

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский и налоговый учёт основных средств, анализ эффективности их использования»

Студент

Н.В. Сергеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

В.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

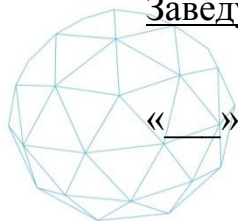
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« _____ »

2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена необходимостью повышения эффективности использования основных средств и мощностей предприятий в связи с их значительным износом.

Целью бакалаврской работы является изучение методики бухгалтерского и налогового учета, анализа основных средств, а также разработка рекомендаций по совершенствованию их использования. Задачи бакалаврской работы:

- рассмотреть экономическую сущность и нормативное регулирование учета основных средств;
- изучить современные задачи бухгалтерского и налогового учета, анализа основных средств;
- раскрыть специфику бухгалтерского учета и контроля операций с основными средствами в МП рынок «Кунеевский»;
- провести анализ порядка оформления первичных документов по движению основных средств;
- проанализировать структуру и состояние основных средств МП рынок «Кунеевский», их обновление и выбытие;
- предложить пути развития бухгалтерского учета основных средств в МП рынок «Кунеевский».

Объектом исследования выступают процессы учета и специфика анализа использования основных средств МП рынок «Кунеевский».

Предметом исследования является организация бухгалтерского и налогового учета, а также анализ эффективности использования основных средств.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств организации	6
1.1. Категория «основные средства»: понятие и классификация объектов	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета объектов основных средств и их сравнительная характеристика по российским и международным стандартам.....	11
1.3 Методика анализа и оценки эффективности использования основных средств организации	18
2. Особенности учета объектов основных средств в МП рынок «Кунеевский»	24
2.1. Краткая технико-экономическая характеристика организации	24
2.2. Организация и ведение бухгалтерского учета основных средств в МП рынок «Кунеевский»	30
2.3. Особенности ведения налогового учета основных средств в МП рынок «Кунеевский».....	36
3. Анализ эффективности использования объектов основных средств в организации	44
3.1. Анализ структуры и состояния основных средств МП рынок «Кунеевский», их обновления и выбытия	44
3.2. Оценка эффективности использования основных средств в МП рынок «Кунеевский».....	49
3.3. Основные направления совершенствования учета и анализа основных средств в организации	52
Заключение	55
Список используемых источников.....	58
Приложения	63

Введение

На сегодняшний день большая часть производственных предприятий имеет значительно изношенное оборудование и механизмы. Это все естественные процессы – любое оборудование со временем изнашивается, и при его приобретении должна быть разработана четкая стратегия по вложению средств в его восстановление или утилизацию. Анализ статистических данных позволяет сформулировать вывод, что присутствует тенденция повышения изношенности основных средств и все меньшего их обновления. Кроме того, следует добавить, что высокая степень изношенности основных средств наблюдается в значимых отраслях – добыча полезных ископаемых, производство и т.д.

Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия и от повышения эффективности их использования зависят важные показатели финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Полное и рациональное использование основных средств способствует улучшению технико-экономических показателей экономического субъекта.

Дискуссионность вопросов учета и анализа основных средств определяют важность и актуальность темы бакалаврской работы. Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена необходимостью повышения эффективности использования основных средств и мощностей предприятий в связи с их значительным износом.

Целью бакалаврской работы является изучение методики бухгалтерского учета и анализа основных средств, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию. Задачи бакалаврской работы:

- рассмотреть экономическую сущность и нормативное регулирование учета основных средств;
- изучить современные задачи бухгалтерского и налогового учета, анализа основных средств;

- раскрыть специфику бухгалтерского учета и контроля операций с основными средствами в МП рынок «Кунеевский»;
- провести анализ порядка оформления первичных документов по движению основных средств;
- проанализировать структуру и состояние основных средств МП рынок «Кунеевский», их обновление и выбытие;
- предложить пути развития бухгалтерского учета основных средств в МП рынок «Кунеевский».

Объектом исследования выступают процессы учета и анализа использования основных средств в хозяйственной деятельности МП рынок «Кунеевский».

Предметом бакалаврской работы является организация бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств.

Эмпирической основой исследования послужили Законы Российской Федерации и нормативные акты, издававшиеся Президентом и Правительством России, материалы статистических сборников и публикаций справочного характера, опыт принятия управленческих решений, касающихся управления учета и контроля операций с основными средствами.

Методической и теоретической базой бакалаврской работы являются труды отечественных и зарубежных экономистов, по вопросам учета и анализа основных средств: В.П. Астахова, А.С. Бакаева, С.В. Банка, Р.П. Булыги, Н.Г. Волкова, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, М.Н. Крейниной, М.В. Мельник, М.Л. Пятова, Р.С. Сайфуллина, А.Е. Суглобова, А.Д. Шеремета и др. Среди трудов западных исследователей учетно-аналитической системы заслуживают внимание научные работы: Л.А. Бернштейна, Х.Д. Курца, Д. Стоуна, К. Хеддервика, К. Хитчинга.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников, таблиц, рисунков и приложений.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств организации

1.1. Категория «основные средства»: понятие и классификация объектов

Любой трудовой процесс состоит из двух структурных элементов: средства производства, которые подразделяются на средства труда, трудовые ресурсы и предметы труда. Средства труда в экономической литературе получили название основных средств труда или предприятия.

Основные средства характеризуют часть активов предприятия, используемых как средства труда при изготовлении товаров, выполнении работ или оказании услуг или при управлении предприятием в рамках цикла, составляющего более 1 года, или стандартного производственного цикла, если он превышает 1 год.

Актуальная классификация основных средств, представленная в экономической литературе, выделяет следующие группы [3]:

1. Сооружения - инженерно-конструкторские объекты, используемые при обслуживании производственного процесса: дороги, тоннели и др.

2. Здания - здания и постройки, в которых выполняются основные и вспомогательные производственные процессы, административные здания, хозяйственные постройки. Стоимость зданий и построек, за исключением стоимости строительства, входит стоимость систем отопления, водопровода, электрооборудования, вентиляционных устройств и т.д.

3. Машины и оборудование:

- силовые машины и оборудование, включающие многочисленные виды энергетических приборов и двигателей;

- рабочие машины и оборудование, оказывающие прямое влияние на предметы труда или их движение в процессе производства;

- приборы для измерения и регулировки, лабораторное оборудование, необходимые для измерений, регулирования процессов производства, проведения экспериментов;

– электронно-вычислительная техника: машины и оборудование, используемые для считывания информации;

4. Передаточные устройства – коммунальные объекты по передаче различных видов энергии.

5. Приспособления и инструменты, используемые более одного года стоимостью свыше 40 тыс. рублей. Инструменты и хозяйственный инвентарь, сроком использования менее одного года и стоимостью менее 40 тыс. рублей, включаются в состав оборотных активов.

6. Транспортные средства – используемый предприятием автомобильный транспорт.

7. Прочие основные средства.

Основные средства представляют собой один из важнейших элементов внеоборотных активов и имущества предприятия.

Основные средства отражаются в балансе в денежном выражении.

Основные средства характеризуют средства труда, многократно участвующие при изготовлении продукции, без видоизменения натуральной формы, а их стоимость переносится на готовую продукцию по частям в зависимости от степени износа. Они включают: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудования, приборы и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, собственные земельные участки предприятия, внутренние дороги и прочие объекты.

В соответствии с функциональной ролью основные средства классифицируются на производственные и непроизводственные. Производственные основные средства включают средства труда, прямо участвующие в производственном процессе (машины, оборудования и т.д.), формируют условия для его функционирования (производственные здания, сооружения и т.д.) и используются для хранения и перемещения.

Непроизводственные основные средства характеризуют основные средства, прямо не участвующие в процессе изготовления продукции (жилые

дома, детские сады, школы и др.), но находящиеся в собственности предприятий.

В зависимости от прав собственности основные средства классифицируются на собственные и арендованные.

Основные производственные средства на основании их влияния на предметы труда могут быть активными и пассивными.

Активные основные средства – это те средства, которые в производственном процессе прямо влияют на предмет труда, изменяя его форму (машины и оборудования, мерные и регулировочные приборы, транспортные средства).

Пассивные основные средства – это остальные группы основных средств, незначительно воздействующих на предмет труда, а формирующих требуемые условия для реализации процесса производства (здания, сооружения и т.д.).

Производственная структура основных средств предполагает сопоставление категорий основных средств в составе среднегодовой их стоимости.

Особой характеристикой производственной структуры основных средств выступает удельный вес активной части в их общей величине. Это обусловлено тем, что объем производства продукции, производственная мощность и остальные экономические показатели деятельности предприятия в большей мере определяются стоимостью активной части основных средств.

Технологическая структура основных средств отражает их группировку по производственным участкам предприятия в процентном выражении от их общей величины. В «узком» смысле технологическая структура означает, например, удельный вес грузовых автомобилей в общем количестве автомобильного транспорта предприятия.

Ключевая роль на предприятии сводится к тому, чтобы избежать физическое и моральное старение основных средств, так как это прямо влияет на финансовые результаты предприятия.

Основные производственные фонды классифицируются на два компонента [3]: активный и пассивный. Активная часть основных средств включает те фонды, которые прямо участвуют в процессе производства продукции. Это машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, хозяйственный инвентарь.

Пассивная часть основных средств включает те средства, которые влияют на нормальное протекание процесса производства готовой продукции. В пассивную часть основных средств входят: земельные участки, здания, сооружения, дороги, водопроводы, газопроводы и другие.

В стандартном промышленном производстве активная часть основных средств не ниже 70 %, а пассивная часть – 30% от совокупной величины основных средств. Ключевыми условиями, оказывающими влияние на их структуру, выступают: характер и объем производства товаров, степень автоматизации, механизации, специализации, кооперирования, климатические условия предприятия.

Основные средства предприятия различны в зависимости от состава и роли. Для организации правильного учета основных средств, возможно, их группировать по назначению, степени участия в производственном процессе и другим показателям.

В соответствии с вещественным составом и функциями, а также с Общероссийским классификатором основных средств(ОКОФ), основные средства делятся на группы: здания, машины и оборудования, сооружения, хозяйственный и производственный инвентарь, транспорт, многолетние насаждения, и другие виды основных средств (к примеру, библиотечные книги, капитальные затраты). Капитальные вложения на рекультивацию земельных участков включают осушительные, оросительные и другие работы. Капитальные вложения на совершенствование земельных участков входят в состав основных средств в сумме затрат, входящих в принятые в эксплуатацию площади не учитывая сроки завершения всех работ. В составе

основных средств отражаются находящие в собственности предприятия земельные участки.

Первоначальная стоимость основных средств составляется при приобретении предприятием. Она закрепляется для следующих основных средств:

- произведенных внутри предприятия, а также приобретенных у других юридических лиц – в соответствии с документально подтвержденными затратами на приобретение, сооружение и производство основных средств, кроме НДС и других налогов возмещаемых;

- вносимых учредителями в качестве вклада в уставный капитал – по учредительному договору;

- полученных в безвозмездном порядке – в составе рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

- полученных в качестве обмена на другие основные средства, на основании цены, по которой в оцениваемых обстоятельствах определяется рыночная стоимость;

- приобретенных в иностранной валюте – суммы, пересчитываемые в рубли по текущему курсу, на дату покупки и признания в качестве вложений во внеоборотные активы;

- выявленных основных средств, в качестве излишков при инвентаризации - по текущей рыночной стоимости;

- агрегаты, узлы и детали ликвидируемых основных средств, которые могут использоваться для ремонта других объектов основных средств, а также остальные материалы по текущей стоимости при постановке на учет;

- капитальные вложения предприятия в многолетние насаждения для рекультивации земельных участков входят в состав основных средств в конце периода в сумме понесенных затрат;

– находящийся в общей собственности предприятий объект ставится на учет в каждом предприятии отдельно в составе основных средств пропорционально ее доле в общей собственности;

– затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств или повышают первоначальную стоимость, либо учитываются отдельно.

Таким образом, основные средства предприятия характеризуют средства труда, участвующие в производственном процессе, не изменяющие свою натурально-вещественную форму и переносящие стоимость на готовую продукцию в соответствии со степенью износа. Основные средства группируются на производственные и непроизводственные, на активную и пассивную части.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета объектов основных средств и их сравнительная характеристика по российским и международным стандартам

В состав нормативно-правовых документов бухгалтерского и налогового учета основных средств включаются следующие документы:

Основным нормативным документом, регламентирующим учет основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.06.2001 №26н (далее – ПБУ 6/01).

К таким внеоборотным активам, как основные средства, в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», относятся такие активы, к которым принимаются условия:

1) Активы непосредственно используются в производстве продукции, при выполнении работ или предоставлении услуг для управленческих и хозяйственных нужд организации;

2) Активы используются в течение значительного времени, то есть срока эксплуатации, продолжительностью свыше двенадцати месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает периода в один год;

3) Предприятием не предусматривается последующая перепродажа таких активов;

4) Активы могут приносить организации экономические выгоды в виде дохода в будущем.

Согласно ПБУ 6/01 сроком полезного использования объекта основных средств или сроком его эксплуатации является период, в течение которого этот объект вовлечен в оборот организации, а также служит с целью осуществления ее деятельности и принесения ей экономических выгод в виде дохода. Срок эксплуатации объекта определяется предприятием самостоятельным образом на дату его ввода в эксплуатацию в соответствии с требованием налогового законодательства. Для отдельных внеоборотных активов в виде основных средств в п.20 ПБУ 6/01 срок полезного использования определяется исходя из таких параметров как:

- предполагаемый срок использования и применения объекта в соответствии с ожидаемой мощностью, потенциалом или производительностью;

- предстоящий физический износ, зависящий от режима и эксплуатации, степени износостойкости, естественных условий, а также влияния агрессивной среды и применяемой в организации системы проведения ремонта;

- нормативно правовые и другие ограничения и лимитации использования этого объекта.

К основным средствам можно отнести следующие объекты: сооружения, здания, оборудование, машины, измерительные приборы, электронно-вычислительную технику, разнообразные технические устройства, транспортные средства, производственный, промышленный и хозяйственный инвентарь, принадлежности, инструмент, различный скот, многолетние

природные насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие подобные объекты, капитальные инвестиции и вложения, связанные с глобальным улучшением земель (оросительные, осушительные и другие работы), инвестиции в арендованные основные фонды, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также земельные участки.

Единицей учета таких внеоборотных активов, как основные средства признается инвентарный объект. Инвентарный объект основных средств – это объект, представляющий собой детально обособленный предмет со всеми его составными частями и предназначенный для исполнения конкретных отдельных самостоятельных функций или для выполнения определенной работы.

Следует отметить, что нормы, установленные ПБУ 6/01, не распространяются на такие объекты основных фондов, как готовые изделия или полуфабрикаты, находящиеся на складах предприятий-изготовителей, как купленные товары для последующей продажи – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность; как объекты, сданные в монтаж, подлежащие монтажу или находящиеся в пути, как финансовые и капитальные вложения и инвестиции.

В бухгалтерском учете и отчетности основные средства отражаются в денежной оценке. При этом, выделяют три основных направления их оценки: по первоначальной, по остаточной и по восстановительной стоимости.

В соответствии с ПБУ 6/01, внеоборотные активы в виде основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. В определении первоначальной стоимости или, как ее еще принято называть, первоначальной оценки доминирующую роль играет источник приобретения, возведения или создания объекта: его приобретение, хозяйственное строительство, взнос в виде вклада в уставный капитал, безвозмездное получение, аренда и так далее.

Список затрат, которые включаются в первоначальную стоимость объектов, приведен в ПБУ 6/01.

Фактически понесенными затратами на приобретение, изготовление и сооружение основных средств являются: суммы, подлежащие уплате в соответствии с договором поставщику или продавцу за конкретные объекты и материал, а также за их доставку и доведение объекта основных средств до состояния, пригодного для эксплуатации. Кроме того, к фактическим затратам можно отнести суммы, выплаченные предприятиями по договору строительного подряда и иным гражданско-правовым договорам, за дополнительные услуги при покупке основных средств, невозмещаемые налоги, государственные и таможенные пошлины. В соответствии с п. 7 ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», если внеоборотные активы в виде основных средств приобретены с рассрочкой платежа или в кредит, то в первоначальную стоимость включается и сумма процентов, уплачиваемых поставщикам или банку.

Не включаются в фактически понесенные затраты на приобретение, изготовление или сооружение объектов основных средств общехозяйственные и прочие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с вовлечением основных средств в производственный оборот.

Согласно п. 14 ПБУ 6/01 стоимость основных производственных фондов, в которой они приняты к бухгалтерскому финансовому учету, не подлежит корректировке за исключением случаев, которые установлены законодательством РФ. Изменение первоначальной оценки основных средств законодательно допускается только в случаях достройки оборудования, его реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, а также переоценки соответствующих внеоборотных активов.

С течением времени первоначальная оценка основных средств может отклоняться от стоимости аналогичных внеоборотных активов, возводимых или приобретаемых в современных условиях. Чтобы устранить это отклонение необходимо систематически переоценивать основные производственные фонды, то есть определять их восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость или, как ее еще принято обозначать, текущая стоимость – это стоимость восстановления основных средств при текущей системе цен. Она определяется путем переоценки основных средств, которая производится по решению правительства или руководства организации.

Переоценка основных средств – это регулярная корректировка восстановительной стоимости объектов для ее привязки к современному уровню рыночных цен. Она производится путем пересчета или индексации по документально подтвержденным рыночным ценам первоначальной или текущей стоимости объекта, если данный объект уже переоценивался ранее, а также пересчета ранее начисленной по этому объекту суммы амортизационных отчислений с отнесением суммы дооценки на добавочный капитал организации, а суммы уценки – на прочие расходы организации.

Остаточная стоимость основных производственных фондов определяется с помощью вычитания из первоначальной стоимости амортизации.

Основные средства (fixed assets or property, plant, and equipment) – это материальные активы, которые:

1) Используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, выполнения работ, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;

2) Предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Такие активы, как запасные части, резервное и вспомогательное оборудование, принимаются к учету в качестве основных средств, если они удовлетворяют определению основных средств, т.е. используются в производственных целях в течение более чем одного периода. В противном случае такие активы классифицируются как запасы.

Основные средства часто составляют большую часть всех активов компании, следовательно, они представляют собой существенную статью в финансовой отчетности. Определение того, должны ли затраты быть признаны

как актив или как расходы периода, будет существенно влиять на результат деятельности компании.

Для того чтобы определить, удовлетворяет ли объект требованию первого критерия, компания на момент первоначального признания должна оценить степень обоснованности получения в будущем экономических выгод. Обоснованность того, что компания в будущем получит экономические выгоды от владения активом, существует, если к компании переходят все риски и преимущества владения данным активом. До этого момента операция по покупке актива может быть отменена.

Требования второго критерия удовлетворяются тогда, когда мы можем определить стоимость (первоначальную стоимость) объекта.

Основные средства группируются по категориям – группы активов, характер и содержание которых идентичны: земельные участки; земельные участки и здания; машины и оборудование; водные суда; воздушные суда; автотранспортные средства; мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования; офисное оборудование и другое.

Пример: Первоначальная оценка основного средства

Резерв по текущей дисконтированной стоимости = Оценочная сумма расходов по выводу из эксплуатации ОС $\times 1 / (1 + \text{ставка дисконтирования})^{\text{период диск-я}}$

Резерв по текущей дисконтированной стоимости = $15\,000 \times 1 / (1 + 8,25\%)^3$
= 118 350 руб.

Первоначальная стоимость объекта составила 668 350 руб. (472 000 – 72 000 + 118 000 – 18 000 + 59 000 – 9 000 + 118 350).

Ввод в эксплуатацию ОС будет отражен следующей бухгалтерской записью:

Дт «Основные средства» - 668 350 руб.

Кт «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 550 000 руб.

Кт «Резерв по выводу из эксплуатации» - 168 350 руб.

Новая первоначальная стоимость = Первоначальная стоимость × Коэффициент переоценки = 980 000 × 1,125 = 1 102 500 руб.

Переоцененная амортизация = Сумма накопленной амортизации × Коэффициент переоценки = 180 000 × 1,125 = 202 500 руб.

Остаточная стоимость = Новая первоначальная стоимость - Переоцененная амортизация = 1 102 500 – 202 500 = 900 000 руб. = Справедливой стоимости.

В учете должны быть сделаны следующие записи:

Д-т сч. 01 «Основное средство» - 122 500 (Новая первоначальная стоимость - Первоначальная стоимость = 1 102 500 – 980 000)

К-т сч. 02 «Амортизация» - 22 500 (Переоцененная амортизация - Сумма накопленной амортизации = 202 500 – 180 000)

К-т сч. 83 «Прирост переоценки» - 100 000 (122 500 – 22 500)

Далее необходимо определить остаточную стоимость основных средств.

Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – сумма накопленной амортизации = 980 000 – 180 000 = 800 000 руб.

Увеличиваем остаточную стоимость до справедливой.

Справедливая стоимость = 900 000 руб.

Если объект ОС учитывается по первоначальной стоимости, то обесценение отражается как снижение стоимости актива, и убыток от обесценения признается в отчете о финансовом положении вместе с расходами на амортизацию.

На рисунке 1 представлена система определения активов, подлежащих переоценке и проверке на возможное обесценение в соответствии с правилами МСФО.

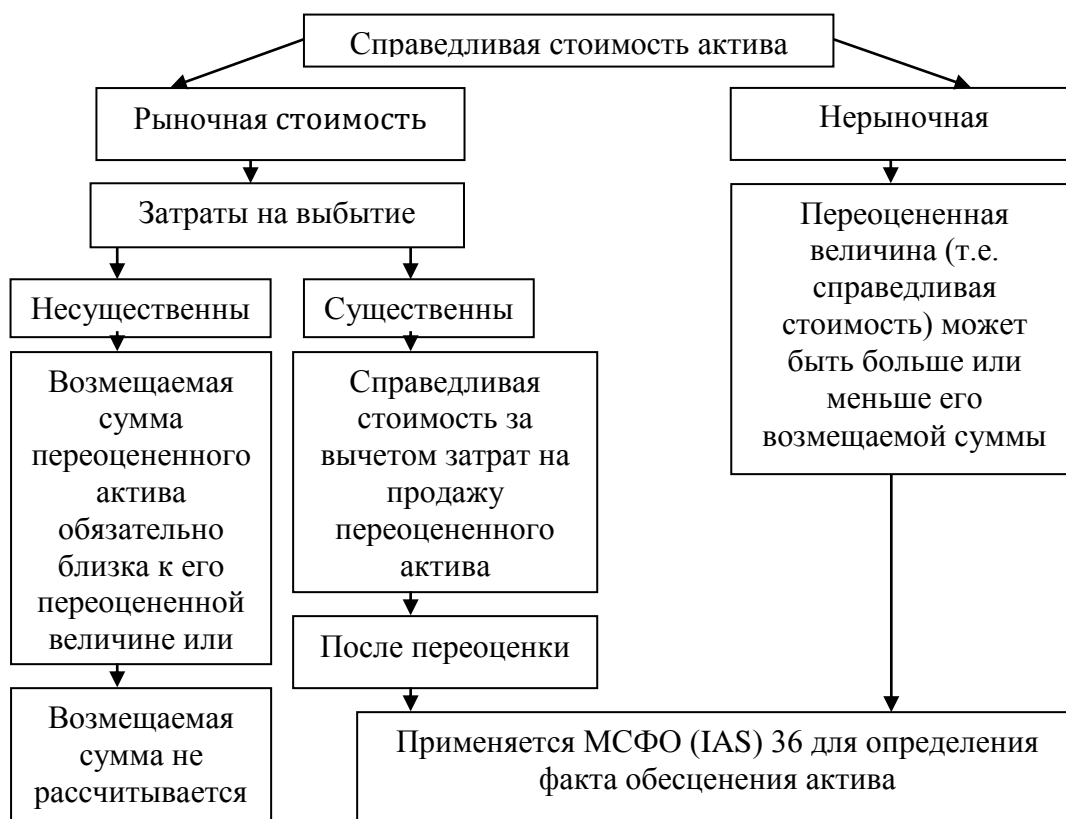


Рисунок 1 - Система определения активов, подлежащих переоценке и проверке на возможное обесценение в соответствии с правилами МСФО (IAS) 36

Если объект ОС учитывается по переоцененной стоимости, т.е. подвергается регулярной переоценке, то убыток от обесценения учитывается как уменьшение ранее начисленного резерва по переоценке, а в случае его недостаточности признается в отчете о финансовом положении текущего периода.

1.3 Методика анализа и оценки эффективности использования основных средств организации

Ключевым условием повышения объема производства товаров в промышленности выступает степень их обеспечения средствами труда в достаточном количестве, и более качественное их использование. Главную

часть увеличения объема продукции в целом в производственном процессе получают благодаря использованию основных средств.

Главными целями анализа эффективности использования основных средств выступает расчет степени обеспеченности предприятия и его производственных участков основными средствами и уровня их использования по групповым и частным показателям, выявление причин вариации их уровня, оценка факторного влияния использования основных средств на производственную мощность, исследование использования производственных мощностей и оборудования, поиск резервов повышения эффективности их использования.

Объем производства определяется зависимостью от многих показателей, которые классифицируются на три категории:

- показатели наличия и использования основных средств;
- показатели обеспеченности предметами труда (сырьем и материалами) и их использованием;
- показатели наличия, движения и использования рабочей силы.

Представленная методика анализа позволяет определить степень влияния данных показателей на объем производства. Причем, степень влияния каждой группы факторов рассчитывается при прочих равных условиях, то есть, планируется, что показатели других категорий, действовали так, как было рассмотрено [9, с.142].

Анализ структуры основных средств показывает соотношение нескольких групп основных средств в общей величине. В структуре основных средств должен повышаться удельный вес их активной части, то есть рабочих машин и оборудования, прямо влияющих на сырье и материалы. Причем отдача от основных средств должна возрастать.

Для проведения анализа деятельности предприятия за определенный промежуток времени осуществляют анализ за предыдущие несколько периодов. За отчетный период берут один из годов (базисный) деятельности предприятия, а предыдущий период его деятельности называют

анализируемым. Осуществляемый анализ дает возможность рассчитать те факторы, которые оказали влияние на финансовые результаты и найти резервы повышения.

Анализ основных средств необходимо начинать с анализа наличия, структуры и динамики основных средств предприятия. В данном случае используется важный показатель - среднегодовая стоимость основных средств. Ее можно определить по формуле 1.1:

$$\Phi_{\phi} = \Phi_{\text{пер}} + (\Phi_{\text{вв}} \cdot \text{ЧМ}) / 12 - \Phi_{\text{л}} \cdot (12 - \text{М}) / 12, \quad (1.1)$$

где Φ_{ϕ} - среднегодовая стоимость основных средств,

$\Phi_{\text{пер}}$ - первоначальная стоимость основных средств,

$\Phi_{\text{вв}}$ - стоимость введенных основных средств,

ЧМ - количество месяцев эксплуатации введенных основных средств,

$\Phi_{\text{л}}$ - ликвидационная стоимость,

М - количество месяцев эксплуатации выбывших основных средств.

Более того, можно использовать еще несколько методов расчета среднегодовой стоимости основных средств. В качестве одного из таких методов используется хронологический метод определения стоимости основных средств:

$$\Phi_{\text{ср}} = (S \cdot \Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3 + \dots + \Phi_{i-1} + S \cdot \Phi_i) / (n - 1) \quad (1.2)$$

где n - количество периодов (месяцев, кварталов и т.п.),

Φ_i - стоимость основных средств в i-ом периоде.

Для облегчения расчетов среднегодовой стоимости основных средств часто используют формулу средней арифметической величины:

$$\Phi_{\text{ср}} = (\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}}) / 2, \quad (1.3)$$

где $\Phi_{\text{нач}}$ - стоимость основных средств в начале периода,

$\Phi_{\text{кон}}$ - стоимость основных средств в конце периода.

Данный этап анализа позволяет проанализировать динамику и технологическое состояние основных средств. В данном случае определяются следующие показатели:

– показатель обновления - это соотношение стоимости введенных за год средств труда к их полной стоимости в конце периода;

– показатель приобретения определяется как отношение стоимости введенных основных средств к стоимости основных средств в конце периода.

– показатель выбытия – это отношение стоимости основных средств, выбывших из предприятия в отчетном году к стоимости основных средств, эксплуатируемых в начале периода [10, с.342].

$$(K_{\text{выб}} = \Phi_{\text{выб.}} / \Phi_{\text{нач}}); \quad (1.4)$$

– показатель прироста - это величина прироста основных средств к стоимости основных средств в начале периода:

$$(K_{\text{пр}} = (C_{\text{вв}} - C_{\text{в}}) / C_{\text{кон}}, \quad (1.9)$$

где $\Phi_{\text{пост.}}$ - стоимость введенных основных средств,

$\Phi_{\text{кон.}}$ - стоимость основных средств в конце периода,

$\Phi_{\text{выб}}$ - стоимость выбывших основных средств,

$\Phi_{\text{нач.}}$ - стоимость основных средств в начале периода,

$\Phi_{\text{пр}}$ - сумма прироста основных средств $(C_{\text{вв}} - C_{\text{в}})$.

В числителе соотношения определяется как разность между стоимостью основных средств введенных и выбывших в календарном периоде. Данные показатели необходимо определять за несколько периодов, и оценить динамику обновления, выбытия и прироста основных средств.

– показатель интенсивности обновления определяется по формуле:

$$K_{\text{инт}} = B / П, \quad (1.5)$$

где В - стоимость выбывших основных средств в календарном периоде,

П - стоимость основных средств, в календарном периоде;

– показатель ликвидации определяется на основе отношения ликвидированных основных средств в течение года к стоимости основных средств в начале периода;

– показатель замены определяется на основе отношения стоимости ликвидированных основных средств к стоимости введенных основных средств.

Далее необходимо изучать возрастную структуру основных средств, что имеет особое значение для характеристики технического состояния основных средств. Для данной ситуации основные средства классифицируются по срокам использования. Такая классификация отражает долю нового оборудования, отдача от использования, которого намного выше, долю оборудования со средними сроками использования, а также процент физически и морально устаревших основных средств.

Состояние основных средств рассчитывается на базе показателей их износа и годности. Сравнивая данные показатели за несколько периодов можно выявить тенденции их изменения (необходимо учитывать, что показатели обновления и выбытия определяются за каждый период, а показатели износа и годности – в начале и конце года).

На следующей стадии анализа проводится анализ основных показателей использования основных средств.

Важнейшим фактором эффективности использования основных средств выступает коэффициент фондоотдачи, определяет на основе отношения объема производства за год к среднегодовой стоимости основных средств. В данном анализе формируется факторная модель и определяется влияние каждого фактора (с помощью цепных подстановок и абсолютных разниц). В отраслевом разрезе в качестве показателя объема продукции применяется

объем или валовая добавленная стоимость, а на уровне экономики в целом - стоимость валового внутреннего продукта.

Фондоотдача представляет собой объем производства к среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Phi_o = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Среднегодовую стоимость ОС}} \quad (1.6)$$

Показатель фондоотдачи показывает стоимость объема производства, получаемого предприятием с каждого рубля стоимости основных средств, и используется для определения экономической эффективности использования основных средств. Если использование основных средств совершенствуется, то фондоотдача возрастает. Улучшение уровня использования основных средств дает возможность повысить объемы производства без дополнительных капитальных вложений и в кратчайшие сроки. Повышает темпы производства, снижает затраты на обновление новых основных средств и сокращает производственные затраты [9, с.126].

2. Особенности учета объектов основных средств в МП рынок «Кунеевский»

2.1. Краткая технико-экономическая характеристика организации

Организация Муниципальное предприятие городского округа Тольятти Рынок "Кунеевский" зарегистрирована 12 февраля 2003 года по адресу 445008, Самарская область, город Тольятти, улица Лизы Чайкиной, дом 52. Компании был присвоен ОГРН 1036301000361 и выдан ИНН 6322016676. Основным видом деятельности является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Компанию возглавляет Гарпинченко Светлана Викторовна.

На сегодняшний день численность работников МП рынок «Кунеевский» составляет сто двенадцать человек.

Бухгалтерский учет в МП рынок «Кунеевский» организован с применением компьютерного учета с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8». Учетная политика организации утверждена приказом МП рынок «Кунеевский» от 31.12.2016 № 147, изменена и дополнена Приказами МП рынок «Кунеевский» от 31.12.2017 № 113.

С 01 января 2002 года наряду с бухгалтерским учетом на предприятии ведется и «налоговый учет» (гл. 25 НК ст. 313), в связи, с чем наибольшим изменениям подверглись положения, регулирующие учет амортизируемого имущества и особенно начисление амортизации, так как амортизация является одним из элементов текущих затрат, включаемых в расчет прибыли до налогообложения. Именно по данному вопросу имеются наибольшие отличия между бухгалтерским и налоговым учетом.

На рисунке 2.1 приведены данные о структуре финансово-экономических служб предприятия.

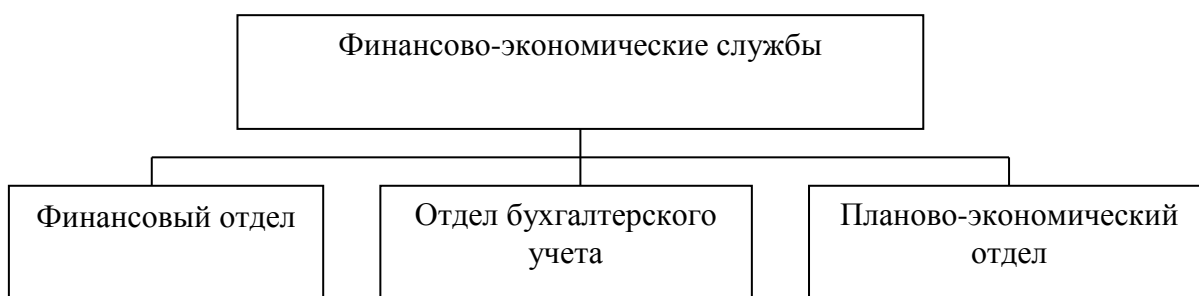


Рисунок 2.1 - Структура финансово-экономических служб

Основные показатели финансово-экономической деятельности предприятия представлены в таблице 2.1, основные данные отражены в приложении 1 и 2.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-экономической деятельности МП рынок «Кунеевский»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Абсолютное отклонение (+,-) тыс. руб.	% Отклонения
	2016 г.	2017 г.		
Выручка	5 415	6 512	1 097	20,2
Себестоимость	2 786	2 969	183	6,6
Валовая прибыль	2 630	3 543	913	34,7
Управленческие расходы	826	987	161	19,5
Прибыль (убыток) от продаж	1 804	2 556	752	41,7
Прочие доходы	448	167	- 281	- 62,7
Прочие расходы	505	138	- 367	- 72,6
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 259	1 907	648	51,5
Чистая прибыль	977	1 503	526	53,8

Выручка предприятия на протяжении всего анализируемого периода демонстрирует позитивную динамику. По итогам на 2017 год выручка предприятия составила 6 512 тыс. руб.

Валовая прибыль по итогам 2017г. по сравнению с 2016 годом увеличилась на 35%, достигнув значения 3 543 тыс. руб. Коэффициент валовой прибыли, показывающий, какую долю валовая прибыль занимает в выручке организации, повысился с 0,49 до 0,54.

Чистая прибыль компании за 2017 г. увеличилась на 526 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составила 1 503 тыс. руб. На существенное увеличение повлияла проведенная в отчетном году корректировка Отчета о финансовых результатах.

Показатели ликвидности характеризуют краткосрочную платежеспособность предприятия, его возможность вовремя расплачиваться с текущими долгами компании, финансировать операционную деятельность, показывают обеспеченность текущих обязательств и объемов деятельности оборотными активами (см. таблицу 2.2).

Таблица 2.2

Анализ показателей ликвидности МП рынок «Кунеевский»

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.
Коэффициент текущей ликвидности CR	Оборотные активы/краткосрочные Пассивы	$= 4\,945\,474 \div 8\,053\,410 = 0,61$	$= 3\,724\,896 \div 9\,947\,568 = 0,37$
Коэффициент промежуточной ликвидности QR	(Оборотные активы – Запасы) ÷ краткосрочные Пассивы	$= (276\,4913 + 219\,111 + 31\,6019) \div (639\,0640 + 161\,5103 + 21\,674) = 0,41$	$= (178\,9123 + 329\,004) \div (646\,7103 + 342\,9747 + 14\,734) = 0,21$
Коэффициент абсолютной ликвидности CR	(ДС+ФВ) ÷ краткосрочные Пассивы	$= (31\,6019 + 219\,111) \div 805\,3410 = 0,07$	$= 329\,004 \div 9\,947\,568 = 0,03$

Нормальным считается значение коэффициента текущей ликвидности 1,5 – 2,5. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

МП рынок «Кунеевский» необходимо сокращать кредиторскую задолженность и снижать оборотные активы.

Коэффициент промежуточной ликвидности в 2017 г. меньше 0,7 и равен 0,21. Вероятен риск потери потенциальных инвесторов. Кредиты организации будут выдавать под большой процент, увеличится размер залогового имущества, или возможен отказ в кредитовании.

Коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,03. Предприятие не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет денежных средств всех видов. Требуется дополнительный анализ платежеспособности.

С помощью показателей финансовой устойчивости анализируется ликвидность предприятия в долгосрочном периоде. Чем выше значения коэффициентов, тем большей финансовой устойчивостью обладает предприятие, а также имеет относительную стабильность и независимость от кредиторов, однако тем ниже рентабельность производства.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая доля имущества, финансируемого за счет долгосрочных источников. Коэффициент финансирования показывает соотношение собственных и заемных источников средств. Коэффициент автономии показывает долю активов предприятия, которые обеспечиваются собственными средствами. Нормативное значение для этого показателя более или равно 0,5 (см. таблицу 2.3).

Таблица 2.3

Анализ показателей финансовой устойчивости и структуры капитала МП
рынок «Кунеевский»

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.
Коэффициент финансовой устойчивости	(Собственный капитал + Долгосрочные займы и кредиты) ÷ Валюта баланса	$= (3511053 + 5782599) ÷ 17347062 = 0,54$	$= (5014366 + 3667201) ÷ 18629134 = 0,47$
Коэффициент финансирования	Собственный капитал ÷ Заемный капитал	$= 3511053 ÷ (5782599 + 8053410) = 0,25$	$= 5014366 ÷ (3667201 + 9947568) = 0,37$
Коэффициент автономии	Собственный капитал и резервы ÷ суммарные активы	$= 3511053 ÷ 17347062 = 0,2$	$= 5014366 ÷ 18629134 = 0,27$

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации. Рентабельность оборотных активов отражает эффективность использования оборотного капитала организации. Рентабельность внеоборотных активов показывает размер прибыли,

приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия (см. таблицу 2.4).

Таблица 2.4

Анализ показателей рентабельности МП рынок «Кунеевский»

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.
Рентабельность активов	$\text{Чистая прибыль} \div \text{Сумма активов} \times 100\%$	6,4%	8,4%
Рентабельность оборотных активов	$\text{Чистая прибыль отчетного периода} \div \text{Средняя стоимость ОА} \times 100\%$	19,8%	40,4%
Рентабельность внеоборотных активов	$\text{Прибыль до налогообложения} \div \text{Средняя стоимость внеоборотных активов} \times 100\%$	8,8%	11%

Расчетные показатели характеризуют эффективность деятельности за последние два года (2016-2017 гг.), т.к. наблюдается положительная динамика по показателям рентабельности активов на 2,0%; рентабельности оборотных средств на 20,6%; рентабельности внеоборотных активов на 2,0%.

Далее необходимо провести анализ актива и пассива бухгалтерского баланса за 2016 и 2017 года.

Таблица 2.5

Анализ актива и пассива баланса

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Абсолютное отклонение (+,-) тыс. руб.	% Отклонения
	2016 г.	2017 г.		
1	2	3	4	5
Актив				
Внеоборотные активы	12 402	14 904	2 502	20,2
Запасы	756	686	- 70	9,3
Дебиторская задолженность	2 765	1 789	- 976	35,3
Краткосрочные финансовые вложения	219	0	- 219	- 100
Денежные средства	316	329	13	4,1
Прочие оборотные активы	889	921	32	3,6
	17 347	18 629	1 282	7,4
Пассив				
Собственные средства	3 511	5 014	1 503	42,8

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5
Долгосрочные обязательства	5 783	3 667	- 2 116	36,6
Краткосрочные кредиты и займы	1 615	3 430	1 815	112,3
Кредиторская задолженность	6 390	6 467	77	1,2
Прочие краткосрочные пассивы	48	51	3	6,2
	17 347	18 629	1 282	7,4

По состоянию на 31.12.2017 г. валюта баланса МП рынок «Кунеевский», характеризующая денежный и производственный капитал компании, составила 18 629 134 тыс. руб.

Внеоборотные активы на отчетную дату составили 14 904 237 тыс. руб. или 80% балансовой стоимости имущества предприятия и имеют следующий состав: НМА – 1 086 000 тыс. руб.; ОС – 13 818 138 тыс. руб. как видно наибольшая доля в структуре внеоборотных активов принадлежит основным средствам предприятия.

Основные средства МП рынок «Кунеевский» на 31.12.2017 г. составили 13 818 138 тыс. руб. и представлены следующими статьями: основные средства организации на сумму 9 202 686 тыс. руб. представлены недвижимым (здания, сооружения, земельные участки) и движимым (оборудование, автотранспортные средства, специализированное оборудование) имуществом; оборудование к установке на сумму 4 356 тыс. руб.; строительство объектов основных средств на сумму 4 611 095 тыс. рублей.

Представленные данные позволяют сделать следующие выводы:

Валюта баланса, характеризующая денежный и производственный капитал компании, 01.01.2018 г. составила 18,6 млн. руб., что на 7% выше, чем на начало 2016 г. Данный факт свидетельствует о расширении МП рынок «Кунеевский» хозяйственного оборота, т.к. увеличение связано исключительно с развитием его деятельности. Общая сумма активов МП

рынок «Кунеевский» увеличилась на 1 282 тыс. руб., а сумма обязательств уменьшилась на 223 тыс. руб.

За 2017 год произошел рост внеоборотных активов на 20%. Данный рост обусловлен в основном увеличением основных средств на 10%, за счет ввода в эксплуатацию новых ОС.

Дебиторская задолженность за 2017 год снизилась на 36%. [7].

В структуре пассива баланса на 01.01.2018 наибольший удельный вес приходится на привлеченные средства, из них краткосрочные обязательства составляют 6 467 тыс. руб. валюты баланса, долгосрочные обязательства 3 667 тыс. руб.

2.2. Организация и ведение бухгалтерского учета основных средств в МП рынок «Кунеевский»

Бухгалтерский учет наличия и движения собственных ОС организации осуществляется на активном счете 01 «Основные средства». Поступившие ОС вначале ставятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 представляет собой счет калькуляции, который предназначен для обобщения суммы затрат по приобретению основных средств.

Рассмотрим бухгалтерские проводки, которые необходимо оформлять при покупке основных средств:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на сумму фактических затрат (без НДС),

Кт – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дт 19/1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» — на сумму НДС; Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на сумму фактических затрат, включая НДС.

После обобщения информации на счете 08, составляется акт ввода основного средства в эксплуатацию и составляется проводка:

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»
— на первоначальную стоимость основного средства.

НДС, учтенный на дебете субсчета 19/1, предъявляется полностью на оплату в бюджет после оплаты счетов поставщиков (подрядчиков) и принятия объекта основных средств к учету. При этом делают запись на счетах учета: Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кт 19/1.

Если необходим монтаж основных средств, то затраты на монтаж учитываются на счете 07 «Оборудование к установке» в сумме фактических затрат по его приобретению. При этом делаются записи на счетах учета:

Дт 07 — на сумму фактических затрат (без НДС), Кт – 60;

Д 19/1 — на сумму НДС, Кт 60 — на сумму принятых к оплате счетов, включая НДС. После оплаты счетов (Дт 60 Кт 51) сумма уплаченного НДС может быть принята к вычету — Дт 68 Кт 19.

Основные корреспонденции счетов по учету поступления основных средств по договору купли-продажи представлены в Таблице 2.6.

Таблица 2.6

Корреспонденции счетов по учету поступления основных средств по договору
купи-продажи

Первичный документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отгрузочные документы поставщика	Приобретены объекты ОС у поставщиков	08/4	60,76
Счет-фактура	Учен входной НДС по счету	19/1	60,76
Счета транспортной организации, авансовые отчеты, бухгалтерская справка-расчет и др.	Отражены расходы по доставке приобретенных ОС	08/4	23,60,69, 70,71,76 и др.
Выписка банка	Оплачена задолженность поставщикам ОС	60,76	51,52
Акт о приеме-передаче объекта ОС	Отражен ввод в эксплуатацию объекта ОС (по первоначальной стоимости)	01	08/4
Счет-фактура	Принят к налоговому вычету НДС	68/НДС	19/1

В таблице 2.7 отразим операции учета автотранспортного средства Форд Мондео, внесенного учредителем в счет вклада в уставный капитал МП рынок «Кунеевский». Оценка, согласованная учредителями, составила 650 000 руб.

Таблица 2.7

Учет основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал МП
рынок «Кунеевский»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Поступило от учредителя автотранспортное средство Форд Мондео в счет вклада в уставный капитал	650 000	08/4	75/1
2	Введено автотранспортное средство Форд Мондео в эксплуатацию	650 000	01	08/4

Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Безвозмездно полученные основные средства в бухгалтерском учете представляют собой прочие доходы, которые признаются по мере образования доходов, т.е. по мере поступления ОС. Стоимость безвозмездно полученных основных средств относится к доходам будущих периодов и учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов». В случае если безвозмездно полученный объект ОС готов к эксплуатации и не требует дополнительных вложений, то его первоначальная стоимость равна рыночной стоимости. Если же безвозмездно полученный объект ОС требует дополнительных вложений, то в его первоначальную стоимость включаются понесенные затраты.

МП рынок «Кунеевский» безвозмездно получена от ООО «Альфа-Ком» Радиостанция Motorola GM LB3(42-50) 255 кан. мобил., рыночная стоимость которой на дату принятия к учету составила 42 000 руб. Стоимость доставки объекта – 1 500 руб. (в т.ч. НДС – 229 руб.). Срок полезного использования определен в 38 мес.

Таблица 2.8

Учет основных средств, полученных безвозмездно

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Оприходован безвозмездно полученный объект ОС от ООО «Ком+А»	42 000	08/4	98/2
2	Услуги по доставке объекта ОС оказаны	1 271	08/4	76
3	Учтен входной НДС по счету ООО «Служба доставки» за доставку	229	19/услуги	76
4	Предъявлен НДС к возмещению в бюджет	229	68/НДС	19
5	Введена Радиостанция Motorola GM LB3(42-50) 255 кан. мобил. в эксплуатацию	43 271	01	08/4
6	Начислена амортизация линейным методом по безвозмездно полученному объекту ОС (43271÷3,17 лет÷12 мес.)	1 137,51	20	02
7	Часть стоимости основного средства признано доходом отчетного периода по мере начисления амортизации (42000÷3,17 лет÷12 мес.)	1 104,1	98/2	91/1

Учет объектов основных средств, полученных по договору лизинга, зависит от того, кто отражает данное имущество в балансе – Лизингодатель или Лизингополучатель. МП рынок «Кунеевский» при получении объектов ОС в пользование по договору лизинга, учитывает данные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в размере лизинговых платежей.

Расчеты с Лизингодателем по лизинговым платежам ведутся на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Суммы начисленных лизинговых платежей учитываются у Лизингополучателя в составе расходов.

Таблица 2.9

Поступление основного средства по договору лизинга

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Имущество учтено на забалансовом счете	001	-
2	Начислен лизинговый платеж Лизингодателю	20,23,25,26, 29,44,91	76
3	Отражен НДС с лизингового платежа	19	76
4	Принят НДС к вычету	68/НДС	19
5	Перечислен лизинговый платеж Лизингодателю	76	51

Если по окончании срока действия договора лизинга имущество переходит в собственность Лизингополучателя, то объект лизинга списывается с забалансового учета и принимается на учет в порядке, установленном для операций по приобретению ОС.

Учет основных средств, полученных по договору аренды, ведется аналогично порядку предмета лизинга, учитываемого на балансе Лизингодателя. На весь период аренды к Арендатору переходит только право владения арендованным имуществом, а право собственности остается у Арендодателя, поэтому полученное имущество учитывается у Арендатора на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, указанной в договоре.

Арендатор принимает имущество по акту приема-передачи арендованного (лизингового) имущества. На арендованное имущество составляется инвентарная карточка учета ОС, в которой делается пометка, что объект ОС является арендованным. Расчеты с Арендодателем по арендной плате ведутся на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Суммы начисленных арендных платежей учитываются у Арендатора в составе расходов.

На основании договора мены производится обмен имуществом между компаниями. К договору мены применяются правила о купле-продаже. Каждая сторона признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязана принять в обмен. Если обмениваемые товары являются неравноценными, то сторона, обязанная передать товар меньшей цены, должна оплатить разницу в ценах до или после исполнения ее обязанности передать товар, если порядок оплаты не предусмотрен договором.

Причем покупной стоимостью ОС, полученного по договору мены, признается стоимость выбывающего имущества вне зависимости от цены, которая указана в договоре мены. Если определить стоимость переданных или подлежащих передаче объектов ОС невозможно, стоимость полученных ОС,

находится как стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах покупаются аналогичные объекты ОС.

Таблица 2.10

Приобретение объекта основных средств по договору мены

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отгружена продукция от реализации товаров (Отгрузка товаров по договору мены)	62	90/1
2	Начислен НДС	90/3	68/НДС
3	Списана себестоимость переданных товаров	90/2	41
4	Отражена стоимость ОС по цене переданных товаров	08/4	60
5	Отражен НДС	19/1	60
6	Принят к вычету НДС	68/НДС	19
7	Зачтена взаимная задолженность сторон по договору мены	60	62

В соответствии с учетной политикой МП рынок «Кунеевский» рассматриваемое предприятие применяет линейный способ начисления амортизации основных средств для всех своих объектов основных средств.

Достоинством линейного способа начисления амортизации основных средств является простота, удобство и возможность автоматизации расчета ежегодных амортизационных отчислений, а также сопоставимость с налоговым учетом, в виду чего данный способ применяется МП рынок «Кунеевский». К недостаткам способа можно отнести то, что он не учитывает ни объем произведенной амортизируемым объектом продукции, ни режим и напряженность его эксплуатации.

Суммы обесценения основных средств отражаются по Дт счетов 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы» и Кт счета 02 «Амортизация основных средств» в порядке, установленном законодательством.

Восстановление обесценения основных средств отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счетов 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы» в порядке, установленном законодательством.

В сентябре 2017 г. МП рынок «Кунеевский» заключило договор с ООО НПФ «ПРИБОРЫ» на покупку Прибора ИД 210_М на сумму 160 596,61 руб. в т.ч. НДС 18%. Данный объект относится к пятой амортизационной группе, поэтому его срок полезного использования установлен в размере 7 лет и 2 месяцев (7,17 лет). Объект амортизируется линейным способом.

Первоначальная стоимость объекта = 136 098,61 руб.

Норма амортизации = $100\% \div 7,17 = 13,95\%$

Амортизационные отчисления за год = $136098,61 \times 13,95\% = 18 985,76$ руб.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений = $18 985,76 \div 12 = 1582,15$ руб.

Таким образом, ежемесячно в течение 7 лет и 2 месяцев на затраты основного производства будет списываться 1582,15 руб. начисленной амортизации записью:

Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 02 «Амортизация ОС» - 1582,15 руб.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» только коммерческие организации имеют право не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов ОС на конец года. Переоценив один раз группу основных средств, организация обязана регулярно проводить переоценку этих объектов. Периодичность оценки необходимо закрепить в учетной политике.

Так в учетной политике МП рынок «Кунеевский» указано, что в 2018 году основные средства переоцениваться не будут.

2.3. Особенности ведения налогового учета основных средств в МП рынок «Кунеевский»

Учет для целей налогообложения в МП рынок «Кунеевский» ведет главный бухгалтер. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.8.

Применяя ОСН МП рынок «Кунеевский» ведет бухгалтерский и налоговый учеты и представляет в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Проследив динамику изменения величины уплаченного налога, можно сделать вывод о его снижении за анализируемый период: в 2015 году эта сумма составила 605870 тыс. руб., в 2016 году увеличилась до 619156 тыс. руб., а в 2017 году снизилась до 245890 тыс. руб. В 2017 году наблюдается снижение стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) облагаемых НДС.

Для ведения отдельного учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС к счетам бухгалтерского учета МП рынок «Кунеевский» открывает следующие субсчета:

НДС учитываемый на субсчете 19.6, к вычету не принимается, а учитывается в стоимости приобретенных материалов, товаров, работ услуг. На увеличение стоимости приобретенных материалов (работ, услуг) НДС относится сразу при принятии их к учету, только в том случае, если данный расход прямо относится к выполнению работ или оказанию услуг, не облагаемых НДС.

В качестве наглядного примера расчета амортизации по российским стандартам, выбран прибор ИД 210_М, информация о котором представлена в инвентарной карточке по форме №ОС-6б. В соответствии с данной инвентарной карточкой первоначальная стоимость объекта составляет 160 596,61 рублей. Данный объект относится к пятой амортизационной группе, поэтому его срок полезного использования установлен в размере 7 лет и 2 месяцев (7,17 лет).

Схемы расчета ежемесячной суммы амортизационных отчислений представлены в таблицах. Линейный способ исчисления суммы амортизационных отчислений по основным средствам применим к любому виду объектов основных средств. Однако его применение наиболее целесообразно по отношению к пассивной части основных средств (к зданиям, сооружениям), поскольку использование таких объектов не связано с

действием каких-либо переменных факторов, а также в случае, если доходы, получаемые в результате эксплуатации основных средств, являются постоянными в течение всего срока эксплуатации этих основных средств, что обеспечивает исполнение принципа соответствия доходов и расходов.

Таблица 2.11

Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений основного средства линейным способом

№ п/п	Показатель	Формула расчета	Практический расчет	Значение
1.	Норма амортизации	$100\% \div \text{срок полезного использования}$	$100\% \div 7,17$	13,95%
2.	Годовая сумма амортизационных отчислений	Первоначальная стоимость \times Норма амортизации	$160\,596,61 \times 13,95\%$	22 403,23 рублей
3.	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений	Годовая сумма амортизационных отчислений \div 12 месяцев	$22\,403,23 \div 12$	1 866,94 рублей

Кроме того, данный способ используют для тех видов основных средств, где основополагающим фактором, ограничивающим срок службы, является время, а не моральное устаревание объекта. Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений для прибора испытания представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений основного средства способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2

Год эксплуатации	Расчет нормы амортизации	Расчет остаточной стоимости	Расчет годовой суммы амортизационных отчислений	Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений
1	2	3	4	5
1-й	$100\% \div 7,17 \times 2 = 27,89\%$	160 596,61 рублей	$160\,596,61 \times 27,89\% = 44\,790,39$ рублей	$44\,790,39 \div 12 = 3\,732,53$ рублей
2-й	27,89%	$160\,596,61 - 44\,790,39 = 115\,806,22$ рублей	$115\,806,22 \times 27,89\% = 32\,298,35$ рублей	$32\,298,35 \div 12 = 2\,691,53$ рубля

Продолжение таблицы 2.12

1	2	3	4	5
3-й	27,89%	$115\ 806,22 - 32\ 298,35 = 83\ 507,87$ рублей	$83\ 507,87 \times 27,89\% = 23\ 290,34$ рублей	$23\ 290,34 \div 12 = 1\ 940,86$ рублей
4-й	27,89%	$83\ 507,87 - 23\ 290,34 = 60\ 217,53$ рублей	$60\ 217,53 \times 27,89\% = 16\ 794,67$ рубля	$16\ 794,67 \div 12 = 1\ 399,56$ рублей
5-й	27,89%	$60\ 217,53 - 16\ 794,67 = 43\ 422,86$ рубля	$43\ 422,86 \times 27,89\% = 12\ 110,64$ рублей	$12\ 110,64 \div 12 = 1\ 009,22$ рублей
6-й	27,89%	$43\ 422,86 - 12\ 110,64 = 31\ 312,22$ рублей	$31\ 312,22 \times 27,89\% = 8\ 732,98$ рубля	$8\ 732,98 \div 12 = 727,75$ рублей
7-й	27,89%	$31\ 312,22 - 8\ 732,98 = 22\ 579,24$ рублей	$22\ 579,24 \times 27,89\% = 6\ 297,35$ рублей	$6\ 297,35 \div 12 = 524,78$ рубля
8-й 2 мес.	27,89%	$22\ 579,24 - 6\ 297,35 = 16\ 281,89$ рубль	$16\ 281,89 \times 27,89\% = 4\ 541,02$ рубль	$4\ 541,02 \div 12 = 378,42$ рублей

В последние два месяца эксплуатации объекта необходимо списать 756,84 рублей ($378,42 \times 2 = 756,84$ рублей). Однако вся стоимость объекта полностью списана не будет. Чтобы полностью амортизировать объект необходимо списать в последний месяц 15 903,47 рубля ($16\ 281,89 - 378,42 = 15\ 903,47$ рубля).

Данный способ начисления амортизации основных средств целесообразно применять в организации, издержки производства которой значительно ниже, чем у конкурентов. Также этот способ в отличие от линейного следует применять для объектов, подвергающихся моральному износу, что обеспечивает развитие научно-технического прогресса.

Таблица 2.13

Расчет ежемесячной суммы амортизации отчислений для прибора
способом списания стоимости по сумме чисел лет

Год эксплуатации	Сумма чисел лет срока полезного использования объекта	Число лет, оставшихся до конца срока его полезного использования	Расчет годовой суммы амортизационных отчислений	Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений
1	2	3	4	5
1-й	$1,17 + 2,17 + 3,17 + 4,17 + 5,17 + 6,17 = 7,17 + 0,17 = 29,36$ лет	7,17 лет	$160\ 596,61 \times 7,17 \div 29,36 = 39\ 219,27$ рублей	$39\ 219,27 \div 12 = 3\ 268,27$ рублей

Продолжение таблицы 2.13

1	2	3	4	5
2-й	29,36 лет	6,17 лет	$160\,596,61 \times 6,17 \div 29,36 = 33\,749,36$ рублей	$33\,749,36 \div 12 = 2\,812,45$ рубля
3-й	29,36 лет	5,17 лет	$160\,596,61 \times 5,17 \div 29,36 = 28\,279,44$ рублей	$28\,279,44 \div 12 = 2\,356,62$ рубль
4-й	29,36 лет	4,17 года	$160\,596,61 \times 4,17 \div 29,36 = 22\,809,53$ рублей	$22\,809,53 \div 12 = 1\,900,79$ рублей
5-й	29,36 лет	3,17 года	$160\,596,61 \times 3,17 \div 29,36 = 17\,339,62$ рублей	$17\,339,62 \div 12 = 1\,444,97$ рубля
6-й,	29,36 лет	2,17 года	$160\,596,61 \times 2,17 \div 29,36 = 11\,869,71$ рублей	$11\,869,71 \div 12 = 989,14$ рублей
7-й	29,36 лет	1,17 год	$160\,596,61 \times 1,17 \div 29,36 = 6\,399,80$ рублей	$6\,399,80 \div 12 = 533,32$ рубля
8-й 2 мес.	29,36 лет	0,17 лет	$160\,596,61 \times 0,17 \div 29,36 = 929,88$ рублей	$929,88 \div 2 = 464,94$ рубля

Охарактеризованный способ исчисления ежегодных сумм амортизационных отчислений для объектов основных средств так же, как и способ уменьшаемого остатка, относят к ускоренным способам. Способ списания стоимости по сумме чисел лет целесообразно использовать применительно к морально устаревающим объектам для ускоренного обновления парка оборудования и способствованию развитию научно-технического прогресса. Например, к вычислительной технике, средствам связи, машинам и оборудованию, основная нагрузка которых приходится на начало их эксплуатации.

Рассмотренные способы начисления амортизации основных средств различаются не только своей методикой, но и годовыми и ежемесячными суммами амортизационных отчислений.

В первый год эксплуатации объекта большая часть его стоимости списывается при способе уменьшаемого остатка. Однако в последний месяц

при этом способе начисления амортизации по основным средствам необходимо списать значительную сумму, что повлечет за собой скачок в себестоимости. Этого не наблюдается при использовании в учете способа списания стоимости по сумме чисел лет. Этот способ является наиболее рациональным при погашении стоимости объектов основных средств, особенно в отношении тех объектов, которые являются средствами производства и оборудованием, поскольку они подвержены значительному износу в процессе эксплуатации.

В качестве наглядного примера расчета амортизации по МСФО, выбран прибор ИД 210_М, первоначальная стоимость объекта составляет 160 596,61 рублей. Данный объект относится к пятой амортизационной группе, поэтому его срок полезного использования установлен в размере 7 лет и 2 месяцев (7,17 лет).

Текущая рыночная цена на аналогичный, бывший в эксплуатации в течение семи лет, составляет 40 000 руб. Предполагаемые расходы на продажу составляют 5 000 руб. Ликвидационная стоимость прибора = 35 000 руб.

Схемы расчета сумм амортизационных отчислений представлены в таблицах 2.14 и 2.15.

Таблица 2.14

Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений для прибора
линейным способом

№ п/п	Показатель	Формула расчета	Практический расчет	Значение
1.	Норма амортизации	$100\% \div \text{срок полезного использования}$	$100\% \div 7,17$	13,95%
2.	Годовая сумма амортизационных отчислений	$(\text{Первоначальная стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}) \times \text{Норма амортизации}$	$(160\,596,61 - 35\,000) \times 13,95\%$	17 520,73 рублей
3.	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений	$\text{Годовая сумма амортизационных отчислений} \div 12 \text{ месяцев}$	$17\,520,73 \div 12$	1 460 рублей

Таблица 2.15

Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений для прибора способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2

Год эксплуатации	Расчет нормы амортизации	Расчет остаточной стоимости	Расчет годовой суммы амортизационных отчислений	Расчет ежемесячной суммы амортизационных отчислений
1-й	$100\% \div 7,17 \times 2 = 27,89\%$	160 596,61 рублей	$160\,596,61 \times 27,89\% = 44\,790,39$ рублей	$44\,790,39 \div 12 = 3\,732,53$ рублей
2-й	27,89%	$160\,596,61 - 44\,790,39 = 115\,806,22$ рублей	$115\,806,22 \times 27,89\% = 32\,298,35$ рублей	$32\,298,35 \div 12 = 2\,691,53$ рубля
3-й	27,89%	$115\,806,22 - 32\,298,35 = 83\,507,87$ рублей	$83\,507,87 \times 27,89\% = 23\,290,34$ рублей	$23\,290,34 \div 12 = 1\,940,86$ рублей
4-й	27,89%	$83\,507,87 - 23\,290,34 = 60\,217,53$ рублей	$60\,217,53 \times 27,89\% = 16\,794,67$ рубля	$16\,794,67 \div 12 = 1\,399,56$ рублей
5-й	27,89%	$60\,217,53 - 16\,794,67 = 43\,422,86$ рубля	$43\,422,86 \times 27,89\% = 12\,110,64$ рублей	$12\,110,64 \div 12 = 1\,009,22$ рублей
6-й	27,89%	$43\,422,86 - 12\,110,64 = 31\,312,22$ рублей	$31\,312,22 \times 27,89\% = 8\,732,98$ рубля	$8\,732,98 \div 12 = 727,75$ рублей
7-й	27,89%	$31\,312,22 - 8\,732,98 = 22\,579,24$ рублей	$22\,579,24 \times 27,89\% = 6\,297,35$ рублей	$6\,297,35 \div 12 = 524,78$ рубля
8-й 2 мес.	27,89%	$22\,579,24 - 6\,297,35 = 16\,281,89$ рубль	$16\,281,89 \times 27,89\% = 4\,541,02$ рубль	$4\,541,02 \div 12 = 378,42$ рублей

В последние два месяца эксплуатации объекта необходимо списать 756,84 рублей ($378,42 \times 2 = 756,84$ рублей). Однако вся стоимость объекта полностью списана не будет. Чтобы полностью самортизировать объект необходимо списать в последний месяц 15 903,47 рубля ($16\,281,89 - 378,42 = 15\,903,47$ рубля).

Данный способ начисления амортизации основных средств идентичен способу начисления амортизации по РСБУ.

Рассмотренные способы начисления амортизации основных средств по МСФО различаются не только своей методикой, но и годовыми и ежемесячными суммами амортизационных отчислений.

3. Анализ эффективности использования объектов основных средств в организации

3.1. Анализ структуры и состояния основных средств МП рынок «Кунеевский», их обновления и выбытия

Источником информации для анализа изменения объектов основных средств послужили форма «Бухгалтерский баланс», раздел 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Анализ изменений произведен по первоначальной стоимости основных средств.

В структуре активов предприятия основные средства занимают 38,0 % в связи, с чем актуален вопрос рационального их использования и перспективы развития предприятия в дальнейшем.

Таблица 3.1

Анализ показателей основных средств МП рынок «Кунеевский», млн. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение	
				Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2x100
Первоначальная стоимость	22476159	23735476	27424552	4948393	122,0%
-холодильники и холодильное оборудование	2073151	2187583	2462622	389471	118,8%
-здания и сооружения	11497053	11685172	13504576	2007523	117,5%
-дорогостоящий инвентарь	2247608	2376665	2659599	411991	118,3%
- машины и оборудование	3626071	4147421	4843186	1217115	133,6%
-прочие	3032276	3338635	3954569	922293	130,4%
Начисленная амортизация	13867826	14866202	17719414	3851588	127,8%
-холодильники и холодильное оборудование	770092	850093	1004489	234397	130,4%
-здания и сооружения	8000577	8312706	9861465	1860888	123,3%
-дорогостоящий инвентарь	1513542	1622640	1880160	366618	124,2%
- машины и оборудование	2434261	2741501	3333359	899098	136,9%

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6
-прочие	1149354	1339262	1639941	490587	142,7%
Остаточная стоимость	8608333	8869274	9705138	1096805	112,7%
-холодильники и холодильное оборудование	1303059	1337490	1458133	155074	111,9%
-здания и сооружения	3496476	3372466	3643111	146635	104,2%
-дорогостоящий инвентарь	734066	754025	779439	45373	106,2%
- машины и оборудование	1191810	1405920	1509827	318017	126,7%
-прочие	1882992	1999373	2314628	431636	122,9%

Первоначальная стоимость объектов основных средств в 2017 году составила 27 424 552 тыс. рублей, увеличилась по сравнению с 2015 годом на 22%. Наибольшую долю в структуре основных средств в 2017 году занимают здания и сооружения (49,2 %), машины и оборудование (17,7 %), прочие основные средства (14,4 %). Остаточная стоимость основных средств в 2017 году составила 9705138 тыс. рублей, увеличилась на 12,7% по сравнению с 2015 годом.

Амортизация основных средств в 2017 году составила 17719414 тыс. рублей, увеличилась по сравнению с 2015 годом на 27,8%.

За 2017 год амортизация объектов основного назначения составила 891,7 млн. рублей, вспомогательного назначения – 119,0 тыс. рублей, на общехозяйственные расходы отнесены 45,7 тыс. рублей, на обслуживающие производства и хозяйства - 1,0 тыс. рублей, на переданные в аренду объекты – 65,4 тыс. рублей.

Изношенность основных средств в 2017 году составила 64,6 % (17719414 тыс. рублей / 27424552 тыс. рублей x 100).

Наиболее высокий процент изношенности в 2017 году отмечен у следующих групп основных средств: холодильники и холодильное оборудование – 49,2 %, здания – 40,6 %, машины и оборудование – 36,9 %.

Показатели структуры основных средств МП рынок «Кунеевский» представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Показатели структуры основных средств МП рынок «Кунеевский», тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение		Уд.вес 2017 год, %
				Тыс. руб.	%	
1	2	3	4		6=5/2x100	8
Всего основных средств	22476159	23735476	27424552	4948393	122,0%	100
-холодильники и холодильное оборудование	2073151	2187583	2462622	389471	118,8%	9,0%
-здания и сооружения	11497053	11685172	13504576	2007523	117,5%	49,2%
-дорогостоящий инвентарь	2247608	2376665	2659599	411991	118,3%	9,7%
- машины и оборудование	3626071	4147421	4843186	1217115	133,6%	17,7%
-прочие	3032276	3338635	3954569	922293	130,4%	14,4%

В 2017 году поступление по группам: холодильники и холодильное оборудование – 2462622 тыс. рублей (9 %), машины и оборудование – 4843186 тыс. рублей (17,7%), здания и сооружения - 13504576 тыс. рублей (49,2 %), дорогостоящий инвентарь – 2659599 тыс. рублей (9,7 %), иные объекты – 3954569 тыс. рублей (14,4%).

Для более точного анализа, необходимо рассмотреть информацию в коэффициентном соотношении. Коэффициент обновления рассчитывается:

$$K_{об2015} = 1614749 / 22476159 = 0,07;$$

$$K_{об2016} = 1034222 / 23735476 = 0,04;$$

$$K_{об2017} = 1003836 / 27424552 = 0,04;$$

Коэффициент интенсивности обновления рассчитывается:

$$K_{инт2015} = 48745 / 1614749 = 0,03;$$

$$K_{инт2016} = 57429 / 1034222 = 0,06;$$

$$K_{инт2017} = 55594 / 1003836 = 0,06;$$

Коэффициент прироста:

$$K_{\text{пр } 2015} = (1614749 - 48745) / 6222515 = 0,25$$

$$K_{\text{пр } 2016} = (1034222 - 57429) / 6290240 = 0,16$$

$$K_{\text{пр } 2017} = (1003836 - 55594) / 6552410 = 0,15$$

По рассчитанным данным можно отметить, снижение показателей за анализируемый период по сравнению с базисным годом. Основные средства обновляются низкими темпами, что подтверждается незначительной величиной коэффициента обновления, коэффициент прироста остается на одном уровне.

В эксплуатации МП рынок «Кунеевский» находятся 1 объект недвижимого имущества, амортизационные отчисления по указанным объектам не начислены. Кроме того, предприятие осуществляет дополнительные затраты на проведение ремонтных работ данных объектов в отсутствие источников.

В 2017 году с баланса предприятия списаны основные средства первоначальной стоимостью 6039,2 тыс. рублей (остаточной – 65,7 тыс. рублей).

Таблица 3.3

Показатели движения основных средств, тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение		Уд.вес 2017 год, %
				Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2x100	7
Всего выбыло:	48745	57429	55594	6849	114,1%	100
-холодильники и холодильное оборудование	1234	3075	4734	3500	383,6%	8,5%
-здания и сооружения	1589	2594	3660	2071	230,3%	6,6%
-дорогостоящий инвентарь	5966	6393	11736	5770	196,7%	21,1%
- машины и оборудование	24528	26916	22932	-1596	93,5%	41,2%
-прочие	15428	18451	12532	-2896	81,2%	22,5%

Основное списание произведено по группам: холодильники и холодильное оборудование – 4734 тыс. рублей (8,5%), машины и оборудование – 22932 тыс. рублей (41,2%), здания и сооружения - 3660 тыс. рублей (6,6 %), дорогостоящий инвентарь – 11736 тыс. рублей (21,1 %), иные объекты – 12532 тыс. рублей (22,5%).

Коэффициент выбытия отражает интенсивность выбытия основных средств и рассчитывается:

$$K_{\text{выб}} 2015 = 48745 / 22476159 = 0,002$$

$$K_{\text{выб}} 2016 = 57429 / 23735476 = 0,002$$

$$K_{\text{выб}} 2017 = 55594 / 27424552 = 0,002$$

Снижение показателя выбытия отражает уровень оснащения предприятия. При этом особенностью выбытия основных средств предприятия, является тот факт, что их списание осуществляется в отсутствии начисления амортизации в полном объеме, что негативно влияет на его деятельность.

Таблица 3.4

Показатели движения основных средств, тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	2017/2016	2016/2015
Первоначальная стоимость	22476159	23735476	27424552	115,5%	105,6%
Начисленная амортизация	13867826	14866202	17719414	119,2%	107,2%
Остаточная стоимость	8608333	8869274	9705138	109,4%	103,0%
Всего поступило	1614749	1034222	1003836	97,1%	105,0%
Всего выбыло	48745	57429	55594	96,8%	117,8%
Степень изношенности основных средств	25,6	39,1	27,9	71,4%	152,7%
Коэффициент обновления основных средств	0,02	0,06	0,2	333,3%	300,0%
Коэффициент выбытия ОПС	0,03	0,0004	0,005	1250,0%	1,3%

Данные таблицы 3.4 свидетельствуют о низком обновлении основных средств организации за последние четыре года, что является негативным высоким уровне их износа.

3.2. Оценка эффективности использования основных средств в МП рынок «Кунеевский»

Важнейшим фактором повышения эффективности деятельности любого предприятия выступает его обеспеченность в необходимом объеме основными средствами, а также их эффективное использование. Необходимо отметить, что решающую часть прироста продукции в целом по промышленности получают с действующих основных средств.

Таблица 3.5

Показатели среднегодовой стоимости основных средств, тыс. руб.

Период	2015 год	2016 год	2017 год
Среднегодовая стоимость ОС	14349337	15012858	16988481

Следующим этапом является анализ основных показателей использования основных средств. Наиболее важными показателями эффективности использования основных средств являются показатели фондоотдачи и фондоемкости.

Таблица 3.6

Показатели фондоотдачи и фондоемкости, тыс. руб.

№	Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
1	2	3	4	5
1	Выручка	5589811	6222515	6290240
2	Стоимость ОС на начало года	22476159	23735476	27424552
2.1	-холодильники и холодильное оборудование	2073151	2187583	2462622
2.2	-здания и сооружения	11497053	11685172	13504576
2.3	-дорогостоящий инвентарь	2247608	2376665	2659599
2.4	- машины и оборудование	3626071	4147421	4843186
2.5	-прочие	3032276	3338635	3954569

Продолжение таблицы 3.6

1	2	3	4	5
3	Стоимость ОС на конец года	6222515	6290240	6552410
3.1	-холодильники и холодильное оборудование	2187583	2462622	2854211
3.2	-здания и сооружения	11685172	13504576	14522104
3.3	-дорогостоящий инвентарь	2376665	2659599	3125988
3.4	- машины и оборудование	4147421	4843186	4974122
3.5	-прочие	3338635	3954569	4125988
4	Среднегодовая стоимость всего ((стр. 2 + стр. 3) / 2)	14349337	15012858	16988481
5	Фондоотдача (стр. 1 / стр. 4)	0,39	0,41	0,37
6	Фондоёмкость (стр. 4/ стр. 1)	2,56	2,41	2,70

Низкий уровень эффективности использования основных средств отмечен в 2017 году, он составил 0,37 рублей на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств. В остальные годы анализируемого периода данный показатель находился на более высоком уровне: 2015 год – 0,393 рублей, 2016 год – 0,41 рублей, 2017 год – 0,37 рублей к 1 рублю основных средств.

При этом отмечено, что стоимость холодильных установок существенно превышает стоимость машин и оборудования, однако, эффективность их использования значительно ниже эффективности использования машин и оборудования.

Таблица 3.7

Показатели динамики фондоотдачи

Период	Ед.изм.	Фондоотдача	Изменение фондоотдачи к 2015 году	Изменение фондоотдачи к 2015 году, (%)
2015 год	руб./руб.	0,39	-	-
2016 год	руб./руб.	0,41	+0,02	105,1
2017 год	руб./руб.	0,37	-0,02	94,9

Эффективность использования основных средств при изменении среднегодовой стоимости основных средств:

$$0,02 - (15012858 / 14349337) = - 1,03.$$

2017 год к 2016 году (фондоотдача базисного 2016 года – 0,41 и отчетного 2017 года – 0,37). Влияние на фондоотдачу изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$(15012858 / 14349337) - 0,02 = +1,03;$$

Эффективность использования основных средств при изменении среднегодовой стоимости основных средств:

$$0,41 - (15012858 / 14349337) = -0,64.$$

Расчет влияния на фондоотдачу изменения среднегодовой стоимости основных средств отражает нулевой или отрицательный результат. При увеличении стоимости основных средств эффективность их использования снижается, соответственно увеличение основных средств является нецелесообразным.

Также одним из показателей эффективности использования основных средств является показатель фондоемкость.

За 2017 год данный показатель составил 2,7, возрос по сравнению с 2015 годом на 0,149, при этом наиболее неэффективное использование оборудования отмечено в 2017 году.

За анализируемый период показатели фондоемкости не стабильны, их динамика характеризуется резким увеличением и снижением.

Таблица 3.8

Показатели динамики фондоемкости

Период	Ед.изм.	Фондоемкость	Изменение к 2016 году	Изменение к 2015 году, (%)
2015 год	руб./руб.	2,56	-	-
2016 год	руб./руб.	2,41	-0,15	94,1
2017 год	руб./руб.	2,70	0,29	112,0

Анализируя показатели фондоемкости можно отметить, что в 2015 году в отличие от остальных анализируемых лет величина основных средств

негативно повлияла на выпуск готовой продукции. Ее показатель за 2015 год составил 2,56 при показателях 2016 года – 2,41 и 2017 года – 2,7 к каждому рублю готовой продукции.

При анализе отмечено неэффективное использование основных средств, к примеру, стоимость холодильных установок весьма высокая при низкой эффективности их использования. Анализируемые показатели фондоемкости не стабильны, их динамика характеризуется резким увеличением и снижением. Но, несмотря на это фондовооруженность анализируемых лет заметно возросла. Таким образом, целью деятельности организации является не повышение одного какого-либо показателя, а рост конечных результатов.

3.3. Основные направления совершенствования учета и анализа основных средств в организации

Совершенствование учета объектов основных средств на МП рынок «Кунеевский» невозможно без разработки методологического аспекта Учетной политики, прямо отражающего особенности учета данных активов.

В 2017 году Минфин России вместе с Фондом «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»») создали проект Федеральный стандарт бухгалтерского учёта (ФСБУ) «Основные средства». С 1 января 2017 года данный проект носил добровольный характер, а с 2018 года стал обязательным. Данный проект отменил лимит стоимости основных средств, который по ПБУ «Учёт основных средств» 6/01 составляет 40 000 рублей, и дал право предприятию самому устанавливать лимит стоимости активов, которые будут учитываться как основные средства. Благодаря этому изменению организация может выбрать лимит в 100 000 рублей, это устранит расхождение с налоговым учётом.

Согласно данному проекту активы становятся объектами основных средств в тот момент времени, когда организация понесла затраты, связанные с этим основным средством, независимо от готовности к использованию.

Новый стандарт позволит компании самой выбирать, как часто начислять амортизацию. Это можно будет делать один раз в год или чаще. Кроме всего этого изменится и момент начала начисления амортизации. С вступлением этого проекта амортизация начнёт начисляться с того момента, как объект основных средств будет готов к использованию. При начислении амортизации используется срок полезного использования. По новому проекту организация будет обязана минимум один раз в год проверять и если нужно, то менять срок полезного использования актива.

В таблице 3.9 представлены основные моменты, по которым пройдут изменения согласно новому проекту ФСБУ «Основные средства».

Таблица 3.9

Сравнительный анализ правил учета основных средств

Признак сравнения	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	ФСБУ «Основные средства»
1	2	3
Признание объекта основным средством	Объект предназначен для использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации или предоставление за плату во временное владение и пользование. Не предполагается последующая перепродажа. Объект будет приносить будущие экономические выгоды и будет использоваться в течение длительного времени (более 12 месяцев)	Объект имеет материально-вещественную форму. Объект предназначен организацией для использования в ходе её обычной деятельности, для административных целей, для предоставление за плату во временное владение и /или пользование. Объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев и первоначальная стоимость объекта может быть надёжно оценена
Затраты на ликвидацию и восстановление окружающей среды	Не учитываются	Включаются в первоначальную стоимость

Продолжение таблицы 3.9

1	2	3
Принятие к учёту	После регистрации	С момента готовности использования
Амортизируемая стоимость	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости
Амортизация основных средств	Способ начисления амортизации используется на протяжении всего срока полезного использования	Периодически пересматривается способ начисления амортизации (минимум 1 раз на конец года)
Параметры амортизации (срок, способ начисления)	Срок службы может измениться в случае проведения реконструкции или модернизации. Способ начисления амортизации используется на протяжении всего срока службы	Проверяются в конце каждого отчётного года и при необходимости изменяются
Переоценка основных средств	Переоценка группы основных средств проводится ежегодно с момента первой переоценки какого-либо объекта из этой группы	Переоценка проводится регулярно. Периодичность проведения переоценки группы основных средств выбирается исходя из изменений их рыночной стоимости так, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от их рыночной стоимости
Модели учета	По первоначальной стоимости	1. По первоначальной стоимости 2. По переоцененной стоимости
Тестирование на обесценение	Организация имеет право тестировать ОС на обесценение	Требуется проверка на обесценение.

Таким образом, применение всех вышеуказанных мероприятий в комплексе по совершенствованию учета объектов основных средств должно помочь МП рынок «Кунеевский» оптимизировать данный участок учета, повысить эффективность использования основных средств, что, в конечном, итоге отразится на положительной динамике финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

Заключение

Основные средства экономического субъекта характеризуют средства труда, участвующие в производственном процессе, не изменяющие свою натурально-вещественную форму и переносящие стоимость на готовую продукцию в соответствии со степенью износа. Основные средства группируются на производственные и непроизводственные, на активную и пассивную части.

Основным нормативным документом, регламентирующим учет основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.06.2001 №26н (далее – ПБУ 6/01).

В соответствии с ПБУ 6/01 внеоборотные активы в виде основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. В определении первоначальной стоимости или, как ее еще принято называть, первоначальной оценки доминирующую роль играет источник приобретения, возведения или создания объекта: его приобретение, хозяйственное строительство, взнос в виде вклада в уставный капитал, безвозмездное получение, аренда и так далее.

Главными целями анализа эффективности использования основных средств выступает расчет степени обеспеченности предприятия и его производственных участков основными средствами и уровня их использования по групповым и частным показателям, выявление причин вариации их уровня, оценка факторного влияния использования основных средств на производственную мощность, исследование использования производственных мощностей и оборудования, поиск резервов повышения эффективности их использования.

В бакалаврской работе рассмотрены особенности учета и анализа основных средств в МП рынок «Кунеевский». Валовая прибыль по итогам 2017г. по сравнению с 2017 годом увеличилась на 36%, достигнув значения

3 543 тыс. руб. Коэффициент валовой прибыли, показывающий, какую долю валовая прибыль занимает в выручке организации, повысился с 0,49 до 0,54.

Чистая прибыль компании за 2017 г. увеличилась на 526 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составила 1 503 тыс. руб. На существенное увеличение повлияла проведенная в отчетном году корректировка Отчета о финансовых результатах.

Учет объектов основных средств, полученных по договору лизинга, зависит от того, кто отражает данное имущество в балансе – Лизингодатель или Лизингополучатель. МП рынок «Кунеевский» при получении объектов ОС в пользование по договору лизинга, учитывает данные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в размере лизинговых платежей.

Учет основных средств, полученных по договору аренды, ведется аналогично порядку предмета лизинга, учитываемого на балансе Лизингодателя. На весь период аренды к Арендатору переходит только право владения арендованным имуществом, а право собственности остается у Арендодателя, поэтому полученное имущество учитывается у Арендатора на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, указанной в договоре.

Первоначальная стоимость объектов основных средств в 2017 году составила 27 424 552 тыс. рублей, увеличилась по сравнению с 2015 годом на 22%. Наибольшую долю в структуре основных средств в 2017 году занимают холодильники и холодильное оборудование, следующая группа здания и сооружения, затем машины и оборудование, далее прочие основные средства. Остаточная стоимость основных средств в 2017 году составила 9705138 тыс. рублей и увеличилась на 12,7% по сравнению с 2015 годом.

Амортизация основных средств в 2017 году составила 17719414 тыс. рублей, увеличилась по сравнению с 2015 годом на 27,8%.

За 2017 год амортизация объектов основного назначения составила 891,7 тыс. рублей, вспомогательного назначения – 119,0 тыс. рублей, на

общехозяйственные расходы отнесены 45,7 тыс. рублей, на обслуживающие производства и хозяйства - 1,0 тыс. рублей, переданные в аренду объекты – 65,4 тыс. рублей.

Совершенствование учета объектов основных средств на МП рынок «Кунеевский» невозможно без разработки методологического аспекта Учетной политики, прямо отражающего особенности учета данных активов.

Новый стандарт позволит компании самой выбирать, как часто начислять амортизацию. Это можно будет делать один раз в год или чаще. Кроме всего этого изменится и момент начала начисления амортизации. С вступлением этого проекта амортизация начнёт начисляться с того момента, как объект основных средств будет готов к использованию. При начислении амортизации используется срок полезного использования. По новому проекту организация будет обязана минимум один раз в год проверять и если нужно, то менять срок полезного использования актива.

Список используемых источников

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (от 19.02.2018 N 34-ФЗ).
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018 N 112-ФЗ) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
5. Приказ Минфина РФ от 16.08.2011 № 99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесение изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
6. Абдуллабекова А.М. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Актуальные вопросы современной экономики. - 2015. - № 4. - С. 33-41.
7. Аверин Е.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие / Е.В. Аверин. - М.: Дашков и К, 2013. - 472 с.
8. Антонова О. В. Оценка основного и оборотного капитала предприятия на основе финансовой отчетности // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2015. №4. С. 53–62.
9. Баскакова О. В., Сейко Л. Ф. Экономика предприятия (организации): учебник. М.: Дашков и К°, 2017. 372 с.
10. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика. – М.: Книжный мир, 2016. - 748 с.

11. Белова Е.Л. Учет основных средств в коммерческих организациях // Современный бухучет. - 2016. - № 6. - С.7 - 9.
12. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации // Учет. Анализ. Аудит. - 2016. - № 2. - С. 81-94.
13. Васильев Ю.А. Амортизация объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете до и после проведения модернизации // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2017. - № 6. - С.11 - 14.
14. Васильева Д. О., Блажевич О. Г. Необходимость анализа эффективности использования основных средств для оценки экономической безопасности предприятия // Финансово–экономическая безопасность регионов России: сборник материалов I международной научно–практической конференции (г. Симферополь - г. Феодосия, п. г. т. Коктебель, 7 октября 2017 года). Симферополь: Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского, 2017. С. 152–154.
15. Дворников К.Ю. Формализация задачи оптимизации управленческих решений по осуществлению амортизации и переоценки основных производственных фондов авиационно-промышленного предприятия России. Обзорение прикладной и промышленной математики, выпуск 5, том 14. - М.: Изд-во «ОПиПМ», 2013.
16. Дубинянская Е.Н. Учет расходов на ремонт основных средств // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 10. - С. 45-51.
17. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2017.
18. Казакаева А.М. Некоторые аспекты планирования аудита дебиторской задолженности // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. - 2015. - № 60. - С. 111-115.
19. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет. - 5-е изд. – М.: Питер, 2012. – 312 с.

20. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Эксмо, 2012. – 688 с.
21. Коробейникова Л.С. Введение в бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит: пособие. – М: МГУ, 2017.
22. Крикунов А. Новое в организации и проведении контроля за деятельностью аудиторских организаций // Консультант. – 2016. - № 3. – с.72-81.
23. Крутякова Т. Новые правила бухгалтерского учета основных средств // Новая бухгалтерия. - 2017. - №3. - С.17 -18.
24. Кузнецова Т.А. Методика начисления амортизации по продуктивному скоту / Т.А. Кузнецова, В.А. Кундиус // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 17. - С. 73-75.
25. Кузнецова Т.А. Учетно-информационное обеспечение управленческих решений по организации воспроизводства основных средств / Т.А. Кузнецова // Вестник Алт. гос. аграр. ун-та. - 2015. - № 6 (44). - С. 91-94.
26. Кулагина А. А. Понятие и сущность основных производственных фондов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2017. №2. С. 75–77.
27. Левкевич М.М. Налоговый учет амортизационных отчислений по основным средствам // Сибирская финансовая школа. - 2017. - № 3 (104). - С. 50-55.
28. Леонова С.В. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Вестник Тульского филиала Финуниверсета. - 2015. - № 1. - С. 369-371.
29. Маренков Н. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях. - М.: Экзамен, 2015. - 336 с.
30. Маренков Н. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях. - М.: Экзамен, 2015. - 336 с.
31. Матиевич А. С. Исследование сущности и способов воспроизводства основных средств// Вестник науки Сибири. 2017. №3 (4). С. 188–192.

32. Мерзликина Е.М. Аудит: Учебное пособие. - М.: Издательство МГАП «Мир книги», 2017.

33. Надеждина С.Д., Гостева И.П., Малыхина Т.Н., Морозова Т.А. Бухгалтерский учет нестандартных ситуаций: раскрытие информации об основных средствах в организации // Вестник Новосибирского государственного аграрного университета. - 2017. - № 3 (28). - С. 128-133.

34. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: ЛЕНАНД, 2017. - 240 с.

35. Петров, В.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, Г.А. Скачко. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 400 с.

36. Рошектаева У.Ю. Проблемы сопоставимости данных бухгалтерской отчетности в условиях инфляции / Е.Н. Домбровская, У.Ю. Рошектаева //Аудит, налоги и бухгалтерский учет в Российской Федерации: основы, теория и практика. Сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции. - Волгоград, 2017.

37. Сазонова С. В. Влияние возмещения основных средств на результативность деятельности предприятия: Научно-методическое издание. - Тюмень: Вектор Бук, 2017.

38. Сазонова С.В. Проблемы амортизации основных средств газотранспортного предприятия // Нефть и газ Западной Сибири: Материалы международной научно-технической конференции. - Тюмень: ТюмГНГУ, 2015.

39. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2016.

40. Скороходов М. Переоценка основных средств. Стоимость стоимости рознь // Двойная запись. - 2016. - № 12. - С. 75 - 79.

41. Слабинская И.А. Бухгалтерский учет: в 10-ти ч. Ч. 3. Учет денежных средств: учебное пособие / И.А. Слабинская., Е.Л. Атабиева, Д.В. Слабинский, Т.Н. Ковалева. - Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. - 228 с.

42. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2013. - 496 с.

43. Солдатов В.А. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / В.А. Солдатов. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.

44. Солончева С. Планирование аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности // Вестник Московского университета МВД России. - 2013. - № 5. - С. 160-161.

45. Шальнова П. В. Экономическое определение основных средств в современном учете // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2017. №1–1. С. 609–612.

Пассив	Код показ а- теля	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.
1	2	3	4	5
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	1000	1000	1000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4014	2511	1988
ИТОГО по разделу III	1300	5014	3511	2988
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	1410	3667	5783	6246
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400	3667	5783	6246
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	1510	3430	1615	698
Кредиторская задолженность	1520	6467	6390	6601
Доходы будущих периодов	1530			
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие обязательства	1550	51	48	60
ИТОГО по разделу V	1500	9948	8053	7359
БАЛАНС	1700	18629	17347	16593

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 «__» _____ г.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за год 2017 г.

Организация _____ <u>МП рынок «Кунеевский»</u> _____	Форма № 2 по ОКУД _____	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (год, месяц, число) _____	0710002	
Вид деятельности _____	по ОКПО _____	2017	12 31
ИНН _____	по ОКВЭД _____	29.31/45.32	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ / ОКФС _____		
Общество с ограниченной ответственностью _____	по ОКЕИ _____	385	
Единица измерения: млн. руб.			

Наименование показателя	код	За 2017 год	За 2016 год
Выручка	2110	6512	5415
Себестоимость	2120	(2969)	(2786)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3543	2630
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220	(987)	(826)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2556	1804
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	(678)	(488)
Прочие доходы	2340	167	448
Прочие расходы	2350	(138)	(505)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1907	1259
Текущий налог на прибыль	2410		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	1503	977

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ___ » _____ г.