демонтажа. Выявленные излишки основных средств в сумме 24500 руб. приходовались в 2016 году по рыночной стоимости, соответствующие суммы зачислялись на финансовый результат организации. Также были выявлены и списаны недостающие и испорченные основные средства на сумму 112500 руб.

Таблица 15 - Основные бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации основных средств в 2016 году в ОАО МПК «АНГГ»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации	24560	01 «Основные средства»	91 «Прочие доходы и расходы»
Списана первоначальная стоимость недостающих и испорченных основных средств	112500	01/2 «Прочие производственные основные средства»	01 «Основные средства»
Списана сумма накопленной амортизации	1500	02 «Амортизация основных средств»	01/2 «Прочие производственные основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающих и испорченных основных средств	111000	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01/2 «Прочие производственные основные средства»
Недостающие или испорченные основные средства списываются по продажным ценам на виновное лицо	111000	73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных ОС	20000	73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98 «Доходы будущих периодов»

Таким образом, восстановление объекта основных средств ОАО МПК «АНГГ» осуществляется посредством ремонта (среднего, текущего, капитального), модернизации и реконструкции. Инвентаризация основных средств в ОАО МПК «АНГГ» проводится с целью выявить их фактическое наличие и качественное состояние и уточнить данные бухгалтерского учета.

3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств ОАО МПК «АНГГ»

3.1. Задачи и информационная база анализа основных средств

Основные средства – одна из важнейших составляющих производственного процесса. От их количества, структуры и эффективности использования зависят все основные показатели хозяйственной деятельности предприятия. Рационализация использования оборудования и производственных мощностей компании способствует росту производительности труда, увеличению объема производства и выпуску продукции, повышению фондоотдаче. Таким образом, производственный потенциал – один из наиболее важных элементов, оказывающих влияние на эффективность деятельности всего предприятия, и как в следствии на его финансовую устойчивость. Поэтому анализ использования основных средств является значительной частью экономического анализа.

Прежде всего, анализ основных средств проводится для обеспечения управленческого персонала информацией, необходимой для принятия различных административных решений. Его основная цель заключается в определении степени эффективности использования основных фондов организации, обнаружении внутренних резервов роста фондоотдачи, а также в увеличении объема производства.

Содержание анализа раскрывается в решении следующих задач:

- анализ и оценка состава, динамики, структуры и степени обеспеченности
- анализ движения объектов ОС, а также их технического состояния
- оценка эффективности использования ОС и анализ факторов, способствующих изменению фондоотдачи
- выявление резервов и разработка конкретных мероприятий по увеличению эффективности использования основных средств.

Стоит отметить, что определение и формирование конкретного набора задач должно основываться на потребностях управленческого персонала на момент проведения анализа, по результатам которого можно будет принять необходимое административное решение.

Информационными источниками при проведении анализа основных средств могут выступать следующие документы:

Таблица 16 - Источники информации для анализа основных средств

Название документа	Используемая информация
Бизнес-план, план технического перевооружения и реконструкции как организации в целом, так отдельных структурных подразделений	Плановые данные являются основой для сравнения с фактическими значениями показателей в анализируемом периоде
Бухгалтерская отчетность организации: – Приложение к бухгалтерскому балансу раздел «Основные средства»	Содержит информацию о составе и движении собственных ОС предприятия, учитываемых по первоначальной стоимости, а также о стоимости всех переведенных на консервацию и переданных в аренду объектах основных средств, сумме начисленной амортизации и результатах по индексации согласно переоценке.
– Бухгалтерский баланс «Внеоборотные активы»	Содержит данные об остаточной стоимости эксплуатируемых основных средств на начало и конец отчетного периода.
– Отчет о финансовых результатах	Содержит информацию о показателях, используемых при анализе эффективности использования ОС.
Статистическая отчетность: форма №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов и других нефинансовых активов»	Кроме данных о наличии и движении включает в себя также информацию о среднегодовой стоимости собственных основных средств за отчетный период и о полностью амортизированных объектах.
Данные синтетического учета	Счет бухгалтерского учета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация ОС», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 3 и субсчет 4), 001 «Арендованные ОС»
Данные аналитического учета (ведомости и карточки аналитического учета)	информация по соответствующим счетам, видам и отдельным инвентарным объектам ОС
Первичные документы	Использование информации, содержащейся в инвентарных карточках, актах приема-передачи, ликвидации и в прочих документах

На достоверность выводов, сделанных на основании анализа, оказывают непосредственное влияние законность, своевременность и правильность ведения бухгалтерского учета, полнота отражения операций с основными средствами в учетных документах, точность отнесения объектов к различным классификационным группам, надежность информации, содержащейся в актах о проведении инвентаризации. Также необходимо отметить, возможность проведения анализа использования основных средств на некоторых предприятиях может быть ограничена низким уровнем оперативно-технического учета.

Итак, анализ основных средств является весьма важным для любой компании, поскольку данные активы - это основа любого вида хозяйственной деятельности. Результаты анализа во многом определяются отраслевой спецификой предприятий. Поэтому при организации учета основных средств следует принимать во внимание отраслевые нюансы, которые позволят максимизировать экономические выгоды предприятия. Далее перейдем непосредственно к рассмотрению наиболее значимых направлений анализа основных средств на примере компании ОАО МПК «АНГГ» на основании данных бухгалтерской отчетности за 2015-2016 гг.

3.2. Анализ наличия и состояния основных средств

Анализ наличия и состояния основных средств организации чаще всего начинают с анализа структуры, состава и динамики. Прежде всего рассмотрим динамику величины основных средств компании ОАО МПК «АНГГ». Для этого произведем расчёт цепных и базисных темпов роста, а также цепных и базисных абсолютных отклонений, результаты которого представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Оценка стоимости основных средств ОАО МПК «АНГТ»

Наименование показателей	31.12 2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Стоимость ОС, тыс. руб.	36 969 918	37 698 342	34 538 771
Цепные темпы роста, %	100,00	101,97	91,62
Базисные темпы роста, %	100,00	101,97	93,42
Абсолютные отклонения (цепные), тыс. руб.	0,00	728 424	-3 159 571
Абсолютные отклонения (базисные), тыс. руб.	0,00	728 424	-2 431 147

Как видно из таблицы 17, в отчетном году произошло уменьшение совокупной стоимости объектов ОС на 3 159 571 тыс. руб. по сравнению с 2015 г и на 2 431 147 тыс. руб. по сравнению с базисным 2014 годом, то есть на -8,38% и -6,58% соответственно. Чаще всего такая динамика является не благоприятной, поскольку в большинстве случаев связана сокращением объемов производства. Однако в некоторых случаях, при ликвидации объектов пассивной части основных средств, оптимизации производства, может оказывать не столь значительный эффект. Таким образом, для формулировки достоверных выводов необходим более тщательный анализ.

Показатели состава, структуры и величины данного вида активов имеют немало важное значение как при установлении оптимальных плановых показателей эффективности их использования, прогнозирования объема производства и прибыли, так планировании инвестиций в основные фонды организации, в связи с чем возникает необходимость своевременного проведения анализа.

Анализ состава основных средств осуществляется в соответствии с классификацией по принадлежности, степени использования и функционального назначения. Положительно оценивается ситуация, при которой наибольший удельный вес в общем объеме эксплуатируемых средств имеют собственные средства. За последний год доля полученных в аренду и числящихся за балансом

объектов ОС ОАО МПК «АНГГ» значительно выросла (с 21% на 31.12.15 г., до 31,6% по состоянию на 31.12.16 г.). Однако данное значение является приемлемым для компании и способствует достаточно устойчивому имущественному положению.

При анализе состава по степени использования негативным фактом является большая доля в совокупности объектов основных средств, находящихся на консервации, так как предприятие несет на них содержание и хранение, что может привести к перерасходу затрат и снижению рентабельности. В ОАО МПК «АНГГ» основные средства, находящиеся на консервации, последние несколько лет имеют весьма незначительный удельный вес в общем объеме (около 0,7%). Однако, стоит отметить, что критерии оценки состава не могут быть однозначными, то есть необходимо учитывать все внутренние и внешние факторы, оказывающие влияние на производственную деятельность компании.

При проведении анализа структуры особое внимание уделяется определению и оценке активной части, и ее изменениям в анализируемом периоде, поскольку именно данная группа активов оказывает непосредственное влияние на производственную деятельность организации. Следует отметить, что специфика играет важную роль в определении оптимального соотношения активной и пассивной части основных средств.

Далее рассмотрим изменение структуры основных средств организации ОАО МПК «АНГГ» за последние 3 года.

Таблица 18 - Анализ структуры основных средств

Показатель	на 31.12.16 г.		на 31.12.15 г.		на 31.12.14 г.		Абсолютное отклонение (+/-)	
	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	2015/2014	2016/2015
Основные средства всего, в том числе:	34538771	100,00	37698342	100,00	36969918	100,00	3159571	-728424
Здания и сооружения	8466239	24,51	12315846	32,67	12136830	32,83	3849607	-179016

Окончание таблицы 18

Показатель	на 31.12.16 г.		на 31.12.15 г.		на 31.12.14 г.		Абсолютное отклонение (+/-)	
	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	2015/2014	2016/2015
Машины и оборудование	16454619	47,64	14469414	38,38	13554443	36,66	-1985205	-914971
Транспортные средства	1101875	3,19	972781	2,58	930484	2,52	-129094	-42297
Производственный и хоз. инвентарь	111260	0,32	87141	0,23	77707	0,21	-24119	-9434
Земельные участки	8323260	24,10	9779148	25,94	10207414	27,61	1455888	428266
Другие виды ОС	81518	0,24	74012	0,20	63040	0,17	-7506	-10972

По результатам анализа можно сделать вывод, что в целом наблюдается уменьшение основных производственных фондов. Данная тенденция вызвана в основном за счет выбытия значительной части зданий с сооружений, а также земельных участков (-3670591 тыс. руб. и -1884154 тыс. руб. за анализируемый период и -3849607 тыс. руб. и -1455888 тыс. руб. за последний год соответственно). Величина всех остальных видов активов в анализируемом периоде имеет тенденцию роста.

Положительным фактом является рост и увеличении доли в общем объеме группы активов, относящейся к активной части, – машины и оборудование. Прирост их доли за анализируемый период около 11% при увеличении на 2900176 тыс. руб. Исходя из всего выше сказанного можно предположить, что на данный момент политика организации направлена на повышение отдачи объектов основных средств посредством оптимизации использования производственных площадей, ликвидации непроизводственных или малофункциональных зданий и сооружений в совокупности с расширением объема производства за счет приобретения нового оборудования.

«В процессе анализа движения основных средств организации

рассчитываются как абсолютные показатели, так и ряд коэффициентов, выражаемых в процентах. Для более полной оценки проводится анализ динамики коэффициентов движения. Стабильное увеличение таких показателей, как коэффициент прироста, ввода и поступления будет свидетельствовать о развитии материально-технической базы организации. В современных условиях оптимальными считаются темпы обновления основных средств 5-7 лет» [14].

Далее перейдем к анализу движения основных средств в ОАО МПК «АНГГ».

Таблица 19 - Анализ и оценка движения основных средств

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2015/2014	2016/2015
Стоимость ОС на начало года, тыс. руб.	36467536	36969918	37698342	502382	728424
Стоимость ОС на конец года, тыс. руб.	36969918	37698342	34538771	728424	-3159571
Стоимость поступивших ОС за год, тыс. руб.	2627216	2172112	3912030	-455104	1739918
Стоимость выбывших ОС за год, тыс. руб.	2124834	1443688	7071601	-681146	5627913
Прирост ОС в абсолютной величине	502382	728424	-3159571	226042	-3887995
Коэффициент поступления, %	7,11	5,76	11,33	-1,35	5,57
Коэффициент выбытия, %	5,83	3,91	18,76	-1,92	14,85
Коэффициент прироста, %	1,28	1,86	-7,43	0,58	-9,29
Коэффициент компенсации выбытия, %	80,88	66,46	180,77	-14,42	114,31

По данным таблицы видно, что поступление в 2016 году происходило более интенсивно, чем в предыдущие годы. Увеличение составило 11,33%. Несмотря на это прирост в абсолютной величине имеет отрицательное

значение, так как стоимость выбывших основных средств в отчётном году в разы превосходит значения данного показателя в предыдущие годы и существенно превышает стоимость поступивших в 2016 году объектов ОС, что обуславливает увеличение коэффициентов выбытия и компенсации выбытия.

В процессе эксплуатации все основные средства подвергаются как моральному, так и физическому износу. Моральным износ характеризуется утратой потребительской стоимости (обесценивание) объектов вне зависимости от их физического состояния, которая вызвана появлением нового, более современного оборудования. Под физическим износом подразумевается снижение технико-экономических показателей использования объектов, в результате чего существенно увеличиваются расходы, связанные с ремонтом и техническим обслуживанием данных активов. При этом в некоторых случаях ремонт может быть неоправданно затратным и нецелесообразным⁷⁶.

В сложившихся условиях рыночной экономики анализ технического состояния объектов ОС становится достаточно актуальным, поскольку обеспечение необходимой технической базой и постоянный контроль способствуют повышению конкурентоспособности организации. Анализа и должная оценка технического состояния ОС необходимы для принятия своевременных управленческих решений по обновлению основных средств, а также «для определения их залоговой стоимости с целью получения кредитов и займов на реконструкцию, модернизацию и обновление основных фондов.

Основными показателями, отражающими техническое состояние основных средств в целом или их отдельных групп и видов, являются коэффициенты износа и годности, возрастной состав машин и оборудования» [14].

При анализе технического состояния основных средств ОАО МПК «АНГГ» были получены следующие результаты (таблица 20).

Таблица 20 - Анализ и оценка технического состояния основных средств

Показатель	на 31.12.14 г.	на 31.12.15 г.	на 31.12.16 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2015/2014	2016/2015
Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.	36969918	37698342	34538771	728424	-3159571
Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.	13669084	15063587	14962420	1394503	-101167
Остаточная стоимость ОС, тыс. руб.	23300834	22634755	19576351	-666079	-3058404
Коэффициент износа, %	36,97	39,96	43,32	2,99	3,36
Коэффициент годности, %	63,03	60,04	56,68	-2,99	-3,36

По результатам проведенных расчетов видно, что техническое состояние основных средств с каждым годом ухудшается. На конец отчетного года коэффициент годности составил 56,68%, а износа – 43,32% соответственно. Таким образом, объекты ОС практически на 50% являются изношенными, что говорит о достаточно неблагоприятном техническом состоянии. Для более полной характеристики необходимо рассчитать данные показатели по активной части основных средств, а также провести анализ возрастного состава производственного оборудования для выявления активов, нуждающихся в первоочередной замене, ремонте и модернизации.

Однако необходимо отметить, что данная методика анализа технического состояния основных средств не учитывает их морального износа, который значительно ухудшает положение. Поскольку наука не стоит на месте и с каждым годом на рынке появляются новое высокотехнологичное и конкурентоспособное оборудование, у предприятий появляется потребность в модернизации и обновлении своих основных фондов даже чаще, чем этого

требует их физическое состояние.

Анализ возрастного состава объектов ОС и выявление их среднего возраста помогает определить технический уровень имеющегося оборудования и его моральный износ. Для получения более достоверной информации о технических состояниях основных средств следует изучить структурные сдвиги в возрастном составе отдельных групп машин и оборудования, но при проведении такого рода анализа могут возникнуть трудности в связи с отсутствием аналитической информации, сгруппированной в необходимом разрезе. То есть должна быть осуществлена достаточно трудоемкая и сложная выборка из инвентарных карточек. Снижение в динамике среднего возраста оборудования говорит об улучшении возрастной структуры оборудования. Присутствие объектов со сверхнормативным сроком службы способствует появлению дополнительных затрат по их содержанию, что оказывает отрицательное влияние на конечный финансовый результат деятельности. Однако стоит отметить, что ускорение обновления данной групп внеоборотных активов затруднено законодательно установленными длительными сроками службы и рассчитанными на их основе нормами амортизационных отчислений.

3.3. Анализ эффективности использования основных средств

Основными показателями экономической эффективности использования объектов основных средств является увеличение объема производства и экономия ресурсов, и как следствие рост доходности предприятия в целом. Данное направление анализа основных средств в большинстве случаев производится в несколько этапов, которые основываются на решении следующих задач:

- осуществление расчетов и оценка показателей, определяющих эффективность использования основных средств;
- изучение влияния факторов, способствующих изменению показателей эффективности использования объектов основных средств;

- оценка влияния изменения в динамике данных показателей на финансовый результат деятельности организации в анализируемом периоде;
- подготовка и проведение конкретных мероприятий, способствующих повышению эффективности использования объектов ОС.

На первом этапе определяются основные показатели эффективности использования основных средств.

На втором этапе определяется влияние факторов, способствующих изменению показателей, характеризующих интенсивное направление использования объектов ОС по сравнению с их значением в прошлом отчетном периоде или с плановым, наиболее значимыми из которых являются фондоотдача и фондорентабельность. Выбор набора и необходимого количества изучаемых факторов зависит от целей анализа и поставленных задач.

На изменение фондоотдачи могут влиять как внешние факторы, на которые предприятие может воздействовать, так и внутренние факторы – независимые от действий руководства. Все же в любой ситуации можно найти резервы повышения фондоотдачи. К основным показателям, оказывающим влияние на фондоотдачу, относятся:

- удельный вес активной части объектов ОС и ее фондоотдача;
- условия и производительность труда, режим рабочего времени, квалификация сотрудников;
- продолжительность работы единицы оборудования;
- потери рабочего времени, в том числе непроизводственные затраты рабочего времени
- структура продукции и цены на сырье и материалы, готовую продукцию и т.д.

Анализ фондоотдачи и фондорентабельность производится с использованием методов факторного анализа, на основании которого устанавливаются экономические последствия изменений на объем выпущенной продукции и прибыль и разрабатываются конкретные мероприятия,

способствующие повышению эффективности использования объектов ОС.

Далее перейдем непосредственно к анализу эффективности использования основных средств ОАО МПК «АНГГ», результаты которого представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Оценка и анализ эффективности использования основных средств

Показатель	на 31.12.14 г.	на 31.12.15 г.	на 31.12.16 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2015/2014	2016/2015
Выручка, тыс. руб.	114317	110599	86659	-3718	-23940
Средняя стоимость ОС, тыс. руб.	36719	37334	36118	615	-1216
Среднесписочная численность работников, чел.	38035	36478	34259	-1557	-2219
Чистая прибыль, тыс. руб.	4267	211	-3304	-4056	-3515
Фондоотдача	3,11	2,96	2,40	-0,15	-0,56
Фондоёмкость	0,32	0,34	0,42	0,02	0,08
Фондовооруженность, тыс.руб./чел.	965,40	1023,47	1054,26	58,07	30,79
Рентабельность ОС	0,12	0,01	-0,09	-0,11	-0,1

По данным таблицы наблюдается тенденция снижения фондоотдачи и как следствие увеличения фондоёмкости в анализируемом периоде, что говорит об ухудшении положения и падении эффективности использования основных средств. В 2016 году на 1 рубль основных средств было получено 2,4 руб. выручки, что на 56 коп. меньше, чем в предыдущем году и на 71 коп., чем в 2014 г. На уменьшение фондоотдачи в основном повлияло снижение объема производства. При проведении факторного анализа с помощью метода цепных подстановок было установлено, что уменьшение выручки привело к снижению фондоотдачи на 64 коп., а снижение средней стоимости ОС - к увеличению на 8 коп., что в сумме составило -0,56 руб. за последний год.

Фондовооруженность в анализируемом периоде имеет положительную динамику, что связано с сокращением штата сотрудников, значительно

превышающим уменьшение средней стоимости основных средств. Изменение фондовооруженности за счет изменения средней стоимости объектов ОС составило -33,34 тыс. руб. на человека, а за счет изменения среднесписочной численности – +64,13 тыс. руб. на человека.

Рентабельность основных средств в анализируемом периоде снижается, и в отчетном году имеет отрицательное значение, что также доказывает низкий уровень эффективности использования объектов.

Таким образом, на данный момент предприятие остро нуждается в проведении комплекса мер, направленных на повышение рентабельности как в целом производства, так и основных средств, а также на повышение эффективности использования имеющихся ресурсов.

3.4. Совершенствование учета и анализа основных средств ОАО МПК «АНГГ»

Обобщая все сказанное ранее, стоит отметить, что ОАО МПК «АНГГ» осуществляет ведение бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ № 34н и прочими нормативными актами. Учетная политика компании в области ведения учета ОС с целью создания достоверной финансовой отчетности как по РСБУ, так и по МСФО разработана и составлена корректно с учетом всех возможных аспектов, не противоречит и соответствует всем требованиям действующего законодательства.

Результаты деятельности организации непосредственно зависят от полноты, своевременности и правильности отражения операций по приобретению и выбытию, а также начислению амортизации основных средств. Несмотря на прописанные в учетной политике положения и использование специализированной компьютерной системы по ведению бухгалтерского учета, недостаточный контроль за данными операциями может привести к возникновению ошибок, наиболее распространенными из которых являются:

- несвоевременное оприходование объектов основных средств в учете
- неверное определение момента перехода права собственности на основные средства;
- неверное оформление первичных учетных документов по основным средствам или их отсутствие;
- неверная классификация объектов ОС;
- неправильное формирование первоначальной стоимости;
- ошибки, возникшие при учете процентов за кредиты, а также заемных средств, которые были привлечены для приобретения основных средств.
- ошибки при начислении амортизации: неточное отнесение имущества организации к амортизируемой группе, неверное определение срока полезного использования объектов, невыполнение требований, изложенных в учетной политике организации по способам начисления амортизации, неверное начисление амортизации, неправильное списание амортизации по объектам основных средств, сданных в аренду;
- ошибки при отражении оценки и переоценки основных средств
- неверное отражение временных разниц, возникающих в случае, когда в бухгалтерском и налоговом учете применяются разные методы начисления амортизации.

В целях избежания и своевременного предотвращения ошибок рекомендуется:

- поддерживать высокий уровень квалификации сотрудников бухгалтерии;
- обеспечить оперативное взаимодействие бухгалтерии с другими подразделениями организации;
- ввести в штат должность аудитора;
- обеспечить проведение инвентаризации и внутреннего аудита с должной тщательностью и периодичностью.

Как было отмечено ранее, на данный момент показатели рентабельности имеют отрицательное значение, поскольку в отчетном году организация

понесла убытки в связи с чем необходимо провести комплексный анализа, на основании которого будет разработан целый ряд программ, направленных на повышение эффективности ее деятельности, в том числе и за счет рационализации использования оборудования и производственных мощностей компании.

Анализ структуры, состава и динамики показал, что за последний год доля полученных в аренду и числящихся за балансом объектов ОС ОАО МПК «АНГГ» значительно выросла, все же данное значение остается приемлемым для компании и способствует достаточно устойчивому имущественному положению, а находящихся на консервации - весьма незначительна. Однако стоит отметить, что иногда гораздо выгоднее перевести некоторое оборудование на консервацию с тем, чтобы снизить затраты, связанные с его эксплуатацией, или сдать в аренду, что позволит возмещать расходы по содержанию и получать дополнительную прибыль. Таким образом, компании рекомендуется провести анализ в разрезе этого классификационного признака за несколько лет и сопоставить полученный результат с динамикой изменения масштабов хозяйственной деятельности за этот же период. В случае, когда «относительные величины динамики объемов производства достаточно сильно превышают аналогичные показатели среднегодовой стоимости объектов ОС, оценка будет положительной, так как имеет место преимущественно интенсивное использование основных средств» [23].

При анализе доли непроизводственных основных средств в общем объеме необходимо отметить отсутствие однозначного подхода к оценке их значимости. С одной стороны, несмотря на то, что данная группа объектов ОС не оказывает непосредственного влияния на объем производства, их увеличение напрямую связано с улучшением условий труда работников, что в конечном итоге сказывается на производительности труда и результатах деятельности организации в целом. С другой стороны, «передача в муниципальную собственность части объекта социально-культурной сферы, стоящих на балансе, способствует высвобождению денежных средств,

затрачиваемых на их содержание, которые компания может направить на расширение производства и улучшение качественного уровня основных промышленно-производственных средств» [23].

Поскольку ОАО МПК «АНГГ» по итогам 2016 года находится в убыточном состоянии, можно порекомендовать пересмотреть величину и структуру непроизводственных основных средств для выявления резервов их сокращения и наиболее рационального использования высвобожденных денежных средств. Стоит так же отметить, что в отчетном году наблюдается рост и увеличение доли в общем объеме группы активов, относящейся к активной части, – машины и оборудование и выбытие значительной части зданий с сооружений, а также земельных участков на основании чего можно предположить, что компания уже придерживается политики, направленной на повышение отдачи объектов основных средств посредством оптимизации использования производственных площадей, ликвидации непроизводственных или малофункциональных зданий и сооружений в совокупности с расширением объема производства за счет приобретения нового оборудования.

Анализ движения показал, что поступление в 2016 году происходило более интенсивно, чем в предыдущие годы, что является положительным фактом. Однако при оценке движения ОС следует проанализировать необходимость приобретения ОС, наличие в достаточном объеме источников и цену их использования, а также целесообразность выбытия ОС, так как от данных операций зависит финансовый результат деятельности и финансовое состояние компании.

Таким образом, рекомендуется с должной тщательностью подходить к вопросу покупки и продажи основных средств и рациональности использования тех или иных источников финансирования их воспроизводства.

Оценка технического состояния объектов ОС показала достаточно большой процент износа, что говорит о необходимости обновления основных фондов или их ремонта. Своевременный и качественный ремонт, правильный уход за оборудованием способствуют улучшению его технического состояния,

восстанавливают утраченные вследствие износа качества, повышают эффективность использования. Однако зачастую ремонт обходится дороже, чем приобретение новых объектов, поэтому для принятия решения об осуществлении затрат на проведение ремонтных работ необходимо рассмотреть все «за» и «против».

Стоит также отметить, что в связи с применением линейного способа начисления амортизации основных средств компании ОАО МПК «АНГГ» не рекомендуется «заменять (ликвидировать) морально устаревшее оборудование до окончания нормативного срока службы, так как недоамортизированная сумма относится на убытки организации» [21]. В таких случаях более рациональным является «использование методов, относящееся к обеспечению ускоренной амортизации основных средств» [21]. Однако организация не может позволить себе их применение, так как имеет очень низкий уровень рентабельности продаж, а в отчетном периоде - отрицательный, следовательно, увеличение расходов на амортизацию может привести к возникновению более значительной суммы убытка основной деятельности и ухудшению финансовой устойчивости, следствием которой является потеря привлекательности у контрагентов.

Анализ эффективности основных средств выявил тенденцию снижения рентабельности основных средств и фондоотдачи и как следствие увеличения фондоемкости, что оказывает негативный эффект на результаты деятельности. Таким образом, рекомендуется провести более полный факторный анализ в целях разработки мер по повышению эффективности использования основных средств.

Напомним, что в отчетном периоде наблюдается рост фондовооруженности, что должно способствовать «повышению производительности труда. Позитивная оценка дается при условии опережающего роста производительности труда, так как в этом случае повышается интенсивность использования объектов ОС, что «ведет к их относительной экономии, а, следовательно, и к снижению затрат на их

содержание (амортизация, расходы на ремонт и пр.), и оказывает положительное влияние на формирование финансовых результатов организации в целом» [23]. В данном случае темп роста производительности труда меньше темпа роста фондовооруженности (83,4% против 103%).

Таким образом, повышение эффективности деятельности предприятия за счет увеличения основных показателей использования объектов ОС прежде всего требует работы над управленческими решениями руководства организации в области финансовых вопросов.

Заключение

В первой главе дипломной работы были рассмотрены теоретические и методические аспекты ведения бухгалтерского учета объектов основных средств. Наиболее значимыми предпосылками для организации учета объектов ОС являются: классификация, определение единицы учета, и порядок определения принципов оценки основных средств, а также выбор форм первичных учетных документов и регистров.

Все объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, подход к определению которой напрямую зависит от того, каким способом предприятие получило новый актив. Амортизация основных средств по правилам бухгалтерского учета, может осуществляться одним из четырёх способов: линейным, способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования или же путем списания стоимости пропорционально объему продукции (выполненных работ).

Наиболее сложным является вопрос подхода к оценке основных средств, поскольку информация, основанная на достоверной и точной стоимости, играет решающую роль при принятии как тактических, так и стратегических управленческих решений по развитию производственного потенциала организации. Формирование реальной рыночной стоимости как объектов ОС, так и всех активов организации способствует решению таких задач, как оптимизация политики управления ресурсами, обеспечение устойчивости текущей деятельности, повышение инвестиционной привлекательности, управление производственными и финансовыми рисками, что в конечном счете повышает конкурентоспособность компании на рынке. Кроме того, достоверность бухгалтерской отчетности организации и финансовый результат деятельности на конец отчетного периода непосредственно зависят от полноты, своевременности и правильности отражения операций по приобретению и выбытию основных средств.

Также было выявлено, что системой нормативного регулирования предусмотрено только два документа, целиком посвященных учету основных средств (ПБУ 6/01 и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств). Однако нормативных документов, которые устанавливают отдельные правила учета данных активов достаточно много (ПБУ 3/2006, ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и др.). Но, несмотря на столь большой перечень нормативных документов, ряд вопросов бухгалтерского учета основных средств остается нерешенным, поскольку действующие на сегодняшний день стандарты не являются идеальными и содержат некоторые дискуссионные вопросы.

Во второй главе была дана краткая характеристика компании ОАО МПК «АНГГ», рассмотрена динамика основных показателей деятельности и проведен обзор основных положений и особенностей учетной политики в части формирования информации об объектах ОС и отражении операций с ними. В результате было выявлено убыточное состояние организации, для выхода из которого, необходим комплексный анализ, на основании которого будет разработан целый ряд программ, направленных на повышение эффективности ее деятельности. Также, было отмечено, что применяемая учетная политика в области ведения учета основных средств с целью создания достоверной финансовой отчетности как по РСБУ, так и по МСФО разработана и составлена корректно с учетом всех возможных аспектов, не противоречит и соответствует всем требованиям действующего законодательства.

В третьей главе был рассмотрен и проведен анализа основных средств по основным направлениям на примере организации, выявлены тенденции динамики показателей движения, технического состояния и эффективности использования объектов и сделаны следующие выводы:

– Анализ структуры, состава и динамики показал, что в целом наблюдается уменьшение основных производственных фондов. Данная тенденция вызвана в основном за счет выбытия значительной части зданий с сооружений, а также земельных участков. Величина всех остальных видов активов в анализируемом периоде имеет тенденцию роста. Положительным

фактом является рост и увеличении доли в общем объеме группы активов, относящейся к активной части, – машины и оборудование. Доля полученных в аренду и числящихся за балансом объектов ОС ОАО МПК «АНГГ» значительно выросла, все же данное значение остается приемлемым для компании и способствует достаточно устойчивому имущественному положению, а находящиеся на консервации - весьма незначительна.

– Анализ движения показал, что поступление в 2016 году происходило более интенсивно, чем в предыдущие годы, что является положительным фактом.

– Оценка технического состояния объектов ОС показала достаточно большой процент износа, что говорит о необходимости обновления основных фондов или их ремонта.

– Анализ эффективности основных средств выявил тенденцию снижения рентабельности основных средств и фондоотдачи и как следствие увеличения фондоемкости, что оказывает негативный эффект на результаты деятельности.

На основании данных выводов был предложен целый ряд рекомендаций, реализация которых позволит повысить качество учета основных средств и эффективность их использования, и как следствие повысить рентабельность предприятия в целом.

Таким образом, можно сказать, что цель дипломной работы – исследование основных особенностей бухгалтерского учета и анализа основных средств на примере коммерческой организации, была достигнута.

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ: (в ред. от 04.11.2014) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.
2. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н: (в ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н: (в ред. от 8.11.2010 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н: (в ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н: (в ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.
6. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.
7. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 // КонсультантПлюс: справ. правовая система.
8. Абдуллабекова А.М. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. - №4. – С. 33- 41.
9. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров /

О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 588 с.

10. Берсенева К.В. Совершенствование учета основных средств // Наука и мир. – 2014. – №7. – С. 33-34.

11. Бычкова С.М. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №2. – С. 81-94.

12. Гавриш О. С. Сравнение российских и международных стандартов учета основных средств / О. С. Гавриш, С. Ю. Сайчук // Белгородский экономический вестник. – 2013. – № 4(72). – С. 98-103.

13. Горбункова А.О. Сравнительный анализ методик оценки основных средств в отечественной и зарубежной практике // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – №4. – С. 89-93.

14. Грязева Е.В. Применение комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе управления основными средствами // Научный альманах. – 2015. – №10-1. – С. 113- 116.

15. Дружиловская Т.Ю. Развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств некоммерческих и коммерческих организаций / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, В.А. Дрыгинкина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №18. – С.2-7.

16. Дружиловская Т.Ю. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика / Т.Ю. Дружиловская, В.А. Дрыгинкина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №23(329). – С.2-9.

17. Зайцева Е.А. Сравнительная характеристика учета основных средств по МСФО 16 «основные средства» и ПБУ 6/01 «учет основных средств» // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России. – 2014. – №1. – С. 134-137

18. Ивановская А.В. Подходы к отражению в бухгалтерском учете переоценки основных средств / А.В. Ивановская, И.А. Ивановский // Сибирская

финансовая школа. – 2015. – №5. – С. 163-168.

19. Игнатенко Ю.С. Влияние учета основных средств на налогообложение организации // Современные наукоемкие технологии. – 2014. – №7. – С. 34-40.

20. Кузьмина И.А. Требования к документированию операций с основными средствами // Проблемы развития современного общества. – 2015. – №1. – С. 70-74.

21. Леонова С.В. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Вестник Тульского филиала финуниверситета. – 2014. – №1. – С. 369-371.

22. Надеждина С. Д. Амортизация модернизированных основных средств организации: бухгалтерский и налоговый учет / С.Д. Надеждина, Н.И. Воронина // Вестник Алтайского Государственного Аграрного Университета. – 2013. – №8. – С. 138-143.

23. Никандрова Л.К. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских международных стандартов / Л.К. Никандрова, Г.А. Скачко // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №1. – С. 68-76.

24. Никифорова О.В. Бухгалтерский учет переоценки основных средств // Приоритетные направления развития науки и образования. – 2015. – №1. – С. 420-421.

25. Пронина Е.В. Проблемы переоценки основных средств и методы их решения / Е.В. Пронина, В.П. Трифонов // Россия и Европа: связь культуры и экономики. – 2014. – №1. – С. 336-339.

26. Проняева Л.И. Новые подходы к формированию стоимости основных средств в бухгалтерском учете // Научный результат. Серия: экономические исследования. – 2016. – №1(7). – С. 48-56.

27. Путихин Ю.Е. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса / Ю.Е. Путихин, Шнайдер В.В // Вестник НГИЭИ. – 2016. – 3(58). – С. 106-112.

28. Сергушова Е.С. Учет и анализ основных средств // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – №4. – С. 242-243.

29. Трусова Д.Ю. Амортизация основных средств / Д.Ю. Трусова, Чепец Е.С. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2014. – №5. – С.199-202.

30. Учет основных средств по РСБУ и МСФО: Сравнительная характеристика основных положений / К.Ю. Котова, А.В. Олисов // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. – 2014. – №1. – С. 38-60.

31. Фатеева Т.П. Формы и методы управления основными средствами // Сборник студенческих работ кафедры «финансы и банковское дело». – 2015. – №1. – С. 183-195.

32. Черемисина С. В. Бухгалтерский и налоговый учет / С. В. Черемисина, Н. А. Тюленева, А. А. Земцов; под ред. Проф. А. А. Земцова. – Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2014. – 588 с.

33. Чичикина А.В. Документация по учету ремонта основного средства / А.В. Чичикина, О.И. Кокова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2014. – №12. – С. 115-117.

34. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник. / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 352 с.

35. Анализ использования основных производственных фондов [Электронный ресурс] // Административно-управленческий портал. – Электронные данные – URL: <http://www.aup.ru/books/m67/3.htm> (дата обращения: 01.05.2017).

36. Бухгалтерский учет основных средств [Электронный ресурс] // Бухгалтерия Он-лайн. – Электронные данные – URL: <http://www.buhonline.ru/pub/comments/2012/10/6562/> (дата обращения: 27.04.2017).

37. Порядок учета имущества в 2017 году [Электронный ресурс] // Сайт Бухгалтерия.ру. – Электронные данные – URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n145095> (дата обращения 01.05.2017).

38. Срок полезного использования основных средств [Электронный

ресурс] // Энциклопедия «Grandars» [Официальный сайт]. URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/srok-poleznogo-ispolzovaniya-os.html> (дата обращения: 01.05.2017).

39. Стоимость основных средств [Электронный ресурс] // Энциклопедия «Grandars» [Официальный сайт]. URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/stoimost-osnovnyh-sredstv.html> (дата обращения: 02.05.2017).

40. Основные виды деятельности [Электронный ресурс] // Сайт компании ОАО МПК «АНГГ» [Официальный сайт]. URL: <http://www.angg.ru> (дата обращения: 15.05.2017).

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ОАО МПК «АНГТ» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Строительство по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.) по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2016
384 (385)		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г	На 31 декабря 2014 г
АКТИВ				
1. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	92267	211025	334798
Результаты исследований и разработок	1120	922633	489837	160707
Основные средства	1150	34538771	37698342	36969918
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1626716	1665228	1437544
Финансовые вложения	1170	13544436	7220841	2536323
Отложенные налоговые активы	1180	4324168	3704644	2575027
Прочие внеоборотные активы	1190	5729298	5365235	5250273
Итого по разделу 1	1100	60778289	56355152	49264590
2. Оборотные активы				
Запасы	1210	21295122	17763160	17658128
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	601539	666138	602972
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	1230.1	1288080	1866280	748074
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев)	1230.2	26167031	18994275	20915287
Финансовые вложения	1240	4534160	4205462	3300973
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20407353	13977746	8456836
Прочие оборотные активы	1260	5604	7881	22531
Итого по разделу 2	1200	74298889	57480942	51704801
БАЛАНС		135077178	113836094	100969391
ПАССИВ				
3. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	35361478	35361478	35361478
Переоценка внеоборотных активов	1340	4635080	4665127	6965020
Добавочный капитал	1350	184418	184418	184418
Резервный капитал	1360	673933	673933	673933
Нераспределенная прибыль	1370	1065830	(172147)	832449
Итого по разделу 3	1300	41920739	40712809	44017298
4. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	37123544	28089432	14087039
Отложенные налоговые	1420	3632745	2700285	2446847

обязательства				
Оценочные обязательства	1430	375003	154679	-
Прочие обязательства	1450	452774	5083	980285
Итого по разделу 4	1400	41584066	30949479	17514171
5. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	12373382	10396200	11130546
Кредиторская задолженность	1520	36558908	30281150	27078660
Доходы будущих периодов	1530	1483008	838186	752965
Оценочные обязательства	1540	1157075	658270	475751
Итого по разделу 5	1500	51572373	42173806	39437922
БАЛАНС	1600	135077178	113836094	100969391

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Отчет о финансовых результатах
за _____ **20 16** г.

Организация _____ **ОАО МПК «АНГГ»** _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ **Строительство** _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ **Открытое акционерное общество** _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: **тыс. руб.** (тыс. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	За _____
		20 16 г.3	20 15 г.4
	Выручка 5	86659	110599
	Себестоимость продаж	(92403)	(96010)
	Валовая прибыль (убыток)	-5744	14589
	Коммерческие расходы	()	(9346)
	Управленческие расходы	()	(3000)
	Прибыль (убыток) от продаж	-4181	2243
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	96	
	Прочие расходы	()	(1171)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-4085	1072
	Текущий налог на прибыль	(0)	(214)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	-4085	858
	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.

5. Основные средства (тыс. руб.)

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило объектов		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства всего	2016	37698342	(15063587)	3912030	(497882)	(7071601)	1883503	(1284454)	-	-	34538771	(14962420)
	2015	36969918	(13669084)	2172112	(98967)	(1443688)	199979	(1495515)	-	-	37698342	(15063587)
В том числе												
Здания и сооружения	2016	12315846	(3780460)	1180863	(446076)	(5030470)	1794957	(148746)	-	-	8466239	(2580325)
	2015	12136830	(3597965)	558160	(91690)	(389144)	123601	(214406)	-	-	12315846	(3780460)
Машины и оборудование	2016	14469414	(10392182)	2087100	(33264)	(101895)	68867	(1071916)	-	-	16454619	(11428495)
	2015	13554443	(9196571)	974598	(5133)	(59627)	37991	(1228469)	-	-	14469414	(10392182)
Транспортные средства	2016	972781	(768040)	175611	(11331)	(46517)	11302	(51985)	-	-	1101875	(820054)
	2015	930484	(757536)	121986	(1447)	(79689)	33667	(42724)	-	-	972781	(768040)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2016	87141	(66076)	26650	(236)	(2531)	1321	(7818)	-	-	111260	(72809)
	2015	77707	(60550)	14283	(697)	(4849)	2145	(6974)	-	-	87141	(66076)
Земельные участки	2016	9779148	-	427223	-	(1883111)	-	-	-	-	8323260	-
	2015	10207414	-	479220	-	(907486)	-	-	-	-	9779148	-
Другие виды основных средств	2016	74912	(56829)	14583	(6975)	(7077)	7056	(3989)	-	-	81518	(60737)
	2015	63040	(56462)	13865	-	(2893)	2575	(2942)	-	-	74012	(56829)

Учет приобретения основных средств

Способ приобретения	Содержание операции	Дебет	Кредит
Учет поступления ОС по договору купли-продажи	Расчеты с поставщиком за ОС	60	51
	Поступление ОС	08-4	60
	НДС по поступившим ОС	19-1	60
	Ввод в эксплуатацию ОС	01	08-4
	НДС к вычету (возмещению) из бюджета	68/НДС	19-1
Безвозмездное получение ОС	Поступление ОС	08-4	98-2
	Ввод в эксплуатацию ОС	01	08-4
	Начислена амортизация ОС	20	02
	Списание доходов будущих периодов по мере и в сумме амортизации на прочие доходы	98-2	91-1
Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал	Поступление ОС	08-4	75-1
	Ввод в эксплуатацию	01	08-4
	НДС, восстановленный бюджету передающей стороной	19-1	83
	НДС в зачет бюджету по ОС	68/НДС	19-1

Дипломная 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 _____ (_____)
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)